

# Tax Alert

## タイで移転価格法案が国会を通過

2018年9月27日に、タイの国会で移転価格法案が承認されました。近いうちに、同法案が法制化され、官報でも公表されるものと期待されます。

最終的な法律の文面は、官報で公表後に入手できると思われま。タイ歳入局は、納税者に対して当該法律の適用に関して詳しいガイダンスを与えるため、財務省令等を公表するでしょう。現時点で入手可能な情報に基づけば、新しい法律の特徴は以下の通りです。

1. 当該法律は 2019年1月1日かそれ以降に始まる会計年度に適用する
2. 次のような書類の準備が必要とされる
  - 年次法人税申告書に添付する開示フォーム、当該開示フォームには関連取引を行う関連者との関係と関連取引の金額に関する情報の記載が要求される
  - 経済開発協力機構(OECD)のアプローチに基づく三層構造の移転価格文書化の準備
    - 国別報告書(CBCR)
    - マスターファイル
    - ローカルファイル

マスターファイルとローカルファイルの内容は、財務省令において詳細に規定されるでしょう。私どもは、国別報告書(CBCR)における要求事項は、別途、法令によって定められると理解しています。
3. タイ歳入局のオフィサーは、歳入局長官の許可を得れば、開示フォームを提出後5年間は移転価格文書を要求することができる
4. ローカルファイルとマスターファイルは、初回は、タイ歳入局の通知を受け取ってから180日以内に提出しなければならない。それ以降は、60日以内に提出しなければならないが、要求により期限延長ができるのは120日までである。国別報告書(CBCR)の提出期限に関しては、現時点で明示されていない。
5. 開示フォームまたは移転価格文書を期限までに提出しない、あるいは不完全・不正確な記載事項を含む開示フォームまたは移転価格文書の提出に関しては、最大200,000バーツの罰金が科される
6. 総収入が200百万バーツ未満の納税者は、開示フォーム及び移転価格文書の提出が免除される。国別報告書及びマスターファイルに関しては、別途、より高額な定量的基準が設定されるであろう。財務省令等により更なる免除規定が公表される可能性があり、例えば、繰越欠損金がない前提で同じ法人税率の下で事業運営している納税者への免除規定が含まれるかもしれない。
7. 移転価格調整に起因する法人税還付は、法人税申告書の申告期限から3年以内か、タイ歳入局のオフィサーから移転価格調整の書面での通知を受け取ってから60日以内であれば申請できる。

移転価格税制の導入に伴い、納税者は移転価格税制の法令順守を確かなものとすべきです。十分に準備された同時移転価格文書は、法人税申告書に添付して提出を要する開示フォームの準備に役立つツールとしてだけでなく、

移転価格調査に遭遇した際に税務調査官との議論において納税者が有利な主張を行うためのツールでもあり、結果として、潜在的な税務債務とそれに伴うペナルティの低減にも役立ちます。

デロイトタイランドの移転価格チームは、近日中に新しい移転価格ルールについて、セミナーを準備し詳細な情報をお届けする予定です。

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

**Darika Soponawat**  
**Business Tax (Japanese Services Group)  
& Indirect Tax**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115  
Email: dsoponawat@deloitte.com

**Dr. Kancharat Thaidamri**  
**Transfer Pricing & Business Tax**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118  
Email: kthaidamri@deloitte.com

**Korneeka Koonachoak**  
**Business Tax (Business  
Model Optimization)**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122  
Email: kkoonachoak@deloitte.com

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

**Stuart Simons**  
**Transfer Pricing & Customs Services**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135  
Email: ssimons@deloitte.com

**Wanna Suteerapornchai**  
**Business Tax (M&A) & FSI**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144  
Email: wsuteerapornchai@deloitte.com

**Chairak Trakhulmontri**  
**Transfer Pricing**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 10338  
Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

#### **About Deloitte Southeast Asia**

Deloitte Southeast Asia Ltd – a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited comprising Deloitte practices operating in Brunei, Cambodia, Guam, Indonesia, Lao PDR, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam – was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises.

Comprising approximately 340 partners and 8,800 professionals in 25 office locations, the subsidiaries and affiliates of Deloitte Southeast Asia Ltd combine their technical expertise and deep industry knowledge to deliver consistent high quality services to companies in the region.

All services are provided through the individual country practices, their subsidiaries and affiliates which are separate and independent legal entities

#### **About Deloitte Thailand**

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

© 2018 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd