



Tax & Legal Services Newsletter

医療保険料控除

タイ国内閣は、タイ国内の生命保険会社もしくは損害保険会社に医療保険料を支払う個人納税者に対し、年間15,000バーツを上限に実際に支払った保険料の所得控除を認めるとする財務省省令案を承認しました。生命保険料を含めた保険料控除限度額は年間10万バーツです。歳入局長が定めたすべての要件を満たす場合、2017年1月1日以降に支払われた保険料が当該医療保険料控除の対象となります。

EECで就労する個人に対する租税優遇措置

タイ国歳入局長は、海外からタイ国に異動し東部経済回廊 (Eastern Economic Corridor : EEC ; チャチェンサオ県、チョンブリ県およびラヨン県) で事業を営む企業に勤務する適格役員、専門家あるいは研究者に対して個人所得税を軽減とする所得税に関する通達 (No. 306) を公布しました。当該軽減税率は2017年7月11日から施行されている勅令No. 641で公表されました。新たな規定では以下のような適格要件が定められています。

- **役員** : 海外勤務経験10年以上で部門長もしくはそれ以上の職務経験を有する者、もしくは海外勤務経験5年以上でそのうち3年以上部門長以上の職務を経験した者
- **専門家** : 大学卒業資格を有しターゲット産業の関連分野で10年以上の海外職務経験を有する者、もしくは大学院卒業資格を有しターゲット産業の関連分野で8年以上の海外職務経験を有する者
- **研究者** : 博士号学位を有しターゲット産業の関連分野で最低3年から5年間の海外研究経験を有する者

洪水の被害を受けた資産の修繕費に係る租税措置

財務省省令 No. 331 は、タイ国政府が洪水被災地域に指定した地域で2017年7月5日から同年12月31日までの間に洪水で被害を受けた資産の修繕費用を個人所得税の計算上控除することを認めています。該当する費用および控除可能額は以下のとおりです。

- 建物/コンドミニアムもしくは建物/コンドミニアムや土地に恒久的に据え付けられている設備等の修繕費用もしくは修繕のための資材等の購入費用：実際に支払った金額で上限10万バーツ
- 車両の修理費用もしくは修理のための部品等の購入費用：実際に支払った金額で上限3万バーツ

当該修繕費の控除を受ける納税者は該当資産の所有者もしくは賃借人でなければなりません。

歳入局のルーリング

販売促進費に対する課税

タイ国歳入局は、農業機器の割賦販売業/リース業を営むA社のケースについてのルーリングを出しました。農業機器の製造業者は製品を農業従事者に販売しますが、その後A社と農業従事者は無利息もしくは市場よりも低い金利で当該製品に係る割賦販売契約を締結します。また、製造業者はA社に対して、A社が負担する金利相当額を補填し広告支援も提供します。

歳入局は、製造業者による利子の補填と広告支援は販売促進費に該当し、支払者は3%の税率で源泉税を徴収する義務を負うと回答しました。従って、A社は法人所得税の計算上当該販売促進費を課税所得として申告しなければなりません。付加価値税の課税ベースに含める必要はありません。また当該広告に係るインプット・タックスは事業に関連するものであるため、アウトプット・タックスから控除することができます。

リース契約の登録費用

タイ国歳入局は、百貨店建設のために20年間の土地リース契約を締結したA社のケースについてのルーリングを出しました。レシーであるA社は、リース契約の登録手数料、印紙税および当該リース契約の登録に係るその他の費用の支払義務を負っていません。

歳入局は、リース契約の登録手数料および当該その他の費用は資本的支出と見なされないため、A社はこれらの費用の全額を法人所得税の計算上控除できると回答しました。

(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: 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.