



## Tax & Legal Newsletter

2023 年 7 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。

### 特定の資産運用会社に対する法人税優遇措置

2023 年 6 月 1 日に公表された 2022 年 1 月 1 日以降に開始する会計期間に遡及して適用されるタイ勅令第 765 号は、従前の勅令（第 362 号）を改正し、資産運用会社に対する特定の法人税優遇措置を、財務省が直接又は間接の株主である特定の資産運用会社にも適用できるように拡大したものです。

勅令第 765 号に基づき、資産管理会社は金融機関から購入又は譲渡された不良債権（NPL）の管理から生じる所得に対する法人税の免除を受けられます。この免除を資産管理会社が受けるためには、金融再生開発基金（Rehabilitation and Development Fund）又は財務省が同社の議決権付株式の 95% 以上を直接又は間接的に保有している必要があります。

加えて、この勅令は金融機関、金融再生開発基金、又は財務省が資産運用会社の議決権株式を 50% 以上によって直接又は間接的に保有されている場合は、資産運用会社に対する法人税の所得控除を認めています。所得控除額は、タイ中央銀行の方針に従い、資産運用会社が前会計期間の貸借対照表に計上した貸倒損失の引当額又は貸倒引当金に相当する金額です。

### 電子証明書の認証によるタックスインボイス及びレシートの発行、交付、保管に関する規定

タイ歳入局は、2023 年 6 月 7 日に電子証明書の認証によるタックスインボイス及びレシートの発行、交付、保管に関して、同日より発効する通達を公表しました。この通達は、タイ歳入法に基づく電子文書提出基準に関連して 2022

年7月に公表された財務省令第384号に適合するよう、関連規則及び実務を改正するものです。通達の主な特徴は以下のとおりです。

- 電子的にタックスインボイス及びレシートの発行を希望しレシートを発行する責任を有する VAT 登録会社又は登録者（VAT 登録会社等）のためのルールが定められています。VAT 登録会社等は、電子的な手段によるタックスインボイス及びレシートの適格発行者となるための申請書（Form Bor.Or.01）を提出しなければなりません。このためのハードウェア及びソフトウェアのセキュリティー標準要件も定められています。
- VAT 登録会社等は、タイ国税法典第 86/4 条に基づき、商品の購入者又は役務の受領者からの要求に応じて彼等に対して以前に発行された略式のタックスインボイスに代わり電子的なタックスインボイスの発行が認められます。なお、以前に発行された略式のタックスインボイスを回収する必要はありません。
- 商品の購入者又は役務の受領者が、電子的手段による タックスインボイス又はレシートの受領を希望しない場合は、VAT 登録法人等は「この文書は電子的に発行され歳入局に交付されたものである」という記述を含む印刷されたタックスインボイス又はレシートを交付しなければなりません。それらのタックスインボイス又はレシートは、電子的に発行されたオリジナルの文書の代替物として使用されます。
- VAT 登録法人等が発行したタックスインボイス又はレシートに実質的に誤った記載事項が含まれている、文書と一体化された電子署名に関する手続が信頼できないと判断される、又はその他の理由により取消しを求められた場合で当該タックスインボイス又はレシートが既に商品の購入者又はサービスの受領者に発行されている場合は、VAT 登録法人等は、法律の定めに従い（該当する場合は）要求される記載事項を含む新しいタックスインボイス又はレシートを発行しなければなりません。その際、既に発行済みのタックスインボイス又はレシートを回収する必要はありません。
- 商品の購入者又は役務の受領者に対して電子証明書の認証を伴い発行されたタックスインボイス又はレシートが紛失、破損、破棄、又は何らかの理由で 使用不能となった場合は、VAT 登録法人等は、彼等からの要請に基づきオリジナルのタックスインボイス又はレシートのコピーを送付しなければなりません。言い換えれば、紙のタックスインボイス又はレシートの場合に必要な代替のタックスインボイス又はレシートを発行する必要はありません。
- 上述事項に加えて、VAT 登録法人等に代わり発行、送達、管理する代理人が選任されている場合におけるタックスインボイスやレシートに必要な情報の仕様、タックスインボイス及びレシートの電子発行又は紙媒体での発行に関する情報、歳入局の電子システムを経由したタックスインボイス又はレシート関連情報の歳入局への提出期限等を含む詳細事項が定められています。

---

## 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

**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.