



## タイ駐在員の個人所得税申告書レビューのご提案

# タイ駐在者の個人所得税申告書レビューのご提案

過去の個人所得税申告書をレビューすることで、法令順守の担保と税務メリットの享受が可能になります

## 2020年個人所得税申告書

- 駐在員個人の手取額に影響がないため、長年レビューをされていない
- 過少申告が放置されていたり、余分な所得税を払っているリスクがあり

## 個人所得税申告書のレビュー

- 日本の出向元が負担している社会保険料の雇用主負担分は課税すべき収入に含まれていますか？
- 出向元で支払われるボーナスの算定期間とタイ赴任期間の線引きを適切に行っているか？
- 家族がいる場合は、配偶者控除及び扶養者控除を取っているか？
- 配偶者控除及び扶養控除を取る際に、サポートとなる家族証明書を準備しているか？
- 7月以降に赴任した場合、物理的に180日以上タイに滞在しているか？

## 2021年個人所得税申告書

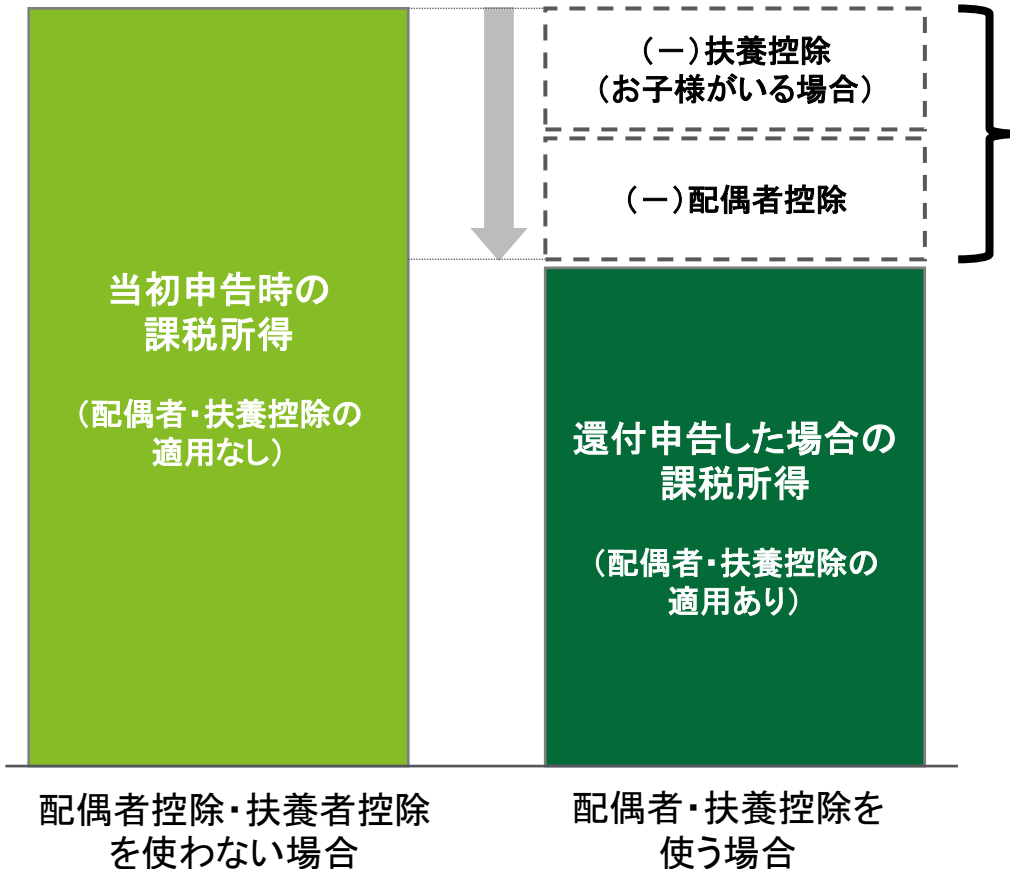
- 控除項目を最大限使うことによりタイ法人のコスト削減が可能
- 法令順守が担保されているため、将来年度の税務リスクが僅少にできる

## 2020年個人所得税修正申告

- 過少申告を早期に修正することで、サーチャージの金額を最小にする
- 追加的に使える控除項目を使うことで、過少申告額を少なくできる

# タイ駐在者の個人所得税申告書レビューのご提案

単身赴任で日本にご家族がいる場合でも、配偶者控除・扶養控除を使うことが可能です



一般的には、 $\text{節税額} = \text{控除額} \times \text{税率}$

海外赴任者の場合は、租税手当(会社負担の現地税金)も減るため、節税額は更に大きくなります。

## 節税 具体例

配偶者＋扶養家族2名の控除適用が可能とすると、見込まれる節税額は、1件当たり最大で

2017年以降： 約 THB 64,600 (22万円)の節税(\*)

(\*) 前提

- 各控除額は表1のとおり
- 最高税率35%を適用
- 会社が現地税金を負担
- 円貨は、為替レート@3.4円/THBにて計算

| 表1      | 配偶者控除      | 扶養控除 / 人   |
|---------|------------|------------|
| 2017年以降 | THB 60,000 | THB 30,000 |

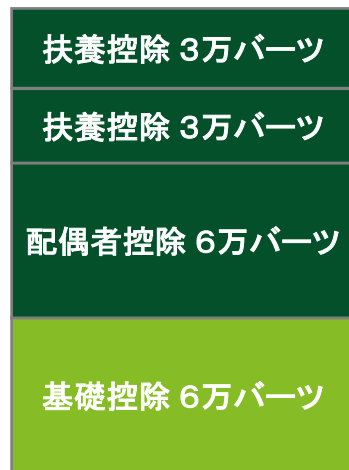
# タイ駐在者の個人所得税申告書レビューのご提案

租税手当が支給される(タイ法人が駐在員の所得税を負担する)場合は、さらに節税額が大きくなります



駐在員個人の手取額は変化しませんが、タイ法人のコスト削減が可能です！

駐在員1名当たり



グロスアップ前

30%の個人所得税率の場合  
は3.6万バーツの節税可能

35%の個人所得税率の場合  
は4.2万バーツの節税可能



グロスアップ後

30%の個人所得税率の場合  
は約5.1万バーツの節税可能

35%の個人所得税率の場合  
は約6.5万バーツの節税可能

配偶者・扶養控除を  
使う場合

# 個人所得税申告書レビュー後の対応

## 既に出向中の駐在員の家族証明を入手して2020年3月末の2019年の個人所得税申告に備える

- 戸籍謄本の取得代行 (デロイトトーマツ行政書士法人による対応)  
配偶者/扶養控除に必要な戸籍謄本取得の代行業務をご提供します
  - ✓ 戸籍謄本の取得代行に必要な委任状等の書類手配・回収
  - ✓ 戸籍謄本の取得・在タイ日本大使館での翻訳

2~3 週間程度

## 過少申告が判明した場合は、修正申告書の作成、提出及び納税を早期に行う

- 修正申告書の作成、提出及び納税  
早期に修正申告書の提出し納税することで、サーチャージ(延滞金)を最小にします
  - ✓ 本税に達するまで過少申告額に月1.5%のサーチャージが課される
  - ✓ 早期に発見することがタイ法人の税務リスク削減を可能にする

1か月程度

## 2017年以前から赴任している駐在員の家族証明を入手して2017年以前の還付申告を行う

- 還付申告の実施  
配偶者/扶養控除に必要な家族証明書を取得し、修正申告書の作成・提出を行います
  - ✓ 家族証明書を手に入れる必要がある
  - ✓ 還付金は駐在員個人の銀行口座へ入金される

長期間を要する



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/th/about](http://www.deloitte.com/th/about) to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax & legal 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 264,000 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 approximately 330 partners and 8,000 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.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) 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 entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2019 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.