



TP Alert

タイの国別報告書（CbCR）提出期限の延長

※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。

タイ財務省は、タイに本社を置く多国籍企業グループ（以下「多国籍企業グループ」）の国別報告書（CbCR）の提出期限を延長する告示を発表しました。本告示は CbCR の義務について規定した所得税に関する歳入局長官告示（No.408）（以下「告示第 408 号」）を発表したことを受けたもので、CbCR の提出期限を延長するものです。

提出期限の延長は、OECD の CbCR に関するガイダンスで提示されている提出期限の目安を認識したものです。告示第 408 号では、CbCR は会計期間終了後 150 日以内に提出する年次法人税確定申告（Form PND 50）と共に英語で提出しなければならないと規定されています。しかし、これは企業にとって遵守すべき厳しい期限です。

CbCR を提出する企業の種類に応じて、2 つの提出期限が設けられました。

最終親会社及び代理親法人

下記に該当する事業者は、会計期間終了後 12 カ月以内にタイ歳入局に CbCR を提出する必要があります。

- タイに税務上の居住者である多国籍企業グループの最終親会社（Ultimate Parent Entity：以下「UPE」）、若しくは
- 下記の状況において、UPE に代わって CbCR を提出する代理親法人（Surrogate Parent Entity：以下「SPE」）として指名された多国籍企業（MNE）グループのタイ法人（その UPE がタイ国外に所在する場合）
 - － UPE の税務上の居住国には、適用される CbCR の提出要件がない
 - － UPE がタイ企業を SPE として文書で任命し、タイ歳入局にその旨を通知している、及び
 - － SPE の会計期間が UPE と同じである

したがって、この 12 カ月という期限は、告示 408 号で示された 150 日から大幅に緩和されたものです。

タイで事業を展開するその他の企業

タイで事業を行う企業で、UPE でも SPE でもなく、下記の条件を満たす企業は、タイ歳入局オフィサーから書面による要請を受けた後、60 日以内にタイ歳入局に CbCR を提出する必要があります。

- UPE は、その税務上の居住国において CbCR を提出する必要がない
- UPE が、当該会計期間においてタイとの情報交換に関する所轄官庁の協定が有効でない国の税務上の居住者である場合、若しくは
- 各国間の CbCR の交換に障害がある

このような企業は、下記の条件を満たす場合、タイ歳入局への CbCR の提出を免除される場合があります。

- UPE は、SPE の税務上の居住国の法律に基づき、CbCR を提出する SPE を任命していること
- SPE の税務上の居住国が、タイとの間で、CbCR を提出に関する告示の発効時点で有効であった情報交換に関する所轄官庁間の協定を有していること
- SPE の税務上の居住国は、タイ歳入局に対して、CbCR の交換に支障があることを通知していないこと
- SPE が、税務上の居住者である国の所轄官庁に、代理人としての地位を通知している、及び
- タイ法人は、SPE の選任についてタイ歳入局に通知していること

この 60 日という期限も、告示 408 で示された 150 日から大幅に緩和される可能性があり、歳入局オフィサーが CbCR を要求しない、又は要求したとしてもその期限日は会計期間終了後 12 カ月を超える可能性があります。

本告示の非公式英語訳は、[こちら](#)をご覧ください。

Contacts

- **Stuart Simons**
Partner - Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135
Email: ssimons@deloitte.com
- **Dr. Kancharat Thaidamri**
Partner - Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118
Email: kthaidamri@deloitte.com
- **Chairak Trakhulmontri**
Partner - Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157
Email: ctrakhulmontri@deloitte.com
- **Alisa Arechawapongsawat**
Partner - Transfer Pricing
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171
Email: aarechawapongsawat@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.