

Tax Alert

タイの移転価格税制が発効

2018年9月に国会を通過した移転価格税制法案が、同年11月21日に官報で公示され正式に発効されました。

タイ歳入法典に加えられた新しいセクションの要約は以下の通りです。

セクション 71 bis

- セクション 71 Bis により、税務調査官には、関連法人またはパートナーシップが独立企業として事業運営をしていたと見做した収益及び費用まで、法人税及びクロスボーダー取引に係る源泉税の計算のために収益及び費用を調整する権限が与えられます。
- 関連者(法人またはパートナーシップ)の範囲が定義されました
- 税務調査官がセクション 71 に基づき移転価格調整を行った場合に、税還付ができる出訴期間が明示されました。移転価格調整に起因する税還付の申請が可能な出訴期間は、申告期限から3年以内、または、税務職員から移転価格調整の書面での通知を受け取った日から60日以内です。

セクション 71 ter

- 関連者間取引に従事する法人またはパートナーシップは、年次の法人税申告書とともに開示フォームを提出しなければなりません。開示フォームには、関連者との関係と取引額に関する情報の記載が必要です。
- 税務調査官は、歳入局長官の許可に基づき、開示フォームの提出後5年以内の移転価格文書の提出を要求することができます。初回は提出期限は歳入局から書面による通知を受けてから180日以内ですが、その後は120日まで延長の依頼が可能なものの、原則として提出期限は60日以内です。
- 財務省令で規定される金額未満の収益、すなわち収益が2億バーツ未満の法人またはパートナーシップ、または、その他特定の理由がある法人またはパートナーシップは、開示フォームまたは移転価格文書に関する義務が免除されます。

セクション 35 ter

- 提出期限までに開示フォーム及び移転価格文書を提出しない、または不完全または事実と異なる記載がされた開示フォームまたは移転価格文書を提出した納税者には、最大20万バーツのペナルティが科されます。

この新法は2019年1月1日以降に開始の会計年度に適用されます。

ご参考のため、新しいセクション全文の英語訳を添付いたします。

移転価格税制の適用に関してより詳細なガイダンスを与える財務省令及び歳入局長官告示の公表が待たれます。

移転価格税制の導入に伴い、納税者には移転価格税制の法令順守を確実に行わなければならなくなりました。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つツールです。

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。

Tax & Legal Alert – November 2018

Anthony Visate Loh

Business Tax & Indirect Tax, Legal Services

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

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 10338
Email: ctrakhulmontri@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

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 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

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.