



Tax & Legal Services Newsletter

付加価値税（VAT）の軽減税率適用期間の延長

タイ国内閣は、付加価値税の軽減税率（7%）適用期間を1年間延長する勅令を承認しました。これにより本則の税率（10%）から引き下げられている軽減税率は2018年9月30日まで適用されることとなります。

資産の譲渡に係る免税措置の改正

2017年8月13日に公布され同14日から適用されている勅令 No. 644 により、一定の資産の譲渡に係る免税の規定が改正されています。従前の勅令 No. 630 の規定では、2016年8月10日から2017年12月31日までの間に個人がタイ法人設立のために不動産や資産の所有権を移転しあるいは物品を譲渡して当該新設法人の株式を取得する場合には個人所得税、付加価値税、特定事業税および印紙税を免除するとしていました。新たな勅令では、当該免税措置の適用範囲が普通パートナーシップおよび人的団体に拡大されています。

タイ/カンボジア租税条約の承認

タイ国内閣は、タイ/カンボジアの二国間の二重課税を防止する租税条約草案を承認しました。当該租税条約は概ねタイ国が他国との間で締結している租税条約に準じています。タイ/カンボジア租税条約は所得に対して課税される一方もしくは双方の締約国の居住者に適用され、他方の締約国の居住者が一方の締約国で納付した租税は当該他方の締約国で納付すべき租税の額から控除されます（ただし、控除される金額は居住地国で納付すべき税額が上限となります）。当該条約は2018年1月1日から施行され10年間適用されます。

地域会社に対する租税の免除

2017年8月11日に公布された財務省省令 No. 330は、普通パートナーシップあるいは人的団体として設立された地域会社（community enterprises）で年間課税所得金額が1.8百万バーツを超えないものが2009年1月1日から2019年12月31日までの期間に稼得する所得に係る個人所得税の免除を認めています。

監視カメラの購入および据付費用の二重控除

特別開発地域（ナラティワート県、パッタニー県、ヤラー県およびサトゥーン県）の個人や法人に監視カメラ（閉鎖回路テレビ、Closed-Circuit Television : CCTV）の取得に係る費用の二重控除を認める勅令 No. 625 の公布に続き、所得税に係る歳入局長通達 No. 305 が2017年8月11日に公布されました。2016年1月1日に遡って適用される当通達は二重控除を受けるための一定の適用要件、例えば、CCTVはこれまでで使用されたことがない新品であること、特定開発地域内の事業所に設置されること、他の法律による税務上の恩典を受けていないこと、が定められています。

歳入局のルーリング

資本的支出の二重控除

ホテル業を営むA社は床のカーペットをタイルおよびフローリングに取り替える改修工事を行いました。A社はタイ国歳入局に対して当該支出が勅令 No. 604に基づく二重控除の対象になるか否か確認しました。

当局は、A社が行った床の改修工事が1年超の耐用年数を有する資産の改良と見なされるならば、当該工事に係る支出は資本的支出に該当すると回答しました。従って、勅令No. 604 のすべての要件を満たす場合には、A社は当該支出について二重控除を適用することができます。

契約書に係る印紙税

B社は関連会社と業務契約を締結します。当該業務契約の当初の契約期間は1年間ですが、契約期間内にいずれの当事者も契約終了の申し入れを行わない場合には自動更新される条項が含まれています。当該契約書には当初1年間の契約期間あるいは更新後の契約期間における報酬金額の記載はありません。

タイ国税務当局は、報酬金額の記載がない場合、契約者は合理的に報酬金額を見積もり、当該金額に基づき印紙税を納付しなければならないとしました。もし実際の報酬金額が見積報酬金額を超過した場合（すなわち、印紙税額に不足が生じた場合）には、B社は直ちに超過した報酬金額に対応する印紙税を納付しなければなりません。逆に実際の報酬金額が見積報酬金額を下回った場合（すなわち、印紙税の過納付の場合）には、B社は納付日から6ヵ月内に限り還付申請することができます。1年間の契約期間が満了しいずれの当事者も契約終了の申し入れを行わなかった場合には当該契約は更新されたと見なされ、B社は更新された契約に基づき報酬金額を見積もり印紙税を納付しなければなりません。

（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 - 034 - 0000	Ext. 13399	Ext. 11676
Ext. 40119		

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: kkoonachoak@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/th/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, 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 245,000 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 290 partners and over 7,400 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. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2017 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.