



## タイ国 税務最新情報：新型コロナウイルス（COVID-19）対策税制

March 2020

# Disclaimer

本資料内に提供される情報は、タイ財務省により公表された2020年3月10日及び同年3月24日に閣議決定された新型コロナウイルス（COVID-19）に対する税務上の救済措置に基づいています。しかしながら、これらの救済措置に関する正式な法令は未だ施行されていない点及び施行にあたって内容の変更がされる可能性がある点にご留意下さい。

本資料は、詳細な議論及び分析を行うための基礎資料としてご使用頂く目的で作成されたものであり、本資料内に提供される情報は一般的な事項に留まります。実際取引を実施される際には、事前に各専門家にご相談された上で得た個別具体的なアドバイスに拠ることが推奨されます。

# 目次

Covid-19 税務上の救済措置（Phase I）	4
• 源泉税率の軽減措置	5
• 中小企業に対する追加所得控除（支払利息の150%）	6
• 中小企業に対する追加所得控除（人件費の300%）	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附金の追加所得控除	9
Covid-19 税務上の救済措置（Phase II）	10
• 法人税及び個人所得税の申告・納付期限の延長	11
• VAT、特定事業税及びその他の税務申告・納付期限の延長	12
• 輸入免税	13
• 非金融機関向け債務整理（Debt Restructuring）に係る法人税等の減免	14

タイ歳入局による新型コロナウイルス対策  
(Phase I) 5つの税務上の救済措置

2020年3月10日 タイ閣議決定

1	源泉税率の軽減措置
2	中小企業に対する追加所得控除（支払利息の150%）
3	中小企業に対する追加所得控除（人件費の300%）
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附金の追加所得控除

1

## 源泉税率の軽減措置

救済措置	期間	申告方法
3%から1.5%に軽減	2020年4月 – 2020年9月	文書申告 又は 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) 法人又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

\*財団・社団を除く

2

## 中小企業に対する追加所得控除（支払利息の150%）

- 政府貯蓄銀行からの一定条件の借入金を有しており、一の帳簿による正確な会計情報管理を行っている中小企業
- 年間売上高が5億バーツ以下
- 従業者数が200人以下
- 2020年4月から2020年12月までの期間内に支払われた利息



条件



## 条件

- 年間売上高が5億バーツ以下
- 従業者数が200人以下
- 少なくとも2019年12月末日時点の従業者数を維持及び月額給与が15,000バーツ以下
- 2020年4月から2020年7月までの期間内に支払われた給与

救済措置	申告方法
15日以内にVAT還付 (通常30日以内)	オンライン申告
45日以内にVAT還付 (通常60日以内)	文書申告



条件

Good Exporterの承認を受けている法人又はパートナーシップ  
(Tax.490/2562)

救済措置	納税者	寄附資産の種類
経費控除後の課税所得の10%を限度として追加所得控除	個人	現金
課税所得の2%を限度として追加所得控除	法人又はパートナーシップ	現金又は現金以外の資産
VAT免除	VAT登録事業者	現金以外の資産



条件

- オンライン(e-Donation platform)を通じて、2020年3月5日から2021年3月5日までに拠出された寄附金
- 寄附金の振込先: 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対策  
(Phase II) 4つの税務上の救済措置

2020年3月24日 タイ閣議決定

1	法人税及び個人所得税の申告・納付期限の延長
2	VAT、特定事業税及びその他の税務申告・納付期限の延長
3	輸入免税
4	非金融期間向け債務整理 (Debt Restructuring) に係る法人税等の減免

1

## 法人税及び個人所得税の申告・納付期限の延長

	延長後の申告・納付期限
2019年度 個人所得税確定申告 (PND.90及び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・納付期限の延長は、非上場会社にのみ適用



## 条件

- 新型コロナウイルスの感染拡大を防ぐため、政府命令（タイ内務省、地方自治体、タイ保険省等）により一時閉鎖を余儀なくされた法人
- 上記の他、新型コロナウイルスの影響を大きく受けた法人（財務省が個別事情に鑑みて判断）

3

## 輸入免税



### 条件

- 2020年9月30日までに輸入された新型コロナウイルス対応に用いられるものとしてタイ保険省が指定する一定の医療機器等については、輸入に係る税金が免除

摘要	対象者				免税				
	債務者		債権者		個人 所得税	法人税	VAT	特定 事業税	印紙税
	個人	法人	個人	法人					
• 債務免除により生ずる所得	✓	✓	-	-	✓	✓	-	-	-
• 債務整理等に関連する資産の譲渡又は 役務提供から生ずる所得	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
• 債務者が債務返済に充てるために行う 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法人税法上の要件緩和									
• 2020年12月31日までに実施された債務整理による不動産及びコンドミニアムの譲渡から生ずる登記、譲渡及び担保設定に課される税金を2%から0.01%に減税									

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.