



Tax & Legal Newsletter

2021 年 5 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。

貸倒損失に係る基準値の引上げと要件の改正

現在の経済環境をよりよく反映させるため、2021 年 4 月 29 日付で、タイ税務上における貸倒損失に係る基準値の引上げ及び損金要件に一定の改正を伴う省令第 374 号が公布されました。本省令は、2020 年 1 月 1 日以降に開始する事業年度に生じた貸倒損失に遡及適用されます。その主な規則と要件は、以下のとおりです。

1. 省令第 186 号第 4 項による従前の貸倒損失要件は債務者一人当たり 50 万バーツを超える債権に適用されていましたが、本改正により債務者一人当たり 200 万バーツを超える債権に適用されることとなりました。貸倒損失として取り扱われるためには、以下のいずれかの要件を充足することが求められます。
 - a. 事実に基づいた合理的な範囲内での支払請求がされ、文書による支払督促を行っているにもかかわらず、債務弁済が未了であること
 - b. 債務者に対する民事訴訟が提起され、裁判所命令等が出されている一方で、債務者が債務弁済に充てる財産を有しないことが法務省執行局のレポートに示されていること
 - c. 債務者に対する破産手続開始要求がされた後に債務者との間に和解が成立して裁判所の認可を得ていること、又は、破産宣告を受けた債務者による最初の残余財産の分配が行われたこと、又は、裁判所による終結の決定が出されたこと
 - d. タイ国外において上記 1(b)又は 1(c)に記載された類の行為が債務者に対して既に行われており、当該行為が行われたことを証する現地国の関連当局

が発行した文書に加えてタイ外務省が定める書類確認規則及び基準に従ってタイ語に翻訳したものを有すること

2. 省令第 186 号第 5 項による従前の貸倒損失要件は債務者一人当たり 50 万バーツ以下の債権に適用されていましたが、本改正により債務者一人当たり 200 万バーツ以下の債権に適用されることとなりました。貸倒損失として取り扱われるためには、以下のいずれかの要件を充足することが求められます。
 - a. 事実に基づいた合理的な範囲内での支払請求がされ、文書による支払督促を行っているにもかかわらず、債務弁済が未了であること、又は、債務者に対する民事訴訟が提起された後に当該申し立てを受理する旨の決定が裁判所から出されていること
 - b. 債務者に対する民事訴訟が提起され、当該申し立てを受理する旨の決定が裁判所から出されていること
 - c. 債務者に対する破産手続開始要求がされ、当該申し立てを受理する旨の決定が裁判所から出されていること
 - d. タイ国外において上記 2(b)又は 2(c)に記載された類の行為が債務者に対して既に行われており、上記 1(d)に掲げる文書を有していること
3. 省令第 186 号第 6 項による従前の貸倒損失要件は債務者一人当たり 10 万バーツ以下の債権に適用されていましたが、本改正により債務者一人当たり 20 万バーツ以下の債権に適用されることとなりました。納税者は、事実に基づいた合理的な範囲内での支払請求を行っているにもかかわらず債務弁済が未了であることを立証可能であり、かつ、訴訟関連費用が回収可能額を上回ることが予想される場合には、貸倒損失として取り扱うにあたり上記の 1.及び 2.で求められる要件を充足する必要はありません。

電子申告による場合の源泉税及び VAT の申告・納付期限延長

2021 年 5 月 14 日付で、財務省は、源泉税申告書（P.N.D.1、P.N.D.2、P.N.D.3、P.N.D.53、P.N.D.54）及び VAT 申告書（P.P.30、P.P.36）に係る申告・納付期限を延長する旨の通達（第 5 号）を公表しました。当該延長措置は、以下に掲げるオンラインプラットフォームを介して提出される申告書にのみ適用されます。

- 上述する申告書のうち、2021 年 6 月分の申告・納付期限については、2021 年 7 月 15 日（P.N.D.1、P.N.D.2、P.N.D.3、P.N.D.53、P.N.D.54）又は 2021 年 7 月 23 日（P.P.30、P.P.36）とされていましたが、2021 年 7 月 30 日に延長されました。
- 上述する申告書のうち、2021 年 7 月分の申告・納付期限については、2021 年 8 月 15 日（P.N.D.1、P.N.D.2、P.N.D.3、P.N.D.53、P.N.D.54）又は 2021 年 8 月 23 日（P.P.30、P.P.36）とされていましたが、2021 年 8 月 31 日に延長されました。

Contacts

Anthony Visate Loh

International Tax & Legal

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 (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

Korneeka Koonachoak

Business Tax (Value Chain Alignment)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: kkoonachoak@deloitte.com

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125

Email: mkuratana@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@deloitte.com

Thirapa Glinsukon

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40159

Email: tglinsukon@deloitte.com

Nu To Van

Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@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 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.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word “Unsubscribe” in the subject line.