



## Tax & Legal Newsletter

# 2023 年 1 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。

### 従業員のために開催される国内研修セミナーに関する税制優遇措置の規定及び基準

2022 年 12 月 20 日に発行されたタイ歳入局長通達（No.429）に基づいて、2022 年 7 月 15 日から 2022 年 12 月 31 日までに法人又はパートナーシップ（以降「法人等」）がタイ国内において社員研修セミナーを開催するために支払った適格費用に関する法人税の追加控除の申請に関する規則、基準及び条件について規定されています。2022 年 11 月 8 日に発行された勅令（第 757 号）により、適格費用の 50%又は 100%の追加の所得控除（つまり、状況に応じて合計 150%又は 200%の控除）が認められます。同通達のルールと基準の概要は下記のとおりです。

- 従業員向けの国内研修セミナーは、法人等の利益のために開催され、研修会を裏付ける文書は税務調査官に対し容易に閲覧可能な状況にする必要があります。
- セミナールームやホテルの部屋を借りるために支払った費用は、異なる場所のセミナールームやホテルの部屋を借りるために払った場合でも、追加の所得控除の対象となる場合があります。ただし、その費用は、同一研修セミナーに関連するものであることが必要です。
- 観光事業者を支払われるサービス料は、観光に関連する法律に基づく登録業者であることを確認できる文書により、裏付けできる必要があります。
- 勅令第 757 号に基づく法人税の追加控除を希望する法人等は、2005 年 10 月 15 日に発行された勅令第 437 号で認められた特定の従業員教育費用の所得控除を重複して申請することはできません。

さらに、本通達の添付資料には、"第二次観光地域"の追加リストが記載されています。これらの地域に関連して発生した適格な費用は、勅令第 757 号に基づき、法人所得税の 100%追加の所得控除（すなわち、合計 200%の所得控除）の対象となる可能性があります。

### 国内展示会参加費用に関する税制優遇措置の規定及び基準

2022 年 12 月 21 日付のタイ歳入局長通達（No.430）が公表され、法人等が国内の見本市、展示会及びトレードショー等への参加に要した費用のうち特定の適格費用に関して、法人所得税の 100%の追加の所得控除（すなわち合計 200%の所得控除）を申請するための規則、基準及び条件が規定されています。なお、この追加の所得控除は、2022 年 11 月 8 日に発行された勅令（No.758）によって認められていたものです。本通達に基づくルールと基準の概要は、下記のとおりです。

- 適格な経費が 2022 年 7 月 15 日から 2022 年 12 月 31 日までに発生したものであること
- 勅令第 758 号に基づく税制優遇措置を希望する法人等は、国内の見本市、展示会及びトレードショーへの参加を確認するイベント主催者発行の証明書を保管していること

### "Shop Dee Mee Kuen 2023" キャンペーンにおける特定の商品購入による所得控除

2022 年 12 月 22 日に発行された財務省令（No.386）及び 12 月 29 日に発行されたタイ歳入局長通達（No.431）に基づいて、個人所得税の納税者（通常のパートナーシップ等を除く）は、消費奨励と経済活性化を目的とした「Shop Dee Mee Kuen 2023」キャンペーンにより、2023 年 1 月 1 日から 2 月 15 日までに生じた特定の費用に関して所得控除を受けられる場合があると規定されています。控除対象経費は総額 40,000 バーツまでで、一般的に VAT 登録者からの商品又はサービスの購入のために発生した経費であることが条件となります。控除に関する規則と基準の概要は、下記のとおりです。

- (1) 物品又はサービスの購入のために発生した 30,000 バーツまでの金額に関する所得税控除を受けるためには、納税者は紙又は電子形式で発行された購入を裏付けるタックスインボイス（歳入法第 86/4 条に規定）又はレシート（歳入法第 105 条に規定）を保管しなければなりません
- (2) 物品又はサービスの購入のために発生した 30,000 バーツを超え 10,000 バーツ以下の金額（すなわち合計 40,000 バーツ以下）について個人所得控除を受けるには、納税者は購入を裏付けるタックスインボイス又はレシート（上記（1）のとおり）を電子形式で保管しなければなりません

上記(1)及び(2)に基づく個人所得税の控除を受けるためには、通常、納税者は VAT 登録者から特定の種類の商品又はサービスを購入するための費用を負担する必要があります。ただし、下記の商品については、VAT 非登録者からの購入であっても、所得控除の対象となる場合があります。

- 書籍の購入
- 電子書籍の購読料として発生したサービス料
- 地域開発省の「一村一品」（OTOP）プログラムに登録されている種類の商品の購入

下記の商品又はサービスの購入のために発生した費用は、個人所得税の控除の対象とはなりません。

- 酒類、ビール及びワイン等
- タバコ
- 自動車、オートバイ及び船舶
- 新聞及び雑誌
- インターネットによる電子新聞及び電子雑誌の購読
- 観光業に関する法律に基づき、観光業者及び観光ガイドに支払われるサービス料
- ホテル法に基づいてホテルに支払われる宿泊料金
- 公共料金、水道料金、電気料金、電話料金及びインターネットサービス料金等
- 2023年1月1日から2023年2月15日までの間にサービスフィーの支払いがされたが、実際のサービス提供は上述の期間外に行われるサービス契約に基づいて支払われるサービス料
- 損害保険料

## 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: pnnyomthai@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.