



## Tax & Legal Newsletter

# 2023年2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。

### コミュニティ・エンタープライズに対する個人所得税免除の規定及び基準

2023年1月12日に発行されたタイ歳入局長通達（No.432）は、2022年11月14日に発行された省令（No.385）によって認められている、普通パートナーシップ又は法人格のない社団であり年間収入が180万バーツ以下のコミュニティ・エンタープライズに対する個人所得税の免除に関する規則、基準及び条件について定めています。この個人所得税免除は、従前は2020年1月1日から2022年12月31日まで有効でしたが、2023年1月1日から2025年12月31日までの3年間延長されました。当該通達に規定されている規則や基準の概要は下記のとおりです。

- 免除の恩恵を受けるには、コミュニティ・エンタープライズがコミュニティ・エンタープライズ推進法（B.E.2548）に基づき登録されており、農業局から登録証明書を受け取っていないとなりません。
- コミュニティ・エンタープライズは、タイ語による日々の収支計算書を作成する必要があり、従前のタイ歳入局長通達（B.E. 2549、No. 161）で規定されている詳細事項も最低限含まれている必要があります。全ての収入と支出は、取引日から3日以内に計算書に記録されなければなりません。
- コミュニティ・エンタープライズは、収支計算書と登録証明書を少なくとも5年間、施設内に保管しなければならないと、計算書と証明書は税務調査官の査察時にすぐ閲覧できるようにしておく必要があります。

コミュニティ・エンタープライズは、通達第 432 号に規定された規則及び基準に適合していない事業年度に関しては、個人所得税の免税措置を受けることができません。

## 電子形式で作成されたタックスインボイス、デビットノート及びクレジットノートに関する追加要件

2023 年 1 月 6 日、タイ歳入局長は VAT に関する 3 つの通達 (No.247-249) を発行しています。当該通達は、電子形式で作成されるタックスインボイス、デビットノート及びクレジットノートへの記載事項に関する追加要件を定めており、発行日から効力を生じます。追加要件の概要は以下のとおりです。

- 簡易電子タックスインボイスを発行し、その後、顧客から簡易電子タックスインボイスを通常の電子タックスインボイスに交換するように要請を受けた VAT 事業者は、通常の電子タックスインボイスに、「これは簡易電子タックスインボイス No. . . . の取消です」という記載をするとともに、当該簡易電子タックスインボイスの発行日や通常の電子タックスインボイスとの交換日なども明記することが要求されています。
- 電子形式で作成されたタックスインボイス、デビットノート及びクレジットノートには、「この文書は電子的手段により作成され、歳入局に提出されました」という文言を記載することが義務付けられています。

## 特定の取引に関する仕入 VAT 控除の否認

2023 年 1 月 17 日に発行された VAT に関するタイ歳入局長通達 (No.250) は、VAT 登録者は、VAT が免除される以下の取引に関して、Input VAT を控除することができない旨を規定しています。

- 2021 年 7 月 14 日以降に行われる債務弁済のための担保資産の譲渡で、勅令第 721 号 (B.E.2564) に定められた規則、基準及び条件に従って行われるもの
- 2022 年 7 月 19 日以降に行われる、「買戻しアレンジメント」に基づく企業又は法人パートナーシップから不動産投資信託の受託者への資産の売却で、勅令第 753 号 (B.E. 2565) に定められた規則、基準及び条件に従って行われるもの

## 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

**Nu To Van**  
Indirect Tax (Customs & VAT)  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163  
Email: ntovan@deloitte.com

**Chairak Trakulmontri**  
**Transfer Pricing**  
Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157  
Email: ctrakulmontri@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 DTL, 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. DTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2023 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.