



Tax & Legal Newsletter

2022 年 3 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。

債務リストラに関連する税制上の免除措置

2022 年 2 月 23 日付勅令第 742 号に基づき、金融機関及びその他の債権者が保有する債務リストラから稼得される特定所得について、タイ中央銀行の定める規則に従ってリストラが行われた場合、債務者・債権者ともに所得税、付加価値税、特定事業税及び印紙税が免除されることが規定されました。この免除措置は、新型コロナウイルス感染症（COVID-19）の蔓延による景気後退の影響を受けた債務者を支援し、さらに債務リストラを奨励することを目的としています。勅令第 742 号の規則の主な特徴は下記のとおりです。

- 金融機関の債権者及びその債務者に対し、タイ中央銀行が発効した金融機関の債務リストラに関する規則に従って実施される金融機関が保有する債務リストラに関連する資産の譲渡、商品の販売、及びサービスの提供から稼得される所得について、個人所得税、法人所得税、付加価値税、特定事業税及び印紙税等の免除が認められます。また、このようなリストラに伴い発行される文書についても、同様にこの免税措置は、2022 年 1 月 1 日から 2026 年 12 月 31 日の間に行われた資産の譲渡、商品の販売、サービスの提供、及び金融商品取引等に適用されます。
- 個人所得税、法人所得税、付加価値税、特定事業税及び印紙税等の免税は、金融機関以外の法人債権者及びその債務者に対し、金融機関の債務リストラに関するタイ中央銀行の規則に従って行われる債務リストラに伴う資産の譲渡、商品の販売、サービスの提供から稼得される所得について認められ、そのリストラに関連して実行される証券に関しても免税が認められます。この免除は、一般に、2022 年 1 月 1 日から 2026 年 12 月 31 日

の間に行われた資産の譲渡、商品の販売、サービスの提供、及び証券等発行に適用されます。ハイパーパーチェスやリース業を営む債権者等、特定の種類の法人債権者が行う債務リストラに関連する取引については、2021年1月1日から2026年12月31日までの間に行われた取引について遡及して適用されることになります。

- 金融機関以外の法人債権者の債務者が、タイ中央銀行の定める金融機関の債務リストラに関する規則に従って実施された債務免除に関連して得た所得について、個人所得税及び法人所得税等の免除が認められています。この免除は一般に、2022年1月1日から2026年12月31日の間に免除された債務に適用されます。ハイパーパーチェスやリース事業を行う債権者など、特定のタイプの企業債権者が行う債務リストラに関連する債権放棄については、2021年1月1日から2026年12月31日までに放棄された債権について遡及して免除が適用されます。
- 個人所得税、法人所得税、特定事業税及び印紙税の免除は、金融機関債権者の債務者が、金融機関以外の事業者に譲渡された場合に、債務者が金融機関債権者との貸付の担保として抵当に入れた不動産の譲渡から稼得される一定の所得について認められます。また、不動産の譲渡に関連して作成された文書については、印紙税の免除が認められています。この免除は、債務者が不動産譲渡による収入を、債務リストラを引き受けた金融機関債権者への債務返済に充てることが条件となります。この免除は、2022年1月1日から2026年12月31日の間に行われた不動産譲渡及び証書執行に適用され、免除される金額は、金融機関への支払債務又は金融機関との担保契約に基づく債務を超えることはできません。

免税の申請は、タイ国歳入局長官が定める規則、手続及び条件に従って行わなければならない。

公益財団法人登録に関する通達の改正

財務省は2021年12月14日に所得税及び付加価値税に関する通達（No.782）を発行し、さらにこの通達は2022年2月9日にタイ国歳入局のウェブサイトで公開されてます。しかしながら、これは2022年1月1日から有効となる財団の公的慈善団体としての登録に関して所得税及び付加価値税に関する以前の通達（No.704）を修正したものです。通達第782号では、公益法人としての登録を希望する財団は、[タイ国歳入局のウェブサイト](#)に掲載されている「公益法人登録申請書（Aor.Sor.Gor）」という書式を用いて、申請書をタイ国歳入局長官に提出し、財政省への提出を検討することが規定されています。

電子寄附（e-Donation）システムと寄附を受ける組織の機関システムとの連携

2022年2月14日、タイ国歳入局は、2018年11月9日付の電子寄附に関する従来の通達を修正し、2022年2月14日から適用される電子寄附に関する通達第2号を発効しました。通達第2号に基づき、「受領組織」は、タイ国歳入局の電子寄附（e-Donation）システムとその組織の機関寄附システムの接続を要請することができ、その承認を得た組織は、受領組織とタイ国歳入局が相互に合意したアプローチ及び提出方法に基づき、e-Donationシステムを通じて寄附に関する情報を記録及び提出する権利を有するとされています。

Contacts

本ニュースレターに関するご意見・ご質問は、下記の連絡先、又は 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

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: kcoonachoak@deloitte.com

Patcharaporn Pootranon

Legal - Corporate

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173

Email: ppootranon@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.

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