



Tax & Legal Newsletter

2022年10月

※本ニュースレターは、英文ニュースレターの翻訳版です。
日本語訳と[原文](#)（英文）に差異が生じた場合には、原文が優先されます。

ターゲット産業企業への投資から得られた譲渡所得に対する法人税及び個人所得税免除の規定、基準及び条件

ターゲット産業で事業を行う企業（以下「ターゲット産業企業」）への一定の直接及び間接投資の譲渡から得られるキャピタルゲインに関して、タイ及び外国投資家の法人税及び個人所得税の免税に関する規則、基準及び条件を規定するタイ歳入局長官告示第 428 号が 9 月 6 日に公表されました。この歳入局長官告示第 428 号は 2022 年 6 月 13 日付勅令第 750 号の規定に基づくもので、有効期間は 2022 年 6 月 15 日から 2032 年 6 月 30 日までです。

勅令第 750 号に基づく免税措置は、ターゲット産業企業の株式の直接譲渡、対象産業企業に投資するコーポレートベンチャーキャピタル（Corporate Venture Capital：以下「CVC」）、ファンドやプライベートエクイティ（Private Equity：以下「PE」）、信託の株式や信託ユニットの譲渡を通じた間接譲渡及び CVC ファンドや PE 信託等の解散から生じる利益から得られる譲渡所得に適用されます。この免税措置には、キャピタルゲインが「適格なターゲット産業」への投資から生じたものであることなどの一定の条件があります。直接又は間接的な譲渡による譲渡所得に対し、免税は、対象活動から得られる収益の割合（直接譲渡の場合）又は CVC ファンド及び PE トラスト等が適格なターゲット産業企業に投資した金額（間接譲渡の場合）に相当する譲渡所得の部分にのみ適用されます。ターゲット産業企業の株式を保有する CVC ファンド又は PE 信託の解散から生じる譲渡所得の場合、譲渡所得に係る課税の免除は、CVC ファンド又は PE 信託が適格対象産業会社の株式保有から得た留保利益に起因する譲渡所得の部分（すなわち、受け取った分配額が投資原価を超える部分）のみに適用されます。

この歳入局長官告示で定められた主なルール、基準及び条件の概要は下記のとおりです。

「適格ターゲット産業企業」とは、ターゲット産業国家競争力強化政策委員会が定める重点産業で事業を行う企業で、科学技術振興機構、国家革新機構及びデジタル経済推進機構のいずれかの機関から認定を受けていることが必要です。

間接譲渡の場合の非課税対象となる譲渡所得の部分を計算するために、適格 CVC ファンドの純利益は、タイ歳入法第 65 条に従って、会計期間中に行われた事業又は活動からの収入から、タイ歳入法第 65 条 Bis 及び第 65 条 Ter に規定された条件の下で適格な費用を差し引くことによって計算しなければなりません。CVC ファンドが、勅令第 750 号第 4 条に基づき非課税となる所得を生み出す活動（すなわち、適格なターゲット産業企業の株式売却によるキャピタルゲイン）と課税対象となる所得を生み出すその他の活動の両方を行う場合、CVC ファンドはそれぞれの活動からの純利益又は純損失を個別に計算しなければなりません。しかし、CVC ファンドは、非課税活動からの利益又は損失と非課税活動からの利益又は損失を合算し、法人税法上の企業の合計利益又は損失を算出する必要があります。

ターゲット産業企業及び同企業に投資する CVC ファンドと PE トラストの受託者は、年次報告義務を負います。彼らは会計期間の最終日から 150 日以内に、タイ歳入局のウェブサイトを通じてインターネット経由で提出しなければならないフォーム（通知書に添付されているコピー）で、関連する投資の詳細（例えば、一般情報、CVC ファンドと PE トラストの各会計期間におけるターゲット産業企業への投資の部分）を提出しなければなりません。また、投資の詳細は、投資家又は株主に提供されなければならないが、投資家はその詳細を保管し、税務署員の要求に応じて容易に閲覧できるようにしておかなければなりません。一般的な 150 日ルールでは 2022 年 12 月 31 日までに提出が必要とされる投資内容については、2023 年 6 月 30 日まで期限が延長される予定です。

居住用コンドミニアムを使用してオンラインビジネスを行うタイ人個人に対する VAT 登録に関する規則及び手続の提供

タイ歳入局による VAT に関する 2 つの歳入局長官告示第 245 及び第 246 が 2022 年 9 月 14 日に発行され、翌日から施行されました。これらは、タイ歳入局の VAT に関する既存の歳入局長官告示（No.57、No.159、2004 年 7 月 30 日）を修正し、住宅マンションからオンラインビジネスを行うタイ人の個人の VAT 登録に関する規定及び手続を規定したものです。具体的には、（コンドミニアム法に基づく）居住用コンドミニアムを唯一の施設として、インターネットを通じた物販やサービス提供を行うタイの個人事業者の VAT 登録申請や VAT 登録証の発行に関する規則や手続を定めています。当該歳入局長官告示に記載されている主な規則と手続の概要は、下記のとおりです。

VAT 登録が必要なタイ人個人事業者（タイ国内での物販又はサービス提供による年間売上高が 180 万バーツを超える個人事業者）、又は自主的に VAT 登録を希望する個人事業者は、VAT 登録用紙をタイ歳入局に提出し、完全かつ正確な添付書類一式（インターネット経由で物販又はサービス提供を行うための商業登記証、「登記簿」情報、事業所の場所を示す地図、事業所の写真など）を添付しなければなりません。登録申請書（Por.Phor.01）は、タイ歳入局のウェブサイトから e-VAT 登録ポータルを介して提出する必要があります。

また、オンラインプラットフォームを通じて物販やサービス提供を行うタイの個人事業者は、VAT登録の承認を求める事業への従事を確認するため、個人のオンライン販売やサービス事業に関する情報を保有するオンラインプラットフォーム事業者が、当該情報をタイ国税局へ開示することに同意する必要があります。

Contacts

本ニュースレターに関するご意見・ご質問は、下記の連絡先、又は [Thailand Tax and Legal team](#) までお問い合わせください。

Anthony Visate Loh

International Tax & Legal

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112

Email: aloh@deloitte.com

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125

Email: mkuratana@deloitte.com

Alisa Arechawapongsawat

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171

Email: aarechawapongsawat@deloitte.com

Nu To Van

Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Patcharaporn Pootranon

Legal - Corporate

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173

Email: ppootranon@deloitte.com

Darika Soponawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@deloitte.com

Pornpun Niyomthai

Global Employer Services – Immigration

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175

Email: pniyomthai@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@deloitte.com

Korneeka Koonachoak

Business Tax (Value Chain Alignment)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: kkoonachoak@deloitte.com

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

Email: wsuteerapornchai@deloitte.com



Dbriefs

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.



Power of With

Focus on the power humans have with machines.



Tax@hand

Latest global and regional tax news, information, and resources.

Get in touch



Deloitte Thailand | Add as safe sender

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

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 (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2022 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.