



## Tax & Legal Newsletter

2023 年 6 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。

### 電子メールによる e-tax invoice 制度に関する規則の更新

2023 年 5 月 12 日、タイ歳入局は「電子メールによる e-tax invoice 制度」におけるタイムスタンプを備えた e-tax invoice の発行、配信、及び保存に関する新たな規則と条件を定める通知を発行しました。本通達は 2023 年 6 月 1 日から効力を発揮し、その目的は、電子文書の要件に従うために e-tax invoice の規則を見直すこととなります。この要件は、仏暦 2565 年（2022 年）第 384 号閣僚規則によって設定された電子文書の要件に適合することを目標としています。第 384 号閣僚規則は 2022 年 7 月 8 日に交付され、タイ国税法に基づく電子文書の提出基準に関する規則と手続について明確にしています。新たな通達は、e-tax invoice の作成要件、修正、及び電子記録保存等、電子メールによる e-tax invoice 制度に関する一部の規則を見直しています。

### 電子税務システムへの投資と利用促進のための税制優遇措置の延長

2023 年 5 月 31 日付タイ国勅令第 766 号が公布され、2022 年 12 月 31 日に満了する予定である電子税務システムへの投資と利用促進のための税制優遇措置が延長されました。この勅令に基づき、企業又は法人のパートナーシップに対して、2023 年 1 月 1 日から 2025 年 12 月 31 日までの期間における下記の対象経費（支出額に基づく）について、100%の追加支出額（つまり合計控除額が 200%）が控除されることが規定されています。

- 電子データの作成又は受領、電子証明書の保存のための電子税務システムへの投資に係る経費、若しくはコンピューターソフトウェアの調達、e-tax invoice 又は電子領収書の作成、配信、受領、保管に使用されるコンピ

ユーザーと一緒に使用される機器などの経費。ただし、機器を元の状態に修復するための修理費用に対しては適用されません。

- 税金支払システムへの投資に係る経費、具体的にはコンピューターソフトウェアの調達、電子証明書の保存用機器、コンピューター又はそれに関連する機器の経費。これらの経費に対する追加控除は、タイ国税法第3項15条に基づき源泉徴収税、所得税、又は付加価値税を電子手段で納付する責任を有する法人又は法人パートナーシップ、及び税金支払代理業者に適用されます。ただし、機器を元の状態に修復するための修理費用に対しては適用されません。
- 電子データ若しくは税金支払の作成又は配信を行う資格を有すサービスプロバイダーへ支払われるサービス料金

この免税措置は、タイ国税局長の定める規則、手続、条件に従って申請しなければなりません。

### PFPO から REIT への転換に対する免税措置

タイ勅令第763号は2023年5月31日に公布され、「不動産ファンド」（不動産に投資するファンド：Property Fund for Public Offering：以下「PFPO」）から不動産投資信託（Real Estate Investment Trust：以下「REIT」）への転換から生じる所得について、投資者に対する個人所得税又は法人所得税の免税措置を規定しました。当勅令は、PFPO から REIT への転換により生じる所得、又はその結果設定される金融商品若しくは財産権の価値に関して、PFPO に対する付加価値税、特定事業税、及び印紙税の免除を規定しました。この税制優遇措置は、新型コロナウイルス感染症（COVID-19）の影響を受けた PFPO を支援し、一般的に運営コストが低い REIT への転換を促すことを目的としています。この勅令は、2023年6月2日（政令が官報に掲載された翌日）から2024年12月31日までの間に行われる PFPO から REIT の転換に有効であると規定されています。

## 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](mailto: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.

