

フラッシュ ニュース

Flash News

2020 年 6 月 12 日
12 June 2020

1 外国オンライン事業
(デジタルサービス)
に関する付加価値税法
案のアップデート
Update on VAT bill on
foreign e-business (digital
services)

3 タイ国のビジネスの
しやすさを改善する
ための民商法典改正案
Draft amendment to
Civil and Commercial Code
to improve Thailand's ease
of doing business

5 商業銀行の企業結合で
譲渡される不動産及び
コンドミニアムに係る
譲渡・抵当権設定手数
料の引き下げ
Reductions in transfer and
mortgage fees for real estate
and condominiums transferred
commercial banks business
combination

6 ホテル事業者に対する
ホテル客室手数料の免除
Exemption of hotel fees for
hotel operators

2020 年 6 月 12 日
12 June 2020

1 外国オンライン事業(デジタルサービス)に
関する付加価値税法案のアップデート
Update on VAT bill on foreign e-business (digital
services)

去る 2018 年 1 月、タイ歳入局はタイ付加価値税法改正案を
提出しました。今年初めのパブリック・コンサルテーション
の後、同法案は国家法制評議会事務局によって審査され、
2020 年 6 月 9 日にタイ閣議によって承認されました。

同法案の主な目的は、外国に所在するオンライン事業者がタイ
国内の個人に対して実施したデジタルサービスに係るタイ
付加価値税(Value-added tax: VAT)の徴収を向上させることで
す。同法案の注力例は、映画及び音楽のストリーミングサー
ビス、並びにオンラインゲームです。

Back in January 2018 the Thai Revenue Department proposed a draft
bill to amend Thai VAT law. Following public consultation early this
year, the draft bill was reviewed by the Office of the Council of State
and on 9 June 2020 it was approved by the Cabinet.

The key objective of the VAT bill is to improve collection of Thai VAT
on digital services rendered by e-business operators in foreign
countries to individuals in Thailand. Examples of the focus of the bill
are movie and music streaming services and online games.

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
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.

外国オンライン事業(デジタルサービス)に関する付加価値税法案のアップデート (続き) Update on VAT bill on foreign e-business (digital services) (Con't)

簡潔に言えば、付加価値税法改正案に基づく実質的変更点は以下のとおりです。

- ▶ タイの非 VAT 登録者に電子サービスを提供する外国オンライン事業者は、タイ VAT 登録を行い、納税し、歳入局に VAT 申告書を提出しなければならない。
- ▶ 外国オンライン事業者の VAT 登録要件は年間売上が 180 万 バーツ 以上であることであり、これは国内事業者に適用される要件と同じである。
- ▶ VAT 登録、納税及び申告は簡素化され、電子的に行うことができる。
- ▶ VAT 計算においては、仕入税を控除することができない。
- ▶ 税額票は発行できない。

この法制化における次段階は、立法化を前に議会を通過することになります。

In brief, the substantial changes under the draft VAT bill include the following.

- ▶ Foreign e-business operators that provide electronic services to non-VAT registrants in Thailand will be required to register for and pay Thai VAT, and file VAT returns with the Revenue Department.
- ▶ The VAT registration threshold for such foreign e-business operators is THB 1.8 million per annum, which is the threshold applicable to local operators.
- ▶ VAT registration, tax payment and filing will be simplified and can be done electronically.
- ▶ No input tax can be deducted in the VAT computation.
- ▶ No tax invoice can be issued.

The next step for this legislation is passage through Parliament prior to enactment.

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.

タイ国のビジネスのしやすさを改善するための民商法典改正案

Draft amendment to Civil and Commercial Code to improve Thailand's ease of doing business

2020年6月9日、タイ閣議は、タイ国のビジネスのしやすさ改善するため、パートナーシップ及び株式会社の法人登記、記録及び会議に関する民商法典改正案（以下、改正案）を原則として承認しました。

提案された改正案は以下のとおりです。

1. 商務省事業開発局(Department of Business Development: DBD)における法人登記は、会社本店の所在地にかかわらず、DBD のどの事務所においても行うことができる。
2. 商務省は、法人登録、文書検索、公証文書請求、パートナーシップ及び株式会社に関するその他の項目に係る公的手数料を減免する権限を有する。
3. 従来、株式会社は DBD に基本定款(Memorandum of Association: MoA)を登記して 10 年以内に法人化しなければならなかったが、改正案では 3 年以内に法人化しなければならない。
4. 改正案に基づく経過規定の結果として、改正案の発効日の 3 年以上前に登記された基本定款の登記は、株式会社が改正案の発効日から 180 日以内に法人化される限りにおいて、有効であり続ける。

On 9 June 2020, the cabinet approved in principle a draft amendment to the Civil and Commercial Code relating to corporate registrations, records and meetings of partnerships and companies (the "Amendment"), in order to improve Thailand's ease of doing business.

The proposed amendments are as follows:

1. Corporate registrations with the Department of Business Development, the Ministry of Commerce ("DBD") can be made at any office of the DBD, regardless of the registered address of the company's head office.
2. The Minister of Commerce is authorised to reduce or waive official fees related to corporate registrations, document searches, certified document requests and any other matters related to partnerships and companies.
3. Previously, a company was to be incorporated within 10 years after the date it registered its Memorandum of Association (MoA) with the DBD, but the amendment requires incorporations to be made within 3 years.
4. As a result of the transitory provision under this amendment, a Memorandum of Association that has been registered for more than 3 years as of the effective date of this amendment remains valid for incorporation registration, provided that the company is incorporated within 180 days of the effective date of the amendment.

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.

タイ国のビジネスのしやすさを改善するための民商法典改正案 (続き)

Draft amendment to Civil and Commercial Code to improve Thailand's ease of doing business (Con't)

5. 株式会社が社印を登録した時にのみ、株券に対して社印を押印する必要がある。
 6. 株主総会の通知/招聘状は、株主に対して書留で発送できるが、無記名株式については引き続き国内新聞に広告を掲載する必要がある。
 7. 株式会社の付属定款に特段の定めがない限り、取締役会議は、電子的手段又は仮想通信を通じて開催することができ、取締役は直接に出席する必要はないが、後に省令に基づき規定される基準及び要件に従わなければならない。これらのチャネルを通じて会議に出席する全取締役は定足数の充足のために有効であり、議決権を行使する権利を保持する。
5. Share certificates are required to be affixed with a company's common seal only when the company has registered a common seal.
 6. Notices/invitations to shareholders' meetings can be sent by registered post to the shareholders, although publication in local newspapers will continue to be required for bearer shares;
 7. Unless otherwise specified in a company's Articles of Association, meetings of the board of directors can be held via electronic means or through virtual communications, where directors are not required to attend in person, subject to criteria and conditions that are subsequently prescribed under ministerial regulations. All directors attending the meeting through these channels are counted for a quorum and retain the right to exercise their voting rights.

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.

商業銀行の企業結合で譲渡される不動産及びコンドミニアムに係る譲渡・抵当権設定手数料の引き下げ

Reductions in transfer and mortgage fees for real estate and condominiums transferred commercial banks business combination

タイ閣議は、金融機関開発計画フェーズ3に従い、商業銀行間の合併又は全事業譲渡の一環として不動産及びコンドミニアムの譲渡に適用される譲渡・抵当権設定手数料を一時的に引き下げる内務省通達草案を承認しました。適用される手数料は下表のとおりです。

The cabinet approved a draft Notification of the Ministry of Interior to temporarily reduce the transfer and mortgage fees applicable to transfers of real estate and condominiums as part of an amalgamation or entire business transfer between commercial banks in accordance with the financial institution development plan - Phase 3. Applicable rates will be as follows:

手数料 Fees	不動産 Real estate	コンドミニアム Condominiums
譲渡手数料 Transfer fees	0.01%	0.01%
抵当権設定手数料 Mortgage fees	0.01%	0.01%

この措置は、係る内務省通達が官報に掲載された日から2021年12月31日まで、効力を有します。

The measure is effective from the date that the Notification of Ministry of Interior is published in the Royal Gazette until 31 December 2021.

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.

ホテル事業者に対するホテル客室手数料の免除 Exemption of hotel fees for hotel operators

ホテル事業者に対する新型コロナウイルスの影響を軽減するために、タイ閣議は、1室当たり年間 40 バーツであるホテル客室手数料を免除する省令案を承認しました。

この措置は、2020 年 7 月 1 日から 2022 年 6 月 30 日まで効力を有し、省令で規定されたホテル客室手数料納付に係る規則及び手続に従います。

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。

To relieve the impact of Covid-19 for hotel operators, the cabinet approved a draft Ministerial Regulation to exempt hotels from the hotel fees of Baht 40 per guest room per year.

The measure is effective from 1 July 2020 to 30 June 2022, and in accordance with the rules and procedures for hotel fees payment prescribed by the Ministerial Regulation.

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

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.

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

税務サービス Tax Services

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

ティティマー・テンプラサート (パートナー)
Thitima Tangprasert (Partner)
Tel: +66 2264 9090 ext. 77035
Email: Thitima.Tangprasert@th.ey.com

法務サービス Law Services

カセム・キエットセイリクン (パートナー)
Kasem Kiatsayrikul (Partner)
Tel: +66 2264 9090 ext. 77033
Email: Kasem.Kiatsayrikul@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

日本デスク Japan 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6月12日
Date: 12 June 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. For more information about our organization, please visit ey.com

© 2020 EY Corporate Services Limited.
All Rights Reserved.

APAC no. 15000745
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見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對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。