

在泰中企财税合规自检表

Compliance Self-Check for Chinese-Invested Companies in Thailand

中鑫财税集团 · 税务咨询服务 6 个维度 13 项，大部分可用公司现有文件自行完成

使用方法：逐项对照“判断标准”，在右侧勾选 ☐ **符合**（材料齐备，经得起核查）、☐ **存疑**（情况属实但材料不全，或说不准）、☐ **需处理**（明确不符合）。做完后数一数“需处理”和“存疑”的数量，对照最后的结果区间。本表为自检工具，不构成法律或税务意见。

维度 A 股权架构

项	检查什么	判断标准	结果
A1	外资合计持股比例（含中国母公司、中国籍自然人、其他外籍主体）	外资 100% 且持有 FBL 或 BOI 促进资格 → 符合；外资 100% 但无相应许可 → 需处理；落在 0.01%—49.99% 本身不是问题，但被核查概率更高，重点看 A2、A3	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理
A2	泰籍股东的出资流水和资金来源	有完整出资流水、来源与其收入资产相符 → 符合；有流水但来源说明不全 → 存疑；出资款从外方账户转出，或出资后不久转回外方 → 需处理	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理
A3	有没有未登记的股东间协议	不存在 → 符合；存在“泰方不参与分红”“按面值转让给指定方”“表决权全部委托”等条款 → 需处理	☐ 符合 ☐ 需处理

维度 B 注册地址与不动产

项	检查什么	判断标准	结果
B1	注册地址是不是真实经营场所	真实办公或生产场所，或有合法租赁的办公地址 → 符合；地址真实但无人办公、收不到政府信函 → 存疑；住宅、空置房，或同一地址挂大量无关公司 → 需处理	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理
B2	公司名下土地、厂房、公寓的持有主体股权结构	持有主体为泰资 100%，或外资持股符合法定限制 → 符合；持有主体外资持股在高风险区间，且 A2、A3 有存疑或需处理 → 需处理	☐ 符合 ☐ 需处理 ☐ 不适用

维度 C 人员与用工

项	检查什么	判断标准	结果
C1	在泰人员按实际工作内容区分“访客”和“工作者”	所有实质工作人员（生产、管理、技术支持、常驻销售）都持有效工作许可 → 符合；有边界模糊情形（短期技术指导、设备安装调试） → 存疑；用免签或旅游签做实质工作 → 需处理	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理
C2	工作许可上的雇主、岗位、工作地点与实际是否一致	完全一致且在有效期内 → 符合；岗位描述与实际有出入 → 存疑；雇主或工作地点与实际不符 → 需处理	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理

维度 D 账务与票据

项	检查什么	判断标准	结果
D1	账务是否与经营同步（看最近一个月）	月度结账 5 个工作日内完成、票据当月录入 → 符合；结账超过 10 天或票据积压超过一个月 → 存疑；有跨季度未录入票据，或报表与经营明显脱节 → 需处理	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理
D2	泰国本地报表与集团合并报表的差异能否逐条说明	差异逐条对应准则差异并有书面说明 → 符合；有差异但未系统梳理 → 存疑；差异大且无法解释，或审计师因此出过保留意见 → 需处理	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理

维度 E BOI 合规（仅已获批企业）

项	检查什么	判断标准	结果
E1	BOI 权益存续状态的跨部门盘点：IC 系统账户、设备和原材料清单备案、原材料核销、半年度进度报告、年度报告；工业部（工厂法、工业产品标准）、劳工、环保部门有无未了事项	全部正常 → 符合；BOI 体系内事项有拖延 → 存疑；其他主管部门有未处理的违规或整改通知 → 需处理（违规起因可能不在 BOI 体系内，但后果会落到 BOI 权益上）	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理 ☐ 不适用

维度 F 税务申报

项	检查什么	判断标准	结果
F1	每月申报是否按时、齐全（PND.1/3/53/54、PP.36、PP.30、社保）；没有收入的月份是否也申报了	近 12 个月全部按时 → 符合；偶有逾期已补报 → 存疑；有漏报未补，或没收入就没报 → 需处理	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理
F2	增值税申报的收入与年度所得税申报、审计报表能否对上	能逐项对上 → 符合；有差异但能说明 → 存疑；差异大且说不清 → 需处理	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理
F3	付给总部或境外的服务费、特许权使用费、利息：有无合同、服务证据，是否代扣了预扣税	合同、证据、代扣齐全 → 符合；缺服务证据或定价依据 → 存疑；没合同、没代扣，或按“收入的百分之几”收费说不出依据 → 需处理	☐ 符合 ☐ 存疑 ☐ 需处理 ☐ 不适用

结果怎么看

区间	判定	建议
绿区	0 项需处理，存疑不超过 2 项	结构基本健康。把存疑项的支撑材料补齐成册，不必等被要求时再找

黄区	0 项需处理但存疑 3 项及以上；或 1 项需处理	有明确改进项但不紧急，建议按"需处理 → 存疑"的顺序在一个季度内处理完
红区	2 项及以上需处理；或 A2、A3、C1 中任意一项需处理	建议尽快做专业评估。A2、A3、C1 是性质问题，不是材料问题，只能调整实际安排来解决，发现越早可选路径越多

发现问题之后

- **股权架构 (A)**：合规路径有申请外商经营许可证 (FBL)、申请 BOI、调整为真实合资，按行业和规模选择。
- **注册地址 (B)**：变更为真实合法地址，并确保能正常接收和签收政府信函。
- **人员用工 (C)**：把实质工作人员纳入工作签证和工作许可体系，常需与股权架构一并规划。
- **账务与税务 (D、F)**：补录、重建账目，更正申报；关联交易补合同、补证据、补代扣。
- **BOI (E)**：先定位问题出在哪个部门，再分别处理。

延伸阅读： 2026在泰中企合规自检：10项检查 zhongxintax.com/news/244 | 税务局查账查什么 /FAQ/543 | 税务健康检查 /FAQ/544 | 关联交易定价 /FAQ/545

中鑫财税集团 • 两国三所 曼谷总部：16 Floor, Capital Tower, Bangkok EEC 分所：WHA Industrial Estate, Chonburi

电话：+66 80-964-6222 微信：+86 13224113931 邮箱：dongxin@zhongxintax.com 网站：www.zhongxintax.com

本表为合规自检工具，不构成法律或税务意见，具体适用须结合个案判断，以主管机关认定为准确。中鑫不提供代持或名义股东安排。