

THE LEGAL

LEGAL & TAX ADVISORY SERVICES



在泰国投资：简明投资者指南

Author: Panisa Suwanmatajarn

在泰国投资：简明投资者指南

简介

本指南为考虑在泰国开展业务的投资者提供全面概述。内容涵盖投资环境的关键方面，包括退出策略、税务影响以及在泰国成功开展业务所必需的文化考量。无论您是计划进入泰国市场、扩展现有业务，还是计划退出，本指南都能提供了宝贵的见解，帮助您更好地了解泰国独特的商业环境。

1. 泰国商业格局

经济概况

- 泰国为国内外投资者呈现了充满活力且前景广阔的经济格局。
- 主要产业包括：汽车、电子、旅游、农业及食品加工。

2. 了解公司结构与注册成立

泰国为国内外投资者呈现了充满活力且前景广阔的经济格局。本文旨在全面概述泰国的公司结构和注册成立，重点介绍有限公司——泰国最受欢迎的商业实体形式。

2.1 商业实体类型

在泰国投资者有多种商业实体类型可供选择：

1. 独资企业
2. 合伙企业
3. 有限公司

其中，有限公司因其诸多优势，包括股东有限责任以及管理和运营的灵活性，成为众多投资者的首选。

2.2 注册资本要求

泰国公司的最低资本

根据泰国法律，注册成立的有限公司的法定最低注册资本为10泰铢（少于1美元）。然而，由于这一最低注册资本可能无法反映公司业务运营的真实性质，并可能损害公司在商业伙伴和客户心目中的信誉，因此在实践中很少使用。

外商企业资本要求

在泰国经营的外商企业面临不同的资本要求：

- 非限制性业务：200万泰铢
- 受《外商经营法》限制的业务：300万泰铢

需要注意的是，这些要求不适用于泰国本土公司。

2.3 成立后步骤

成立有限公司后，必须采取几个关键步骤，以确保公司顺利运营并遵守泰国法律：

1. 开设公司银行账户：为管理财务活动和保持透明度。
2. 社会保障注册：是遵守法律和管理员工缴款和索赔的必要步骤。
3. 外国员工签证及工作许可申请：外国员工在泰国开展业务必须持有非移民B类签证和工作许可。

2.4 股权结构及影响

泰资控股有限公司

泰国人持股比例超过 50%的公司被归类为泰国控股有限公司。这类实体在泰国的运营限制通常较少。

外资控股有限公司

如果一家公司至少 50%的所有权由外国实体或个人持有，该公司被视为外商独资公司。虽然外国投资者通常可以完全拥有此类公司，但《外商经营法》在某些领域，尤其是涉及自然资源、国家安全和某些服务业的领域，施加了限制。

在受限制的行业中，外资所有权通常限制在公司股份的50%以下。但也存在例外情况：

- 获得外商营业执照/外商营业证书
- 获得投资促进委员会 (BOI) 的晋升
- 受益于《泰美友好条约》等国际协议

这些例外允许外国投资者在受限制的行业中拥有多数股权，甚至100%的股份。

2.5 商业类型和经营自由

泰国的商业格局为泰国公民和外国投资者提供了不同程度的经营自由：

泰国公民

泰国公民在经营业务类型方面通常受到较少限制。但是，某些活动，例如进出口或餐饮业，仍然需要特定的许可证。

外国投资者

外国投资者可以在泰国设立和经营企业，但必须遵守《外商经营法》规定的限制。该法将企业分为三类：

- 第二类和第三类要求外国经营者获得外商经营许可证，才能开展餐饮、建筑、酒店和各种服务业。
- 申请外商经营许可证时，必须提交商业和技术转让计划。

获得泰国投资委员会 (BOI) 支持的外国投资者，或来自与泰国签订了特定国际协议的国家投资者，可能有资格申请外商投资许可证。这些许可证允许从事原本受到严格限制的商业活动，提供了更高的运营灵活性。

3. 特殊激励措施

泰国提供极具吸引力的激励措施，鼓励外商投资，尤其关注高科技产业、研发和环保项目。这些激励措施主要通过以下两个渠道提供：

3.1 投资促进委员会 (BOI) 激励

BOI 提供一系列极具吸引力的优惠政策，包括：

1. 税收激励：
 - 减免企业所得税

- 进口关税豁免

2. 非税收激励:

- 加快工作许可和签证流程
- 有权拥有土地
- 外资比例限制豁免

3.2 东部经济走廊 (EEC) 激励措施

在东部经济走廊的优惠经济区内运营的企业（位于北柳府、春武里府或罗勇府）并从事特定行业（例如先进机器人、航空、数字技术）的企业，可申请额外激励措施：

1. 延长免税期
2. 研发补助和补贴
3. 加快工作许可和签证流程

需要注意的是，获得泰国投资委员会 (BOI) 激励措施的公司只能申请《泰国投资委员会法》未涵盖的东部经济走廊 (EEC) 激励措施。相反，已获得东部经济走廊 (EEC) 激励措施的公司，将来不得再申请 BOI 激励措施。

4. 股票市场投资

泰国欢迎外国投资者参与证券交易市场 (SET)，可投资各行业。以下是投资泰国股票市场时需要考虑的关键点：

1. 外资持股限制：
 - 外资持股限制因行业和公司而异。
 - 这些限制旨在维持国内对某些战略领域的控制。
2. 开户流程：
 - 部分经纪商可能要求亲自开户。
 - 越来越多的经纪商提供数字化解决方案，以简化此流程，为外国投资者提供更多便利。
3. 市场机会：
 - 泰国证券交易所 (SET) 提供进入具有巨大增长潜力的新兴市场的渠道。
 - 特别具有吸引力的行业包括能源、科技和消费品。
4. 监管环境：

- 泰国证券交易所受泰国证券交易委员会（SEC）监管。
 - 投资者应熟悉当地法规和税收影响。
5. 货币考虑：
- 由于投资以泰铢进行，因此外国投资者应注意货币兑换风险。

5. 携带外币入境泰国

- 申报要求：
 - 超过 20,000 美元（或等值）的现金或可转让货币票据，必须在抵达泰国时向泰国海关申报。
 - 低于此限额的金额无需申报。
- 允许携带的货币形式：
 - 允许携带现金、旅行支票和其他可转让货币票据。
 - 只要如实申报，携带入境泰国的外币金额没有限制。
- 兑换成泰铢：
 - 外币可在银行、授权货币兑换商和酒店轻松兑换。
 - 建议保留兑换收据，因为在离开泰国或进行大额购买时可能用到。

6. 利润及资本汇回规定

- 一般政策：
 - 泰国对外国投资者的利润及资本汇回政策相对宽松。
 - 泰国银行（BOT）负责监管这些交易，以确保其符合规定。
- 利润汇回：
 - 股息及利润在履行纳税义务后可自由汇回。
 - 必须向处理汇款的商业银行提供财务报表和完税证明等相关文件。
- 资本汇回：
 - 外国投资者可以汇回其资本，包括初始投资和资本收益。
 - 对于超过 100 万美元（或等值金额）的金额，可能需要获得泰国银行的批准。

7. 外国人的房产所有权

泰国对外国人的房产所有权有具体的规定。对于考虑在泰国进行房地产投资的外国投资者来说，了解这些规定至关重要。

7.1 外国人拥有土地

一般而言，泰国法律禁止外国人在泰国拥有土地。但也有一些例外和替代方案：

1. 长期租赁：
 - 外国人可以租赁土地长达30年，并可续租。
 - 一些开发商提供30+30+30年期的租赁方案，总计90年，但续租并非自动保证。
2. 公司所有权：
 - 外国持股比例不超过49%的泰国公司可以拥有土地。
 - 公司必须拥有合法的商业目的，而不仅仅是持有房产。
3. 投资促进委员会（BOI）支持：
 - 获得 BOI 支持的公司可能获准拥有土地用于其商业运营。
4. 泰国工业园区管理局（IEAT）：
 - 在指定工业园区运营的外资公司可能获准在这些区域内拥有土地。
5. 经济特区：
 - 在某些情况下，外资在经济特区拥有土地所有权可能获得批准，但须遵守具体规定。
6. 美泰友好条约（Treaty of Amity）：
 - 根据《美泰友好条约》，美国公民和公司可能有资格拥有土地。

7.2 外国人拥有公寓

公寓所有权为外国人提供了更直接的选择：

1. 外国人所有权配额：
 - 外国人最多可拥有任何公寓楼总单元面积的49%。
 - 达到此配额后，外国人只能从其他外国业主处购买单元。
2. 永久产权：
 - 在49%的配额范围内，外国人可以完全拥有公寓单元（永久产权）。
3. 所需文件：
 - 证明购买公寓的资金来自国外（外汇交易表）。
 - 有效护照和签证。
 - 在某些情况下，可能需要工作许可或大使馆出具的信函。
4. 限制：
 - 某些公寓，尤其是建在特定产权土地上的公寓，可能不对外开放。
5. 继承：
 - 外国业主可以将其公寓单元遗赠给继承人，但继承人必须符合外国业主的资格。
6. 融资：

- 一些泰国银行向外国买家提供抵押贷款，但条款可能不如泰国本国公民优惠。

7.3 外国房地产投资者的关键考虑因素

1. 尽职调查：
 - 在购买前彻底调查房产、开发商及其关联公司。
2. 税务影响：
 - 了解泰国房产所有权和租金收入相关的税务义务。
3. 退出策略：
 - 考虑未来出售房产的潜在挑战，尤其是通过第三方持有的土地。

8. 税收

8.1 企业所得税

税率及计算方法：

- 企业所得税标准税率：净利润的20%
- 中小企业税率：
 - 净利润前30万泰铢部分，0%
 - 净利润30万泰铢以上至300万泰铢的部分，15%
 - 净利润超过300万泰铢的部分，20%
- 从应税收入中扣除允许的费用计算出的净利润
受投资促进委员会（BOI）支持的企业可享受税收减免

申报要求：

- 年度企业所得税申报表（PND 50）：会计期间结束后 150 天内
- 年中企业所得税申报表（PND 51）：会计期间前六个月结束后两个月内
- 月度预扣税申报表：次月七日内

8.2 增值税（VAT）

登记及税率

- 标准增值税税率：7%（2025年9月30日前，由10%暂时下调）
- 年营业额超过180万泰铢的企业必须进行增值税登记
- 部分商品和服务免征增值税或适用0%增值税

申报义务

- 每月增值税申报表应于次月 15 日前提交
- 进项增值税可抵扣销项增值税
- 超出的进项增值税可结转或退还

8.3 预扣税

不同类型付款的适用税率

- 股息：居民和非居民均为 10%
- 利息：非居民 15%，居民 1%
- 特许权使用费：非居民 15%，居民 3%
- 服务费和专业费用：根据服务性质和居民身份，税率为 3-15%
- 租金：居民和非居民均为 5%
- 资本利得：非居民 15%（某些情况下可免税）

8.4 个人所得税

居民和非居民的税率

累进税率制度：

- 收入 15 万泰铢以下，税率为 0%
- 收入 15 万泰铢以上至 30 万泰铢，税率为 5%
- 收入 30 万泰铢以上至 50 万泰铢，税率为 10%
- 收入 50 万泰铢以上至 75 万泰铢，税率为 15%
- 收入 75 万泰铢以上至 100 万泰铢，税率为 20%
- 收入 100 万泰铢以上至 200 万泰铢，税率为 25%
- 收入 200 万泰铢以上至 500 万泰铢，税率为 30%
- 收入 500 万泰铢以上，税率为 35% 泰铢

税务计算与申报

- 纳税年度：日历年（1 月 1 日至 12 月 31 日）
- 申报截止日期：次年 3 月 31 日

- 有各种扣除和津贴
- 非居民仅对来自泰国境内的收入征税

8.5 资本利得税

个人所得税处理

- 一般视为普通收入，并按累进税率征税
- 出售泰国证券交易所 (SET) 上市证券所得收益免征个人所得税

公司所得税处理

- 视为普通收入，并按 20% 的税率缴纳企业所得税
- 出售泰国证券交易所 (SET) 上市证券所得收益免征企业所得税

豁免和特殊考虑

1. 房产销售：
 - 继承房产或主要住宅销售可能享有豁免
 - 房产销售应税收益的特殊计算方法
2. 证券：
 - 个人和公司出售SET证券的收益免税
 - 共同基金证券销售收益通常免税
3. 国际考虑：
 - 避免双重征税协定可能影响外国投资者的待遇
 - 非居民可能面临某些资本收益的预扣税
4. 加密货币：
 - 加密货币交易收益征收15%的预扣税（自2024年起）
 - 不断变化的监管格局
5. 公司重组：
 - 某些类型的重组可能享有豁免或延期纳税
6. 长期股票基金 (LTF) 和退休共同基金 (RMF)：
 - 持有期要求的潜在税收优惠和豁免

9. 劳动法律和就业法规

The Legal Co., Ltd.

No. 990, Abdulrahim Place, 10th Floor,
Room Nos. 1006-1007, Rama IV Road, Silom Sub-District,
Bangrak District, Bangkok 10500, Thailand.

Telephone: (66) 02 047 3766
Fax: (66) 02 047 3166
Email: info@thelegal.co.th
Website: www.thelegal.co.th

9.1 泰国劳动保护法

影响雇主的关键条款

1. 工作时间:

- 正常工作时间: 每天 8 小时, 每周最多 48 小时
- 加班时间: 每周最多 36 小时
- 休息时间: 连续工作5小时后, 每天至少休息1小时

2. 休假权利:

- 年假: 工作满一年的员工每年至少 6 天
- 病假: 每年最多 30 天带薪病假
- 产假: 98 天 (含节假日), 其中 45 天由雇主支付工资
- 兵役假: 根据政府规定, 最多 60 天带薪病假

3. 最低工资:

- 各省有所不同, 定期审查和调整

4. 遣散费:

- 工作满 120 天的员工必须支付遣散费
- 金额根据工作年限而定, 20 年以上最高可达 400 天的工资

5. 终止:

- 通知期: 至少 1 个付款期 (通常为 1 个月) 或代金
- 终止劳动合同且不支付遣散费需提供正当理由

6. 雇佣合同:

- 可以是书面或口头形式
- 特定项目工作允许签订固定期限合同

7. 试用期:

- 无法定期限
- 如有规定, 通常为 119 天或更短, 以避免支付遣散费

社会保障和工人赔偿要求

1. 社会保障：

- 员工人数超过1人的公司强制缴纳
- 缴费率：雇主5%，员工5%，政府2.75%的工资（有上限）
- 涵盖疾病、残疾、死亡、子女津贴、养老金和失业

2. 工人赔偿基金：

- 员工人数超过1人的公司强制缴纳
- 雇主缴纳员工年薪的0.2%至1%（因行业风险而异）
- 涵盖工伤、疾病、残疾和死亡

9.2 技能发展促进法

员工培训与发展要求

1. 年度培训要求：

- 拥有 100 名以上员工的雇主每年必须培训至少 50% 的员工
- 每人至少 6 小时的培训时间

2. 培训计划：

- 向技能发展部提交年度培训计划和报告

3. 培训方式：

- 内部培训
- 外部培训课程
- 在职培训

4. 税收优惠：

- 培训费用 100% 税收减免
- 开展内部培训的中小企业额外 50% 税收减免

5. 处罚：

- 不遵守规定可能导致强制缴纳技能发展基金

6. 技能标准:

- 鼓励制定国家技能标准
- 促进技能评估和认证

7. 学徒计划:

- 为学徒计划提供框架
- 为参与的雇主提供奖励

10. 签证

对于计划在泰国长期居留的外国投资者和商务人士来说，了解签证选择至关重要。

10.1 非移民B类签证（商务签证）

在泰国经商或工作的外国人的主要签证。

1. 资格:

- 受雇于泰国公司
- 企业主或投资者
- 参加商务会议或研讨会

2. 有效期:

- 最初授予 90 天
- 可延长至一年，每年可续签

3. 要求:

- 泰国公司邀请函
- 公司注册文件
- 资金充足证明

4. 工作许可:

- 需要申请工作许可
- 工作许可签发后方可开始工作

10.2 投资促进委员会（BOI）签证

The Legal Co., Ltd.

No. 990, Abdulrahim Place, 10th Floor,
Room Nos. 1006-1007, Rama IV Road, Silom Sub-District,
Bangrak District, Bangkok 10500, Thailand.

Telephone: (66) 02 047 3766
Fax: (66) 02 047 3166
Email: info@thelegal.co.th
Website: www.thelegal.co.th

适用于投资于BOI扶持的公司或项目的投资者。

1. 优势:

- 更快的处理时间
- 可能不受4名泰国员工与1名外国人比例的限制

2. 有效期:

- 每次签发有效期最长为两年

3. 资格要求:

- 必须与泰国投资委员会 (BOI) 扶持的公司或项目相关

10.3 Smart Visa

专为高技能专业人士、投资者、高管和初创企业家设计。

1. 类别:

- Smart T (优秀专业人才)
- Smart I (投资者)
- Smart E (高级管理人员)
- Smart S (初创企业家)

2. 优势:

- 签证有效期最长为4年
- 认可活动无需工作许可
- 90天报告期延长至1年

3. 资格:

- 因类别而异, 通常需要高水平的专业知识或大量投资

10.4 泰国精英签证

针对高净值人士的长期签证计划。

1. 期限:

- 可选期限为5至20年

2. 优势:

- 多次入境签证
- 机场贵宾服务
- 尊享专属特权

3. 费用:

- 一次性费用较高，具体费用因套餐而异

10.5 其他相关签证类型

1. 非移民O类签证:

- 适用于退休人员（需满足年龄和经济条件）
- 适用于与泰国公民结婚的人士

2. 教育签证:

- 适用于在泰国认可教育机构就读的学生

3. 亚太经合组织商务旅行卡:

- 为符合条件的亚太经合组织成员国商务人士提供短期商务入境便利

签证申请人需考虑的关键因素

1. 逾期逗留处罚:

- 适用严厉处罚，包括罚款和可能的驱逐出境

2. 90天报告:

- 大多数长期签证持有者必须每90天向移民局报告一次

3. 签证延期:

- 通常可在泰国境内移民局办理

4. 数字工作游牧签证:

- 泰国正在考虑自2024年起推出专门针对数字游民的签证

11. 工作许可规定

11.1 申请工作许可的流程和要求

1. 资格：

- 有效的非移民签证（通常为商务B签证）
- 雇主必须是在泰国注册的泰国公司或在泰国注册的外国公司

2. 申请流程： a. 雇主向就业部提交工作许可申请 b. 所需文件：

- 完整填写的申请表（WP. 1）
- 有效护照和非移民签证
- 学历证书和专业执照（如适用）
- 雇佣合同或录用通知书
- 公司文件（例如，营业执照、税号）
- 近期照片 c. 处理时间：通常 5-7 个工作日

3. 有效期：

- 初始有效期最长为 1 年，每年可续签
- 必须在到期前续签才能保持合法工作身份

11.2 外籍员工的限制和条件

1. 职业限制：

- 某些职业仅限泰国公民（例如导游、体力劳动者）
- 《外国人就业法》中禁止从事的职业清单

2. 比例要求：

- 通常情况下，每 1 名外籍员工对应 4 名泰国员工
- 投资委员会（BOI）支持的公司或代表处除外

3. 最低资本要求：

- 每位外籍员工的实缴资本为 200 万泰铢（有一些例外）

4. 地点限制:

- 工作许可证规定了允许的工作地点
- 工作地点变更需要修改工作许可证

5. 工作描述合规性:

- 外籍员工必须按照工作许可证上规定的职责履行职责
- 工作描述变更需要修改工作许可证

6. 90 天报告:

外国工人必须每90天向移民局报告一次

12. 知识产权保护

12.1 知识产权保护概况

泰国已加强其知识产权保护框架，使其与国际标准接轨。该国是世界贸易组织（WTO）成员国，并已批准多项国际知识产权条约。

商务部下属的知识产权局（DIP）是负责知识产权管理和保护的主要政府机构。

12.2 注册流程

1. 专利:

- 类型：发明专利（保护期 20 年）、外观设计专利（保护期 10 年）

以及小专利（保护期 6 年，可续展 10 年）

- 流程：提交申请 → 形式审查 → 公布 → 实质审查 → 授权/驳回
- 时长：发明专利流程较长；外观设计专利和小专利流程较快

2. 商标:

- 类型：商标、服务商标、证明商标和集体商标
- 流程：提交申请 → 形式审查 → 公布 → 异议期 → 注册
- 时长：如无异议，通常为 12-18 个月

3. 版权:

The Legal Co., Ltd.

No. 990, Abdulrahim Place, 10th Floor,
Room Nos. 1006-1007, Rama IV Road, Silom Sub-District,
Bangrak District, Bangkok 10500, Thailand.

Telephone: (66) 02 047 3766
Fax: (66) 02 047 3166
Email: info@thelegal.co.th
Website: www.thelegal.co.th

- 创作后自动获得保护
- 可选择注册作为证据
- 自愿注册流程：提交申请和作品副本 → 审查 → 颁发证书
- 时长：快速处理，通常在几周内

12.3 执法机制

1. 民事诉讼：

- 知识产权所有者可向中央知识产权和国际贸易法院（IP&IT 法院）提起诉讼
- 救济措施包括禁令、损害赔偿和销毁侵权商品

2. 刑事诉讼：

- 适用于某些知识产权侵权行为，尤其是在版权和商标案件中
- 违法者可能被处以罚款和监禁

3. 边境措施：

- 海关部门可在边境扣押涉嫌侵权的商品
- 知识产权所有者可向海关备案其权利，以便主动监控

4. 行政措施：

- 知识产权局（DIP）可调解知识产权纠纷
- 警方及其他机构可对假冒商品进行突击检查

5. 线上执法：

- 线上平台侵权内容的通知和删除程序
- 与互联网服务提供商和电商平台合作，打击线上知识产权侵权

13. 技术转让法规

13.1 技术转让管理规则

1. 法律框架：

- 没有专门针对技术转让的专门法律
- 受《专利法》、《商业秘密法》和《外商经营法》等多项法律的约束

2. 外商经营限制:

- 某些技术相关业务可能受到《外商经营法》的限制
- 外国投资者可能需要获得许可证或满足特定要求

3. 泰国投资促进委员会 (BOI) 的鼓励政策:

- 泰国投资促进委员会 (BOI) 为涉及先进技术和研发的项目提供激励措施

4. 合同自由:

- 各方在技术转让协议谈判中拥有很大的自由度
- 某些限制性条款可能受到竞争法的审查

13.2 许可和特许权使用费支付注意事项

1. 许可协议:

- 可涵盖专利、专有技术、商标和版权
- 必须以书面形式签订并在 DIP 注册, 方可对第三方强制执行

2. 特许权使用费支付:

- 特许权使用费率无法定限制
- 费率应具有商业合理性, 以避免税务审查
- 需缴纳预扣税 (通常为 15%, 可根据税收协定降低)

3. 税务影响:

- 特许权使用费是被许可方的免税支出
- 支付给外国许可方的特许权使用费可能需缴纳增值税

4. 终止和到期:

- 应明确规定协议期限和终止条件
- 考虑终止后的义务和权利

5. 竞争法注意事项:

- 避免可能被视为反竞争的条款

6. 保密和商业秘密：

- 包含严格的保密条款
- 确保遵守《商业秘密法》

7. 争议解决：

- 明确适用法律和争议解决机制
- 泰国承认国际仲裁裁决

14. 电子商务法规

14.1 近期管理在线业务的法律

1. 《电子交易法》B. E. 2544（2001年，2019年修订）：

- 电子交易的法律承认
- 电子签名的认可
- 法庭上电子证据的可采性
- 电子合同的法律框架
- 认证机构的监管
- 2019年修订：
 - 数字身份验证
 - 加强电子支付系统监管
 - 应对区块链等新兴技术

2. 《直销与直销法》B. E. 2545（2002年，2017年修订）：

- 直销企业的注册要求
- 产品信息和定价规则
- 消费者冷静期
- 对多层次营销计划的限制
- 2017年修订：
 - 社交媒体营销
 - 网红营销法规
 - 更严厉的违法处罚

3. 《计算机犯罪法》B. E. 2550（2007年，2017年修订）：

- 禁止未经授权访问计算机系统

- 数据保存和披露规定
- 内容监管
- 2017年修订：
 - 加重网络犯罪处罚
 - 扩大屏蔽或删除在线内容的权力
 - 加密货币相关活动规定

14.2 数字交易中的消费者保护

1. 消费者保护法 B. E. 2522 (1979年, 2019年修订)：

- 将消费者权利扩展至在线交易
- 关于数字协议中不公平合同条款的规定
- 防止虚假或误导性在线广告
- 清除产品信息的权利
- 2019年修订：
 - 在线争议解决规定
 - 加强数字产品和服务的披露要求

2. 电子交易委员会关于信息安全标准的通知 (2020)：

- 数据加密和安全传输要求
- 敏感交易强制进行多因素身份验证
- 定期安全审计和漏洞评估
- 事件响应和违规通知协议

3. 消费者保护委员会办公室 (OCPB) 规定：

- 在线交易的公平合同条款
- 数字媒体中的广告实践
- 在线商店的产品标签和描述标准
- 电子商务企业的退货和退款政策

14.3 对企业和消费者的影响

1. 对企业：

- 需要建立健全的合规计划

- 投资安全的IT基础设施
- 谨慎管理客户数据
- 透明与消费者沟通

2. 对于消费者：

- 加强在线交易保护
- 获得争议解决机制
- 提高产品信息和定价透明度
- 增强数据隐私和安全

15. 数据保护和网络安全法规

15.1 个人数据保护法（PDPA）

1. 颁布和生效：

- 2019 年颁布
- 自 2022 年 6 月 1 日起全面生效
- 以欧盟数据保护条例（EU GDPR）为蓝本

2. 主要条款： a. 同意要求：

- 明确同意收集、使用或披露个人数据
- 同意必须是自愿的、具体的、知情的和明确的
- 特殊类别的数据需要明确同意

b. 数据主体权利：

- 访问个人数据的权利
- 数据可携权
- 反对处理的权利
- 删除权（“被遗忘权”）
- 限制处理的权利
- 更正不准确数据等的权利

c. 数据控制者和处理者的义务：

- 实施适当的安全措施

- 对高风险处理进行数据保护影响评估
- 保存处理活动记录
- 在某些情况下任命数据保护官 (DPO)

d. 跨境数据传输限制:

- 仅允许向数据保护法律完善的国家/地区传输数据
- BCR 或 SCC 可用于向资金不足的国家转移

e. 违规处罚:

- 行政罚款最高可达 500 万泰铢 (约合 15 万美元)
- 刑事处罚包括最高 1 年监禁
- 违规造成的损害的民事责任

3. 对企业的影响:

- 审查和更新数据收集和处理实践
- 实施强大的同意管理系统
- 建立处理数据主体请求的流程
- 加强数据安全措施
- 对员工进行 PDPA 合规性培训

15.2 网络安全要求

1. 网络安全法 B. E. 2562 (2019年): a. 国家网络安全委员会:

- 成立的目的是制定网络安全政策和标准
- 协调应对国家网络安全威胁

b. 关键信息基础设施 (CII) 领域:

- 定义的领域包括国家安全、公共服务、银行和电信
- CII 组织面临额外的监管要求

16. 关键监管要求

16.1 网络安全法规

企业关键要求

a. 风险评估与管理

- 定期进行网络安全风险评估
- 实施风险缓解措施
- 持续监控并改进安全态势

b. 事件响应计划

- 制定全面的事件响应计划
- 定期测试和更新这些计划
- 成立计算机安全事件响应小组 (CSIRT)

c. 网络安全威胁报告

- 强制向相关部门报告重大网络安全威胁
- 及时与政府和业内同行共享威胁情报

16.2 其他特定行业法规

a. 泰国银行 IT 风险管理指南

- 适用于金融机构
- 涵盖 IT 治理、安全运营和第三方风险管理等领域
- 要求每年进行 IT 风险评估和审计

b. 电子交易委员会的信息安全标准

- 适用于电子商务平台和在线服务提供商
- 制定数据加密、访问控制和网络安全标准
- 要求定期进行安全审计和漏洞评估

对企业的影响

- 增加对网络安全基础设施和人员的投资
- 需要持续对员工进行网络安全最佳实践培训
- 定期对网络安全措施进行审计和评估
- 可能增加监管审查力度和合规成本

16.3 个人数据保护法 (PDPA) 与网络安全法规的交集

1. 两部法律下的数据泄露通知要求

2. 个人数据保护的安全要求存在重叠
3. 需要制定综合合规计划，以同时解决数据保护和网络安全问题

17. 环境影响评估 (EIA)

17.1 需要进行环境影响评估的项目

对于可能产生重大环境影响的项目，必须进行环境影响评估。这些包括但不限于：

1. 采矿和采掘业
2. 石油开发
3. 工业园区
4. 火力发电厂
5. 石油化工行业
6. 化肥行业
7. 大型交通基础设施（例如机场、港口、高速公路）
8. 水坝和水库
9. 超过一定规模的酒店或度假村
10. 大型住宅开发项目
11. 工业法规规定的特定类型工厂

17.2 流程和合规要求

泰国的环境影响评估流程包括以下几个步骤：

1. 筛选：
 - 根据项目类型、规模和位置确定是否需要进行环境影响评估
2. 范围：

- 确定评估范围
- 确定关键环境问题和利益相关者

3. 环境影响评估研究：

- 由在自然资源和环境政策与规划办公室（ONEP）注册的咨询公司进行
- 包括基线环境数据收集、影响预测和缓解措施

4. 公众参与：

- 所有环评项目强制参与
- 包括公开范围界定、信息公开以及环评报告草案的公众审查

5. 环境影响评估报告提交：

- 将报告提交给环境影响评估办公室（ONEP）进行审查

6. 专家评审：

- ONEP 任命专家评审委员会对环境评估报告进行评估

7. 审批流程：

- 对于一般项目：ONEP 向许可机构提出建议
- 对于需要内阁批准的项目：国家环境委员会进行审查并向内阁提出建议

8. 监测与合规：

- 实施环境管理计划
- 按照环境影响评估批准文件的要求定期进行监测和报告

合规要求：

- 遵守已批准的环境影响评估文件中规定的所有缓解措施和监测方案
- 定期向相关部门提交监测报告
- 按要求申请环境许可证（例如工厂许可证、废水排放许可证）

17.3 污染控制法规

各行业的合规要求

泰国根据《加强和保护国家环境质量法》B. E. 2535（1992年）制定了多项污染控制法规。主要监管领域包括：

1. 空气污染：

- 各类污染物（例如颗粒物、二氧化硫、氮氧化物）的排放标准
- 空气污染控制设备的要求
- 定期监测和报告排放情况

2. 水污染：

- 不同类型废水的排放标准
- 废水处理系统的要求
- 接收水体的水质监测

3. 固体废物和危险废物：

- 废物的妥善储存、运输和处置
- 危险废物产生者、运输者和处理设施的许可要求
- 废物减量和回收利用计划

4. 噪声污染：

- 不同区域和时段的噪声级标准
- 工业设施噪声控制措施的要求

5. 土壤和地下水污染：

- 土壤和地下水污染防治
- 污染场地的修复要求

17.4 行业特定要求：

不同行业可能有其他特定要求。例如：

- 石化：挥发性有机化合物（VOC）控制措施
- 发电：连续排放监测系统（CEMS）
- 食品加工：气味控制措施

18. 争议解决和法律体系

18.1 泰国法院体系

泰国法院的结构和管辖权

泰国法院体系分为三个层级：

1. 初审法院：

- 普通法院：审理民事和刑事案件
- 专门法院：

中央知识产权和国际贸易法院（知识产权和信息技术法院）

- 税务法院
- 劳动法院
- 破产法院
- 行政法院
- 少年和家庭法院

2. 上诉法院：

- 地区上诉法院
- 专门上诉法院（例如，知识产权和信息技术上诉法院）

3. 最高法院：

- 大多数案件的终审法院
- 专门部门（例如，知识产权和信息技术部门）

宪法法院独立存在，对宪法事务拥有管辖权。

18.2 外国投资者在法律纠纷中的注意事项

18.2 外国投资者在法律纠纷中的注意事项

1. 语言：法院诉讼以泰语进行。外国投资者应聘请泰国法律顾问，并可能需要翻译服务。
2. 时间和费用：诉讼可能耗时且费用高昂。一审程序通常需要 12-18 个月，上诉可能会将诉讼时间延长数年。
3. 管辖权：泰国法院通常对在泰国境内发生或涉及泰国当事人的纠纷拥有管辖权。

4. 外国判决的承认：泰国尚未加入任何关于承认和执行外国判决的双边或多边公约。外国判决不可直接执行，但可在新的诉讼程序中作为证据。
5. 文件证据：所有外国文件必须翻译成泰语并经过适当的认证才能在法庭上被采纳。
6. 证人证词：泰国法院非常重视证人的口头证词。
7. 判例：最高法院的判决虽然不具有约束力，但在下级法院具有很强的说服力。
8. 临时措施：泰国法院可以颁发临时禁令和其他临时措施，以在诉讼期间保护当事人的利益。

18.3 替代性争议解决方式

18.4 仲裁的可获得性和可执行性

1. 法律框架：

- 2002年《仲裁法》(B. E. 2545)，以《联合国国际贸易法委员会示范法》为基础
- 《民事诉讼法典》(Civil Procedure Code)中关于仲裁裁决执行的规定

2. 机构仲裁：

- 泰国仲裁所 (TAI)
- 泰国仲裁中心 (THAC)
- 泰国贸易委员会仲裁庭办公室

3. 临时仲裁：允许且常用

4. 可执行性：

- 国内仲裁裁决由民事法院执行
- 外国仲裁裁决根据《纽约公约》执行
- 拒绝执行的理由有限，与《纽约公约》中的理由类似

5. 法院支持：

- 泰国法院通常支持仲裁，包括执行仲裁协议和临时措施

18.5 商业纠纷的调解选项

1. 法院附属调解：

- 所有法院均可提供
- 法官可以担任调解员或指定外部调解员
- 成功的调解将产生法院判决确保可执行性

2. 庭外调解：

- 泰国仲裁中心（THAC）提供调解服务
- 司法部替代性争议解决司提供调解服务
- 行业特定调解中心（例如，保险委员会办公室调解中心）

3. 法律框架：

- 《调解法》B. E. 2562（2019年）为泰国的调解提供了全面的框架
- 鼓励使用调解解决民事和商事纠纷

4. 可执行性：

- 调解达成的和解协议可作为合同执行
- 法院合并达成的调解和解协议可作为法院判决执行

19. 国际协定

19.1 泰国参与的国际仲裁公约

1. 《纽约公约》：

- 泰国是1958年《承认及执行外国仲裁裁决纽约公约》的缔约国
- 通过仲裁法 B. E. 2545（2002年）实施

2. 国际投资争端解决中心（ICSID）公约：

- 泰国于1985年签署了《关于解决国家与其他国家国民之间投资争端的公约》（ICSID公约），但尚未批准。

19.2 双边投资条约及其影响

1. 泰国的双边投资条约网络：

- 泰国已签署40多项双边投资条约（BIT）
- 重要的合作伙伴包括中国、德国、英国和日本

2. 泰国双边投资条约的主要条款：

- 公平公正待遇
- 防止征用
- 资金自由转移
- 最惠国待遇
- 争端解决机制（通常包括国际仲裁）

3. 对外国投资者的影响：

- 加强投资保护
- 投资者与国家之间争端的国际仲裁途径
- 通过公司结构进行条约择优的可能性

4. 最新进展：

- 泰国一直在审查和重新谈判部分旧有双边投资协定
- 包含投资章节的新双边投资协定和自由贸易协定倾向于在投资者保护与国家监管空间之间取得平衡

5. 东盟全面投资协定（ACIA）：

- 为东盟内部投资提供额外保护
- 包含投资者与国家之间的争端解决机制

6. 其他投资相关协定：

- 包含投资章节的自由贸易协定（FTA）（例如，泰国-日本经济伙伴关系协定）
- 东盟与对话伙伴国的自由贸易协定（例如，东盟-中国自由贸易协定）

20. 数字经济与技术：

20.1 电子商务法规

近期管理在线业务的法律

数字交易中的消费者保护

1. 《消费者保护法》 B. E. 2522 (1979年, 2019年修订)

- 适用于在线交易
- 保护消费者免受不公平合同条款、虚假广告和不安全产品的侵害

2. 合同委员会关于将在线购买商品和服务规定为合同控制业务的通知 B. E. 2562 (2019)

- 要求在线销售中清晰披露信息
- 强制在线交易的特定合同条款

3. 关键消费者保护措施

- 获取清晰准确的产品信息的权利
- 特定在线购物的冷静期
- 针对不公平合同条款的保护
- 向消费者保护委员会办公室投诉的权利

4. 电子商务信任标志

- 由商业发展部颁发的 DBD 注册标志和 DBD 认证标志
- 旨在增强消费者对在线交易的信心

20.2 数据保护和网络安全

《个人数据保护法》概述

《个人数据保护法》 B. E. 2562 (PDPA) 于 2019 年颁布, 并在推迟两年后于 2022 年 6 月全面生效。关键方面包括:

1. 范围

- 适用于个人数据的收集、使用和披露
- 适用于泰国境外处理泰国居民数据的实体的域外适用

2. 数据主体权利

- 访问、更正、删除和数据可携性的权利

- 反对数据处理和自动决策的权利

3. 处理的法律依据

- 同意、合同必要性、合法利益和其他特定理由

4. 数据控制者和处理者的义务

- 实施适当的安全措施
- 在某些情况下任命数据保护官 (DPO)
- 在 72 小时内报告数据泄露

5. 跨境数据传输

- 向泰国境外传输数据时所需的充分保护或特定豁免

20.3 企业网络安全要求

《网络安全法》B. E. 2562 (2019年) 号法令确立了泰国的网络安全框架：

1. 关键信息基础设施 (CII)

- 确定关键行业 (例如国家安全、金融服务、电信)
- CII 组织必须实施具体的网络安全措施

2. 网络安全风险评估

- CII 组织必须定期进行风险评估
- 制定并实施风险管理计划

3. 事件报告

- CII 组织必须报告网络安全事件
- 在网络安全危机期间与政府机构合作

4. 国家网络安全中心 (NCSC)

- 监督国家网络安全政策和标准
- 在网络安全危机期间可以发布命令

5. 监控和渗透测试

- NCSC 可以在发出通知的情况下对 CII 系统进行监控和测试

6. 非 CII 组织

- 虽然不受直接监管，但鼓励其采用网络安全最佳实践
- 可能需要遵守特定行业的法规（例如，泰国银行针对金融机构的法规）

21. 泰国企业退出策略

21.1 撤资方案

出售或关闭企业的流程

1. 出售企业 a. 股份出售：

- 将公司股份转让给买方
- 流程：
 1. 进行尽职调查
 2. 协商并签署股份购买协议
 3. 获得必要的批准（例如，对于被扶持的公司，需获得投资委员会的批准）
 4. 转让股份并更新公司注册
 5. 通知商业发展部

b. 资产出售：

- 转让特定资产而非公司股份
- 流程：
 1. 确定待出售的资产
 2. 进行尽职调查
 3. 协商并签署资产购买协议
 4. 转移资产所有权
 5. 更新公司记录和会计记录

2. 关闭企业 a. 自愿清算（适用于有偿付能力的公司）：

1. 股东解散公司的决议
2. 任命清算人
3. 在14天内通知业务发展部

4. 清算人清偿债务并分配剩余资产
5. 召开最终股东大会
6. 向业务发展部提交最终账目
 - b. 破产（针对资不抵债的公司）：
 1. 向中央破产法院提交破产申请
 2. 法院任命正式接管人
 3. 债权人会议决定重组或清算
 4. 如果选择清算，则资产将被出售并分配给债权人。
 - c. 企业重组：
 - 大型公司破产替代方案。
 - 允许债务重组和持续运营。

21.2 退出投资的监管考虑

1. 遵守《外商经营法》
2. 投资委员会（BOI）要求
3. 工作许可和签证取消
4. 税务清关
5. 劳动法合规
6. 环境义务
7. 合同义务
8. 知识产权
9. 具体行业法规

21.3 退出的税务影响

资本利得税考虑因素

1. 个人：
 - 泰国居民：缴纳个人所得税（0-35% 累进税率）。
 - 非居民：通常缴纳 15% 的预扣税。
2. 公司：
 - 泰国公司：资本利得视为正常收入，需缴纳 20% 的公司所得税。
 - 外国公司：

- 出售泰国公司股份所得资本利得需缴纳 15% 的预扣税。
- 部分避免双重征税协定 (DTA) 可享受免税。

3. 泰国证券交易所 (SET) 交易:

- 出售 SET 上市证券所得的资本利得, 无论泰国投资者还是外国投资者均可免税。

4. 房地产销售:

- 需缴纳特定的预扣税率和过户费。
- 税率根据所有权期限和房地产类型而有所不同。

5. 商誉和知识产权:

- 出售所得通常作为正常收入征税。

21.4 资金汇回及相关法规

1. 股息汇回
2. 贷款偿还
3. 资本削减
4. 分支机构利润汇出
5. 外汇法规
6. 转让定价考量
7. 协定优惠
8. 报告要求
9. 反洗钱 (AML) 合规
10. 税务完税证明

22. 经商文化考量

22.1 商务礼仪

人际关系在泰国商业文化中的重要性

1. 建立信任
2. 建立人脉
3. 长远眼光

4. 面对面会议
5. 社交活动

22.3 适当的问候、送礼和会议礼仪

1. 问候：

- 泰国传统问候语是“wai”（双手合拢微微鞠躬）。
- 使用头衔和姓氏（无论男女，均使用 Khun[名字]），直到被邀请使用名字。

2. 送礼：

- 初次见面时，应表示感谢，但不必强求。
- 双手递送和接受礼物。
- 收到礼物后通常不打开。

3. 会议礼仪：

- 尊重准时。
- 着装保守。
- 会议开始时，应轻松地交谈。
- 适当的名片礼仪。

4. 用餐礼仪：

- 商务活动通常在用餐时进行。
- 等待主人开始用餐。
- 大多数菜肴使用叉子和勺子。
- 避免用餐具指指点点或做手势。

23. 谈判风格

23.1 了解泰国谈判策略和期望

1. 间接沟通：

- 泰国谈判者经常使用间接语言传达信息。
- 注意微妙的暗示和语境，而不仅仅是字面意思。

2. 耐心与时间：

The Legal Co., Ltd.

No. 990, Abdulrahim Place, 10th Floor,
Room Nos. 1006-1007, Rama IV Road, Silom Sub-District,
Bangrak District, Bangkok 10500, Thailand.

Telephone: (66) 02 047 3766
Fax: (66) 02 047 3166
Email: info@thelegal.co.th
Website: www.thelegal.co.th

- 谈判可能进展缓慢；仓促行事可能被视为不尊重。
 - 做好参加多场会议和多轮讨论的准备。
3. 集体决策：
- 决策通常是通过协商一致而非个人决定的。
 - 预计决策可能会有所延迟，因为决策可能需要提交给不在场的其他人。
4. 灵活性：
- 表现出适应并寻求互惠互利解决方案的意愿。
 - 僵化的立场或最后通牒通常不受欢迎。
5. 注重关系：
- 在深入细节谈判之前建立个人关系。
 - 始终保持友好、非对抗性的态度。
6. 等级制度：
- 了解泰国组织的等级结构。
 - 关键决策可能需要不在场的上级批准。

23.2 面子与避免冲突的作用

1. “面子”的概念：
- 维护自己和他人的尊严至关重要。
 - 避免造成他人通过公开批评或表达异议而“丢脸”。
2. 避免冲突：
- 通常避免直接对抗或公开表达异议。
 - 使用外交辞令，并找到委婉的方式表达异议。
3. 挽回面子技巧：
- 利用中间人传达棘手的信息。
 - 在紧张的谈判中留出“冷静期”。
 - 寻找双方都能挽回面子的妥协方案。

4. 积极框架：

- 关注积极方面和潜在解决方案，而不是问题。
- 使用“你可以考虑”之类的短语，而不是直接批评。

5. 非语言提示：

- 注意肢体语言和面部表情，以发现不适或异议的迹象。
- 微笑并不总是表示同意；它可以用来缓解紧张局势。

6. 耐心解决问题：

- 留出时间，让问题以间接或幕后的方式得到解决。
- 避免急于立即解决分歧。

24. 沟通技巧

非语言沟通的重要性

1. 微笑：

- 微笑可用于各种场合，不仅仅是表达快乐。
- 可以表示同意、尴尬、道歉或避免冲突。

2. 肢体语言：

- 保持冷静沉着的举止
- 避免夸张的手势或过于夸张的肢体语言。

3. 个人空间：

- 尊重个人空间；泰国文化通常比西方文化更注重保持身体距离。
- 避免身体接触，尤其是两性之间。

4. 眼神接触：

- 应避免直接的眼神接触，尤其是与上级眼神接触。
- 低头表示尊重，而非漠不关心。

5. 头部高度：

The Legal Co., Ltd.

No. 990, Abdulrahim Place, 10th Floor,
Room Nos. 1006-1007, Rama IV Road, Silom Sub-District,
Bangrak District, Bangkok 10500, Thailand.

Telephone: (66) 02 047 3766
Fax: (66) 02 047 3166
Email: info@thelegal.co.th
Website: www.thelegal.co.th

- 在泰国文化中，头部被视为神圣之物。
- 避免触摸他人的头部或将手伸过头部。

6. 脚:

- 脚被认为是身体最下部的部分。
- 不要用脚指人或将脚底露出给别人看。

7. 手势:

- 传递物品时，尤其是向上级传递物品时，请用双手。
- “竖起大拇指”手势通常具有积极意义，但其他西方手势可能具有不同含义。

25. 泰国组织的层级结构

1. 尊重权威:

- 对上级和权威人士表示应有的尊重。
- 称呼上级时使用适当的头衔和正式用语。

2. 决策过程:

- 决策通常自上而下进行。
- 下级员工可能不愿在未经批准的情况下做出决定。

3. 沟通流程:

- 信息和请求通常会先向上传递，然后再向下传递。
- 跨层级的直接沟通可能有限。

4. 尊重上级:

- 年轻或初级员工通常会听从年长或资深同事的意见。
- 在泰国文化中，年龄和经验受到高度尊重。

5. 正式与非正式沟通:

- 沟通风格可能因层级关系的不同而发生显著变化。
- 与上级沟通时使用更正式、更尊重的语言。

6. 反馈与批评:

The Legal Co., Ltd.

No. 990, Abdulrahim Place, 10th Floor,
Room Nos. 1006-1007, Rama IV Road, Silom Sub-District,
Bangrak District, Bangkok 10500, Thailand.

Telephone: (66) 02 047 3766
Fax: (66) 02 047 3166
Email: info@thelegal.co.th
Website: www.thelegal.co.th

- 通常避免直接批评，尤其是对上级的批评。
- 反馈通常以间接方式或通过中介提供。

7. 会议和演讲：

- 最高级别的人员通常首先或最后发言。
- 初级员工可能会保持沉默，除非被特别要求提供意见。

8. 冲突解决：

- 冲突通常由组织的更高层级解决。
- 级别较低的员工可能会避免直接与上级交锋。

理解并尊重这些文化差异可以显著增进商业关系，并提高在泰国经商的成功率。然而，务必记住，个人经历可能有所不同，许多泰国专业人士，尤其是拥有国际经验的专业人士，在与外国合作伙伴合作时可能会调整自己的风格。

展望未来，泰国的商业前景很有希望，其定位于东南亚经济增长的关键参与者。随着泰国继续发展数字经济、推动创新和吸引外商投资，本地和国际企业的机会都可能不断扩大。然而，要想在不断变化的环境中取得成功，需要在拥抱现代化与尊重泰国丰富的文化遗产之间取得谨慎的平衡。企业必须了解并严格遵守泰国的监管环境，包括外商投资法、税收法规和行业特定要求。随着泰国适应全球经济趋势，这些规则可能会不断演变，因此保持合规性需要持续关注。同样重要的是，要持续尊重泰国的商业礼仪和文化规范。虽然某些做法可能会逐渐转变，尤其是在更加国际化的商业环境中，但尊重、间接沟通和建立关系等核心价值观很可能仍将是泰国商业互动成功的基础。能够驾驭这条双重路径——拥抱创新和全球最佳实践，同时尊重泰国文化传统——的企业将在泰国未来的商业环境中占据最佳优势。通过结合监管尽职调查、文化敏感性和前瞻性思维，企业可以为泰国的经济增长做出积极贡献，同时在这个充满活力的市场中建立持久互惠的关系。

本结论总结了未来在泰国开展业务的潜力，同时强调了监管合规和文化尊重的持续重要性。它表明，成功源于在现代化与传统价值观之间取得平衡，并强调企业在进军泰国市场时需要具备适应能力和文化敏感性。