



## Tax & Legal Newsletter July 2021

※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。

### タイ証券取引所が資本市場開発基金から受け取った補助金に対する法人税の免除

2021年6月22日、タイ内閣は、証券取引法に基づく資本市場開発基金からタイ証券取引所が受け取る補助金について、法人税を免除する勅令案を承認しました。法人税の免除は、2021年1月1日以降に受け取った所得に対して行われます。この法令が発効するには官報に掲載される必要があります。

### 公正教育基金への寄附に関する優遇措置

2021年6月29日、タイ内閣は、2021年1月1日から2023年12月31日まで、電子寄附（e-Donation）システムを利用して公正教育基金（Equitable Education Fund：以下「EEF」）に行った寄附（現金又は財産）について、個人又は法人の所得税を追加で控除する勅令案を承認しました。主要な条件は次のとおりです。

- 個人の場合、EEFへの寄附額の200%の控除（二重控除）が認められます。ただし、教育省が承認したプロジェクトの支援目的で行った寄附金と合わせる場合は、控除対象となる寄附金の合計額

は、個人の純課税所得（すなわち、課税所得から控除等を差し引いた額）の 10%を超えてはなりません。

- 企業やパートナーシップの場合、EEF への寄附金を二重に控除することができます。ただし、教育省が承認したプロジェクトを支援するために行った寄附金と合わせて、損金算入可能な寄附金の合計額は、公共の慈善事業の支援目的で行った寄附金や、歳入法第 65 条 bis(3)(b)に基づく公益、教育、スポーツの支援目的で行った寄附金を控除する前の企業の純課税所得の 10%を超えない金額です。

この勅令が有効になるためには、官報に掲載されなければなりません。

### 新型コロナウイルス感染症（COVID-19）の寄附に対する優遇措置

2020 年 6 月 29 日、タイ内閣は、COVID-19 対策を支援するために首相官邸への電子寄附（e-Donation）システムを通じて行われた寄附について、個人又は法人の所得税を控除する勅令案を承認しました。また、このような寄附に対しては VAT（付加価値税）が免除されますが、これは物品の寄附を行う VAT 事業者にのみ適用されます。この優遇措置は、2021 年 3 月 6 日から 2022 年 3 月 5 日までに行われる寄附に適用されます。優遇措置の主な条件を以下にまとめました。

- 個人の場合、寄附した現金の 100%を控除することができますが、控除額の合計は個人の純課税所得（課税所得から控除等を差し引いたもの）の 10%を超えることはできません。
- 企業やパートナーシップの場合、寄附された現金又は物品の価値の 100%が控除されます。ただし、公共の慈善事業支援目的の寄附金と公益を支援目的の寄附金を合わせて、控除対象となる寄附金の総額は、企業の純課税所得の 2%を超えてはなりません。

この勅令が有効になるためには、官報に掲載されなければなりません。

### 歳入法第 37 条の 3 に憲法に抵触（第 8/2564 号）

2021 年 6 月 2 日、タイ憲法裁判所は多数意見により、歳入法第 37 条の 3 が憲法に抵触すると判断しました。

第 37 条の 3 は以下のように規定しています。「第 37 条、第 37 条の 2、又は第 90 条の 4 に基づく違反で、違反者が納税義務者又は納税送金義務者であり、当該違反に以下の性質がある場合です。

1. 脱税や詐欺に関するもので、各税務年度当たり 1,000 万バーツ以上、又は虚偽の陳述や詐欺行為などによる税金の還付に関するもので、各税務年度当たり 200 万バーツ以上の違反

2. 脱税や税金詐欺のために虚偽の取引を行ったり、課税所得や収入を隠したりする組織的なネットワークの形で行われる犯罪に関する違反
3. 実行された犯罪に関連する資産を隠蔽し、その資産の追求の妨害に関する違反

このような違反は、マネーロンダリング防止法の前提犯罪とみなされ、（税務前提犯罪委員会の承認に基づいて行動する）歳入局長がマネーロンダリング防止局に当該事案を提出した時点で、マネーロンダリング防止法に基づく手続が適用されます。

憲法裁判所は、歳入法第37条の3は不合理に負担を課し不合理に人の権利や自由を制限するものであり法の支配に反するため、第37条1項及び2項は憲法第26条に抵触すると判断しました。したがって、歳入局は、マネーロンダリング防止法に基づく法的措置を納税者に対して取る権限を有さないことになります。

## Contacts

### 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

### Chairak Trakhulmontri

#### Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

### Stuart Simons

#### Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@deloitte.com

### Darika Soponawat

#### Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@deloitte.com

### Thirapa Glinsukon

#### Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40159

Email: tglinsukon@deloitte.com

### Dr. Kancharat Thaidamri

#### Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

### Nu To Van

#### Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

### Korneeka Koonachoak

#### Business Tax (Value Chain Alignment)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: kcoonachoak@deloitte.com

### Wanna Suteerapornchai

#### Business Tax (M&A)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

Email: 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 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](http://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 organization”) 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..

© 2021 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.