



Tax & Legal Newsletter

2022年11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。

輸入に係る VAT ペナルティーの免除又は軽減に関する追加要件

2022年10月19日に発行され、同日に施行されたタイ歳入局省令（No. Tor.Paw. 348/2565）は、従前の歳入局省令（No. Tor.Paw. 120/2545）の第1項を修正し、物品輸入に関するケースにおいて、税務調査官がその権限において VAT ペナルティーの免除又は軽減を与える場合の追加要件を課しています。今回の改正により、輸入者に租税回避の意図がなく、税務調査の過程で高いレベルの協力が得られた場合にのみ、税務調査官は当該権限を行使することができます。改正省令によると、下記の場合は、輸入者からの要請がなくても、税務調査官は VAT ペナルティーを免除又は減額する権限を行使することができます。

- 輸入者が関税の罰金の免除を受けた場合、又は関連当局が輸入日から5年以内に輸入者に対して（起訴に代わる）関税の罰金を課することができなかった場合、VAT ペナルティーは免除されます。
- 関税の罰金が過少申告額より少ない場合、VAT ペナルティーは、課された関税の罰金額まで減額されます。
- 関税法上の違反はないが、輸入者が不適切な VAT 申告を行ったこと又は VAT 申告の誤りにより納税額が誤りであることを調査官が発見した場合、VAT ペナルティーは通常適用されるペナルティー総額の50%に減額されます。
- 輸入者が VAT ペナルティーを負うが、その額が1,000 バーツを超えない場合、その VAT ペナルティーは免除されます。

船舶のチャーターサービスに係る VAT の取扱いの明確化

タイ歳入局は 2022 年 10 月 21 日に VAT ガイダンスを発行し、船舶に係るチャーターサービスの VAT の取扱いを明確化しました。明確化された主な内容は下記のとおりです。

- **航海傭船**：船主と用船者の間で結ばれる契約であり、用船者が指定された港に貨物を引渡した後、船主が用船者の指定する合意された場所に貨物を輸送します。航海傭船契約では、船員は船主に雇用され、船主は船舶の占有権を保持します。また、船主は航海中に発生する全ての費用について責任を負います。したがって、航海傭船契約では、船主が海上での貨物輸送サービスを実施しているとみなされ、下記の VAT 処理が適用されます。
 - 貨物の国内輸送を伴う場合、タイ国税法典（以下「歳入法」）第 77/2 条に基づき、サービスはタイ国内で提供されたものとみなされます。ただし、海上での国内貨物輸送サービスは歳入法第 81 条(1)(p)に基づき VAT が免除されます。
 - タイと外国間の貨物輸送を伴う場合、歳入法第 77/2 条に基づき、タイ国内でサービスが提供されたものとみなされます。ただし、法人である船主がタイから外国へ貨物を輸送する場合、納税者は歳入法第 80/1 条(3)に従い VAT 税率 0% の適用を受けることができます。
- **定期傭船**：船主と用船者との間の契約であり、用船者は船舶に関する指示・命令を行うことができますが、船舶の完全なコントロールと占有権は船主にあります。定期傭船契約では、船員は船主に雇用されます。傭船者は、船舶の運航に必要な燃料費を負担することになります。定期傭船契約は、船主から用船者への船舶の占有権の移転を伴わないため、船主が海上での貨物輸送サービスを実施しているとみなされ、下記の VAT 処理が適用されます。
 - 貨物の国内輸送を伴う場合、歳入法第 77/2 条により、サービスはタイ国内で提供されたものとみなされます。ただし、海上での国内貨物輸送サービスは、歳入法第 81 条(1)(p)に基づき VAT が免除されます。
 - タイと外国間の貨物輸送を伴う場合、歳入法第 77/2 条に基づき、タイ国内でサービスが提供されたものとみなされます。ただし、法人である船主がタイから外国へ貨物を輸送する場合、納税者は歳入法第 80/1(3)に従い VAT 税率 0% の適用を受けることができます。
- **裸用船**：船主と用船者との間の契約であり、船主は用船者に船舶の占有権を移転します。用船者は船舶を完全にコントロールする権利を有し、船舶の運航に伴い発生する全ての費用を負担します。裸用船契約では、船員は用船者に雇用されます。したがって、裸用船契約による船主は、リース業を営んでいるとみなされ、タイ国内でサービス提供された場合には 7% の VAT 税率が適用されることになります。

地域密着型企业に対する個人所得税の免税措置の延長承認

タイの内閣は 2022 年 10 月 25 日付で、コミュニティ企業振興法に基づく地域密着型企业で、年間所得が 180 万バーツ以下の普通パートナーシップ又は非法制上のパートナーシップに該当する場合に適用される個人所得税免除措置の延長を承認しました。この免除措置は、当初は 2020 年 1 月 1 日から 2022 年 12 月 31 日までの適用でしたが、2025 年 12 月 31 日まで延長される予定です。当該延長を規定した省令の官報での公告をもって、延長が正式に認められます。

Contacts

本ニュースレターに関するご意見・ご質問は、[Thailand Tax and Legal team](#)までお問い合わせください。

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

Alisa Arechawapongsawat

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171

Email: aarechawapongsawat@deloitte.com

Nu To Van

Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Patcharaporn Pootranon

Legal - Corporate

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173

Email: ppootranon@deloitte.com

Darika Soponawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@deloitte.com

Pornpun Niyomthai

Global Employer Services – Immigration

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175

Email: pniyomthai@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@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



Dbriefs

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.



Power of With

Focus on the power humans have with machines.



Tax@hand

Latest global and regional tax news, information, and resources.

[Get in touch](#)



Deloitte Thailand | Add as safe sender

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 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.

© 2022 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.