



Tax & Legal Newsletter

2024 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。

国際的情報交換を目的とした報告義務者及び非報告義務者に関する通達の発行

2024 年 3 月 29 日、タイ財務省は、金融口座情報の自動交換に関する多国間の税務当局による合意（CRS MCAA：Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information）などの国際的課税協力の合意に準拠した情報交換に関する 2023 年（B.E. 2566）緊急勅令に基づき、「報告対象者」と「非報告対象者」の定義に関する 2 つの通達をそれぞれ公表しました。報告義務者の定義に関する通達は 2024 年 3 月 30 日から、非報告義務者の定義に関する通達は 2023 年 8 月 16 日から遡及して有効となります。

報告義務者に関する通達に基づき、タイの法律に基づいて設立された一定の法人（タイに所在する外国法人の支店を含むが、タイ法人の国外支店は除く）は、保有している金融口座に関する情報をタイ歳入局長に報告する必要があります。報告者義務者とみなされるためには、その法人が一定の特徴を有しているか、緊急勅令の遵守に関する省令で定められたサービスや取引に従事している必要があります、以下のいずれかの者でなければなりません。

- 保管機関
- 預託機関
- 投資事業体
- 特定生命保険会社

非報告対象者に関する通達では、「非報告対象者」は以下のように定義されています。

1. 政府機関によって監督される確立された証券市場で株式が取引されている企業。
2. 上記 1 の企業の関連企業。いずれかの企業が他方の企業を支配している場合、又は 2 つの企業が共通の支配下にある場合、その企業は他方の企業の「関連企業」となる。「支配」とは、ある企業の議決権及び価値の 50%以上を直接又は間接的に所有する場合を含む。

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

Alisa Arechawapongsawat

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171

Email:

aarechawapongsawat@deloitte.com

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Darika Sophonawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsophonawat@deloitte.com

Dr. Kancharat Thaidamri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40118

Email: kthaidamri@deloitte.com

Korneeka Koonachoak

Business Tax (Value Chain Alignment)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40122

Email: kcoonachoak@deloitte.com

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125

Email: mkuratana@deloitte.com

Nu To Van

Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@deloitte.com

Patcharaporn Pootranon

Legal - Corporate

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40173

Email: ppootranon@deloitte.com

Pornpun Niyomthai

Global Employer Services – Immigration

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40175

Email: pniyomthai@deloitte.com

Stuart Simons

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40135

Email: ssimons@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

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 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 is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, 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 DTTL, its global network of member firms or their related entities 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.

© 2024 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd.

To no longer receive emails about this topic please send a return email to the sender with the word “Unsubscribe” in the subject line.