

タックス アラート Tax Alert

2020年11月20日
20 November 2020

このタックス・アラート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ない点にご留意ください。

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

移転価格に関する新省令

New Ministerial Regulation on transfer pricing

歳入法第71条の2第1項に基づく税務更正を行う際の歳入局による所得及び費用の調整に関するさらなる明確化を主な目的として、2020年11月16日に省令第369条（仏歴2563年）が官報に掲載されました。主な内容は以下のとおりです。

1. 「関連者」は、歳入法第71条の2第2項の定義を参照して定義されています。

第39条及び第71条の2の両方が「関連者」を定義していますが、移転価格更正の目的では、第71条の2に基づく定義が適用されると、当事務所では認識しています。この定義は、所有割合並びに投資、経営及び管理を通じた関係の種類においてより広義なものとなっています。

On 16 November 2020, the Ministerial Regulation No. 369 (B.E. 2563) was published in Royal Gazette with the main objective of providing further clarification regarding the adjustment of income and expenses by the Revenue Department when making assessments under Section 71 Bis paragraph one of the Thai Revenue Code. Key content is as follows.

1. "Related party" is defined with reference to definition in Section 71 Bis paragraph two.

EY notes that Section 39 and Section 71 Bis both define "related party" but for transfer pricing assessment purposes, the definition under Section 71 Bis is applied. This definition is broader in terms of percentage ownership and the types of relationship through investment, management and control.

移転価格に関する新省令（続き）

New Ministerial Regulation on transfer pricing (Cont'd)

2. 移転価格課税の対象となる「商業又は財務条件」には、物品若しくはサービスの売買、マーケティング、広告、その他の商業サービス、ローンの提供、資金援助/協力、又はその他の金融関連取引に関する条件、合意又は契約が含まれます。これらは正式な文書又は契約に基づいて実行されるか否かによりません。
3. 第71条の2第1項は、第三者が合意するものとは「異なる」商業又は財務条件を有する関連者間の取引につき更正する権限を税務調査官に付与します。ここでは、以下の状況のいずれかを参照して「異なる」について定義する必要があります。
 - ▶ 売買及びサービス取引：関連者間で合意された価格設定及び支払条件が、同じ状況の下で独立当事者が合意したであろうものと異なる状況
これは関連者の価格を設定するために使用される方法が第三者に使用される方法と異なる場合だけでなく、条件及び支払条件が異なる場合にも、移転価格更正が惹起されることを意味すると、当事務所は認識しています。
 - ▶ ローン又は金融サービス取引：関連者間で請求される利息、金融サービス料又はその他の手数料が、第三者と設定したであろう方法とは異なる状況
 - ▶ その他の取引：関連者間で合意されたその他の所得又は費用が、第三者と合意されたであろうものと異なる状況
2. The “commercial or financial terms” subject to TP assessment include any terms, agreements or contracts relating to the purchase and sale of goods or services, marketing, advertising or other commercial services, or provision of loans, financial assistance/ cooperation, or other financial related transactions; regardless of whether these are executed under a formal letter or contract.
3. Section 71 Bis paragraph one grants tax officers the power to make assessment on transactions between related parties that have commercial or financial terms that **differ** from those to which would be agreed by third parties. In this context “differ” should be defined with reference to one of these situations:
 - ▶ Purchase and sale and service transactions: Situations where the pricing and terms of payment agreed between related parties differ from those that independent parties would have agreed under the same circumstances.
EY notes that this means that transfer pricing assessment is triggered not only when the method used to determine the price for a related party differs from that used for third parties, but also when conditions and terms of payment differ.
 - ▶ Loans or financial service transactions: Situations where the way that interest or financial service fees or other fees charged between related parties are determined differs from how they would have been determined with third parties.
 - ▶ Other transactions: Situations where other income or expenses agreed between related parties differ from those that would have been agreed with third parties.

このタックス・アラート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ない点にご留意ください。

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

移転価格に関する新省令（続き）

New Ministerial Regulation on transfer pricing (Cont'd)

4. 移転価格更正を行う税務調査官による所得又は費用の調整は、以下の指針に従う必要があります。

- ▶ 第三者と比較可能な取引が存在する場合、所得又は費用は第三者に請求、又は第三者から受領した金額に更正される。
- ▶ 第三者との類似取引がない場合、所得又は費用は、取引が行われた場所又は参照として使用された第三者の所在地に関係なく、第三者が他の第三者に請求するであろう金額に更正される。

タイ国の外で外国の第三者間で行われる取引を移転価格評価の目的のため参照できると、歳入局が書面で初めて記したと、当事務所は認識しています。

5. 更正は法人所得税だけでなく、歳入法第70条及び第70条の2に基づく海外支払及び利益送金に対する源泉徴収税に対しても影響を与えます。

4. Adjustments of income or expenses by tax officers making transfer pricing assessments shall be made in accordance with the following guidelines:

- ▶ Where a comparable transaction with a third party exists, income or expenses are to be adjusted to the amount charged to/ received from the third party.
- ▶ Where there are no similar transactions with third parties, income or expenses are to be adjusted to the amount that a third party would charge to another third party, regardless of where the transaction took place or the location of the third parties used as a reference.

EY notes that this is the first time that the Thai Revenue Department has stated in writing that transactions taking place outside Thailand between foreign third parties can be used as a reference for transfer pricing assessment purposes.

5. Assessment impacts not only corporate income tax but also withholding tax on overseas payments and profit remittances under Section 70 and 70 Bis of the Revenue Code.

このタックス・アラート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ない点にご留意ください。

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

このタックス・アラート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ない点にご留意ください。

The purpose of this Tax Alert 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

移転価格

Transfer Pricing

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

パPATCHャー・アツカラルット (パートナー)
Papatchaya Akkararut (Partner)
Tel: +66 2264 9090 ext. 77064
Email: Papatchaya.Akkararut@th.ey.com

ジョナサン・スチュアート・スミス (パートナー)
Jonathan Stuart-Smith (Partner)
Tel: +66 2264 9090 ext. 77066
Email: Jonathan.Stuart-Smith@th.ey.com

ソーラヤー・ブーンソンプラサート (パートナー)
Sorraya Boonsongprasert (Partner)
Tel: +66 2264 9090 ext. 77109
Email: Sorraya.Boonsongprasert@th.ey.com

古瀬 裕久 (エグゼクティブ・ディレクター)
Hirohisa Furuse (Executive Director)
Tel: +66 2264 9090 ext. 54035
Email: Hirohisa.Furuse@th.ey.com

チョン・ウー・アン (アソシエイト・ディレクター)
Jeong Woo Ahn (Associate Director)
Tel: +66 2264 9090 ext. 21168
Email: Jeong.Woo.Ahn@th.ey.com

日付：2020年11月20日
Date: 20 November 2020

EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

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. For more information about our organization, please visit ey.com

© 2020 EY Corporate Services Limited.
All Rights Reserved.

APAC no. 15000792
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。