



Tax & Legal Services Newsletter

不動産の譲渡価額の定義の変更

タイ国内閣は、不動産の譲渡に係る個人所得税の計算方法を改正するという財務省の提案を承認しました。現行の制度では、不動産の譲渡から生じた所得は、実際の譲渡価額に拘わらず、当該不動産の評価額（土地法に基づく権利の登録および法律行為のための評価額）に基づいて計算されています。当該改正案が施行された場合、譲渡価額は、(i) 譲渡者が提示する実際の譲渡価額、もしくは (ii) 譲渡日における当該不動産の評価額、のいずれか高い方の金額になります。

南部諸県における投資を促進するための租税措置

タイ国内閣は、南部諸県における投資の促進を目的とした以下の租税措置を承認しました。

- 南部諸県に所在する法人に対して、当該域内で物品の販売あるいは製造、および役務の提供の用に供される資産への投資ならびに改修、拡張、改良のために実際に生じた費用の二重控除を認める。
- 当該諸県における新規参入事業者に対し、法人所得税を5年間免除する。
- 高度な技能・技術を有する人材が他の県から南部諸県に移転して就労することを助成するため、給与所得については他の所得から分離し3%の個人所得税率を適用する。
- 南部諸県に所在しない法人に対して、南部諸県に所在する法人の株式への投資に関連する費用の二重控除を認める。

自動車産業を発展させるための租税措置

歳入局長通達 No. 210 は、自動車およびオートバイのプロトタイプ¹の製造に係るサービス料を付加価値税の対象から免除するとしています。当該免除は、物品税局により承認された自動車の研究開発に従事する研究者のためのプロトタイプ²の製造者にのみ適用されます。

最高裁判所の判例

利益送金に係る所得税

外国法人のタイ支店Aは石油探査サービスを提供し、顧客から受け取るサービス料を海外にある本社の銀行口座に送金させました。事業年度終了後、当該支店はその利益に係る法人所得税の申告および納税を行い、支店利益送金税も納付もしました。タイ国税務調査官は、年初から累計送金額が年間利益金額と同額になるまで、顧客がサービス料を本社に送金した時点で支店利益送金税を納付しなければならないとしました。

最高裁判所はこれに対し、顧客が本社に支払ったサービス料にはコスト・費用と支店の利益双方が含まれているとしました。したがって、税務当局が主張する方法論は誤りであり、サーチャージの計算に用いられる月次の利益送金額は、本社に支払われたサービス料を按分した金額に基づいて計算すべきであるとしました。

海港サービスと物品の輸送に係る源泉税

B社はC社の海港を通じて化学製品を輸入し、さらに当該製品の船舶からタンクへの移替、そして当該製品をB社の顧客に運搬するためのタンクからパレットもしくはトラックへの移送をC社に委託していました。個々の業務は個別に分かれており選択的です。

最高裁判所は、C社が製品の移送以外のサービスも提供していたことから、サービス料は移送業務のみに対する報酬ではなく、遂行した業務に対して支払われていたと判断し、この契約は作業を完了することに主眼を置いた業務請負契約と見なされるとしました。個々のサービス料を個別に請求しているのは、実行したすべてのサービス（製品の倉庫への輸送という共通の目的を持った作業の各要素）に対する報酬に到達するための方法に過ぎず、したがって、当該業務は上述のとおり請負に該当し、当該サービス料の支払者は支払の際に3%の税率で源泉税を徴収しなければならないとしました。

(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
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: 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.