



## Tax & Legal Newsletter

2023年5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。

### カーボンのクレジットの売却に係る純利益に対する法人所得税免除のための規則及び基準

2023年4月10日に発行された所得税に関するタイ歳入局長通達（No.433）は、法人や法人格を有するパートナーシップが、タイ温室効果ガス管理機構（Thailand Greenhouse Gas Management Organization：TGO）に登録されたプロジェクトに関連して、「タイ自主排出削減プログラム」に基づきカーボンのクレジットを売却したことに伴う純利益に対して法人所得税法上の免税措置を適用するための規則及び基準について定めています。免税措置は連続した3つの会計期間（事業年度）において適用可能であり、2023年3月18日に発行されて2023年3月20日から効力を発生する勅令（No.760）により規定されています。上記通達は2023年3月20日から遡及適用され、主な規則及び基準は以下のとおりとなります。

- カーボンのクレジットの売却から得られる純損益は排出削減プロジェクトごとに分けて計算する必要があり、納税者の他の事業から得られた損益とは別に計算されなければなりません。プロジェクトに関連する税務上の損失は、3年間の免税期間の終了時以降へ繰り越すことはできません。
- 排出削減プロジェクト又は納税者の他の事業へ明確に割り当てることができない費用は、排出削減プロジェクトと他の事業の収入の割合に基づいて、両者の間で配分されなければなりません。
- 通達の規定に基づき免税措置を適用する法人又は法人格を有するパートナーシップは、排出削減プロジェクトと他の事業に関して別々の税務申告書

を提出しなければなりません。税務申告書の提出に際しては同じ納税者識別番号を使用する必要があります。

## 王立森林局への一定の現金寄附に係る控除のための規則及び基準

2023年4月28日に発行された所得税に関するタイ歳入局長通達（No. 434）では、タイ国内のコミュニティ・フォレストを支援するために電子寄附システム（e-Donation System）を通じて王立森林局に対して行われる現金寄附に関し、個人所得税又は法人所得税の控除を適用するための規則と基準が定められています。この控除は2023年1月1日から2027年12月31日に行われた適格な寄附に対して適用され、2023年3月18日に発行された勅令（No. 761）によって規定されていますが、当該勅令で定められた一定の制限に従うこととなります。この通達は2023年1月1日から遡及適用され、主な規則と基準は以下のとおりとなります。

- 控除の対象となるためには、寄附は現金のみで行われる必要があります。
- 法人又は法人格を有するパートナーシップがインセンティブ制度の対象となるためには、寄附金額はコミュニティ・フォレスト1つ当たり100,000バーツ以上である必要があります。寄附者は複数の寄附を行うことが許されています。
- 寄附に係る控除を立証するために、寄附者は他の補足的な資料を提供することなく、電子寄附システムに記録された情報に依拠することができます。

## Contacts

本ニュース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

### 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: kcoonachoak@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.