



Tax & Legal Newsletter

2023 年 11 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。

事前確認制度に関するガイダンスの更新

タイ国税局は 2023 年 10 月、移転価格事前確認制度（以下「APA」）に関するガイダンスを更新し、二国間（以下「バイラテラル」）APA に係る指示や要件が定められています。ガイダンスの主な更新点は、APA 申請書に記載する情報に関するものです。新たに要求される情報は、2021 年の所得税に関する歳入局通達（No.407）に基づく移転価格文書の要求事項とほぼ一致しています。APA 申請者は、交渉プロセスを円滑に進めるため、更新されたガイダンスに規定された全ての情報と書類が利用可能であることを確認する必要があります。そうでない場合には、歳入局が APA 申請を受理しない恐れがあります。

バイラテラル APA 申請書は、申請者が APA の適用を望む最初の会計期間の末日の 6 カ月前までに歳入局長官に提出しなければならないことに留意する必要があります。更新されたガイダンスで規定された新たな情報要件は、歳入局との事前協議に必要な情報にも影響し、少なくとも事前協議の 15 日前までに歳入局に提出されなければなりません。申請者は事前協議の後、タイ語と英語の APA 申請書 3 部を申請書の電子コピーとともに、申請対象となる最初の会計期間の終了日までに歳入局に提出しなければなりません。

納税者を代理する税務代理人に関する規則、基準及び条件

2023年9月13日付のタイ歳入局通達は、適格な税務代理人の定義と特徴を規定しており、2023年9月14日から発効しています。また、歳入局のウェブサイトを通じて、税金の送金、電子税務申告、その他の業務（歳入局長官により規定される）を行うことが許可される税務代理人となることを希望する者の申請依頼、ライセンスの発行、ライセンスの更新及びライセンスの代理申請依頼に関する規則、基準及び条件も規定されています。当該通達の主な内容は以下のとおりとなります。

- 税務代理人とは、納税者の代理人として、歳入局のウェブサイトを通じて源泉税・所得税の電子申告（個人所得税申告書 PND.91 を除く）及びその他の業務（歳入局長官により規定される）を行うことを歳入局長官が許可した者のことです。
- 税務代理人になろうとする者は、必要な資格を有し、以下のような通達に定められた規則、基準、条件に従わなければなりません。
 - 個人は、タイ国会計法（Accounting Act B.E. 2543（2000））における「会計記録担当者」の定義を満たし、歳入局長官の定める研修コースに合格する必要がある。
 - タイの法律に基づいて設立された法人又は法人格を有するパートナーシップは、タイ国会計法における「会計記録担当者」の定義を満たし、歳入局長官の定める研修コースに合格した取締役又はパートナーを置かなければならない。
 - 会計記録担当者は、税務代理申請書を提出する時点で、30人以上の納税者を顧客とする5年以上の会計経験を有し、税務代理を希望する納税者の監査役を務めていないこと。

申請を行うには、資格を有する個人又は法人は、歳入局の定める手続に従い、必要書類を添付して歳入局のウェブサイトを通じて歳入局長官へ申請をします。

デジタル投資トークンの譲渡に関連する法人所得税及び付加価値税の免除に関する規定、基準及び条件

2023年10月26日付のタイ歳入局通達（No.52）は、デジタルトークンへの投資促進を目的とする2023年8月13日付の勅令（No.779）に基づき、2018年5月14日以降にデジタル資産ビジネスに関する法律に基づき一般に提供されるデジタル投資トークンの譲渡から生じる所得について、法人又は法人格を有するパートナーシップに対する法人所得税及び付加価値税の免除に関する規則、基準及び条件を定めています。当該通達の主な内容は以下のとおりです。

- 法人又は法人格を有するパートナーシップは、提供されるデジタル投資トークンに関して採用されている会計分類又は会計基準を変更してはならない。
- 法人又は法人格を有するパートナーシップがデジタル投資トークンの発行による収入を資本に分類する場合、デジタルトークンの償還時又はデジタルトークンの保有者への利益分配やその他の便益の分配時に、支払った金額を法人税の計算において費用として扱ってはならない。
- 法人又は法人格を有するパートナーシップがデジタル投資トークンの発行による収入を負債に分類する場合、デジタルトークンの保有者からデジタルトークンを償還する際に、支払った金額を法人税の計算において費用として扱ってはならない。
- 法人又は法人格を有するパートナーシップが、(i)デジタル投資トークンの募集による収入を募集登録書又は目論見書に記載された業務に活用しなかった場合、又は(ii)デジタル投資トークンの募集の許可を取り消された場合には、当該デジタル投資トークンの募集による収入（トークン保有者に払い戻された金額を控除した金額）は、法人税の計算において益金に算入しなければならない。上記(i)又は(ii)の状況が発生した会計期間の翌会計期間において益金算入される。
- 法人又は法人格を有するパートナーシップは、タイ証券取引委員会が発行したデジタル投資トークンの募集に関する承認書類、募集登録書、その他デジタルトークンの募集に関する書類、及び公開が義務付けられているデジタルトークンに関連する情報を、税務当局が閲覧できるように保管しなければならない。

法人又は法人格を有するパートナーシップが上記の規則、基準及び条件を満たさない場合、法人所得税及び付加価値税の免税措置は、当該法人又は法人格を有するパートナーシップが最初に免税措置を利用した日に遡って適用されなくなります。

Contacts

本ニュースレターに関するご意見・ご質問は、[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

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Darika Soponawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsoponawat@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

Korneeka Koonachoak

Business Tax (Value Chain Alignment)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: kkoonachoak@deloitte.com

Nu To Van

Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

Patcharaporn Pootranon

Legal - Corporate

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173

Email: ppootranon@deloitte.com

Pornpun Niyomthai

Global Employer Services – Immigration

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175

Email: pniyomthai@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@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 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.