



Tax & Legal Newsletter

2021 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。

コミュニティ・エンタープライズの個人所得税免除の基準

2021 年 2 月 1 日に歳入庁長官は所得税に関する通達（No.403）を発行し、コミュニティ・エンタープライズ推進法（B.E.2548）に基づく「コミュニティ・エンタープライズ」（パートナーシップ又は法人ではない集団）に適用される個人所得税の免除の基準を規定しました。本通達の規定は以下のとおり要約されます。

- コミュニティ・エンタープライズは、コミュニティ・エンタープライズ推進法（B.E.2548）に基づいて登録し、農業局から登録証明書を受け取らなければならない
- コミュニティ・エンタープライズは、収入が得られた日及び支出が発生した日から 3 営業日以内に、歳入局局長が定めたフォーマットに従って、タイ語で勘定科目を作成する、若しくは日々の収入と支出の報告を行わなければならない
- 日々の収入と支出の勘定科目又は報告書、及び登録証明書は、税務担当者から調査を要請された場合に備えるために、コミュニティ・エンタープライズの施設にて 5 年以上保管されなければならない
- コミュニティ・エンタープライズは、2017 年度以降の個人所得税申告書の提出とともに、非課税所得項目リストを提出しなければならない
- この通知は、2009 年 1 月 1 日から 2022 年までに稼得された課税所得に適用される

リタイアメント・ミューチュアル・ファンド（退職投資信託：以下「RMF」）の投資ユニットの償還によって得られる所得またはその他の利益に対する個人所得税の免税基準

2021 年 1 月 27 日、タイ国税庁長官は所得税に関する通達（No.402）を発行し、RMF の投資ユニットの償還から得られる所得又はその他の利益に対する個人所得税の免税基準を規定しました。この基準には、以下のものが含まれます。

- 所得者が2020年1月1日以降に購入した投資ユニットの償還が行われた場合、その償還によって得られた所得等に対して免税措置が認められる。免税額は、納税者の課税所得の30%を超えてはならず、さらに各課税年度の免税額総額の上限は50万バーツである
- この通知は、2020年1月1日から遡って適用される

研究・学術サービスを提供する事業者に対する VAT 免除の基準

2021 年 2 月 3 日、タイ歳入庁長官は、VAT に関する通知（No.238）を発行し、VAT が免除される研究・学術サービスを提供する事業者の種類を規定しました。その概要は以下のとおりです。

- 法人格を持たない個人や集団
- 財団法人
- 以下の高等教育機関：
 - 教育省の監督下にある公的教育機関及び政府監督下にある教育機関
 - その他の省庁の監督下にある政府系教育機関
 - 私立高等教育機関に関する法律に基づいて設立された私立高等教育機関
- サービス提供ユニットの管理を規定する法律に基づき、法人ではなく、政府機関の一部として形成された「特別サービス提供ユニット」
- 科学、研究、イノベーションの促進を管理する法律に基づいて設立された研究開発ユニット。この免除は、国営企業以外の非営利の政府機関団体が実施するサービスにのみ適用される

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 Saponawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsaponawat@deloitte.com

Thirapa Glinsukon

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40159

Email: tglsukon@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: kcoonachoak@deloitte.com

Wanna Suteerapornchai

Business Tax (M&A)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

Email: wsuteerapornchai@deloitte.com



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 organization”) 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.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word “Unsubscribe” in the subject line.