



## 税務法務ニュースレター

### 機械設備投資への追加控除に関する条件の明確化

2020年1月20日に公表され翌日から施行された勅令第690号は、2019年9月1日から2020年5月31日の期間に購入された機械設備について一定の要件を満たした投資（すなわち、実際の資本投下額）の150%（すなわち、追加50%控除を含む）に相当する法人税上の所得控除を規定しています。2020年2月13日に歳入局長が公表した告示第366号には、この税務恩典に関する詳細なガイダンスが含まれます。主要なガイダンスは以下の通りです。

- 機械設備への支出は、2019年9月1日から2020年5月31日の間に締結された契約書、発注書、作業指示書、または契約書と同等の文書に従って必ず行われなければならない。加えて、機械設備は2020年12月31日までに稼働可能な状態になってなければならない。
- 50%の追加控除は機械設備が最初に減価償却される最初の会計年度から始まり、連続した5会計期間に渡り均等に控除される。
- 法人及びパートナーシップは、投資計画及びプロジェクトの支出計画に関する情報を作成し、歳入局のウェブサイトを通じて歳入局に提出しなければならない。
- 法人及びパートナーシップは、この告示により規定されている書式に機械設備の詳細を記録する必要がある。この詳細記録は、企業及びパートナーシップの工場等に、歳入局調査官の調査に備えて保管されなければならない。

## 2020 年度の投資促進政策

2020年1月28日に、2020年1月1日から2020年12月31日までに機械設備へ投資を行った法人またはパートナーシップに対し、法人税計算上、実際の投資支出額の250%の所得控除を与える投資促進政策が閣議決定されました。法人等がタイ歳入法のその他の勅令による救済措置を受けている場合は、この救済措置を享受する資格はありません。リース事業を運営する企業もしくはパートナーシップがリース事業に供する機械設備を購入した場合、当該リース資産へはこの救済措置を利用することができません。実際の支出額（100%部分）は、タイの歳入法に従い通常の減価償却費として控除されます。追加の150%は100%の減価償却費が計上される会計期間を含む連続した5会計年度に渡り均等に控除されます。前提として、法人またはパートナーシップが歳入局局長が規定する規則および要件を満たす必要があります。

## 経済特区(SEZ)で事業を行う法人の法人税軽減の延長

2020年2月11日、経済特区(SEZ)で事業を行う法人税率の軽減措置の登録期間を2020年12月30日まで延長する勅令草案が閣議決定されました。SEZ制度によると、10年連続した会計年度において法人税率が20%から10%に軽減されます。この法人税の軽減措置は、登録日以降に開始する会計期間において、SEZ内での製造事業またはサービス業から生じる純利益に適用されます。SEZ内における既存企業が当該法人税減率措置の登録ができるのは、この勅令の施行日から2020年12月30日までの期間です。

## 教育機関に対する寄付金の二重控除

2020年2月7日に公表され翌日に施行された勅令第691号において、個人所得税及び法人税の計算上、タイ国内に設立された教育機関へ電子的に行われる寄付に対して200%の所得控除が与えられました。この所得控除は、歳入局長の定める規定、手続、条件に従い、2019年にタイ政府と国連専門機関との間で交わされた条約または協定下で定められた措置です。

## 個人所得税確定申告期限の延長

2020年2月28日にタイ財務省は、2019年度個人所得税申告書の提出期限を2020年3月31日（オンライン申告の場合は2020年4月8日）から2020年6月30日まで延長する勅令を出されました。納税者は納税額を3回の分割にて支払うことも可能です。

## 最高裁判決

### 時効は法人税修正確定申告日から開始

タイ最高裁判所は、最高裁判決第 4546/2561 により、法人税に関する 10 年の時効は法人税の修正申告が行われた日から起算すると判決を下しました。

この会社は、タイ投資委員会 (B01) から投資奨励を受け、奨励及び非奨励事業の両方に従事してました。同社の会計決算日は 3 月 31 日でした。1996 年から 1999 年 3 月 31 日に終わる会計年度に対して、同社は期日通りに法人税の年次申告書を歳入局に提出しました。その後、同社は 1996 年から 1999 年 3 月 31 日に終わる会計年度に関する 1 回目の修正申告書を 2000 年 8 月 7 日に、1999 年 3 月 31 日に終わる会計年度については 2 回目の修正申告書を 2001 年 8 月 28 日に提出しました。

2010 年 8 月 4 日に、非奨励事業に係る利益に対し奨励事業に係る欠損金を不当に相殺する税務処理に関して、歳入局からの更正通知書を受け取りました。納税者は、そもそもの 1996 年から 1999 年 3 月 31 日までの会計年度に係る法人税の年次申告書期限から既に 10 年以上経過しており、この更正通知書は 10 年の除斥期間内に行われていないと主張しました。

最高裁判所は、同社は、修正申告書の提出することにより、当初の確定申告に誤りがあることを受け入れたとの判断を下しました。税務当局は修正申告書の正確性を調査する権利を有します。除斥期間の起算は修正申告書が提出された日から開始されるため、その結果、2010 年 8 月 4 日に受領した更正通知書は有効となります。

**Anthony Visate Loh**

**International Tax & Indirect Tax**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112

Email: aloh@deloitte.com

**Chairak Trakhulmontri**

**Transfer Pricing**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

**Darika Soponawat**

**Business Tax (Japanese Services Group)  
& Tax Compliance**

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](mailto:kthaidamri@deloitte.com)

**Korneeka Koonachoak**

**Business Tax (Business  
Model Optimization)**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: [kkoonachoak@deloitte.com](mailto:kkoonachoak@deloitte.com)

**Mark Kuratana**

**Global Employer Services**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125

Email: [mkuratana@deloitte.com](mailto:mkuratana@deloitte.com)

**Mike Fiore**

**Business Process Solution**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40126

Email: mfiore@deloitte.com

**Stuart Simons**

**Transfer Pricing & Customs Services**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: [ssimons@deloitte.com](mailto:ssimons@deloitte.com)

**Thirapa Glinsukon**

**Business Tax & Tax Compliance**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40159

Email: [tglinsukon@deloitte.com](mailto:tglinsukon@deloitte.com)

**Wanna Suteerapornchai**

**Business Tax (M&A) & FSI**

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

Email: [wsuteerapornchai@deloitte.com](mailto:wsuteerapornchai@deloitte.com)

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 organisation"). 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](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax & legal and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organisation") serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 312,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

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, Ho Chi Minh City, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo and Yangon.

**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.

© 2020 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.