



Tax & Legal Services Newsletter

BOI 投資奨励企業のための申告期限の延長

複数のBOIプロジェクトを営む法人の税務上の損失の相殺にまつわる議論の後、最高裁判所は、BOI投資奨励企業はまずそのすべての奨励プロジェクトから生じた利益/損失を合算し、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から控除することができるという判決を下しました。その結果2016年6月16日付の財務省布告が公布され、上記の計算方法を採用していなかった法人の法人所得税の申告期限が2016年8月1日まで延長されました。

当該申告期限はタイ国家平和秩序評議会命令 No. 45/2559 により2016年8月15日まで延長され、上記判決に拘束される法人に適用されます。

長期エクイティファンド (LTF) に係る優遇税制の改正

勅令 No. 317 は、長期エクイティファンド (LTF) への投資に係る個人所得税の所得控除に関する新たな規定を設け、最低保有期間を5年から7年に引き上げました。

緊急勅令に基づく登録事業者の申告期限

過年度の所得金額が500 百万バーツを超えない登録企業に対して過年度の税務調査を免除とする緊急勅令が公布された後、タイ国歳入局は2015年度の法人所得税の申告書 (PND. 50) を2016年5月29日までに提出するよう注意するガイダンス No. 5 を公布しました。もし上記期日までに申告書が提出されていない場合には2016年8月31日まで申告す

ることができますが、ペナルティ、サーチャージおよび罰金が科されます。上記両期限を遵守できなかった場合には税務調査の免除が取り消されます。

適格資本的支出に関するルール

勅令 No. 604 は、適格資本的支出について100%の追加控除を認めるルールを定めています。歳入局長通達 No. 270 は、建物の建設に関連する資本的支出の控除について特別なルールを定めています（例えば、建物の建設や改修の発注は2015年11月3日から 2016年12月31日までの期間中になされなければならない）。

旅行費用の控除

財務省省令 No. 316 は、ツアー業者へのサービスフィーやホテルの宿泊費について、当該費用が2016年1月1日から2016年12月31日までの期間に実際に支払われた場合に限り、個人所得税の計算上、15,000バーツを上限として所得控除を認めています。

最高裁判所の判例

損金不算入とされる関税のペナルティおよびサーチャージ

A社はタイ国内で販売するために物品を輸入しましたが、タイ国関税局から当該物品の関税評価額が過少申告であったと指摘されました。A社は追加の関税、ペナルティおよびサーチャージを納付し、その合計額を法人所得税の計算上損金に算入しました。タイ国税務調査官は当該ペナルティおよびサーチャージの損金算入を否認しました。

最高裁判所は、A社は租税回避を目的として意図的に当該物品の関税評価額を過少申告したもので、従って、関税のペナルティおよびサーチャージはその事業目的で生じた費用とは見なされず、当該金額は法人所得税の計算上損金には算入できないとしました。

（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、以下に記載されております原文（タイ語）をご参照ください。

<http://www2.deloitte.com/th/en/pages/tax/articles/tax-newsletters.html>

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	日本国公認会計士		
パートナー	マネージャー	ダイレクター	マネージャー
Tel: 02-676-5700	Ext. 13399	Ext. 11676	Ext. 13531
Ext. 5085			

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: kcoonachoak@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.