



Tax & Legal Services Newsletter

付加価値税（VAT）の軽減税率（7%）適用期間の延長

タイ国国家平和秩序評議会は、VATの軽減税率（7%）の適用期間を2017年9月30日まで1年間延長するとする国家平和秩序評議会布告No. 65/2559を公表しました。

奨励事業の損失の取り扱い

タイ国投資委員会（BOI）は、BOI奨励事業から生じた損失の取り扱いを規定したBOI布告 No. Paw. 9/2559を公表しました。当該布告の概要は以下のとおりです。

- BOI 被奨励企業は、法人所得税の免除期間中に免税事業から生じた損失を有する場合、当該損失を免税期間終了後5年間のいずれの年度に生じた利益と相殺することができる。
- 複数の奨励事業を営んでいる BOI 被奨励企業が同一会計年度において利益と損失を生じた場合、当該企業はまず当該利益と損失を相殺しなければならない。
 - 相殺の結果利益が生じた場合、BOI 奨励証書に記載されているとおりに法人所得税が免除される。当該年度における免税利益の各奨励事業への按分は各奨励事業の実際の利益の比率に基づいて行われなければならない。
 - 相殺の結果、免税期間中に損失が生じた場合、当該損失は免税期間終了後5年間のいずれの年度に生じた利益と相殺することができる。当該年度の損失は、各奨励事業から生じた実際の損失の比率に基づいて各奨励事業に按分されなければならない。

- BOI被奨励企業が免税事業と非免税事業を営んでいる場合、その利益と損失は1987年2月5日付の歳入局告示に従って計算しなければならない。

外国人に対する納税証明

タイ国歳入局は、ダイヤモンドや宝石等の販売から所得を得る外国人に対して納税証明の取得を義務付けるとする歳入局長通達を公表しました。

VATの計算ベースから除外される対価

付加価値税（VAT）に関するタイ国歳入局長通達No. 211は、VAT登録事業者により供給される居住用電気の対価をVATの計算ベースから除外する旨を規定しています。ただし、その供給量がエネルギー政策計画委員会により定められた量を超えない場合に限りです。

旅行費用の所得控除

2016年12月1日から31日までの期間に支払われた国内旅行費用（最高15,000バーツ）を個人所得税の計算から控除することにより観光業を刺激する目的で勅令No. 322が公表されました。控除可能な費用には、(1) 旅行業者およびツアーガイドの事業を管理する法律に基づく旅行会社に支払われるサービス料、(2) ホテル事業を管理する法律に基づく宿泊業者に支払われる宿泊費が含まれます。

消費者支出を高めるための租税措置

財務省省令No. 323は、2016年12月14日から31日までの期間に提供された商品やサービス（酒、ビール、ワイン、タバコ、ガソリン、車両用の天然ガス、自動車、バイク、船舶を除き、旅行業者および宿泊業者から提供されたサービスは含まれない）の対価を個人が実際に支払った場合、最高15,000バーツを個人所得税の計算から控除することを認めています。ただし、当該個人は提供された商品やサービスに係る正式な税額票を保管してい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: 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.