

## Tax Alert

### タイの統括会社制度改正案が閣議決定

2018年10月10日に、タイで税源浸食を促進またはもたらす可能性がある四つの勅令の改正案が閣議決定されました。改正案は、Regional Operating Headquarters (ROH1およびROH2)、International Headquarters (IHQ)ならびに International Trading Centre (ITC)を廃止し、新しい制度であるInternational Business Centre (IBC)を導入するというものです。

改正案の主な目的は次の通りです。

- 経済開発協力機構(OECD)が主導する税源浸食と利益移転(BEPS: Bases Erosion and Profit Shifting)の包摂的枠組みへの参加国として、当該BEPSの問題解決に向けた取り組みに従う
- ROH1、ROH2、IHQおよびITC制度を廃止し既存の制度をIBCの投資奨励と置きかえることで、統括会社制度を改正する

改正案の施行日及び新たなIBC制度のより詳細な内容については、国家評議会とともに財務省が、承認手続きと実施時期にの確定のために必要な作業を実施します。

現時点で改正案そのものは公開されていませんが、タイ歳入局 (TRD: Thai Revenue Department)が公表した閣議決定された税務恩典の要旨は以下の通りです。

#### 統括会社制度における既存の税務恩典への改正

制度	これからの申請者	既に税務恩典を得ている者
<b>ROH1</b>	申請書提出の締切日は2018年10月10日	次の二つの選択肢のうちがどれかを選択 1. 2020年まで与えられた税務恩典を享受する 2. IBC制度に乗り換える
<b>ROH2</b>	申請書提出の締切日は2015年11月15日	次の二つの選択肢のうちがどれかを選択 1. 与えられた10年または15年の恩典期間が満了するまで税務恩典を享受する 2. IBC制度に乗り換える
<b>IHQ</b>	申請書提出の締切日は2018年10月10日	次の二つの選択肢のうちがどれかを選択 1. 与えられた15年の恩典期間が満了するまで税務恩典を享受する 2. IBC制度に乗り換える
<b>ITC</b>	申請書提出の締切日は2018年10月10日	与えられた15年の税務恩典期間が満了するまで税務恩典を享受する

IBC制度の税務恩典

与えられる税務恩典	要件
<ul style="list-style-type: none"> <li>• IBCで定めるサービス、トレジャリーサポートサービスおよび特定のロイヤルティの利益について、年間の事業経費が60百万バーツの場合は法人税率8%、300百万バーツの場合は法人税率5%を適用、600百万バーツの場合は法人税率3%を適用</li> <li>• タイ内外の関連者からIBCが受け取る配当への法人税免税</li> <li>• IBCからタイ国外に所在する関連会社への配当及び利息に課される源泉税の免除</li> <li>• タイ内外の関連会社から受け取るトレジャリーサポートフィーから生じる利益への特定事業税の免除</li> <li>• IBCで働く外国人従業員への一律15%の個人所得税率の適用</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 最低資本金10百万バーツ</li> <li>• タイ国内での最低60百万バーツの事業経費支出、但し、既にROH1, ROH2, IHQで税務恩典を与えられている会社はのぞく</li> <li>• 最低10人の従業員 (IBCがトレジャリーサポートサービスのみの提供を行う場合は5人の従業員)</li> </ul>

デロイトの見解

上述の情報に基づき、タイ税務当局 (TRD) は既存のすべての統括会社制度を一つの制度、すなわちIBC制度に収斂する方向性で作業を進めていくように思われます。既存の統括会社制度と比較した場合、IBC制度で容認される活動領域および与えられる恩典は縮小され、BEPSの包摂的枠組みへの参加国としての立場から、経済実体の要件がより厳しくなったと思われる。主要な変更点は次の通りです。

- IBCはトレーディング (物品の再販売) 事業を許容せず、貿易取引と国内取引とで異なる法人税率 (0% VS. 10%) を与えない (すなわち、海外からもたらされる利益に対する法人税免税は与えない)
- タイ国内における年間の最低事業経費支出の要件が、15百万バーツから60百万バーツに増加する
- 従業員の最低人数の要件が追加される

加えて、既存の制度への申請者による申請書類の提出の締切日は、閣議決定が行われた日 (すなわち、2018年10月10日) となり、法制化されていないにも拘らず、申請は同日締め切られました。BEPSの取り組みに相反する既存の統括会社制度への申請に対し門を閉ざすタイ歳入局 (TRD) の姿勢が明確に示されました。

IBC制度に関心を寄せる方々は、次の一步を踏み出すための意思決定するため、公式な改正と法制化され施行される新しいIBC法を注視することが望まれます。

デロイトのタックスチームは、この制度改正に関するアップデートをお伝えするとともに、新しい法律に関する情報が公表され次第、IBC制度に関するセミナーを行う予定です。

**Anthony Visate Loh**

**Business Tax & Indirect Tax,  
Legal Services**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112  
Email: aloh@deloitte.com

**Darika Sophonawat**

**Business Tax (Japanese Services Group)  
& Indirect Tax**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115  
Email: dsophonawat@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 Advisory Co., Ltd.