

# フラッシュニュース

## Flash News

2020 年 5 月 15 日  
15 May 2020

### 直接税及び間接税のオンライン申告に係る期限を延期

Extension of the deadline for direct and indirect tax return online filing

#### 直接税及び間接税のオンライン申告に係る期限を延期<sup>1</sup>

Extension of the deadline for direct and indirect tax return online filing

#### 外国人投資家に対して生産拠点のタイ国移転を促す税制措置<sup>3</sup>

Tax measures to encourage foreign investors to relocate production bases to Thailand

#### タイ赤十字社への寄付に係る税制措置<sup>4</sup>

Tax measures for donations made to Thai Red Cross Society

#### 生分解性プラスチック包装材を奨励するための税制措置<sup>5</sup>

Tax measures to promote biodegradable plastic packaging

2020 年 5 月 12 日、歳入局は、新型コロナウイルスの世界的流行の影響を軽減し、社会距離拡大策を促進するために、

2020 年 3 月から 8 月までの期間に該当する一定の種類の直接税及び間接税の申告書に係るオンライン提出及び納税の期限を、次のように延長しました。

On 12 May 2020, the Revenue Department extended the deadlines for online filing and payment of certain types of direct and indirect tax return, which fall between March and August 2020, to mitigate the impact of the COVID-19 pandemic and promote the social distancing policy, as follows:

フラッシュニュースは、最近の閣議決定および財政政策上の発表に係る潜在的な税務上の便益・債務について、注意を喚起することを意図しています。係る閣議決定・発表の執行に必要な規制の枠組みは未だ施行されていない可能性があるため、ここに示した情報・意見は暫定情報としてのみお取扱いください。

Flash News is intended to bring to your attention the potential tax benefits or obligations of recently approved cabinet resolutions and fiscal policy announcements. Since the regulatory framework required to enforce such resolutions and announcements may not yet be in place, please treat any information or opinion herein as preliminary information only.

## 直接税及び間接税のオンライン申告に係る期限を延期(続き)

Extension of the deadline for direct and indirect tax return online filing (Con't)

納税申告書 Tax return	税務月 Tax months	新提出期限 (電子申告向け) New filing deadline (for e-filings)
源泉徴収税 (Withholding tax: WHT) <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 給与に係る月次 WHT (PND1)</li> <li>▶ 個人に支払われるロイヤルティ、利子、配当、投資所得に係る WHT (PND2)</li> <li>▶ 個人に支払われる上記以外の所得に係る WHT (PND3)</li> <li>▶ 国内法人に支払われる一定の所得に係る WHT (PND53)</li> <li>▶ 海外会社に支払われる一定の所得又は利益送金に係る WHT (PND54)</li> </ul>	2020 年 3 月 - 4 月 March - April 2020	2020 年 6 月 1 日迄 By 1 June 2020
	2020 年 5 月 May 2020	2020 年 6 月 30 日迄 By 30 June 2020
	2020 年 6 月 June 2020	2020 年 7 月 31 日迄 By 31 July 2020
	2020 年 7 月 July 2020	2020 年 8 月 31 日迄 By 31 August 2020
	2020 年 8 月 August 2020	2020 年 9 月 30 日迄 By 30 September 2020
付加価値税 (Value added tax: VAT) <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ VAT 月次申告書 (PP30)</li> <li>▶ タイ国非居住者に支払われるサービス所得に係る自己申告 VAT の場合の VAT 月次申告書 (PP36)</li> </ul>		
特定事業税 (Specific business tax: SBT) <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ SBT 月次申告書 (PT40)</li> </ul>		
Withholding tax (WHT) <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Monthly WHT for payroll (PND1)</li> <li>▶ WHT for royalty, interest, dividend and investment income paid to individual persons (PND2)</li> <li>▶ WHT for incomes other than above paid to individual persons (PND3)</li> <li>▶ WHT for certain incomes paid to local juristic persons (PND53)</li> <li>▶ WHT for certain incomes paid to overseas companies or profit remittance (PND54)</li> </ul>		
Value added tax (VAT) <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ VAT monthly return (PP30)</li> <li>▶ VAT monthly return in case of self-assessed VAT on service income paid to a non-Thai resident (PP36)</li> </ul>		
Specific business tax (SBT) <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ SBT monthly return (PT40)</li> </ul>		

この措置のさらなる詳細及び関連規制は、未だ発表されていません。

Further details of this measure and associated regulations have yet to be announced.

Flash Newsは、最近の閣議決定および財政政策上の発表に係る潜在的な税務上の便益・債務について、注意を喚起することを意図しています。係る閣議決定・発表の執行に必要な規制の枠組みは未だ施行されていない可能性があるため、ここに示した情報・意見は暫定情報としてのみお取扱ください。

Flash News is intended to bring to your attention the potential tax benefits or obligations of recently approved cabinet resolutions and fiscal policy announcements. Since the regulatory framework required to enforce such resolutions and announcements may not yet be in place, please treat any information or opinion herein as preliminary information only.

## 外国人投資家に対して生産拠点のタイ国移転を促す税制措置

Tax measures to encourage foreign investors to relocate production bases to Thailand

2020年4月28日、タイ閣議は、生産拠点のタイ国移転をしようとする外国人投資家を誘致するための税制措置(「タイランドプラス・パッケージ」と呼称)に関する3勅令草案を原則として承認し、一定の要件を満たす会社又は法人格を有するパートナーシップに対して特別費用控除が与えられます。詳細は以下に要約するとおりです。

- ▶ 自動化システム、即ち機械装置及び係る機械装置で使用されるソフトウェアの設置で発生する費用/投資原価に対して追加的に100%の費用控除が与えられる。但し、修繕費用を除く。
- ▶ 科学、技術、工学又は数学の分野で熟練した技能を持つ労働者の月額10万バーツまでの給料費用に対して追加的に50%の費用控除が与えられる。但し、2019年1月1日から2020年12月31日までの期間に雇用契約を締結した場合に限る。
- ▶ 特定の当局が承認した課程に関連して発生したあらゆる研修費用に対して追加的に150%の費用控除が与えられる。

上記のインセンティブの対象となるためには、2019年1月1日から2020年12月31日までの期間に当該費用を費消しなければなりません。

この措置のさらなる詳細及び関連規制は、未だ発表されていません。

On 28 April 2020, the cabinet approved in principle three draft Royal Decrees regarding tax measures to attract foreign investors looking to relocate production bases to Thailand (called "Thailand Plus Package"), offering special expense deductions for companies and juristic partnerships that meet certain requirements. Details can be summarized as follows:

- ▶ An additional 100 % expense deduction will be offered for any expenses/investment costs incurred in installing automated systems, i.e. machines and software used with such machines, but excluding repair expenses.
- ▶ An additional 50 % expense deduction will be offered for salary expenses of up to THB 100,000 per month of high skilled workers in the areas of science, technology, engineering or mathematics, provided such skilled workers entered into their employment agreements between 1 January 2019 and 31 December 2020.
- ▶ An additional 150 % expense deduction will be offered for any training expenses incurred in relation to curricula endorsed by specified authorities.

To be eligible for the above incentives, the expenses must be incurred between 1 January 2019 and 31 December 2020.

Further details of this measure and associated regulations have yet to be announced.

Flash Newsは、最近の閣議決定および財政政策上の発表に係る潜在的な税務上の便益・債務について、注意を喚起することを意図しています。係る閣議決定・発表の執行に必要な規制の枠組みは未だ施行されていない可能性があるため、ここに示した情報・意見は暫定情報としてのみお取扱いください。

Flash News is intended to bring to your attention the potential tax benefits or obligations of recently approved cabinet resolutions and fiscal policy announcements. Since the regulatory framework required to enforce such resolutions and announcements may not yet be in place, please treat any information or opinion herein as preliminary information only.

## タイ赤十字社への寄付に係る税制措置

Tax measures for donations made to Thai Red Cross Society

2020年4月15日、タイ閣議は、タイ赤十字社への寄付に係る租税控除措置に関する勅令草案を原則として承認しました。その内容は以下のとおりです。

- ▶ 以下の条件における実際に支払った金額による金銭、又は資産の寄付の二重控除
  - (i) 個人所得税目的において、教育に関する寄付と合算した後の金銭による寄付金額は、所得(全控除項目を控除した後の課税対象所得)の10%を超えてはならない。
  - (ii) 法人所得税目的において、金銭又は資産による寄付は、教育に関する寄付、並びに遊戯場、公園又はスポーツ場の建設及び維持のために支払われた費用と合算した後に、慈善、公益、教育及びスポーツのための寄付を控除する前の純利益の10%を超えてはならない。
- ▶ 法人及び個人は、資産の譲渡、物品の販売又は寄付に関する文書の締結の結果として発生する法人所得税及び個人所得税、付加価値税、特定事業税並びに印紙税の免除を受ける。但し、寄付者は所得税目的において、当該資産又は物品の原価を費用として控除することができない。

上記インセンティブの対象となるためには、当該寄付は2020年1月1日から2022年12月31日までの期間に歳入局の電子寄付システムを通じて行う必要があります。

On 15 April 2020, the cabinet approved in principle a draft Royal Decree regarding tax deduction measures for donations made to the Thai Red Cross Society, of which the substance is as follows:

- ▶ Double deduction of actual amount of monetary or asset donation with the following conditions:
  - (i) For personal income tax purposes, the monetary donation when combined with educational donations may not exceed 10 per cent of net income (assessable income after all allowances and deductions).
  - (ii) For corporate income tax purposes, the monetary or asset donation when combined with educational donations and expenses paid for construction and maintenance of playfields, parks or sports fields shall not exceed 10 percent of net profit before the deduction of donations for charity, public benefit and for education or sport.
- ▶ Corporate entities and individuals are granted exemptions from corporate and personal income tax, VAT, specific business tax and stamp duty resulting from a transfer of assets, a sale of goods or an execution of instruments in respect of the donations. However, the donors cannot deduct the cost of the assets or goods as an expense for income tax purposes.

To be eligible for the above incentives, the donation must be made via e-Donation system of the Revenue Department between 1 January 2020 and 31 December 2022.

Flash Newsは、最近の閣議決定および財政政策上の発表に係る潜在的な税務上の便益・債務について、注意を喚起することを意図しています。係る閣議決定・発表の執行に必要な規制の枠組みは未だ施行されていない可能性があるため、ここに示した情報・意見は暫定情報としてのみお取扱いください。

Flash News is intended to bring to your attention the potential tax benefits or obligations of recently approved cabinet resolutions and fiscal policy announcements. Since the regulatory framework required to enforce such resolutions and announcements may not yet be in place, please treat any information or opinion herein as preliminary information only.

## 生分解性プラスチック包装材を奨励するための税制措置

Tax measures to promote biodegradable plastic packaging

2020年4月15日、タイ閣議は、生分解性プラスチック包装材を奨励するための措置に関する勅令草案を原則として承認し、法人所得税目的における追加的費用控除が与えられることになります。

法人は、以下の条件で生分解性プラスチック包装材に係る支出の25%に相当する追加的な税控除額を総課税所得から控除することを認められます。

- (i) 生分解性プラスチック包装材は、歳入局長官によって規定される種類の1つでなければならず、産業経済事務所の認証を受けなければならない。
- (ii) 当該費用は2019年1月1日から2021年12月31日までの期間に、費消されなければならない。

この措置のさらなる詳細及び関連規制は、未だ発表されていません。

On 15 April 2020, the cabinet approved in principle a draft Royal Decree regarding measures to promote biodegradable plastic packaging, offering additional expense deductions for corporate income tax purposes.

Corporate entities will be allowed to claim additional tax deductions of 25 per cent of expenditure on biodegradable plastic packaging against their total taxable income with the following conditions:

- (i) The biodegradable plastic packaging must be one of the types specified by the Director-General of the Revenue Department and must be certified by the Office of Industrial Economics.
- (ii) The expenses must be incurred between 1 January 2019 and 31 December 2021.

Further details of this measure and associated regulations have yet to be announced.

Flash Newsは、最近の閣議決定および財政政策上の発表に係る潜在的な税務上の便益・債務について、注意を喚起することを意図しています。係る閣議決定・発表の執行に必要な規制の枠組みは未だ施行されていない可能性があるため、ここに示した情報・意見は暫定情報としてのみお取扱いください。

Flash News is intended to bring to your attention the potential tax benefits or obligations of recently approved cabinet resolutions and fiscal policy announcements. Since the regulatory framework required to enforce such resolutions and announcements may not yet be in place, please treat any information or opinion herein as preliminary information only.

このフラッシュ・ニュースの目的は提案事項の理解を容易にすることであり、事前に専門家と相談することなく、税務プランニングの目的のみに使用するべきではありません。

The purpose of this Flash News is to facilitate understanding of the proposals and it should not be used exclusively for tax planning without prior consultation with experts.

EY Corporate Services Limited  
33rd Floor, Lake Rajada Office Complex  
193/136-137 Rajadapisek Road  
Klongtoey, Bangkok 10110  
Thailand  
Tel: +66 2264 9090

#### 事業税アドバイザリー

Business Tax Advisory

ユパー・ウィチットクライソン(パートナー)  
Yupa Wichitkraisorn (Partner)  
Tel: +66 2264 9090 ext. 55003  
Email: Yupa.Wichitkraisorn@th.ey.com

カモンラット・ヌチットプラシットチャイ(パートナー)  
Kamolrat Nuchitprasitchai (Partner)  
Tel: +66 2264 9090 ext. 77062  
Email: Kamolrat.Nuchitprasitchai@th.ey.com

プレー・マハーダムロンクン(アソシエイト・ディレクター)  
Praew Mahadumrongkul (Associate Director)  
Tel: +66 2264 9090 ext. 21005  
Email: Praew.Mahadumrongkul@th.ey.com

日本デスク  
Japanese Business Services

江橋 美恵(アソシエイト・パートナー)  
Mie Ebashi (Associate Partner)  
Tel: +66 2264 9090 ext. 54033  
Email: Mie.Ebashi@th.ey.com

日付:2020年5月15日  
Date: 15 May 2020

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

#### About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy). For more information about our organization, please visit [ey.com](http://ey.com)

© 2020 EY Corporate Services Limited.  
All Rights Reserved.

APAC no. 15000739  
ED None

This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. It is not intended to be a substitute for detailed research or the exercise of professional judgment. Neither EY Corporate Services Limited nor any other member of the global EY organization can accept any responsibility for loss occasioned to any person acting or refraining from action as a result of any material in this publication. On any specific matter, reference should be made to the appropriate advisor.

本書類は、簡潔な形の情報を含むものであり、したがって、一般的な指針提供のみを意図しています。これは詳細な検討または専門的意思決定の実行の代わりとなるものではありません。EYコーポレート・サービス株式会社およびその他の世界的なEY組織のいかなる一員も、この出版物におけるあらゆる内容を結果とする行動またはその差し控えによって生じた損失に対していかなる責任も負いません。特定の問題に関しては、適切なアドバイザーにご照会いただく必要がございます。