



## Tax & Legal Newsletter

2024 年 4 月

※本ニュースレターは、英文ニュースレターの翻訳版です。  
日本語訳と[原文](#)（英文）に差異が生じた場合には、原文が優先されます。

### Equitable Education Fund への寄附に対する税制上の優遇措置

2024 年 3 月 19 日付勅令第 782 号は、2024 年 1 月 1 日から 2028 年 12 月 31 日までの期間、公正教育基金（Equitable Education Fund 以下「EEF」）への寄附について、個人、企業、法人格を有するパートナーシップに対して所得税、付加価値税、特定事業税、及び印紙税の免除を定めています。歳入局長官の局長は、インセンティブを享受するための詳細な規則と条件を明記した通知を発行します。

この勅令の主な特徴は以下のとおりです。

#### e-Donation システムによる寄附

個人の納税者は、EEF に実際に拠出された現金の額の 200% に相当する個人所得控除を受ける権利があります（つまり、「二重控除」）。ただし、タイ歳入法典（Thai Revenue Code 以下「TRC」）に基づいて他の勅令に基づいて付与された個人所得税計算上の二重控除と組み合わせた時の控除可能な寄附の合計は、TRC のセクション 47(1) から 47(6) に記載された各種控除額を差し引いた後の課税所得の 10% を超えることはできません。

法人及び法人格を有するパートナーシップは、EEF に実際に拠出された金額（現金又は資産）の 200% を差引くことができます。ただし、TRC に基づいて発行された他の勅令に基づいて付与された二重控除と

組み合わせる時の控除可能な寄附の合計は、TRC のセクション 65 ter(3)(b)に基づく公共の慈善団体支援のための寄附、又は公共の利益、教育及びスポーツ支援のための寄附を控除する前の事業体純利益の10%を超えることはできません。

#### e-Donation 以外のチャネルを通じた寄附

個人所得税、法人所得税、付加価値税、特定事業税、印紙税の免除は、EEF への拠出に関連する資産の譲渡、物品の販売、又は金融商品の執行から得られる所得に関して、個人、企業、及び法人格を有するパートナーシップに与えられます。免税の対象となる資産又は物品の費用は、該当する場合、個人所得税又は法人所得税の計算で所得控除として差し引くことはできません。

#### **特別会計報告書の提出期限の延長について**

2024年3月1日、財務省は、歳入局のインターネット提出プラットフォームを通じて、電子プラットフォームを有するサービスプロバイダーによる特別会計報告書（当該プラットフォーム上での販売者及びサービスプロバイダーから受け取った収益に関する情報を開示する報告書）の提出期限を当初の期日からさらに8日間延長する通知（第8号）を発行しました。延長された期日は関連する会計期間の終了から158日ですが、従前の期日は関連する会計期間の終了から150日です。上述の延長は、当初の期日が2024年2月1日から2027年1月31日までの特別会計報告書の提出に適用されます。

#### **改正民商法典に基づく株式会社と存続会社との合併について発行された Private letter of ruling (PLR)**

歳入局は2024年2月21日、民商法典第1238条(2)に基づく株式会社の合併により、存続会社が法人の地位を保持し、被合併会社の法人の地位が法律の力によって消滅したことを確認する Private letter of ruling（以下「PLR」）を発行しました（すなわち、被合併会社の法人登記は存在しなくなりました）。TRC のセクション 73 の株式会社の合併に関する規定には該当しませんでした。しかし、この取引は、TRC のセクション 74(1)(c)に基づく全部事業譲渡（Entire Business Transfer 以下「EBT」）と見なされ、消滅する会社が譲渡人と見なされ、存続会社が譲受人と見なされました。PLR は、以下に要約するように、EBT の税務上の取扱いについても決めました。

#### 法人税

歳入法典第74条(1)(c)に基づく株式会社間の事業譲渡の場合、法人税の純利益又は純損失を計算する場合、資産の評価は解散登記日の市場価格とみなされ、74(1)(b)の規定も適用されます（必要な修正を含む）。第74条(1)(b)に基づき、解散日における資産の市場価値は、法人税目的での譲渡人の課税所得又は費用に該当しません。譲受人は、

事業の譲渡日に譲渡人の帳簿と同じ価値で資産を記録する必要があり、この価格は資産の最終的な処分が発生する利益又は損失を計算するために使用されます。

譲渡人の株主である会社又は法人格を有するパートナーシップは、EBT から受け取った利益について勅令第10号のセクション5 *septemdecim* に従って、譲渡が行われる資本金（譲渡前の利益剰余金及び法定準備金の形で利益から確保された金額を除く）を超える金額で譲受会社の株式と交換することにより、譲受人の株主がEBTから受け取った利益について免税を受ける資格があります。ただし、EBTと同じ会計期間内であればなりません。加えて、EBTは、公開会社又は未公開会社間の新設合併又は全部事業譲渡に関する免税の規則、手続、及び条件に関する歳入局長告示に従って行われることを条件に、免税を享受できます。

### 付加価値税 (VAT)

譲渡人の事業運営に利用される商品在庫及びその他の資産で、解散日に未着のものは、譲受人が歳入法典第 82 条の 3 に基づいて VAT 登録されている場合、歳入法典第 77 条の 1(8)(f)に基づく「販売」として扱われません。

### 特定事業税

譲渡人の事業運営に利用される不動産の売却からの利益は、その EBT が株式会社間で行われ、かつ、勅令第 10 号のセクション 5 *sedecim* に基づいて行われる場合に、特定事業税が免除されます。

### 印紙税

譲渡人が解散登記され、かつ、清算手続が EBT が行われる会計期間に開始される場合、勅令第 10 号のセクション 6(31)に基づき、EBT に関して印紙税を支払う必要はありません。

---

## Contacts

本ニュースレターに関するご意見・ご質問は、下記の連絡先までお問い合わせください。

**Anthony Visate Loh**  
**International Tax & Legal**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112  
Email: aloh@deloitte.com

**Alisa Arechawapongsawat**  
**Transfer Pricing**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171  
Email:  
aarechawapongsawat@deloitte.com

**Mark Kuratana**  
**Global Employer Services**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125  
Email: mkuratana@deloitte.com

**Nu To Van**  
**Indirect Tax (Customs & VAT)**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163  
Email: ntovan@deloitte.com

**Chairak Trakhulmontri**

**Transfer Pricing**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157  
Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

**Darika Soponawat**

**Business Tax (Tax Compliance)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115  
Email: dsoponawat@deloitte.com

**Dr. Kancharat Thaidamri**

**Transfer Pricing**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118  
Email: kthaidamri@deloitte.com

**Korneeka Koonachoak**

**Business Tax (Value Chain Alignment)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122  
Email: kkoonachoak@deloitte.com

**Patcharaporn Pootranon**

**Legal - Corporate**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173  
Email: ppootranon@deloitte.com

**Pornpun Niyomthai**

**Global Employer Services – Immigration**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175  
Email: pniyomthai@deloitte.com

**Stuart Simons**

**Transfer Pricing**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135  
Email: ssimons@deloitte.com

**Wanna Suteerapornchai**

**Business Tax (M&A)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144  
Email: wsuteerapornchai@deloitte.com



**Dbriefs**

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.



**Power of With**

Focus on the power humans have with machines.



**Tax@hand**

Latest global and regional tax news, information, and resources.

**Get in touch**



**Deloitte Thailand**

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

**About Deloitte Thailand**

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of DTTL, its global network of member firms or their related entities is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision

or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication.

© 2024 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.

**To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.**