



Tax & Legal Services Newsletter

※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。

法人又はパートナーシップの設立に伴う VAT 事業者登録に関する通達

2020年4月17日付で発行された付加価値税（以下「VAT」）に関する歳入局長通達第234号は、事業開発局（以下「DBD」）において法人又はパートナーシップの設立登録を行う事業者が、VATの課税対象となる商品販売又は役務提供取引を行う予定である場合には、以下の要件を充足する場合に限り、タイ国歳入局に代わってDBDにおいてVAT事業者登録を行うことを認める旨を規定しました。

- i. 事業者が、VATの課税対象となる商品販売又は役務提供取引を行う予定である旨が概説された事業計画を有すること
- ii. 事業者が、工場や事務所の建設又は機械装置の設置等のVATの課税対象となる商品購入又は役務提供取引を含む開業準備を開始していること

本通達によると、事業者は、VAT の課税対象となる事業を開始する 6 カ月前から DBD において VAT 事業者登録を行うことが認められます。しかしながら、事業者が工場や事務所の建設、機械装置の設置又は同様の事業準備活動に関する契約又は証憑を有する場合、本通達は、その建設、設置又は同様の事業準備活動が行われた合理的な期間内において、事業者が VAT 事業者登録の申請を行うことを認めています。

外貨機能通貨の計算に関する財務省通達

タイ国修正歳入法第 50 号は、歳入局長官の承認の下でタイ国通貨以外の外国通貨を機能通貨として選定している法人及びパートナーシップが、財務諸表に計上する通貨、資産、負債及びその他の項目の価額を計算する方法を明らかにしました。2020 年 3 月 21 日付で発行されたタイ国財務省通達第 393 号は、以下の規定を明らかとしました。

- 外国通貨を機能通貨として選定した会計期間又は外国機能通貨を変更した会計期間の前会計期間の末日における通貨、資産、負債及びその他の項目の価額は、関連会計基準に従った上で、タイ国歳入法第 3 節 Septem に基づいて会計監査人に承認を受けた方法によって換算替されること
- 会計期間の末日に財務諸表に計上されている外国機能通貨以外の外貨建の通貨、資産及び負債の価額は、以下に掲げるいずれかの方法及び換算レートに基づいて機能通貨に換算替されること
 - i. タイ中央銀行により算定された商業銀行の買いレートと売りレートの平均
 - ii. タイ中央銀行により算定された商業銀行の平均買いレート又は平均売りレート

上記いずれの方法によっても換算替できない財務諸表の項目がある場合、法人及びパートナーシップは、歳入局長官に当該特定の項目に対して異なる換算レートを使用する旨の承認を求めることができます。なお、一度換算方法を選択すると、歳入局長官の事前承認を得ない限り変更することはできません。

外貨をタイ国通貨に換算替する方法の明確化

2020 年 4 月 14 日付にて、タイ国歳入局は、法人及びパートナーシップ（商業銀行及び金融機関を除く）が会計期間の末日において以下に掲げるいずれかの方法及び換算レートに基づいて外貨建の通貨、資産及び負債をタイ国通貨に換算替しなければいけない旨を規定したタイ国修正歳入法第 50 条を明確化しました。

- i. タイ中央銀行により算定された商業銀行の買いレートと売りレートの平均（2019 年 1 月 1 日以降に開始する会計期間から適用）
- ii. 通貨及び資産についてはタイ中央銀行により算定された商業銀行の平均買いレート、負債についてはタイ中央銀行により算定された商業銀行の平均売りレート

iii. その他、タイ国財務省により規定されて官報に公告された会計基準を満たす方法又は換算レート

法人及びパートナーシップは、歳入局長官の承認を得ることなく、換算替が求められる最初の会計期間から換算方法を選択することが認められています。しかしながら、一度換算方法を選択すると、歳入局長官の事前承認を得ない限り変更することはできません。（本項目は、2019年1月1日以降に開始する会計期間から適用）

バイオプラスチックの使用を奨励する税制措置

2020年4月15日付にて、生分解性プラスチック使用を奨励する税制措置が閣議決定されました。本税制措置の適用により、歳入局長通達に従って購入された工業経済局検証済のバイオプラスチックの対価について25%の追加控除が認められます。本税制措置は、2019年1月1日から2021年12月31日までの期間内に支払われた金額を対象として適用されます。

国債から稼得される所得に対する法人税免税措置

2020年4月15日付にて、タイ国内において事業を行わない外国企業及びパートナーシップに対する法人税を免除する旨の勅令案が閣議決定されました。当該免税措置は、タイ中央銀行又は金融機関開発基金により発行される国債の利息に対して適用されます。

Anthony Visate Loh

International Tax & Indirect Tax

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112

Email: aloh@deloitte.com

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Darika Soponawat

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

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

Mike Fiore

Business Process Solution

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40126

Email: mfiore@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing & Customs Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@deloitte.com

Thirapa Glinsukon

Business Tax & Tax Compliance

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40159

Email: tglinsukon@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 (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 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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) 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. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities..

© 2020 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.