

タックス アラート Tax Alert

2020 年 7 月 14 日
14 July 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.

新型コロナウイルスの世界的流行による 事業支援のための物品税の追加的措置 Additional Excise measures to support businesses due to COVID-19 pandemic

以下の通達を通じて、幾つかの追加的措置がタイ政府によって発表されました。

2020年7月8日付け物品税に関する財務省通達(第12号)

▶ 電動三輪自動車に係る物品税の低減

電動三輪自動車に係る物品税表16.01及び16.02の新下位行目 5 (a)(i)の導入に伴い、物品税率が4 %から2 %に引き下げられます。当該行目は、2020年7月9日以降に効力を有します。

Several additional measures have been announced by the Thai Government through the following notifications: -

Ministry of Finance Notification re Excise tariff (No. 12) dated 8 July 2020

▶ Reduced excise tax on Electronic Powered Three Wheels Vehicle

Reduction in excise tax rate from 4% to 2% with the introduction of new Excise sub-tariff line 5(a)(i) of Excise Tariff No. 16.01 and 16.02 for Electric Powered Three Wheels Vehicle. This new excise tariff line comes into effect from 9 July 2020 onwards.

新型コロナウイルスの世界的流行による事業支援のための物品税の追加的措置（続き）

Additional Excise measures to support businesses due to COVID-19 pandemic (Con't)

- ▶ 希望小売価格（Suggested Retail Price: SRP）基準による物品税率の二層構造の廃止が延期される

現在、物品税の20%従価税率は60バーツ以下のSRPを有する煙草に対して適用され、より高率の40%従価税率は60バーツを超えるSRPを有する煙草に対して適用されます。この、煙草に係る物品税率の二層構造は2020年9月30日まで効力を有します。

この最新の財務省公示により、上記の物品税構造は2021年9月30日までの1年間、有効であり続けます。それ以降、2021年10月1日を発効日として、同一の40%従価税率が適用されることになります。

- ▶ Deferred abolition of the two-tiered excise tariff structure based on Suggested Retail Price (SRP) threshold

Currently, the prescribed ad valorem excise tax rate of 20% applies to cigarettes with SRP not exceeding THB 60 while the higher rate of 40% applies to cigarettes with SRP exceeding THB 60. This two-tiered tariff structure is valid until 30 September 2020.

With this latest MOF announcement, the tariff structure above shall remain valid for another year until 30 September 2021. Hence, with effect from 1 October 2021, the same ad valorem rate of 40% shall apply.

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.

新型コロナウイルスの世界的流行による事業支援のための物品税の追加的措置（続き）

Additional Excise measures to support businesses due to COVID-19 pandemic (Con't)

2020年7月9日付け食品法律に従って栄養成分が添加された果物及び野菜ジュースに従価税率を適用するための規則、手続及び要件に関する物品税局通達

▶ 果物及び野菜ジュースの果汁含有量の引き下げ

現在、添加栄養成分を含む果物及び野菜ジュースが規定の最低果汁含有率（例えば、ジュースの種類により0.3% - 20%の範囲）を満たす場合、3%従価税率が適用されます。これらの含有率を満たさない果物及び野菜ジュース飲料に対しては、10%従価税率が適用されます。

2020年7月10日を発効日として、添加栄養成分を含む一定の果物及び野菜ジュース飲料の場合、規定の最低果汁含有率は飲料正味容量の0.2% - 10%の範囲に引き下げられ、より低い3%従価税率の対象となります。

Excise Notification on the rules, procedures and conditions to apply ad valorem rate for fruit & vegetable juices with added nutrient substances in accordance with Food law, dated 9 July 2020

▶ Reduction in fruit juice and vegetable juice content

Currently, 3% ad valorem excise tax rate applies to fruit juice and vegetable juice beverages with added nutrient substances if these beverages meet their respective minimum prescribed juice content percentages (e.g. ranging from 0.3% to 20% depending on types of juice) per net volume of beverages. For fruit and vegetable juice beverages that do not meet these content level, the ad valorem rate of 10% applies.

With effect from 10 July 2020, for certain fruit juice and vegetable juice beverages with added nutrient substances beverages, the minimum prescribed juice content percentages have been reduced to a range of 0.2% to 10% per net volume of beverages in order to qualify for the lower 3% ad valorem tax rate.

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.

新型コロナウイルスの世界的流行による事業支援のための物品税の追加的措置（続き）

Additional Excise measures to support businesses due to COVID-19 pandemic (Con't)

2020年7月9日付け17.01（ナイトクラブ及びディスコ）、17.02（入浴又はサウナ及びマッサージ）、18.01（競馬場）及び19.01（ゴルフ場）に該当するサービス施設の雇用主に對する0%物品税率適用の規則、手続及び要件に関する物品税局通達

- ▶ 2020年9月30日まで一定のサービス施設の物品税を0%に引き下げるための暫定措置
2020年7月9日から2020年9月30日までの期間、物品税対象のサービス所得に適用される物品税率は、係る期間の従業員総数が2020年1月時点の従業員総数を下回らないことを証明できるサービス施設に対し、0%に引き下げられます。この暫定措置の対象となるためには、サービス施設はその従業員総数が2020年1月中の従業員総数を下回らないことを示す公式の証拠（源泉徴収税証明書等）を提出する必要があります。

Excise Notification on the rules, procedures and conditions for application of 0% excise tax rate for service establishment employers under 17.01 (Nightclub and Discotheque), 17.02 (Bathing or sauna and massage), 18.01 (Horse Racing Course) and 19.01 (Golf Course), dated 9 July 2020

- ▶ Temporary measure to reduce excise tax to 0% for certain service establishment until 30 September 2020

For the period starting from 9 July 2020 to 30 September 2020, the excise tax rate applicable on its excisable service income shall be reduced to 0% for service establishments that can prove its total number of employees during such period is not less than or equal to its total number of employees as at January 2020. To qualify for this temporary measure, service establishment is required to provide official evidence (e.g. withholding tax certificate) to show the total number of employees is not less than or equal to a number of employees in January 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.

新型コロナウイルスの世界的流行による事業支援のための物品税の追加的措置（続き）

Additional Excise measures to support businesses due to COVID-19 pandemic (Con't)

物品の海外輸出又はフリーゾーンへの搬入に係る物品税の免除又は還付に係る規則、規制及び要件に関する物品税局通達（第4号）

Excise Notification on the rules, regulation and conditions for excise tax exemption or excise tax refund for exported goods to overseas or bring into Free Zone (No. 4)

- ▶ 輸出に係る物品税免除の規則及び手続の変更
Changes to excise tax exemption rules & procedures for exports

要件 Requirements	現行の規則 Current rules	改正後の規則 Revised rules
物品の輸出時期に係る規定 Prescribed timing for the goods to be exported	物品税製造拠点からの搬出後15日以内 延長の申請は可能だが、搬出日から起算して合計30日を超えない 15 days from removal of out of the excise manufacturing site. Extension could be applied but not exceeding 30 days in total from removal date	物品税製造拠点からの搬出後60日以内 延長の申請は可能だが、搬出日から起算して合計120日を超えない 60 days from removal out of the excise manufacturing site. Extension could be applied but not exceeding 120 days in total from removal date
物品の海外輸出又はフリーゾーンへの搬入後のPor.Sor 05-01書式の提出時期に係る規定 Prescribed timing for submission of Form Por.Sor 05-01 after the goods exported to overseas or brought into Free Zone	輸出日から60日以内 延長の申請は可能だが、輸出日から起算して合計120日を超えない 60 days from export date. Extension could be applied but not exceeding 120 days in total from export date.	輸出日から90日以内 延長の申請は可能だが、輸出日から起算して合計150日を超えない 90 days from export date. Extension could be applied but not exceeding 150 days in total from export date.

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

EY Corporate Services Limited

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

間接税

Indirect Tax

ウィリアム・チア (パートナー)

William Chea (Partner)

Tel: +66 2264 9090 ext. 77056
Email: William.Chea@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

アッチャラー・トゥープスワン (ディレクター)

Aschara Toopsuwan (Director)

Tel: +66 2264 9090 ext. 66027
Email: Aschara.Toopsuwan@th.ey.com

シリラット・ジャンジャラッサクン (シニア・マネージャー)

Sireeras Janjarasskul (Senior Manager)

Tel: +66 2264 9090 ext. 21093
Email: Sireeras.Janjarasskul@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7月14日

Date: 14 July 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. 15000755
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。