

泰國匯回台灣 DTA 零扣繳稅率申請服務



適用租稅協定第7條營業利潤免稅申請

別讓 15% 的營收流失：善用 DTA 租稅協定

泰國國內稅法

15%



扣繳稅率 (Withholding Tax)

臺泰 DTA 租稅協定

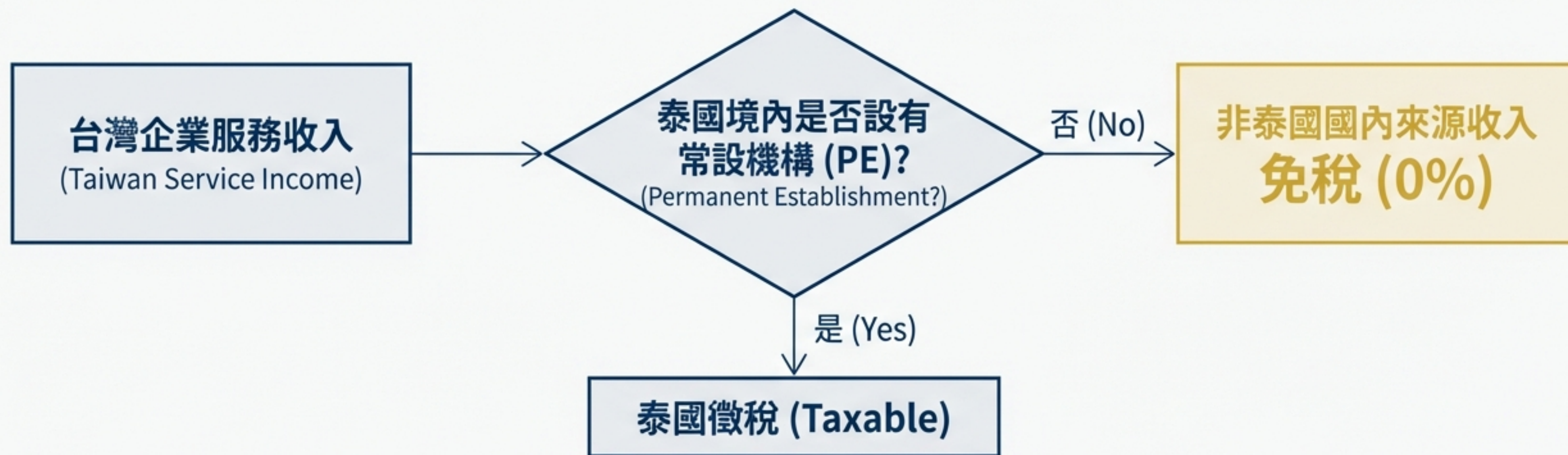
0%



扣繳稅率 (Withholding Tax)

當泰國公司向台灣母公司支付服務費時，通常需扣繳 15%。但若符合 DTA 條件，可申請適用「營業利潤」條款，將稅率降至 0%。

核心概念：營業利潤與常設機構 (Business Profits & PE)



根據台泰 DTA 第 7 條，台灣企業的「營業利潤」(Business Profits) 僅在該企業於泰國境內設有「常設機構」(PE) 時，泰國方可徵稅。

若台灣母公司在泰國沒有常設機構 (Non-PE)，則該筆服務收入視為「非泰國國內來源收入」，泰國應給予免稅待遇。

關鍵判定：什麼是常設機構 (PE)？

依據 DTA 第 5 條，若您在泰國擁有以下據點或行為，即構成 PE，需按 10-15% 課稅：

			
管理場所	分支機構或辦公室	工廠或工作坊	服務累計超過 6 個月

避免上述情況 = 符合零稅率資格

情境一：台灣總公司直接服務泰國客戶



只要台灣公司未在泰國設立固定營業場所，且服務期間**未超過 6 個月**，該收入符合 DTA 第 7 條「營業利潤」，可申請**零扣繳稅率**。

情境二：台灣母公司服務泰國子公司

設立了泰國子公司，是否就等於有了常設機構 (PE)？ Answer: No.

台灣母公司
(投資者/服務提供方)



DTA 第 5 條第 7 項：子公司不自動構成母公司之 PE

管理/技術服務



服務費

適用 0% 稅率



泰國子公司
(獨立法人實體)

注意：服務費金額需合理，避免觸發移轉訂價 (Transfer Pricing) 查核。

稅率比較一覽表：國內法 vs. DTA 優惠

付款類型 (Type)	泰國國內稅率	DTA 優惠稅率	適用條款
技術服務/營業利潤 (無 PE)	15%	0%	Article 7 & 14
營業利潤 (有 PE)	15%	10%	Article 7
權利金/版稅 (Royalties)	15%	10%	Article 12
股息 (Dividends)	10%	5% or 10%	Article 10
利息 (Interest)	15%	15%	Article 11

若泰國稅率低於 DTA 稅率，則適用較低者；若 DTA 較低，則需申請適用 DTA。

申請流程與執行步驟

優惠並非自動生效，必須主動申請

01



準備文件

彙整台灣方與泰國方的交易證明與稅務證件。

02



撰寫聲明

擬定「無常設機構聲明書」(No PE Declaration)。

03



提交申請

向泰國稅務局提交 PND 54 表格及附件。

04



核准適用

獲得零稅率或退稅資格。

必備申請文件清單

- ✓ PND 54 表格 (泰國稅務局指定申請表)
- ✓ 居住者證明 (COR) (由台灣國稅局核發)
- ✓ 無 PE 聲明信 (聲明在泰國境內無常設機構)

- ✓ 交易憑證 (發票、收據、合約)
- ✓ 付款證明 (銀行匯款水單)
- ✓ 服務詳情說明 (描述服務內容及使用方式)

為什麼選擇永輝 (Evershine) ?



一站式服務

結合曼谷永輝 (BPO) 與台北永輝，由**同一團隊協同作業**，溝通無斷層。



全球佈點

IAPA 及 LEA 國際會計師聯盟會員，服務網絡遍及全球。



專業經驗

熟悉 **PND 54 申報、移轉訂價 (TP)** 覆核及跨境稅務規劃。



雲端協作

透過雲端系統支援，減少空中旅行，**即時掌握財稅狀況**。

免責聲明

本內容由永輝研發及教育中心 (永輝 RD) 於 2021 年 10 月摘要。隨著時間推移，法規可能會發生變化。不同情況會有不同的選擇。在採取行動前，請務必諮詢專業人士。

如發現內容需更正，歡迎通知我們 (th.tax.rd.tc@evershinecpa.com)。

聯絡我們

bkk2tw.dta@evershinecpa.com

Primary Contact (Taiwan)

聯絡人：王怡璇 會計師
(Judy Wang)

Email : 
judywang@evershinecpa.com

手機&Whatsapp : 
+886-972-235-766

微信 ID : Judy_Evershine 

Bangkok Office

泰國永輝 BPO 有限公司

地址：1108/31 Sukhumvit
Road, Phrakanong,
Klongtoey, Bangkok,
Thailand 10110

接洽人：Ploy Lee (泰國籍說
中文)，Pay Xiao (泰國籍說
英文)

Alternative Contact

聯絡人：蘇玉燕 副總經理

手機&Whatsapp : 
+886-928-486-835

電話：+886-2-2717-0515 
分機 104