



Tax & Legal Newsletter June 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。

従業員の研修費用に対する追加所得控除の延長

2021年5月26日に発行された勅令第716号では、2020年12月31日に失効した従業員の適格研修費用に対する追加減税措置を2021年9月30日まで延長しています。この勅令は、企業又はパートナーシップに対し、従業員のためにタイでの研修セミナーを手配するためのセミナールームの賃借料、宿泊費、交通費、その他の費用、又はタイでのセミナーのために観光事業法に基づく旅行代理店やガイドにサービス料として支払った費用について、100%（つまり合計200%）の追加控除を行うものです。費用は、2021年1月1日から2021年9月30日までに発生したものでなければなりません。

適格な基金への寄附に対する200%の追加控除

2021年5月26日に発行された勅令第717号では、2021年5月27日から2021年12月31日までの間に、個人、企業、又はパートナーシップが、電子寄附システムを通じて計量システム開発基金、保健システム研究基金、科学技術開発基金、又は科学研究・イノベーション基金に寄附をした場合、下記の勅令に基づき、追加の控除を受けることができます。

- 個人は、適格な寄附金の 200%（すなわち合計 300%）の追加控除対象経費又は引当を受けることができます。ただし、他の勅令で認められている「二重控除」と合算した場合、控除可能な寄附金の合計額は、個人の純課税所得（全ての引当や控除を差し引いた後の課税所得）の 10%を超えてはなりません。
- 企業又はパートナーシップは、適格な寄附金の 200%（すなわち合計 300%）の追加控除が認められます。ただし、他の勅令で認められている二重控除対象項目と合算した場合、控除対象となる寄附金の総額は、タイ歳入法第 65 条の第 3 項(b)に基づく慈善、公益、教育、スポーツの支援のために行われた寄附金を控除する前の企業の純課税所得の 10%を超えてはなりません。

電子納税システムへの投資と利用を促進するための税制優遇措置

2021 年 5 月 26 日に発行された勅令第 718 号によると、2020 年 1 月 1 日から 2022 年 12 月 31 日までの期間に、企業又はパートナーシップに対して、以下の適格費用（支出額に基づく）に対して 100%の追加控除（すなわち、合計 200%の控除）が認められており、その概要は以下のとおりとなります。

- 電子納税システムへの投資費用のうち、電子データ作成、コンピュータプログラムの調達、電子証明書を保存するための機器、電子納税の請求書又は電子領収書の作成、交付、受領、又は管理のためのコンピュータ又はコンピュータとともに使用されるその他の機器のための費用。しかしながら、機器を元の状態に戻すための修理費用は対象とならない。
- 納税システムへの投資の費用で、コンピュータソフトウェア、電子証明書を保存するための機器、コンピュータ、又は納税を行うためにコンピュータと共に使用されるその他の機器の調達のための費用。機器を元の状態に戻すための修理費用は対象外となる。これらの費用は、歳入法第 3 条の 15 の規定に基づく源泉税、所得税、付加価値税の適格納税エージェントである企業若しくはパートナーシップ及びその他の納税エージェントが対象となる。
- 電子データや税金の支払を準備又は配信している適格なサービスペロバイダーに支払われるサービス料。

市場価格よりも低いリース料を設定する正当な理由

2021 年 5 月 21 日に発行された歳入局通達 No.Paw 158/2564 は、債務者が金融機関からの借入金を返済するために資産を譲渡し、その金融機関が市場価格よりも低いリース料で資産を債務者にリースバックを行い、さらにその金融機関が 2020 年 1 月 1 日から 2021 年 12 月 31 日までの期間にタイ中央銀行が規定する債務再編を行った場合、市場価格よりも低いリース料は歳入法第 65 条（4）に基づいて正当化されることを確認しました。

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: kkoonachoak@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.