Налоговый кодекс Таиланда

(ประมวลรัษฎากร)

Перевод на русский язык с примечаниями

Редакция текстов по состоянию на ноябрь 2026 г.

Содержание

О переводе.....3
Источники.....3
Как устроен документ.....3
Условные обозначения.....3
Оговорка.....3

Титул 1. Вводные положения (ลักษณะ **1** ข้อความเบื้องต้น**).....4**

Титул 2. Налоги и сборы в ведении Налогового департамента (ลักษณะ **2** ภาษีอากรฝ่ายสรรพากร**).....9**

Глава 1. Общие положения (หมวด 1 บทเบ็ดเสร็จทั่วไป).....9
Глава 1.1. Комиссия по налоговым вопросам (หมวด 1 ทวิ คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร).....13
Глава 2. Порядок, относящийся к начисляемым налогам (หมวด 2 วิธีการเกี่ยวแก่ภาษีอากรประเมิน) 15
Глава 3. Подоходный налог (หมวด 3 ภาษีเงินได้).....20
Глава 4. Налог на добавленную стоимость (หมวด 4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม).....47
Глава 5. Налог на отдельные виды деятельности (หมวด 5 ภาษีธุรกิจเฉพาะ).....81
Глава 5. Налог на вывески (หมวด 5 ภาษีป้าย).....87
Глава 6. Гербовый сбор (หมวด 6 อากรแสตมป์).....87
Глава 7. Налог на зрелищные мероприятия (หมวด 7 อากรมหรสพ) — отменена.....98

Титул 3. Местный налог на содержание территорий (ลักษณะ **3** ภาษีบำรุงท้องที่**).....99**

перевод для использования на AVATORIA

О переводе

Источники

Перевод выполнен с официального тайского текста Налогового кодекса, опубликованного на сайте Налогового департамента Таиланда (rd.go.th, оглавление Кодекса), в редакции по состоянию на ноябрь 2026 г.

Как устроен документ

Каждая глава состоит из перевода и пояснений терминов. Все пояснения вынесены из текста статей в конец главы. В тексте статей стоят метки-ссылки [T№], по которым можно перейти к пояснению: тайский термин, перевод, пояснение.

Нумерация примечаний ведётся отдельно в каждой главе (для Титула 1 и главы 1 Титула 2 — общая, в конце главы 1).

Условные обозначения

- Вставные статьи (в тайском тексте — с пометками ทวิ, ตรี, จัตวา и т. д.) обозначены по российской традиции через точку: ст. 3 ทวิ = ст. 3.1, ст. 3 ตรี = ст. 3.2, ст. 3 จัตวา = ст. 3.3 и далее, вплоть до ст. 3 อัฏฐารส = ст. 3.17. Так же обозначена глава 1 ทวิ — глава 1.1. В главах 4 и 5 сохранена принятая в Кодексе нумерация через дробь (77/1, 91/2 и т. д.).
- Даты тайского буддийского календаря (พ.ศ.) пересчитаны в григорианские (минус 543 года). В номерах тайских документов (например, приказ НД № Пор.48/2537) сохранён буддийский год, григорианский год указан в скобках.
- Сокращения: НД — Налоговый департамент (กรมสรรพากร); ГД — Генеральный директор Налогового департамента (อธิบดี); КУ — королевский указ (พระราชกฤษฎีกา); ПМ — постановление министерства (กฎกระทรวง); МФ — Министерство финансов; НДС — налог на добавленную стоимость; НОВД — налог на отдельные виды деятельности; «Чрезвычайный указ» — พระราชกำหนด (акт исполнительной власти, имеющий силу закона); серии приказов НД: «Пор.» — ป., «Т.Пор.» — ท.ป.
- Денежные суммы приведены в батах, как в оригинале.
- Если тайский правовой термин по смыслу близок к российскому, использован соответствующий термин российского налогового права. Если точного/близкого по смыслу аналога нет, сохранён перевод тайского термина либо использован английский.

Оговорка

Перевод выполнен с использованием ИИ-агента. Текст, термины проверены и отредактированы переводчиком. Перевод неофициальный и предназначен для ознакомления. Он не является юридической консультацией.

Для применения норм следует обращаться к официальному тайскому тексту и актуальным подзаконным актам, которые часто меняют фактические ставки, пороги и сроки (например, ставка НДС 7% вместо 10%, указанных в ст. 80, установлена королевским указом).

ПЕРЕВОД ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATOURA

Титул 1. Вводные положения (ลักษณะ 1 ข้อความเบื้องต้น)

Статья 1. Настоящий закон именуется «Налоговый кодекс» («ประมวลรัษฎากร») [T1].

Статья 2. В настоящем Налоговом кодексе, если из текста не следует иное:

«Министр» означает министра, ответственного за исполнение настоящего Налогового кодекса;

«Генеральный директор» означает Генерального директора Налогового департамента [T2] или лицо, уполномоченное Генеральным директором Налогового департамента;

«Губернатор провинции» включает также губернатора Бангкока;

«Район» означает начальника района, бухгалтера района или бухгалтера округа Бангкока [T3];

«Начальник района» включает также начальника округа Бангкока и заместителя начальника района, возглавляющего подрайон;

«Районная администрация» включает также администрацию округа Бангкока и администрацию подрайона;

«Государственная организация» означает государственную организацию по закону об учреждении государственных организаций и государственное предприятие по закону, которым оно учреждено, а также включает принадлежащее государству хозяйственное подразделение, не имеющее статуса юридического лица [T4];

«Таиланд» или «Королевство» включает также зону континентального шельфа, права на которую принадлежат Таиланду согласно общепризнанным принципам международного права и соглашениям с иностранными государствами [T5].

Статья 3. В отношении всех видов налогов и сборов [T6], взимаемых по настоящему Налоговому кодексу, может быть издан королевский указ [T7] в следующих целях:

(1) снизить ставку или освободить от налога сообразно обстоятельствам, роду деятельности или условиям отдельных местностей либо в целом;

(2) освободить от налога лиц или международные организации в соответствии с обязательствами Таиланда перед Организацией Объединённых Наций, нормами международного права, договорами или на началах взаимности с другими государствами;

(3) освободить от налога правительство, государственные организации, муниципалитеты, санитарные округа [T8], религиозные организации или общественные благотворительные организации.

Снижение или освобождение по пунктам (1), (2) и (3) может быть отменено или изменено королевским указом.

Статья 3.1. Если перечисленные ниже должностные лица считают, что обвиняемый не должен подвергаться лишению свободы или уголовному преследованию, они вправе урегулировать дело в порядке компаундирования [T9], назначив только штраф, за следующие правонарушения, кроме правонарушений по статье 13:

(1) за правонарушения, наказуемые только штрафом, штрафом или лишением свободы на срок не более шести месяцев либо штрафом и лишением свободы на срок не более шести месяцев, совершённые в Бангкоке, — Генеральный директор; совершённые в других провинциях — губернатор провинции;

(2) за правонарушения, наказуемые штрафом или лишением свободы на срок более шести месяцев, но не более одного года, либо штрафом и лишением свободы на такой срок, — комиссия в составе Генерального директора, Генерального директора Департамента

Пособие для использования на LAMTOURA

провинциального управления и Генерального директора Департамента полиции либо уполномоченных ими лиц.

Если обвиняемый уплатил штраф, определённый при компаундировании, в срок, установленный уполномоченным лицом, он освобождается от дальнейшего уголовного преследования по данному правонарушению.

Если лицо, уполномоченное на компаундирование согласно абзацу первому, сочтёт его применение нецелесообразным, либо обвиняемый не согласится с его условиями, либо согласится, но не уплатит штраф в установленный срок, уголовное преследование продолжается; в этом случае компаундирование по другим законам не допускается.

Статья 3.2. Лицо, обязанное уплатить пеню [T10] по положениям настоящего Налогового кодекса, которое согласилось с ней и уплатило её по правилам, установленным постановлением министерства, освобождается от ответственности по уплате пени.

Статья 3.3. Если положения Налогового кодекса предписывают уплачивать налог в районной администрации, министр может объявлением в Правительственном вестнике [T20] установить уплату в ином учреждении. В этом случае уплата считается завершённой при получении квитанции, подписанной руководителем такого учреждения в подтверждение приёма денег.

Статья 3.4. При наличии разумных оснований полагать, что имеет место уклонение от уплаты налогов, Генеральный директор вправе сам войти или письменным распоряжением направить сотрудников налогового органа [T11] в любое помещение или транспортное средство для обыска, выемки или ареста бухгалтерских книг, документов и иных доказательств, относящихся или предположительно относящихся к подлежащему уплате налогу, на всей территории Королевства.

В провинциях, кроме Бангкока, такими же полномочиями в пределах провинции или налогового региона обладают губернатор провинции или начальник районной налоговой инспекции.

Действия по абзацам первому и второму совершаются в период от восхода до захода солнца или в рабочие часы данного предпринимателя.

Статья 3.5. Если бухгалтерские книги, документы и иные доказательства, относящиеся или предположительно относящиеся к подлежащему уплате налогу, составлены на иностранном языке, налоговый инспектор или уполномоченное должностное лицо [T12] может обязать ответственное лицо обеспечить их перевод на тайский язык в разумный срок.

Статья 3.6. В целях взимания налогов по Налоговому кодексу аудит отчётности может осуществляться только лицом, получившим лицензию Генерального директора [T13].

Лицо, желающее получить лицензию согласно предыдущему абзацу, должно соответствовать квалификационным требованиям и соблюдать правила, установленные Генеральным директором с одобрения министра.

Если лицо, получившее такую лицензию, нарушит правила, установленные Генеральным директором, Генеральный директор вправе отозвать лицензию.

Провинции, в которых применяется настоящая статья, объявляются Генеральным директором с одобрения министра.

Объявление публикуется в Правительственном вестнике.

Статья 3.7. Если лицо, обязанное соблюсти срок подачи декларации или иных сведений, срок обжалования или срок уплаты налога по настоящему Налоговому кодексу, находится за пределами Таиланда либо по уважительной причине не может соблюсти срок, Генеральный директор, сочтя это обоснованным, может продлить или перенести срок в той мере, в какой этого требуют обстоятельства.

Любые сроки, установленные настоящим Налоговым кодексом, министр, сочтя это обоснованным, может продлить или перенести в той мере, в какой этого требуют обстоятельства.

Порядок для использования на АТОЛЬЯ

Статья 3.8. Лицо, которое заведомо не содействует или препятствует должностному лицу, исполняющему обязанности по статье 3.4, наказывается штрафом до 5 000 бат, или лишением свободы на срок до одного месяца, или тем и другим.

Статья 3.9. Лицо, не исполнившее распоряжение налогового инспектора или уполномоченного должностного лица по статье 3.5, наказывается штрафом до 5 000 бат.

Статья 3.10. В целях взимания налогов по Налоговому кодексу Генеральный директор вправе обязать налогоплательщиков и лиц, выплачивающих доход, иметь и использовать идентификационный номер [T14] при исполнении Налогового кодекса по правилам и в порядке, установленным Генеральным директором с одобрения министра.

Такое решение публикуется в Правительственном вестнике.

Статья 3.11. Лицо, нарушившее или не исполнившее объявление, изданное на основании статьи 3.10, наказывается штрафом до 2 000 бат.

Статья 3.12. В случае необходимости для целей налогообложения Генеральный директор вправе распорядиться, чтобы лицо, выплачивающее доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 [T15] и не обязанное удерживать налог у источника по Титулу 2, удерживало налог у источника по правилам, условиям и ставкам, установленным постановлением министерства. При этом статьи 52, 53, 54, 55, 58, 59, 60 и 63 применяются соответственно.

Статья 3.13. Если положения Налогового кодекса требуют удержания налога у источника, лицо, обязанное его удерживать, сначала удерживает и перечисляет налог, независимо от того, производится ли выплата по решению или предписанию суда, в силу закона или по иному основанию.

Статья 3.14. Для перечисления налога на доход, удержанного у источника по статье 52, налога на доход по статьям 70 и 70.1 и налога на добавленную стоимость по статьям 83/5 и 83/6 лицо, обязанное перечислять налог, может вместо порядка, предусмотренного соответствующими статьями, выбрать порядок перечисления в Налоговый департамент по правилам, в порядке, на условиях и в сроки, установленные постановлением министерства.

Постановление министерства согласно абзацу первому не может устанавливать срок перечисления налога, превышающий срок, предусмотренный соответствующей статьёй для каждого случая.

Статья 3.15. Все повестки, уведомления об уплате налога, формы, счета-фактуры, отчёты, документы или иные бумаги, которые по Налоговому кодексу необходимо иметь, составлять или использовать, а также все документы, которые Налоговый департамент использует для связи с налогоплательщиками или иными лицами либо которые налогоплательщики или иные лица используют для связи с Налоговым департаментом, могут оформляться в электронном виде по правилам и в порядке, установленным постановлением министерства.

Постановление министерства согласно абзацу первому устанавливает также правила и порядок составления, отправки, получения и хранения таких документов, которые должны соответствовать требованиям закона об электронных сделках.

Статья 3.16. В целях взимания налогов по Налоговому кодексу следующие лица обязаны ежегодно, в марте, представлять в Налоговый департамент сведения о лицах, совершивших в прошедшем году операции особого характера [T16], — в объёме сведений, имеющихся в их распоряжении:

(1) финансовые институты по закону о деятельности финансовых институтов;

(2) государственные финансовые институты, учреждённые специальными законами;

(3) поставщики услуг электронных денег по закону о платёжных системах [T17].

Операции особого характера по абзацу первому — это операции, имевшие в прошедшем году любой из следующих признаков:

ПЕРЕВОД ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATO.PRO

(1) зачисление или поступление переводов на все счета в совокупности 3 000 раз и более;

(2) зачисление или поступление переводов на все счета в совокупности 400 раз и более при общей сумме таких операций 2 000 000 бат и более.

Перечень сведений о лицах, совершивших операции особого характера, и порядок их представления устанавливаются постановлением министерства.

Количество операций или их совокупная сумма по абзацу второму могут быть увеличены постановлением министерства.

Генеральный директор обязан хранить сведения, полученные по настоящей статье, не более десяти лет со дня их получения Налоговым департаментом.

Статья 3.17. Если выяснится, что лицо, обязанное представлять сведения, нарушило или не исполнило статью 3.16, Генеральный директор вправе обязать его устранить нарушение в установленный срок.

Если лицо, обязанное представлять сведения, не исполнит распоряжение Генерального директора согласно абзацу первому, Генеральный директор вправе наложить административный штраф [T23] в размере до 100 000 бат и дополнительно до 10 000 бат за каждый день, пока нарушение продолжается или не будет устранено.

Статья 4. Министр финансов отвечает за исполнение настоящего Налогового кодекса и вправе объявлением в Правительственном вестнике назначать налоговых инспекторов и иных должностных лиц, а также издавать постановления министерства:

(1) о введении в обращение или изъятии марок с установлением обмена на действующие марки в срок и на условиях, которые будут определены, но не менее чем за шестьдесят дней [T24];

(2) о иных мерах по исполнению настоящего Налогового кодекса.

Постановления министерства вступают в силу после опубликования в Правительственном вестнике.

Статья 4.1. Иностранец [T19], выезжающий из Таиланда, обязан до выезда уплатить недоимку по налогам и (или) налоги, подлежащие уплате, хотя бы срок их уплаты ещё не наступил, либо предоставить обеспечение их уплаты по положениям настоящего Налогового кодекса.

Статья 4.2. Иностранец, выезжающий из Таиланда, подаёт заявление по установленной Генеральным директором форме о выдаче справки об отсутствии налоговой задолженности [T18] не ранее чем за пятнадцать дней до выезда, независимо от наличия налогов к уплате.

Заявление по предыдущему абзацу подаётся Генеральному директору или уполномоченному им лицу, если заявитель имеет место жительства или проживает в провинции Пхранакхон или Тхонбури [T22], а если в другой провинции — губернатору этой провинции или уполномоченному им лицу.

Иностранец, который не подал заявление о выдаче справки об отсутствии налоговой задолженности по предыдущему абзацу либо подал, но ещё не получил справку, и выехал или пытался выехать из Таиланда, помимо ответственности за правонарушение по настоящему Налоговому кодексу уплачивает пеню в размере 20% от всей суммы подлежащего уплате налога. Пеня по настоящей статье считается налогом.

Статья 4.3. Положения статей 4.1 и 4.2 не применяются к иностранцу, следующему через Таиланд транзитом либо въехавшему и находившемуся в Таиланде в течение одного или нескольких периодов общей продолжительностью не более девяноста дней в налоговом году [T21] и не имевшему дохода, подлежащего налогообложению, а также к иностранцам, определённым распоряжением Директора Налогового департамента с одобрения министра.

Статья 4.4. Лицо, принявшее заявление по статье 4.2, проверяет, есть ли у заявителя налоги к уплате по статье 4.1. Если их нет, заявителю выдаётся справка об отсутствии налоговой задолженности по форме, установленной Генеральным директором.

ПОЛЕВОД ПТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА АУАТОПРА

Если при проверке по предыдущему абзацу выяснится, что у заявителя есть налоги к уплате по статье 4.1 и он полностью их уплатил, либо не смог уплатить их полностью или уплатил частично, но предоставил поручителя или обеспечение, признанные достаточными Генеральным директором, губернатором провинции или уполномоченным лицом, Генеральный директор, губернатор провинции или уполномоченное лицо выдаёт справку об отсутствии налоговой задолженности.

Статья 4.5. Если лицо, принявшее заявление по статье 4.2, признает, что у заявителя есть уважительная причина срочно и временно выехать из Таиланда и у него имеется в Таиланде обеспечение или имущество, достаточное для покрытия недоимки или налогов к уплате, Генеральный директор, губернатор провинции или уполномоченное лицо выдаёт справку об отсутствии налоговой задолженности.

Статья 4.6. С учётом статьи 4.7 справка об отсутствии налоговой задолженности действительна пятнадцать дней со дня выдачи. По заявлению, поданному до истечения этого срока, Генеральный директор, губернатор провинции или уполномоченное лицо может продлить его ещё на пятнадцать дней.

Статья 4.7. Иностранец, которому по роду занятий или профессии необходимо регулярно въезжать в Таиланд и выезжать из него, может обратиться к Генеральному директору, губернатору провинции или уполномоченному лицу, в зависимости от случая, с заявлением о выдаче справки об отсутствии налоговой задолженности для постоянного пользования. Если лицо, принявшее заявление, признает такую необходимость обоснованной и у иностранца имеется в Таиланде обеспечение или имущество, достаточное для покрытия недоимки или налогов к уплате, оно может выдать справку об отсутствии налоговой задолженности по форме, установленной Генеральным директором. Такая справка действует в течение указанного в ней срока, но не более ста восьмидесяти дней со дня выдачи.

Статья 4.8. Иностранец, выехавший из Таиланда без справки об отсутствии налоговой задолженности, наличие которой требуется настоящим Налоговым кодексом, наказывается штрафом до 1 000 бат, или лишением свободы на срок до одного месяца, или тем и другим.

Иностранец, покушавшийся на такое деяние, подлежит тому же наказанию.

Статья 4.9. Генеральный директор или уполномоченное им лицо распоряжается о выплате процентов лицу, которому возвращается налог, по ставке 1% в месяц или за неполный месяц от суммы возвращаемого налога, без начисления сложных процентов, по правилам и на условиях, установленным постановлением министерства.

Проценты по абзацу первому не могут превышать сумму возвращаемого налога и выплачиваются из налогов, собранных по настоящему Налоговому кодексу.

перевод для использования на AVATORA

Титул 2. Налоги и сборы в ведении Налогового департамента (ลักษณะ 2 ภาษีอากรฝ่ายสรรพากร)

Глава 1. Общие положения (หมวด 1 บทเบ็ดเสร็จทั่วไป)

Перевод

Статья 5. Налоги и сборы, установленные настоящим Титулом, находятся в ведении и под контролем Налогового департамента.

Статья 6. Во всех случаях, когда обязанным лицом является объединение лиц, не являющееся юридическим лицом [T25], ответственность несёт директор или управляющий этого объединения.

Статья 7. Все декларации, отчёты и иные документы, которые обязана представлять компания или товарищество, зарегистрированное как юридическое лицо [T26], подписываются директором, партнёром или управляющим.

Статья 8. Повестка, уведомление об уплате налога или иное письмо, адресованное какому-либо лицу по настоящему Титулу, направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо доставляется сотрудником налогового органа по месту жительства, местопребыванию или в офис этого лица в период от восхода до захода солнца или в рабочие часы этого лица. Если адресат не найден по месту жительства, местопребыванию или в офисе, документ может быть вручён любому совершеннолетнему лицу, проживающему или работающему в доме или офисе, принадлежащем, судя по всему, адресату.

Если вручение способом, указанным в абзаце первом, невозможно или лицо выехало за пределы Королевства, повестка, уведомление или иное письмо, в зависимости от случая, вывешивается на видном месте по адресу или в офисе этого лица либо в доме, где оно последний раз было зарегистрировано по закону о регистрации населения [T30], или краткое сообщение публикуется в газете, обычно распространяемой в данной местности.

При соблюдении указанного выше порядка документ считается полученным.

Статья 9. Если иное не установлено, при необходимости пересчитать иностранную валюту в тайскую для целей настоящего Титула пересчёт производится по курсу, который периодически объявляет Министерство финансов.

Статья 9.1. Если иное не установлено, при необходимости денежной оценки имущества или иной выгоды применяется цена или стоимость, которая должна быть на дату получения этого имущества или выгоды.

Статья 10. Должностному лицу, которому при исполнении служебных обязанностей по настоящему Титулу стали известны сведения о делах налогоплательщика или иных связанных с ним лиц, запрещается сообщать их кому-либо или иным способом доводить до чьего-либо сведения, если только у него нет законных полномочий на это.

Статья 10.1. В целях взимания налогов Генеральный директор вправе раскрывать следующие сведения:

(1) наименование зарегистрированного плательщика налога на добавленную стоимость, налоговую базу по НДС или сумму НДС, доначисленную такому плательщику;

(2) имя налогоплательщика и сумму уплаченного налога;

(3) имя аудитора и его действия, связанные с аудитом отчётности по статье 3.6.

Раскрытие производится в соответствии с правилами, установленными министром.

Копирование и использование на AUTOTOR

Статья 10.2. Генеральный директор как представитель компетентного органа, уполномоченный по соглашению или конвенции об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов [T31], которые правительство Таиланда заключило или заключит с правительствами иностранных государств, вправе обмениваться сведениями, полученными при исполнении служебных обязанностей по настоящему Титулу, с компетентным органом другой стороны.

Если Генеральный директор является компетентным органом по соглашению об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов, заключённому Тайским торгово-экономическим бюро с торгово-экономическим бюро иностранного государства [T32], он вправе обмениваться сведениями так же, как предусмотрено абзацем первым.

Если правительство Таиланда стало стороной или участником международного соглашения, предусматривающего обмен налоговой информацией в целях предотвращения уклонения от уплаты налогов, Генеральный директор как компетентный орган или уполномоченный представитель компетентного органа вправе обмениваться сведениями, полученными при исполнении служебных обязанностей по настоящему Титулу, с компетентным органом другой стороны.

Обмен сведениями по настоящей статье осуществляется в соответствии с правилами, объявленными министром, которые должны соответствовать положениям и условиям соответствующего соглашения или конвенции.

Статья 11. Если иное не установлено законом или распоряжением Генерального директора, налоги уплачиваются в районной администрации, и уплата считается завершённой при получении квитанции, подписанной начальником района в подтверждение приёма денег.

Статья 11.1. Если налогоплательщику нужен дубликат квитанции, ранее выданной должностным лицом, он может получить его в районной администрации, уплатив сбор 50 сатангов [T28] за экземпляр.

Статья 12. Налоги, подлежащие уплате или перечислению по настоящему Титулу, которые не были уплачены или перечислены по наступлении срока, считаются недоимкой [T27].

Для взыскания недоимки Генеральный директор вправе распорядиться о наложении ареста на имущество (в том числе на права требования) и о продаже с публичных торгов имущества лица, обязанного уплатить или перечислить налог, на всей территории Королевства, без обращения в суд за исполнительным листом или постановлением [T29]. Генеральный директор может передать эти полномочия заместителю Генерального директора или начальнику районной налоговой инспекции.

В провинциях, кроме Бангкока, такими же полномочиями, как у Генерального директора по абзацу второму, в пределах провинции или района обладают губернатор провинции или начальник района; однако начальник района вправе распорядиться о продаже с публичных торгов только с разрешения губернатора провинции.

Арест и продажа имущества с публичных торгов производятся по Гражданскому процессуальному кодексу [T33] соответственно, а арест прав требования (อายัด) — по правилам, установленным Генеральным директором с одобрения министра.

Из средств, вырученных на торгах, удерживаются сборы, расходы на арест и продажу и сумма недоимки; остаток возвращается собственнику имущества.

Лицом, обязанным уплатить налог по абзацу второму, считается также полный товарищ в товариществе, являющемся юридическим лицом [T26].

Статья 12.1. После вынесения распоряжения об аресте по статье 12 никто не вправе уничтожать, перемещать, скрывать или передавать другим лицам арестованное имущество.

Статья 12.2. Для целей статьи 12 лица, наделённые полномочиями по статье 12, или начальник налоговой инспекции провинции вправе:

Перевод для ознакомления на WATCHURA

(1) вызывать повесткой для дачи показаний лицо, обязанное уплатить недоимку, и любых лиц, в отношении которых есть разумные основания полагать, что их показания помогут взысканию недоимки;

(2) обязывать лиц, указанных в (1), представить для проверки бухгалтерские книги, документы или иные доказательства, необходимые для взыскания недоимки;

(3) письменно поручать сотрудникам налогового органа проводить обыск или выемку бухгалтерских книг, документов или иных доказательств лиц, указанных в (1).

По пунктам (1) и (2) должно быть предоставлено не менее семи дней со дня получения повестки или распоряжения. Распоряжение и действия по пункту (3) осуществляются по правилам, установленным Генеральным директором.

Статья 13. Должностное лицо, нарушившее статью 10, наказывается лишением свободы на срок до одного года, или штрафом до 20 000 бат, или тем и другим.

Примечания. Пояснения терминов [T]

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
T1	ประมวลรัษฎากร	Налоговый кодекс	Буквально «Свод о государственных доходах». Принят в 1938 г..
T2	อธิบดี; กรมสรรพากร	Генеральный директор; Налоговый департамент	กรมสรรพากร — Revenue Department, налоговая служба при Министерстве финансов. Полномочия Генерального директора по ст. 2 могут передаваться уполномоченным лицам (см.).
T3	อำเภอ; นายอำเภอ; เขต; กิ่งอำเภอ; สมุห์บัญชี	район; начальник района; округ Бангкока; подрайон; бухгалтер	Район (อำเภอ) — административная единица провинции; округ (เขต) — её аналог в Бангкоке; подрайон (กิ่งอำเภอ) — упразднённая в 2007 г. категория. В тексте «район» обозначает и должностных лиц района, и районную администрацию.
T4	องค์การของรัฐบาล	государственная организация	Включает организации по Закону об учреждении государственных организаций 1953 г. и госпредприятия по специальным законам.
T5	เขตไหล่ทวีป	континентальный шельф	Определение введено в 1977 г.
T6	รัษฎากร	налоги и сборы	Собирательное: налоги (ภาษี) и сборы/пошлины (อากร, в т. ч. гербовый сбор).
T7	พระราชกฤษฎีกา; กฎกระทรวง; ประกาศ; พระราชกำหนด	королевский указ; постановление министерства; объявление; чрезвычайный указ	Иерархия: закон (พ.ร.บ.) и чрезвычайный указ (พ.ร.ก., экстренный акт правительства с силой закона) → королевский указ (подзаконный акт) → постановление министерства → распоряжения министерства и Генерального директора, приказы Налогового департамента.
T8	เทศบาล; สุขาภิบาล	муниципалитет; санитарный округ	Санитарные округа преобразованы в муниципалитеты в 1999 г.; термин сохраняется в тексте.
T9	เปรียบเทียบ	компаундирование (мировое урегулирование уголовного дела штрафом)	Внесудебное прекращение дела уплатой штрафа, назначенного должностным лицом; аналог compounding of offences.

перевод для использования на AMLEGRA

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
T10	เงินเพิ่ม	пеня (surcharge)	Начисляется за просрочку уплаты налога; в Кодексе отличается от штрафа (เบี้ยปรับ).
T11	เจ้าพนักงานสรรพากร; สรรพากรเขต; สรรพากรจังหวัด	сотрудник налогового органа; начальник районной налоговой инспекции; начальник налоговой инспекции провинции	Названия территориальных подразделений менялись при реорганизациях Департамента.
T12	เจ้าพนักงานประเมิน; พนักงานเจ้าหน้าที่	налоговый инспектор; уполномоченное должностное лицо	Assessment official / official — назначаются министром по ст. 4.
T13	การตรวจสอบและรับรองบัญชี	аудит отчётности	Лицензируемые Генеральным директором «налоговые аудиторы» (Tax Auditor, TA); применяется прежде всего к отчётности товариществ с ограниченной ответственностью.
T14	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร	идентификационный номер налогоплательщика	13-значный номер; для граждан Таиланда совпадает с номером удостоверения личности (ID card — Identity Card).
T15	เงินได้พึงประเมิน; หัก ณ ที่จ่าย	доход, подлежащий налогообложению; удержание у источника	Виды дохода, подлежащего налогообложению, перечислены в ст. 40 (глава 3 Титула 2).
T16	ธุรกรรมลักษณะเฉพาะ	операции особого характера	Введены в 2019 г. («закон о налоге на e-payment»); пороги — в ст. 3.16.
T17	ผู้ให้บริการเงินอิเล็กทรอนิกส์	поставщик услуг электронных денег	По Закону о платёжных системах 2017 г. (e-wallet и т. п.).
T18	ใบผ่านภาษีอากร	справка об отсутствии налоговой задолженности	Tax Clearance Certificate; на практике большинство иностранцев от неё освобождены (см.).
T19	คนต่างด้าว	иностранец	Лицо без тайского гражданства.
T20	ราชกิจจานุเบกษา	Правительственный вестник	Официальный публикатор.
T21	ปีภาษี	налоговый год	Для физических лиц совпадает с календарным годом.
T22	จังหวัดพระนคร; จังหวัดธนบุรี	провинции Пхранакхон и Тхонбури	В 1971–1972 гг. объединены в Бангкок; в тексте сохранены старые названия.
T23	โทษปรับทางปกครอง	административный штраф	Налагается Генеральным директором без суда, в отличие от уголовного штрафа.
T24	—	шестьдесят дней	В опубликованном тайском тексте после «шестидесяти» нет слова «дней»; «дней» восстановлено по смыслу.
T25	คณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล	объединение лиц, не являющееся юридическим лицом	Body of persons; самостоятельный плательщик подоходного налога физических лиц (ст. 56).
T26	ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน (นิติบุคคล); หุ้นส่วนจำพวกไม่จำกัดความรับผิด	зарегистрированное товарищество (юридическое лицо); полный товарищ	По Гражданскому и торговому кодексу Таиланда. Полный товарищ отвечает по долгам товарищества всем своим имуществом; участник, отвечающий только в пределах вклада, — вкладчик (коммандитист).
T2	ภาษีอากรค้าง	недоимка	Tax arrears.

Перевод для использования на AMTOBA

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
7			
T28	สตางค์	сатанг	1/100 бата.
T29	ยึด; อายัด; ขายทอดตลาด	арест (изъятие) имущества; арест прав требования / запрет распоряжения; продажа с публичных торгов	ยึด — физическое изъятие вещей; อายัด — арест денег и требований у третьих лиц (счета, дебиторская задолженность).
T30	กฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎร	закон о регистрации населения	Регистрация по месту жительства (ทะเบียนบ้าน, «домовая книга»).
T31	อนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน	соглашение (конвенция) об избежании двойного налогообложения	DTA (Double Taxation Agreement) — соглашение об избежании двойного налогообложения; список действующих соглашений — на сайте RD (Revenue Department) — Налогового департамента.
T32	สำนักงานการค้าและเศรษฐกิจไทย	Тайское торгово-экономическое бюро	Форма соглашения с Тайванем (Taipei Economic and Trade Office), с которым нет межправительственных отношений.
T33	ประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง	Гражданский процессуальный кодекс Таиланда	Применяется к аресту и торгам «соответственно» (mutatis mutandis).

Источники (Титул 1 и глава 1)

- Тайский текст: ประมวลรัษฎากร, มาตรา 1–4, มาตรา 5–13, оглавление — Налоговый департамент Таиланда.

Глава 1.1. Комиссия по налоговым вопросам (หมวด 1 ทวิ คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร)

Глава состоит из ст. 13.1 — 13.7; все введены одним актом в 1982 г. Тайский текст: rd.go.th/5949 (ред. от 10.01.2024).

Перевод

Статья 13.1. Учреждается Комиссия по налоговым вопросам [T1] в составе: постоянный секретарь Министерства финансов [T2] — председатель; Генеральный директор Налогового департамента, Генеральный директор Таможенного департамента, Генеральный директор Акцизного департамента, директор Управления бюджетно-налоговой политики, Генеральный секретарь Государственного совета [T3] и ещё три эксперта, назначаемые министром, — члены Комиссии.

Комиссия назначает государственных служащих Министерства финансов секретарём и помощниками секретаря.

Статья 13.2. Члены Комиссии, назначенные министром по статье 13.1, занимают должность в течение трёх лет. Член Комиссии, покинувший должность по истечении срока, может быть назначен повторно.

Статья 13.3. Помимо истечения срока по статье 13.2, член Комиссии, назначенный министром, освобождается от должности в случае:

(1) смерти;

(2) отставки;

Перевод для использования на AMLEGURA

(3) отзыва министром;

(4) признания недееспособным или ограниченно дееспособным [T4] либо банкротом;

(5) осуждения к лишению свободы вступившим в законную силу приговором суда, кроме наказания за неосторожное преступление или мелкое правонарушение [T5].

Если член Комиссии освобождён от должности до истечения срока, министр назначает вместо него другое лицо.

Член Комиссии, назначенный согласно абзацу второму, занимает должность лишь на оставшийся срок полномочий лица, которого он заменяет.

Статья 13.4. Заседание Комиссии по налоговым вопросам правомочно, если на нём присутствует не менее половины общего числа её членов.

Если председатель отсутствует на заседании, члены Комиссии избирают одного из членов председательствующим.

Решения Комиссии принимаются большинством голосов; каждый член имеет один голос. При равенстве голосов председательствующий имеет дополнительный решающий голос.

Статья 13.5. Члены Комиссии по налоговым вопросам являются должностными лицами для целей Уголовного кодекса [T6].

Статья 13.6. Комиссия по статье 13.1 вправе:

(1) определять пределы полномочий налоговых инспекторов и уполномоченных должностных лиц;

(2) устанавливать правила, порядок и сроки налоговых проверок и начисления налогов;

(3) разрешать налоговые вопросы, по которым Налоговый департамент запрашивает её мнение;

(4) консультировать министра или вносить ему предложения по взиманию налогов.

Решения по пунктам (1) и (2) после одобрения Кабинетом министров и опубликования в Правительственном вестнике обязательны для налоговых инспекторов и уполномоченных должностных лиц.

Решение Комиссии по пункту (3) является окончательным [T7]. Если впоследствии решение изменено, изменённое решение не имеет обратной силы; однако если изменение вызвано вступившим в законную силу решением суда, налоговый инспектор или уполномоченное должностное лицо вправе применить неблагоприятную часть решения суда с обратной силой только к лицу, являвшемуся стороной по этому делу.

Статья 13.7. Член Комиссии, назначенный министром, который заинтересован в вопросе, подлежащем разрешению по статье 13.6 (3), не вправе участвовать в заседании или голосовании по этому вопросу.

Перевод для использования на AVATOURA

Примечания. Пояснения терминов [T]

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
T1	คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร	Комиссия по налоговым вопросам	Board of Taxation / Commission of Taxation; буквально «комиссия по вынесению решений по налогам». Её решения публикуются как คำวินิจฉัย (rulings).
T2	ปลัดกระทรวงการคลัง	постоянный секретарь Министерства финансов	Высший карьерный чиновник министерства, ниже министра.
T3	สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง; เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา	Управление бюджетно-налоговой политики (Fiscal Policy Office); Генеральный секретарь Государственного	Государственный совет готовит и толкует законопроекты.

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
		совета (Council of State)	
T4	คนไร้ความสามารถ; คนเสมือนไร้ความสามารถ	недееспособный; ограниченно дееспособный	По Гражданскому и торговому кодексу Таиланда.
T5	ความผิดลหุโทษ	мелкое правонарушение	По Уголовному кодексу — наказуемо лишением свободы до 1 месяца или штрафом до 10 000 бат.
T6	เจ้าพนักงานตามประมวลกฎหมายอาญา	должностное лицо по Уголовному кодексу	Влечёт ответственность за должностные преступления (взятки и т. п.) и защиту как должностного лица.
T7	ให้เป็นที่สุด	является окончательным	Не обжалуется в административном порядке.

Глава 2. Порядок, относящийся к начисляемым налогам (หมวด 2 วิธีการเกี่ยวแก่ภาษีอากรประเมิน)

Глава охватывает ст. 14–37.2: подача деклараций, начисление, обжалование, штрафы и уголовная ответственность. Тайский текст: ст. 14–27.3 (ред. от 08.07.2026), ст. 28–37.2 (ред. от 10.01.2024).

Перевод

Статья 14. Начисляемыми налогами [T1] являются налоги, прямо названные таковыми в соответствующих главах.

Статья 15. Если иное не установлено в главах настоящего Титула, положения настоящей главы применяются ко всем видам начисляемых налогов.

Статья 16. «Налоговый инспектор» [T2] означает лицо или группу лиц, назначенных министром.

Статья 17. Декларации подаются в сроки, установленные главами о соответствующих налогах, и по формам, установленным Генеральным директором.

Если Генеральному директору нужны годовой отчёт, бухгалтерский баланс или иная отчётность в дополнение к какой-либо декларации, он вправе их затребовать; он также вправе обязать налогоплательщика вести специальную книгу учёта [T3] и вносить в неё требуемые сведения для удобства исчисления налога по настоящему Титулу. При наличии такого распоряжения лицо, подающее декларацию, или налогоплательщик обязаны его исполнить.

В целях взимания налогов:

(1) Генеральный директор с одобрения министра вправе в общем порядке обязать лиц вести специальный учёт и вносить в него требуемые сведения; такое распоряжение публикуется в Правительственном вестнике;

(2) Генеральный директор вправе обязать лицо, подающее декларацию, или налогоплательщика составить бухгалтерский баланс или иную отчётность, указать какие-либо сведения и представить их налоговому инспектору вместе с декларацией по установленной Генеральным директором форме.

Статья 18. Поданная для уплаты налога декларация проверяется и по ней начисляется налог районной администрацией или налоговым инспектором в порядке, предусмотренном главой о соответствующем налоге. После начисления сумма начисленного налога сообщается налогоплательщику; в этом случае начисление может быть обжаловано.

Если налогоплательщик умер до получения уведомления о начисленном налоге, районная администрация или налоговый инспектор направляет уведомление управляющему наследством

Перевод для использования на AVITOURA

[T4], наследникам или иному лицу, владеющему наследственным имуществом, в зависимости от случая.

Если по результатам начисления не требуется ни взыскания, ни возврата налога, уведомление не направляется, однако районная администрация или налоговый инспектор сохраняют право действовать по статьям 19, 20 и 21.

К начислению по абзацам первому и второму статья 27 применяется соответственно.

Статья 18.1. В случае необходимости для защиты интересов взимания налогов налоговый инспектор вправе начислить и потребовать уплаты налога до наступления срока подачи декларации. После начисления налогоплательщику сообщается сумма налога, которую он обязан уплатить в течение семи дней со дня получения уведомления; в этом случае начисление может быть обжаловано.

Налог, начисленный и взысканный согласно предыдущему абзацу, засчитывается в пользу налогоплательщика при исчислении налога.

При осуществлении полномочий по настоящей статье налоговый инспектор может также обязать подать декларацию по форме, установленной Генеральным директором.

Статья 18.2. С учётом статьи 18.1, если налоговый инспектор начислил налог, обязанное лицо уплачивает его вместе со штрафом [T6] и пеней [T7], предусмотренными настоящей главой, в течение тридцати дней со дня получения уведомления о начислении.

Статья 19. Если иное не установлено, когда у налогового инспектора есть разумные основания полагать, что лицо указало в поданной декларации недостоверные или неполные сведения, он вправе вызвать повесткой это лицо для дачи объяснений [T5], вызвать свидетелей и обязать лицо, подавшее декларацию, или свидетелей представить бухгалтерские книги, документы или иные относящиеся к делу доказательства, предоставив не менее семи дней со дня вручения повестки. Повестка должна быть выдана в течение двух лет со дня подачи декларации — независимо от того, подана ли она в установленный законом срок или в срок, продлённый или перенесённый министром или Генеральным директором, — в зависимости от того, какая дата наступает позднее. Однако если имеются доказательства или разумные подозрения, что лицо, подавшее декларацию, умышленно уклонялось от уплаты налогов, либо это необходимо для возврата налога, Генеральный директор может разрешить продлить срок выдачи повестки свыше двух лет, но не более пяти лет со дня подачи декларации; при продлении в целях возврата налога — не более срока, в течение которого существует право на возврат.

Статья 20. Выполнив действия по статье 19 и выяснив обстоятельства, налоговый инспектор вправе изменить начисленную или указанную в декларации сумму на основании имеющихся доказательств и сообщить налогоплательщику сумму, подлежащую доплате; в этом случае начисление может быть обжаловано.

Статья 21. Если налогоплательщик без уважительной причины не исполнил повестку или распоряжение налогового инспектора по статье 19 или отказался отвечать на вопросы, должностное лицо вправе начислить налог по своему усмотрению [T8] и сообщить налогоплательщику сумму к уплате; в этом случае обжалование начисления не допускается.

Статья 22. При начислении по статье 20 или 21 налогоплательщик обязан уплатить штраф в размере 100% суммы налога, подлежащей доплате.

Статья 23. Если лицо не подало декларацию, районная администрация или налоговый инспектор, в зависимости от случая, вправе вызвать его повесткой для дачи объяснений, вызвать свидетелей и обязать не подавшее декларацию лицо или свидетелей представить бухгалтерские книги или иные относящиеся к делу доказательства, предоставив не менее семи дней со дня вручения повестки.

Статья 24. Выполнив действия по статье 23 и выяснив обстоятельства, районная администрация или налоговый инспектор, в зависимости от случая, вправе начислить налог и сообщить налогоплательщику сумму к уплате; в этом случае начисление может быть обжаловано.

Перевод для использования на AMTOURA

Статья 25. Если лицо, получившее повестку или распоряжение районной администрации или налогового инспектора, в зависимости от случая, без уважительной причины не исполнило их по статье 23 или отказалось отвечать на вопросы, районная администрация или налоговый инспектор вправе начислить налог по своему усмотрению и сообщить налогоплательщику сумму налога; в этом случае обжалование начисления не допускается.

Статья 26. Если иное не установлено настоящим Титулом, при начислении по статье 24 или 25 налогоплательщик обязан дополнительно уплатить штраф в размере 200% суммы налога к уплате.

Статья 27. Лицо, не уплатившее или не перечислившее налог в срок, установленный главами настоящего Титула для начисляемых налогов, уплачивает пеню в размере 1,5% в месяц или за неполный месяц от суммы налога к уплате или перечислению, без учёта штрафа.

Если Генеральный директор разрешил продлить срок уплаты или перечисления налога и налог уплачен или перечислен в продлённый срок, пеня по абзацу первому снижается до 0,75% в месяц или за неполный месяц.

Пеня по абзацам первому и второму начисляется со дня, следующего за истечением срока подачи декларации или перечисления налога, по день уплаты или перечисления, но не может превышать суммы налога к уплате или перечислению — независимо от того, возникла ли эта сумма из начисления, распоряжения должностного лица, решения по жалобе или решения суда.

Статья 27.1. Штраф по статьям 22 и 26 и пеня по статье 27 считаются налогом.

Штраф по абзацу первому может быть отменён или снижен по правилам, установленным Генеральным директором с одобрения министра; такие правила публикуются в Правительственном вестнике.

Статья 27.2. Если иное не установлено, заявление о возврате налога, а также налога, удержанного у источника и перечисленного, в сумме, превышающей подлежащую уплате, или при отсутствии обязанности его уплачивать, подаётся лицом, имеющим право на возврат, в течение трёх лет со дня окончания установленного законом срока подачи декларации, за исключением следующих случаев:

(1) если лицо, имеющее право на возврат, подало декларацию после установленного законом срока или в срок, продлённый или перенесённый министром или Генеральным директором, — в течение трёх лет со дня подачи декларации;

(2) если лицо, имеющее право на возврат, обжаловало начисление по настоящей главе или дело рассматривается в суде, — в течение трёх лет со дня получения письменного решения по жалобе или со дня вступления решения суда в законную силу, в зависимости от случая.

Заявление о возврате по настоящей статье подаётся по форме, установленной Генеральным директором, в районную администрацию по месту жительства заявителя или в иное место, установленное Генеральным директором.

Статья 27.3. Для целей возврата налогов по Налоговому кодексу налоговый инспектор может, если сочтёт нужным, направить лицу, имеющему право на возврат, или иному связанному лицу уведомление с требованием дать показания или представить относящиеся к делу документы или доказательства.

Статья 28. Жалоба подаётся по форме, установленной Генеральным директором.

Статья 29. Обжалование начисления налога, за начисление которого отвечает районная администрация, производится в следующем порядке:

(1) начисление районной администрации обжалуется налоговому инспектору в течение 15 дней со дня получения уведомления о начислении;

(2) кроме случаев, когда обжалование запрещено статьёй 21 или 25, начисление налогового инспектора обжалуется губернатору провинции в течение пятнадцати дней со дня получения решения по жалобе либо уведомления о начислении по статье 18.1, 20 или 24;

ПОЛОВОДЬЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПР. АЛАТОЙКА

(3) кроме случаев, когда обжалование запрещено статьёй 33, решение по жалобе, принятое губернатором провинции [T9], обжалуется в суд [T11] в течение 15 дней со дня получения решения.

Статья 30. Начисление налога, за которое районная администрация не отвечает, обжалуется в течение тридцати дней со дня получения уведомления о начислении в следующем порядке:

(1) кроме случаев, когда обжалование запрещено статьёй 21 или 25:

(а) если налоговый инспектор, произведшее начисление, находится в провинции Пхранакхон или Тхонбури, жалоба подаётся в Комиссию по рассмотрению жалоб [T10] в составе Генерального директора или его представителя, представителя Департамента прокуратуры и представителя Министерства внутренних дел;

(б) если налоговый инспектор находится в другой провинции, жалоба подаётся в Комиссию по рассмотрению жалоб в составе губернатора провинции или его представителя, начальника районной налоговой инспекции или его представителя и прокурора провинции или его представителя;

(2) кроме случаев, когда обжалование запрещено статьёй 33, решение Комиссии по рассмотрению жалоб обжалуется в суд в течение тридцати дней со дня получения решения.

Комиссий по рассмотрению жалоб согласно (а) может быть несколько.

Статья 31. Подача жалобы не приостанавливает [T14] уплату налога. Если налог не уплачен в установленный законом срок, он считается недоимкой по статье 12, за исключением случая, когда Генеральный директор разрешил заявителю дождаться решения по жалобе или решения суда; тогда налог уплачивается в течение тридцати дней со дня получения решения по жалобе или со дня, когда заявителю стало известно вступившее в законную силу решение суда, в зависимости от случая.

Если по решению по жалобе налог к уплате увеличен, заявитель уплачивает его в тот же срок, что указан в предыдущем абзаце.

Статья 32. Для разрешения жалобы по статье 29 или 30 налоговый инспектор, губернатор провинции или член Комиссии по рассмотрению жалоб, в зависимости от случая, вправе вызвать повесткой заявителя для дачи объяснений, вызвать свидетелей и обязать заявителя или свидетелей представить бухгалтерские книги или иные относящиеся к делу доказательства, предоставив не менее пятнадцати дней со дня вручения повестки.

Статья 33. Заявитель, который без уважительной причины не исполнил повестку или распоряжение по статье 32 или отказался отвечать на вопросы, утрачивает право на дальнейшее обжалование решения по жалобе.

Статья 34. Решение по жалобе, принятое лицом, ответственным за рассмотрение жалобы по статье 29 или 30, оформляется письменно и направляется заявителю.

Статья 35. Лицо, не исполнившее статью 17, 50.1, 51 или 69, если оно не докажет наличие непреодолимой силы [T12], наказывается штрафом до двух тысяч бат.

Статья 35.1. Лицо, нарушившее статью 12.1, наказывается лишением свободы на срок до двух лет и штрафом до двухсот тысяч бат.

Если правонарушение по абзацу первому совершено юридическим лицом и вызвано распоряжением или действием директора, управляющего или иного лица, ответственного за деятельность этого юридического лица, либо такое лицо было обязано распорядиться или действовать, но не сделало этого, что и привело к правонарушению юридического лица, это лицо подлежит наказанию, предусмотренному абзацем первым.

Статья 35.2. Лицо, не исполнившее статью 71.2 либо без уважительной причины представившее отчёт, документы или доказательства по статье 71.2 с неточными или неполными сведениями [T16], наказывается штрафом до двухсот тысяч бат.

ПЕТРОВСКАЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATOBRA

Статья 36. Лицо, которое заведомо или умышленно не исполнило повестку или распоряжение Генерального директора, уполномоченного им лица, начальника налоговой инспекции провинции, налогового инспектора, губернатора провинции или члена комиссии, выданные по статье 12.2, 19, 23 или 32, или отказалось отвечать на вопросы, наказывается лишением свободы на срок до одного месяца, или штрафом до двух тысяч бат, или тем и другим.

Статья 37. Лицо, совершившее любое из следующих деяний, наказывается лишением свободы на срок от трёх месяцев до семи лет и штрафом от двух тысяч до двухсот тысяч бат:

(1) умышленно сообщило ложные сведения, дало ложные показания, ответило на вопросы ложно или представило ложные доказательства, чтобы уклониться от уплаты налога или получить возврат налога по настоящему Титулу; или

(2) путём обмана, мошенничества, ухищрения или иным подобным способом уклонилось или пыталось уклониться от уплаты налога либо получить возврат налога по настоящему Титулу.

Статья 37.1. Лицо, которое умышленно не подало декларацию, обязательную по настоящему Титулу, чтобы уклониться от уплаты налога, наказывается лишением свободы на срок до одного года, или штрафом до двухсот тысяч бат, или тем и другим.

Статья 37.2. *(Утратила силу на основании решения Конституционного суда № 8/2564 от 02.06.2021 — см..)* Правонарушение по статье 37, 37.1 или 90/4, совершённое лицом, обязанным уплачивать или перечислять налог, и связанное с суммой налога, от уплаты которой оно уклонилось или которую получило мошенничеством, от десяти миллионов бат за налоговый год, или с суммой налога, возврат которой получен путём обмана, мошенничества, ухищрения или иным подобным способом, от двух миллионов бат за налоговый год, если такое лицо действовало организованно или в составе сети, создавая фиктивные операции или скрывая доход, подлежащий налогообложению, или выручку для уклонения от налога или мошенничества, и скрывало или утаивало имущество, связанное с правонарушением, чтобы его нельзя было отследить, считается предикатным преступлением [T13] по закону о противодействии отмыванию денег. После того как Генеральный директор с согласия Комиссии по предварительному рассмотрению налоговых правонарушений, подпадающих под предикатные преступления, передаст соответствующие сведения в Управление по противодействию отмыванию денег, дальнейшие действия осуществляются по закону о противодействии отмыванию денег.

Комиссия по абзацу первому состоит из Генерального директора, всех заместителей Генерального директора и всех советников Налогового департамента.

Перевод для ознакомления ЛИАТОНА

Примечания. Пояснения терминов [T]

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
T1	ภาษีอากรประเมิน	начисляемые налоги	Assessment tax: налоги, по которым декларация проверяется и налог «оценивается» (начисляется) органом. Так названы подоходный налог, НДС и налог на отдельные виды деятельности.
T2	เจ้าพนักงานประเมิน	налоговый инспектор	Assessment official; назначается распоряжением Минфина.
T3	สมุดบัญชีพิเศษ; บัญชีพิเศษ	специальная книга учёта; специальный учёт	Дополнительные регистры сверх бухгалтерского учёта, напр. для электронных платформ (см.).
T4	ผู้จัดการมรดก	управляющий наследством (по завещанию или суду)	Назначается завещанием или судом по Гражданскому и торговому кодексу Таиланда (ст. 1711–1733); собирает наследственное имущество, расплачивается с долгами наследодателя, включая налоги, и распределяет остаток между наследниками.

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
T5	ไต่สวน	дача объяснений; проверка	Административная процедура выяснения обстоятельств (вызов для дачи объяснений, проверка документов), не уголовное расследование.
T6	เบี้ยปรับ	штраф	Налоговая санкция, считается налогом (ст. 27.1). Отличается от уголовного штрафа (โทษปรับ).
T7	เงินเพิ่ม	пеня (surcharge)	1,5% в месяц, не более суммы налога.
T8	ตามที่รู้เห็นว่าถูกต้อง	по своему усмотрению	Буквально «как он знает и видит правильным»; оценка на основе имеющихся сведений (best judgment).
T9	ข้าหลวงประจำจังหวัด	губернатор провинции	Устаревшее наименование должности губернатора, сохранено в ст. 29.
T10	คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์	Комиссия по рассмотрению жалоб	Commission of Appeal; порядок работы — правила Департамента 2021 г.
T11	ศาล	суд	С 1985 г. налоговые споры рассматривает Центральный налоговый суд (ศาลภาษีอากรกลาง).
T12	เหตุสุดวิสัย	непреодолимая сила	Force majeure.
T13	ความผิดมูลฐาน	предикатное (основное) преступление	Деяние, доходы от которого подпадают под Закон о противодействии отмыванию денег; ведомство — Управление по противодействию отмыванию денег (AMLO — Anti-Money Laundering Office; ปปง.).
T14	ทุเลา	приостанавливать	Отсрочка исполнения на время обжалования.
T15	ภาษีการค้า	налог с оборота (business tax)	Действовал до введения НДС в 1992 г.; упоминается в названиях старых объявлений ().
T16	รายงานตามมาตรา 71 ตรี	отчёт по ст. 71.2	Отчёт о связанных лицах и сделках между ними (трансфертное ценообразование); обязателен при выручке от 200 млн бат.

перевод для использования на АУАТООКА

Глава 3. Подоходный налог (หมวด 3 ภาษีเงินได้)

Глава охватывает ст. 38–76.6: общие положения и налог на доходы физических лиц (ст. 38–64), налог на доходы компаний и товариществ (ст. 65–76.6). Тайский текст: ст. 38–64, ст. 65–76.6. Пояснения терминов — в конце главы.

Перевод

Часть 1. Общие положения

Статья 38. Настоящий подоходный налог относится к начисляемым налогам; начисление налогов по настоящей главе производит налоговый инспектор.

Статья 39. В настоящей главе, если из текста не следует иное:

«Доход, подлежащий налогообложению» [T1] означает доход, по своему характеру подлежащий обложению налогом по настоящей главе. Такой доход включает также полученное имущество или иную выгоду, которые могут быть оценены в деньгах, суммы налога, уплаченные плательщиком дохода или иным лицом за получателя по видам доходов по статье 40, а также сумма зачёта налога по дивидендам по статье 47.1.

«Компании или товарищества — юридические лица одной группы» означает две или более компании или товарищества — юридических лица, связанных одним из следующих способов:

(1) более половины акционеров или партнёров одного юридического лица являются акционерами или партнёрами, составляющими более половины акционеров или партнёров другого;

(2) акционеры или партнёры, владеющие в одном юридическом лице долями стоимостью более пятидесяти процентов всего капитала, владеют в другом юридическом лице долями стоимостью более пятидесяти процентов всего капитала;

(3) одно юридическое лицо владеет долями в другом юридическом лице свыше пятидесяти процентов всего капитала; или

(4) более половины директоров или управляющих партнёров одного юридического лица являются директорами или управляющими партнёрами другого.

«Налоговый год» означает календарный год.

«Листинговая компания» означает компанию, зарегистрированную по закону о Фондовой бирже Таиланда.

«Компания по управлению инвестициями» означает компанию по ценным бумагам, получившую лицензию на управление инвестициями по закону о контроле торговых операций, затрагивающих безопасность или благосостояние общества.

«Взаимный фонд» — *(определение отменено)*.

«Финансовая компания» означает финансовую компанию или ипотечную кредитную компанию [T2] по закону о контроле торговых операций, затрагивающих безопасность или благосостояние общества.

«Компания или товарищество — юридическое лицо» означает компанию или товарищество — юридическое лицо, созданные по законодательству Таиланда или иностранного государства, и включает также:

(1) деятельность, осуществляемую в целях торговли или извлечения прибыли иностранным правительством, организацией иностранного правительства или иным юридическим лицом, созданным по иностранному законодательству;

(2) совместную деятельность без образования юридического лица [T3], то есть деятельность, осуществляемую совместно в целях торговли или извлечения прибыли между компанией и компанией, компанией и товариществом — юридическим лицом, товариществом и товариществом либо между компанией и (или) товариществом — юридическим лицом и физическим лицом, объединением лиц, не являющимся юридическим лицом, простым товариществом или иным юридическим лицом;

(3) фонд или ассоциацию, ведущие деятельность, приносящую доход, кроме фондов и ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (б);

(3/1) взаимный фонд, являющийся юридическим лицом, созданный по законодательству Таиланда или иностранного государства;

(4) юридическое лицо, определённое Генеральным директором с одобрения министра и объявленное в Правительственном вестнике.

«Объединение лиц, не являющееся юридическим лицом» означает двух или более лиц, договорившихся действовать совместно, не являющихся простым товариществом [T4].

«Продажа» включает продажу с правом выкупа [T5], мену, дарение, передачу права собственности или права владения на недвижимое имущество любым способом, возмездную или безвозмездную, но не включает:

(1) продажу, мену, дарение или передачу права собственности или права владения на недвижимое имущество государственному органу или государственному предприятию, не являющемуся компанией или товариществом — юридическим лицом, по правилам, на условиях и по цене или стоимости, установленным королевским указом;

Перевод для использования NAVATOGRA

(2) переход права собственности или права владения на недвижимое имущество к наследникам по наследству.

«Цена продажи» включает цену, установленную налоговым инспектором по статье 49.1.

«Право владения» означает право владения недвижимым имуществом.

Часть 2. Налог на доходы физических лиц

Статья 40. Доходом, подлежащим налогообложению, являются следующие виды доходов, включая суммы налога, уплаченные плательщиком дохода или иным лицом за получателя по любому из этих видов доходов, на любом этапе:

(1) доход по найму труда — оклад, заработная плата, суточные, бонус, пособия, единовременные выплаты, пенсии, квартирные, стоимость проживания в жилье, предоставленном работодателем бесплатно, суммы, уплаченные работодателем по долгам работника, а также любые деньги, имущество или выгоды, полученные в связи с наймом;

(2) доход по должности или занимаемой работе либо от выполнения работ по заказу — вознаграждения, комиссионные, скидки, субсидии на работу, плата за участие в заседаниях, единовременные выплаты, бонусы, квартирные, стоимость проживания в жилье, предоставленном плательщиком бесплатно, суммы, уплаченные плательщиком по долгам получателя, а также любые деньги, имущество или выгоды, полученные по должности или работе, независимо от того, постоянная она или временная;

(3) плата за гудвил, авторское право или иные права, аннуитеты или доходы в форме ежегодных платежей, полученные по завещанию, иной сделке или решению суда;

(4) доходы в виде:

(а) процентов по облигациям, депозитам, долговым ценным бумагам, векселям, займам с обеспечением или без; процентов по займам, облагаемых налогом у источника по закону о налоге на доходы от нефти, — только в части, оставшейся после такого удержания; разницы между ценой погашения и ценой первичного размещения векселя или долгового инструмента, выпущенного компанией, товариществом — юридическим лицом или иным юридическим лицом ниже цены погашения; а также доходов, аналогичных процентам, иных выгод или вознаграждений от предоставления займов или из прав требования по любым долгам, с обеспечением или без;

(б) дивидендов, долей прибыли или иных выгод, полученных от компании или товарищества — юридического лица либо от финансового института, созданного специальным законом Таиланда для кредитования сельского хозяйства, торговли или промышленности; дивидендов или долей прибыли, облагаемых налогом у источника по закону о налоге на доходы от нефти, — только в части, оставшейся после такого удержания.

Для исчисления дохода по абзацу первому, если доход получает несовершеннолетний законный ребёнок [Т6] и брак его родителей существовал весь налоговый год, доход ребёнка считается доходом отца; если брак существовал не весь налоговый год — доходом отца или матери, осуществляющих родительскую власть, либо отца, если родители осуществляют её совместно.

Положения абзаца второго соответственно применяются к несовершеннолетнему усыновлённому ребёнку, получающему доход;

(в) бонусов, выплачиваемых акционерам или партнёрам компании или товарищества — юридического лица;

(г) сумм уменьшения капитала компании или товарищества — юридического лица — только в части, не превышающей совокупных прибыли и резервов;

(д) сумм увеличения капитала компании или товарищества — юридического лица за счёт полученной прибыли или резервов;

Перевод для ознакомления по АМЛ ГРУПП

(е) выгод от слияния, поглощения или ликвидации компаний или товариществ — юридических лиц в части, оценённой в деньгах сверх вложенного капитала;

(ж) выгод от передачи доли в товариществе, паёв фонда, акций, долговых ценных бумаг, облигаций, векселей или долговых инструментов, выпущенных компанией, товариществом — юридическим лицом или иным юридическим лицом, а также доходов от погашения паёв компании или товариществу — юридическому лицу, являющимся взаимным фондом, — только в части, оценённой в деньгах сверх вложенного;

(з) долей прибыли или иных аналогичных выгод от владения цифровыми токенами [T7];

(и) выгод от передачи криптовалюты или цифровых токенов — только в части, оценённой в деньгах сверх вложенного;

(5) деньги или иные выгоды, полученные в результате:

(а) сдачи имущества в аренду;

(б) нарушения договора аренды с правом выкупа;

(в) нарушения договора купли-продажи в рассрочку, при котором продавец получил имущество обратно без возврата полученных денег или выгод.

В случае (а), если у налогового инспектора есть разумные основания полагать, что получатель занизил доход, он вправе оценить доход в размере обычной арендной платы за такое имущество, и эта сумма считается доходом, подлежащим налогообложению, получателя; в этом случае оценка может быть обжалована, при этом соответственно применяются положения об обжаловании главы 2 Титула 2.

В случаях (б) и (в) все деньги или выгоды, полученные со дня заключения договора до дня его нарушения, считаются доходом, подлежащим налогообложению, года нарушения договора;

(6) доход от свободных профессий: юриспруденции, врачебной практики, инженерного дела, архитектуры, бухгалтерского учёта, изящных искусств или иных свободных профессий, виды которых будут установлены королевским указом;

(7) доход от подряда, при котором подрядчик вкладывается, обеспечивая существенную часть материалов, помимо инструментов;

(8) доход от бизнеса, торговли, сельского хозяйства, промышленности, перевозок или иной деятельности, не указанной в (1)–(7).

Суммы налога по абзацу первому, уплаченные плательщиком дохода или иным лицом за получателя по любому виду дохода, на любом этапе или в любом налоговом году, считаются доходом того же вида и того же налогового года, что и доход, за который они уплачены.

Статья 40.1. Лицо, отправившее товар за границу головному офису, филиалу, принципалу, агенту, работодателю или работнику либо по их распоряжению, считается продавшим товар в Таиланде; рыночная цена товара на день отправки считается доходом, подлежащим налогообложению, года отправки.

Предыдущий абзац не применяется, если товар:

(1) отправлен как образец или исключительно для исследований;

(2) является транзитным;

(3) ввезён в Королевство и возвращён отправителю в течение одного года со дня ввоза;

(4) вывезен из Королевства и возвращён отправителю в Королевстве в течение одного года со дня вывоза.

Статья 41. Лицо, получившее в истекшем налоговом году доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 от работы или деятельности, осуществляемой в Таиланде, от деятельности работодателя в Таиланде или от имущества, находящегося в Таиланде, уплачивает налог по

ПОЛНОЕ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА LAWTOURA

положениям настоящей части независимо от того, выплачен доход в Таиланде или за его пределами.

Резидент Таиланда, получивший в истекшем налоговом году доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 от работы или деятельности за границей либо от имущества за границей, уплачивает подоходный налог по положениям настоящей части при ввозе этого дохода в Таиланд [T8].

Лицо, находившееся в Таиланде в течение одного или нескольких периодов общей продолжительностью сто восемьдесят дней в каком-либо налоговом году, считается резидентом Таиланда [T9].

Статья 41.1. При безвозмездной передаче права собственности или права владения на недвижимое имущество получателем дохода считается передающее лицо, которое уплачивает налог по положениям настоящей части.

Статья 42. От обложения подоходным налогом освобождаются следующие виды дохода, подлежащего налогообложению:

(1) суточные или транспортные расходы, которые работник, лицо, занимающее должность, или исполнитель работ добросовестно израсходовал по необходимости исключительно для исполнения своих обязанностей, и израсходовал полностью;

(2) транспортные расходы и суточные на поездки по ставкам, установленным правительством королевским указом о ставках транспортных расходов и суточных;

(3) дорожные расходы, оплаченные работодателем, только в той части, которую работник по необходимости полностью израсходовал на переезд из другой местности при первом поступлении на работу или на возвращение на прежнее место жительства по окончании найма; освобождение не распространяется на дорожные расходы при возвращении и поступлении на работу к прежнему работодателю в течение трёхсот шестидесяти пяти дней после окончания предыдущего найма;

(4) если работодатель и работник добросовестно заключили до введения в действие Закона о подоходном налоге 1932 г. договор, предусматривающий единовременную выплату вознаграждения, комиссионных, посреднических или бонуса по окончании работы, то часть такой выплаты, приходящаяся на труд до введения в действие указанного закона, не включается в расчёт налога, даже если вся сумма выплачена после введения в действие положений настоящей части;

(5) специальные должностные надбавки, квартирные или бесплатное жильё сотрудников посольств и консульств Таиланда за границей;

(6) доход от продажи гербовых марок или почтовых марок правительства либо скидки при их покупке;

(7) плата за участие в заседаниях парламентских или иных комиссий, плата за преподавание и экзамены, выплачиваемые государственными органами или государственными учебными заведениями;

(8) следующие проценты:

(а) проценты по сберегательным лотерейным облигациям или по вкладам до востребования в государственном Сберегательном банке;

(б) проценты по сберегательным вкладам в кооперативах;

(в) проценты по сберегательным вкладам до востребования в банках Королевства — только если общая сумма таких процентов за налоговый год не превышает десяти тысяч бат, по правилам, в порядке и на условиях, объявленных Генеральным директором;

(9) доход от продажи движимого имущества, полученного по наследству или приобретённого не с целью торговли или извлечения прибыли, кроме морских судов, судов водоизмещением

Перевод для использования на AVATOURA

шесть тонн и более, пароходов или моторных судов водоизмещением пять тонн и более и плотов;

(10) доход, полученный по наследству;

(11) премии за обучение или научные исследования, выигрыши в государственную лотерею или по сберегательным лотерейным облигациям государства, премии, выплачиваемые государством на конкурсах или соревнованиях лицу, не являющемуся профессиональным участником конкурсов или соревнований, а также вознаграждения, выплачиваемые государством за содействие в раскрытии правонарушений;

(12) специальные пенсии, специальные единовременные выплаты, пенсии и единовременные выплаты по случаю потери кормильца;

(13) возмещение вреда за деликт, страховые выплаты и выплаты обществ взаимопомощи на похороны;

(14) *(отменён)*;

(15) доход крестьянина от продажи риса, выращенного им самим и (или) его семьёй;

(16) доход, полученный от наследственной массы, облагаемой налогом по статье 57.1;

(17) доходы, освобождённые постановлением министерства;

(18) выигрыши в лотерею Тайского Красного Креста, доход от продажи её билетов или скидки при их покупке;

(19) проценты, полученные по статье 4.9;

(20)–(22) *(отменены)*;

(23)–(24) *(отменены)*;

(25) пособия, полученные застрахованным лицом из Фонда социального страхования по закону о социальном страховании;

(26) доход от безвозмездной передачи права собственности или права владения на недвижимое имущество законному ребёнку, кроме усыновлённого, — в части, не превышающей двадцати миллионов бат на одного ребёнка за налоговый год;

(27) доход, полученный в виде содержания или дарения от родителей и иных восходящих родственников, нисходящих родственников или супруга, — в части, не превышающей двадцати миллионов бат за налоговый год;

(28) доход, полученный в виде содержания в силу нравственного долга или в виде дарения по случаю церемоний или в соответствии с обычаями и традициями от лиц, не являющихся восходящими или нисходящими родственниками или супругом, — в части, не превышающей десяти миллионов бат за налоговый год;

(29) доход от дарения, когда даритель выразил намерение или очевидно желает, чтобы оно использовалось в религиозных, образовательных или общественно полезных целях, по правилам и на условиях, установленным постановлением министерства.

Статья 42.1. Из дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (1) и (2) допускается вычет расходов в фиксированном размере 50%, но в совокупности не более 100 000 бат.

Если каждый из супругов имеет доход по абзацу первому и брак существовал весь налоговый год, каждый из них вычитает расходы по правилам абзаца первого.

Статья 42.2. Из дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (3) — только в части платы за гудвил, авторское право или иные права — допускается вычет расходов в размере, установленном королевским указом.

Если каждый из супругов имеет доход по абзацу первому и брак существовал весь налоговый год, каждый из них вычитает расходы по правилам абзаца первого.

перевод для использования на AVATONA

Статья 43. Из дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (5) допускается вычет расходов в размере, установленном королевским указом.

Статья 44. Из дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (6) допускается вычет расходов в размере, установленном королевским указом.

Статья 45. Из дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (7) допускается вычет расходов в размере, установленном королевским указом.

Статья 46. Из дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (8) допускается вычет расходов в размере, который будет установлен королевским указом.

Статья 47. Из дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 после вычетов по статьям 42.1 — 46 в целях облегчения налоговой нагрузки допускаются следующие дополнительные налоговые вычеты [T10]:

(1) вычет:

(а) на самого получателя дохода — 60 000 бат;

(б) на супруга получателя дохода — 60 000 бат;

(в) на детей:

(1) на законного ребёнка получателя дохода или законного ребёнка его супруга — 30 000 бат на каждого; на второго и последующих законных детей, родившихся в 2018 г. или позднее, — дополнительно 30 000 бат на каждого; при определении очерёдности детей учитываются все дети, живые или нет;

(2) на усыновлённого ребёнка получателя дохода — 30 000 бат на каждого, но в совокупности не более чем на трёх.

Если у получателя дохода есть дети по (1) и (2), сначала вычитаются все дети по (1), затем дети по (2); если живых детей по (1) три и более, дети по (2) не вычитаются; если их меньше трёх, дети по (2) вычитаются так, чтобы вместе с детьми по (1) их было не более трёх.

Дети считаются только живые, по старшинству, включая детей, не отвечающих условиям вычета.

Вычет на ребёнка допускается только на ребёнка в возрасте до двадцати пяти лет, обучающегося в университете или ином высшем учебном заведении, либо несовершеннолетнего, либо признанного судом недееспособным или ограниченно дееспособным и находящегося на иждивении; вычет не допускается, если такой ребёнок получил в истекшем налоговом году доход, подлежащий налогообложению, 30 000 бат и более, не относящийся к доходам по статье 42.

Вычет на ребёнка производится за весь налоговый год, даже если основание для вычета существовало не весь год; усыновлённый ребёнок вычитается только в качестве усыновлённого;

(г) страховые взносы, уплаченные получателем дохода в налоговом году по страхованию его жизни, в фактическом размере, но не более 10 000 бат, — только если срок договора страхования жизни составляет десять лет и более и страховщик осуществляет страхование жизни в Королевстве.

Если супруг получателя дохода застраховал свою жизнь и брак существовал весь налоговый год, допускается также вычет взносов по страхованию жизни супруга по тем же правилам;

(д) *(отменён)*;

(е) *(отменён)*;

(ж) взносы в корпоративный пенсионный фонд [T11], отвечающий правилам, порядку и условиям, установленным постановлением министерства по статье 65.2 (2), в фактическом размере, но не более 10 000 бат.

Если супруг получателя дохода уплатил взносы в такой фонд и брак существовал весь налоговый год, допускается также вычет взносов супруга по тем же правилам;

перевод для использования на AMTOURA

(з) проценты по займу, уплаченные получателем дохода банку или иному финансовому институту, страховой компании по страхованию жизни, кооперативу или работодателю, на покупку, приобретение по договору аренды с правом выкупа или строительство жилого здания под залог этого здания, в фактическом размере, но не более 10 000 бат, по правилам и в порядке, установленным Генеральным директором с одобрения министра и опубликованным в Правительственном вестнике; такое здание включает здание вместе с землёй;

(и) взносы застрахованного лица в Фонд социального страхования по закону о социальном страховании в фактическом размере.

Если супруг получателя дохода как застрахованное лицо уплатил взносы в Фонд и брак существовал весь налоговый год, допускается также вычет взносов супруга по тем же правилам;

(к) расходы на содержание родителей получателя дохода, а также родителей его супруга — 30 000 бат на каждого; такие лица должны быть в возрасте шестидесяти лет и старше, не иметь достаточного для жизни дохода и находиться на иждивении получателя дохода, по правилам, в порядке и на условиях, объявленных Генеральным директором.

Вычет по абзацу первому применяется к доходу, подлежащему налогообложению, за 2004 г., декларируемому в 2005 г., и последующим;

(л) расходы на содержание родителей, супруга, законного или усыновлённого ребёнка получателя дохода, родителей или законного ребёнка его супруга либо иного лица, опекуном которого является получатель дохода по закону о поддержке и развитии качества жизни людей с инвалидностью, — 60 000 бат на каждого; такое лицо должно быть лицом с инвалидностью, имеющим удостоверение по указанному закону, или нетрудоспособным, не иметь достаточного для жизни дохода и находиться на иждивении получателя дохода, по правилам, в порядке и на условиях, а также в пределах числа таких лиц, объявленных Генеральным директором.

Усыновлённый ребёнок вычитается только в качестве усыновлённого.

Вычет по абзацу первому применяется к доходу, подлежащему налогообложению, за 2009 г., декларируемому в 2010 г., и последующим;

(м) пожертвования политической партии, а также деньги, имущество или иные выгоды, предоставленные для поддержки мероприятий партии по сбору средств по органическому закону о политических партиях, в фактическом размере, но в совокупности не более десяти тысяч бат, по правилам, в порядке и на условиях, объявленных Генеральным директором;

(2) если каждый из супругов имеет доход, вычеты по (1) (а) и (б) в совокупности составляют 120 000 бат;

(3) если получатель дохода не является резидентом Таиланда, вычеты по (1) (б) и (в) допускаются только на супруга и детей, проживающих в Таиланде;

(4) если получатель дохода умер в течение налогового года, вычеты производятся так, как если бы он был жив весь этот налоговый год;

(5) если получатель дохода — наследственная масса, вычет составляет 60 000 бат;

(6) если получатель дохода — простое товарищество или объединение лиц, не являющееся юридическим лицом, вычет по (1) (а) производится на каждого партнёра или участника, являющегося резидентом Таиланда, но в совокупности не более 120 000 бат;

(7) из суммы, оставшейся после вычетов по (1)–(6), дополнительно вычитаются следующие пожертвования в размере пожертвованного, но не более 10% от этой оставшейся суммы:

(а) пожертвования государственным медицинским и учебным заведениям;

(б) пожертвования на общественно полезные цели организациям или учреждениям общественной благотворительности, а также иным медицинским и учебным заведениям, кроме указанных в (а), — в соответствии с объявлением министра в Правительственном вестнике.

ПОЛЕВОЙ АПУ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATOURA

Статья 47.1. Получатель дохода по статье 40 (4) (б), полученного от компании или товарищества — юридического лица, созданного по законодательству Таиланда, получает зачёт налога по дивидендам [T12] при исчислении налога: ставка подоходного налога, уплачиваемого такой компанией или товариществом, делится на разность ста и этой ставки, результат умножается на сумму полученных дивидендов или доли прибыли, и полученное значение является суммой зачёта. Если выплачивающая компания или товарищество ведёт деятельность, облагаемую по разным ставкам, она обязана чётко указать в справке об удержании налога у источника, какая часть выплаты получена от деятельности, облагаемой по какой ставке.

Налоговый кредит, исчисленный по абзацу первому, включается в доход, подлежащий налогообложению, для исчисления налога по правилам статьи 48; из исчисленной суммы налога вычитается сумма зачёта; при недостаче получатель доплачивает недостающую сумму, при излишке имеет право на возврат излишка.

Абзацы первый и второй не применяются к получателю дохода, не имеющему места жительства в Таиланде и не являющемуся резидентом Таиланда.

Если выплачивающая компания или товарищество указала в справке об удержании налога у источника сведения, требуемые абзацем первым, неверно и вследствие этого сумма зачёта превысила положенную, плательщик дохода несёт солидарную ответственность с получателем в размере излишне возвращённой или недоплаченной суммы; если плательщик или получатель не уплатит эту сумму в течение семи дней со дня получения уведомления от налогового инспектора, она считается недоимкой. Если должностное лицо установит, что исчисленная сумма зачёта меньше положенной, оно уведомляет получателя о праве на возврат остатка по закону.

Статья 48. Доход, подлежащий налогообложению, облагается подоходным налогом в следующем порядке:

(1) доход, подлежащий налогообложению, за вычетом сумм по статьям 42.1 — 47 или статье 57.4 составляет чистый доход [T13], облагаемый по ставкам, указанным в таблице ставок подоходного налога в конце настоящей главы;

(2) для получателя дохода, подлежащего налогообложению, 120 000 бат и более налог по (1) составляет не менее 0,5% от суммы дохода, подлежащего налогообложению.

При определении суммы дохода, подлежащего налогообложению, по (2) доход по статье 40 (1) не учитывается;

(3) получатель дохода может выбрать уплату налога по ставке 15,0% от дохода без включения в расчёт по (1) и (2) в отношении следующих доходов по статье 40 (4) (а) и (ж):

(а) проценты по облигациям, по депозитам в банках Королевства, по вкладам в кооперативах, по долговым ценным бумагам, по векселям, полученные от компании, товарищества — юридического лица или иного юридического лица, проценты по займам, полученные от таких лиц, проценты, полученные от финансового института, созданного специальным законом Таиланда для кредитования сельского хозяйства, торговли или промышленности;

(б) разница между ценой погашения и ценой размещения векселя или долгового инструмента, выпущенного компанией, товариществом — юридическим лицом или иным юридическим лицом;

(в) выгоды от передачи облигаций, долговых ценных бумаг, векселей или долговых инструментов, выпущенных такими лицами, — только в части, оценённой в деньгах сверх вложенного.

Резидент Таиланда может выбрать уплату налога по ставке 10,0% от дохода без включения в расчёт по (1) и (2) в отношении дохода по статье 40 (4) (б), полученного от компании или товарищества — юридического лица, созданного по законодательству Таиланда, либо от финансового института, созданного специальным законом Таиланда для кредитования сельского хозяйства, торговли или промышленности;

Перевод для использования на ДАЛТОН.RA

(4) получатель дохода может выбрать уплату налога без включения в расчёт по (1) и (2) только в отношении дохода по статье 40 (8) от продажи недвижимого имущества, полученного по наследству или приобретённого не с целью торговли или извлечения прибыли:

(а) с дохода от продажи недвижимого имущества, полученного по наследству или в дар, вычитаются расходы в размере 50% дохода; остаток считается чистым доходом и делится на число лет владения; с результата исчисляется налог по ставкам подоходного налога, который умножается на число лет владения; результат является суммой налога к уплате;

(б) с дохода от продажи недвижимого имущества, приобретённого иным способом, чем в (а), вычитаются расходы в размере, установленном королевским указом; остаток считается чистым доходом и делится на число лет владения; с результата исчисляется налог по ставкам подоходного налога, который умножается на число лет владения; результат является суммой налога к уплате.

При уплате налога без включения в расчёт по (1) и (2) исчисленный налог не может превышать 20% цены продажи.

При уплате налога с включением в расчёт по (1) и (2) вычитаются расходы в размере 50% дохода по (а) либо в размере, установленном королевским указом по (б), в зависимости от случая, и остаток включается в расчёт налога вместе с иными доходами.

«Число лет владения» в (а) или (б) означает число лет с года приобретения права собственности или права владения на недвижимое имущество до года его передачи; если оно превышает десять лет, учитываются только десять лет, неполный год считается за один год;

(4/1) получатель дохода может выбрать уплату налога по ставке 5% с части дохода, превышающей двадцать миллионов бат, без включения в расчёт по (1) и (2) в отношении дохода по статье 40 (8) от безвозмездной передачи права собственности или права владения на недвижимое имущество законному ребёнку, кроме усыновлённого, не освобождённого по статье 42 (26);

(5) получатель дохода может выбрать уплату налога без включения в расчёт по (1) и (2) в отношении дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (1) и (2) в виде единовременной выплаты работодателя в связи с увольнением, исчисленной исходя из стажа и выплаченной по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором; из такого дохода вычитаются расходы в размере 7 000 бат, умноженных на число лет работы, но не более суммы дохода, затем из остатка вычитается ещё 50%, и с остатка исчисляется налог по ставкам подоходного налога.

Если такой доход выплачивается частично единовременно и частично в виде пенсии, единовременной выплатой в связи с увольнением считается только единовременная часть, и вычет 7 000 бат снижается до 3 500 бат.

Число лет работы по абзацу первому для единовременных выплат или аналогичных выплат государственных органов определяется по числу лет, принятому для их исчисления по законам, правилам или регламентам государственной службы.

При исчислении числа лет работы, кроме случая по абзацу третьему, неполный год в сто восемьдесят три дня и более считается за год, менее ста восьмидесяти трёх дней — не учитывается.

Если начисленный должностным лицом подоходный налог составляет менее 5 бат, он не взыскивается;

(6) получатель дохода может выбрать уплату налога по ставке 5% с части дохода, превышающей двадцать миллионов бат, без включения в расчёт по (1) и (2) в отношении дохода по статье 40 (8), полученного в виде содержания или дарения от восходящих родственников, нисходящих родственников или супруга, не освобождённого по статье 42 (27);

(7) получатель дохода может выбрать уплату налога по ставке 5% с части дохода, превышающей десять миллионов бат, без включения в расчёт по (1) и (2) в отношении дохода по статье 40 (8), полученного в виде содержания в силу нравственного долга или

перевод для использования на АМТОПКА

дарения по случаю церемоний или в соответствии с обычаями и традициями от лиц, не являющихся восходящими или нисходящими родственниками или супругом, не освобождённого по статье 42 (28).

Статья 48.1. Государственная организация уплачивает подоходный налог за продавцов товара на одном, нескольких или всех этапах перепродажи товаров, купленных у этой государственной организации, в порядке, по ставкам и по видам товаров, установленным постановлением министерства, — только в отношении дохода от продажи этих товаров.

Налог, уплаченный за налогоплательщика по абзацу первому, засчитывается в его пользу при исчислении налога.

Статья 49. Если получатель дохода не подал декларацию о доходах или налоговый инспектор сочтёт, что задекларированный доход ниже подлежащего декларированию, должностное лицо с одобрения Генерального директора вправе определить сумму чистого дохода, принимая за основу деньги или имущество, принадлежащие получателю или находящиеся в его владении, его расходы, уровень жизни, поведение, статистику доходов самого получателя или иных лиц, ведущих аналогичную деятельность; затем производится начисление и получателю направляется уведомление о сумме к уплате. При этом статьи 19–26 применяются соответственно.

Статья 49.1. При возмездной или безвозмездной передаче права собственности или права владения на недвижимое имущество, независимо от обычной рыночной цены этого имущества, налоговый инспектор определяет цену продажи по оценочной стоимости, применяемой для взимания сборов за регистрацию прав и сделок по Земельному кодексу [T14], действующей на день передачи.

Статья 50. Физическое лицо, товарищество, компания, ассоциация или объединение лиц, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40, удерживают подоходный налог при каждой выплате дохода, подлежащего налогообложению, в следующем порядке [T15]:

(1) по доходу, подлежащему налогообложению, по статье 40 (1) и (2) выплачиваемая сумма умножается на число выплат в году, чтобы получить сумму как бы за весь год; с неё исчисляется налог по правилам статьи 48, сумма налога делится на число выплат, и полученный результат удерживается как налог.

Если при делении на число выплат образуется остаток, он прибавляется к налогу, удерживаемому при последней выплате года, чтобы общая сумма удержанного за год налога равнялась налогу за весь год.

По доходу, подлежащему налогообложению, по статье 40 (1) и (2) в виде единовременной выплаты работодателя в связи с увольнением, исчисленной исходя из стажа и выплаченной по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором, налог исчисляется по правилам статьи 48 (5), и исчисленная сумма удерживается.

По доходу, подлежащему налогообложению, по статье 40 (2), кроме указанного в абзаце третьем, выплачиваемому нерезиденту Таиланда, удерживается 15,0% от дохода;

(2) по доходу, подлежащему налогообложению, по статье 40 (3) и (4) налог удерживается по ставкам подоходного налога, за исключением:

(а) дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (3) и (4), кроме указанного в (б), (в), (г) и (д), выплачиваемого нерезиденту Таиланда, — удерживается 15,0% от дохода;

(б) дохода, подлежащего налогообложению, указанного в статье 48 (3) (а) и (в), — удерживается 15,0% от дохода;

(в) дохода, подлежащего налогообложению, указанного в статье 48 (3) (б): лицом, выплатившим доход, считается эмитент векселя или долгового инструмента либо юридическое лицо, передавшее такой вексель или инструмент налогоплательщику по настоящей части; с получателя взимается подоходный налог по ставке 15,0% от дохода, и взысканный налог считается удержанным;

перевод для ознакомления на АМЛТО.РА

(г) дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (4) (а), не указанного в (б) и (в) настоящей статьи: если плательщик не является юридическим лицом и выплачивает его резиденту Таиланда, налог по настоящей статье не удерживается;

(д) дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (4) (б) — удерживается 10,0% от дохода;

(е) дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (4) (з) и (и) — удерживается 15,0% от дохода;

(3) по доходу, подлежащему налогообложению, по статье 40 (5) и (6), выплачиваемому нерезиденту Таиланда, удерживается 15,0% от дохода;

(4) кроме случая по (5), если плательщиком является правительство, государственная организация, муниципалитет, санитарный округ или иной орган местного самоуправления, выплачивающий одному получателю доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (5), (6), (7) или (8), кроме оплаты покупки сельскохозяйственной продукции, в общей сумме 10 000 бат и более, даже если отдельные выплаты меньше 10 000 бат, удерживается 1% от суммы дохода, подлежащего налогообложению, а по доходам от конкурсов или соревнований — по ставкам подоходного налога;

(5) по доходу, подлежащему налогообложению, по статье 40 (8), выплачиваемому только продавцу недвижимого имущества, налог удерживается в следующем порядке:

(а) по недвижимому имуществу, полученному по наследству или в дар, налог исчисляется по правилам статьи 48 (4) (а), и исчисленная сумма удерживается;

(б) по недвижимому имуществу, приобретённому иным способом, чем в (а), вычитаются фиксированные расходы, установленные королевским указом, затем налог исчисляется по правилам статьи 48 (4) (б), и исчисленная сумма удерживается;

(6) при безвозмездной передаче права собственности или права владения на недвижимое имущество плательщиком дохода считается передающее лицо, которое удерживает налог по правилам (5); при передаче законному ребёнку, кроме усыновлённого, передающее лицо удерживает 5% только с части дохода, превышающей двадцать миллионов бат.

Статья 50.1. Лицо, обязанное удерживать налог у источника, выдаёт лицу, с дохода которого удержан налог, справку об удержании налога у источника [T16] за налоговый год в двух экземплярах одинакового содержания в следующих случаях и сроки:

(1) в случае по статье 3.12 — немедленно при каждом удержании;

(2) в случае по статье 50 (1) — до 15 февраля года, следующего за налоговым, или в течение одного месяца со дня увольнения лица в течение налогового года;

(3) в случаях по статье 50 (2), (3) или (4) — немедленно при каждом удержании.

Справка об удержании налога у источника составляется по форме, установленной Генеральным директором.

Генеральный директор вправе освободить от выдачи справки, если сочтёт это целесообразным.

Статья 51. Налоговый инспектор может направить физическому лицу, товариществу, компании, ассоциации или объединению лиц уведомление о представлении ведомости выплат дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (1), (2), (3), (4) и (7) или иных относящихся к делу доказательств для проверки удержания налога у источника; получатель уведомления обязан исполнить его в течение пятнадцати дней со дня получения.

Статья 52. Физическое лицо, товарищество, компания, ассоциация или объединение лиц, обязанные удерживать налог по статье 50 (1), (2), (3) и (4), перечисляют подлежащий удержанию налог в районную администрацию в течение семи дней со дня выплаты, независимо от того, удержали ли они его фактически.

Налог, исчисленный и удержанный по статье 50 (5) и (6), лицо, обязанное его удерживать, перечисляет уполномоченному должностному лицу, регистрирующему права и сделки, в момент

перевод для ознакомления на AVATOURA

регистрации; уполномоченному должностному лицу запрещается подписывать, допускать или вносить запись, пока налог не перечислен полностью и правильно; если регистрация прав и сделок не производится, налог перечисляется по абзацу первому.

Налог, удержанный у источника по абзацу второму, зачисляется в доход государства по правилам, установленным министром.

Статья 52.1. До наступления срока подачи декларации по статье 56 получатель дохода, подлежащего налогообложению, видов, не подлежащих удержанию у источника, при сумме такого дохода 10 000 бат и более может уплатить налог по правилам статьи 48 в районную администрацию вместе с декларацией по форме, установленной Генеральным директором.

Налог, уплаченный по предыдущему абзацу, засчитывается в пользу налогоплательщика при исчислении налога.

Статья 53. Если доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 выплачивает правительство или государственная организация, выплачивающее должностное лицо обязано удостовериться, что сумма налога, подлежащая удержанию по статье 50, исчислена и указана в заявке на выплату средств, и удержать эту сумму до выплаты; если заявка на выплату не оформлялась, выплачивающее должностное лицо соответственно действует по статьям 50, 52 и 59.

Статья 54. Если плательщик по статьям 50 и 53 не удержал и не перечислил налог либо удержал и перечислил не в полном размере, он несёт солидарную с получателем дохода ответственность по уплате налога в размере неудержанной и неперечисленной суммы или недостачи, в зависимости от случая.

Если плательщик удержал налог по статье 50 или 53, получатель дохода освобождается от обязанности уплатить налог в размере удержанной суммы, и ответственность по уплате этой суммы несёт только плательщик.

Статья 55. Полномочие взимать налог путём удержания по статьям 50 и 53 не умаляет права налогового инспектора взыскивать этот налог иными способами.

Статья 56. Каждое лицо, кроме несовершеннолетнего или признанного судом недееспособным или ограниченно дееспособным, ежегодно в марте подаёт должностному лицу, назначенному министром, декларацию по форме, установленной Генеральным директором, об доходе, подлежащем налогообложению, полученном в истекшем налоговом году, с иными сведениями, если оно:

(1) не состоит в браке и имело в истекшем налоговом году доход, подлежащий налогообложению, свыше 60 000 бат;

(2) не состоит в браке и имело в истекшем налоговом году доход, подлежащий налогообложению, только по статье 40 (1) свыше 120 000 бат;

(3) состоит в браке и имело в истекшем налоговом году доход, подлежащий налогообложению, свыше 120 000 бат; или

(4) состоит в браке и имело в истекшем налоговом году доход, подлежащий налогообложению, только по статье 40 (1) свыше 220 000 бат.

Если простое товарищество или объединение лиц, не являющееся юридическим лицом, имело в истекшем налоговом году доход, подлежащий налогообложению, свыше суммы по (1), директор или управляющий подаёт декларацию об доходе, подлежащем налогообложению, полученном от имени этого товарищества или объединения в истекшем налоговом году, в те же сроки и по той же форме, что и в предыдущем абзаце. В этом случае директор или управляющий уплачивает налог от имени товарищества или объединения со всей суммы дохода, подлежащего налогообложению, так, как если бы это было одно физическое лицо, без разделения; каждый партнёр или участник не обязан повторно декларировать эту сумму, однако при недоимке товарищества или объединения все партнёры или участники несут солидарную ответственность.

Перевод для использования на АНАТОЛИКА

Статья 56.1. В целях взимания налога до наступления срока по статье 56 лица, обязанные подавать декларации по статьям 56, 57, 57.1 и 57.2, подают в сентябре каждого налогового года декларацию по форме, установленной Генеральным директором, о доходах только по статье 40 (5), (6), (7) или (8), полученных с января по июнь, независимо от наличия иных видов дохода [T17].

Доход по статье 40 (5) по абзацу первому не включает единовременный платёж за право аренды [T18], взносы на строительство, расходы на ремонт, стоимость зданий или строений, право собственности на которые получено.

При подаче декларации по абзацу первому налог исчисляется по статье 48 с вычетами по статье 47 в половинном размере и уплачивается, если он есть, вместе с декларацией должностному лицу по статье 56.

Налог, уплаченный по абзацу третьему, засчитывается при исчислении налога, подлежащего уплате по статье 57.3.

Статья 57. Если получатель дохода, подлежащего налогообложению, по статье 56 абз. 1 является несовершеннолетним, признанным судом недееспособным или ограниченно дееспособным либо находится за границей, обязанность исполнить статью 56 абз. 1 и уплатить налог в качестве представителя несёт законный представитель, опекун, попечитель или управляющий деятельностью, приносящей этот доход, в зависимости от случая.

Статья 57.1. Если получатель дохода, подлежащего налогообложению, по статье 56 абз. 1 умер до исполнения статьи 56 абз. 1 или до того, как законный представитель, опекун или попечитель исполнил статью 57, эти обязанности исполняет управляющий наследством, наследник или лицо, владеющее наследственным имуществом, в зависимости от случая; при этом в декларацию умершего включается весь доход, подлежащий налогообложению, умершего и наследственной массы за налоговый год, в котором он умер.

Если в последующие годы наследственная масса не разделена и имела в истекшем налоговом году доход, подлежащий налогообложению, свыше суммы по статье 56 (1), управляющий наследством, наследник или владелец наследственного имущества, в зависимости от случая, обязан исполнять положения настоящей части от имени наследственной массы умершего.

Статья 57.2. *(Отменена с налогового 2012 г.; прежняя редакция предусматривала, что доход жены, проживающей с мужем весь год, считается доходом мужа, который подаёт декларацию и уплачивает налог.)*

Статья 57.3. С учётом статьи 64, если по декларации, поданной по статьям 56, 57, 57.1, 57.2 или 57.4, имеется налог к уплате, он уплачивается в районную администрацию по месту нахождения в установленный срок вместе с подачей декларации.

Статья 57.4. *(Отменена с налогового 2012 г.; прежняя редакция позволяла жене подавать отдельную декларацию по доходу по статье 40 (1) и определяла вычеты каждого из супругов в этом случае.)*

Статья 57.5. При взимании подоходного налога с супругов каждый из супругов обязан подавать декларацию об доходе, подлежащем налогообложению, полученном им в истекшем налоговом году, по статье 56 [T19].

Если доход, подлежащий налогообложению, нельзя чётко разделить между мужем и женой, он считается доходом каждого из супругов в равных долях; однако доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (8) супруги могут разделить в согласованных долях, при условии что в сумме доли не меньше полученного дохода; при отсутствии согласия доход считается доходом каждого из супругов в равных долях.

Супруги могут договориться подавать декларацию и уплачивать налог совместно, считая свой доход доходом другого супруга, либо раздельно подавать декларацию и уплачивать налог только по доходу по статье 40 (1), не считая его доходом другого супруга; при недоимке супруги несут солидарную ответственность.

Перевод для использования на АНАТОЛИКА

Выбранный по абзацам второму и третьему способ подачи декларации за налоговый год применяется к этому налоговому году окончательно, если Генеральный директор не разрешит его изменить.

Статья 58. Ежегодно в январе:

(1) руководители государственных органов в министерствах, ведомствах и департаментах, руководители территориальных государственных органов или государственные организации подают налоговому инспектору декларацию по форме, установленной Генеральным директором, о выплатах дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40; Генеральный директор может освободить от этой обязанности, если сочтёт целесообразным;

(2) физические лица, товарищества, компании, ассоциации или объединения лиц, обязанные удерживать подоходный налог по статье 50, подают налоговому инспектору декларацию по форме, установленной Генеральным директором, об доходе, подлежащем налогообложению, по статье 40 (1), (2) и (4).

Статья 59. Вместе с перечислением налога по статье 52 физическое лицо, товарищество, компания, ассоциация или иное объединение лиц подаёт декларацию по форме, установленной Генеральным директором, с указанием удержания налога по каждому получателю дохода, подлежащего налогообложению.

Статья 60. Для исчисления суммы дохода, подлежащего налогообложению, налогоплательщика налог, удержанный и перечисленный по статьям 50, 52 и 53, считается доходом, подлежащим налогообложению, полученным налогоплательщиком, а удержанная и перечисленная сумма налога засчитывается в его пользу при исчислении налога.

Статья 60.1. В случае необходимости для взимания налогов по настоящей главе налоговый инспектор вправе начислить и взыскать налог с любого лица до наступления срока подачи декларации по статье 56, 57 или 57.1, в зависимости от случая; после начисления налогоплательщику направляется уведомление о сумме начисленного налога; в этом случае начисление может быть обжаловано.

Налог, начисленный и взысканный по предыдущему абзацу, засчитывается в пользу налогоплательщика при исчислении налога с чистого дохода за весь год.

Статья 61. Если лицо указано в каком-либо правоустанавливающем документе как:

(1) собственник указанного в документе имущества, приносящего доход, подлежащий налогообложению, или

(2) получатель дохода, подлежащего налогообложению, по такому документу,

налоговый инспектор вправе начислить и взыскать весь налог с лица, указанного в документе; однако если это лицо обязано передать доход, подлежащий налогообложению, другому лицу, оно вправе пропорционально удержать налог из суммы, подлежащей передаче.

Статья 62. Если чистый доход в облагаемой сумме получает несовершеннолетний, признанный судом недееспособным или ограниченно дееспособным, умерший, лицо, назначившее представителя для управления имуществом, или бенефициар траста, обязанности по положениям настоящей части за них исполняют законный представитель, опекун, попечитель, управляющий наследством, наследник или иное лицо, владеющее наследственным имуществом, представитель или доверительный управляющий, в зависимости от случая.

Статья 63. Лицо, с которого удержан и перечислен налог у источника в сумме, превышающей подлежащую уплате по настоящей части, имеет право на возврат излишка, но должно подать заявление о возврате налоговому инспектору в течение трёх лет со дня окончания установленного законом срока подачи декларации.

ПРОБНАЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА LYATOBRA

Лицо, не обязанное подавать декларацию за налоговый год, но с которого удержан и перечислен налог у источника, имеет право на возврат удержанной и перечисленной суммы, но должно подать заявление о возврате налоговому инспектору в течение трёх лет с 31 марта года, следующего за годом удержания.

Статья 64. Кроме случая по статье 18.1, если налог к уплате по настоящей части составляет 3 000 бат и более, налогоплательщик может уплатить его тремя равными частями:

(1) при уплате по статье 56.1 или 57.3 первая часть уплачивается в срок, установленный этими статьями, вторая — в течение одного месяца со дня уплаты первой, третья — в течение одного месяца со дня окончания срока уплаты второй;

(2) в иных случаях первая часть уплачивается в течение тридцати дней со дня получения уведомления о начисленном налоге, вторая — в течение одного месяца со дня окончания срока уплаты первой, третья — в течение одного месяца со дня окончания срока уплаты второй.

При уплате по (1), если какая-либо часть не уплачена в срок, налогоплательщик утрачивает право на уплату по частям и уплачивает пеню по статье 27 за неуплаченную и последующие части.

Уплата по (2) не освобождает от пени по статье 27; если какая-либо часть не уплачена в срок, налогоплательщик утрачивает право на дальнейшую уплату по частям.

Часть 3. Налог на доходы компаний и товариществ — юридических лиц

Статья 65. Доходом, облагаемым налогом по настоящей части [T34], является чистая прибыль, исчисленная из выручки от деятельности или в связи с деятельностью, осуществлённой в отчётном периоде, за вычетом расходов на условиях, указанных в статьях 65.1 и 65.2. Отчётный период составляет двенадцать месяцев, но может быть короче в следующих случаях:

(а) вновь созданная компания или товарищество — юридическое лицо может считать первым отчётным периодом период со дня создания по любую дату;

(б) компания или товарищество — юридическое лицо может обратиться к Генеральному директору с заявлением об изменении последнего дня отчётного периода; Генеральный директор вправе разрешить или отказать по своему усмотрению; решение сообщается заявителю в разумный срок, и при разрешении компания или товарищество применяет его начиная с отчётного периода, указанного Генеральным директором.

Выручка и расходы по абзацу первому исчисляются по методу начисления [T20]: выручка, возникшая в отчётном периоде, включается в выручку этого периода, даже если ещё не получена, а все относящиеся к ней расходы включаются в расходы этого периода, даже если ещё не оплачены.

В случае необходимости получатель дохода может обратиться к Генеральному директору за разрешением изменить метод начисления и метод бухгалтерского учёта для исчисления выручки и расходов по абзацу второму; получив разрешение, он применяет его начиная с отчётного периода, указанного Генеральным директором.

Статья 65.1. Чистая прибыль и чистый убыток по настоящей части исчисляются на следующих условиях:

(1) статьи, перечисленные в статье 65.2, не признаются расходами;

(2) амортизация имущества [T21] вычитаются по правилам, в порядке, на условиях и по ставкам, установленным королевским указом.

Амортизация вычитаются пропорционально периоду, прошедшему с приобретения имущества;

(3) стоимость имущества, кроме указанного в (6), определяется по цене, по которой оно обычно могло быть приобретено; при переоценке имущества в сторону увеличения сумма дооценки не включается в расчёт чистой прибыли или чистого убытка; по имуществу, подлежащему амортизации, амортизация вычитаются по прежним правилам, порядку, условиям и ставкам,

Перевод для использования на AVATOOKA

применявшимся до переоценки, и только в пределах оставшегося срока и остаточной стоимости;

(4) при передаче имущества, оказании услуг или предоставлении займа безвозмездно либо за вознаграждение, плату или проценты ниже рыночных без разумных оснований налоговый инспектор вправе определить вознаграждение, плату или проценты по рыночной цене на день передачи, оказания услуги или предоставления займа;

(5) деньги, имущество или обязательства в иностранной валюте, оставшиеся на последний день отчётного периода, пересчитываются в тайскую валюту одним из следующих способов:

(а) компании или товарищества, кроме указанных в (б), выбирают пересчёт по среднему между курсами покупки и продажи коммерческих банков, рассчитанному Банком Таиланда, либо пересчёт денег или имущества по среднему курсу покупки коммерческих банков, рассчитанному Банком Таиланда, а обязательств — по среднему курсу продажи коммерческих банков, рассчитанному Банком Таиланда, либо иной способ, соответствующий принципам бухгалтерского учёта, по правилам, в порядке и на условиях, объявленных министром в Правительственном вестнике; выбранный способ применяется постоянно и может быть изменён только с разрешения Генерального директора;

(б) коммерческие банки или иные финансовые институты, определённые министром, применяют пересчёт по среднему между курсами покупки и продажи коммерческих банков, рассчитанному Банком Таиланда.

Деньги, имущество или обязательства в иностранной валюте, полученные или выплаченные в течение отчётного периода, пересчитываются в тайскую валюту по рыночной цене на день получения или выплаты;

(6) стоимость товарных запасов на последний день отчётного периода определяется по себестоимости или рыночной цене, в зависимости от того, что ниже, и эта стоимость принимается как стоимость запасов на начало нового отчётного периода.

Выбранный по правилам бухгалтерского учёта метод определения себестоимости применяется постоянно и может быть изменён только с разрешения Генерального директора;

(7) себестоимость товаров, ввезённых из-за границы, налоговый инспектор вправе определить путём сравнения с себестоимостью товаров того же вида и рода, ввезённых в другие страны;

(8) *(отменён)*;

(9) списание безнадёжной дебиторской задолженности [T22] допускается только по правилам, в порядке и на условиях, установленным постановлением министерства; если долг погашен в каком-либо отчётном периоде, сумма включается в выручку этого периода.

Безнадёжный долг, ранее включённый в выручку, при последующем погашении повторно в выручку не включается;

(10) для компаний с ограниченной ответственностью, созданных по законодательству Таиланда, дивиденды от компаний с ограниченной ответственностью, созданных по законодательству Таиланда, или от финансового института, созданного специальным законом Таиланда для кредитования сельского хозяйства, торговли или промышленности, а также доли прибыли от совместной деятельности включаются в выручку в половинном размере, за исключением следующих компаний, которые не включают такие дивиденды и доли прибыли в выручку вовсе:

(а) листинговые компании;

(б) компании с ограниченной ответственностью, кроме указанных в (а), владеющие не менее чем 25% всех голосующих акций компании, выплачивающей дивиденды, если выплачивающая компания не владеет прямо или косвенно акциями получающей компании.

Перевод для использования на AVATOUR

Абзац первый не применяется, если компания или листинговая компания получила такие дивиденды и доли прибыли по акциям, которыми владела менее трёх месяцев со дня приобретения до дня получения дохода, либо передала эти акции ранее трёх месяцев со дня получения дохода.

Дивиденды от инвестиций корпоративного пенсионного фонда по статье 65.2 (2) не считаются дивидендами или долями прибыли по абзацу второму;

(11) проценты по займам, облагаемые налогом у источника по закону о налоге на доходы от нефти, включаются в выручку только в части, оставшейся после такого удержания;

(12) дивиденды или доли прибыли, облагаемые налогом у источника по закону о налоге на доходы от нефти, включаются в выручку только в части, оставшейся после такого удержания; если получатель — листинговая компания или компания, созданная по законодательству Таиланда и не подпадающая под статью 75, соответственно применяются положения (10);

(13) фонды или ассоциации, ведущие деятельность, приносящую доход, не включают в выручку вступительные или членские взносы, полученные от членов, а также деньги или имущество, полученные в качестве пожертвований или в дар;

(14) исчисленный НДС [T23], полученный или подлежащий получению компанией или товариществом — зарегистрированным плательщиком налога на добавленную стоимость, а также НДС, не являющийся налогом по статье 82/16, полученный обратно в порядке возврата по главе 4, не включаются в выручку;

(15) компании или товарищества — юридические лица, являющиеся взаимными фондами, не включают в выручку доходы, не являющиеся доходами по статье 40 (4) (a).

Статья 65.2. При исчислении чистой прибыли не признаются расходами:

(1) резервы, кроме:

(а) резервов из страховых премий для пополнения капитала по страхованию жизни, созданных до исчисления прибыли, — в части, не превышающей 65% страховых премий, полученных в отчётном периоде, за вычетом премий по перестрахованию.

При выплате страховой суммы по договору страхования жизни, полностью или частично, выплаченная сумма в части, не превышающей резерва по предыдущему абзацу по этому договору, расходом не признаётся.

При расторжении договора страхования жизни имеющийся по нему резерв по первому абзацу включается обратно в выручку отчётного периода расторжения;

(б) резервов из страховых премий для пополнения капитала по иным видам страхования, созданных до исчисления прибыли, — в части, не превышающей 40% страховых премий, полученных в отчётном периоде, за вычетом премий по перестрахованию; этот резерв признаётся выручкой при исчислении чистой прибыли следующего отчётного периода;

(в) резервов на безнадёжные или сомнительные долги по кредитам, созданных коммерческими банками, финансовыми компаниями, компаниями по ценным бумагам или ипотечными кредитными компаниями по закону о коммерческих банках или закону о деятельности финансовых компаний, компаний по ценным бумагам и ипотечных кредитных компаний, — только в части прироста по сравнению с таким резервом в балансе предыдущего отчётного периода.

Если прирост резерва, признанный расходом в каком-либо отчётном периоде, впоследствии уменьшается, сумма уменьшения, ранее признанная расходом, включается в выручку периода уменьшения;

(2) отчисления в фонды, кроме корпоративного пенсионного фонда, отвечающего правилам, порядку и условиям, установленным постановлением министерства;

(3) расходы личного характера, дарения или благотворительность, кроме:

Перевод для использования на AVATOURA

(а) пожертвований политической партии по органическому закону о политических партиях — не более пятидесяти тысяч бат, по правилам, в порядке и на условиях, объявленных Генеральным директором;

(б) расходов на общественную благотворительность или общественно полезные цели, объявленные Генеральным директором с одобрения министра, — в части, не превышающей 2% чистой прибыли, и расходов на образование или спорт, объявленные так же, — дополнительно в части, не превышающей 2% чистой прибыли;

(4) представительские расходы или расходы на обслуживание [T24] в части, не соответствующей правилам, установленным постановлением министерства;

(5) расходы капитального характера, расходы на достройку, изменение, расширение или улучшение имущества, кроме ремонта для поддержания прежнего состояния;

(6) налоговые штрафы и (или) пени, уголовные штрафы, подоходный налог компании или товарищества — юридического лица;

(6.1) НДС, уплаченный или подлежащий уплате, и входящий НДС [T23] компании или товарищества — зарегистрированного плательщика, кроме НДС и входящего НДС плательщика, уплачивающего налог по статье 82/16, входящего НДС, который запрещено вычитать при исчислении НДС по статье 82/5 (4), и иного входящего НДС, установленного королевским указом;

(7) безвозмездное изъятие средств партнёром товарищества — юридического лица;

(8) оклады акционеров или партнёров — в части, выплаченной сверх разумного;

(9) расходы, определённые самостоятельно без фактической выплаты, или расходы, которые должны были быть отнесены к другому отчётному периоду; если их невозможно было отнести к надлежащему периоду, их можно отнести к следующему отчётному периоду;

(10) вознаграждение за имущество, принадлежащее самой компании или товариществу и используемое ими;

(11) проценты, начисленные на собственный капитал, резервы или фонды;

(12) ущерб, который может быть возмещён по страхованию или иному договору гарантии, а также чистые убытки прошлых отчётных периодов, кроме чистых убытков, перенесённых не более чем за пять лет до текущего отчётного периода [T25];

(13) расходы, не связанные с извлечением прибыли или с деятельностью как таковой;

(14) расходы, не связанные с деятельностью именно в Таиланде;

(15) стоимость покупки имущества и расходы на покупку или продажу имущества в части, превышающей обычную, без разумных оснований;

(16) стоимость природных ресурсов, утраченных или исчерпанных в ходе деятельности;

(17) уценка имущества, кроме товаров, — с учётом статьи 65.1;

(18) расходы, по которым плательщик не может доказать, кто является получателем;

(19) любые расходы, определяемые к выплате из прибыли, полученной по окончании отчётного периода;

(20) расходы, аналогичные указанным в (1)–(19), которые будут установлены королевским указом.

Статья 65.3. Государственная организация уплачивает подоходный налог за продавцов товара — компании или товарищества — юридические лица — на одном, нескольких или всех этапах перепродажи товаров, купленных у этой государственной организации, в порядке, по ставкам и по видам товаров, установленным постановлением министерства, — только в отношении дохода от продажи этих товаров.

Налог, уплаченный за налогоплательщика по абзацу первому, засчитывается в его пользу при исчислении налога.

Копия для использования на AVATOR.A

Статья 66. Компании или товарищества — юридические лица, созданные по законодательству Таиланда или созданные по иностранному законодательству и ведущие деятельность в Таиланде, уплачивают налог по положениям настоящей части.

Компании или товарищества — юридические лица, созданные по иностранному законодательству и ведущие деятельность в других местах, в том числе в Таиланде, уплачивают налог с чистой прибыли от деятельности или в связи с деятельностью, осуществлённой в Таиланде в отчётном периоде; чистая прибыль исчисляется так же, как по статьям 65 и 65.1, а если её невозможно исчислить, соответственно применяются положения о начислении налога по статье 71 (1).

Статья 67. Налог по настоящей части уплачивается по ставкам, указанным в таблице ставок подоходного налога в конце настоящей главы [T33], за исключением следующих случаев:

(1) если компания или товарищество — юридическое лицо по статье 66 абз. 2 осуществляет международные перевозки, налог уплачивается только с перевозок по следующим правилам:

(а) при перевозке пассажиров — 3% от платы за проезд, сборов и иных выгод, взимаемых в Таиланде, до вычета каких-либо расходов на перевозку пассажиров;

(б) при перевозке грузов — 3% от фрахта, сборов и иных выгод, взимаемых в Таиланде или за его пределами, до вычета каких-либо расходов на перевозку грузов из Таиланда;

(2) фонды или ассоциации, ведущие деятельность, приносящую доход, кроме доходов по статье 65.1 (13), уплачивают налог по ставке 10% от выручки до вычета каких-либо расходов;

(3) с доходов по статье 40 (4) (а) компании или товарищества — юридического лица, являющегося взаимным фондом, налог уплачивается по ставке 15% от выручки до вычета каких-либо расходов.

Статья 67.1. В целях взимания налога до наступления срока по статье 68 компании или товарищества — юридические лица подают декларацию по форме, установленной Генеральным директором, и уплачивают налог в районную администрацию по месту нахождения в течение двух месяцев со дня окончания шестимесячного периода, исчисляемого с первого дня отчётного периода [T26], в следующем порядке:

(1) компании или товарищества, кроме указанных в (2), определяют расчётную прибыль или расчётный убыток для авансового платежа от деятельности или в связи с деятельностью, осуществлённой или предстоящей в этом отчётном периоде, и исчисляют и уплачивают налог с половины расчётной прибыли за этот отчётный период;

(2) листинговые компании, коммерческие банки по закону о коммерческих банках, финансовые компании, компании по ценным бумагам или ипотечные кредитные компании по закону о деятельности финансовых компаний, компаний по ценным бумагам и ипотечных кредитных компаний, а также компании или товарищества, отвечающие правилам, порядку и условиям, установленным Генеральным директором, исчисляют и уплачивают налог с чистой прибыли за шестимесячный период с первого дня отчётного периода на условиях, указанных в статьях 65.1 и 65.2.

Налог, уплаченный по абзацу первому, засчитывается при исчислении налога к уплате по статье 68.

Абзац первый не применяется к компаниям или товариществам, у которых первый или последний отчётный период короче двенадцати месяцев.

Статья 67.2. Если компания или товарищество — юридическое лицо без разумных оснований не подало декларацию и не уплатило налог по статье 67.1 (1) либо подало и уплатило, занизив расчётную прибыль для авансового платежа более чем на 25% от чистой прибыли от деятельности или в связи с деятельностью в этом отчётном периоде, оно уплачивает пеню в размере 20% от суммы налога, подлежащей уплате по статье 67.1 (1), или от половины суммы налога к уплате за этот отчётный период, или от недоплаченного налога, в зависимости от случая.

ПЕРЕВОД ПРЕДОСТАВЛЕН ДЛЯ ОЗНАКОМЛЕНИЯ ГК «АТОМ»

Если компания или товарищество без разумных оснований не подало декларацию и не уплатило налог по статье 67.1 (2) либо подало и уплатило неправильно, вследствие чего налог недоплачен, оно уплачивает пеню в размере 20% от суммы налога, подлежащей уплате по статье 67.1 (2), или от недоплаченного налога, в зависимости от случая.

Пеня по абзацам первому и второму считается налогом и может быть снижена по правилам, установленным Генеральным директором с одобрения министра.

Статья 68. В течение ста пятидесяти дней со дня окончания отчётного периода компании или товарищества — юридические лица подают декларацию, необходимую для исчисления налога за отчётный период, по форме, установленной Генеральным директором, и уплачивают налог в районную администрацию.

Статья 68.1. Для целей исчисления налога компании или товарищества — юридические лица составляют бухгалтерский баланс, счёт операций и отчёт о прибылях и убытках за отчётный период по статье 65.

Компании или товарищества по статье 66 абз. 2, осуществляющие международные перевозки, вместо бухгалтерского баланса, счёта операций и отчёта о прибылях и убытках составляют по перевозкам ведомость выручки до вычета расходов по плате за проезд, фрахту, сборам и иным выгодам, облагаемым налогом.

Статья 69. В течение ста пятидесяти дней со дня окончания отчётного периода компании или товарищества — юридические лица подают налоговому инспектору по форме, установленной Генеральным директором, декларацию, необходимую для исчисления налога по статьям 65, 65.1, 66 и 67, о выручке, расходах, чистой прибыли и иных сведениях, вместе с бухгалтерским балансом, счётом операций и отчётом о прибылях и убытках, ведомостью доходов и расходов или ведомостью выручки до вычета расходов, проверенными и заверенными лицом по статье 3.6 [T27] за этот отчётный период, в зависимости от случая.

Статья 69.1. С учётом статьи 70, если правительство, государственная организация, муниципалитет, санитарный округ или иной орган местного самоуправления выплачивает компании или товариществу — юридическому лицу доход, подлежащий налогообложению, по статье 40, удерживается налог у источника по ставке 1%; удержанный налог засчитывается при исчислении подоходного налога компании или товарищества за отчётный период, в котором он удержан. При этом статьи 52, 53, 54, 58 и 59 применяются соответственно.

Статья 69.2. Физическое лицо, товарищество, компания, ассоциация или объединение лиц, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (8) только компании или товариществу — юридическому лицу, продающему недвижимое имущество, удерживают подоходный налог у источника по ставке 1% и перечисляют его уполномоченному должностному лицу, регистрирующему права и сделки, в момент регистрации; при этом соответственно применяются абзацы второй и третий статьи 52.

Налог, удержанный и перечисленный по абзацу первому, засчитывается при исчислении подоходного налога компании или товарищества, с которого он удержан, за отчётный период удержания.

Статья 70. Если компания или товарищество — юридическое лицо, созданное по иностранному законодательству и не ведущее деятельность в Таиланде, получает доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (2), (3), (4), (5) или (6), выплачиваемый из Таиланда или в Таиланде, оно уплачивает налог: плательщик удерживает налог из выплачиваемого дохода, подлежащего налогообложению, по ставке подоходного налога для компаний и товариществ и перечисляет его в районную администрацию по месту нахождения вместе с декларацией по форме, установленной Генеральным директором, в течение семи дней со дня окончания месяца выплаты; при этом соответственно применяется статья 54.

Перевод для использования на AVATORA

Абзац первый не применяется, если такая иностранная компания или товарищество получает доход, подлежащий налогообложению, в виде процентов от правительства или от финансового института, созданного специальным законом Таиланда для кредитования сельского хозяйства, торговли или промышленности.

Статья 70.1. Компания или товарищество — юридическое лицо, распределившее прибыль или иные средства, отложенные из прибыли или считающиеся прибылью, за пределы Таиланда [T28], уплачивает подоходный налог путём удержания из распределённой суммы по ставке подоходного налога для компаний и товариществ и перечисляет его в районную администрацию по месту нахождения вместе с декларацией по форме, установленной Генеральным директором, в течение семи дней со дня распределения.

Распределение прибыли по абзацу первому включает также:

(1) направление прибыли или иных средств, отложенных из прибыли или считающихся прибылью, со счёта прибылей и убытков или любого иного счёта на погашение долга, взаимозачёт или зачисление в кредиторскую задолженность на счёт любого лица за границей; или

(2) если факты по (1) не установлены, но было запрошено разрешение на покупку и перевод за границу иностранной валюты, являющейся прибылью или иными средствами, отложенными из прибыли или считающимися прибылью; или

(3) иные действия, влекущие последствия по (1) или (2).

Статья 70.2. Если компания или товарищество — юридическое лицо отправило товар за границу головному офису, филиалу, компании или товариществу одной группы, принципалу, агенту, работодателю или работнику либо по их распоряжению, отправка считается продажей в Таиланде, и рыночная цена товара на день отправки считается выручкой отчётного периода отправки.

Предыдущий абзац не применяется, если товар:

(1) отправлен как образец или исключительно для исследований;

(2) является транзитным;

(3) ввезён в Королевство и возвращён отправителю в течение одного года со дня ввоза;

(4) вывезен из Королевства и возвращён отправителю в Королевстве в течение одного года со дня вывоза.

Статья 71. Если:

(1) компания или товарищество — юридическое лицо не подало декларацию, необходимую для исчисления налога по положениям настоящей части, не вело учёт или вело его не в полном объёме, предусмотренном статьёй 17 или 68.1, либо не представило бухгалтерские книги, документы или иные доказательства налоговому инспектору для проверки по статье 19 или 23, должностное лицо вправе начислить налог по ставке 5% от выручки до вычета каких-либо расходов или от суммы продаж до вычета каких-либо расходов за отчётный период — в зависимости от того, что больше; если такая выручка или сумма продаж неизвестна, должностное лицо вправе начислить налог путём сравнения с суммами предшествующих отчётных периодов, а если и они неизвестны — по своему усмотрению;

(2) компания или товарищество не внесло записи, внесло их не полностью или недостоверно в учёт, предусмотренный статьёй 17 или 68.1, вследствие чего налог не уплачен или уплачен в меньшем размере, должностное лицо вправе начислить недоплаченный налог по ставкам статьи 67 и может обязать налогоплательщика дополнительно уплатить сумму, вдвое превышающую недоплаченный налог;

(3) компания или товарищество не исполнило распоряжение Генерального директора по статье 17, должностное лицо вправе обязать его исполнить это распоряжение в течение тридцати дней со дня получения распоряжения должностного лица либо направить лиц для его

Перевод для использования на AVATOURA

исполнения в офис должностного лица в тот же срок; если распоряжение не исполнено или исполнено не полностью, должностное лицо вправе начислить налог по ставке и в порядке, указанным в (1).

Положения настоящей статьи не умаляют права должностного лица начислить налог по другим статьям.

Начисление по настоящей статье может быть обжаловано.

Статья 71.1. Если коммерческие или финансовые условия между связанными компаниями или товариществами — юридическими лицами отличаются от тех, которые были бы установлены, если бы такие компании или товарищества действовали независимо, так что есть основания полагать, что имеет место перемещение прибыли [T29], налоговый инспектор вправе скорректировать их выручку и расходы до сумм выручки, которую они должны были бы получить, и расходов, которые они должны были бы понести, если бы действовали независимо, как если бы они их получили и понесли, — для исчисления чистой прибыли, облагаемой по статье 65, или дохода, облагаемого по статье 70 или 70.1, по правилам, в порядке и на условиях, установленным постановлением министерства.

Связанными компаниями или товариществами по абзацу первому являются две или более компании или товарищества — юридических лица, связанных одним из следующих способов:

(1) одно юридическое лицо владеет прямо или косвенно не менее чем пятьюдесятью процентами всего капитала другого;

(2) акционеры или партнёры, владеющие прямо или косвенно не менее чем пятьюдесятью процентами всего капитала одного юридического лица, владеют прямо или косвенно не менее чем пятьюдесятью процентами всего капитала другого; или

(3) юридические лица связаны капиталом, управлением или контролем так, что одно из них не может действовать независимо от другого, как установлено постановлением министерства.

Если в результате корректировки выручки и расходов связанных компаний или товариществ по абзацу первому они уплатили налог или с них удержан и перечислен налог у источника в сумме, превышающей подлежащую уплате, или при отсутствии обязанности его уплачивать, они вправе подать заявление о возврате в течение трёх лет со дня окончания установленного законом срока подачи декларации или в течение шестидесяти дней со дня получения письменного уведомления должностного лица о корректировке, по правилам, установленным Генеральным директором.

Статья 71.2. Компания или товарищество — юридическое лицо, связанное с другой компанией или товариществом как связанные лица по статье 71.1 абз. 2, независимо от того, существовала ли связь весь отчётный период и были ли между ними операции в отчётном периоде, составляет отчёт о связанных компаниях или товариществах и общей стоимости операций между ними за каждый отчётный период по форме, установленной Генеральным директором, и подаёт его налоговому инспектору вместе с декларацией в срок по статье 69.

В течение пяти лет со дня подачи отчёта по абзацу первому налоговый инспектор с одобрения Генерального директора может направить компании или товариществу уведомление о представлении документов или доказательств, содержащих сведения, необходимые для анализа условий операций между связанными лицами, как объявлено Генеральным директором; получатель уведомления обязан исполнить его в течение шестидесяти дней со дня получения, однако при уважительной причине Генеральный директор может продлить срок, но не более чем до ста двадцати дней со дня получения уведомления; при получении уведомления впервые получатель исполняет его в течение ста восьмидесяти дней со дня получения.

Настоящая статья не применяется к компаниям или товариществам, выручка которых от деятельности или в связи с деятельностью в отчётном периоде не превышает суммы или которые отвечают иным признакам, установленным постановлением министерства; такая сумма выручки должна быть установлена не менее двухсот миллионов бат.

ПРЕВЬЮ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATOURA

Статья 72. При ликвидации компании или товарищества — юридического лица ликвидатор [ТЗ0] и управляющий совместно обязаны уведомить налоговый инспектор о ликвидации в течение пятнадцати дней со дня регистрации ликвидации должностным лицом; при неисполнении налоговый инспектор может обязать компанию или товарищество уплатить дополнительно налог в размере 100% суммы налога к уплате; эта сумма считается налогом.

При ликвидации компании или товарищества для целей исчисления налога днём окончания отчётного периода считается день регистрации ликвидации; ликвидатор и управляющий совместно обязаны и несут ответственность за подачу декларации и уплату налога по формам и в сроки, установленные статьями 68 и 69, соответственно.

Если ликвидатор и управляющий не могут подать декларацию и уплатить налог в срок по предыдущему абзацу и обратились к Генеральному директору в течение тридцати дней со дня регистрации ликвидации, Генеральный директор, сочтя это обоснованным, может продлить срок; только при проведении ликвидационных процедур Генеральный директор может также продлить отчётный период.

При ликвидации товарищества — юридического лица без проведения ликвидационных процедур управляющий товариществом несёт те же обязанности и ответственность, что и ликвидатор, совместно с партнёрами, имеющими право управления, как предусмотрено тремя предыдущими абзацами.

Статья 73. При слиянии компании или товарищества — юридического лица с другой компанией или товариществом для целей исчисления налога каждое из сливающихся лиц считается ликвидированным, а новое лицо, возникшее в результате слияния, обязано и несёт ответственность за подачу деклараций и уплату налога за каждое лицо, считающееся ликвидированным. При этом соответственно применяется статья 72, а для компаний директора вновь созданной компании несут те же обязанности и ответственность, что и ликвидатор по статье 72.

Статья 74. При ликвидации или слиянии компании или товарищества — юридического лица чистая прибыль для исчисления налога определяется в порядке статей 65, 65.1 и 66, за исключением:

(1) оценки имущества:

(а) при ликвидации — по рыночной цене на день ликвидации;

(б) при слиянии — по рыночной цене на день слияния, однако эта цена не признаётся выручкой или расходом при исчислении чистой прибыли или убытка прежних лиц; новое лицо принимает стоимость имущества по данным учёта прежних лиц на день слияния для исчисления чистой прибыли или убытка до выбытия этого имущества; по имуществу, подлежащему амортизации, амортизация вычитаются по правилам, в порядке, на условиях и по ставкам, применявшимся прежними лицами, только в пределах оставшегося срока и остаточной стоимости; чистые убытки прежних лиц расходом не признаются;

(в) при передаче бизнеса между компаниями или товариществами, если передающее лицо регистрирует ликвидацию и проводит ликвидационные процедуры в отчётном периоде передачи, — по рыночной цене на день регистрации ликвидации, при этом соответственно применяется (б);

(2) резервы или нераспределённая прибыль прошлых отчётных периодов в части, с которой ещё не уплачен подоходный налог, включаются в выручку последнего отчётного периода;

(3) у компаний или товариществ, осуществляющих страхование, резервы, созданные в прошлых отчётных периодах по статье 65.2 (1), в части, ещё не включённой в выручку, также включаются в выручку.

Настоящая статья не применяется к компаниям или товариществам по статье 66 абз. 2 в части международных перевозок.

Статья 75. *(Отменена.)*

Перевод для использования на LAWTOJURA

Статья 76. *(Отменена.)*

Статья 76.1. Если компания или товарищество — юридическое лицо, созданное по иностранному законодательству, имеет в Таиланде работника, представителя или посредника в ведении деятельности, вследствие чего получает в Таиланде доход или прибыль, считается, что оно ведёт деятельность в Таиланде [T32], а работник, представитель или посредник — физическое или юридическое лицо — считается его агентом и обязан подавать декларации и уплачивать налог по положениям настоящей части в отношении такого дохода или прибыли.

В случае по первому абзацу, если обязанное лицо не может исчислить чистую прибыль для уплаты налога по положениям настоящей части, соответственно применяются положения о начислении налога по статье 71 (1).

Начисление по настоящей статье может быть обжаловано.

Статья 76.2. Компания или товарищество — юридическое лицо, использующее в качестве функциональной валюты [T31] иную валюту, кроме тайской, из числа объявленных министром в Правительственном вестнике, может уведомить Генерального директора о использовании этой валюты для составления бухгалтерского баланса, счёта операций и отчёта о прибылях и убытках или ведомости выручки до вычета расходов, а также для исчисления чистой прибыли или выручки до вычета расходов и суммы подоходного налога к уплате.

После уведомления Генерального директора компания или товарищество применяет функциональную валюту для целей абзаца первого с первого дня отчётного периода, в котором сделано уведомление, и постоянно до получения разрешения Генерального директора на её изменение.

Уведомление по абзацу первому и разрешение по абзацу второму осуществляются по правилам и в порядке, объявленным Генеральным директором в Правительственном вестнике.

Начисление налога, уведомление о сумме налога к уплате, доплате или возврату, исчисление штрафов или пеней и иные действия налогового инспектора в отношении компании или товарищества, использующего иную функциональную валюту, кроме тайской, осуществляются в функциональной валюте этой компании или товарищества.

Статья 76.3. После того как компания или товарищество, использующее иную функциональную валюту, уведомило Генерального директора или получило его разрешение по статье 76.2, стоимость денег, имущества, обязательств и иных статей финансовой отчётности на конец отчётного периода, предшествующего периоду применения иной функциональной валюты или её изменения, а также все иные статьи, включая чистые убытки по статье 65.2 (12), используемые для исчисления подоходного налога и остающиеся на этот день, пересчитываются в функциональную валюту так:

(1) деньги, имущество, обязательства и иные статьи финансовой отчётности — по принципам бухгалтерского учёта, по правилам, в порядке и на условиях, объявленным министром в Правительственном вестнике;

(2) иные статьи, включая чистые убытки по статье 65.2 (12), используемые для исчисления подоходного налога, — по среднему между курсами покупки и продажи коммерческих банков, рассчитанному Банком Таиланда на конец отчётного периода, предшествующего периоду применения иной функциональной валюты или получения разрешения на её изменение, в зависимости от случая.

Статья 76.4. Статья 65.1 (5) не применяется к пересчёту денег, имущества или обязательств компании или товарищества, использующего иную функциональную валюту по статье 76.2; их стоимость пересчитывается в функциональную валюту так:

(1) деньги, имущество или обязательства, оставшиеся на последний день отчётного периода, — одним из следующих способов по выбору:

Перевод для использования на LAWTOTHAI

(а) по среднему между курсами покупки и продажи коммерческих банков, рассчитанному Банком Таиланда; если какую-либо часть невозможно пересчитать по этому курсу, можно запросить разрешение Генерального директора на применение иного курса только для этой части;

(б) иным способом, соответствующим принципам бухгалтерского учёта, по правилам, в порядке и на условиях, объявленным министром в Правительственном вестнике.

Выбранный способ применяется постоянно и может быть изменён только с разрешения Генерального директора.

Запрос и разрешение осуществляются по правилам и в порядке, объявленным Генеральным директором в Правительственном вестнике;

(2) деньги, имущество или обязательства, полученные или выплаченные в течение отчётного периода, — по рыночной цене на день получения или выплаты.

Статья 76.5. Уплата налога по статьям 67.1 и 68 и возврат налога компании или товариществу, использующему иную функциональную валюту по статье 76.2, производятся в тайской валюте по среднему между курсами покупки и продажи коммерческих банков, рассчитанному Банком Таиланда на последний рабочий день до дня уплаты налога или до дня, когда уполномоченное лицо разрешает возврат.

Статья 76.6. Курсовые прибыли или убытки, возникающие при изменении функциональной валюты или при пересчёте функциональной валюты в тайскую для уплаты налога компанией или товариществом, использующим иную функциональную валюту по статье 76.2, не признаются выручкой или расходом при исчислении чистой прибыли или чистого убытка.

Таблица ставок подоходного налога (บัญชีอัตราภาษีเงินได้)

Таблица приложена к главе 3 и применяется по ст. 48 (1) и 67. Тайский текст: rd.go.th/5938 (ред. от 07.02.2024).

(1) Для физических лиц

Чистый доход, бат	Ставка
до 300 000	5%
свыше 300 000 до 500 000 — с части свыше 300 000	10%
свыше 500 000 до 750 000 — с части свыше 500 000	15%
свыше 750 000 до 1 000 000 — с части свыше 750 000	20%
свыше 1 000 000 до 2 000 000 — с части свыше 1 000 000	25%
свыше 2 000 000 до 5 000 000 — с части свыше 2 000 000	30%
свыше 5 000 000 — с части свыше 5 000 000	35%

Примечание: первые 150 000 бат чистого дохода освобождены королевским указом, поэтому на практике ставка 5% применяется к доходу от 150 001 до 300 000 бат.

(2) Для компаний и товариществ — юридических лиц

Вид налога	Ставка
(а) налог с чистой прибыли компании или товарищества	20%
(б) налог по ст. 70, кроме случая (в)	15%
(в) налог по ст. 70 — только при выплате дохода, подлежащего налогообложению, по ст. 40 (4) (б)	10%
(г) налог по ст. 70.1	10%
(д) *(отменён)*	—

Пониженные ставки для малых компаний и иных категорий установлены королевскими указами.

Примечания. Пояснения терминов [T]

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
T1	เงินได้พึงประเมิน	доход, подлежащий	Assessable income — всё, что подлежит

ПЕРЕВОД ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATOORA

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
		налогообложению	обложению, включая неденежные выгоды и налог, уплаченный за получателя.
T2	บริษัทเครดิตฟองซิเอร์	ипотечная кредитная компания	Кредитное учреждение, выдающее займы под залог недвижимости (credit foncier), по закону о деятельности финансовых компаний, компаний по ценным бумагам и ипотечных кредитных компаний.
T3	กิจการร่วมค้า	совместная деятельность (без образования юрлица)	Joint venture; облагается как юрлицо, хотя не является им по гражданскому праву.
T4	ห้างหุ้นส่วนสามัญ	простое товарищество	Ordinary partnership без регистрации; облагается как физлицо (ст. 56).
T5	ขายฝาก	продажа с правом выкупа	Sale with right of redemption по Гражданскому и торговому кодексу.
T6	บุตรชอบด้วยกฎหมาย; บุตรบุญธรรม	законный ребёнок; усыновлённый ребёнок	По Гражданскому и торговому кодексу.
T7	โทเคนดิจิทัล; คริปโทเคอร์เรนซี	цифровой токен; криптовалюта	По Чрезвычайному указу о бизнесе цифровых активов 2018 г.; удержание 15% по ст. 50 (2) (e).
T8	—	правило ввоза дохода	С 01.01.2024 приказом ป.161/2566 облагается иностранный доход, ввезённый в любом году, если он получен с 2024 г.; ป.162/2566 — доходы, полученные до 2024 г., не облагаются при ввозе.
T9	ผู้อยู่ในประเทศไทย	резидент Таиланда	Налоговое резидентство — 180 дней в календарном году, независимо от гражданства.
T10	ค่าลดหย่อน	налоговый вычет (allowance)	Вычет из дохода после вычета расходов; не путать с зачётом налога по дивидендам.
T11	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	корпоративный пенсионный фонд	Создаётся по специальному закону (พ.ร.บ.กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 1987 г.); сверх 10 000 бат взносы освобождаются постановлением министерства № 126.
T12	เครดิตภาษีเงินปันผล	зачёт налога по дивидендам	Механизм устранения двойного налогообложения дивидендов: при ставке компании 20% кредит = 20/80 = 1/4 дивиденда.
T13	เงินได้สุทธิ	чистый доход	Доход после вычета расходов и налоговых вычетов; облагается по прогрессивной шкале.
T14	ราคาประเมินทุนทรัพย์	оценочная стоимость	Государственная оценка недвижимости, которую устанавливает Казначейский департамент (กรมธนารักษ์) по ст. 104 Земельного кодекса и пересматривает раз в 4 года; применяется Земельным департаментом для регистрационных сборов и налогов при сделках с недвижимостью; обычно ниже рыночной цены.
T15	หัก ณ ที่จ่าย	удержание у источника	Withholding tax; формы деклараций ภ.ง.ด.1, 3, 53, 54.
T16	หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย	справка об удержании налога у источника	На практике называется «50 ทวิ» по номеру статьи.

перевод для использования на AVATOURA

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
T17	—	полугодовая декларация	Форма ภ.ง.ด.94 по доходам ст. 40 (5)–(8) за январь–июнь.
T18	เงินกินเปล่า	единовременный платёж за право аренды	Единовременная невозвратная плата арендодателю при заключении аренды.
T19	—	раздельное налогообложение супругов	Введено в 2012 г. после решения Конституционного суда о несоответствии ст. 57.2 Конституции.
T20	เกณฑ์สิทธิ	метод начисления	Accrual basis.
T21	ค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคา	амортизация	Нормы — Королевский указ № 145 (1984), см..
T22	หนี้สูญ	безнадёжный долг	Bad debt; правила списания — постановление министерства № 186 (1991).
T23	ภาษีขาย; ภาษีซื้อ	исчисленный НДС; входящий НДС	Output tax / input tax по главе 4.
T24	ค่ารับรอง	представительские расходы	Entertainment expenses; лимиты — постановление министерства № 143 (1979).
T25	ขาดทุนสุทธิยกมา	перенос убытков	Loss carry-forward на 5 лет.
T26	ประมาณการกำไรสุทธิ	расчётная прибыль для авансового платежа	Полугодовая декларация компаний (ภ.ง.ด.51).
T27	ผู้สอบบัญชี	аудитор	Аудитор по Закону о профессии бухгалтера (CPA — Certified Public Accountant, дипломированный аудитор) либо налоговый аудитор по ст. 3.6.
T28	การจำหน่ายเงินกำไร	перевод (репатриация) прибыли за границу	Налог на перевод прибыли филиалом (branch profit remittance tax, ภ.ง.ด.54).
T29	—	принцип рыночных цен	Arm’s length principle по стандартам ОЭСР.
T30	ผู้ชำระบัญชี	ликвидатор	По Гражданскому и торговому кодексу.
T31	สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน	функциональная валюта	Functional currency по IAS 21 (International Accounting Standard 21) — МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».
T32	—	постоянное представительство через агента	Ст. 76.1 — внутренний аналог концепции PE (Permanent Establishment — постоянное представительство); соглашения об избежании двойного налогообложения могут её ограничивать.
T33	บัญชีอัตราภาษีเงินได้	таблица ставок подоходного налога	Приложение к главе 3 (см. выше).
T34	ภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	налог на доходы компаний и товариществ — юридических лиц	Налог с чистой прибыли компаний и товариществ — юридических лиц (часть 3 главы 3, ст. 65–76.6). Соответствует российскому налогу на прибыль организаций; в английской практике — corporate income tax (CIT). В современной тайской практике называется ภาษีเงินได้นิติบุคคล («подоходный налог юридических лиц»). Ставка по таблице ставок к главе 3 — 20% чистой прибыли.

перевод для использования на AMITOURA

Глава 4. Налог на добавленную стоимость (หมวด 4 ภาษีมูลค่าเพิ่ม)

Глава охватывает ст. 77–90/5 и введена целиком законом № 30 1991 г. с 01.01.1992. Тайский текст: ст. 77–79/7, 80–82/18, 83–84/4, 85–87/3, 88–90/5.

Перевод

Статья 77. Налог на добавленную стоимость относится к начисляемым налогам.

Статья 77/1. В настоящей главе, если из текста не следует иное:

(1) «лицо» — физическое лицо, объединение лиц, не являющееся юридическим лицом, или юридическое лицо;

(2) «физическое лицо» включает также наследственную массу;

(3) «объединение лиц, не являющееся юридическим лицом» — простое товарищество, фонд или благотворительный фонд, не являющиеся юридическими лицами, а также подразделение или частное предприятие, которое ведут два или более физических лица и которое не является юридическим лицом;

(4) «юридическое лицо» — компания или товарищество — юридическое лицо по статье 39, государственная организация по статье 2, кооператив и иная организация, признанная законом юридическим лицом;

(5) «предприниматель» [T1] — лицо, продающее товары или оказывающее услуги в ходе предпринимательской или профессиональной деятельности, независимо от того, получает ли оно выгоду или вознаграждение и зарегистрировано ли оно как плательщик НДС;

(6) «зарегистрированный плательщик НДС» — предприниматель, зарегистрированный как плательщик НДС по статье 85 или 85/1 либо временно зарегистрированный по статье 85/3;

(7) «агент» включает лицо, которое по договору или в силу обязанности отвечает за хранение товаров, поиск покупателей или любые действия, связанные с ведением деятельности в Королевстве, от имени предпринимателя, находящегося за пределами Королевства;

(8) «продажа» — реализация, выдача, передача товаров с выгодой или вознаграждением или без них, включая также:

(а) договор аренды с правом выкупа, договор купли-продажи в рассрочку, по которому право собственности не переходит к покупателю при передаче товара, или договор будущей продажи товара, отвечающий правилам и условиям, установленным Генеральным директором с одобрения министра;

(б) передачу товаров агенту для продажи;

(в) вывоз товаров за пределы Королевства;

(г) использование товаров любым образом, кроме использования непосредственно для собственной деятельности по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором;

(д) недостачу товаров по отчёту о товарах и сырье по статье 87 (3) или 87 абз. 2;

(е) наличие товарных остатков и (или) имущества, используемого в деятельности, на день прекращения деятельности, кроме остатков и имущества предпринимателей, которые слились или передали друг другу весь бизнес, при условии что новое лицо, возникшее в результате слияния, или приобретатель бизнеса обязаны уплачивать НДС по статье 82/3;

(ж) иные случаи, установленные постановлением министерства;

(9) «товар» — материальное и нематериальное имущество, которое может иметь цену и быть присвоено, предназначенное для продажи, использования или иных целей, включая все ввозимые вещи, но не включая нематериальное имущество, передаваемое через интернет или иную электронную сеть;

Перевод для использования на AMTOUKA

(10) «услуга» — любое действие, которое может принести ценную выгоду и не является продажей товара, включая использование собственных услуг любым образом, но не включая:

(а) использование услуг или товаров непосредственно для собственной деятельности по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором;

(б) получение дохода от денежных средств путём размещения во вкладах в банках или покупки облигаций или ценных бумаг;

(в) действия, определённые Генеральным директором с одобрения министра;

(10/1) «электронная услуга» [T2] — услуга, включая нематериальное имущество, передаваемое через интернет или иную электронную сеть, оказываемая в основном автоматически и невозможная без информационных технологий;

(10/2) «электронная платформа» — рынок, канал или иной процесс, которым несколько поставщиков пользуются для оказания электронных услуг получателям;

(11) «импортёр» — предприниматель или иное лицо, осуществляющее ввоз;

(12) «ввоз» — ввоз товаров в Королевство, включая вывоз из свободной таможенной зоны [T3] не для экспорта товаров, облагаемых ввозной пошлиной или освобождённых от неё по закону о таможне;

(13) «экспортёр» — предприниматель, осуществляющий экспорт;

(14) «экспорт» — вывоз товаров из Королевства за границу, включая также:

(а) ввоз товаров из Королевства в свободную таможенную зону — только товаров, облагаемых вывозной пошлиной или освобождённых от неё по закону о таможне, — по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором;

(б) продажу товаров таможенного склада типа магазина беспошлинной торговли по закону о таможне лицам, выезжающим из Королевства, по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором;

(15) «покупка» — получение в собственность или во владение товаров по продаже;

(16) «цена» — деньги, имущество или любая выгода, которые могут быть оценены в деньгах и были уплачены или подлежат уплате за покупку товаров или оказание услуг;

(17) «исчисленный НДС» [T4] — НДС, который зарегистрированный плательщик НДС взимает или должен взимать с покупателя товаров или получателя услуг по статье 82/4 абз. 1, а также НДС, который зарегистрированный плательщик НДС обязан уплатить при продаже товаров по (г), (д), (е) или (ж) пункта (8) или при оказании услуг по (10), но не включая налог, уплачиваемый по статье 82/16;

(18) «входящий НДС» — НДС, который другой зарегистрированный плательщик НДС взимает с зарегистрированного плательщика НДС по статье 82/4 абз. 4, включая также:

(а) НДС, уплаченный зарегистрированным плательщиком НДС при ввозе товаров;

(б) НДС, уплаченный зарегистрированным плательщиком НДС при получении ввезённых товаров, отнесённых к разделу о товарах, освобождённых от пошлины, по закону о таможенном тарифе, по статье 82/15;

(в) НДС, перечисленный по статьям 83/5, 83/6 и 83/7;

(19) «акциз» включает налог на спиртное, сбор за табачные марки, сбор за штемпелевание игральных карт и иные аналогичные налоги или сборы, установленные королевским указом;

(20) «место ведения деятельности» — место, где предприниматель регулярно ведёт деятельность, включая место регулярного производства или хранения товаров.

ПРОЕКТ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATOURA

Если у предпринимателя нет места ведения деятельности по абзацу первому, таковым считается его жильё; при нескольких местах проживания предприниматель выбирает одно из них;

(21) «свободная таможенная зона» — свободная зона по закону о таможне, экспортная промышленная зона по закону об Управлении промышленных зон Таиланда и зоны, в которых по закону не взимается ввозная пошлина;

(22) «счёт-фактура» [T5] включает кассовый чек с выделенным НДС, корректировочный счёт-фактуру на увеличение, корректировочный счёт-фактуру на уменьшение, квитанцию, выдаваемую государственным органом при продаже с публичных торгов или иным способом по статье 83/5, а также квитанции Налогового департамента, Таможенного департамента или Акцизного департамента — только в части НДС;

(23) «налоговый месяц» — календарный месяц, кроме следующих случаев:

(а) если предприниматель начал облагаемую деятельность или зарегистрировался как плательщик НДС в каком-либо налоговом месяце, первый налоговый месяц исчисляется со дня начала деятельности или регистрации по статье 81/3 до конца этого месяца, в зависимости от случая;

(б) если зарегистрированному плательщику НДС разрешено снять регистрацию, он прекратил облагаемую деятельность, умер и управляющий наследством или наследник не заявили о передаче бизнеса либо Генеральный директор аннулировал регистрацию в каком-либо налоговом месяце, последний налоговый месяц заканчивается в день, когда Генеральный директор исключил его из реестра по статье 85/19;

(в) если королевским указом зарегистрированным плательщикам НДС установлено подавать декларации и уплачивать налог по налоговым периодам по статье 83/1.

Статья 77/2. Налогом на добавленную стоимость по настоящей главе облагается следующая деятельность в Королевстве:

(1) продажа товаров или оказание услуг предпринимателем;

(2) ввоз товаров импортёром.

Оказание услуг в Королевстве означает услуги, оказываемые в Королевстве, независимо от того, используются ли они за границей или в Королевстве.

Услуги, оказанные за границей и использованные в Королевстве, считаются оказанными в Королевстве.

Статья 77/3. Кроме случая по статье 91/4, деятельность, облагаемая налогом на отдельные виды деятельности по статье 91/2 или освобождённая от него по статье 91/3, не облагается НДС по настоящей главе.

Статья 77/4. В целях контроля за взиманием НДС следующие лица, заключившие с предпринимателем договор купли-продажи товаров или оказания услуг, обязаны направлять копии договоров или иных относящихся к ним документов сотруднику налогового органа в районную администрацию по месту своего нахождения до пятнадцатого числа месяца, следующего за месяцем заключения договора:

(1) министерства, ведомства, департаменты или органы местного самоуправления — копии договоров по видам, признакам и стоимости, установленным Генеральным директором;

(2) иные лица, определённые Генеральным директором с одобрения министра, — копии договоров или иных документов по видам, признакам и стоимости, установленным Генеральным директором с одобрения министра.

Стоимость договора по (1) и (2) должна быть установлена не менее 500 000 бат.

Статья 77/5. При возникновении вопроса, является ли какая-либо деятельность продажей товаров или оказанием услуг, его разрешает Генеральный директор, и его решение окончательно.

Перевод для использования на AMTOUN

Статья 78. С учётом статьи 78/3 обязанность по уплате НДС при продаже товаров [T6] возникает по следующим правилам:

(1) при продаже товаров, кроме указанных в (2), (3), (4) или (5), обязанность возникает в полном объёме при передаче товаров; однако если до передачи совершено одно из следующих действий, обязанность считается возникшей и при совершении этого действия:

(а) передача права собственности на товар;

(б) получение оплаты за товар; или

(в) выставление счёта-фактуры;

при этом обязанность возникает пропорционально таким действиям, в зависимости от случая;

(2) при продаже товаров по договору аренды с правом выкупа или купли-продажи в рассрочку, по которому право собственности не переходит к покупателю при передаче, обязанность возникает при наступлении срока оплаты каждого платежа; однако если до наступления срока совершено одно из следующих действий, обязанность считается возникшей и при совершении этого действия:

(а) получение оплаты; или

(б) выставление счёта-фактуры;

при этом обязанность возникает пропорционально таким действиям, в зависимости от случая;

(3) при продаже товаров через агента по продаже, которому товары переданы, — только по договорам агентирования по видам товаров и в соответствии с правилами, порядком и условиями, установленными Генеральным директором с одобрения министра, — обязанность возникает в полном объёме при передаче товаров агентом покупателю; однако если до передачи совершено одно из следующих действий, обязанность считается возникшей и при совершении этого действия:

(а) передача агентом права собственности покупателю;

(б) получение агентом оплаты;

(в) выставление агентом счёта-фактуры; или

(г) использование товаров агентом или иным лицом;

при этом обязанность возникает пропорционально таким действиям, в зависимости от случая;

(4) при продаже товаров на экспорт обязанность возникает:

(а) при экспорте, кроме указанного в (б) или (в), — при уплате вывозной пошлины, внесении обеспечения или предоставлении поручителя по ней; если вывозная пошлина не взимается или товар от неё освобождён — в день оформления экспортной таможенной декларации по закону о таможне;

(б) при экспорте путём ввоза товаров в свободную таможенную зону по статье 77/1 (14) (а) — в день ввоза товаров из Королевства в эту зону;

(в) при экспорте товаров с таможенного склада по закону о таможне — одновременно с возникновением обязанности по закону о таможне;

(5) при продаже товаров, обложенных по ставке 0% по статье 80/1 (5), с последующей передачей права собственности, вследствие которой приобретатель обязан уплатить НДС по статье 82/1 (2), — в полном объёме при передаче права собственности.

В целях облегчения подачи деклараций и уплаты налога зарегистрированными плательщиками НДС при продаже товаров министерствам, ведомствам, департаментам или органам местного самоуправления — только по договорам и с оплатой, отвечающими правилам, порядку и условиям постановления министерства, — Генеральный директор с одобрения министра вправе установить иной момент возникновения обязанности по (1), (2) и (3).

перевод для использования на AVATOURA

Статья 78/1. С учётом статьи 78/3 обязанность по уплате НДС при оказании услуг возникает по следующим правилам:

(1) при оказании услуг, кроме указанных в (2), (3) или (4), обязанность возникает в полном объёме при получении оплаты; однако если до получения оплаты совершено одно из следующих действий, обязанность считается возникшей и при совершении этого действия:

(а) выставление счёта-фактуры; или

(б) использование услуги самим лицом или иным лицом;

при этом обязанность возникает пропорционально таким действиям, в зависимости от случая;

(2) при оказании услуг по договору, устанавливающему вознаграждение пропорционально выполненной части, обязанность по соответствующей части возникает при получении оплаты за завершённую часть; однако если до этого совершено одно из следующих действий, обязанность считается возникшей и при совершении этого действия:

(а) выставление счёта-фактуры; или

(б) использование услуги самим лицом или иным лицом;

при этом обязанность возникает пропорционально таким действиям, в зависимости от случая;

(3) при оказании услуг за границей с использованием их в Королевстве обязанность возникает полностью или частично при полной или частичной оплате, в зависимости от случая;

(4) при оказании услуг, обложенных по ставке 0% по статье 80/1 (5), с последующей передачей прав на услугу, вследствие которой приобретатель обязан уплатить НДС по статье 82/1 (2), — в полном объёме при получении оплаты.

В целях облегчения подачи деклараций и уплаты налога зарегистрированными плательщиками НДС при оказании услуг министерствам, ведомствам, департаментам или органам местного самоуправления — только по договорам и с оплатой, отвечающими правилам, порядку и условиям постановления министерства, — Генеральный директор с одобрения министра вправе установить иной момент возникновения обязанности по (1) и (2).

Статья 78/2. Обязанность по уплате НДС при ввозе возникает по следующим правилам:

(1) при ввозе, кроме указанного в (2), (3) или (4), — при уплате ввозной пошлины, внесении обеспечения или предоставлении поручителя по ней; если ввозная пошлина не взимается или товар от неё освобождён — в день оформления таможенной декларации по закону о таможне;

(2) при ввозе путём ввоза товаров из Королевства в свободную таможенную зону с последующим вывозом из неё не для экспорта по статье 77/1 (12) — в день вывоза товаров из этой зоны не для экспорта;

(3) при ввозе невостребованных товаров [T9] по закону о таможне — при продаже их государством с публичных торгов или иным способом для покрытия налогов, расходов на хранение, перемещение или иных обременений в порядке, установленном законом о таможне;

(4) при ввозе товаров, отнесённых к разделу о товарах, освобождённых от пошлины, по закону о таможенном тарифе и освобождённых от НДС по статье 81 (2) (в), если впоследствии они стали облагаться пошлиной по закону о таможенном тарифе, вследствие чего обязанное по этому закону лицо или приобретатель товаров должен уплатить НДС по статье 82/1 (3), — одновременно с возникновением обязанности по закону о таможенном тарифе.

Статья 78/3. Обязанность по уплате НДС при продаже товаров или оказании услуг в следующих случаях определяется постановлением министерства:

(1) продажа нематериальных товаров — прав на патенты, гудвила, электроэнергии, аналогичных товаров или отдельных видов товаров, момент передачи которых по их природе невозможно точно определить;

ПЕРЕВОД ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATOURA

(2) продажа товаров или оказание услуг через автоматы с оплатой монетами, жетонами, картами и т. п.;

(3) продажа товаров или оказание услуг с оплатой кредитной картой и т. п.;

(4) продажа товаров по договору будущей продажи по статье 77/1 (8) (а);

(5) продажа товаров по статье 77/1 (8) (г), (д), (е) или (ж).

Постановление министерства может устанавливать различный момент возникновения обязанности по видам товаров или услуг.

Статья 79. С учётом статьи 79/1 налоговой базой при продаже товаров или оказании услуг является вся стоимость, полученная или подлежащая получению предпринимателем от продажи товаров или оказания услуг, включая акциз по статье 77/1 (19), если он есть.

Стоимость налоговой базы означает деньги, имущество, вознаграждение, плату за услуги или любые выгоды, которые могут быть оценены в деньгах.

Стоимость налоговой базы не включает:

(1) скидки или уступки, предоставленные зарегистрированным плательщиком НДС при продаже товаров или оказании услуг и вычтенные из цены, если вычет скидки или уступки явно указан в каждом выставленном счёте-фактуре; однако зарегистрированные плательщики НДС, которые вправе выставлять кассовые чеки с выделенным НДС по статье 86/6 или 86/7, могут не указывать такие скидки в кассовом чеке с выделенным НДС;

(2) компенсации или субсидии, определённые Генеральным директором с одобрения министра;

(3) исчисленный НДС;

(4) вознаграждения, отвечающие признакам и условиям, установленным Генеральным директором с одобрения министра.

Статья 79/1. Налоговая база при продаже товаров или оказании услуг в отдельных видах деятельности определяется так:

(1) при экспорте товаров — стоимость экспортируемых товаров по цене FOB [T7] плюс акциз по статье 77/1 (19) и иные налоги и сборы, установленные королевским указом, без учёта вывозной пошлины.

Цена FOB — цена товара в экспортном таможенном пункте без учёта страхования и перевозки от этого пункта за границу;

(2) при международных перевозках:

(а) при перевозке пассажиров — плата за проезд, сборы и иные выгоды, взимаемые в Королевстве, до вычета каких-либо расходов на перевозку;

(б) при перевозке грузов — фрахт, сборы и иные выгоды, взимаемые в Королевстве или за его пределами, до вычета каких-либо расходов на перевозку грузов из Королевства;

(3) в иных отдельных видах деятельности, кроме (1) и (2), — по королевскому указу.

Статья 79/2. Налоговая база при ввозе товаров определяется так:

(1) для всех видов ввозимых товаров — стоимость ввозимых товаров по цене CIF плюс ввозная пошлина, акциз по статье 77/1 (19), специальные сборы по закону о поощрении инвестиций и иные налоги и сборы, установленные королевским указом.

При ввозе товаров с освобождением или снижением ввозной пошлины по закону о поощрении инвестиций или иному закону сумма освобождённой или сниженной пошлины включается в налоговую базу.

Цена CIF — цена товара плюс страхование и перевозка до таможенного пункта ввоза в Королевство, кроме случаев, когда:

перевод для использования на AVATORA

(а) Генеральный директор Таможенного департамента объявил рыночную цену для товаров, облагаемых пошлиной по средней цене по закону о таможенном тарифе, — тогда эта цена принимается как цена товара для расчёта CIF;

(б) таможенный служащий провёл повторную оценку для взимания ввозной пошлины по закону о таможне — тогда эта оценка принимается как цена товара для расчёта CIF;

(2) для товаров, отнесённых к разделу о товарах, освобождённых от пошлины, по закону о таможенном тарифе и освобождённых от НДС по статье 81 (2) (в), если впоследствии они стали облагаться пошлиной, вследствие чего обязанное лицо или приобретатель должен уплатить НДС по статье 82/1 (3), — стоимость товара в его состоянии или количестве на день возникновения обязанности по статье 78/2 (4).

Статья 79/3. Стоимость налоговой базы при продаже товаров или оказании услуг по статье 79 определяется на момент возникновения обязанности по уплате НДС, за исключением следующих случаев:

(1) при продаже товаров или оказании услуг безвозмездно или по цене ниже рыночной без разумных оснований — по рыночной цене на день возникновения обязанности;

(2) при использовании предпринимателем товаров или услуг самим или иными лицами не непосредственно для деятельности по статье 77/1 (8) (г) или (10) — по рыночной цене на день возникновения обязанности;

(3) при продаже по статье 77/1 (8) (д) вследствие недостачи по отчёту о товарах и сырье по статье 87 (3) или 87 абз. 2 — по рыночной цене на день возникновения обязанности;

(4) при продаже товаров, обложенных по ставке 0% по статье 80/1 (5), с последующей передачей права собственности, вследствие которой приобретатель обязан уплатить НДС по статье 82/1 (2), — по рыночной цене товара в его состоянии или количестве на день возникновения обязанности;

(5) при наличии у предпринимателя товарных остатков и (или) имущества, используемого в деятельности, на день прекращения деятельности — по рыночной цене на день прекращения.

Рыночной ценой по настоящей статье считается средняя фактическая рыночная цена на день возникновения обязанности по уплате НДС, проверенная по правилам, установленным Генеральным директором; если рыночную цену невозможно точно установить, Генеральный директор с одобрения министра вправе объявить метод её расчёта.

Статья 79/4. Если стоимость налоговой базы от продажи товаров, оказания услуг или ввоза выражена в иностранной валюте, она пересчитывается в тайскую валюту так:

(1) если иностранная валюта получена от продажи товаров или оказания услуг и продана за тайскую валюту в месяце возникновения обязанности по уплате НДС, налоговой базой считается сумма в тайской валюте, полученная от такой продажи; если валюта не продана в этом месяце — по среднему курсу покупки коммерческих банков, рассчитанному Банком Таиланда на последний рабочий день месяца возникновения обязанности;

(2) при ввозе товаров цена CIF в иностранной валюте пересчитывается в тайскую валюту по курсу, который Таможенный департамент применяет для взимания ввозной пошлины по закону о таможне.

Статья 79/5. Налоговая база при ввозе и продаже табачных изделий видов и типов, установленных Генеральным директором с одобрения министра, определяется так:

(1) при ввозе — по статье 79/2;

(2) при продаже — стоимость табака, получаемая вычитанием суммы НДС из полной розничной цены; сумма НДС исчисляется по ставке НДС, включённой в полную розничную цену.

Перевод для использования на AVATORIA

Статья 79/6. Налоговая база при ввозе и продаже сырой нефти и нефтепродуктов в значении настоящей статьи определяется так:

(1) при ввозе — по статье 79/2;

(2) при продаже:

(а) сырой нефти — по статье 79;

(б) каждого вида нефтепродуктов — стоимость, получаемая вычитанием суммы НДС из полной розничной цены этого нефтепродукта; сумма НДС исчисляется по ставке НДС, включённой в полную розничную цену.

Розничная цена каждого вида нефтепродуктов по абзацу первому исчисляется по правилам и в порядке, установленным постановлением министерства.

«Сырая нефть» — сырая нефть по закону о нефти, если Генеральный директор не установит иное с любыми условиями, которые сочтёт нужными.

«Нефтепродукты» — бензин, керосин, авиатопливо для реактивных двигателей, дизельное топливо, тяжёлое топливо, мазут, смазочные масла, сжиженный нефтяной газ и иные нефтепродукты — только товары, розничная цена которых установлена Центральной комиссией по ценам на товары и предотвращению монополии.

Статья 79/7. Налоговая база при продаже товаров, оказании услуг или ввозе товаров, не предусмотренных настоящей частью, определяется королевским указом, который может устанавливать правила и условия исчисления стоимости налоговой базы для такой деятельности.

Статья 80. Для исчисления налога на добавленную стоимость применяется ставка 10,0% в отношении следующей деятельности, кроме случаев, предусмотренных статьёй 80/2 [T8]:

(1) продажа товаров;

(2) оказание услуг;

(3) ввоз.

Ставка по абзацу первому может быть снижена королевским указом, но она должна быть единой для продажи товаров, оказания услуг и ввоза во всех случаях.

Статья 80/1. Для исчисления налога на добавленную стоимость применяется ставка 0% в отношении следующих видов деятельности:

(1) экспорт товаров, кроме экспорта товаров, освобождённого от НДС по статье 81 (3);

(2) оказание услуг, осуществляемых в Королевстве и используемых за границей, по видам, правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Услуги, осуществляемые в Королевстве и используемые за границей, включают также услуги, оказываемые в Королевстве для производства в свободной таможенной зоне товаров на экспорт, и услуги, оказываемые в такой зоне для производства товаров на экспорт;

(3) международные перевозки воздушными или морскими судами, осуществляемые предпринимателем — юридическим лицом;

(4) продажа товаров или оказание услуг министерствам, ведомствам, департаментам, органам местного самоуправления или государственным предприятиям по проектам, финансируемым иностранными займами или иностранной помощью, — только в случаях, отвечающих правилам, порядку и условиям, установленным Генеральным директором с одобрения министра;

(5) продажа товаров или оказание услуг:

(а) Организации Объединённых Наций, специализированным учреждениям ООН, посольствам, генеральным консульствам и консульствам;

Готово для использования на AVATOR.IA

(б) международным организациям, в отношении которых Таиланд по соглашению обязан обеспечивать режим, равный режиму посольств, ООН или специализированных учреждений ООН;

(в) иностранным экономическим и торговым представительствам, созданным в Таиланде по соглашению между правительством Таиланда и правительством иностранного государства [T17];

— только продажа товаров или оказание услуг, отвечающие правилам, порядку и условиям, установленным Генеральным директором;

(6) продажа товаров или оказание услуг между таможенными складами, между предпринимателями, ведущими деятельность в свободных таможенных зонах, в одной или разных зонах, либо между таможенным складом и предпринимателем в свободной таможенной зоне, — только продажа товаров или оказание услуг, отвечающие правилам, порядку и условиям, установленным Генеральным директором.

Таможенный склад по абзацу первому — таможенный склад по закону о таможне.

Статья 80/2. Для исчисления НДС применяется ставка 2,5% в отношении продажи товаров или оказания услуг в Королевстве, по которым НДС исчисляется по статье 82/16.

Ставка по абзацу первому может быть снижена королевским указом, но она должна быть единой для продажи товаров и оказания услуг во всех случаях.

Статья 81. От налога на добавленную стоимость освобождаются следующие виды деятельности:

(1) продажа товаров, не являющаяся экспортом, или оказание следующих услуг:

(а) продажа сельскохозяйственной продукции растительного происхождения — стволов, ветвей, листьев, коры, побегов, корней, корневищ, цветов, клубней, стручков, семян или иных частей растений и побочных продуктов растений — в свежем виде или сохранённых от порчи на время перевозки охлаждением, заморозкой или иной обработкой, либо сохранённых для розничной или оптовой продажи охлаждением, заморозкой, сушкой, измельчением, нарезкой или иным способом; шлифованного риса или продуктов помола риса; но не включая брёвна, дрова или пиломатериалы и пищевые продукты в банках, ёмкостях или упаковках промышленного изготовления по признакам и условиям, установленным Генеральным директором;

(б) продажа животных, живых или неживых, а для неживых — мяса, частей животных, яиц, молока и побочных продуктов животного происхождения — в свежем виде или сохранённых от порчи на время перевозки охлаждением, заморозкой или иной обработкой, либо сохранённых для розничной или оптовой продажи охлаждением, заморозкой, сушкой, измельчением, нарезкой или иным способом, но не включая пищевые продукты в банках, ёмкостях или упаковках промышленного изготовления по признакам и условиям, установленным Генеральным директором;

(в) продажа удобрений;

(г) продажа рыбной муки и кормов для животных;

(д) продажа лекарств или химикатов для растений или животных, применяемых для ухода, защиты, уничтожения или борьбы с вредителями или болезнями растений и животных;

(е) продажа газет, журналов или учебников;

(ж) образовательные услуги государственных учебных заведений, учебных заведений по закону о частных высших учебных заведениях или частных школ по закону о частных школах;

(з) услуги в области искусства и культуры по отраслям и видам деятельности, установленным Генеральным директором с одобрения министра;

(и) услуги врачебной практики, аудита, адвокатской деятельности или иных свободных профессий, установленных Генеральным директором с одобрения министра, — только свободных профессий, деятельность в которых регулируется законом;

(к) медицинские услуги лечебных учреждений по закону о лечебных учреждениях;

ПЕРЕВОД НЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НЕ АУТСОУРС

(л) услуги в области исследований или академические услуги по отраслям и видам деятельности, установленным Генеральным директором с одобрения министра;

(м) услуги библиотек, музеев, зоопарков;

(н) услуги по трудовому договору;

(о) организация любительских спортивных соревнований;

(п) услуги публичных исполнителей — только по отраслям и видам деятельности, установленным Генеральным директором с одобрения министра;

(р) перевозки внутри Королевства;

(с) международные перевозки, кроме перевозок воздушными или морскими судами;

(т) аренда недвижимого имущества;

(у) услуги органов местного самоуправления, кроме услуг коммерческого характера или направленных на получение дохода или выгоды, независимо от того, относятся ли они к коммунальному хозяйству;

(ф) продажа товаров или оказание услуг министерствами, ведомствами, департаментами, которые перечисляют всю выручку государству без вычета расходов;

(х) продажа товаров или оказание услуг в интересах религии или общественной благотворительности внутри страны, если прибыль не направляется на иные цели;

(ц) продажа товаров или оказание услуг, установленные королевским указом;

(2) ввоз следующих товаров:

(а) товаров по (1) (а)–(е);

(б) иностранных товаров, ввозимых в свободную таможенную зону, — только товаров, освобождённых от ввозной пошлины по соответствующему закону;

(в) товаров, отнесённых к разделу о товарах, освобождённых от пошлины, по закону о таможенном тарифе;

(г) товаров, ввезённых и находившихся под таможенным контролем, а затем вывезенных обратно за границу с возвратом ввозной пошлины по закону о таможне;

(3) экспорт товаров или услуг зарегистрированного плательщика НДС, уплачивающего НДС по статье 82/16.

Для освобождения от НДС по настоящей статье Генеральный директор может предложить Комиссии по налоговым вопросам определить признаки деятельности и условия её ведения; после вынесения Комиссией решения оно объявляется в Правительственном вестнике, и деятельность, не отвечающая установленным признакам и условиям, не освобождается от НДС по настоящей статье.

Статья 81/1. Предприниматель, продающий товары или оказывающий услуги, облагаемые НДС, если налоговая база его деятельности не превышает налоговой базы малого предприятия, установленной королевским указом, освобождается от уплаты НДС [T10].

Королевский указ по абзацу первому не может устанавливать различный размер налоговой базы малого предприятия для разных видов деятельности, и этот размер должен быть не менее 600 000 бат в год.

Статья 81/2. Предприниматель, деятельность которого освобождена от НДС по настоящей части или по иному закону, освобождается от исполнения настоящей главы, однако Генеральный директор может обязать его вести отчёты по части 11.

Статья 81/3. Предприниматель, ведущий следующую деятельность, освобождённую от НДС, вправе уведомить Генерального директора по установленной им форме о регистрации в качестве плательщика НДС и уплачивать НДС по настоящей главе, исчисляя его по статье 82/3:

ПЕРЕВОД ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATOURA

(1) продажа товаров, указанных в статье 81 (1) (a)–(e);

(2) деятельность малого предприятия по статье 81/1;

(3) иная деятельность, установленная королевским указом.

Зарегистрировавшись по статье 85/1 (2), такой предприниматель может прекратить уплату НДС только после того, как воспользуется правом на снятие с регистрации по статье 85/10 (3) и Генеральный директор снимет его с регистрации.

Статья 82. Плательщиками налога на добавленную стоимость по настоящей главе являются:

(1) предприниматели;

(2) импортёры.

Статья 82/1. В целях взимания НДС плательщиками являются также:

(1) если предприниматель находится за пределами Королевства и регулярно продаёт товары или оказывает услуги в Королевстве через агента в Королевстве — такой агент;

(2) если товары или услуги, обложенные по ставке 0% по статье 80/1 (5), впоследствии переданы лицу, не являющемуся ООН, специализированным учреждением ООН, посольством, генеральным консульством или консульством, — приобретатель товара или права на услугу;

(3) если ввезённые товары, отнесённые к разделу о товарах, освобождённых от пошлины, по закону о таможенном тарифе и освобождённые от НДС по статье 81 (2) (в), впоследствии стали облагаться пошлиной по закону о таможенном тарифе:

(а) лицо, обязанное по закону о таможенном тарифе;

(б) приобретатель товаров, если они переданы;

(4) при слиянии — сливающиеся лица и новый предприниматель;

(5) при передаче бизнеса — передающее лицо и приобретатель.

Статья 82/2. Если предприниматель находится за пределами Королевства, лицо, ответственное за ведение деятельности, включая работника или представителя, прямо или косвенно уполномоченного управлять от его имени и находящегося в Королевстве, является плательщиком НДС солидарно с лицом по статье 82.

Статья 82/3. С учётом статей 82/7, 82/8 и 82/16 предприниматель уплачивает НДС в размере исчисленного НДС за вычетом входящего НДС за каждый налоговый месяц [T11].

Если исчисленный НДС превышает входящий НДС, предприниматель уплачивает разницу.

Если входящий НДС превышает исчисленный НДС, разница образует превышение вычетов (НДС к возмещению), и предприниматель вправе получить её возврат или зачесть её в счёт уплаты НДС по части 8.

Входящий НДС, не вычтенный при исчислении налога за налоговый месяц по абзацу первому по уважительной причине, определённой Генеральным директором, может быть вычтен в последующих налоговых месяцах по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором, но не позднее трёх лет со дня выставления счёта-фактуры.

Статья 82/4. С учётом статей 83/5, 83/6 и 83/7 зарегистрированный плательщик НДС взимает НДС с покупателя товаров или получателя услуг при возникновении обязанности по уплате НДС, исчисляя его от налоговой базы по части 3 и по ставкам части 4.

Настоящая статья не запрещает зарегистрированному плательщику НДС предлагать или указывать покупателю или получателю услуг цену товаров или услуг с уже включённым НДС, независимо от того, сообщает ли он об этом покупателю или получателю.

НДС, взимаемый зарегистрированным плательщиком НДС с покупателя или получателя услуг по настоящей статье, является его исчисленным НДС.

Перевод для ознакомления на AVATAXPRO

НДС, взимаемый с зарегистрированного плательщика НДС другим зарегистрированным плательщиком НДС по настоящей статье при покупке товаров или получении услуг для собственной деятельности, является входящим НДС зарегистрированного плательщика НДС — покупателя или получателя услуг.

Статья 82/5. Следующий входящий НДС не вычитается при исчислении налога по статье 82/3 [T12]:

(1) при отсутствии счёта-фактуры или невозможности подтвердить им уплату входящего НДС, кроме случаев уважительной причины по правилам и условиям, установленным Генеральным директором;

(2) если счёт-фактура содержит неверные или неполные сведения в существенной части по правилам и условиям, установленным Генеральным директором;

(3) входящий НДС, не связанный непосредственно с деятельностью предпринимателя, по правилам и условиям, установленным Генеральным директором;

(4) входящий НДС по представительским и аналогичным расходам по правилам и условиям, установленным Генеральным директором;

(5) входящий НДС по счёту-фактуре, выставленному лицом, не имеющим права выставлять счета-фактуры по части 10;

(6) входящий НДС, определённый Генеральным директором с одобрения министра.

Статья 82/6. Если зарегистрированный плательщик НДС ведёт как облагаемую, так и необлагаемую НДС деятельность и использует или будет использовать приобретённые товары или услуги в обоих видах деятельности, он распределяет входящий НДС, вычитаемый из исчисленного НДС при расчёте налога по статье 82/3, по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Статья 82/7. При продаже табачных изделий видов и типов, установленных Генеральным директором с одобрения министра по статье 79/5, зарегистрированный плательщик НДС взимает НДС с покупателя, исчисляя его от налоговой базы по статье 79/5 (2) части 3 и по ставкам части 4, на всех этапах продажи.

Статья 82/8. При продаже сырой нефти и нефтепродуктов по статье 79/6 зарегистрированный плательщик НДС взимает НДС с покупателя, исчисляя его от налоговой базы по статье 79/6 (2) (а) или (б) части 3 и по ставкам части 4, на всех этапах продажи.

Статья 82/9. Если зарегистрированный плательщик НДС продал товары или оказал услуги и включил исчисленный НДС в расчёт НДС по статье 82/3, а впоследствии произошло одно из следующих событий, вследствие которого НДС, исчисленный от стоимости товаров или услуг, полностью или частично увеличился, он включает НДС, исчисленный от увеличенной стоимости, в расчёт НДС как свой исчисленный НДС в налоговом месяце выставления корректировочного счёта-фактуры на увеличение по статье 86/9:

(1) повышение цены проданных товаров вследствие поставки сверх согласованного количества, ошибки в расчёте цены в сторону занижения или по иной причине, установленной Генеральным директором;

(2) повышение цены услуг вследствие оказания их сверх согласованных условий, ошибки в расчёте цены в сторону занижения или по иной причине, установленной Генеральным директором.

Зарегистрированный плательщик НДС, получивший корректировочный счёт-фактуру на увеличение, вычитает указанный в ней НДС при исчислении НДС как свой входящий НДС в налоговом месяце получения корректировочного счёта-фактуры на увеличение.

Статья 82/10. Если зарегистрированный плательщик НДС продал товары или оказал услуги и включил исчисленный НДС в расчёт НДС по статье 82/3, а впоследствии произошло одно из

Перевод для использования на AVATOURA

следующих событий, вследствие которого НДС, исчисленный от стоимости товаров или услуг, полностью или частично уменьшился, он вычитает НДС, исчисленный от уменьшенной стоимости, из своего исчисленного НДС в налоговом месяце выставления корректировочного счёта-фактуры на уменьшение по статье 86/10:

(1) снижение цены проданных товаров вследствие несоответствия согласованным условиям, повреждения или недостачи, ошибки в расчёте цены в сторону завышения или по иной причине, установленной Генеральным директором;

(2) снижение цены услуг вследствие несоответствия согласованным условиям, неполного оказания, ошибки в расчёте цены в сторону завышения или по иной причине, установленной Генеральным директором;

(3) возврат проданных товаров вследствие дефектов, несоответствия образцу или описанию или по иной причине, установленной Генеральным директором;

(4) расторжение договора об оказании услуг по причинам и на условиях, установленным Генеральным директором.

Зарегистрированный плательщик НДС, получивший корректировочный счёт-фактуру на уменьшение, вычитает указанный в ней НДС из своего входящего НДС в налоговом месяце получения корректировочного счёта-фактуры на уменьшение.

Статья 82/11. Если зарегистрированный плательщик НДС продал товары или оказал услуги и включил исчисленный НДС в расчёт НДС по статье 82/3, а впоследствии по продаже товаров или оказанию услуг возник безнадёжный долг, списанный в размере, по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором, он вычитает НДС, исчисленный от части безнадёжного долга, из своего исчисленного НДС в налоговом месяце списания.

Часть безнадёжного долга для вычета из исчисленного НДС по абзацу первому определяется по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Если списанный по абзацу первому безнадёжный долг впоследствии погашен, НДС, исчисленный от погашенной части, включается в исчисленный НДС налогового месяца погашения.

Статья 82/12. При продаже товаров или оказании услуг, обложенных по ставке 0% по статье 80/1 (5), с последующей передачей права собственности на товары или прав на услуги, влекущей обязанность по уплате НДС, приобретатель, обязанный уплатить НДС по статье 82/1 (2), уплачивает его при возникновении обязанности, исчисляя от налоговой базы по статье 79/3 (4) части 3 и по ставке статьи 80.

Статья 82/13. Если предприниматель, находящийся за пределами Королевства, временно ведёт в Королевстве деятельность по продаже товаров или оказанию услуг без временной регистрации по статье 85/3, либо если предприниматель оказал услуги из-за границы и они использованы в Королевстве, такой предприниматель уплачивает НДС при возникновении обязанности, исчисляя его от налоговой базы по части 3 и по ставке статьи 80 или 80/1, в зависимости от случая [T13].

Абзац первый не применяется к предпринимателю, оказывающему электронные услуги из-за границы, если они используются в Королевстве лицом, не являющимся зарегистрированным плательщиком НДС. В этом случае предприниматель, оказывающий электронные услуги, уплачивает исчисленный НДС без вычета входящего НДС, и подаёт декларацию и уплачивает налог по статье 83.

Если предприниматель по абзацу второму оказывает электронные услуги через электронную платформу, на которой непрерывно осуществляются предложение услуги, её оплата, передача и иные действия, объявленные Генеральным директором, оператор электронной платформы уплачивает НДС за всех предпринимателей, оказывающих через неё электронные услуги, совокупно, без разбивки по каждому предпринимателю, и несёт те же обязанности и ответственность, что и предприниматель.

ПЕРЕВОД ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATOURA

Статья 82/14. Импортёр уплачивает НДС по ввозимым товарам при возникновении обязанности, исчисляя его от налоговой базы по части 3 и по ставке статьи 80.

Статья 82/15. При ввозе товаров, отнесённых к разделу о товарах, освобождённых от пошлины, по закону о таможенном тарифе, с последующей передачей права собственности, влекущей обязанность по уплате НДС, приобретатель, обязанный уплатить НДС по статье 82/1 (3), уплачивает его при возникновении обязанности, исчисляя от налоговой базы по статье 79/2 (2) части 3 и по ставке статьи 80.

Статья 82/16. Для удобства предпринимателей, ведущих только продажу товаров или оказание услуг в Королевстве, налоговая база которых превышает налоговую базу малого предприятия по статье 81/1, но не превышает налоговой базы, исчисленной по правилам королевского указа, такие предприниматели уплачивают НДС от налоговой базы за налоговый месяц по ставке статьи 80/2 [T14].

При исчислении налоговой базы по абзацу первому статья 79 абз. 3 (3) не применяется.

Предпринимателю по абзацу первому, зарегистрированному как плательщик НДС, запрещается взимать НДС с покупателей товаров или получателей услуг по статье 82/4 или выставлять счета-фактуры.

Статья 82/17. Статья 82/16 не запрещает предпринимателю воспользоваться правом уплачивать НДС по статье 82/3, но после этого он не может требовать применения к нему статьи 82/16.

Статья 82/18. Зарегистрированный плательщик НДС, уплачивающий НДС по статье 82/16, уведомляет Генерального директора в следующих случаях и сроки:

(1) если он желает исчислять НДС по статье 82/3 — по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором;

(2) если его налоговая база впоследствии превысила налоговую базу, установленную королевским указом по статье 82/16, — в течение пятнадцати дней со дня превышения.

Зарегистрированный плательщик НДС по абзацу первому уплачивает НДС по статье 82/3 и утрачивает право исчислять НДС по статье 82/16.

При исчислении НДС по абзацу второму входящий НДС, взысканный с него другими зарегистрированными плательщиками НДС в период уплаты НДС по статье 82/16, не вычитается при исчислении НДС по статье 82/3.

Статья 83. С учётом статьи 83/1 зарегистрированный плательщик НДС подаёт декларацию по форме, установленной Генеральным директором, ежемесячно за каждый налоговый месяц вместе с уплатой налога, если он есть, независимо от того, продавал ли он товары или оказывал услуги в этом налоговом месяце [T15].

Декларация подаётся и налог уплачивается за налоговый месяц не позднее пятнадцатого числа следующего месяца, если Генеральный директор не установит иное.

Декларация подаётся и налог уплачивается в районной администрации по месту нахождения места ведения деятельности, если Генеральный директор не установит иное место.

Если у зарегистрированного плательщика НДС несколько мест ведения деятельности, декларации подаются и налог уплачивается раздельно по каждому месту, если только предприниматель не обратится к Генеральному директору за разрешением подавать декларацию и уплачивать налог совместно в одной из районных администраций или в месте, установленном Генеральным директором по абзацу третьему; получив разрешение, он применяет этот порядок начиная с налогового месяца, установленного Генеральным директором.

Если при подаче декларации по абзацу первому имеется НДС к возмещению или налог к возврату, действия совершаются по части 8.

перевод для использования на АЛТОЙКА

Статья 83/1. Для отдельных видов и (или) размеров деятельности, где зарегистрированный плательщик НДС — физическое лицо, королевским указом может быть установлено, что он подаёт декларацию и уплачивает налог по налоговым периодам, каждый из которых не превышает трёх месяцев.

Для исчисления НДС по такой деятельности каждый налоговый период, установленный королевским указом, считается налоговым месяцем.

Статья 83/2. В целях взимания налога лица, обязанные уплачивать налог по статье 82/1 (1), (3), (4) или (5) и по статье 82/2, подают декларации и уплачивают налог так же, как зарегистрированные плательщики НДС.

Статья 83/3. Подавать декларацию вместо зарегистрированного плательщика НДС или совместно с ним обязаны:

(1) если зарегистрированный плательщик НДС недееспособен или ограниченно дееспособен — опекун или попечитель, в зависимости от случая;

(2) если зарегистрированный плательщик НДС или импортёр — умершее физическое лицо — управляющий наследством, наследник или владелец наследственного имущества;

(3) если зарегистрированный плательщик НДС — объединение лиц, не являющееся юридическим лицом, — директор, управляющий или любой из участников объединения;

(4) если зарегистрированный плательщик НДС — юридическое лицо — директор, руководитель, управляющий или лицо, ответственное за управление;

(5) если зарегистрированный плательщик НДС — юридическое лицо, ликвидируемое с проведением ликвидационных процедур, — ликвидатор и директор, руководитель, управляющий или лицо, ответственное за управление, занимавшие должность до дня ликвидации.

Статья 83/4. С учётом частей 13 и 14, если зарегистрированный плательщик НДС подал декларацию с неверными или неполными сведениями, независимо от того, изменилась ли вследствие ошибки сумма налога за налоговый месяц, он подаёт уточнённую декларацию [T16] вместе с уплатой налога, если он есть, в верном и полном виде по месту подачи первоначальной декларации.

Статья 83/5. При продаже с публичных торгов аукционист, продающий имущество зарегистрированного плательщика НДС, обязан перечислить НДС, который должен уплатить зарегистрированный плательщик НДС.

Лицо, обязанное перечислять налог по абзацу первому, перечисляет НДС, подавая декларацию по форме перечисления налога, установленной Генеральным директором, в месте и в сроки, предусмотренные статьёй 52; при этом соответственно применяются статьи 54 и 55.

Аукционист — государственный орган выдаёт покупателю на торгах квитанцию и составляет её копию для зарегистрированного плательщика НДС, обязанного уплатить НДС, в качестве доказательства.

Если государственный орган продаёт имущество зарегистрированного плательщика НДС, арестованное по закону, иным способом, чем публичные торги, настоящая статья применяется соответственно.

Квитанции, выданные государственным органом по абзацам третьему и четвёртому, считаются счетами-фактурами, кроме квитанций, выданных при продаже с торгов имущества зарегистрированного плательщика НДС, уплачивающего налог по статье 82/16.

Статья 83/6. При оплате товаров или услуг следующим предпринимателям лицо, оплачивающее товары или услуги, обязано перечислить НДС, который должен уплатить предприниматель [T13]:

перевод для использования на AVALOQA

(1) предпринимателю, находящемуся за пределами Королевства, временно ведущему в Королевстве деятельность по продаже товаров или оказанию услуг без временной регистрации по статье 85/3;

(2) предпринимателю, оказавшему услуги из-за границы, использованные в Королевстве, — только:

(а) предпринимателю, оказавшему электронные услуги получателю — зарегистрированному плательщику НДС;

(б) предпринимателю, оказавшему иные услуги, кроме электронных, любым получателям;

(3) иным предпринимателям, установленным королевским указом.

Применяется статья 83/5 абз. 2.

Статья 83/7. При продаже товаров или оказании услуг, обложенных по ставке 0%, приобретатель товара или права на услугу обязан перечислить НДС, который он должен уплатить по статье 82/12, в течение тридцати дней со дня возникновения обязанности, в районную администрацию по месту своего жительства.

Применяется статья 83/5 абз. 2.

Статья 83/8. С учётом статьи 83/9 импортёр, обязанный уплатить НДС, подаёт таможенному служащему в таможенном пункте, установленном законом о таможне, таможенную декларацию по форме, установленной Генеральным директором Таможенного департамента, и уплачивает НДС таможенному служащему одновременно с уплатой ввозной пошлины по закону о таможне.

При ввозе товаров на таможенный склад по закону о таможне или при ввозе машин или сырья для производства на экспорт лицом, получившим льготы по закону о поощрении инвестиций, импортёр может вместо уплаты налога внести денежный залог, предоставить обеспечение или поручителя в обеспечение НДС.

Порядок предоставления и снятия обеспечения устанавливается Генеральным директором с одобрения министра.

При ввозе товаров, отнесённых к разделу о товарах, освобождённых от пошлины, по закону о таможенном тарифе и освобождённых от НДС по статье 81 (2) (в), если впоследствии они стали облагаться пошлиной, лицо, обязанное уплатить налог по статье 82/1 (3), подаёт таможенную декларацию и уплачивает налог по абзацу первому одновременно с уплатой ввозной пошлины по закону о таможне.

Статья 83/9. Если ввезённые товары помещены на таможенный склад по закону о таможне или в свободную таможенную зону и впоследствии выпущены со склада или вывезены из зоны не для экспорта, импортёр, обязанный уплатить НДС, подаёт таможенную декларацию и уплачивает НДС таможенному служащему одновременно с уплатой ввозной пошлины по закону о таможне.

Статья 83/10. При уплате налога на добавленную стоимость:

(1) по ввозимым товарам — налог взимает Таможенный департамент для Налогового департамента; по невостребованным товарам по статье 78/2 (3) Таможенный департамент удерживает НДС вместе со штрафом и пеней для Налогового департамента по правилам, установленным Генеральным директором;

(2) при продаже товаров или оказании услуг, облагаемых также акцизом, — налог взимает Акцизный департамент для Налогового департамента.

Статья 84. Налоговый кредит, оставшийся в каждом налоговом месяце при исчислении налога по статье 82/3, зарегистрированный плательщик НДС вправе зачесть в счёт уплаты НДС по правилам, в порядке и на условиях, установленным королевским указом, либо потребовать его возврата при подаче декларации за этот налоговый месяц по статье 83 или 83/1; если подаётся уточнённая декларация из-за неверной или неполной первоначальной декларации по статье 83/4, возврат может быть затребован при подаче уточнённой декларации.

ПРОВОД ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА LAVATOURA

Статья 84/1. Возврат НДС при продаже товаров или оказании услуг производится на следующих условиях:

(1) если при продаже товаров или оказании услуг имеется налог к возврату, но зарегистрированный плательщик НДС не потребовал возврата по статье 84, он вправе подать заявление о возврате в течение трёх лет со дня истечения срока подачи декларации за этот налоговый месяц;

(2) в иных случаях продажи товаров или оказания услуг заявление о возврате подаётся в течение трёх лет со дня уплаты налога.

Заявление о возврате подаётся по форме, установленной Генеральным директором.

Если заявитель — зарегистрированный плательщик НДС, он подаёт заявление в районную администрацию по месту нахождения места ведения деятельности, а при нескольких местах — раздельно по каждому, кроме случая, когда Генеральный директор разрешил ему подавать декларации и уплачивать налог совместно: тогда заявление подаётся совместно в районную администрацию или в место, установленное Генеральным директором по статье 83 абз. 4; если заявитель не является зарегистрированным плательщиком НДС, он подаёт заявление в районную администрацию по месту своего жительства.

Статья 84/2. Возврат НДС при ввозе в следующих случаях производится на таких условиях:

(1) если импортёр оспаривает начисление по закону о таможне или дело рассматривается в суде, возврат требуется в течение шести месяцев со дня получения письменного решения по спору о ввозной пошлине или со дня вступления решения суда в законную силу, в зависимости от случая;

(2) если импортёр, не являющийся зарегистрированным плательщиком НДС, уплатил НДС и затем вывез товар обратно, возврат производится по тем же правилам, в том же порядке, на тех же условиях и в той же пропорции, что и возврат ввозной пошлины по закону о таможне.

Заявление о возврате по настоящей статье подаётся по форме, установленной Генеральным директором.

Если заявитель — зарегистрированный плательщик НДС, он подаёт заявление в районную администрацию по статье 84/1 абз. 3; если нет — в таможенный пункт ввоза.

Статья 84/3. При возврате НДС получателю возврата выплачиваются проценты по правилам статьи 4.9.

Статья 84/4. Генеральный директор вправе установить правила, порядок и условия, по которым лица, выезжающие из Королевства и купившие у зарегистрированных плательщиков НДС товары для вывоза, могут получить возврат уплаченного НДС [T18].

Статья 85. Предприниматель, который намерен начать продажу товаров или оказание услуг, вправе подать заявление о регистрации в качестве плательщика НДС до начала деятельности [T19].

Заявление о регистрации по абзацу первому подаётся по форме, установленной Генеральным директором, в районную администрацию по месту нахождения места ведения деятельности.

Если у предпринимателя несколько мест ведения деятельности, заявление подаётся в районную администрацию по месту нахождения головного офиса.

Подача заявления и выдача свидетельства о регистрации плательщика НДС производятся по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором; предприниматель становится зарегистрированным со дня, указанного в свидетельстве.

Статья 85/1. Предприниматель, продающий товары или оказывающий услуги, обязан подать заявление о регистрации в следующие сроки:

перевод для использования на AVATOURA

(1) если налоговая база его деятельности превышает налоговую базу малого предприятия, установленную королевским указом по статье 81/1, — в течение тридцати дней:

(а) со дня, когда налоговая база превысила налоговую базу малого предприятия, если королевский указ уже установлен; или

(б) со дня вступления в силу королевского указа, если он вновь устанавливает налоговую базу малого предприятия или изменяет её в сторону уменьшения;

(2) если предприниматель уведомил Генерального директора об уплате НДС по статье 81/3 — в течение тридцати дней со дня уведомления.

Применяются абзацы второй, третий и четвёртый статьи 85.

Статья 85/2. Агент по статье 82/1 (1) отвечает также за регистрацию в качестве плательщика НДС предпринимателя, находящегося за пределами Королевства.

Статья 85/3. Не обязаны регистрироваться в качестве плательщиков НДС:

(1) предприниматели, находящиеся за пределами Королевства и время от времени ведущие в Королевстве продажу товаров или оказание услуг;

(2) предприниматели, оказавшие услуги из-за границы, использованные в Королевстве, — только:

(а) оказавшие электронные услуги получателям — зарегистрированным плательщикам НДС;

(б) оказавшие иные услуги, кроме электронных, любым получателям;

(3) иные предприниматели, объявленные Генеральным директором при наличии уважительных оснований.

Генеральный директор может разрешить предпринимателям по (1) или (3), деятельность которых отвечает установленным им признакам и порядку, зарегистрироваться временно.

Подача заявления о временной регистрации и выдача временного свидетельства производятся по форме, правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Для целей абзаца первого Генеральный директор вправе установить правила и условия, определяющие, какая деятельность в Королевстве считается ведущейся время от времени.

Статья 85/4. Зарегистрированный плательщик НДС вывешивает свидетельство о регистрации на открытом и хорошо видном месте в каждом месте ведения деятельности.

Статья 85/5. Если свидетельство о регистрации утрачено, уничтожено или существенно повреждено, зарегистрированный плательщик НДС подаёт заявление о выдаче дубликата по месту регистрации в течение пятнадцати дней со дня, когда ему стало известно об утрате, уничтожении или повреждении.

Подача заявления и выдача дубликата производятся по форме, правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Дубликат свидетельства о регистрации считается свидетельством о регистрации.

Статья 85/6. При существенном изменении зарегистрированных сведений, включая изменение наименования места ведения деятельности, вида деятельности, вида товаров или услуг, зарегистрированный плательщик НДС уведомляет об изменении по месту регистрации в течение пятнадцати дней со дня изменения.

Уведомление об изменении сведений и выдача свидетельства с изменёнными сведениями производятся по форме, правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Статья 85/7. Зарегистрированный плательщик НДС, желающий открыть дополнительное место ведения деятельности, уведомляет об изменении регистрации по месту регистрации не менее чем за пятнадцать дней до его открытия, чтобы получить свидетельство о регистрации для этого места.

Перевод для использования на AVATOURA

При закрытии отдельного места ведения деятельности зарегистрированный плательщик НДС уведомляет об изменении регистрации по месту регистрации в течение пятнадцати дней со дня закрытия.

Закрывший место ведения деятельности предприниматель возвращает свидетельство о регистрации этого места по месту регистрации вместе с уведомлением об изменении.

Применяется статья 85/6 абз. 2.

Статья 85/8. Зарегистрированный плательщик НДС, желающий переместить место ведения деятельности, уведомляет об изменении регистрации по месту регистрации не менее чем за пятнадцать дней до перемещения.

Перемещающий место ведения деятельности предприниматель уведомляет об открытии нового места в районную администрацию по месту его нахождения не менее чем за пятнадцать дней до открытия, чтобы получить свидетельство о регистрации для нового места, и возвращает свидетельство прежнего места.

Применяется статья 85/6 абз. 2.

Статья 85/9. Генеральный директор вправе определить признаки и условия временных мест ведения деятельности, создаваемых зарегистрированным плательщиком НДС, как мест ведения деятельности специального назначения.

Временное место ведения деятельности, отвечающее признакам и условиям места специального назначения, не считается местом ведения деятельности, подпадающим под статьи 85/6, 85/7 и 85/8, однако создавший его зарегистрированный плательщик НДС ведёт отчёты и действует по форме, правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Статья 85/10. Следующие зарегистрированные плательщики НДС вправе просить Генерального директора снять их с регистрации:

(1) если налоговая база малого предприятия уже установлена королевским указом — предприниматель, налоговая база деятельности которого была ниже налоговой базы малого предприятия непрерывно не менее трёх лет до подачи просьбы;

(2) если королевский указ изменён с повышением налоговой базы малого предприятия — предприниматель, налоговая база деятельности которого до изменения указа была ниже налоговой базы малого предприятия непрерывно не менее трёх лет;

(3) если предприниматель уведомил Генерального директора об уплате НДС по статье 81/3 — предприниматель, уплачивавший НДС непрерывно не менее срока, установленного постановлением министерства, со дня регистрации, при условии что всё это время налоговая база его деятельности была ниже налоговой базы малого предприятия;

(4) зарегистрированный плательщик НДС, уплачивающий налог по статье 82/16, налоговая база деятельности которого была ниже налоговой базы малого предприятия непрерывно не менее срока, установленного постановлением министерства, до подачи просьбы.

Право просить о снятии с регистрации по абзацу первому реализуется по форме, правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Постановление министерства по (3) может устанавливать разные сроки для разных видов деятельности, но не менее двух лет.

Статья 85/11. Если предприниматель зарегистрирован и налоговая база его деятельности превышала налоговую базу малого предприятия по королевскому указу по статье 81/1, но затем указ изменён с повышением налоговой базы малого предприятия так, что налоговая база деятельности оказалась ниже новой, регистрация сохраняет силу, если только предприниматель не воспользуется правом по статье 85/10 (2) и (4) просить Генерального директора о снятии с регистрации.

Перевод для использования в LAVATURA

Статья 85/12. Зарегистрированный плательщик НДС, желающий временно приостановить деятельность более чем на тридцать дней подряд, уведомляет о приостановлении в районную администрацию по месту нахождения места ведения деятельности в течение пятнадцати дней со дня приостановления.

Статья 85/13. Зарегистрированный плательщик НДС, желающий передать бизнес полностью или частично, уведомляет о передаче бизнеса и, если есть, об изменении регистрационных сведений либо о передаче и прекращении деятельности по статье 85/15, в зависимости от случая, по форме, установленной Генеральным директором, по месту регистрации не менее чем за пятнадцать дней до передачи.

Если приобретатель бизнеса — зарегистрированный плательщик НДС, он уведомляет о приобретении бизнеса и, если есть, об изменении регистрационных сведений по месту своей регистрации не менее чем за пятнадцать дней до приобретения; если приобретатель не зарегистрирован, он подаёт заявление о регистрации не менее чем за пятнадцать дней до приобретения и после подачи заявления может пока продолжать эту деятельность.

При передаче всего бизнеса применяется статья 85/15 абз. 2.

Статья 85/14. Зарегистрированный плательщик НДС — юридическое лицо, желающий слиться с другим, уведомляет о прекращении деятельности по статье 85/15 по форме, установленной Генеральным директором, а новое юридическое лицо, возникшее в результате слияния, подаёт заявление о регистрации в течение пятнадцати дней со дня регистрации нового юридического лица.

Статья 85/15. Зарегистрированный плательщик НДС, прекративший деятельность, уведомляет о прекращении по форме, установленной Генеральным директором, по месту регистрации в течение пятнадцати дней со дня прекращения.

Прекративший деятельность предприниматель возвращает свидетельство о регистрации по месту регистрации вместе с уведомлением о прекращении.

Статья 85/16. При смерти зарегистрированного плательщика НДС — физического лица статус зарегистрированного плательщика НДС прекращается; владелец наследственного имущества, отвечающий за ведение дел умершего, вправе продолжать деятельность не более шестидесяти дней со дня смерти, но обязан как можно скорее сообщить регистратору НДС о смерти зарегистрированного плательщика НДС.

Если владелец наследственного имущества, отвечающий за ведение дел умершего, воспользовался правом по абзацу первому, он имеет права и несёт ответственность как зарегистрированный плательщик НДС; при уважительной причине он может просить Генерального директора продлить срок по абзацу первому, обосновав необходимость; Генеральный директор вправе продлить срок по своему усмотрению и установить условия.

Если владелец наследственного имущества не воспользовался правом по абзацу первому, он возвращает свидетельство о регистрации умершего по месту регистрации в течение пятнадцати дней со дня смерти.

Если управляющий наследством или наследник желает продолжать деятельность умершего зарегистрированного плательщика НДС, он вправе просить о передаче ему бизнеса по форме, правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором; при этом соответственно применяется статья 85/13 абз. 2; после разрешения Генеральным директором передачи права владельца наследственного имущества по настоящей статье прекращаются.

Управляющий наследством или наследник, получивший бизнес, возвращает свидетельство о регистрации умершего по месту регистрации вместе с уведомлением об изменении регистрационных сведений или с заявлением о регистрации, в зависимости от случая. Если владелец наследственного имущества воспользовался правом продолжать деятельность, но по истечении срока по абзацу первому или продлённого срока по абзацу второму ни управляющий наследством, ни наследник не попросили о передаче бизнеса по абзацу четвёртому, владелец

первоисточник для использования на ATATÜRK

наследственного имущества возвращает свидетельство по месту регистрации в течение пятнадцати дней со дня истечения срока.

Статья 85/17. Если зарегистрированный плательщик НДС нарушил положения настоящей главы, Генеральный директор вправе аннулировать его регистрацию и письменно уведомить его об этом.

Предприниматель, получивший уведомление по абзацу первому, возвращает свидетельство о регистрации по месту регистрации в течение семи дней со дня получения уведомления.

Статья 85/18. Если Генеральный директор снял предпринимателя с регистрации по статье 85/10, предприниматель прекратил деятельность по статье 85/15, зарегистрированный плательщик НДС умер и владелец наследственного имущества воспользовался правом продолжать деятельность, но это право прекратилось без просьбы управляющего наследством или наследника о передаче бизнеса по статье 85/16, либо регистрация аннулирована по статье 85/17, — зарегистрированный плательщик НДС или владелец наследственного имущества, отвечающий за ведение дел умершего, в зависимости от случая, продолжает нести ответственность как зарегистрированный плательщик НДС, пока Генеральный директор не исключит его из реестра по статье 85/19.

Статья 85/19. Генеральный директор исключает зарегистрированного плательщика НДС из реестра плательщиков НДС в следующих случаях:

(1) при снятии с регистрации по статье 85/10;

(2) при прекращении деятельности по статье 85/15;

(3) при смерти зарегистрированного плательщика НДС, если ни управляющий наследством, ни наследник не подали просьбу о передаче бизнеса по статье 85/16;

(4) при аннулировании регистрации по статье 85/17.

Генеральный директор без промедления письменно уведомляет о решении об исключении зарегистрированного плательщика НДС, управляющего наследством, наследника или владельца наследственного имущества.

Зарегистрированный плательщик НДС или владелец наследственного имущества, отвечавший за ведение дел умершего и воспользовавшийся правом продолжать деятельность по статье 85/16, освобождается от ответственности как зарегистрированный плательщик НДС в день решения Генерального директора об исключении.

Если зарегистрированный плательщик НДС — юридическое лицо, Генеральный директор в течение тридцати дней сообщает об исключении регистратору юридических лиц по соответствующему закону, который без промедления вносит запись об аннулировании регистрации плательщика НДС в реестр.

Статья 85/20. В случае необходимости или целесообразности министр вправе издать постановление министерства, устанавливающее правила, порядок и условия электронных процедур, заменяющих действия по регистрации плательщиков НДС, предусмотренные частью 9.

Нарушение или неисполнение постановления министерства по абзацу первому считается нарушением или неисполнением, являющимся правонарушением и наказуемым по соответствующим статьям.

Статья 86. С учётом статей 86/1, 86/2 и 86/8 зарегистрированный плательщик НДС составляет счёт-фактуру и его копию при каждой продаже товаров или оказании услуг, немедленно при возникновении обязанности по уплате НДС, передаёт счёт-фактуру покупателю товаров или получателю услуг, а копию хранит по статье 87/3.

Предприниматель, освобождённый от регистрации и временно зарегистрированный по статье 85/3, может выставлять счета-фактуры только по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Счета-фактуры выставляются по каждому месту ведения деятельности, если Генеральный директор не установит иное.

Перевод для использования на AVATOURA

Выставление счетов-фактур агентом от имени зарегистрированного плательщика НДС производится по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Статья 86/1. Счета-фактуры запрещается выставлять следующим зарегистрированным плательщикам НДС:

(1) зарегистрированному плательщику НДС, находящемуся за пределами Королевства и поручившему своему агенту выставлять счета-фактуры от его имени по статье 86/2;

(1/1) зарегистрированному плательщику НДС, оказавшему электронные услуги из-за границы, использованные в Королевстве лицом, не являющимся зарегистрированным плательщиком НДС;

(2) зарегистрированному плательщику НДС, имущество которого продаётся с торгов или иным способом другим лицом по статье 83/5;

(3) зарегистрированным плательщикам НДС, установленным королевским указом по статье 83/6 (3).

Статья 86/2. Зарегистрированный плательщик НДС, находящийся за пределами Королевства и имеющий агента, если желает, чтобы агент выставлял счета-фактуры от его имени, обращается к Генеральному директору за разрешением по правилам, установленным Генеральным директором.

Агент, в отношении которого зарегистрированный плательщик НДС запросил и получил разрешение, выставляет счета-фактуры за зарегистрированного плательщика НДС по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором, и несёт в отношении счетов-фактур те же обязанности и ответственность, что и зарегистрированный плательщик НДС, и солидарно с ним.

Статья 86/3. При продаже с публичных торгов по статье 83/5 аукционист, не являющийся государственным органом, продающий имущество зарегистрированного плательщика НДС, выставляет счёт-фактуру или квитанцию по статье 105, в зависимости от случая, от имени зарегистрированного плательщика НДС — собственника имущества.

Статья 86/4. С учётом статей 86/5 и 86/6 счёт-фактура должен содержать как минимум следующие сведения [T5]:

(1) слова «счёт-фактура» на видном месте;

(2) наименование, адрес и идентификационный номер налогоплательщика зарегистрированного плательщика НДС, выставившего счёт-фактуру; если счёт-фактуру от имени зарегистрированного плательщика НДС выставляет агент по статье 86 абз. 4 или 86/2 либо аукционист по статье 86/3, указываются также наименование, адрес и идентификационный номер этого агента;

(3) наименование и адрес покупателя товаров или получателя услуг;

(4) порядковый номер счёта-фактуры и, если есть, номер книжки;

(5) наименование, тип, вид, количество и стоимость товаров или услуг;

(6) сумма НДС, исчисленная от стоимости товаров или услуг, чётко отделённая от стоимости товаров и (или) услуг;

(7) дата выставления счёта-фактуры;

(8) иные сведения, установленные Генеральным директором.

Сведения в счёте-фактуре указываются на тайском языке, в тайской валюте, тайскими или арабскими цифрами; в отдельных видах деятельности, где необходимо применять иностранный язык или иностранную валюту, это допускается с разрешения Генерального директора.

Счёт-фактура может выставляться на несколько продаж товаров или оказаний услуг сразу, если Генеральный директор не установит, что по отдельным товарам или услугам счёт-фактура выставляется отдельно, без включения в один счёт-фактуру с другими позициями.

Перевод для использования на ДУК ООПР

Статья 86/5. Генеральный директор может установить иной состав сведений для следующих счетов-фактур:

(1) по отдельным видам товаров или услуг по статье 79/1;

(2) по табачным изделиям по статье 79/5 или сырой нефти и нефтепродуктам по статье 79/6;

(3) составляемых с разрешения Генерального директора на иностранном языке или в иностранной валюте по статье 86/4 абз. 2;

(4) по иным товарам или услугам, установленным постановлением министерства.

Статья 86/6. Для удобства зарегистрированных плательщиков НДС, продающих товары в розницу или оказывающих мелкие услуги большому числу лиц, Генеральный директор вправе установить признаки и (или) условия такой деятельности как розничной торговли; в розничной торговле цены товаров или услуг указываются с включённым НДС.

Зарегистрированный плательщик НДС, ведущий розничную торговлю, вправе выставлять кассовые чеки с выделенным НДС [T20], но его агент выставлять их не вправе.

Кассовый чек с выделенным НДС должен содержать как минимум следующие сведения:

(1) слова «счёт-фактура» на видном месте;

(2) наименование или сокращённое наименование и идентификационный номер налогоплательщика зарегистрированного плательщика НДС, выставившего счёт-фактуру;

(3) порядковый номер счёта-фактуры и, если есть, номер книжки;

(4) наименование, тип, вид, количество и стоимость товаров или услуг;

(5) цена товаров или услуг с чётким указанием, что НДС в неё включён;

(6) дата выставления;

(7) иные сведения, установленные Генеральным директором.

Наименование, тип или вид товаров по абзацу первому могут указываться кодом при условии, что зарегистрированный плательщик НДС сообщит коды Генеральному директору не менее чем за пятнадцать дней до начала их использования.

Сведения в кассовом чеке с выделенным НДС указываются на тайском языке, в тайской валюте, тайскими или арабскими цифрами; в отдельных видах деятельности, где необходимо применять иностранный язык, это допускается с разрешения Генерального директора.

Зарегистрированный плательщик НДС — розничный торговец, желающий использовать кассовый аппарат [T21] для выставления кассовых чеков с выделенным НДС, обращается за разрешением к Генеральному директору и использует кассовый аппарат по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

К выставлению счетов-фактур по настоящей статье применяется статья 86/4 абз. 3.

Статья 86/7. Зарегистрированный плательщик НДС, ведущий иную деятельность, не являющуюся розничной торговлей, если он желает выставлять кассовые чеки с выделенным НДС и (или) использовать кассовый аппарат по статье 86/6, может обратиться за разрешением к Генеральному директору с обоснованием причин и необходимости; при разрешении Генеральный директор может установить любые правила и условия, которые сочтёт нужными.

Статья 86/8. Для удобства зарегистрированных плательщиков НДС, продающих товары или оказывающих услуги в мелком размере, Генеральный директор вправе определить признаки и условия такой мелкой деятельности для целей настоящей статьи.

В мелкой деятельности зарегистрированный плательщик НДС не обязан выставлять счёт-фактуру на продажу товаров или оказание услуг стоимостью за один раз не более суммы, установленной Генеральным директором, которая не может превышать одну тысячу бат, если только покупатель или получатель услуг не потребует выставить счёт-фактуру; Генеральный директор вправе

Пробная для использования в AVATOURA

установить правила и условия, которые сочтёт нужными, для таких зарегистрированных плательщиков НДС.

Статья 86/9. Зарегистрированный плательщик НДС, который продал товары или оказал услуги, но должен пересчитать НДС из-за увеличения стоимости товаров или услуг по причинам, указанным в статье 82/9, выставляет покупателю или получателю услуг корректировочный счёт-фактуру на увеличение [T22] в налоговом месяце, в котором произошло такое событие; если по уважительной причине выставить её в этом месяце невозможно, корректировочный счёт-фактура на увеличение выставляется в следующем налоговом месяце.

Корректировочный счёт-фактура на увеличение должен содержать как минимум следующие сведения:

(1) слова «корректировочный счёт-фактура на увеличение» на видном месте;

(2) наименование, адрес и идентификационный номер налогоплательщика зарегистрированного плательщика НДС, выставившего этот документ, а если документ от его имени выставляет агент по статье 86 абз. 4 или 86/2 — также наименование, адрес и идентификационный номер агента;

(3) наименование и адрес покупателя товаров или получателя услуг;

(4) дата выставления корректировочного счёта-фактуры на увеличение;

(5) порядковый номер первоначального счёта-фактуры и, если есть, номер книжки, стоимость товаров или услуг по этому счёту-фактуре, правильная стоимость товаров или услуг, разница между ними и сумма налога, дополнительно взимаемая с этой разницы;

(6) краткое описание причины выставления корректировочного счёта-фактуры на увеличение;

(7) иные сведения, установленные Генеральным директором.

Применяется статья 86/4 абз. 2; корректировочный счёт-фактура на увеличение по настоящей статье считается счётом-фактурой.

Статья 86/10. Зарегистрированный плательщик НДС, который продал товары или оказал услуги, но должен пересчитать НДС из-за уменьшения стоимости товаров или услуг по причинам, указанным в статье 82/10, выставляет покупателю или получателю услуг корректировочный счёт-фактуру на уменьшение в налоговом месяце, в котором произошло такое событие; если по уважительной причине выставить её в этом месяце невозможно, корректировочный счёт-фактура на уменьшение выставляется в следующем налоговом месяце.

Корректировочный счёт-фактура на уменьшение должен содержать как минимум следующие сведения:

(1) слова «корректировочный счёт-фактура на уменьшение» на видном месте;

(2) наименование, адрес и идентификационный номер налогоплательщика зарегистрированного плательщика НДС, выставившего этот документ, а если документ от его имени выставляет агент по статье 86 абз. 4 или 86/2 — также наименование, адрес и идентификационный номер агента;

(3) наименование и адрес покупателя товаров или получателя услуг;

(4) дата выставления корректировочного счёта-фактуры на уменьшение;

(5) порядковый номер первоначального счёта-фактуры и, если есть, номер книжки, стоимость товаров или услуг по этому счёту-фактуре, правильная стоимость товаров или услуг, разница между ними и сумма налога, возвращаемая по этой разнице;

(6) краткое описание причины выставления корректировочного счёта-фактуры на уменьшение;

(7) иные сведения, установленные Генеральным директором.

Применяется статья 86/4 абз. 2; корректировочный счёт-фактура на уменьшение по настоящей статье считается счётом-фактурой.

Перевод для использования на AVATOUR

Статья 86/11. Если зарегистрированный плательщик НДС исключён из реестра плательщиков НДС из-за прекращения деятельности или аннулирования регистрации Генеральным директором, Генеральный директор может разрешить ему временно продолжать выставлять счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры на увеличение или уменьшение до прекращения деятельности, при условии соблюдения правил, порядка и условий, установленных Генеральным директором.

Статья 86/12. Если зарегистрированный плательщик НДС составил счёт-фактуру, корректировочный счёт-фактуру на увеличение или уменьшение, а затем покупатель товаров или получатель услуг, который их утратил, уничтожил или существенно повредил, просит о дубликате, зарегистрированный плательщик НДС выдаёт дубликат счёта-фактуры, корректировочного счёта-фактуры на увеличение или уменьшение по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Дубликат содержит те же сведения, что и соответствующий счёт-фактура, корректировочный счёт-фактура на увеличение или уменьшение, с указанием на видном месте, что это дубликат и взамен какого документа он выдан.

Статья 86/13. Лицу, не являющемуся зарегистрированным плательщиком НДС или иным лицом, имеющим право выставлять счета-фактуры по настоящей главе, запрещается выставлять счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры на увеличение или уменьшение.

Лицо, выставившее счёт-фактуру, корректировочный счёт-фактуру на увеличение или уменьшение без права на это по закону, несёт ответственность по уплате НДС в сумме, указанной в таком документе, как если бы оно было зарегистрированным плательщиком НДС.

Статья 86/14. Квитанции, выдаваемые Налоговым департаментом при получении НДС по статье 83/6 или 83/7, и квитанции, выдаваемые Таможенным или Акцизным департаментом при взимании НДС для Налогового департамента по статье 83/10 (1) или (2), считаются счетами-фактурами.

Статья 87. С учётом статей 87/1 и 87/2 зарегистрированный плательщик НДС обязан вести следующие регистры учёта по НДС [T23]:

(1) книга продаж;

(2) книга покупок;

(3) отчёт о товарах и сырье — только зарегистрированный плательщик НДС, продающий товары.

Зарегистрированный плательщик НДС, уплачивающий налог по статье 82/16, ведёт отчёт о налоговой базе и отчёт о товарах и сырье.

Отчёты по абзацам первому и второму ведутся по форме, установленной Генеральным директором, по каждому месту ведения деятельности.

Записи в отчёты вносятся по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором, в течение трёх рабочих дней со дня получения или выбытия товаров или услуг, если в случае необходимости Генеральный директор не установит иное.

Статья 87/1. В случае необходимости или целесообразности Генеральный директор с одобрения министра вправе разрешить зарегистрированному плательщику НДС вести отчёты иначе, чем предусмотрено статьёй 87.

Статья 87/2. Генеральный директор вправе, если сочтёт нужным, обязать агента зарегистрированного плательщика НДС вести отчёты о деятельности, которую он осуществляет от его имени, даже если агент не является зарегистрированным плательщиком НДС.

Отчёты агента по настоящей статье ведутся по форме, правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Статья 87/3. Зарегистрированный плательщик НДС, обязанный подавать декларации и уплачивать налог, и лица, обязанные вести отчёты по настоящей части, хранят отчёты, счета-фактуры, копии

Перевод для использования на MATOUN

счетов-фактур, а также первичные документы к отчётам или иные документы, установленные Генеральным директором, в месте ведения деятельности, где ведутся отчёты, или в ином месте, установленном Генеральным директором, не менее пяти лет со дня подачи декларации или составления отчёта, в зависимости от случая, за исключением следующих случаев:

(1) для предпринимателя, временно зарегистрированного по статье 85/3, — по правилам, в порядке и в сроки, установленные Генеральным директором, но не более пяти лет;

(2) при прекращении деятельности зарегистрированный плательщик НДС, лицо, обязанное подавать декларации и уплачивать налог, или лицо, обязанное вести отчёты, хранит отчёты и документы, которые оно обязано было хранить на день прекращения деятельности, ещё два года;

(3) если сочтёт целесообразным, Генеральный директор может обязать зарегистрированного плательщика НДС хранить их более пяти лет, но не более семи лет.

Счета-фактуры и иные документы к книге покупок по статье 87 (2) хранятся в порядке, соответствующем записям в отчёте, по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором.

Статья 88. Налоговый инспектор вправе начислить НДС, штраф и пеню по настоящей главе, если:

(1) ему стало известно, что налогоплательщик не подал декларацию, форму перечисления налога или таможенную декларацию в установленный законом срок;

(2) у него есть доказательства, что налогоплательщик подал декларацию, форму перечисления налога или таможенную декларацию с указанием суммы налога ниже действительной;

(3) налогоплательщик без уважительной причины не исполнил повестку должностного лица или отказался отвечать на его вопросы;

(4) предприниматель не может представить счёт-фактуру по входящему НДС или копию счёта-фактуры по исчисленному НДС, а также иные доказательства для исчисления налога или НДС к возмещению;

(5) предприниматель не хранит копии счетов-фактур по исчисленному НДС и первичные документы к отчётам, как требует закон; или

(6) ему стало известно, что предприниматель, обязанный подать заявление о регистрации по статье 85/1, не зарегистрировался.

Статья 88/1. Налоговый инспектор вправе начислить НДС, штраф и пеню по настоящей главе, если выяснится, что лицо выставило счёт-фактуру, корректировочный счёт-фактуру на увеличение или уменьшение без права на это по статье 86/13; должностное лицо вправе начислить НДС в сумме, указанной в таком документе.

Статья 88/2. Для целей статей 88 и 88/1 налоговый инспектор вправе:

(1) составить декларацию, форму перечисления налога или таможенную декларацию на основании доказательств, которые он считает верными, если налогоплательщик их не подал;

(2) исправить или дополнить сведения в декларации, форме перечисления налога или таможенной декларации;

(3) начислить налог, если есть доказательства, что предприниматель уплатил налог или указал налоговую базу ниже действительной;

(4) определить стоимость, которая должна была быть получена, исходя из уровня жизни или поведения предпринимателя, торговой статистики самого предпринимателя или иных предпринимателей, ведущих аналогичную деятельность, или исходя из иных критериев, позволяющих разумно определить полученную стоимость;

Перевод для использования на AVTOURA

(5) изменить стоимость купленных товаров или полученных услуг, в зависимости от случая, при наличии случаев по статье 88 (3), (4) или (5);

(6) при наличии случаев по статье 88 (3), (4) или (5) начислить налог по своему усмотрению, не соблюдая (1)–(4).

При осуществлении полномочий в случае по статье 88 (6) предприниматель, обязанный подать заявление о регистрации по статье 85/1, но не зарегистрировавшийся, несёт ответственность по уплате налога как зарегистрированный плательщик НДС.

Статья 88/3. Налоговый инспектор вправе входить в место ведения деятельности предпринимателя, зарегистрированного или нет, или в иное связанное место в период от восхода до захода солнца или в рабочие часы предпринимателя и проводить проверку соблюдения положений настоящей главы; при этом он вправе давать предпринимателю или находящимся там лицам распоряжения в той мере, в какой это необходимо для проверки относящихся к делу документов, и изымать эти документы для проверки.

При действиях по абзацу первому налоговый инспектор предъявляет заинтересованным лицам служебное удостоверение и письменное поручение или иной документ.

Статья 88/4. При действиях по настоящей части налоговый инспектор вправе вызывать повесткой налогоплательщика, его представителя или свидетелей, обязывать их представить для проверки бухгалтерские книги, документы или иные относящиеся к делу доказательства либо обязать свидетеля письменно ответить на вопросы, предоставив не менее семи дней со дня получения повестки или распоряжения.

Статья 88/5. Начислив НДС по статье 88 или 88/1, налоговый инспектор письменно уведомляет о начислении налогоплательщика или лицо по статье 88/1; в этом случае они вправе обжаловать начисление по положениям главы 2 Титула 2 (часть 2), за исключением начисления по основанию статьи 88 (3), которое обжалованию не подлежит.

Статья 88/6. Начисление налога налоговым инспектором допускается в следующие сроки [T24]:

(1) для предпринимателя:

(а) два года со дня окончания срока подачи декларации или со дня окончания срока, продлённого или перенесённого министром или Генеральным директором, в зависимости от того, что позднее, — только если декларация подана в этот срок;

(б) два года со дня подачи декларации — только если декларация подана после окончания срока по (а), но не более десяти лет со дня окончания срока подачи декларации;

(в) десять лет со дня окончания срока подачи декларации — если декларация не подана или в ней указана налоговая база, заниженная более чем на двадцать пять процентов от налоговой базы, указанной в декларации;

(2) для импортёра, не являющегося предпринимателем, — два года со дня подачи таможенной декларации, а если импортёр оспаривает начисление по закону о таможне или дело рассматривается в суде — два года со дня получения письменного решения по спору о ввозной пошлине или со дня вступления решения суда в законную силу, в зависимости от случая;

(3) для лица, обязанного перечислять НДС по статье 83/5, 83/6 или 83/7, — два года со дня окончания срока перечисления.

При наличии разумных оснований полагать, что предприниматель, импортёр или лицо, обязанное перечислять НДС, указали в декларации, таможенной декларации или форме перечисления недостоверные или неполные сведения, должностное лицо с одобрения Генерального директора вправе начислить налог в течение пяти лет со сроков по (1) (а), (2) и (3), в зависимости от случая.

Статья 89. Налогоплательщик или лицо по статье 86/13 уплачивает штраф в следующих случаях и размерах [T25]:

перевод для использования на ATATÜRK

(1) ведение деятельности без регистрации по статье 85 или 85/1 либо после аннулирования регистрации по статье 85/17 — штраф в размере 200% налога к уплате за каждый налоговый месяц за весь период нарушения либо одна тысяча бат за налоговый месяц, в зависимости от того, что больше;

(2) неподача декларации или формы перечисления налога в установленный срок — штраф в размере 200% налога к уплате или перечислению за налоговый месяц;

(3) подача неверной декларации или формы перечисления с ошибками, вследствие чего искажена сумма налога к уплате или перечислению за налоговый месяц, — штраф в размере 100% суммы искажения;

(4) подача неверной декларации с ошибками, вследствие чего искажена сумма исчисленного НДС или входящего НДС за налоговый месяц, — штраф в размере 100% заниженного исчисленного НДС или завышенного входящего НДС;

(5) несоставление счёта-фактуры и непередача его покупателю или получателю услуг по части 10 — штраф в размере 200% суммы налога по счёту-фактуре;

(6) выставление счёта-фактуры, корректировочного счёта-фактуры на увеличение или уменьшение без права на это по статье 86/13 — штраф в размере 200% суммы налога по такому документу;

(7) использование полностью или частично поддельного счёта-фактуры при исчислении налога — штраф в размере 200% суммы налога по такому счёту-фактуре.

Счёт-фактура, по которому получатель выгоды не может доказать, кто его выставил, считается поддельным;

(8) нехранение копии счёта-фактуры по исчисленному НДС, как требует закон, — штраф в размере 2% суммы налога по счёту-фактуре;

(9) нехранение счёта-фактуры по входящему НДС, принятому к вычету, как требует закон, — штраф в размере 2% суммы налога, принятого к вычету;

(10) неведение отчётов, требуемых законом, или иных отчётов, установленных Генеральным директором по статье 87/1, либо недостача товаров по отчёту о товарах и сырье — штраф в размере 200% налога, исчисленного от налоговой базы, по которой отчёт не вёлся или записи внесены неверно.

Штраф по настоящей статье может быть отменён или снижен по правилам, установленным Генеральным директором с одобрения министра.

Статья 89/1. Лицо, не уплатившее или не перечислившее налог в полном объёме в срок по настоящей главе, уплачивает пеню в размере 1,5% в месяц или за неполный месяц от суммы налога к уплате или перечислению, без учёта штрафа.

Если Генеральный директор разрешил продлить срок уплаты налога по статье 3.7 и налог уплачен или перечислен в продлённый срок, пеня по абзацу первому снижается до 0,75% в месяц или за неполный месяц.

Пеня по абзацам первому и второму начисляется со дня истечения срока подачи декларации или формы перечисления налога по части 7 по день уплаты или перечисления, но не может превышать суммы налога к уплате или перечислению.

Статья 89/2. В целях взимания налогов штраф и пеня по настоящей главе считаются налогом на добавленную стоимость.

Статья 90. Следующие лица, нарушившие или не исполнившие указанные положения, наказываются штрафом до двух тысяч бат:

(1) лицо, не направившее копии договоров или документов по статье 77/4 (2);

(2) зарегистрированный плательщик НДС, не подавший декларацию по статье 83 или 83/1;

Полевод для использования на AVATORA

(3) налогоплательщик, не подавший декларацию по статье 83/2;

(4) лицо, обязанное подавать декларацию и не подавшее её по статье 83/3;

(5) лицо, обязанное перечислять НДС и не перечислившее его по статье 83/5, 83/6 или 83/7;

(6) импортёр, не подавший таможенную декларацию по статье 83/8 или 83/9;

(7) зарегистрированный плательщик НДС, не уведомивший об изменении регистрационных сведений по статье 85/6;

(8) зарегистрированный плательщик НДС, не вернувший свидетельство о регистрации по статье 85/7 абз. 3, 85/8 абз. 2, 85/15 абз. 2 или 85/17 абз. 2;

(9) зарегистрированный плательщик НДС, не уведомивший о перемещении места ведения деятельности по статье 85/8 абз. 1;

(10) зарегистрированный плательщик НДС, не уведомивший о временном приостановлении деятельности по статье 85/12;

(11) владелец наследственного имущества, управляющий наследством или наследник зарегистрированного плательщика НДС, не вернувшие свидетельство о регистрации по статье 85/16 абз. 3 или 5;

(12) зарегистрированный плательщик НДС, выставивший счёт-фактуру, кассовый чек с выделенным НДС, корректировочный счёт-фактуру на увеличение или уменьшение без полного набора существенных сведений по статьям 86/4, 86/5, 86/6, 86/7, 86/9, 86/10 или 86/11;

(13) зарегистрированный плательщик НДС, не выдавший дубликат счёта-фактуры, корректировочного счёта-фактуры на увеличение или уменьшение по статье 86/12;

(14) зарегистрированный плательщик НДС, у которого обнаружены излишки товаров по отчёту о товарах и сырье по статье 87;

(15) зарегистрированный плательщик НДС, ведущий отчёты не по правилам, порядку и условиям, установленным по статье 87 или Генеральным директором по статье 87/1;

(16) зарегистрированный плательщик НДС, умышленно не хранящий счета-фактуры или их копии либо хранящий их не по правилам, порядку и условиям, установленным по статье 87/3.

Статья 90/1. Следующие лица, нарушившие или не исполнившие указанные положения, наказываются штрафом до пяти тысяч бат:

(1) агент, не исполнивший обязанность по регистрации предпринимателя, находящегося за пределами Королевства, по статье 85/2;

(2) зарегистрированный плательщик НДС, не вывесивший свидетельство о регистрации по статье 85/4;

(3) зарегистрированный плательщик НДС, не уведомивший об открытии дополнительного или закрытии места ведения деятельности по статье 85/7 абз. 1 или 2;

(4) зарегистрированный плательщик НДС, не уведомивший о частичной передаче бизнеса или о его приобретении по статье 85/13;

(5) зарегистрированный плательщик НДС, не уведомивший о прекращении или о передаче всего бизнеса по статье 85/13 или 85/15 абз. 1;

(6) агент зарегистрированного плательщика НДС, находящегося за пределами Королевства, ведущий отчёты не по правилам, порядку и условиям, установленным по статье 87/2.

Статья 90/2. Следующие лица, нарушившие или не исполнившие указанные положения, наказываются лишением свободы на срок до одного месяца, или штрафом до пяти тысяч бат, или тем и другим:

(1) зарегистрированный плательщик НДС, не исполнивший статью 82/18 (2);

Перевод для использования на AVATOUKA

(2) предприниматель, обязанный зарегистрироваться и ведущий деятельность без регистрации по статье 85/1, 85/13 абз. 2 или 85/14;

(3) зарегистрированный плательщик НДС, не составивший счёт-фактуру или его копию либо составивший, но не передавший покупателю или получателю услуг по статье 86 абз. 1, либо не составивший и не передавший счёт-фактуру по требованию покупателя или получателя услуг по статье 86/8 абз. 2;

(4) временно зарегистрированный плательщик НДС, выставивший счёт-фактуру не по правилам, порядку и условиям, установленным Генеральным директором по статье 86 абз. 2;

(5) агент, выставивший счёт-фактуру от имени зарегистрированного плательщика НДС не по правилам, порядку и условиям, установленным Генеральным директором по статье 86 абз. 4;

(6) зарегистрированный плательщик НДС, не соблюдающий правила использования кассовых аппаратов по статье 86/6 абз. 6;

(7) лицо, не исполнившее повестку или распоряжение налогового инспектора по статье 88/4.

Статья 90/3. Следующие лица, нарушившие или не исполнившие указанные положения, наказываются лишением свободы на срок до шести месяцев, или штрафом до десяти тысяч бат, или тем и другим:

(1) агент зарегистрированного плательщика НДС, находящегося за пределами Королевства, выставивший счёт-фактуру без права по статье 86/2 абз. 2;

(2) зарегистрированный плательщик НДС, использующий кассовый аппарат без разрешения по статье 86/6 абз. 6 или 86/7;

(3) зарегистрированный плательщик НДС, не ведущий отчёты по статье 87 или установленные Генеральным директором по статье 87/1;

(4) агент зарегистрированного плательщика НДС, находящегося за пределами Королевства, не ведущий отчёты по статье 87/2;

(5) лицо, препятствующее или не содействующее работе налогового инспектора либо не исполняющее его распоряжения по статье 88/3 абз. 1.

Статья 90/4. Следующие лица, нарушившие или не исполнившие указанные положения, наказываются лишением свободы на срок от трёх месяцев до семи лет и штрафом от двух тысяч до двухсот тысяч бат:

(1) зарегистрированный плательщик НДС, который с целью уклонения или попытки уклонения от НДС выставил счёт-фактуру, корректировочный счёт-фактуру на увеличение или уменьшение без права на это по статье 86 абз. 2 или 86/1;

(2) агент зарегистрированного плательщика НДС, находящегося за пределами Королевства, который с целью уклонения или попытки уклонения от НДС выставил счёт-фактуру без права по статье 86/2 абз. 1;

(3) лицо, выставившее счёт-фактуру, корректировочный счёт-фактуру на увеличение или уменьшение без права на это по статье 86/13;

(4) зарегистрированный плательщик НДС, который с целью уклонения или попытки уклонения от НДС не внёс записи или внёс ложные записи в отчёты по статье 87 или установленные Генеральным директором по статье 87/1;

(5) зарегистрированный плательщик НДС, который с целью уклонения или попытки уклонения от НДС не выставил счёт-фактуру, корректировочный счёт-фактуру на увеличение или уменьшение либо их дубликат;

ПЕРЕВОД ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НА AVATOURA

(6) зарегистрированный плательщик НДС, который с целью уклонения или попытки уклонения от НДС либо получения возврата НДС совершил любые действия путём обмана, мошенничества, ухищрения или иным подобным способом;

(7) предприниматель, умышленно использовавший поддельный или незаконно выставленный счёт-фактуру для вычета НДС.

Статья 90/5. Если правонарушение по настоящей главе совершено юридическим лицом и вызвано распоряжением или действием директора, управляющего или иного лица, ответственного за деятельность этого юридического лица, либо такое лицо было обязано распорядиться или действовать, но не сделало этого, что и привело к правонарушению юридического лица, это лицо подлежит наказанию, предусмотренному за соответствующее правонарушение.

Примечания. Пояснения терминов [T]

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
T1	ผู้ประกอบการ	Предприниматель	Лицо, которое в ходе обычной деятельности продаёт товары или оказывает услуги, независимо от того, зарегистрировано ли оно плательщиком НДС и получает ли прибыль (ст. 77/1 (5)). Зарегистрированный плательщик НДС (ผู้ประกอบการจดทะเบียน) — предприниматель, включённый в реестр плательщиков НДС по ст. 85.
T2	บริการทางอิเล็กทรอนิกส์	Электронная услуга	Услуга, оказываемая через интернет или иную электронную сеть и в основном автоматизированная, с минимальным участием человека. Понятие введено вместе с понятием «электронная платформа» (แพลตฟอร์มอิเล็กทรอนิกส์) для обложения НДС иностранных цифровых поставщиков с 1 сентября 2021 г.
T3	เขตปลอดอากร	Свободная таможенная зона	Территория, установленная по законодательству о таможне, где товары считаются находящимися вне таможенной территории. Ввоз в такую зону и вывоз из неё имеют особые правила обложения НДС.
T4	ภาษีขาย	Исчисленный НДС	НДС, который зарегистрированный плательщик НДС начисляет покупателю при продаже товаров или оказании услуг. **Входящий НДС** (ภาษีซื้อ) — НДС, уплаченный предпринимателем поставщикам или при ввозе; он принимается к вычету из исчисленного НДС.
T5	ใบกำกับภาษี	Счёт-фактура	Документ, который зарегистрированный плательщик НДС выставляет при каждой продаже товаров или оказании услуг (ст. 86, 86/4). Он подтверждает начисление исчисленного НДС и даёт покупателю право на вычет входящего НДС.
T6	ความรับผิดในการเสียภาษี	Момент возникновения налоговой обязанности	Момент, с которого налог считается подлежащим уплате (передача товара, получение оплаты, выставление счёта-фактуры и т. п., ст. 78–78/3). Он определяет налоговый месяц, в котором отражается операция.
T7	—	FOB / CIF	Термины Инкотермс. FOB (free on board) —

перевод для использования на LIVE-COURSE

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
			стоимость товара на борту судна в порту отгрузки; CIF (cost, insurance, freight) — стоимость с включёнными страхованием и фрахтом до порта назначения. По ст. 79/1–79/2 стоимость FOB служит базой при экспорте, CIF плюс пошлины и сборы — при ввозе.
T8	—	Ставка 10% и 7%	Кодекс устанавливает ставку 10% (ст. 80) и позволяет снижать её королевским указом. С 1992 г. действовали ставки 7% и (в 1997–1999 гг.) 10%. С 1999 г. ставка 7% (6,3% НДС + 0,7% местный налог) ежегодно продлевается королевскими указами (см.).
T9	ของตกค้าง	Невостребованные товары	Ввезённые товары, не выпущенные из таможни в установленный срок и подлежащие продаже таможней на аукционе. Для них установлены особые правила исчисления налоговой базы.
T10	—	Малое предприятие	Предприниматель, годовой оборот которого не превышает порога, установленного королевским указом по ст. 81/1 (в настоящее время 1,8 млн бат, см.). Он освобождается от НДС, но вправе добровольно зарегистрироваться (ст. 81/3).
T11	—	Механизм вычета	НДС к уплате за налоговый месяц равен исчисленному НДС за вычетом входящего НДС (ст. 82/3). Превышение входящего НДС возвращается или зачитывается в следующих месяцах (ст. 84).
T12	ภาษีซื้อต้องห้าม	НДС, не принимаемый к вычету	Входящий НДС, который нельзя принять к вычету (ст. 82/5): по развлекательным расходам, легковым автомобилям, при отсутствии надлежащего счёта-фактуры, по расходам, не связанным с облагаемой деятельностью, и др.
T13	การนำส่งภาษีแทน, форма ภ.พ.36	НДС, перечисляемый покупателем за иностранного поставщика (обратное начисление)	Механизм обратного начисления: при оплате услуг иностранного лица, не зарегистрированного в Таиланде, покупатель сам перечисляет НДС (ст. 83/6). Перечисленный налог может быть принят им к вычету.
T14	—	Режим ст. 82/16	Особый порядок для предпринимателей, облагаемых по ставке 2,5% (ст. 80/2): отдельные виды деятельности, определяемые королевским указом. Они уплачивают налог от налоговой базы без вычета входящего НДС (см.,).
T15	ภ.พ.30 (P.P.30)	Декларация ภ.พ.30	Ежемесячная декларация по НДС, подаваемая до 15-го числа следующего месяца (при электронной подаче срок продлён распоряжениями Министерства финансов).
T16	ยื่นแบบเพิ่มเติม	Уточнённая декларация	Дополнительная декларация для исправления ранее поданной (ст. 83/4). Подача до начисления налога налоговым инспектором позволяет снизить штраф и пеню.

перевод для использования в АЛЕТЕЙА

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
T17	—	Иностранное экономическое и торговое представительство	Тайбэйское экономическое и торговое представительство в Таиланде, которое в силу отсутствия дипломатических отношений не имеет статуса посольства. Нулевая ставка по ст. 80/1 распространена на него наравне с дипломатическими миссиями.
T18	การคืนภาษีมูลค่าเพิ่มให้นักท่องเที่ยว (VAT Refund for Tourists)	Возврат НДС туристам	Возврат налога иностранцам и выезжающим за рубеж лицам, купившим товары в магазинах-участниках программы и вывозящим их через международные пункты пропуска (ст. 84/4; минимальная сумма покупки и порядок установлены распоряжениями Директора НД, см.).
T19	การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม, форма ภ.พ.01	Регистрация плательщика НДС	Подача заявления о включении в реестр плательщиков НДС до начала деятельности или в течение 30 дней после превышения порога малого предприятия (ст. 85, 85/1). Выдаётся свидетельство ภ.พ.20.
T20	ใบกำกับภาษีอย่างย่อ	Кассовый чек с выделенным НДС	Счёт-фактура с сокращённым набором реквизитов, без данных покупателя и с ценой, включающей НДС. Его вправе выставлять предприниматели в розничной торговле (ст. 86/6). Покупатель не может принять указанный в нём НДС к вычету.
T21	เครื่องบันทึกการเก็บเงิน, cash register / POS	Кассовый аппарат	Устройство, на котором с разрешения Генерального директора печатаются кассовые чеки с выделенным НДС. Порядок разрешения установлен распоряжениями Директора НД по НДС (№ 32, 45, 46 и др., см.).
T22	ใบเพิ่มหนี้ / ใบลดหนี้	Корректировочный счёт-фактура на увеличение / корректировочный счёт-фактура на уменьшение	Корректировочные документы, выставляемые при увеличении (возврат-доплата, пересмотр цены, ст. 82/9) или уменьшении (возврат товара, скидка, ст. 82/10) стоимости ранее проданных товаров или услуг. Они приравниваются к счёту-фактуре.
T23	รายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม	Регистры учёта по НДС	Три обязательных регистра: книга продаж, книга покупок и отчёт о товарах и сырье (складской учёт). Последний ведут только продавцы товаров. Регистры ведутся по каждому месту деятельности.
T24	—	Сроки начисления	Аналог срока давности для доначисления НДС налоговым инспектором: общий срок 2 года, при подаче декларации с опозданием 2 года с даты подачи (но не более 10 лет), при неподаче или занижении базы более чем на 25% — 10 лет, при недостоверных сведениях с одобрения ГД — плюс 5 лет.
T25	เบี้ยปรับ; เงินเพิ่ม; ค่าปรับ	Штраф, пеня и уголовный штраф	Штраф по ст. 89 — административная санкция в процентах от налога; пеня по ст. 89/1 — 1,5% в месяц (не более суммы налога). Обе считаются налогом (ст. 89/2). Уголовный штраф и лишение свободы по ст. 90–90/4 назначаются судом (за исключением случаев урегулирования по ст. 7 Кодекса).

перевод для использования на AUTO.RIA

Глава 5. Налог на отдельные виды деятельности (หมวด 5 ภาษีธุรกิจเฉพาะ)

Глава охватывает ст. 91–91/21 и введена целиком законом № 30 1991 г. с 01.01.1992. Тайский текст: ст. 91–91/21 (ред. от 08.07.2026).

Перевод

Статья 91. Налог на отдельные виды деятельности [T1] является начисляемым налогом.

Статья 91/1. В настоящей главе:

(1) «выручка» [T2] — денежные средства, имущество, вознаграждение или иная имеющая стоимость выгода, полученные или подлежащие получению в Королевстве или за его пределами в связи с ведением деятельности;

(2) «стоимость» — рыночная цена имущества, деятельности, вознаграждения или иной выгоды;

(3) «рыночная цена» — цена, по которой обычно фактически продаются товары или оплачиваются услуги в определённый момент времени.

Если рыночных цен несколько или рыночную цену невозможно точно определить, Генеральный директор с одобрения министра вправе объявить критерии расчёта рыночной цены в качестве стоимости товаров или услуг;

(4) «продажа» включает договор о будущей продаже, продажу с правом выкупа [T3], мену, дарение, передачу в аренду с правом выкупа и любое иное отчуждение, возмездное или безвозмездное.

К настоящей главе применяются определения понятий «лицо», «физическое лицо», «объединение лиц, не являющееся юридическим лицом», «юридическое лицо», «агент», «место ведения деятельности» и «налоговый месяц», данные в статье 77/1.

Статья 91/2. С учётом статьи 91/4 налогом на отдельные виды деятельности по положениям настоящей главы облагается следующая деятельность, осуществляемая в Королевстве:

(1) банковская деятельность по закону о коммерческих банках или специальному закону;

(2) деятельность финансовых компаний, деятельность с ценными бумагами и ипотечная кредитная деятельность по закону о деятельности финансовых компаний, деятельности с ценными бумагами и ипотечной кредитной деятельности;

(3) страхование жизни по закону о страховании жизни;

(4) деятельность ломбардов по закону о ломбардах;

(5) деятельность, обычно осуществляемая так же, как деятельность коммерческого банка: предоставление займов, гарантий, обмен валюты, выпуск, покупка или продажа векселей, перевод денежных средств за границу различными способами;

(6) продажа недвижимого имущества в коммерческих целях или с целью получения прибыли [T4], независимо от способа приобретения этого имущества, — только по правилам, в порядке и на условиях, установленных королевским указом;

(7) продажа ценных бумаг на фондовой бирже по закону о Фондовой бирже Таиланда [T5];

(8) иная деятельность, установленная королевским указом.

Если лицо, находящееся за пределами Королевства, ведёт деятельность через своё место ведения деятельности или своего агента в Королевстве, оно считается ведущим деятельность в Королевстве по настоящей статье.

При возникновении вопроса, относится ли деятельность к деятельности по (5), Генеральный директор может предложить Комиссии по налоговым вопросам определить пределы и условия

Перевод для использования на AVATOURA

деятельности, подпадающей под действие настоящей статьи; решение Комиссии публикуется в Правительственном вестнике.

Статья 91/3. От налога на отдельные виды деятельности освобождается следующая деятельность:

(1) деятельность Банка Таиланда, Государственного сберегательного банка, Государственного жилищного банка и Банка сельского хозяйства и сельскохозяйственных кооперативов;

(2) деятельность Промышленно-финансовой корпорации Таиланда;

(3) деятельность сберегательных кооперативов — только по предоставлению займов членам или другим сберегательным кооперативам;

(4) деятельность корпоративных пенсионных фондов по закону о таких фондах;

(5) деятельность Национального управления жилищного строительства — только по продаже недвижимости или передаче её в аренду с правом выкупа;

(6) деятельность ломбардов министерств, ведомств, департаментов и органов местного самоуправления;

(7) иная деятельность по статье 91/2, установленная королевским указом.

Статья 91/4. Следующие отдельные операции в рамках деятельности по статье 91/2 облагаются налогом на добавленную стоимость по главе 4:

(1) отдельные операции, не связанные непосредственно с деятельностью по статье 91/2;

(2) отдельные операции, непосредственно связанные с деятельностью по статье 91/2, которые королевским указом отнесены к облагаемым НДС.

При возникновении вопроса, связана ли операция непосредственно с деятельностью по статье 91/2, Генеральный директор может предложить Комиссии по налоговым вопросам определить пределы и условия такой деятельности; решение Комиссии публикуется в Правительственном вестнике.

Статья 91/5. Налоговой базой для деятельности по настоящей главе является следующая выручка, полученная или подлежащая получению налогоплательщиком в связи с ведением деятельности:

(1) для банковской деятельности по статье 91/2 (1) — выручка от деятельности, а именно:

(а) проценты, дисконт, комиссии, плата за услуги или прибыль до вычета каких-либо расходов от покупки, продажи или получения по векселям или долговым инструментам; и

(б) прибыль до вычета каких-либо расходов от обмена или купли-продажи валюты, выпуска векселей или долговых инструментов либо перевода денежных средств за границу;

(2) для деятельности финансовых компаний, деятельности с ценными бумагами и ипотечной кредитной деятельности по статье 91/2 (2) — выручка от деятельности, а именно:

(а) выручка по (1) (а); и

(б) выручка по (1) (б);

(3) для страхования жизни по статье 91/2 (3) — выручка от деятельности в виде процентов, комиссий или платы за услуги;

(4) для деятельности ломбардов по статье 91/2 (4) — выручка от деятельности, а именно:

(а) проценты, комиссии; и

(б) денежные средства, имущество, вознаграждение или иная имеющая стоимость выгода, полученные или подлежащие получению от продажи невыкупленных заложенных вещей;

(5) для деятельности, аналогичной деятельности коммерческого банка, по статье 91/2 (5) — выручка от деятельности, а именно:

(а) выручка по (1) (а); и

(б) выручка по (1) (б);

Перевод для использования на AVATOURA

(6) для продажи недвижимости в коммерческих целях или с целью получения прибыли по статье 91/2 (6) — выручка до вычета каких-либо расходов;

(7) для продажи ценных бумаг на Фондовой бирже Таиланда по статье 91/2 (7) — выручка до вычета каких-либо расходов;

(8) для иной деятельности по статье 91/2 (8) — выручка, определяемая королевским указом.

Статья 91/6. Ставки налога на отдельные виды деятельности [Т6]:

(1) 0,1% — для выручки по статье 91/5 (7);

(2) 2,5% — для выручки по статье 91/5 (3) (а) и статье 91/5 (4);

(3) 3,0% — для выручки по статье 91/5, кроме случаев по (1) и (2).

Статья 91/7. Лицо, ведущее деятельность, подпадающую под действие настоящей главы, обязано уплачивать налог по положениям настоящей главы.

Если предприниматель находится за пределами Королевства, лицо, ответственное за ведение деятельности, включая работника, агента или представителя, находящегося в Королевстве и имеющего прямые или подразумеваемые полномочия на управление деятельностью, является налогоплательщиком солидарно с лицом по абзацу первому.

Статья 91/8. Налогоплательщик исчисляет налог на отдельные виды деятельности от налоговой базы по статье 91/5 за свой налоговый месяц по ставкам, установленным статьёй 91/6; при этом он вправе обжаловать начисление налога по положениям об обжаловании части 2 главы 2 Титула 2.

Выручка по абзацу первому исчисляется в соответствии с методами, правилами и практикой бухгалтерского учёта; избранный для исчисления выручки метод применяется последовательно, если Генеральный директор не одобрит его изменение.

Абзацы первый и второй не применяются к налогоплательщикам, продающим недвижимость в коммерческих целях или с целью получения прибыли по статье 91/2 (6); они исчисляют налог от налоговой базы по статье 91/5 (6) в момент регистрации прав и сделок с этой недвижимостью по ставкам статьи 91/6 и также вправе обжаловать начисление по положениям об обжаловании части 2 главы 2 Титула 2.

Статья 91/9. При продаже ценных бумаг по статье 91/2 (7) член биржи, являющийся агентом продавца, удерживает налог на отдельные виды деятельности из суммы продажи и подаёт декларацию и уплачивает налог по статье 91/10 от своего имени за продавца; продавец декларацию не подаёт. В этом случае член биржи также считается налогоплательщиком.

Статья 91/10. Налогоплательщик подаёт декларацию по форме, установленной Генеральным директором, ежемесячно за каждый налоговый месяц, одновременно уплачивая налог, если он причитается, независимо от того, была ли у него выручка в этом месяце.

Декларация подаётся и налог уплачивается за налоговый месяц не позднее пятнадцатого числа следующего месяца, если Генеральный директор не установит иное.

Декларация подаётся и налог уплачивается в районной администрации по месту нахождения места ведения деятельности, если Генеральный директор не установит иное.

Если у налогоплательщика несколько мест ведения деятельности, декларации подаются и налог уплачивается отдельно по каждому месту, если только налогоплательщик не обратится к Генеральному директору с заявлением о подаче единой декларации в одной районной администрации или в месте, установленном Генеральным директором по абзацу третьему, и Генеральный директор, сочтя это целесообразным, не одобрит заявление.

Абзацы первый — четвёртый не применяются к подаче декларации и уплате налога налогоплательщиками, продающими недвижимость в коммерческих целях или с целью получения прибыли по статье 91/2 (6); они подают декларацию по форме, установленной Генеральным

Перевод для использования на AVTOURA

директором, при регистрации прав и сделок с недвижимостью и одновременно уплачивают налог должностному лицу, регистрирующему эти права и сделки.

При уплате налога по абзацу пятому Земельный департамент взимает налог на отдельные виды деятельности для Налогового департамента; должностному лицу запрещается удостоверять, допускать к совершению или регистрировать сделку до полной и правильной уплаты причитающегося налога.

Налог, уплаченный по абзацу пятому, перечисляется в доход государства в порядке, установленном министром.

Статья 91/11. Возврат налога на отдельные виды деятельности допускается на следующих условиях:

(1) налогоплательщик вправе подать заявление о возврате налога в течение трёх лет со дня окончания срока подачи декларации;

(2) заявление о возврате подаётся по форме, установленной Генеральным директором, в районной администрации по месту нахождения места ведения деятельности; если налогоплательщику разрешено подавать единую декларацию в одной районной администрации или в ином месте по статье 91/10 абз. 4, заявление о возврате подаётся там же.

Статья 91/12. Лицо, ведущее деятельность, облагаемую налогом на отдельные виды деятельности по статье 91/2, если эта деятельность не освобождена по статье 91/3, а само лицо не освобождено от регистрации по статье 91/13, обязано зарегистрироваться плательщиком налога на отдельные виды деятельности, подав заявление о регистрации в течение тридцати дней со дня начала деятельности.

Заявление о регистрации по абзацу первому подаётся по форме, установленной Генеральным директором, в районной администрации по месту нахождения места ведения деятельности.

Если у лица несколько мест ведения деятельности, заявление подаётся в районной администрации по месту нахождения головного офиса.

Правила, порядок и условия регистрации и выдачи свидетельства о регистрации плательщика налога на отдельные виды деятельности устанавливаются Генеральным директором.

Если предприниматель находится за пределами Королевства, его агент также обязан обеспечить регистрацию такого предпринимателя плательщиком налога на отдельные виды деятельности.

Статья 91/13. Не обязаны регистрироваться плательщиками налога на отдельные виды деятельности:

(1) лица, продающие ценные бумаги по статье 91/2 (7);

(2) лица, ведущие деятельность временно;

(3) иные лица, установленные распоряжением Директора Налогового департамента при наличии разумных оснований.

Генеральный директор вправе устанавливать правила и условия, по которым деятельность считается временной по (2).

Статья 91/14. Плательщик налога на отдельные виды деятельности обязан вести отчёт о выручке до вычета расходов, подлежащей налогообложению, и о выручке, не включаемой в расчёт налога.

Отчёт по абзацу первому ведётся по форме, установленной Генеральным директором, по каждому месту ведения деятельности.

Записи в отчёт вносятся по правилам, в порядке и на условиях, установленным Генеральным директором, в течение трёх рабочих дней со дня получения выручки, если только Генеральный директор для отдельных видов деятельности или в отдельных случаях не установит иное.

Статья 91/15. Налоговый инспектор вправе начислить налог, штраф и пеню по настоящей главе, если:

Пособие для использования в учебных целях

(1) ему стало известно, что налогоплательщик не подал декларацию в установленный законом срок;

(2) у него есть доказательства, что налогоплательщик подал неверную декларацию или декларацию с ошибками, вследствие чего искажена сумма налога к уплате; или

(3) налогоплательщик или лицо, обязанное подавать декларацию за предпринимателя, без уважительной причины не исполнил повестку должностного лица, отказался отвечать на его вопросы или не может представить доказательства для исчисления налога.

Статья 91/16. Для целей статьи 91/15 налоговый инспектор вправе:

(1) составить декларацию на основании доказательств, которые он считает верными, если предприниматель её не подал;

(2) исправить или дополнить сведения в декларации или в прилагаемых к ней документах;

(3) определить цену продажи товара путём сравнения с ценами продажи товаров того же типа или вида в тот же или близкий день по сопоставимой рыночной цене;

(4) определить проценты, дисконт, комиссии, плату за услуги, прибыль до вычета расходов от покупки или продажи векселей, обмена или купли-продажи валюты, выпуска векселей или перевода денежных средств за границу по сопоставимой рыночной цене;

(5) определить выручку, которую предприниматель должен был получить, если предприниматель и покупатель связаны контролем или отношениями в сфере капитала или управления;

(6) определить проценты, стоимость имущества или плату за услуги по рыночной цене на день предоставления займа, передачи имущества или оказания услуг, если заём, передача имущества или услуга предоставлены без процентов, вознаграждения или платы либо по ставке ниже рыночной без разумных оснований;

(7) определить выручку исходя из уровня жизни или поведения предпринимателя, торговой статистики самого предпринимателя или иных предпринимателей, ведущих аналогичную деятельность, или исходя из иных критериев, позволяющих разумно определить выручку;

(8) при наличии случая по статье 91/15 (3) начислить налог по своему усмотрению, не соблюдая (1)–(7).

Статья 91/17. Налог по настоящей главе, если за налоговый месяц его сумма составляет менее ста бат, за этот месяц не уплачивается.

Статья 91/18. Лицо, ведущее деятельность, облагаемую налогом на отдельные виды деятельности, без регистрации по статье 91/12, наказывается лишением свободы на срок до одного месяца, или штрафом до пяти тысяч бат, или тем и другим.

Лицо по статье 91/12 абз. 5, не исполнившее обязанность по регистрации предпринимателя, находящегося за пределами Королевства, несёт такое же наказание, как по абзацу первому.

Статья 91/19. Плательщик налога на отдельные виды деятельности, не ведущий отчёт по статье 91/14, наказывается лишением свободы на срок до шести месяцев, или штрафом до десяти тысяч бат, или тем и другим.

Статья 91/20. Плательщик налога на отдельные виды деятельности, ведущий отчёт не по установленной форме или не по каждому месту ведения деятельности либо вносящий записи не по правилам, порядку и условиям, установленным по статье 91/14 абз. 2 или 3, наказывается штрафом до двух тысяч бат.

Статья 91/21. К налогу на отдельные виды деятельности соответственно применяются следующие положения главы 4:

(1) часть 7 «Подача деклараций и уплата налога» — статьи 83/2 и 83/3;

(2) часть 8 «Налоговый кредит и возврат НДС» — статья 84/3;

перевод для использования на AVANTURA

(3) часть 9 «Регистрация плательщиков НДС» — статьи 85/4, 85/5, 85/6, 85/7, 85/8, 85/9, 85/12, 85/13, 85/14, 85/15, 85/16, 85/17, 85/18 и 85/19;

(4) часть 11 «Ведение отчётов и хранение доказательств и документов» — статья 87/3;

(5) часть 12 «Полномочия налогового инспектора» — статьи 88/3, 88/4 и 88/5;

(6) часть 13 «Штраф и пеня» — все статьи;

(7) часть 14 «Наказания» — в части, относящейся к перечисленным выше положениям, а также статья 90/5.

Примечания. Пояснения терминов [Т]

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
Т 1	ภาษีธุรกิจเฉพาะ, Specific Business Tax, SBT	Налог на отдельные виды деятельности	Налог с валовой выручки, заменяющий НДС для финансовой деятельности и продажи недвижимости. Налоговый вычет не применяется. Налог введён вместе с НДС с 1 января 1992 г. вместо налога с оборота.
Т 2	รายรับ, gross receipts	Валовая выручка	Валовая выручка до вычета расходов. В отличие от НДС, налоговая база здесь — не стоимость поставки, а доход от деятельности: проценты, комиссии, курсовая прибыль, цена продажи недвижимости.
Т 3	ขายฝาก	Продажа с правом выкупа	Договор по Гражданскому и торговому кодексу Таиланда, по которому продавец вправе выкупить проданное имущество в установленный срок. См. также примечание к главе 3 (Т5).
Т 4	—	Продажа недвижимости в коммерческих целях	По королевскому указу № 342 (1998) (см.) к ней относится, в частности, продажа недвижимости в течение пяти лет с даты приобретения. Исключения — продажа жилья, в котором продавец зарегистрирован по месту жительства не менее одного года, продажа наследственного имущества и др. Налоговая база — бóльшая из цены продажи и оценочной стоимости Казначейского департамента. Если сделка облагается налогом на отдельные виды деятельности, гербовый сбор по ней не взимается (см. главу 6).
Т 5	—	Продажа ценных бумаг на бирже	Освобождена от налога королевским указом № 240 (1991) (см.). В 2022 г. правительство одобрило отмену освобождения (0,055% с учётом местного налога в первый год, затем 0,11%), но в перечне королевских указов на сайте Налогового департамента (по № 811 2026 г.) указа об отмене освобождения нет.
Т 6	—	Фактические ставки	Ставка 3% по ст. 91/6 (3) применяется к продаже недвижимости и к большинству видов банковской и финансовой выручки. Для отдельных видов выручки финансовых институтов и для продажи недвижимости королевскими указами устанавливались пониженные, в том числе временные, ставки (см.).
Т 7	ภาษีท้องถิ่น	Местный налог	Надбавка в размере 10% от суммы налога на отдельные виды деятельности в пользу органов местного самоуправления, взимаемая по закону о децентрализации. Поэтому эффективная ставка для продажи недвижимости составляет 3,3%, для процентов ломбардов — 2,75%.

Глава 5. Налог на вывески (หมวด 5 ภาษีป้าย)

Глава 5 «Налог на вывески» (ภาษีป้าย), статьи 94–102, и Перечень ставок налога на вывески исключены из Кодекса статьёй 3 Закона о налоге на вывески 1967 г. (พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510): налог вынесен в этот отдельный законодательный акт.

Примечание. Номер «глава 5» в действующем Кодексе занят главой «Налог на отдельные виды деятельности». Налог на вывески по-прежнему взимается органами местного самоуправления, но

перевод для ознакомления ИД «КАТОЛИКА»

уже по отдельному закону 1967 г., а не по Кодексу. Английская версия (Chapter 5 Signboard Tax (Repealed)) содержит аналогичную пометку.

Глава 6. Гербовый сбор (หมวด 6 อากรแสตมป์)

Глава охватывает ст. 103–129 и Перечень ставок гербового сбора. Тайский текст: ст. 103–129 (ред. от 07.02.2024), Перечень ставок.

Перевод

Статья 103. В настоящей главе, если из текста не следует иное:

«облагаемый документ» [T1] — документ, облагаемый сбором по настоящей главе;

«бумага» включает выделанную кожу или иной материал, на котором составляется документ;

«марка» — наклеиваемая марка или марка, оттиснутая на бумаге; марка, оттиснутая на бумаге, включает также марку, напечатанную на бумаге; всё это — по описанию, установленному постановлением министерства;

«совершить» применительно к документу — подписать в соответствии с Гражданским и торговым кодексом;

«наклеить марку» — наклеить марку на бумагу или иметь марку, оттиснутую на бумаге;

«погасить» [T2] — совершить действие, исключающее повторное использование марки: для наклеиваемой марки — поставить на ней подпись или наименование фирмы либо перечеркнуть марку, наклеенную на бумагу, с указанием даты совершения этих действий; для оттиснутой марки — составить документ на бумаге с оттиском или представить документ должностному лицу для проставления оттиска марки на лицевой стороне документа;

«надлежащим образом оплатить сбор» [T3]:

(1) для наклеиваемых марок — уплатить сбор, наклеив на бумагу до совершения или немедленно при составлении документа марки на сумму не меньше подлежащего уплате сбора, и погасить их; или

(2) для оттиснутых марок — уплатить сбор, использовав бумагу с оттиснутой маркой на сумму не меньше подлежащего уплате сбора, и погасить её, либо представить документ должностному лицу для проставления оттиска марки и уплатить сумму не меньше подлежащего уплате сбора с гашением; или

(3) при уплате деньгами — уплатить сбор деньгами в сумме не меньше подлежащего уплате сбора по положениям настоящей главы или по правилам, установленным Генеральным директором с одобрения министра.

Генеральный директор вправе распорядиться, чтобы вместо порядка по (1) и (2) применялся порядок по (3);

«квитанция» [T4]:

(а) любая запись или документ, подтверждающие получение денег или векселя, принятие их на хранение или получение платежа; или

(б) любая запись или документ, подтверждающие погашение или прощение долга или права требования.

Наличие или отсутствие на такой записи или документе подписи какого-либо лица значения не имеет;

«должностное лицо» — служащий, назначенный министром;

«инспектор» — служащий, назначенный министром [T5].

Перевод для использования на AVATOURA

Часть 1. Уплата сбора

Статья 104. Документы, указанные в Перечне в конце настоящей главы, должны быть надлежащим образом оплачены сбором по ставкам этого Перечня.

Статья 105. В следующих случаях продавец, лицо, сдающее имущество в аренду с правом выкупа, получатель денег или получатель платежа обязан выдать квитанцию покупателю, арендатору, плательщику немедленно при каждом получении денег или платежа, независимо от того, потребована ли квитанция:

(1) получение денег или платежа за продажу товаров или оказание услуг зарегистрированным плательщиком НДС по главе 4, а также получение денег или платежа от деятельности зарегистрированного плательщика налога на отдельные виды деятельности по главе 5, если сумма каждого платежа превышает сумму, установленную Генеральным директором; установленная Генеральным директором сумма не может превышать одну тысячу бат;

(2) получение денег или платежа в иных случаях, если сумма каждого платежа превышает сумму, установленную Генеральным директором; установленная сумма не может превышать десять тысяч бат.

Если в одном и том же случае сумма превышает сумму, установленную Генеральным директором по (1) или (2), но по условиям оплата производится позднее несколькими частями, квитанция выдаётся немедленно при каждом получении денег или платежа.

Зарегистрированный плательщик НДС, выставивший счёт-фактуру с указанием о получении денег или платежа, может считать этот счёт-фактуру квитанцией по настоящей статье.

Настоящая статья не применяется к продаже неиспользованных гербовых марок или иных государственных марок.

Статья 105.1. При выдаче квитанций лицо, обязанное выдавать квитанции по статье 105 (1), или лицо, обязанное выдавать квитанции по статье 105 (2), — только если оно делает это в ходе обычной деятельности, — составляет корешки или копии квитанций и хранит их не менее пяти лет со дня выдачи квитанции.

Если для получения денег или платежа, по которому требуется корешок или копия квитанции по абзацу первому, корешок или копия отсутствует, предполагается, что квитанция не выдавалась.

Квитанция и её корешок или копия по абзацу первому должны содержать как минимум следующие сведения, указанные тайскими или арабскими цифрами и тайскими буквами:

(1) идентификационный номер налогоплательщика лица, выдавшего квитанцию;

(2) наименование или фирменное наименование лица, выдавшего квитанцию;

(3) порядковый номер книжки и квитанции;

(4) дату выдачи квитанции;

(5) полученную сумму;

(6) вид, наименование, количество и цену товаров — при продаже или передаче в аренду с правом выкупа товаров отдельного вида стоимостью от ста бат.

Если производитель, импортёр или оптовый продавец продаёт товары лицу, торгующему товарами того же вида, в квитанции по абзацу первому при каждом получении денег или платежа указываются также наименование или фирменное наименование и адрес покупателя. Если такая квитанция составлена на иностранном языке, к ней прилагается текст на тайском языке.

Абзац первый не применяется к деятельности, установленной постановлением министерства.

Статья 105.2. Если зарегистрированный плательщик НДС или зарегистрированный плательщик налога на отдельные виды деятельности получает деньги или платёж суммой меньше установленной Генеральным директором по статье 105 (1), он суммирует все такие поступления и

Перевод для использования на AVATOURA

по окончании каждого дня делает запись о дневной сумме по форме, установленной Генеральным директором, и хранит её не менее пяти лет со дня записи.

Статья 105.3. Предприниматель по главе 4, являющийся производителем, импортёром, экспортёром или оптовым продавцом, при продаже товаров выдаёт покупателю товарную накладную и хранит её копию не менее пяти лет со дня выдачи.

Товарная накладная и копия по абзацу первому должны содержать как минимум следующие сведения цифрами и тайскими буквами:

(1) наименование или фирменное наименование и идентификационный номер налогоплательщика продавца;

(2) наименование или фирменное наименование покупателя;

(3) порядковый номер книжки (если есть) и накладной;

(4) дату выдачи накладной;

(5) вид, наименование, количество и цену проданных товаров.

Вместо тайских цифр могут использоваться арабские.

Зарегистрированный плательщик НДС по главе 4, выставивший счёт-фактуру с указанием о передаче товаров покупателю, может считать этот счёт-фактуру товарной накладной по настоящей статье.

Статья 106. Квитанцию, подлежащую надлежащей оплате сбора, лицо, обязанное выдавать квитанции, выдаёт немедленно по требованию заинтересованного лица, даже если по статье 105 выдавать её не обязательно.

Статья 107. За исключением случаев, предусмотренных статьёй 111, если не согласовано иное, лицо, обязанное уплатить сбор, и лицо, обязанное погасить марку, определяются по Перечню в конце настоящей главы.

Если лицо, обязанное погасить марку, не умеет писать, дату может написать за него другое лицо.

Если лицо, обязанное погасить марку, отказывается это сделать или отсутствует, погасить марку может держатель документа или выгодоприобретатель.

Статья 108. Если на одном листе бумаги или в одном документе составлено несколько документов разных видов, указанных в Перечне, например договор аренды и договор займа вместе, или несколько документов одного вида по разным предметам, которые по своей природе должны быть раздельными, например продажа одной вещи одному лицу и другой вещи — другому, марками должны быть полностью оплачены все виды или предметы отдельно по каждому документу, так чтобы было видно, где находится каждый документ и какая марка к какому виду или предмету относится.

Статья 109. Если договор, являющийся документом, заключён путём обмена письмами и не оплачен марками полностью, но доказано, что одно из писем, необходимых для заключения договора, оплачено марками на полную сумму сбора и марки погашены, договор считается надлежащим образом оплаченным сбором.

Статья 110. Дубликат или корешок документа, даже если он оплачен марками по ставке для дубликата или корешка по Перечню, не считается надлежащим образом оплаченным сбором, пока не представлены подлинник документа или доказательства, удовлетворительно подтверждающие, что подлинник надлежащим образом оплачен сбором, — до тех пор, пока не будет уплачен сбор марками на полную сумму для подлинника с гашением.

Статья 111. Если облагаемый сбором документ составлен вне Сиама [T6], первый держатель документа в Сиаме обязан уплатить сбор марками на полную сумму и погасить их в течение 30 дней со дня получения документа; при неисполнении документ считается не оплаченным сбором надлежащим образом.

перевод для использования на AVA-QURA

Если положение предыдущего абзаца не исполнено, любой держатель документа должен сначала уплатить сбор марками на полную сумму и погасить их и только после этого предъявлять документ к оплате, акцепту, индоссаменту, передаче или извлекать из него выгоду.

Держатель, получивший документ по настоящей статье до истечения срока по абзацу первому, может уплатить сбор марками на полную сумму с гашением и вправе предъявить регрессное требование к предыдущим держателям.

Статья 112. Если вексель, предъявленный к оплате, не оплачен марками полностью, получатель векселя может уплатить сбор марками на полную сумму с гашением и предъявить регрессное требование к лицу, обязанному уплатить сбор, либо удержать сумму сбора из суммы платежа.

Статья 113. Лицо, обязанное уплатить сбор, держатель документа или выгодоприобретатель вправе представить документ, не оплаченный сбором надлежащим образом, должностному лицу для уплаты сбора. Получив документ, должностное лицо разрешает уплату сбора с учётом следующих положений:

1. Если документ, не оплаченный сбором надлежащим образом, составлен в Таиланде и заявитель представил его должностному лицу для уплаты сбора в течение 15 дней со дня, когда документ должен был быть надлежащим образом оплачен сбором, разрешается уплатить только сбор по ставке Перечня.
2. В иных случаях разрешается уплатить сбор и, кроме того, взимается доплата сбора [T7]:

(а) если должностному лицу стало известно, что документ не был надлежащим образом оплачен сбором не более 90 дней со дня, когда он должен был быть оплачен, — доплата в размере двукратной суммы сбора или 4 бат, в зависимости от того, что больше;

(б) если должностному лицу стало известно, что документ не был надлежащим образом оплачен сбором более 90 дней со дня, когда он должен был быть оплачен, — доплата в размере пятикратной суммы сбора или 10 бат, в зависимости от того, что больше.

Статья 114. Если в ходе проверки по статье 123 или по заявлению или сообщению любого лица, государственного служащего или нет, выяснится, что:

(1) квитанция не была выдана в случаях, когда её выдача обязательна по статье 105 или 106, — должностное лицо вправе взыскать сбор в полном размере и доплату сбора в размере шестикратной суммы сбора или 25 бат, в зависимости от того, что больше;

(2) документ не оплачен марками полностью:

(а) марки не наклеены вовсе — должностное лицо вправе взыскать сбор в полном размере и доплату в размере шестикратной суммы подлежащего уплате сбора или 25 бат, в зависимости от того, что больше;

(б) марки наклеены на сумму меньше подлежащего уплате сбора — должностное лицо вправе взыскать сбор в полном размере и доплату в размере шестикратной суммы недоплаченного сбора или 25 бат, в зависимости от того, что больше;

(в) в иных случаях — должностное лицо вправе взыскать доплату в размере однократной суммы подлежащего уплате сбора или 25 бат, в зависимости от того, что больше.

Последний абзац (отменён).

Статья 115. Сбор и доплата сбора по статьям 113 и 114 взыскиваются должностным лицом прежде всего с лица, обязанного уплатить сбор; если получить их с него не удаётся, они взыскиваются с держателя документа или выгодоприобретателя.

Лицо, с которого взыскиваются сбор и доплата по предыдущему абзацу, может обжаловать требование; при этом соответственно применяются положения об обжаловании части 2 главы 2 Титула 2.

Перевод для использования на АНАТОВА

Статья 116. Сбор и доплата сбора по статье 113 или 114 уплачиваются деньгами должностному лицу. Получив платёж, должностное лицо выдаёт квитанцию и делает передаточную надпись на облагаемом документе либо, при его отсутствии, составляет подтверждающий документ о получении сбора и доплаты (если есть) с указанием имени и адреса плательщика и ставит подпись и дату.

Статья 117. Облагаемый или подтверждающий документ по статье 116, по которому уплачен сбор или сбор и доплата (если есть) по статье 113 или 114, считается надлежащим образом оплаченным сбором; взысканная доплата сбора считается сбором.

Статья 118. Документ, не оплаченный сбором надлежащим образом, — подлинник, дубликат, корешок или копия — не может использоваться в качестве доказательства по гражданскому делу, пока сбор не уплачен марками на полную сумму по ставкам Перечня и марки не погашены; это не лишает права взыскать доплату сбора по статьям 113 и 114 [Т8].

Статья 119. Если документ должен быть подписан или удостоверен государственным или муниципальным служащим, составлен в его присутствии или зарегистрирован им, такому служащему запрещается подписывать, удостоверять, допускать составление или регистрировать документ, пока сбор не уплачен марками на полную сумму по ставкам Перечня и марки не погашены; это не лишает права взыскать доплату сбора по статьям 113 и 114.

Статья 120. Лицо, уплатившее сбор или доплату сбора, не будучи обязанным их уплатить, вправе предъявить регрессное требование о возмещении уплаченного к лицу, обязанному их уплатить.

Статья 121. Если сторона, обязанная уплатить сбор, — правительство, служащий, действующий по должности от имени правительства, лицо, действующее от имени правительства, орган местного самоуправления, Тайский Красный Крест, буддийский храм или любая религиозная организация в Королевстве, являющаяся юридическим лицом, сбор не уплачивается; это освобождение не распространяется на государственные организации, использующие капитал или оборотные средства для коммерческой деятельности, и на коммерческую деятельность, осуществляемую органами местного самоуправления.

Статья 122. Лицо, переплатившее сбор или доплату сбора не менее чем на 2 бата по одному документу одного вида или по одному предмету, вправе подать должностному лицу письменное заявление; если Генеральный директор сочтёт, что переплата действительно имела место, излишне уплаченное возвращается. Заявление подаётся в течение 6 месяцев со дня уплаты сбора или доплаты и сопровождается пояснениями или документами, которые должностное лицо или Генеральный директор сочтут необходимыми.

Статья 123. При наличии разумных оснований должностное лицо или инспектор вправе входить в торговые помещения или связанные с ними места в период от восхода до захода солнца или в часы работы этих помещений для проверки, полностью ли оплачены марками документы по статье 104, выдаются ли квитанции по статьям 105 и 106, составляются и хранятся ли корешки, копии квитанций и квитанции по статье 105.1 и записи по статье 105.2, а также вправе требовать и изымать облагаемые и иные документы и вызывать повесткой для дачи объяснений лицо, обязанное уплатить сбор, держателя документа, выгодоприобретателя и иных свидетелей и доказательства.

Статья 123.1. Для надлежащей уплаты сбора по настоящей главе Генеральный директор с одобрения министра вправе устанавливать порядок, которому обязаны следовать плательщики сбора; такой порядок вступает в силу после опубликования в Правительственном вестнике.

Для удобства плательщиков сбора Генеральный директор с одобрения министра вправе установить иной порядок гашения марок по статье 103 или исполнения статей 105, 105.1, 105.2 и 105.3 либо освободить от такого исполнения [Т9].

Статья 123.2. Если у должностного лица есть разумные основания полагать, что сумма, указанная в квитанции по позициям 28 (б) и (в) Перечня ставок гербового сбора, занижена, должностное лицо

Договор для использования на AMATOLEX

вправе определить сумму в квитанции исходя из суммы, которая обычно должна быть получена, и лицо, выдавшее квитанцию, уплачивает сбор с определённой таким образом суммы.

Лицо, выдавшее квитанцию, в отношении которой определена сумма по абзацу первому, может обжаловать такое определение; при этом соответственно применяются положения об обжаловании части 2 главы 2 Титула 2.

Часть 2. Наказания

Статья 124. Лицо, обязанное уплатить сбор или погасить марку, которое уклоняется или отказывается от уплаты сбора или не гасит марку, наказывается штрафом до пятисот бат.

Статья 125. Лицо, выдающее квитанцию на сумму менее 10 бат при стоимости от 10 бат или дробящее уплаченную сумму для уклонения от уплаты сбора, а равно умышленно составляющее документ с недостоверными сведениями для уклонения от исполнения положений настоящей главы, наказывается штрафом до двухсот бат.

Статья 126. Лицо, умышленно указавшее ложную дату гашения марки, наказывается штрафом до пятисот бат, или лишением свободы на срок до трёх месяцев, или тем и другим.

Статья 127. Лицо, не составляющее или не хранящее записи по статье 105.2, не выдавшее квитанцию немедленно по требованию по статье 106 или выдавшее квитанцию без марок на сумму подлежащего уплате сбора, наказывается штрафом до пятисот бат.

Статья 127.1. Лицо, которое само или в сговоре с другими добивается того, что квитанция не выдаётся или не выдаётся немедленно при получении денег или платежа по статье 105, либо выдаёт квитанцию на сумму меньше фактически полученной, наказывается штрафом до пятисот бат, или лишением свободы на срок до одного месяца, или тем и другим.

Статья 128. Лицо, которое заведомо не содействует должностному лицу или инспектору при исполнении обязанностей, заведомо или умышленно не исполняет требование, не допускает изъятия облагаемого или иного документа, не исполняет повестку должностного лица или инспектора по статье 123, отказывается отвечать на вопросы или нарушает статью 105.1, 105.3 или 123.1, наказывается штрафом до пятисот бат.

Статья 129. Лицо, которое с корыстным умыслом хранит заведомо поддельные марки либо торгует использованными марками или марками, выведенными из обращения постановлением министерства, наказывается штрафом до пяти тысяч бат, или лишением свободы на срок до трёх лет, или тем и другим.

Примечание переводчика: деление на части («Часть 1. Уплата сбора», «Часть 2. Наказания») дано для удобства чтения; в тайском тексте на сайте Налогового департамента заголовки частей не выделены.

Перевод для использования на AVATORIA

Перечень ставок гербового сбора

№	Вид документа	Ставка сбора	Кто уплачивает	Кто гасит марку
1	Аренда земли, зданий, иных сооружений или плавучих домов: за каждые 1 000 бат или их часть арендной платы или единовременного платежа за право аренды [T10] либо их суммы за весь срок аренды. *Если срок аренды не установлен, он считается равным 3 годам. Если по истечении срока аренды (или 3 лет) арендатор продолжает владеть имуществом, а арендодатель, зная об этом, не возражает и новый договор не заключён, считается, что прежний договор заключён заново без срока, и сбор уплачивается в течение 30 дней с этой даты. Освобождается: аренда имущества для рисоводства, полеводства и садоводства.*	1 бат	Арендодатель	Арендатор

№	Вид документа	Ставка сбора	Кто уплачивает	Кто гасит марку
2	Передача акций, облигаций, долговых обязательств и долговых сертификатов, выпущенных компанией, ассоциацией, объединением лиц или иной организацией: по оплаченной стоимости акций или по стоимости в документе, в зависимости от того, что больше, — за каждые 1 000 бат или их часть. *Освобождаются: а) передача облигаций правительства Таиланда; б) передача акций, облигаций и долговых сертификатов, выпущенных кооперативом или Банком сельского хозяйства и сельскохозяйственных кооперативов.*	1 бат	Передающая сторона	Получатель
3	Аренда имущества с правом выкупа: за каждые 1 000 бат или их часть общей цены. *Освобождается: аренда с правом выкупа имущества для рисоводства, полеводства и садоводства.*	1 бат	Арендодатель	Арендатор
4	Подряд: за каждые 1 000 бат или их часть установленного вознаграждения. *Если при заключении договора сумма вознаграждения неизвестна, она оценивается разумно и сбор уплачивается с оценочной суммы. При получении вознаграждения частями, если ранее уплаченного сбора недостаточно, сбор доплачивается немедленно при каждом получении денег. Переплата после завершения работ возвращается по ст. 122. Освобождается: договор, заключённый за пределами Таиланда и исполняемый не в Таиланде.*	1 бат	Подрядчик	Подрядчик
5	Заём денег или соглашение об овердрафте в банке: за каждые 2 000 бат или их часть суммы займа или лимита овердрафта. *Если исчисленный сбор превышает 10 000 бат, уплачивается 10 000 бат. Освобождается: заём члена кооператива у кооператива, кооператива у кооператива или у Банка сельского хозяйства и сельскохозяйственных кооперативов.*	1 бат	Заимодавец	Заёмщик
6	Страховые полисы: (а) имущественное страхование — за каждые 250 бат или их часть страховой премии; (б) страхование жизни — за каждые 2 000 бат или их часть страховой суммы (не более 20 бат на полис); (в) прочие виды страхования — за каждые 2 000 бат или их часть страховой суммы; (г) полис аннуитета — за каждые 2 000 бат или их часть капитала аннуитета, а если он не указан — 33-кратного годового дохода; (д) полис перестрахования — 1 бат; (е) запись о продлении действующего полиса — половина ставки по первоначальному полису. *Освобождаются: а) страхование тягловых животных для сельского хозяйства; б) временные страховые записи или полисы с обязательством выдать подлинный полис (если держатель требует иных прав, кроме выдачи подлинного полиса, они оплачиваются марками как подлинный полис).*	1 бат	Страховщик	Страховщик
7	Доверенность, т. е. назначение представителя, не оформленное как договор, включая назначение арбитра: (а) одному или нескольким лицам на одно действие — 10 бат; (б) одному или нескольким лицам на совместные действия более одного раза — 30 бат; (в) на действия более одного раза, когда несколько	10 / 30 бат	Доверитель	Представитель

Репродукция с использованием на AVATOURA

№	Вид документа	Ставка сбора	Кто уплачивает	Кто гасит марку
	лиц действуют раздельно, — 30 бат за каждого представителя. *Если доверителей несколько и они не обладают совместными полномочиями, каждый доверитель считается отдельным предметом по ст. 108. Освобождаются: 1) ордер адвоката и доверенность адвоката своему клерку на ведение дела в суде; 2) доверенность на передачу тягловых животных и действия с ними; 3) доверенность на получение денег или вещей; 4) доверенность, выданная кооперативом, и доверенность на кооператив для получения прав на недвижимость.*			
8	Доверенность на голосование на собрании компании: (а) на одно собрание — 20 бат; (б) на несколько собраний — 100 бат.	20 / 100 бат	Доверитель	Доверитель
9	(1) Переводной вексель или аналогичный документ — за каждый экземпляр; (2) простой вексель или аналогичный документ — за каждый экземпляр. *Если векселя выданы комплектом и первый экземпляр оплачен марками, остальные не оплачиваются, но на них делается отметка об уплате сбора*.	3 бата	(1) Трассант; (2) векселедатель	То же
10	Коносамент. *Если выдан комплектом, марками оплачивается каждый экземпляр.*	2 бата	Лицо, составившее документ	Лицо, составившее документ
11	(1) Акции, облигации или долговые сертификаты компании, ассоциации, объединения лиц или иной организации — 5 бат; (2) облигации любого правительства, продаваемые в Таиланде, — за каждые 100 бат или их часть — 1 бат. *Освобождаются: акции, облигации и долговые сертификаты кооперативов.*	5 бат / 1 бат	Держатель	Держатель
12	Чек или иное платёжное распоряжение, используемое вместо чека, — за каждый.	3 бата	Чекодатель	Чекодатель
13	Квитанция о срочном процентном банковском депозите.	5 бат	Банк-депозитарий	Банк-депозитарий
14	Аккредитив: (а) выданный в Таиланде — на сумму менее 10 000 бат — 20 бат; от 10 000 бат — 30 бат; (б) выданный за границей с оплатой в Таиланде — 20 бат за каждый раз. *Для аккредитива, выданного в Таиланде с оплатой за границей, копия хранится в Таиланде, и марками оплачивается только эта копия*.	20 / 30 бат	(а) Эмитент; (б) первый держатель в Таиланде	То же
15	Дорожный чек: (а) выданный в Таиланде — за каждый; (б) выданный за границей с оплатой в Таиланде — за каждый.	3 бата	(а) Эмитент; (б) первый держатель в Таиланде	То же
16	Расписка в получении груза при перевозке водным, наземным или воздушным транспортом (документ, подписанный служащим или суперкарго перевозчика при невыдаче коносамента) — за каждую. *Если выдана комплектом, марками оплачивается каждый экземпляр*.	1 бат	Выдавший расписку	Выдавший расписку
17	Поручительство: (а) без ограничения суммы — 10 бат; (б) на сумму до 1 000 бат — 1 бат; (в) свыше 1 000 до 10 000 бат — 5 бат; (г) свыше 10 000 бат — 10 бат. *Освобождаются: а) поручительство по займам правительства населению на потребление или сельское хозяйство; б) поручительство по займам кооператива своим членам.*	1–10 бат	Поручитель	Поручитель

Перевод для использования на AVATOURA

№	Вид документа	Ставка сбора	Кто уплачивает	Кто гасит марку
18	Залог движимого имущества: за каждые 2 000 бат или их часть суммы долга; если сумма долга не ограничена — 1 бат. *Освобождаются: а) залоговые билеты лицензированных ломбардов; б) залог, связанный с займом, уже оплаченным марками по позиции 5.*	1 бат	Залогодержатель	Залогодержатель
19	Складская расписка.	1 бат	Управляющий складом	Управляющий складом
20	Распоряжение о выдаче товара — документ, дающий названному в нём лицу, лицу, им указанному, или держателю право получить товар, находящийся в доке, порту или на складе, принятый на хранение за плату, или товар на пристани, когда собственник или его представитель подписывает его при продаже или передаче указанного имущества.	1 бат	Лицо, выдавшее распоряжение	Лицо, выдавшее распоряжение
21	Агентирование (назначение агента): (а) специальное поручение — 10 бат; (б) общее поручение — 30 бат. *Освобождается: назначение агента кооперативом-принципалом.*	10 / 30 бат	Принципал	Принципал
22	Арбитражное решение: (а) по спору о сумме денег или стоимости — за каждые 1 000 бат или их часть — 1 бат; (б) в иных случаях, без указания суммы или стоимости, — 10 бат.	1 / 10 бат	Арбитр	Арбитр
23	Дубликат или корешок документа (документ с тем же текстом, что и подлинник, подписанный теми же лицами): (а) если сбор за подлинник не превышает 5 бат — 1 бат; (б) если превышает 5 бат — 5 бат. *Уплачивает: 1) если другой стороны нет — лицо, уплатившее сбор за подлинник; 2) если есть другая сторона — эта сторона. Гасит — то же лицо, что и в подлиннике. Освобождается: если сторона, обязанная уплатить сбор, — кооператив.*	1 / 5 бат	См. примечание	Тот же, кто гасил подлинник
24	Меморандум об учреждении (устав) частной компании с ограниченной ответственностью, представляемый регистратору.	200 бат	Учредители	Учредители
25	Устав частной компании с ограниченной ответственностью, представляемый регистратору.	200 бат	Директора	Директора
26	Новый устав или копия изменённого меморандума или устава частной компании с ограниченной ответственностью, представляемые регистратору.	50 бат	Директора	Директора
27	Договор товарищества: (а) об учреждении товарищества — 100 бат; (б) об изменении договора об учреждении — 50 бат.	100 / 50 бат	Товарищи	Товарищи
28	Отдельные виды квитанций: (а) квитанция о получении выигрыша государственной лотереи; (б) квитанция о передаче или установлении любых прав на недвижимость, если сделка, на основании которой выдана квитанция, регистрируется по закону; (в) квитанция о продаже, продаже с правом выкупа, аренде с правом выкупа или передаче права собственности на транспортное средство, регистрируемое по закону о таком транспортном средстве. Если сумма квитанции по (а), (б) или (в) составляет 200 бат и более — за каждые 200 бат или их часть. *Освобождается: квитанция на сумму, с которой получатель уплачивает НДС или налог на*	1 бат	Выдавший квитанцию	Выдавший квитанцию

Перевод для использования на AVATOURA

№	Вид документа	Ставка сбора	Кто уплачивает	Кто гасит марку
	отдельные виды деятельности.			
29–30	Исключены.	—	—	—

Примечания. Пояснения терминов [T]

№	Тайский термин	Перевод	Пояснение
T1	ตราสาร	Облагаемый документ	Документ, облагаемый гербовым сбором (договор, доверенность, вексель, квитанция и т. д.) по Перечню в конце главы. Объект обложения — не сделка как таковая, а составленный документ: устный договор сбором не облагается.
T2	ขีดฆ่า	Гашение марки	Отметка на марке, исключающая её повторное использование: подпись или наименование фирмы либо перечёркивание с указанием даты.
T3	ปิดแสตมป์บริบูรณ์	Надлежащая оплата сбора	Надлежащая уплата сбора: наклеенными марками с гашением, оттиснутой маркой или деньгами. Только полностью оплаченный документ принимается как доказательство в гражданском процессе (ст. 118).
T4	ใบรับ	Квитанция	Любой документ, подтверждающий получение денег, независимо от наличия подписи. Обязанность выдавать квитанции (ст. 105) действует независимо от того, облагается ли сама квитанция сбором: сбором облагаются только квитанции по позиции 28 Перечня.
T5	พนักงานเจ้าหน้าที่, นายตรวจ	Должностное лицо и инспектор	Служащие, назначенные министром финансов (см. распоряжения МФ о назначении должностных лиц в).
T6	สยาม	Сиам	Прежнее официальное название Таиланда (до 1939 г. и в 1945–1949 гг.). В ст. 111 оно сохранилось с первоначальной редакции Кодекса 1938 г. и толкуется как «Таиланд».
T7	เงินเพิ่มอากร	Доплата сбора	Санкция за несвоевременную уплату гербового сбора: 2- или 5-кратная (добровольное представление, ст. 113) и 6-кратная или однократная (выявление при проверке, ст. 114). Доплата считается сбором (ст. 117).
T8	—	Недопустимость доказательства	Правило ст. 118: суды не принимают не оплаченный сбором документ как доказательство по гражданскому делу, пока сбор не уплачен. На практике это основной стимул к уплате сбора.
T9	—	Уплата сбора деньгами и электронная уплата	На основании ст. 103 («надлежащим образом оплатить сбор» (3)) и 123.1 Генеральный директор устанавливает порядок уплаты сбора деньгами вместо марок, в том числе в электронной форме (e-Stamp Duty) для электронных документов (см. распоряжения Директора НД по гербовому сбору № 61–69 в,).
T10	เงินกินเปล่า	Единовременный платёж за право аренды	Сумма, уплачиваемая арендатором сверх арендной платы за право заключить договор аренды. См. также примечание к главе 3 (T18).

перевод для использования на AMTOUN

Глава 7. Налог на зрелищные мероприятия (หมวด 7 อากรมหรสพ) — отменена

Глава 7 «Налог на зрелищные мероприятия» (อากรมหรสพ), статьи 130–143, и Перечень ставок этого налога отменены Чрезвычайным указом о поправках к Кодексу № 13 1984 г. с 1 января 1985 г..

Титул 3. Местный налог на содержание территорий (ลักษณะ 3 ภาษีบำรุงท้องที่)

Титул 3 «Местный налог на содержание территорий» (ภาษีบำรุงท้องที่), статьи 144–164, исключён из Кодекса Законом о местном налоге на содержание территорий 1965 г. (พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508): налог вынесен в этот отдельный законодательный акт. С 2020 г. этот закон утратил силу, налог заменён налогом на землю и строения по Закону 2019 г. (พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2562).

перевод для использования на AVATOURA