

泰国公司全年申报日历

Thailand Company Annual Tax & Compliance Calendar

中鑫财税集团 · 财税代理与审计服务 适用：泰国私人有限公司，以 12 月 31 日为会计年度结束

使用说明：本日历列出泰国有限公司常规的每月、每年申报事项和截止时间，适合贴在财务部门或交给总部对接人使用。电子申报可延后的天数由税务局每年公告；会计年度不是 12 月 31 日结束的，年度事项按"会计年度结束后第几个月"顺推。具体期限以税务局、商业发展厅、社保办公室当期公告为准。

一、每月固定申报（申报上个月的数据）

申报表	内容	谁需要报	截止日（纸质 / 电子）
PND.1	员工工资个人所得税代扣	有发工资的公司	7 日 / 通常 15 日
PND.3	付给个人的服务费、租金等预扣税	有此类付款时	7 日 / 通常 15 日
PND.53	付给泰国公司的服务费、运费、广告费等预扣税	有此类付款时	7 日 / 通常 15 日
PND.54	付给境外的服务费、利息、特许权使用费、股息等预扣税	有跨境付款时	7 日 / 通常 15 日
PP.36	购买境外服务的增值税（代扣代缴）	有境外服务付款时	7 日 / 通常 15 日
PP.30	增值税申报	已登记增值税的公司， 没有销售也要报	15 日 / 通常 23 日
社保	员工和雇主社保缴费	有员工的公司	15 日

二、全年时间轴

月份	年度事项	提前准备
1 月	每月申报 关账，完成上年度账务调整，向审计师提交审计资料	银行余额、往来款函证发出
2 月	每月申报 2 月底前：PND.1 Kor 全年工资代扣汇总 审计现场工作	关联交易合同、对账单备齐
3 月	每月申报 审计师出具审计报告，沟通调整事项	确定股东大会日期，准备会议文件
4 月	每月申报 4 月 30 日前：召开股东大会批准经审计财报 （会计年度结束后 4 个月内）	BOI 企业同步准备年度报告
5 月	每月申报 股东大会后 14 日内：报送股东名册 BOJ.5 股东大会后 1 个月内：向商业发展厅报送经审计财报 5 月 30 日前：PND.50 年度企业所得税申报 （会计年度结束后 150 日内）	BOI 企业：年度免税申请按 BOI 要求办理
6 月	每月申报 上半年账务关账	预估上半年利润，为 PND.51 做准备

7 月	每月申报	测算半年预缴税额
8 月	每月申报 8 月 31 日前: PND.51 半年预缴企业所得税 (前 6 个月结束后 2 个月内)	—
9 月	每月申报	检查关联交易定价和合同
10 月	每月申报	与审计师约定年度审计时间
11 月	每月申报	清理往来款、发票和长期挂账
12 月	每月申报 预审: 安排年末存货盘点、准备函证清单	年末盘点; BOI 原材料核销资料整理

"每月申报"指第一部分的 PND.1/3/53/54、PP.36、PP.30 和社保, 每月都要按时完成。BOI 企业的年度报告、免税申请和原材料核销, 按 BOI 证书条件和当期要求另行安排。

三、最容易出问题的三件事

- 1. 年度事项是一条链:** 审计没完成 → 股东大会开不了 → 商业发展厅报送和 PND.50 都会延误。年度审计最好在 1 月就启动。
- 2. 没有收入也要报:** 已登记增值税的公司每月都要申报 PP.30, 可以零申报; 年度审计、股东大会、报送财报、PND.50 一项都不能少。
- 3. 漏报的代价会累积:** 税款滞纳金按每月 1.5% 计算, 另有罚款; 未按时报送财报, 公司和董事都可能被处罚。

延伸阅读 (中鑫官网常见问题): 泰国公司每个月、每年要申报哪些税? zhongxintax.com/FAQ/531 | 没有收入也要记账报税吗? [/FAQ/532](http://FAQ/532) | 年度审计要多久? [/FAQ/534](http://FAQ/534)

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

本日历依据泰国《税法典》申报期限、税务局电子申报延期公告、《民商法典》和《会计法》关于股东大会与财报报送的规定、社会保险办公室缴费规定整理, 供常规情形参考。