



**タイ国税法アップデート：新型コロナウイルス（COVID-19）対策税制**

March 2020

# Contents

Covid-19 Tax Relief Phase I	4
• 源泉税率の軽減措置	5
• 中小企業（SME）に対する追加利息控除	6
• 中小企業（SME）に対する追加人件費控除	7
• Good Exporterに対するVAT還付の早期化	8
• 新型コロナウイルス対策支援ファンドへの寄付金の追加控除	9
Covid-19 Tax Relief Phase II	10
• 個人所得税及び法人税の申告期限の延長	11
• VAT、特定事業税及びその他の税金の申告・納付期限の延長	12
• 新型コロナウイルス（COVID19）対応に関連する医療機器等の輸入品の輸入税免除措置	13
• 債務整理（Debt Restructuring）に係る租税公課の減免	14

## Disclaimer

この文書で提供する情報はタイ財務省が公表した2020年3月10日及び3月24日に閣議決定された新型コロナウイルスに対する税務上の救済措置に基づいています。これに関する正式な法令はまだ施行されていないため、今後変更される可能性があります。

この文書は今後のディスカッション及び分析の基礎として使用される目的で作られています。含まれる情報は一般的な情報にとどまります。実際のアクションを取る際は、事前に、専門家から個別具体的なアドバイスを入手することをお勧めいたします。

タイ歳入局による新型コロナウイルス  
(COVID19) に関する5つの救済措置  
(Phase I)

2020年3月10日にタイ閣議決定

1	源泉税率の軽減措置
2	中小企業 (SMEs) に対する追加利息控除
3	中小企業 (SMEs) に対する人件費の追加控除
4	Good Exporter に対するVAT還付の早期化
5	新型コロナウイルス対策支援ファンドへの寄付金の追加控除

1

## 源泉税率の軽減措置

軽減措置	期間	申告方法
3% から 1.5%に軽減	2020年4月 – 2020 年9月	文書による申告もしくは オンライン申告 (e-Withholding Tax )
3% から 2%に軽減	2020年10月 – 2021年12月	オンライン申告 (e-Withholding Tax)



条件

## 1) 法人もしくはパートナーシップ

## 所得の種類

1. 請負報酬
2. サービスフィー
3. 専門家報酬
4. コミッション

## 2) 個人

## 所得の種類

1. 請負報酬
2. サービスフィー
3. 専門家報酬

## 備考

\*例外: 財団もしくは協会

2

## 中小企業（SMEs）に対する追加利息控除

- 帳簿管理を適切に行っている中小企業（SMEs）は政府貯蓄銀行からの借入金の利息について150%まで控除が可能
- 年間売上高が5億バーツ以下
- 従業員が200人未満
- 2019年9月30日以前に終了する会計期間
- 2020年4月から2020年12月までの期間に払われている利息



条件

3

## 中小企業（SMEs）に対する追加人件費控除



- 人件費の3倍までの人件費控除が可能となる。
- 年間売上高が5億バーツ以下
- 従業員が200人未満
- 2019年9月30日以前に終了する会計期間
- 2019年12月末の従業員数が維持され、従業員一人当たり月額給与の上  
限額は15,000バーツ
- 2020年4月から2020年7月の期間における給与支払の実施

4

## Good Exporterに対するVAT還付の早期化

VAT還付の早期化	申告方法
15日以内に還付 (通常30日)	オンライン
45日以内に還付 (通常60日)	ハードコピー



条件

Tax.490/2562によるGood Exporterの認定企業



5

## 新型コロナウイルス（COVID19）対策支援ファンドへの寄付金の追加控除

追加控除措置	納税者	寄付資産の種類
経費控除後の総所得の10%を上限に追加控除が可能	個人	現金
純利益の2%を上限に追加控除が可能	法人	現金もしくはそれ以外の資産
VAT免除	VAT事業者	資産



条件

- オンライン上(e-Donation platform)で2020年3月5日から2021年3月5日までに行われた寄付に対して適用
- 寄付金の振込先: 067-0-138290-0 (Krung Thai Bank, the Government House Branch)

タイ歳入局による新型コロナウイルス  
(COVID19) に関する5つの救済措置  
(Phase II)

2020年3月24日にタイ閣議決定

1	法人税及び個人所得税申告期限日の延長
2	VAT、特定事業税、その他税の申告期限日の延長
3	新型コロナウイルス (COVID19) 対応に関連する医療機器等の輸入品の輸入税免除措置
4	債務整理 (Debt Restructuring) に係る租税公課の減免

1

## 個人所得税及び法人税の申告期限の延長

	新しい期限
2019年度個人税確定申告 (PND.90 and PND.91)	2020年8月31日
2019年度法人税確定申告 (PND.50)	2020年8月31日
2020年度法人税中間申告 (PND.51)	2020年9月30日



### 条件

- 法人税申告期限の延長は非上場会社のみに適用

2

## VAT、特定事業税 及びその他税金の申告期限及び支払の延長



条件

- 新型コロナウイルス（COVID19）感染防止目的により政府当局（内務省、保健省、地方政府等）から一時的事業停止を命令された会社
- 上記以外の会社で新型コロナウイルス（COVID19）の感染により大きな影響を受けた会社（財務省によりケース・バイ・ケースで認められる）

3

## 新型コロナウイルス（COVID19）対応に関連する医療機器等の輸入品の輸入税免除措置



条件

- ・タイ国保険省により認められた新型コロナウイルス（COVID19）に対する防護に  
使われるもの及び医療機器の輸入については2020年9月30日まで輸入税が免除

## 4

## 債務整理（Debt Restructuring）に係る租税公課の減免

摘要	対象者				税目				
	債務者		債権者		PIT	CIT	Value added tax ("VAT")	Specific Business tax ("SBT")	Stamp duty ("SD")
	個人	法人	個人	法人					
• 債務免除により発生する所得	✓	✓	-	-	✓	✓	-	-	-
• 債務整理等に関連する資産の譲渡・サービス提供から生ずる所得	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
• 債務者が負債返済のために行う担保付不動産の譲渡及び類似行為から生ずる所得	✓	✓	-	-	✓	✓	-	✓	✓
• 貸倒損失の損金算入に係るの税法の要件の緩和									
• 債務整理に係る不動産及びコンドミニアムの譲渡により発生する登記、譲渡及び担保設定要する公課は2020年12月31日まで2%から0.01%まで軽減									



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 264,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

#### **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 approximately 340 partners and 8,800 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 is for internal distribution and use only among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte network”). None of the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.