



Tax Alert

July 2016

BOI から投資奨励を受けている企業の税務上の欠損金の控除

タイ国財務省は 2016 年 6 月 16 日、タイ国投資委員会 (“BOI”) により「投資奨励企業」と認められている企業に対して法人所得税の申告および納付期限を延長とするガイドラインを公表しました。当該延長は、最高裁判所判決 No. 15345/2558 による投資奨励企業の納税負担を軽減するためのものです。

タイ国における投資奨励企業は、「投資奨励事業」について法人所得税の免除が認められています。しかし、そのような企業の多くは非投資奨励事業も営んでいます。BOI とタイ国税務当局が異なる解釈を採用していたため、投資奨励企業が投資奨励事業と非投資奨励事業の双方を営んでいる場合に課税利益金額（あるいは損失金額）を如何に算出するかという問題が生じていました。

最高裁判所の判決前においては当初、企業はその非投資奨励事業の課税利益金額の計算にあたり、すべての投資奨励事業から生じた利益/損失を集計しその正味損失金額を非投資奨励事業から生じた利益金額と相殺していました。しかしその後、ある投資奨励事業から生じた損失を他の投資奨励事業から生じた利益と相殺することなく、当該損失を非投資奨励事業から生じた利益と相殺し課税利益金額を計算するように変更していました。その結果、企業は、法人所得税額の計算上、より多額の損失金額を非投資奨励事業から生じた利益金額から控除することができました。BOI はこの計算方法を認めていましたが、税務当局は認めず、企業はまず投資奨励事業から生じた利益/損失を相殺し、その上で損失が残る場合にのみ当該損失を非投資奨励事業から生じた利益金額から控除することができるという立場を採りました。

納税者に対する判決の中で最高裁判所は、投資奨励法の規定は法人所得税額の計算方法について触れておらず、したがって、投資奨励企業の法人所得税額の計算は歳入法の規定に従って行われなければならないと、また、投資奨励法の規定は歳入法に優先するものではないため、歳入法に基づく課税は有効であるとしました。

最高裁判所の判決は上述の計算方法を使用していた多くの企業に影響するため、財務省から公表された申告および納付期限の延長は、投資奨励事業と非投資奨励事業の双方を営んでいる投資奨励企業の納税負担を緩和する狙いがあります。延長の恩恵を受けるためには、以下の要件を満たしていなければなりません。

- 召喚状が発行され、あるいは税務調査を受けておらず、また、裁定委員会への不服申し立て、あるいは租税裁判所に提訴していないこと。
- 租税委員会採決 No. 38/2552 に定められているように、同一課税期間における投資奨励事業と非投資奨励事業の双方から生じたすべての所得および費用を投資奨励事業の正味利益/損失金額の計算に含めていないこと。
- 事案が不服申し立てあるいは訴訟手続き中である場合には、裁定委員会への不服申し立てあるいは租税裁判所への提訴を取り下げる。なお、裁定委員会あるいは租税

裁判所が認めた場合に限り、投資奨励事業と非投資奨励事業から生じた所得の計算に関連する事案のみ取り下げること。

- 法人所得税の申告および納付を 2016 年 6 月 15 日から 2016 年 8 月 1 日までの期間中に行うこと。
- 企業が既に法人所得税、加算税（ペナルティ）および延納税（サーチャージ）を納付し、還付請求期間が徒過している場合には、加算税および延納税の還付請求期限は 2016 年 8 月 1 日まで延長される。

（注）本日本語訳は、在タイ日系企業様への情報提供を目的に便宜的に仮訳したものです。正式な内容については、原文（タイ語）をご参照ください。

<http://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/th/Documents/tax/th-tax-alert-th-210716.pdf>

日系企業サービスグループにつきまして

日系企業特有のニーズに対応するため設立された専門業務グループ、Japanese Services Group (JSG) は、35 年以上の歴史と実績をもつ、トーマツを中核としたグローバルネットワークです。トーマツからの駐在員を含む日本語に堪能なバイリンガルのプロフェッショナル約 850 名を全世界の主要拠点に配置し、日本の文化や習慣を十分理解しながら、デロイトのグローバルネットワークが有する豊富な経験と専門知識を世界各地の日系企業に提供しています。現在、バンコク事務所には日本人 8 名が常駐しております。

バンコク事務所の日系企業サービスグループの連絡先は以下のとおりです。

| | | | |
|-------------------------------|--------------------|------------|------------|
| 惣田 一弘 | 中島 雄一郎 | 藍原 滋 | 中西 康智 |
| 日本国公認会計士 パートナー | 日本国公認会計士 マネージャー | ダイレクター | マネージャー |
| Tel: 02-676-5700 Ext. 5085 | Ext. 13399 | Ext. 11676 | Ext. 13531 |

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

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

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 270 partners and over 7,300 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.

© 2016 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.