

# タックス アラート Tax Alert

2019年7月31日  
31 July 2019

## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する 変更 Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement ("ACFTA")

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.*

2019年7月23日、タイ税関は税関通達No. 132/2562 (CN 132/2562)を発行し、ASEAN・中国自由貿易協定(ASEAN-China Free Trade Agreement: ACFTA)に基づくタイ国への輸入品に係る関税の減免税恩典に関する規則を変更しました。

CN 132/2562は、2019年8月1日より発効し、ACFTAに関連する既存の2017年11月10日付け税関通達No. 159/2560に取って代わります。大まかに言えば、CN 132/2562はACFTA貿易特恵関税プログラムの主要3分野を扱っています。

On 23 July 2019, Thai Customs issued the Customs Notification No. 132/2562 ("CN 132/2562") to update the rules and regulation related to duty exemption and reduction privileges on imports into Thailand under ACFTA.

CN 132/2562 will come into effect on 1 August 2019 and shall supersede the existing Customs Notification No. 159/2560 dated 10 November 2017 related to ACFTA. Broadly speaking, CN 132/2562 covers three (3) key areas of the ACFTA trade preference program :-

## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する変更（続き） Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement (Con't)

- 1) 原産国特定のための一般原産地規則
- 2) 品目別規則 (Product Specific Rules: PSR)。及び
- 3) 原産地証明書「Form E」発行のための運用上の証明手続 (Operational Certification Procedures: OCP)

ACFTAプログラムに関する主要な変更点その他は、以下の表に要約したとおりです。

経過措置を目的として、2019年8月15日までに発行された、HS 2012に基づく旧ACFTA規則によるForm Eは、1年の有効期間が失効するまで有効となります。

- 1) General rules of origin for determination of product originating country;
- 2) Product Specific Rules (“PSR”); and
- 3) Operational Certification Procedures (“OCP”) for issuance of certificate of origin (Form E).

Amongst others, the key changes to ACFTA program is briefly summarized in the ensuing table.

For transition purposes, Form E issued before 15 August 2019 under the old ACFTA rules based on HS 2012 shall be valid until its 1-year validity period expires.

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.***

## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する変更 (続き)

### Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement (Con't)

主要分野 Key areas	CN 159/2560 (旧) CN 159/2560 (Old)	CN 132/2562 (新) CN 132/2562 (New)
ACFTA 一般原産地規則、及び品目別基準/規則  ACFTA general rules of origin and product specific criteria / rules	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 締約国において完全に生産又は獲得される産品(Wholly Obtained: WO)</li> <li style="text-align: center;">又は</li> <li>▶ 締約国において完全に生産又は獲得される産品でない産品                             <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 品目別基準                                     <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ HSコード上4桁(項)が15.17、51.03、51.04及び51.05に区分される特定の規定された物品。係る物品に使用される規定された材料は締約国の原産でなければならない。</li> <li>▶ HSコードが7101.21号に区分される真珠は、輸出締結国から完全に獲得されなければならない。</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>▶ Wholly Produced or Obtained Products in a Party (“WO”);</li> <li style="text-align: center;">or</li> <li>▶ For non-Wholly Produced or Obtained Products in a Party :                             <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Product Specific Criteria                                     <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ For certain prescribed goods classified under HS headings 15.17, 51.03, 51.04 and 51.05, the prescribed materials used therein must originate from the Party.</li> <li>▶ For pearls classified under sub-heading 7101.21, these must be wholly obtained from the exporting Party.</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 締約国において完全に生産又は獲得される産品(WO)</li> <li style="text-align: center;">又は</li> <li>▶ 一又は複数の締約国内の材料のみから締約国内で生産される産品(Produced Entirely: PE)</li> <li style="text-align: center;">又は</li> <li>▶ HSコード上二桁(類)が01-05, 07-12, 15-17, 19-24, 27, 29-41, 50-56, 60-63, 65, 71-72, 84-85, 87, 89-90, 94及び96に属する物品に対する品目別基準(Product Specific Rules: PSR)</li> <li style="text-align: center;">又は</li> <li>▶ Wholly Produced or Obtained Products in a Party (“WO”);</li> <li style="text-align: center;">or</li> <li>▶ Produced in a Party Exclusively from originating material from one or more of the Parties (“PE”);</li> <li style="text-align: center;">or</li> <li>▶ Product Specific Rules (“PSR”) for goods under Chapters 01-05, 07-12, 15-17, 19-24, 27, 29-41, 50-56, 60-63, 65, 71-72, 84-85, 87, 89-90, 94 and 96;</li> <li style="text-align: center;">or</li> </ul>

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.*

## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する変更 (続き)

### Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement (Con't)

主要分野 Key areas	CN 159/2560 (旧) CN 159/2560 (Old)	CN 132/2562 (新) CN 132/2562 (New)
ACFTA 一般原産地規則、及び品目別基準/規則 (続き)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 指定されたHSコードに区分される物品の非原産材料に係る、関税分類変更基準上の類レベル変更 (Change in Chapter: CC)又は項レベル変更(Change in Tariff Heading: CTH)。</li> <li>▶ 指定されたHSコードに区分される繊維及び繊維製品の加工工程基準。</li> <li>▶ 域内付加価値(Regional Value Content: RVC)規則 (品目別基準が適用されない場合)                         <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 締約国のいずれかを原産とするコンテンツが40%以上である。又は</li> <li>▶ 非ACFTA 原産の材料、部品又は産物の総価値が、生産された、又は獲得された製品のFOB価額の60%以下である。但し、最終製造工程は締約国の領土内で実施されなければならない。</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 締約国において完全に生産又は獲得される製品ではない製品                         <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ HSコード上二桁 (類) が25、26、28、29 (29.01及び29.02を除く)、31 (31.05を除く)、39 (39.01-39.03及び39.07-39.08を除く)、42-49、57-59、61、62、64、66-71、73-83、86、88、91-97に区分される物品については、係る物品の生産に使用される非原産材料が上4桁項レベルの関税分類変更 (Change in Tariff Classification: CTC)を経ている。</li> <li>▶ 上記の品目別基準(PSR)及び関税分類変更(CTC)基準の対象とならない物品については、域内付加価値 (RVC)がFOB価額の40%以上である。</li> </ul> </li> </ul>
ACFTA general rules of origin and product specific criteria / rules (Con't)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Change in the tariff classification chapter level ("CC") or tariff heading level ("CTH") on the non-originating materials for goods classified under selected HS codes.</li> <li>▶ Process criterion for textile and textile products classified under selected HS codes</li> <li>▶ Regional Value Content ("RVC") rule (if the product specific criteria does not apply) :                         <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Not less than 40% of its content originates from any Party; or</li> <li>▶ Total value of materials, parts or produce of non-ACFTA origin does not exceed 60% of the FOB value of the product so produced or obtained, provided that the final process of the manufacture is performed within the territory of the Party.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ For non-Wholly Produced or Obtained Products in a Party :                         <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ For goods classified under Chapters 25, 26, 28, 29 (excluding 29.01 and 29.02), 31 (excluding 31.05), 39 (excluding 39.01-39.03 and 39.07-39.08), 42-49, 57-59, 61, 62, 64, 66-71, 73-83, 86, 88, 91-97, all non-originating materials used in the production of such goods have undergone a change in Tariff Classification("CTC") at the four-digit level; or</li> <li>▶ For goods not subject to PSR and CTC criteria above, Regional Value Content ("RVC") not less than 40% of FOB value.</li> </ul> </li> </ul>

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.*

## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する変更 (続き)

### Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement (Con't)

重要な分野 Key areas	CN 159/2560 (旧) CN 159/2560 (Old)	CN 132/2562 (新) CN 132/2562 (New)
域内付加価値(RVC)の 計算式	非ACFTA材料比率(%) = $\frac{\text{非ACFTA原産価値} + \text{原産地が不確定である材料}}{\text{FOB}} \times 100\%$	$\text{RVC} = \frac{\text{FOB} - \text{非原産材料のCIF価額}}{\text{FOB}} \times 100\%$
RVC formula	RVC = 100% - 非ACFTA材料比率(%)  Non-ACFTA materials % = $\frac{\text{Value of Non-ACFTA} + \text{undetermined origin materials}}{\text{FOB}} \times 100\%$  RVC = 100% - Non-ACFTA materials %	RVC = $\frac{\text{FOB} - \text{CIF value of non-originating materials}}{\text{FOB}} \times 100\%$

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.*

## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する変更 (続き)

### Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement (Con't)

重要な分野 Key areas	CN 159/2560 の OCP Annex (旧) OCP Annex of CN 159/2560 (Old)	CN 132/2562 の OCP Annex (新) OCP Annex of CN 132/2562 (New)
使用する統一システムのバージョン Harmonized System ("HS") version in use	HS 2012  HS 2012	HS 2017  HS 2017
Form E 原産地証明書のサイズ及び色 Size and color of Form E origin certificate	ISO A4サイズで下記の色を用いる。 ▶ 原本：ベージュ ▶ 謄本及び第二謄本：ライトグリーン  ISO A4 size with following colors: - ▶ Original : Beige ▶ Duplicate and triplicate: Light green	原本、謄本及び第二謄本ともにISO A4サイズの白色紙  ISO A4 size white paper for original, duplicate and triplicate.
各 Form E において認められる最大品目数 Maximum number of items allowed in each Form E	20品目以下  Not exceeding 20 items	無制限。複数頁から成るForm Eの場合、連続する頁は同一の規定Form Eテンプレートでなければならず、1頁目と同一の署名、公式印及び参照番号を有しなければならない。  No limit. For Form E that runs into multiple pages, the continuing pages must in the same prescribed Form E template and shall bear the same signature, official seal and reference number as those on the first page.
重量 (Form E のボックス 9) Weight (Box 9 of Form E)	総重量のみ  Gross weight only	総重量又は正味重量が認められる。  Gross weight or net weight permitted

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.*

## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する変更 (続き)

### Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement (Con't)

重要な分野 Key areas	CN 159/2560 (旧) CN 159/2560 (Old)	CN 132/2562 (新) CN 132/2562 (New)
FOB 価格 (Form E の第 9 欄) FOB price (Box 9 of Form E)	記載しなければならない。  Must be stated	RVC基準が産品の原産地決定に適用される場合のみ、記載しなければならない。  Must be stated only if RVC criteria is applied for origin determination of the product
輸出者の名称 (Form E の第 1 欄、第 7 欄及び第 11 欄)  Exporter's name (Box 1, 7 & 11 of Form E)	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 輸出者は、製造者又は生産者とする。</li> <li>▶ 移動証明書 (Movement Certificate: MC) の場合、「輸出者」の用語は経由国の輸出者も含む。</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Exporter shall be the manufacturer or the producer.</li> <li>▶ In the case of Movement Certificate ("MC"), the term "Exporter" also includes the exporter in the intermediate Party.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ ASEAN諸国の場合               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 輸出者は、製造者又は生業者とする。</li> <li>▶ 移動証明書(MC)の場合、輸出者は経由国の輸出者も含む。</li> </ul> </li> <li>▶ 中国の場合               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 中国の製造者が他者に対し、自らの代わりに輸出を行うよう許可する必要がある場合、Form Eの申請を行ってもよい。この場合、当該製造者は第11欄に自らを輸出者として申告し、第7欄に輸出者の名称及び住所を記載する。</li> </ul> </li> <li>▶ For ASEAN countries;               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Exporter shall be the manufacturer or the producer.</li> <li>▶ In the case of MC, exporter shall also include the exporter in the intermediate Party.</li> </ul> </li> <li>▶ For China;               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ A Chinese manufacturer may apply for a Form E in the case where the manufacturer needs to authorize other agencies to export on its behalf. In this case, the manufacturer may declare itself as the exporter in Box 11 and shall state the name and address of the exporter in Box 7</li> </ul> </li> </ul>

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.*

## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する変更 (続き)

### Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement (Con't)

<b>重要な分野</b> <b>Key areas</b>	<b>CN 159/2560 の OCP Annex (旧)</b> <b>OCP Annex of CN 159/2560 (Old)</b>	<b>CN 132/2562 の OCP Annex (新)</b> <b>OCP Annex of CN 132/2562 (New)</b>
直送要件の例外規定  Exception to direct consignment requirements	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 輸送機材が一又は複数の非ACFTA締約国を経由する状況下でのみ認められる。但し、以下を満たさなければならない。               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 経由地における通過輸入が、地理的な要因又は専ら輸送要件に関連する配慮により正当化される。</li> <li>▶ 当該経由地において、製品の貿易又は消費が行われたことがない。</li> <li>▶ 当該経由地において、製品の積出及び再積込、又は産品を良好な状態に保つために必要な運用以外の運用を行ったことがない。</li> </ul> </li> <li>▶ Permitted only under the circumstances that transport involves transit through one or more intermediate non-ACFTA member states, provided that: -               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ the transit entry is justified for geographical reasons or by consideration related exclusively to transport requirements;</li> <li>▶ the products have not entered into trade or consumption there; and</li> <li>▶ the products have not undergone any operation there other than unloading and reloading or any operation required to keep them in good condition.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 一又は複数のACFTA締約国（輸出締約国及び輸入締約国を除く）又は非ACFTA締約国を経由する状況下でのみ認められる。但し、以下を満たさなければならない。               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 経由地における通過輸入が、地理的な要因又は専ら輸送要件に関連する配慮により正当化される。</li> <li>▶ 当該経由地において、製品の貿易又は消費が行われたことがない。</li> <li>▶ 当該経由地において、製品の積出及び再積込、又は産品を良好な状態に保つために必要な運用以外の運用を行ったことがない。</li> </ul> </li> <li>▶ Permitted only under the circumstances that through one or more ACFTA member (other than the exporting Party and the importing Party) or through a non-ACFTA member, provided that: -               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ the transit entry is justified for geographical reasons or by consideration related exclusively to transport requirements;</li> <li>▶ the products have not entered into trade or consumption there; and</li> <li>▶ the products have not undergone any operation there other than unloading and reloading or any operation required to keep them in good condition.</li> </ul> </li> </ul>

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.*



## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する変更 (続き)

### Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement (Con't)

重要な分野 Key areas	CN 159/2560 の OCP Annex (旧) OCP Annex of CN 159/2560 (Old)	CN 132/2562 の OCP Annex (新) OCP Annex of CN 132/2562 (New)
非原産材料のデ・ミニミスルール	適用されない。	CTH規則を満たさない非原産材料についても、以下の場合に原産品となる。 <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 50-63類の物品について               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 非原産材料の価値がFOB価額の10%以下である。又は</li> <li>▶ 非原産材料の重量が物品の総重量の10%以下である。</li> </ul> </li> <li>▶ 50-63類以外の物品について               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 非原産材料の価値がFOB価額の10%以下である。</li> </ul> </li> </ul>
De minimis rule on non-originating materials	Not applicable	Non-originating materials that do not satisfy CTH rules should nonetheless be an originating good if : - <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ For goods under Chapter 50-63 :               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Value of the non-originating material does not exceed 10% of the FOB value; or</li> <li>▶ Weight of the non-originating material does not exceed 10% of the total weight of the goods</li> </ul> </li> <li>▶ For goods other than Chapter 50-63 :               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Value of the non-originating material does not exceed 10% of the FOB value.</li> </ul> </li> </ul>

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.*

## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する変更 (続き)

### Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement (Con't)

規則 Rules	旧 Old	新 New
Form E 要件の免除規定  Waiver of Form E requirement	FOB価格が200米ドル以下の、輸出国の原産品に適用される。  Applicable to product originating from exporting country with FOB value not exceeding USD 200.	FOB価格が200米ドル以下の、輸出国の原産品に適用される。但し、Form E提出要件を回避するような方法で実施又は手配された出荷に対しては適用されない。  Applicable to product originating from exporting country with FOB value not exceeding USD 200, provided that the shipment has not been undertaken or arranged in a manner to avoid the requirement to submit Form E.
付属品、予備部品及び工具  Accessories, Spare Parts and Tools	付属品、予備部品、工具、及び物品とともに掲示される指示その他の情報材は、物品の原産地を決定する際に含まれない。但し、係る付属品、予備部品、工具及び情報材が区分され、これらに係る関税を輸入締約国が徴収していることを要件とする。  The origin of accessories, spare parts, tools and instructional or other information materials presented with the goods shall not be included in determining the origin of the goods, provided that such accessories, spare parts, tools and information materials are classified and customs duties on the goods are collected by the importing member state.	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 物品がCTH基準の対象となる場合               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 付属品、予備部品及び工具は、物品の原産地の決定において考慮されない。</li> </ul> </li> <li>▶ 物品がRVC基準の対象となる場合               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 付属品、予備部品及び工具は、物品のRVC計算において、場合に応じて原産材料又は非原産材料としてみなされる。</li> </ul> </li> <li>▶ If the goods are subject to CTH criterion :               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Accessories, spare parts and tools shall be disregarded when determining the origin of the goods.</li> </ul> </li> <li>▶ If the goods are subject to RVC criterion :               <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Accessories, spare parts and tools shall be considered originating materials or non-originating materials, as the case may be, in calculating the RVC of the goods.</li> </ul> </li> </ul>

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.*

## ASEAN・中国自由貿易協定(ACFTA)に関する変更（続き）

### Changes to ASEAN-China Free Trade Agreement (Con't)

規則 Rules	旧 Old	新 New
同一で交換可能な材料  Identical and interchangeable materials	適用されない  Not applicable	<p>原産材料と非原産材料が同一で、物品の生産において交換可能である場合、使用された材料が原産材料であるか否かを決定する際に以下の方法を採用する。</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 材料の物理的な分離。又は</li> <li>▶ 認められた在庫管理方法</li> </ul> <p>If originating and non-originating materials are identical and could be replaced in the production of a good, the following methods shall be adopted in determining whether the materials used are originating materials :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Physical separation of the materials; or</li> <li>▶ Inventory management method recognized</li> </ul>

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

#### 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・タンプラサート (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 (アソシエイト・ディレクター)

##### Aschara Toopsuwan (Associate Director)

Tel: +66 2264 9090 ext. 21046  
Email: Aschara.Toopsuwan@th.ey.com

#### シリーラット・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

##### Japanese Business Services

#### 山本 隆司 (パートナー)

##### Takashi Yamamoto (Partner)

Tel: +66 2264 9090 ext. 77055  
Email: Takashi.Yamamoto@th.ey.com

#### 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：2019年7月31日

Date: 31 July 2019

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).

© 2019 EY Corporate Services Limited.  
All Rights Reserved.

APAC no. 15000654  
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。