



Tax & Legal Newsletter

2021年4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。

新型コロナウイルス感染症（COVID-19）拡大救済のための個人所得税免除

2021年3月19日に発行されたタイの財務省令（No.372）では、COVID-19感染拡大に対応した以下のいずれかの制度に基づく現金支給又はその他の給付で2020年の課税年度に受け取った所得について、個人所得税免除を規定しています。

- COVID-19感染拡大の影響を受けた個人を救済・補償する財務省のプロジェクトから受け取った現金及び同感染拡大の影響を受けた事業者の従業員のうち労働省からの支援を過去に受けていない者を補償する同省プロジェクトから受け取った現金
- 宿泊費、食費、入場料、「一村一品運動」（OTOP：One Tambon One Product Concept）で購入した商品、スパやマッサージのサービス、タイ国内観光促進キャンペーン「Rao Tiew Duay Gun」での車や船のレンタル料若しくは航空券などの補助という形で受け取った現金若しくはその他の給付
- 「Gum Lung Jai」キャンペーンで旅行代理店を通じて予約された旅行パッケージの費用に対する補助金
- タイ国内消費促進キャンペーン「Khon La Kreung」により政府の電子プラットフォームを利用して購入した食品、飲料、その他の製品にかかった費用に対する補助金

商業銀行の組織再編により発生した費用の所得控除の基準を示す通達

タイ歳入局長官は 2021 年 3 月 22 日に通達（No.404）を発行し、商業銀行の合併や事業の一部／全部の譲渡に要した費用の所得控除を受けるための規則と基準を示しました。これらには以下が含まれます。

- 合併又は事業の一部／全部の譲渡に関連して、コンピュータプログラムへの投資又は恒久的な建物（居住目的で利用される土地及び恒久的な建物を除く）の改変／改良に関連する費用については、所得控除の基準は以下のとおりです
 1. 合併又は事業の一部/全部の譲渡に伴う不動産への投資又は改変／改良に関連する費用でなければならないが、他方、タイ歳入法第 65 条（5）に基づく現状維持のための修繕に関連する費用であってはならない。この費用は、合併又は事業譲渡の日から 2022 年 12 月 31 日までの期間に支払われなければならない
 2. タイ国歳入法第 65 条（2）に基づき、資産が最初に減価償却された会計期間に実際に支出された金額を控除することができる
 3. 支払に関する証憑を税務担当官が確認できるようにしておく必要がある
- 合併により新設された商業銀行、又は事業の一部／全部の譲渡を受けた商業銀行は、歳入局長官が定めた書式に従って、当該控除の対象となる財産又は費用の詳細を記載した報告書を作成しなければなりません。この書類は、税務担当官が確認できるように事業所で保管しなければなりません。当該資産は、商業銀行が管理する資産登録簿又は類似の文書に含まれていなければなりません

最近発行されたタックスルーリング

貸倒損失の償却

概要：A 社は B 社に対して販売を行ったが、B 社の購入代金のうち 2 億 6,500 万パーツが未払となっていました。A 社は B 社に対し、売掛債権を回収するために民事裁判所に訴訟を起こしました。裁判所の手続により、B 社は A 社に対して 1 億 1,500 万パーツを支払、A 社は 1 億 5,000 万パーツの未払額を請求しないことで合意しました。裁判所は和解判決を下し、2020 年に判決を順守するという当事者の意思を確認する書面を発行しました。A 社は、和解したとおりに B 社から 1 億 1,500 万パーツのみの支払を受けた場合に、2020 年に 1 億 5,000 万パーツの未収部分を貸倒損失として損金処理のできるか否かについて、タイ歳入局に対して確認を求めました。

判決：タイ歳入局は、タイ国税法典第 65 条（9）及び財務省令第 186 B.E.2534 号に基づく貸倒損失の償却に必要な手続が完了していないため、A 社は 1 億 5,000 万パーツの未収金（A 社はこれ以上請求しないことに合意していた B 社の未払金）を 2020 年の貸倒費用として処理できないとの判決を下しました。

VAT 登録

概要：A 氏は、自動車部品等の販売事業を行っていました。2020 年、A 氏は代金 1,798,375 パーツで商品を販売・納品しました。また、A 氏は 2019 年に納品した商品の代金として 2020 年に 327,225 パーツを受け取りました。そのため、2020 年に A 氏が受け取った金額は 2,125,600 パーツであり、中小企業の課税基準である 180 万パーツ（当時の VAT 登録基準額）を超えていました。A 氏は、タイ歳入局に対して付加価値税の登録が必要かどうかの確認を求めました。

判決：タイ歳入局は、A 氏が 2019 年に以前に販売・納品した商品の代金 327,225 パーツも 2020 年に受け取っており、両金額の合計が 2,125,600 パーツ（年間 180 万パーツを

超える金額) であったにもかかわらず、2020 年に販売・納品した商品の合計金額が 1,798,375 バーツであったため、当該金額が 2020 年に発生した VAT の対象となるべき所得であるとの結論を下しました。したがって、A 氏は VAT 登録の義務を負いません。

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



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 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.