



## Tax & Legal Newsletter

2023 年 10 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。

### VAT7%軽減税率の延長

2023 年 9 月 15 日に公表された勅令（No.780）において、タイの付加価値税（VAT）率を 10%から 7%（地方税を含む）への引下げが 1 年間延長されました。上述の VAT 税率は商品の販売、サービスの提供、及び輸入に適用され、当該延長は 2023 年 10 月 1 日から 2024 年 9 月 30 日まで有効です。

### 電気自動車の利用促進目的とした政府補助金の法人税免除に関する規定、基準及び条件

2023 年 8 月 16 日に遡及して有効となる 2023 年 9 月 14 日に発行された所得税に関するタイ国税局長告示（No.436）は、2023 年 8 月 12 日付の勅令（No.773）に基づく法人税の免税、すなわち、電気自動車の利用促進のためにタイ法人又はパートナーシップ（以下「法人等」）が政府から受領した特定の補助金に対する法人税免税に関する規則、基準、条件を定めています。加えて、この告示には、受領した補助金がその後タイ物品税局によって「取り戻される」状況に関する規定も含まれています。主な特徴は以下のとおりです。

- 補助金の法人税免除を受けるためには、法人等がタイ物品税局の定める基準を満たす必要があります。補助金が交付された後に法人等が関連基準を満たさない場合、タイ物品税局によって過去にさかの

ばって補助金が取り消される可能性があり、勅令第773号に基づき補助金に対して申請された法人税免除も取り消されます。当該法人等は過去に免税申請した会計期間の法人税計算のために、取り消された金額を課税所得に含める必要があります。

- 上記のように、法人税計算上、取消し額を課税所得に算入した法人等は、取消し額と同額を取消しが行われた会計期間の法人税計算において控除できる税務上の費用として取り扱うことができます。

### 個人所得税の源泉徴収申告書の電子申告による提出義務化

所得税に関するタイ国税局長告示（No.438）が2023年9月21日付で発行され、発行日より有効になります。当該告示により、雇用等に係る個人向け給与支払の源泉徴収申告（PND.1、PND.1 Gor.及びPND.1 Gor.Special）については、タイ国税局長が規定するコンピューターベースのシステム／電子データフォーマット（タイ国税局長が別途規定する場合を除く）を通じて申告納税が義務化しました。PND.1については、2023年10月分以降の申告は電子データでの提出が必要となります。PND.1 Gor.及びPND.1 Gor. Specialの場合、2023年及びそれ以降の年度の申告には電子提出が必要になります。

源泉徴収義務者が必要な電子的手段で申告書を提出できない場合、その理由を記載した書面を、その源泉徴収義務者の事業所が所在する歳入局に紙媒体の申告書とともに提出することができます。

## 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.