



## Tax & Legal Newsletter

2023 年 4 月

※本ニュースレターは、英文ニュースレターの翻訳版です。  
日本語訳と[原文](#)（英文）に差異が生じた場合には、原文が優先されます。

### 炭素排出量削減を促進するための優遇税制

2023 年 3 月 18 日に勅令第 760 号が公表されました。同勅令では、タイ温室効果ガス管理機構（TGO）に登録されたプロジェクトに関連したタイ自主排出削減プログラムに基づきタイで法人及びパートナーシップ（以下「法人等」）がカーボンクレジットを販売した場合に得られる純利益に対して、法人税免除が規定されました。この優遇税制は、連続する 3 会計期間（すなわち会計年度）に適用され、タイ歳入局長が定める規則、手続及び条件に従って申告する必要があります。本勅令は 2023 年 3 月 20 日（勅令が官報に掲載された日の翌日）から適用されます。

### 王立森林局への特定の寄附に与えられる所得控除

2023 年 3 月 18 日に発行されたタイ勅令 761 号に基づき、天然資源環境省の「地球温暖化抑制のための地域森林支援プロジェクト」を支援するために、2023 年 1 月 1 日から 2027 年 12 月 31 日までに王立森林局へ電子寄附（e-Donation）システムを通じて行われた現金寄附に対し、個人又は法人の所得控除が認められました。主な条件の概要は下記のとおりです。

- 個人に対し、寄附した現金の 100%まで控除が認められています。ただし、歳入法第 47 条(7)で控除される寄附金と合わせると、控除される寄附金の合計は、個人の課税所得（すなわち、益金不算入を除く所得額から手当や控除を引いた所得）の 10%を超えることができません。
- 会社等の場合、寄附された現金の額の 100%まで控除が認められます。ただし、公益事業への寄附と合わせると、控除できる寄附の総額は企業の課

税所得の2%を超えることはできません。

この所得控除は、タイ国歳入局長官が定める規則、手続及び条件の下で申告する必要があります。この勅令は、2023年1月1日から遡及して有効となります。

### 電子源泉徴収システム利用を促進する優遇税制

2023年3月29日、タイ国歳入局は歳入規則（歳入規則第4/2528号の改正 No.Tor.Por.354/2566）を公表し、2023年1月1日から2025年12月31日までの間、電子源泉徴収システムを通じて行われる特定の種類の所得（サービス料、ロイヤルティー及び賃貸収入等）の支払について、源泉徴収税率を5%及び3%から1%に引き下げました。歳入局の規則は2023年1月1日から遡及して適用され、当該軽減税率は、タイで事業を行う法人等への支払及びタイ居住者の個人への支払に適用されます。

従来は、2020年10月1日から2022年12月31日までの期間、税率が5%と3%から2%に引き下げられていました。この度の新たな規定導入により、2023年1月1日から2025年12月31日までの期間、電子源泉徴収制度の利用を促進するため、税率が追加的にさらに1%に引き下げられました。

### Contacts

本ニュースレターに関するご意見・ご質問は、下記の連絡先、又は [Thailand Tax and Legal team](#) までお問い合わせください。

#### Anthony Visate Loh

##### International Tax & Legal

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40112

Email: aloh@deloitte.com

#### Mark Kuratana

##### Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125

Email: mkuratana@deloitte.com

#### Alisa Arechawapongsawat

##### Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171

Email: aarechawapongsawat@deloitte.com

#### Nu To Van

##### Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

#### Chairak Trakhulmontri

##### Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

#### Patcharaporn Pootranon

##### Legal - Corporate

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173

Email: ppootranon@deloitte.com

#### Darika Soponawat

##### Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@deloitte.com

#### Pornpun Niyomthai

##### Global Employer Services – Immigration

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175

Email: pniyomthai@deloitte.com

#### Dr. Kancharat Thaidamri

##### Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

#### Stuart Simons

##### Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@deloitte.com

#### Korneeka Koonachoak

##### Business Tax (Value Chain Alignment)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: kkoonachoak@deloitte.com

#### Wanna Suteerapornchai

##### Business Tax (M&A)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40144

Email: wsuteerapornchai@deloitte.com



### Dbriefs

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.



### Power of With

Focus on the power humans have with machines.



### Tax@hand

Latest global and regional tax news, information, and resources.

Get in touch



#### **Deloitte Thailand | Add as safe sender**

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

#### **About Deloitte Thailand**

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2023 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.