



## Tax & Legal Services Newsletter

### デジタル資産事業に係る課税

タイ国内閣は、デジタル通貨（仮想通貨）への投資を管理する2つの緊急勅令を承認しました。勅令の一つはデジタル資産の取引に関連する事業に関するもの、もう一つはデジタル通貨に係る租税の徴収のためのタイ国歳入法の改正です。当該勅令はデジタル資産の定義付けを行い、資金洗浄や不正を防止する観点から事業者（仲介業者、仲買業者、プラットフォームの提供者および取扱業者を含む）に関連機関への登録を義務付けています。デジタル通貨への投資から生じた配当金および譲渡益には15%の税率で源泉税が課され、当該所得は個人所得税の計算に含めなければなりません。当該勅令草案の詳細が近々タイ国内閣に再提出されます。

### 福祉カード制度を支援する優遇税制

タイ国内閣は福祉カード保持者を支援するために、法人所得税の計算上、福祉カード保持者である従業員（全従業員数の10%を上限とする）に支払われる賃金の150%相当額の控除を認めるとする租税措置を承認しました。控除対象となる費用には、月15千パーツを超える所得を有する福祉カード保持者、あるいは前年度の所得（タイ国歳入法Sec. 42に規定する非課税所得に該当しないもの）が10万パーツを超える福祉カード保持者に支払われる賃金は含まれません。当該租税措置が施行された場合、2018年1月1日から2019年12月31日までの間に開始する事業年度に適用されます。

### 電子決済を推進する租税措置

勅令 No. 653 が2018年3月2日に公布、3月3日に施行され、電子決済の推進のために2017年6月1日以降に電子取引教育促進プロジェクトから授与された賞金について個人所得税が免除されることになりました。なお、当該措置の適用を享受するためには個人に賞金が授与される際に 5%の税率で源泉税が控除されなければなりません（当該賞金は個人所得税の計算に含める必要はありません）。

電子決済機器 (EDC) の取得に係る資本的支出の二重控除を認める勅令 No. 640の公表に引き続き、2018年3月14日に歳入局長通達No. 317が公表され、2016年11月1日から遡及適用されています。当該通達が定める二重控除の要件は以下のとおりです。

- 2016年11月1日から2018年12月31日までの期間に投資が行われ、当該期間内に該当資産の減価償却を開始すること
- 機器の取得代金は減価償却を開始した事業年度に費用処理すること

また当該通達は、EDC を通じたデビットカード決済から生じる手数料の徴収に係る費用の二重控除が適用される費用とは、物品またはサービスの受領者から手数料を徴収しないことを条件に、個人あるいは法人から EDC サービス事業者に対して行われる支払いに係る割引率を意味すると規定しています。

#### 歳入局のルーリング

##### 適格年金基金（プロビデント ファンド）の解約に伴う返戻金

A 社は数年間に亘って適格年金基金を運用していましたが、事業の悪化により基金を解約しました。基金の解約により、従業員は基金から脱退することになり、基金の資金は全額基金のメンバーに返金されました。

タイ国歳入局は、適格年金基金の解約により個人（従業員）が受け取る金員は、雇用は継続しているため、雇用契約の終了に伴い雇用者から支払われる退職一時金ではなく給与所得とみなされるとしました。したがって、当該所得は従業員の個人所得税の計算に含まれることになります。

（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。

小口 誠司	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 - 034 - 0153	Tel: 02 - 034 - 0000 Ext. 13399	Tel: 02 - 034 - 0000 Ext. 11676

**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 ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

**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 340 partners and 8,800 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.

© 2018 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd