

# フラッシュ ニュース Flash News

2021年5月28日  
28 May 2021

## 社会的企業を奨励する改正税制措置 Revised tax measures to promote social enterprises

社会的企業を奨励する改正税制措置  
Revised tax measures to promote social enterprises

インダストリー4.0の人材開発を奨励し、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の延長（タイランドプラス・パッケージ）  
Extension of tax measures to promote Industry 4.0 personnel development and to encourage foreign investors to relocate production bases to Thailand (Thailand Plus Package)

2021年5月25日、タイ閣議は社会的企業を奨励する改正税制措置に関する勅令草案を承認しました。改正税制措置の内容は以下のとおりです。

1) 「非営利」の社会的企業として登録された会社又は法人格を有するパートナーシップに係る法人所得税の免除

社会的企業がその目的を変更し「営利目的」の組織になる場合、法人所得税の免除は取り消され、以前に社会的企業が税務特典を使用した所得は、各利用期間において法人所得税の対象となります。

On 25 May 2021, the cabinet approved a draft Royal Decree on revised tax measures to promote social enterprises. The substance of the revised tax measures is as follows:

1) Corporate income tax exemption for companies or juristic partnerships registered as “not-for-profit” social enterprises.

If a social enterprise changes its objective to become a “for-profit” organization, the corporate income tax exemption will be canceled and income for which the social enterprise previously used the tax privilege will be subject to corporate income tax in each period of utilisation.

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.*

## 社会的企業を奨励する改正税制措置（続き） Revised tax measures to promote social enterprises (Cont'd)

- 2) 社会企業として登録された株式会社又は法人格を有するパートナーシップに対する、株式又は持分による初期投資又は追加的資本投資に係る、10万バーツを上限とする個人所得税の免除、及び係る投資額の100%を上限とする法人所得税免除。当該恩典を行使する個人又は法人は、社会的企業が解散するまで株主又はパートナーであり続ける必要があります。
- 3) 勅令の発効日から2023年12月31日までの期間に、電子寄付を通じて対価なく社会的企業に移転された（現金を含む）資産の価値に係る会社又は法人格を有するパートナーシップの税控除。但し寄付総額は、公共慈善及び公益のために発生した費用を控除する前の寄付者の純課税所得の2%を超えてはなりません。
- 4) 勅令の発効日から2023年12月31日までの期間に、社会的企業振興基金に行われる電子寄付の一回の税控除
  - ▶ 個人は、寄付総額が純課税対象所得の10%を超えないこと
  - ▶ 会社又は法人格を有するパートナーシップは、寄付総額が公共慈善及び公益のために発生した費用を控除する前の純課税所得の2%を超えないこと
- 2) Personal income tax exemption, of up to THB 100,000, and corporate income tax exemption, of up to 100% of the initial investment or additional capital investment in shares or the partnership in companies or juristic partnerships registered as social enterprises. The individual or corporation exercising this privilege is required to remain a shareholder or partner until the social enterprise is dissolved.
- 3) A deduction for companies or juristic partnerships for the value of assets (including cash) transferred to a Social Enterprise by e-donation and without consideration, from the date the Royal Decree becomes effective until 31 December 2023. Total donations may not exceed 2% of donor's net taxable profit before deducting expenses incurred for public charity and public benefit.
- 4) One-time deduction for e-donations made to the Social Enterprise Promotion Fund from the date the Royal Decree becomes effective until 31 December 2023.
  - ▶ For individuals, total donations may not exceed 10% of net assessable income;
  - ▶ For companies or juristic partnerships, total donations may not exceed 2% of net taxable profit before deducting expenses incurred for public charity and public benefit.

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.*

## 社会的企業を奨励する改正税制措置（続き） Revised tax measures to promote social enterprises (Cont'd)

- 5) 上記の3)に基づく資産の移転及び物品の販売、及び4)に基づく寄付から発生する所得に係る個人所得税、法人所得税、付加価値税及び特定事業税、並びに文書締結に係る印紙税の免除。但し法人所得税目的で、物品の原価を費用として控除することはできません。
  - 6) さらに、社会的企業として税務特典が承認された法人格を有するパートナーシップに対して、規則、手続及び要件が発表されます。社会的企業の主な目的は、社会のために働くことであり、会社又は法人格を有するパートナーシップは仏暦2562年社会的企業促進法に従って正式に社会的企業として登録しなければなりません。
  - 7) 社会的企業として既に承認及び登録され、仏暦2559年勅令第621号によって律せられる既存の会社又は法人格を有するパートナーシップ、及びその株主、パートナー又は寄付者は、この勅令草案に基づく税務特典の対象となります。
- 5) Personal income tax, corporate income tax, value added tax, specific business tax and stamp duty exemptions on income derived from transfers of properties, sales of goods and execution of instruments under item 3) and donations under item 4). However, the cost of goods cannot be deducted as expense for corporate income tax purposes.
  - 6) Rules, procedures and conditions will be further announced for companies or juristic partnerships approved for tax privileges as a social enterprise. The main objective of a social enterprise is to work for society and the companies or juristic partnerships must be formally registered as social enterprises in accordance with the Social Enterprise Promotion Act B.E. 2562.
  - 7) Existing companies or juristic partnerships already approved and registered as social enterprises and governed by the Royal Decree no. 621 (B.E. 2559), together with their shareholders, partners or donors, will be eligible for tax privilege under this draft Royal Decree.

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.*

## インダストリー4.0の人材開発を奨励し、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の延長（タイランドプラス・パッケージ）

### Extension of tax measures to promote Industry 4.0 personnel development and to encourage foreign investors to relocate production bases to Thailand (Thailand Plus Package)

2021年5月25日、タイ閣議は、インダストリー4.0の人材開発を奨励し、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（「タイランドプラス・パッケージ」という）を2021年1月1日から2022年12月31日までの2年間延長する4つの勅令草案を承認しました。勅令草案の内容は以下の要約の通りです。

#### 1) インダストリー4.0の人材開発を奨励する勅令草案

- ▶ 2021年1月1日から2022年12月31日までの期間に、インダストリー4.0で使用される自動化システムの機械装置に使用する、機械装置、部品、設備又はソフトウェアの形で公共教育機関又は私立学校を律する法律に基づき設立された私立学校で、ノンフォーマル学校を除く学校における人材開発のために、インダストリー4.0センターに対して行われた寄付費用の3倍に相当する法人所得税の免除
- ▶ 上記の寄付に対する付加価値税、特定事業税及び印紙税の免除

On 25 May 2021, the cabinet approved 4 draft Royal Decrees to extend tax measures to promote Industry 4.0 personnel development and to encourage foreign investors to relocate production bases to Thailand (called the *Thailand Plus Package*) for another 2 years, from 1 January 2021 to 31 December 2022. The substance of the draft Royal Decrees is summarized as follows.

#### 1) A draft Royal Decree to promote Industry 4.0 personnel development

- ▶ Corporate income tax exemption equivalent to 3 times the cost of donations made to an industry 4.0 center for personnel development of a public education institution or private school set up under the law governing private schools, but excluding non-formal schools in the form of machines, components, equipment and machines or software used with such machines for automated systems used in Industry 4.0, from 1 January 2021 to 31 December 2022.
- ▶ Value added tax, specific business tax and stamp duty exemptions for the above donations

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.*

## インダストリー4.0の人材開発を奨励し、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の延長（タイランドプラス・パッケージ）（続き）

### Extension of tax measures to promote Industry 4.0 personnel development and to encourage foreign investors to relocate production bases to Thailand (Thailand Plus Package) (Cont'd)

#### 2) 自動化システムの投資を奨励する勅令草案

- ▶ 自動化システム、即ち機械装置及びに係る機械装置で使用されるソフトウェアの設置（但し、修繕費用を除く）について発生する費用/投資額につき、会社又は法人格を有するパートナーシップに対して100%の追加的費用控除が与えられる。2021年1月1日から2022年12月31日までの期間に、当該費用を費消しなければならない。

#### 3) 熟練した技能を持つ労働者の雇用を奨励する勅令草案

- ▶ 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つき、会社又は法人格を有するパートナーシップに対して50%の追加的費用控除が与えられる。但し、2021年1月1日から2022年12月31日までの期間に雇用契約を締結し、費用が発生した場合に限る。

#### 4) 熟練した技能を持つ労働者の開発を奨励する勅令草案

- ▶ 2021年1月1日から2022年12月31日までの期間に、特定の当局が承認したカリキュラムに関して発生した研修費用につき、会社又は法人格を有するパートナーシップに対して150%の追加的費用控除が与えられる。

#### 2) A draft Royal Decree to promote investment in automated systems

- ▶ An additional 100% deduction for companies and juristic partnerships for any expense/investment costs incurred in installing automated systems, i.e. machines and software used with such machines, but excluding repair expenses. The expenses must be incurred between 1 January 2021 and 31 December 2022.

#### 3) A draft Royal Decree to promote employment of high- skilled workers

- ▶ An additional 50% deduction for companies and juristic partnerships 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 and the expenses were incurred between 1 January 2021 and 31 December 2022.

#### 4) A draft Royal Decree to promote development of high- skilled workers

- ▶ An additional 150% deduction for companies and juristic partnerships for any training expenses incurred in relation to curricula endorsed by specified authorities between 1 January 2021 and 31 December 2022.

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ってください。

*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

### 事業税サービス Business Tax Services

#### ユパー・ウィットクライソーン (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 Nuchitprasitthai (Partner)  
Tel: +66 2264 9090 ext. 77062  
Email: Kamolrat.Nuchitprasitthai@th.ey.com

#### オーンウサー・チャムノン (アソシエイト・ディレクター)

Ornusa Chamnong (Associate Director)  
Tel: +66 2264 9090 ext. 21006  
Email: Ornusa.Chamnong@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：2021年5月28日

Date: 28 May 2021

### EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

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)

© 2021 EY Corporate Services Limited.  
All Rights Reserved.

APAC no. 15000857  
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相談いただく必要があります。