



## Tax & Legal Services Newsletter

### 付加価値税 (VAT) の軽減税率 (7%) の適用期間の延長

タイ国内閣は、付加価値税率の軽減税率 (7%) の適用期間を2017年9月30日まで1年間延長することを承認しました。

### 資本的支出の二重控除

現行の法律では、2016年12月31日までに取得し事業の用に供することが可能な様々な事業用資産に係る資本的支出の二重控除を認めています。勅令 No. 622 は、2016年12月31日以降に取得もしくは事業の用に供することが可能な建物および機械装置について「2016年12月31日」の期限を撤廃しています。

### 社会的企業に対する租税措置

勅令 No. 621 は、地元の雇用を増加し地域の社会的あるいは環境的な発展を促進することを目的とする社会的企業に対して以下の税務恩典を付与しています。

- 各会計年度において、配当金を支払うことなく、農業従事者、貧困者、障害者、恵まれない個人あるいはその他の公的利益のためにそのすべての利益を投資もしくは使用する社会的企業に対する法人所得税の免除
- 法人による社会的企業の普通株式への投資額の全額を控除
- 社会的企業に寄附もしくは無償で譲渡した資産（現金含む）の額の控除（ただし、慈善または公益のための寄附金と併せて、寄附を行った法人の利益の2%相当額を上限とする）

上記の税務恩典を享受するためには、社会的企業が申請書を歳入局長に提出し社会的企業としての承認を受けるとともに、歳入局が指定するその他の政府機関により認証されなければなりません。

#### 債務の再編に関する租税の免除

勅令 No. 623 は、タイ国中央銀行により策定され2015年1月1日以降に実行された債務の再編策に基づく金融機関による債務免除について、法人および個人債務者に対して所得税の免除を認めています。

#### 不動産の譲渡に係る所得の認識

タイ国歳入局は、会計基準に合致させるために不動産の譲渡から生ずる所得を所有権の移転時に認識するよう上場企業に求めています。歳入局規則 No. Taw. Paw. 262/2559 は、非上場企業でかつ上場企業である親会社と連結財務諸表を作成する子会社に対しては、当該子会社が税務上その他の所得の認識方法を適用している売上に係る所得を除いて、不動産の譲渡から生ずる所得を所有権の移転時に認識することを認めています。

#### みなし配当に関する最高裁の判決

タイ法人であるA社は、同じくタイ法人であるB社およびC社の株式を保有する外国法人株主に所有されていました。A社、B社およびC社が解散を届ける前に、A社には101.7百万バーツの留保利益があり、そして(i) 2.1百万バーツの配当を当該国外株主に支払い、(ii) B社およびC社には株主ローンの返済のために99百万バーツを寄附しました。

最高裁判所は、A社はタイ国の源泉税を回避するために株主に留保利益（配当金）を支払っていないとみなし、したがって、当該国外株主はA社からB社およびC社に支払われた寄附金相当額の利益を受け取っていると、A社は当該支払に対して10%の税率で源泉税を納付する義務があるとした。

(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
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
Tel: 02-676-5700	Ext. 13399	Ext. 11676
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](http://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.