



Tax & Legal Newsletter

2021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。

タイ首相官邸向けに行われた新型コロナウイルス感染症（COVID-19）関連の寄附金に係る所得控除申請の規則、手続及び要件

2021年10月4日付で公表された歳入局長官通達（第36号）は、2021年9月12日付で公表された勅令（第723号）に準じて、新型コロナウイルス感染症（以下「COVID-19」）の感染拡大を防止するための行政上の取組みを支援するため、2021年3月6日から2022年3月5日の間に電子的方法に依る寄附（e-Donation）でシステムを介した上で首相官邸向けに行われた一定の寄附金に係る個人所得税及び法人所得税の控除を申請するための規則、手続及び要件を明らかにしています。個人所得税の控除は現金で行われた寄附のみを対象としますが、法人所得税の控除については現金の他、財産及び物品による寄附についても対象とされます。本通達に記載される主な規則、手続及び要件は以下のとおりです。

- 現金による寄附は、首相官邸により指定された口座に行うことが求められます
- 財産及び物品による寄附は、首相官邸が定める種類や物によることが求められます
- 法人又はパートナーシップが寄附することを目的として購入した財産による寄附は、購入時における数量及び価格を裏付ける資料が求められ、当該資料に記載された価格に基づいた控除が認められます

- 法人又はパートナーシップの固定資産台帳に登録されている財産による寄附は、当該財産の純資産価格（減価償却後）に基づいた控除が認められます
- 法人又はパートナーシップの物品（自社製品又は購入品を問わず）による寄附については、裏付けとなる資料に記載された当該物品の価格に基づいた控除が認められますが、期末繰越在庫の価額が上限とされます
- 寄附目的で購入した財産又は物品の価額は、当該財産又は物品の通常の購入価格を超えないものとされます

ローカルファイル作成に際して必要とされる移転価格分析に係る関連会社又はパートナーシップ間の取引情報

2021年9月30日付で公表された法人所得税に係る歳入局長官通達（第407号）は、ローカルファイルの作成に際して必要とされる項目等を明らかにしています。タイの移転価格税制は、年間売上高が2億バーツ以上の法人又はパートナーシップに対して、関連法人又はパートナーシップ間での取引が独立企業間価格で行われていることを裏付ける文書の作成を義務付けています。当該文書は、税務調査官が歳入局長官の承認を得た上で発行する通知書を受け取った後、一定期間内に提出することが求められます。本通達は、ローカルファイルに求められる記載項目等を明らかにしており、法人又はパートナーシップの2021年1月1日以降に開始する会計期間から適用されます。以下のような文書であることが求められています。

- (1) 報告企業に係る事業活動内容、現地組織図、株主状況、事業再編の概要等の情報を含む文書又はその他サポート資料
- (2) 報告企業のカテゴリー別の共通支配下取引一覧、各カテゴリーに係る共通支配下取引の説明、契約に基づく重要事項及び価格条件のサマリーを含む共通支配下取引の各カテゴリーに係る全ての契約書リスト、共通支配下取引に係る報告企業及び契約当事者の機能、資産及びリスク分析等の共通支配下取引に関する情報を含む文書又はその他サポート資料
- (3) 上記(1)及び(2)の他、追加の情報提供を求めるために、税務調査官が歳入局長官の承認を得た上で発行する通知書により求められる関連法人又はパートナーシップ間の取引に係る移転価格分析に必要な情報を提供する文書又はその他サポート資料

COVID-19 の感染リスクに晒される政府又は第三者機関の職員に支払われる報酬に係る所得税の免税措置

2021年9月29日付で公表された省令（第378号）は、職務遂行上でCOVID-19の感染リスクに晒される一定の政府関係者に対して所得税を免除する旨を定めています。当該免税措置は、2021年中にCOVID-19対応及びCOVID-19患者の観察、調査、予防と管理及び治療に関連して公衆衛生省から受け取った報酬及び医療施設外でCOVID-19ワクチン注射を行った場合の報酬に適用されます。また、本省令はCOVID-19感染拡大に対応して医療・公衆衛生相談を行う政府又は第三者機関の職員に対し、公衆衛生省から支払われ

た報酬についても所得税が免除される旨についても規定しています。これらの免税措置の適用に際しては、財務省の認証についても求められます。

国別報告書の提出義務

2021年9月30日付で公表された歳入局長官通達（第408号）は、2021年1月1日以降に開始する会計期間につき、一定の法人又はパートナーシップに国別報告書（CbCR）の提出を求める旨を明らかにしております。本通達により、英文で作成されたCbCRを年次法人所得税申告書（会計期間終了後150日以内に提出するPND 50）とともに税務調査官に提出しなければならない旨が明らかにされています。CbCRの提出は、報告会計期間の直前会計期間の連結グループ売上高が280億バーツ以上の多国籍企業グループ又はパートナーシップ（以下「MNEグループ」）に求められ、以下に掲げる要件に該当するMNEグループの構成法人又はパートナーシップは、タイ国内でCbCRの提出を求められる可能性があります。

- グループの最終親会社（UPE）であり、タイの法律に基づいて設立された法人
- タイの法律に基づいて設立され、一定の状況下においてUPEに代わってCbCRを提出する代理親会社（SPE）として指定された事業体
- UPE又はSPEを除くタイで事業を行う法人のうち、一定の要件を充足する法人（UPEは居住地国におけるCbCRの提出義務を有しない）

今後、歳入局がCbCRの提出を求めていくに当たって、さらなるガイダンスや各種通達の発行の他、[国別報告書の交換に関する多国間権限協定（OECDウェブサイト（英語、PDF））](#)の締結及び施行等、多くの手続が取られることで明確化されていくことが期待されます。

お問い合わせ

本ニュースレターに関するご意見・ご質問等がございましたら、以下の担当者又は [Thailand Tax & Legal team](#) までお気軽にご連絡ください。

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

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

Wanna Suteerapornchai
Business Tax (M&A)
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144
Email: wsuteerapornchai@deloitte.com

Korneeka Koonachoak
Business Tax (Value Chain Alignment)
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122
Email: kkoonachoak@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.

© 2021 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.