# Удержание налога у источника в Таиланде: приказ Налогового департамента ท.ป.4/2528 и постановление министерства № 144

**Перевод на русский язык с примечаниями**

перевод по состоянию на ноябрь 2026 г.

# О переводе

**Что такое удержание у источника.** Удержание налога у источника (ภาษีหัก ณ ที่จ่าย, withholding tax, WHT) — порядок, при котором налог на доход удерживает и перечисляет в бюджет не получатель дохода, а лицо, выплачивающее доход, — плательщик дохода (налоговый агент) [T1]. Удержанный налог засчитывается получателю при годовом расчёте налога на доходы физических лиц или налога на прибыль компаний.

**Где установлены правила.** Обязанности по удержанию установлены на трёх уровнях:

| Уровень | Акт | Содержание |
|---|---|---|
| Закон | Налоговый кодекс, ст. 50, 50.1, 52, 54, 69.1, 70 | Удержание с заработной платы, выплат физическим лицам, выплат от государственных органов и выплат за рубеж; справка об удержании; ответственность |
| Закон | Налоговый кодекс, ст. 3.12 (มาตรา 3 เตรส) | Право Генерального директора обязать удерживать налог тех плательщиков, для которых Кодекс такой обязанности не устанавливает |
| Подзаконный акт | Постановление министерства № 144 (1979) | Предельные ставки и общие условия удержания по ст. 3.12 |
| Подзаконный акт | Приказ Налогового департамента ท.ป.4/2528 (1985) | Кто обязан удерживать, с каких выплат, каким получателям и по какой ставке |

Перевод включает оба подзаконных акта: постановление министерства № 144 — в части 1, приказ ท.ป.4/2528 — в части 2. Статьи Налогового кодекса — в переводе Налогового кодекса Таиланда.

**Источник.** Перевод выполнен со сводных редакций, опубликованных Налоговым департаментом (กรมสรรพากร) в разделе законодательства: постановление министерства № 144 — rd.go.th/2494.html (обновлено 20.10.2026), приказ ท.ป.4/2528 — rd.go.th/3479.html (обновлено 25.06.2026).

**Пониженная ставка 1% при электронном удержании (e-Withholding Tax).** Если налог удерживается и перечисляется через банк электронным способом по ст. 3.14 Кодекса (มาตรา 3 ปัณรส) [T2], для большинства выплат вместо 2–5% применяется 1%. В приказе ท.ป.4/2528 эта ставка установлена на 1.01.2023–31.12.2025. На 1.01.2026–31.12.2027 её продлило постановление министерства № 402 (2026), которое добавило в постановление № 144 пункт (17/5) — он переведён в части 1. На дату обновления сводной редакции приказа (25.06.2026) соответствующие изменения в нём ещё не отражены, поэтому для выплат с 2026 г. следует руководствоваться пунктом (17/5) постановления № 144 и последующими приказами Налогового департамента.

**Условные обозначения:**

- [T№] — пояснения терминов в конце документа.
- Пометки о внесении изменений, которые Налоговый департамент приводит в сводных редакциях, переведены и даны курсивом в скобках.
- Вставные статьи Налогового кодекса обозначены, как в переводе Кодекса: ст. 3.12 (มาตรา 3 เตรส), 3.14 (มาตรา 3 ปัณรส), 47 (7) (b) и т. д.
- Ст. 40 (1)–(8) — виды доходов по ст. 40 Налогового кодекса [T3]. Даты буддийского календаря пересчитаны в григорианские (минус 543 года).
- Сокращения: НД — Налоговый департамент; ПМ — постановление министерства (กฎกระทรวง).

**Оговорка.** Перевод выполнен с использованием ИИ-агента. Текст, термины проверены и отредактированы переводчиком. Структура и организация документа определены переводчиком. Перевод неофициальный и предназначен для ознакомления. Он не является налоговой

Перевод ИИ используется на AVATOUPA

консультацией. Для применения норм следует обращаться к официальному тайскому тексту и актуальным разъяснениям Налогового департамента: ставки и сроки, особенно для электронного удержания, часто меняются.

**Основные ставки удержания при выплатах резидентам** (компания или иное юридическое лицо выплачивает доход):

| Вид выплаты | Получатель | Ставка | e-WHT 2026–2027 | Пункт приказа |
|---|---|---|---|---|
| Услуги (ст. 40 (8)) | физическое лицо, компания | 3% | 1% | 12/1 |
| Подряд (ค่าจ้างทำของ) | физическое лицо, компания, филиал иностранной компании | 3% | 1% | 8 |
| Профессиональные услуги — юристы, врачи, архитекторы, бухгалтеры (ст. 40 (6)) | физическое лицо, компания | 3% | 1% | 7 |
| Аренда имущества (ст. 40 (5) (a)) | физическое лицо, компания | 5% | 1% | 6 |
| Реклама | физическое лицо, компания | 2% | 1% | 10 |
| Призы, выигрыши, конкурсы | физическое лицо, компания | 5% | 1% | 9 (1) |
| Промоакции: призы, скидки дилерам | физическое лицо, компания | 3% | 1% | 12/2 |
| Перевозка (кроме общественного транспорта) | физическое лицо, компания | 1% | — | 12/4 |
| Страхование имущества (не жизни) | страховая компания | 1% | — | 12/3 |
| Роялти, гудвилл (ст. 40 (3)) | компания | 3% | 1% | 3/2 |
| Вознаграждение за должность, комиссия (ст. 40 (2)) | компания | 3% | 1% | 3/1 |
| Проценты (ст. 40 (4) (a)) | компания | 1% | — | 4 |
| Дивиденды (ст. 40 (4) (b)) | компания, кроме освобождённых | 10% | — | 5 |
| Выплаты фондам и ассоциациям | фонд, ассоциация | 10% | — | 3/1–7 |
| Подряд иностранной компании без постоянного филиала в Таиланде | иностранная компания | 5% | — | 12 |

Налог удерживается, если сумма выплат по одному договору составляет 1 000 бат и более (п. 12/7 приказа). Удержанный налог перечисляется в течение 7 дней после окончания месяца выплаты (п. 13), при подаче через интернет — в продлённый срок, установленный Налоговым департаментом.

перевод для использования на AVATORRA

# Часть 1. Постановление министерства № 144 (1979)

## Постановление министерства № 144 (1979), изданное на основании Налогового кодекса, о налоге на доходы

(กฎกระทรวง ฉบับที่ 144 (พ.ศ. 2522) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยภาษีเงินได้)

На основании статьи 3.12 Налогового кодекса с изменениями, внесёнными Чрезвычайным указом о внесении изменений в Налоговый кодекс (№ 5) 1978 г., и статьи 4 Налогового кодекса с изменениями, внесёнными Законом о внесении изменений в Налоговый кодекс (№ 20) 1970 г., министр финансов издаёт следующее постановление министерства.

**Пункт 1.** Удержание налога у источника плательщиками дохода, подлежащего налогообложению по статье 40 Налогового кодекса [T3], которые обязаны удерживать налог у источника по приказу Генерального директора Налогового департамента по статье 3.12 Налогового кодекса, производится по правилам, на условиях и по ставкам, установленным в пунктах 2, 3 и 4.

**Пункт 2.** Налог у источника исчисляется и удерживается при каждой выплате дохода, подлежащего налогообложению, в процентах от суммы дохода, выплачиваемой каждый раз, в зависимости от вида дохода:

(1) оплата за покупку сельскохозяйственной продукции:

(a) оплата за покупку риса — 0,5%;

(b) оплата за покупку иной сельскохозяйственной продукции, кроме указанной в подпункте (a), — 0,75%;

*(изменено ПМ № 328 (2017), применяется с 2 мая 2017 г.)*

(2) выплата призов за участие в конкурсах, соревнованиях, розыгрышах или иных подобных мероприятиях — 5%;

*(изменено ПМ № 163 (1984), применяется с 1 ноября 1984 г.)*

(3) выплата вознаграждения за выступление:

(a) публичным исполнителям [T4], имеющим место жительства за рубежом, — по ставкам шкалы налога на доходы физических лиц, за исключением публичных исполнителей — актёров кино или телевидения, имеющих место жительства за рубежом, в случаях, когда съёмка фильма или телепрограммы в Таиланде осуществляется компанией или товариществом — юридическим лицом, созданными по законодательству иностранного государства, получившими разрешение на съёмку в Таиланде от подкомиссии по рассмотрению заявлений о съёмке иностранных фильмов в Таиланде согласно положению Комиссии по развитию тайской киноиндустрии о порядке получения разрешения на съёмку иностранных фильмов в Таиланде 2001 г., — 10%;

*(изменено ПМ № 238 (2002), применяется с 28 сентября 2002 г.)*

(b) публичным исполнителям, кроме указанных в подпункте (a), — 5%.

«Публичный исполнитель» означает театрального актёра, актёра кино, радио или телевидения, певца, музыканта, профессионального спортсмена или иного исполнителя в сфере развлечений;

*(изменено ПМ № 185 (1991), применяется с 9 августа 1991 г.)*

(4) выплата дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (4) (a) Налогового кодекса (проценты):

(a) компаниям или товариществам — юридическим лицам [T5] — 1%;

Перевод для использования на AMTOUR.RU

(b) фондам или ассоциациям, осуществляющим деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса [T6], — 10%;

*(изменено ПМ № 229 (2001), применяется с 27 июня 2001 г.)*

(c) паевым инвестиционным фондам — юридическим лицам, созданным по законодательству Таиланда, — 15%;

*(изменено ПМ № 353 (2019), применяется с 20 августа 2019 г.)*

(5) выплата дохода, подлежащего налогообложению, компаниям или товариществам — юридическим лицам, созданным по законодательству иностранного государства и осуществляющим деятельность в Таиланде, — 5%;

*(изменено ПМ № 163 (1984), применяется с 1 ноября 1984 г.)*

(6) выплата дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (4) (b) Налогового кодекса (дивиденды, доли прибыли) компаниям или товариществам — юридическим лицам — 10%;

*(изменено ПМ № 173 (1987), применяется с 1 ноября 1987 г.)*

(7) выплата дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (5) (a) Налогового кодекса (арендная плата):

(a) плательщикам налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц — 5%;

(b) фондам или ассоциациям, осуществляющим деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса, — 10%;

(c) плательщикам налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц — за аренду судов по законодательству о поощрении торгового мореплавания, используемых для международной перевозки грузов, — 1%;

*(изменено ПМ № 203 (1996), применяется с 4 октября 1996 г.)*

(8) выплата дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (6) Налогового кодекса (доход от свободных профессий):

(a) плательщикам налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц — 3%;

(b) фондам или ассоциациям, осуществляющим деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса, — 10%;

(9) выплата вознаграждения по договору подряда [T7] — 3%;

(10) оплата за покупку водных животных, живых или неживых, и частей водных животных, свежих, охлаждённых, замороженных или обработанных иным способом для предохранения от порчи при перевозке, — 1%;

(11) выплата дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (2) Налогового кодекса (вознаграждение за должность или работу, комиссия, брокерское вознаграждение и т. п.):

(a) компаниям или товариществам — юридическим лицам — 3%;

(b) фондам или ассоциациям, осуществляющим деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса, — 10%;

*(изменено ПМ № 229 (2001), применяется с 27 июня 2001 г.)*

(12) выплата дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (3) Налогового кодекса (гудвилл, авторские и иные права, роялти):

(a) компаниям или товариществам — юридическим лицам — 3%;

Перевод для использования на AVATOURA

(b) фондам или ассоциациям, осуществляющим деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса, — 10%;

*(изменено ПМ № 229 (2001), применяется с 27 июня 2001 г.)*

(13) выплата дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (8) Налогового кодекса — только дохода от оказания прочих услуг [T8], кроме случаев, указанных в подпунктах (3), (9), (15), (16) и (17), и за исключением оплаты услуг гостиниц, услуг ресторанов и страховых взносов по страхованию жизни, — 3%.

«Оказание услуг» означает любое действие, которое может приносить выгоду, имеющую стоимость, и не является продажей товаров.

«Ресторан» [T9] означает деятельность по продаже любой еды или напитков, включая приготовление еды или напитков по заказу, независимо от того, осуществляется ли она в месте, предназначенном для потребления публикой, или из такого места;

*(изменено ПМ № 234 (2001), применяется с 15 сентября 2001 г.)*

(14) выплата призов, скидок или иных выгод в связи со стимулированием продаж — 3%;

(15) оплата рекламы — 2%;

(16) уплата страховых взносов по страхованию имущества (не жизни) — 1%;

*(изменено ПМ № 229 (2001), применяется с 27 июня 2001 г.)*

(17) оплата перевозки, за исключением оплаты проезда в общественном транспорте, — 1%;

*(изменено ПМ № 234 (2001), применяется с 15 сентября 2001 г.)*

(17/1) выплата дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (8) Налогового кодекса — только за покупку цветных драгоценных камней, рубинов, изумрудов, жёлтых сапфиров, гранатов, опалов, чёрной шпинели, цирконов, хризобериллов «кошачий глаз», нефрита и подобных камней, не прошедших огранку, за исключением их имитаций или синтетических камней, а также алмазов, жемчуга и их имитаций или синтетических аналогов, — плательщикам налога на доходы физических лиц, не являющимся простыми товариществами или объединениями лиц, не являющимися юридическими лицами [T10], и не являющимся зарегистрированными плательщиками НДС, пользующимися освобождением от НДС по Королевскому указу № 311 (1997), — 1%; применяется к выплатам со дня вступления в силу настоящего постановления по 31 декабря 2011 г.;

*(изменено ПМ № 273 (2010), применяется с 9 апреля 2010 г.; срок действия истёк)*

(17/2) то же — физическим лицам, получающим доход и не являющимся зарегистрированными плательщиками НДС, пользующимися освобождением от НДС по Королевскому указу № 311 (1997), — 1%; применяется к выплатам со дня вступления в силу настоящего постановления по 31 декабря 2014 г.;

*(изменено ПМ № 296 (2012), применяется с 11 января 2013 г.; срок действия истёк)*

(17/3) выплата дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (8) Налогового кодекса — только за покупку алмазов, цветных драгоценных камней, рубинов, изумрудов, жёлтых сапфиров, гранатов, опалов, чёрной шпинели, цирконов, хризобериллов «кошачий глаз», нефрита, жемчуга и подобных камней, не прошедших огранку, за исключением их имитаций или синтетических аналогов, — физическим лицам, получающим доход и не являющимся зарегистрированными плательщиками НДС, пользующимися освобождением от НДС по Королевскому указу № 311 (1997), — 1%;

*(изменено ПМ № 320 (2016), применяется с 19 августа 2016 г.)*

(17/4) выплата следующих доходов, подлежащих налогообложению, произведённая с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., — 1,5%:

ПЕРЕВОД ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ГА AVATOURA

(a) дохода по статье 40 (2) Налогового кодекса — компаниям или товариществам — юридическим лицам, за исключением фондов или ассоциаций, осуществляющих деятельность, приносящую доход, и фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса;

(b) дохода по статье 40 (3) Налогового кодекса — только гудвилла, платы за авторские или иные права — компаниям или товариществам — юридическим лицам, с теми же исключениями;

(c) дохода по статье 40 (6) и (7) Налогового кодекса — плательщикам налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, с теми же исключениями;

(d) дохода по статье 40 (8) Налогового кодекса — только вознаграждения по договору подряда, призов, скидок или иных выгод в связи со стимулированием продаж и дохода от оказания прочих услуг, кроме случаев, указанных в подпунктах (3), (15), (16) и (17), и за исключением оплаты услуг гостиниц, услуг ресторанов и страховых взносов по страхованию жизни, — плательщикам налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, с теми же исключениями.

«Оказание услуг» и «ресторан» имеют значение, указанное в подпункте (13);

*(срок действия истёк — временная мера 2020 г.)*

(17/5) выплата следующих доходов, подлежащих налогообложению, произведённая с 1 января 2026 г. по 31 декабря 2027 г., если лицо, обязанное перечислить налог, перечислило его способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса [T2], — 1%:

(a) дохода по статье 40 (2) Налогового кодекса — компаниям или товариществам — юридическим лицам, за исключением фондов или ассоциаций, осуществляющих деятельность, приносящую доход, и фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса;

(b) дохода по статье 40 (3) Налогового кодекса — только гудвилла, платы за авторские или иные права — компаниям или товариществам — юридическим лицам, с теми же исключениями;

(c) дохода по статье 40 (5) (a) Налогового кодекса (арендная плата) — плательщикам налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, с теми же исключениями и за исключением платы за аренду судов по законодательству о поощрении торгового мореплавания, используемых для международной перевозки грузов;

(d) дохода по статье 40 (6) и (7) Налогового кодекса — плательщикам налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, с теми же исключениями;

(e) дохода по статье 40 (8) Налогового кодекса — только призов за участие в конкурсах, соревнованиях, розыгрышах или иных подобных мероприятиях — плательщикам налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, с теми же исключениями;

(f) дохода по статье 40 (8) Налогового кодекса — только вознаграждения за выступление публичным исполнителям — плательщикам налога на доходы физических лиц, имеющим место жительства в Таиланде.

«Публичный исполнитель» означает театрального актёра, актёра кино, радио или телевидения, певца, музыканта, профессионального спортсмена или иного исполнителя в сфере развлечений;

(g) дохода по статье 40 (8) Налогового кодекса — только вознаграждения по договору подряда, призов, скидок или иных выгод в связи со стимулированием продаж, оплаты рекламы и дохода от оказания прочих услуг, кроме случаев, указанных в подпунктах (3), (16) и (17), и за исключением оплаты услуг гостиниц, услуг ресторанов и страховых взносов по страхованию жизни, — плательщикам налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, с теми же исключениями.

«Оказание услуг» и «ресторан» имеют значение, указанное в подпункте (13);

перевод для использования на AVATOURA

*(изменено ПМ № 402 (2026))*

(18) прочие случаи — 2%.

*(изменено ПМ № 234 (2001), применяется с 15 сентября 2001 г.)*

**Пункт 3.** Если общая сумма дохода, подлежащего налогообложению, выплачиваемого получателю по одному договору, составляет менее пятисот бат, налог у источника не удерживается [T11].

**Пункт 4.** Налог, удержанный по пункту 2, перечисляется по форме, установленной Генеральным директором Налогового департамента.

Дано 28 ноября 1979 г.

Чанчай Литхаворн,

заместитель министра финансов, исполняющий обязанности министра финансов.

**Примечание [к постановлению].** Основание для издания настоящего постановления министерства: статья 3.12 Налогового кодекса с изменениями, внесёнными Чрезвычайным указом о внесении изменений в Налоговый кодекс (№ 5) 1978 г., наделяет Генерального директора Налогового департамента правом издавать приказы, обязывающие плательщиков дохода по статье 40 Налогового кодекса, которые не обязаны удерживать налог у источника, удерживать налог по правилам, на условиях и по ставкам, установленным постановлением министерства. Поэтому необходимо издать настоящее постановление министерства. (Правительственный вестник, т. 96, ч. 203, 11 декабря 1979 г.)

перевод для использования на AVATORIA

# Часть 2. Приказ Налогового департамента ท.ป.4/2528

## Приказ Налогового департамента № ท.ป.4/2528 об обязанности плательщиков дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 Налогового кодекса удерживать налог на доходы у источника

(คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป. 4/2528 เรื่อง สั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย)

На основании статьи 3.12 Налогового кодекса и постановления министерства № 144 (1979), изданного на основании Налогового кодекса, о налоге на доходы, Генеральный директор Налогового департамента приказывает плательщикам дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 Налогового кодекса [Т3], которые не обязаны удерживать налог у источника по главе 3 Титула 2 Налогового кодекса, удерживать налог у источника по следующим правилам, на следующих условиях и по следующим ставкам.

**Пункт 1.** Отменить приказ Налогового департамента № ท.4/2528 об обязанности плательщиков дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 Налогового кодекса удерживать налог на доходы у источника от 3 января 1985 г.

**Пункт 2.** Плательщик дохода, подлежащего налогообложению, исчисляет и удерживает налог при каждой выплате такого дохода по ставке в процентах от дохода, указанной в настоящем приказе.

**Пункт 3.** Компания, товарищество — юридическое лицо [Т5] или иное юридическое лицо, за исключением сельскохозяйственных групп по законодательству о кооперативах, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, получателю — компании или товариществу — юридическому лицу, удерживают налог у источника по ставке 0,75% — только при оплате покупки следующих товаров:

(1) листового каучука или иных видов каучука, произведённых или полученных из любой части каучукового дерева (гевеи), — только если покупатель является экспортёром или производителем готовой продукции из такого каучука, независимо от того, составляет ли каучук основную её часть;

(2) маниоки — клубней или переработанной в порошок, муку, нити, комки, бруски, хлопья, куски, гранулы или в иной форме — только если покупатель является экспортёром;

(3) джута — только если покупатель является экспортёром или производителем мешков из джута, мешковины, нитей для мешковины, верёвок или любой продукции из джута, независимо от того, составляет ли джут основную её часть;

(4) кукурузы — только если покупатель является экспортёром или производителем растительного масла или любых кормов для животных;

(5) сахарного тростника — только если покупатель является производителем сахара любого вида;

(6) кофейных зёрен, обжаренных или нет, — только если покупатель является экспортёром или производителем готовой продукции из кофе;

(7) плодов масличной пальмы, любой части плода, — только если покупатель является производителем пальмового масла или растительного масла.

Настоящий пункт применяется к покупке товаров по абзацу первому с выплатой дохода, подлежащего налогообложению, со 2 мая 2017 г.

*(изменено приказом НД № ท.ป.281/2560, применяется к выплатам с 1 июня 2017 г.)*

Перевод для использования на AVATOR.PRO

(8) товаров по подпунктам (1)–(7) — только если покупатель не является плательщиком налога на доходы по Налоговому кодексу, за исключением сельскохозяйственных групп по законодательству о кооперативах.

*(изменено приказом НД № п.п.280/2560, применяется со 2 мая 2017 г.)*

(9) *(исключён приказом НД № п.п.280/2560 с 1 июня 2017 г.)*

**Пункт 3/1.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (2) Налогового кодекса (вознаграждение за должность или работу, комиссия, брокерское вознаграждение и т. п.), получателю, являющемуся:

(1) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпункте (2), — удерживают налог у источника по ставке 3,0%;

(1/1) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпункте (2), — по доходу, выплаченному с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., удерживают налог у источника по ставке 1,5%;

*(изменено приказом НД № п.п.324/2563, применяется с 1 апреля 2020 г.)*

(1/2) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпункте (2), — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса [T2], удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

*(изменено приказом НД № п.п.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

(2) фондом или ассоциацией, осуществляющими деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса [T6], — удерживают налог у источника по ставке 10,0%.

*(см. приказ НД № п.120/2545)*

**Пункт 3/2.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (3) Налогового кодекса (гудвилл, авторские и иные права, роялти), получателю, являющемуся:

(1) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпункте (2), — удерживают налог у источника по ставке 3,0%;

(1/1) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпункте (2), — только по доходу в виде платы за гудвилл, авторские или иные права, выплаченному с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., удерживают налог у источника по ставке 1,5%;

*(изменено приказом НД № п.п.324/2563, применяется с 1 апреля 2020 г.)*

(1/2) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпункте (2), — только по доходу в виде платы за гудвилл, авторские или иные права, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

*(изменено приказом НД № п.п.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

(2) фондом или ассоциацией, осуществляющими деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 10,0%.

Перевод для использования на AVATOURA

*(изменено приказом НД № ท.ป.101/2544, применяется с 16 июля 2001 г.)*

Абзац первый не применяется к выплате дохода, подлежащего налогообложению, только в форме передачи неденежного имущества в качестве встречного предоставления за получение права на исполнение договора, заключённого с государственным предприятием до преобразования части или всего его капитала в акции компании с ограниченной ответственностью или публичной компании с ограниченной ответственностью по законодательству о капитале государственных предприятий. Договор должен быть заключён до дня вступления в силу настоящего приказа Налогового департамента; это не распространяется на договоры, в которые после этого дня внесены существенные изменения в части срока получения права или стоимости передаваемого имущества.

*(изменено приказом НД № ท.ป.139/2547, применяется с 12 апреля 2004 г.)*

**Пункт 3/3.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, за исключением сельскохозяйственных групп по законодательству о кооперативах, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (8) Налогового кодекса, — только плательщики, являющиеся покупателями риса и экспортёрами, — получателю, являющемуся:

(1) плательщиком налога на доходы физических лиц, — удерживают налог у источника по ставке 0,5% по выплатам с 1 июня 2017 г.;

(2) компанией или товариществом — юридическим лицом, — удерживают налог у источника по ставке 0,5% по выплатам со 2 мая 2017 г.

«Рис» означает очищенный рис, сечку, бурый (неполированный) рис, сечку бурого риса, пропаренный рис и сечку пропаренного риса — как обычный, так и клейкий рис.

*(изменено приказом НД № ท.ป.281/2560, применяется со 2 мая 2017 г.)*

**Пункт 4.** Следующие плательщики дохода, подлежащего налогообложению, по статье 40 (4) (a) Налогового кодекса (проценты и т. п.) удерживают налог у источника:

(1) банки по законодательству о коммерческих банках, компании по законодательству о финансовой деятельности, деятельности с ценными бумагами и деятельности кредитных учреждений ипотечного типа (credit foncier) и компании по управлению активами по законодательству о компаниях по управлению активами, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (4) (a) Налогового кодекса получателю, являющемуся:

(a) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпункте (b), за исключением банков по законодательству о коммерческих банках, компаний по законодательству о финансовой деятельности, деятельности с ценными бумагами и деятельности кредитных учреждений ипотечного типа и компаний по управлению активами по законодательству о компаниях по управлению активами, — по ставке 1,0%;

(b) фондом или ассоциацией, осуществляющими деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса, — по ставке 10,0%;

(2) компании, товарищества — юридические лица или иные юридические лица, не являющиеся плательщиками дохода, обязанными удерживать налог у источника по подпункту (1), выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (4) (a) Налогового кодекса — только проценты по государственным облигациям и проценты по облигациям — получателю, являющемуся банком по законодательству о коммерческих банках, компанией по законодательству о финансовой деятельности, деятельности с ценными бумагами и деятельности кредитных учреждений ипотечного типа или компанией по управлению активами по законодательству о компаниях по управлению активами, — по ставке 1,0%;

Перевод для использования в АИТОУПК

(3) компании, товарищества — юридические лица или иные юридические лица, не являющиеся плательщиками дохода, обязанными удерживать налог у источника по подпункту (1), выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (4) (a) Налогового кодекса — только проценты по государственным облигациям, проценты по облигациям, проценты по векселям, проценты по займам, проценты по займам, подлежащие удержанию налога у источника по законодательству о налоге на доходы от нефтедобычи, — только в части, оставшейся после удержания налога по этому законодательству, разницу между ценой погашения и ценой продажи векселей или долговых инструментов, выпущенных и впервые размещённых компанией, товариществом — юридическим лицом или иным юридическим лицом по цене ниже цены погашения, а также доход от владения сукук [T12], — получателю, являющемуся:

(a) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпункте (b), за исключением банков по законодательству о коммерческих банках, компаний по законодательству о финансовой деятельности, деятельности с ценными бумагами и деятельности кредитных учреждений ипотечного типа и компаний по управлению активами по законодательству о компаниях по управлению активами, — по ставке 1,0%;

(b) фондом или ассоциацией, осуществляющими деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса, — по ставке 10,0%;

*(изменено приказом НД № и.и.205/2556, применяется к выплатам с 29 января 2013 г.)*

(4) физические лица, компании, товарищества — юридические лица или иные юридические лица, простые товарищества или объединения лиц, не являющиеся юридическими лицами [T10], выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (4) (a) Налогового кодекса получателю, являющемуся паевым инвестиционным фондом — юридическим лицом, созданным по законодательству Таиланда, — по ставке 15,0%.

Если доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (4) (a) Налогового кодекса представляет собой разницу между ценой погашения и ценой первичного размещения векселя или долгового инструмента, плательщиком дохода считается эмитент векселя или долгового инструмента, выпущенного в пользу паевого инвестиционного фонда — юридического лица, созданного по законодательству Таиланда, который является первым держателем такого векселя или долгового инструмента; налог взимается с такого паевого инвестиционного фонда по ставке, установленной абзацем первым, и считается удержанным налогом.

*(изменено приказом НД № и.и.319/2563, применяется с 20 августа 2019 г.)*

**Пункт 5.** Компании или товарищества — юридические лица, созданные по законодательству Таиланда, финансовые учреждения, созданные специальным законом Таиланда для предоставления займов в целях поощрения сельского хозяйства, торговли или промышленности, и паевые инвестиционные фонды — юридические лица, созданные по законодательству Таиланда, за исключением фондов облигаций и совместных предприятий, выплачивающие дивиденды, доли прибыли или иные выгоды по статье 40 (4) (b) Налогового кодекса, удерживают налог у источника по ставке 10,0% при выплате получателю, являющемуся компанией или товариществом — юридическим лицом, созданными по законодательству иностранного государства и осуществляющими деятельность в Таиланде, или компанией или товариществом — юридическим лицом, созданными по законодательству Таиланда, за исключением:

(1) компаний, зарегистрированных на бирже (листинговых компаний) [T13], — только если плательщик не является фондом недвижимости, фондом недвижимости для решения проблем финансовой системы или фондом недвижимости и прав требования, созданными по законодательству о ценных бумагах и фондовой бирже;

Перевод для использования на AVATOUKA

(2) компаний с ограниченной ответственностью, кроме указанных в подпункте (1), которые владеют не менее чем 25% всех голосующих акций компании с ограниченной ответственностью, выплачивающей дивиденды, при условии что компания, выплачивающая дивиденды, не владеет акциями компании — получателя дивидендов ни прямо, ни косвенно.

«Фонд облигаций» по абзацу первому означает паевой инвестиционный фонд, созданный по законодательству о ценных бумагах и фондовой бирже и инвестирующий в долговые инструменты в доле, установленной Комиссией по надзору за рынком капитала.

*(изменено приказом НД № п.у.319/2563, применяется с 20 августа 2019 г.)*

**Пункт 6.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, выплачивающие арендную плату или иные выгоды, получаемые в связи со сдачей имущества в аренду, по статье 40 (5) (a) Налогового кодекса [T14], за исключением стоимости зданий или строений, переходящих в собственность арендодателя, получателю, являющемуся:

(1) плательщиком налога на доходы физических лиц, — удерживают налог у источника по ставке 5,0%;

(1/1) плательщиком налога на доходы физических лиц, кроме указанных в подпункте (4), — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

*(изменено приказом НД № п.у.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

(2) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпункте (3), — удерживают налог у источника по ставке 5,0%;

(2/1) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпунктах (3) и (4), — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

*(изменено приказом НД № п.у.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

(3) фондом или ассоциацией, осуществляющими деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 10,0%;

(4) плательщиком налога на доходы физических лиц или компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, кроме указанных в подпункте (3), — только за аренду судов по законодательству о поощрении торгового мореплавания, используемых для международной перевозки, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

*(Абзац второй — об освобождении от удержания арендных платежей по договорам лизинга — исключён приказом НД № п.у.259/2559 применительно к выплатам с 1 июня 2016 г.; см. приказ НД № п.у.259/2559.)*

**Пункт 7.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, выплачивающие доход от свободных профессий по статье 40 (6) Налогового кодекса [T15] получателю, являющемуся:

(1) плательщиком налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, кроме указанных в подпункте (2), — только имеющим место жительства в Таиланде, находящимся в Таиланде или осуществляющим деятельность в Таиланде, в зависимости от случая, — удерживают налог у источника по ставке 3,0%;

Перевод для использования на AVATOURA

(1/1) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., — удерживают налог у источника по ставке 1,5%;

*(изменено приказом НД № п.т.324/2563, применяется с 1 апреля 2020 г.)*

(1/2) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

*(изменено приказом НД № п.т.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

(2) фондом или ассоциацией, осуществляющими деятельность, приносящую доход, за исключением фондов или ассоциаций, объявленных министром по статье 47 (7) (b) Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 10,0%.

**Пункт 8.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, — только вознаграждение по договору подряда [T7] — получателю, являющемуся:

(1) плательщиком налога на доходы физических лиц — только по вознаграждению по договору подряда, относящемуся к доходам по статье 40 (7) или (8) Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 3,0%;

(1/1) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., — удерживают налог у источника по ставке 1,5%;

*(изменено приказом НД № п.т.324/2563, применяется с 1 апреля 2020 г.)*

(1/2) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

*(изменено приказом НД № п.т.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

(2) компанией или товариществом — юридическим лицом, созданными по законодательству Таиланда, за исключением фондов или ассоциаций, — удерживают налог у источника по ставке 3,0%;

*(см. приказ НД № т.73/2541)*

(2/1) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., — удерживают налог у источника по ставке 1,5%;

*(изменено приказом НД № п.т.324/2563, применяется с 1 апреля 2020 г.)*

(2/2) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

*(изменено приказом НД № п.т.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

(3) компанией или товариществом — юридическим лицом, созданными по законодательству иностранного государства и осуществляющими деятельность в Таиланде через постоянно расположенный в Таиланде филиал, — удерживают налог у источника по ставке 3,0%;

*(см. приказы НД № т.8/2528 и № т.20/2531)*

(3/1) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., — удерживают налог у источника по ставке 1,5%;

*(изменено приказом НД № п.т.324/2563, применяется с 1 апреля 2020 г.)*

Галерея для использования на AVATOBRA

(3/2) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

*(изменено приказом НД № ท.ป.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

К вознаграждению по договору подряда, являющемуся доходом от строительного подряда, при котором подрядчик вкладывает собственные средства, обеспечивая основные материалы, помимо инструментов, настоящий пункт применяется по договорам подряда, заключённым с 1 ноября 1987 г.

*(изменено приказом НД № ท.ป.21/2530, применяется с 1 ноября 1987 г.; см. приказ НД № ป.125/2546)*

**Пункт 9.** Физические лица, компании, товарищества — юридические лица или иные юридические лица, простые товарищества или объединения лиц, не являющиеся юридическими лицами, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (8) Налогового кодекса получателю, являющемуся:

(1) плательщиком налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц — только призы за участие в конкурсах, соревнованиях, розыгрышах или иных подобных мероприятиях, — удерживают налог у источника по ставке 5,0%;

(1/1) плательщиком налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, за исключением фондов или ассоциаций, — только призы за участие в конкурсах, соревнованиях, розыгрышах или иных подобных мероприятиях, выплаченные с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

*(изменено приказом НД № ท.ป.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

(2) публичным исполнителем [T4]:

(a) имеющим место жительства за рубежом — удерживают налог у источника по ставкам шкалы налога на доходы физических лиц, за исключением публичных исполнителей — актёров кино или телевидения, имеющих место жительства за рубежом, в случаях, когда съёмка фильма или телепрограммы в Таиланде осуществляется компанией или товариществом — юридическим лицом, созданными по законодательству иностранного государства, получившими разрешение на съёмку в Таиланде от подкомиссии по рассмотрению заявлений о съёмке иностранных фильмов в Таиланде согласно положению Комиссии по развитию тайской киноиндустрии о порядке получения разрешения на съёмку иностранных фильмов в Таиланде 2001 г., — по ставке 10,0%;

*(изменено приказом НД № ท.ป.111/2545, применяется с 28 сентября 2002 г.; см. приказ НД № ป.120/2545)*

(b) в иных случаях, кроме подпункта (a), — удерживают налог у источника по ставке 5,0%.

«Публичный исполнитель» означает театрального актёра, актёра кино, радио или телевидения, певца, музыканта, профессионального спортсмена или иного исполнителя в сфере развлечений;

*(изменено приказом НД № ท.ป.31/2534, применяется с 1 сентября 1991 г.; см. приказ НД № ป.102/2544)*

(c) имеющим место жительства в Таиланде — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

*(изменено приказом НД № ท.ป.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

Разрешение на использование LAWTOURA

**Пункт 10.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, в виде оплаты рекламы [T16] получателю — плательщику налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, удерживают налог у источника по ставке 2,0%.

*(см. приказ НД № и.6/2528)*

**Пункт 10/1.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, в виде оплаты рекламы получателю — плательщику налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, за исключением фондов или ассоциаций, по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

*(изменено приказом НД № и.т.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

**Пункт 11.** Физические лица, компании, товарищества — юридические лица или иные юридические лица, простые товарищества или объединения лиц, не являющиеся юридическими лицами, — только если они являются экспортёрами или производителями любой продукции из водных животных и производитель обязан получить разрешение на создание предприятия по законодательству о промышленных предприятиях, — выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, в виде оплаты покупки водных животных, живых или неживых, и частей водных животных, свежих, охлаждённых, замороженных или обработанных иным способом для предохранения от порчи при перевозке, получателю — плательщику налога на доходы физических лиц или налога на доходы юридических лиц, удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

**Пункт 12.** Физические лица, компании, товарищества — юридические лица или иные юридические лица, простые товарищества или объединения лиц, не являющиеся юридическими лицами, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, в виде вознаграждения по договору подряда подрядчику — компании или товариществу — юридическому лицу, созданным по законодательству иностранного государства и осуществляющим деятельность в Таиланде без постоянно расположенного в Таиланде филиала [T17], удерживают налог у источника по ставке 5,0%.

*(см. приказ НД № и.8/2528)*

**Пункт 12/1.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (8) Налогового кодекса — только доход от оказания прочих услуг [T8], кроме случаев, установленных пунктами 8, 9 (2), 10, 12, 12/3 и 12/4, и за исключением оплаты услуг гостиниц, услуг ресторанов [T9] и страховых взносов по страхованию жизни, — получателю, являющемуся:

(1) плательщиком налога на доходы физических лиц, — удерживают налог у источника по ставке 3,0%;

(1/1) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., — удерживают налог у источника по ставке 1,5%;

*(изменено приказом НД № и.т.324/2563, применяется с 1 апреля 2020 г.)*

(1/2) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

*(изменено приказом НД № и.т.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

(2) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, за исключением фондов или ассоциаций, — удерживают налог у источника по ставке 3,0%;

перевод для ознакомления на AMLCOURT

(2/1) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., — удерживают налог у источника по ставке 1,5%;

*(изменено приказом НД № ท.ป.324/2563, применяется с 1 апреля 2020 г.)*

(2/2) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

*(изменено приказом НД № ท.ป.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

«Оказание услуг» означает любое действие, которое может приносить выгоду, имеющую стоимость, и не является продажей товаров.

«Ресторан» означает деятельность по продаже любой еды или напитков, включая приготовление еды или напитков по заказу, независимо от того, осуществляется ли она в месте, предназначенном для потребления публикой, или из такого места.

*(изменено приказом НД № ท.ป.104/2544, применяется с 15 сентября 2001 г.; см. приказы НД № ป.112/2545 и № ป.115/2545)*

**Пункт 12/2.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, выплачивающие призы, скидки или иные выгоды в связи со стимулированием продаж [T18] получателю, являющемуся:

(1) плательщиком налога на доходы физических лиц, — удерживают налог у источника по ставке 3,0%;

(1/1) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., — удерживают налог у источника по ставке 1,5%;

*(изменено приказом НД № ท.ป.324/2563, применяется с 1 апреля 2020 г.)*

(1/2) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

*(изменено приказом НД № ท.ป.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

(2) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, за исключением фондов или ассоциаций, — удерживают налог у источника по ставке 3,0%;

(2/1) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., — удерживают налог у источника по ставке 1,5%;

*(изменено приказом НД № ท.ป.324/2563, применяется с 1 апреля 2020 г.)*

(2/2) тем же получателям — по доходу, выплаченному с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2025 г., если налог перечислен способом, установленным статьёй 3.14 Налогового кодекса, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

*(изменено приказом НД № ท.ป.354/2566, применяется с 1 января 2023 г.)*

Абзац первый не применяется к призам, скидкам или иным выгодам в связи со стимулированием продаж, предоставляемым покупателям товаров или получателям услуг, которые являются потребителями, или предпринимателями, использующими товары или услуги непосредственно в собственной деятельности, а не для перепродажи.

*(см. приказ НД № ป.118/2545)*

**Пункт 12/3.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, уплачивающие страховые взносы по страхованию имущества (не жизни) компании или

Перевод для использования на AVATOURA

товариществу — юридическому лицу, осуществляющим страховую деятельность по законодательству о страховании имущества в Таиланде, удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

*(изменено приказом НД № и.у.101/2544, применяется с 16 июля 2001 г.)*

**Пункт 12/4.** Компания, товарищество — юридическое лицо или иное юридическое лицо, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, в виде оплаты перевозки, за исключением оплаты проезда в общественном транспорте, получателю, являющемуся:

(1) плательщиком налога на доходы физических лиц, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%;

(2) компанией или товариществом — юридическим лицом, осуществляющими деятельность в Таиланде, за исключением фондов или ассоциаций, — удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

«Общественный транспорт» означает перевозку пассажиров для неограниченного круга лиц на регулярной основе.

*(изменено приказом НД № и.у.104/2544, применяется с 15 сентября 2001 г.; см. приказ НД № у.126/2546)*

**Пункт 12/5.** Физические лица, компании, товарищества — юридические лица или иные юридические лица, простые товарищества или объединения лиц, не являющиеся юридическими лицами, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (8) Налогового кодекса — только за покупку цветных драгоценных камней, рубинов, изумрудов, жёлтых сапфиров, гранатов, опалов, чёрной шпинели, цирконов, хризобериллов «кошачий глаз», нефрита и подобных камней, не прошедших огранку, за исключением их имитаций или синтетических камней, а также алмазов, жемчуга и их имитаций или синтетических аналогов, — плательщику налога на доходы физических лиц, не являющемуся простым товариществом или объединением лиц, не являющимся юридическим лицом, и не являющемуся зарегистрированным плательщиком НДС, пользующимся освобождением от НДС по Королевскому указу № 311 (1997), удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

Абзац первый не применяется к оплате покупки таких камней плательщиком дохода, который покупает товар для потребления, а не для перепродажи.

Настоящий пункт применяется к выплатам с 26 мая 2010 г. по 31 декабря 2011 г. и с 11 января 2013 г. по 31 декабря 2014 г.

*(изменено приказом НД № и.у.209/2556, применяется с 20 февраля 2013 г.; срок действия истёк)*

**Пункт 12/6.** Физические лица, компании, товарищества — юридические лица или иные юридические лица, простые товарищества или объединения лиц, не являющиеся юридическими лицами, выплачивающие доход, подлежащий налогообложению, по статье 40 (8) Налогового кодекса — только за покупку алмазов, цветных драгоценных камней, рубинов, изумрудов, жёлтых сапфиров, гранатов, опалов, чёрной шпинели, цирконов, хризобериллов «кошачий глаз», нефрита, жемчуга и подобных камней, не прошедших огранку, за исключением их имитаций или синтетических аналогов, — плательщику налога на доходы физических лиц, не являющемуся простым товариществом или объединением лиц, не являющимся юридическим лицом, и не являющемуся зарегистрированным плательщиком НДС, пользующимся освобождением от НДС по Королевскому указу № 311 (1997), удерживают налог у источника по ставке 1,0%.

Абзац первый не применяется к оплате покупки таких камней плательщиком дохода, который покупает товар для потребления, а не для перепродажи. Настоящий пункт применяется к выплатам с 6 августа 2016 г.

ПРОВОДЯ ДЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ NAVATOURA

**Пункт 12/7.** Выплата дохода, подлежащего налогообложению, с которой требуется удерживать налог у источника, должна составлять по одному договору тысячу бат и более, даже если отдельные платежи по этому договору менее тысячи бат [T11].

*(изменено приказом НД № и.у.266/2559, применяется к выплатам с 6 августа 2016 г.)*

**Пункт 13.** Лицо, обязанное удерживать налог у источника, перечисляет налог, который оно обязано удержать, по форме, установленной Генеральным директором [T19], в районное отделение налоговой инспекции по месту нахождения в течение семи дней со дня окончания месяца, в котором выплачен доход, подлежащий налогообложению, независимо от того, был ли налог удержан.

*(изменено приказом НД № и.у.115/2545, применяется с 11 октября 2002 г.)*

**Пункт 14.** Настоящий приказ применяется к выплатам дохода, подлежащего налогообложению, со дня, указанного в настоящем приказе.

*(изменено приказом НД № и.у.19/2530, применяется с 22 октября 1987 г.)*

Приказ отдан 26 сентября 1985 г.

Витт Тантаякун,

Генеральный директор Налогового департамента.

перевод для использования на AVATOURA

## Как это работает на практике

**1. Кто удерживает.** Обязанность установлена для плательщика дохода (налогового агента). Для большинства выплат по приказу ท.ป.4/2528 это компании, товарищества — юридические лица и иные юридические лица. Физические лица удерживают налог только в отдельных случаях: призы и выступления (п. 9), покупка водных животных (п. 11), подряд иностранной компании без филиала (п. 12), покупка необработанных камней (п. 12/5, 12/6). Отдельно, уже по самому Налоговому кодексу, удерживается налог с заработной платы (ст. 50 (1)), с выплат физическим лицам по ст. 40 (2)–(4), а нерезидентам — также по ст. 40 (5) и (6), с выплат государственных органов (ст. 69.1 — 1%) и с выплат иностранным компаниям, не ведущим деятельность в Таиланде (ст. 70 — 15%, дивиденды — 10%).

**2. Перечисление и декларации.** Удержанный налог перечисляется вместе с ежемесячной декларацией в течение 7 дней после окончания месяца выплаты (п. 13 приказа). При подаче через интернет срок продлевается на 8 дней: министр финансов продлил его на основании ст. 3.7 Налогового кодекса, порядок изложен в разъяснении Налогового департамента (rd.go.th/31094.html). Если последний день срока выпадает на выходной или праздник, он переносится на следующий рабочий день. Точные даты на каждый месяц Налоговый департамент публикует в налоговом календаре (ปฏิทินภาษีอากร): rd.go.th/62348.html. Форма декларации зависит от получателя дохода: ภ.ง.ด.3 — выплаты физическим лицам, ภ.ง.ด.53 — выплаты компаниям и товариществам — юридическим лицам. При e-Withholding Tax налог удерживает и перечисляет банк, и декларация по этой выплате не подаётся.

**3. Справка об удержании.** Налоговый агент выдаёт получателю дохода справку об удержании налога у источника (หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย, «50 ทวิ» по номеру ст. 50.1 Налогового кодекса). По ней получатель засчитывает удержанный налог при годовом расчёте налога на доходы физических лиц (ภ.ง.ด.90/91) или налога на доходы юридических лиц (ภ.ง.ด.50/51). Переплата возвращается.

**4. Ответственность.** Если налоговый агент не удержал или не перечислил налог, он отвечает за этот налог солидарно с получателем дохода (ст. 54 Налогового кодекса) и уплачивает надбавку 1,5% в месяц (ст. 27). Надбавки и штрафы не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль (ст. 65.2 (6)). Налог, который налоговый агент по договору взял на себя (gross-up), обычно признаётся расходом как часть вознаграждения; налог, уплаченный за получателя без такой обязанности, к вычету может быть не принят.

Кроме солидарной ответственности, Налоговый кодекс предусматривает следующие меры:

| Мера | Норма Налогового кодекса | Размер |
|---|---|---|
| Солидарная ответственность за налог | ст. 54 | Сумма неудержанного или неперечисленного налога. Если налог удержан, но не перечислен, отвечает только налоговый агент, получатель дохода освобождается |
| Надбавка (เงินเพิ่ม) | ст. 27 | 1,5% в месяц, неполный месяц считается полным, со дня после истечения срока; при продлённом сроке — 0,75%. Не больше суммы самого налога |
| Штраф по итогам проверки (เบี้ยปรับ) | ст. 22, 26 | 100% налога при доначислении по проверке; при начислении по неподанной декларации (ст. 24, 25) — 200%. По правилам Генерального директора его можно снизить или отменить (ст. 27.1) |
| Штраф за то, что не выдана справка 50 ทวิ | ст. 35 (за неисполнение ст. 50.1) | до 2 000 бат |

Перевод для использования на AMLOUR

| Мера | Норма Налогового кодекса | Размер |
|---|---|---|
| Неявка по повестке, отказ отвечать на вопросы | ст. 36 | лишение свободы до 1 месяца, или штраф до 2 000 бат, или то и другое |
| Умышленная неподача декларации, чтобы уклониться от налога | ст. 37.1 | лишение свободы до 1 года и (или) штраф до 200 000 бат |
| Уклонение с обманом: ложные сведения, фиктивные документы | ст. 37 | лишение свободы от 3 месяцев до 7 лет и штраф от 2 000 до 200 000 бат |
| Крупное организованное уклонение — от 10 млн бат за год | ст. 37.2 | предикатное преступление для законодательства о противодействии отмыванию денег |

Надбавка и штраф считаются налогом (ст. 27.1), поэтому взыскиваются в том же порядке.

**5. Сроки давности:**

| Что | Срок | Основание |
|---|---|---|
| Проверка поданной декларации (ภ.ง.ด.3, 53, 54 и т. д.) | 2 года со дня подачи (или со дня истечения срока подачи, если он наступает позже); до 5 лет, в случае подозрения в умышленном уклонении | ст. 19 Налогового кодекса |
| Декларация не подана | ст. 19 не применяется; налог взыскивается в общем порядке, на практике в пределах 10 лет | ст. 193/31 Гражданского и торгового кодекса: 10 лет для требований государства об уплате налогов |
| Взыскание начисленного налога | 10 лет | ст. 193/31 Гражданского и торгового кодекса |
| Уголовное преследование | по ст. 37 (до 7 лет лишения свободы) — 10 лет; по ст. 37.1 (до 1 года) — 5 лет; по правонарушениям, за которые положен только штраф (ст. 35), — 1 год | ст. 95 Уголовного кодекса |
| Возврат переплаты, в том числе излишне удержанного налога | 3 года с последнего дня срока подачи декларации | ст. 27.2 Налогового кодекса |

перевод для использования на AVATOKRA

# Примечания. Пояснения терминов [T]

| № | Тайский термин | Перевод | Пояснение |
|---|---|---|---|
| T1 | ผู้จ่ายเงินได้; ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย | плательщик дохода (налоговый агент); лицо, обязанное удерживать налог у источника | Лицо, выплачивающее доход, а не получающее его. Получатель дохода (ผู้มีเงินได้) является налогоплательщиком, налоговый агент только удерживает и перечисляет налог. |
| T2 | มาตรา 3 ปัณรส; e-Withholding Tax | ст. 3.14 Налогового кодекса; электронное удержание | Налог удерживает и перечисляет банк плательщика при переводе средств, сведения передаются в Налоговый департамент электронно. Налоговый агент не подаёт декларацию и не выдаёт бумажную справку 50 ทวิ: справку получатель находит в системе Налогового департамента. Пониженная ставка 1% действовала в 2023–2025 гг. и продлена на 2026–2027 гг. |
| T3 | เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 | доход, подлежащий налогообложению, по ст. 40 | Ст. 40 Налогового кодекса делит доходы на 8 видов: (1) трудовые; (2) от должности или работы, комиссии; (3) гудвилл, авторские и иные права, роялти; (4) (a) проценты, (b) дивиденды и доли прибыли; (5) аренда имущества; (6) свободные профессии; (7) подряд с материалами подрядчика; (8) прочие доходы от предпринимательской и иной деятельности. Вид дохода определяет ставку удержания. |
| T4 | นักแสดงสาธารณะ | публичный исполнитель | Актёры, певцы, музыканты, профессиональные спортсмены и иные исполнители. Для нерезидентов удержание производится по прогрессивной шкале налога на доходы физических лиц (до 35%), для иностранных киноактёров на одобренных съёмках — 10%. |
| T5 | บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล | компания или товарищество — юридическое лицо | Компании с ограниченной ответственностью, публичные компании и зарегистрированные товарищества, а также иностранные компании, ведущие деятельность в Таиланде. Плательщики налога на доходы юридических лиц. |
| T6 | มูลนิธิหรือสมาคมตามมาตรา 47 (7) (ข) | фонды или ассоциации, объявленные министром по ст. 47 (7) (b) | Благотворительные и общественно полезные организации, включённые министром финансов в перечень. Пожертвования им дают налоговый вычет, а выплаты им освобождены от удержания по приказу. Прочие фонды и ассоциации, ведущие приносящую доход деятельность, |

перевод для использования на AI-ГОЛЕМ

| № | Тайский термин | Перевод | Пояснение |
|---|---|---|---|
| | | | облагаются по ставке 10%. |
| T7 | ค่าจ้างทำของ | вознаграждение по договору подряда | Оплата за выполнение работы с достижением результата (hire of work). Если подрядчик предоставляет только работу — доход по ст. 40 (8); если обеспечивает основные материалы, кроме инструментов, — по ст. 40 (7). Ставка в обоих случаях 3%. |
| T8 | การให้บริการอื่น ๆ | оказание прочих услуг | Общая категория для услуг, не охваченных специальными пунктами (подряд, реклама, перевозка, страхование, выступления). Под неё подпадают, например, консалтинг, ремонт, уборка, охрана, управление недвижимостью. |
| T9 | ค่าบริการของโรงแรม ภัตตาคาร | оплата услуг гостиниц и ресторанов | Не облагается удержанием по п. 12/1. Разъяснения о границах этого исключения — в приказах НД ป.112/2545 и ป.115/2545. |
| T10 | ห้างหุ้นส่วนสามัญ; คณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล | простое товарищество; объединение лиц, не являющееся юридическим лицом | Незарегистрированные товарищества и объединения лиц. Облагаются налогом на доходы как физические лица (ст. 56 Налогового кодекса). |
| T11 | ขั้นต่ำ 1,000 บาท | порог 1 000 бат | Постановление министерства № 144 освобождает от удержания выплаты по договору на общую сумму менее 500 бат, а приказ ท.ป.4/2528 обязывает удерживать налог только при сумме по договору от 1 000 бат. На практике применяется порог приказа — 1 000 бат. Если по договору общая сумма от 1 000 бат, налог удерживается с каждого платежа, даже меньше 1 000 бат. |
| T12 | ศุกูก | сукук | Исламские облигации, доход по которым по экономическому смыслу приравнен к процентам. |
| T13 | บริษัทจดทะเบียน | листинговая компания | Компания, акции которой котируются на Фондовой бирже Таиланда. Дивиденды, выплачиваемые ей, не облагаются удержанием по п. 5 (за исключением выплат из фондов недвижимости). |
| T14 | ค่าเช่าทรัพย์สิน | арендная плата | Аренда земли, зданий, помещений, транспортных средств, оборудования. Удержание 5% производит компания-арендатор; физическое лицо — арендатор налог по приказу не удерживает. |
| T15 | วิชาชีพอิสระ | свободные профессии | По ст. 40 (6) Налогового кодекса: юристы, врачи, инженеры, архитекторы, бухгалтеры, художники и иные профессии, установленные королевским указом. |

Перевод для использования на AVATOURA

| № | Тайский термин | Перевод | Пояснение |
|---|---|---|---|
| T16 | ค่าโฆษณา | оплата рекламы | Плата резиденту за размещение рекламы в СМИ, на щитах, в интернете. Изготовление рекламных материалов обычно рассматривается как подряд или услуга (3%). |
| T17 | ไม่มีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย | без постоянно расположенного в Таиланде филиала | Иностранная компания, работающая в Таиланде по проекту без зарегистрированного филиала. Ставка 5% выше общей ставки за подряд, так как такая компания может не иметь в Таиланде активов для взыскания налога. |
| T18 | การส่งเสริมการขาย | стимулирование продаж | Призы, скидки и бонусы дилерам и посредникам, перепродающим товар. Скидки и призы конечным потребителям и предприятиям, использующим товар в своей деятельности, не облагаются удержанием. |
| T19 | แบบ ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53 | формы деклараций ภ.ง.ด.3, ภ.ง.ด.53 | Ежемесячные декларации налогового агента: ภ.ง.ด.3 — по выплатам физическим лицам, ภ.ง.ด.53 — по выплатам компаниям и товариществам — юридическим лицам. По заработной плате подаётся ภ.ง.ด.1, по выплатам за рубеж — ภ.ง.ด.54. |

- 

перевод для использования на AVITO.RU