



Tax & Legal Newsletter

2023 年 8 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。

電子税務システムへの投資及び利用を促進するための法人所得税優遇措置に関する規則、手続及び条件

2023年6月28日に発行された所得税に関するタイ歳入局通達（No.435）は、電子税務システムへの投資と利用を促進するための法人所得税優遇措置に係る規則、手続及び条件を定めています。この優遇措置は、2023年5月31日に公布された勅令（第766号）に基づき、2023年1月1日から2025年12月31日までの期間に支払われた適格費用に対して適用できます。電子データの作成や受領又は税金送付のための電子税務システムへの投資や、電子データ作成サービスや税金送付サービスを提供する適格サービス事業者に支払われるサービス料について、法人所得税における100%の追加所得控除（つまり、合計200%の控除）を受けることができます。通達の主な内容は次のとおりです。

- 法人及び法人格を有するパートナーシップは、その業務で使用する目的で行う、電子データの作成又は受領若しくは源泉税・所得税・VATの送金のためのシステムへの投資に係る支出、及び電子証明書の認証によるタックスインボイス又はレシートの作成、交付、受領又は管理のためのコンピューターソフトウェアと一緒に使用されるコンピューターソフトウェア、電子証明書の保存用機器、コンピューター又はその他の機器の調達に係る支出について、法人所得税における100%の追加控除を適用することができます。
 - 費用は資産を正常に機能させるための修繕に係るものではなく、資産への投資に係るものでなければならず、2023年1月1日から2025年12月31日までの間に支払われる必要があります。追加控除は、

支出額に基づいて、歳入法に基づく資産の減価償却が開始される会計期間から、資産が減価償却される期間に渡って適用されます。

- 資産の設置と撤去に関する報告書は、税務調査官が確認できるようにしておく必要があります。
- 法人及び法人格を有するパートナーシップは、以下の基準を満たすことを条件に、電子データの作成及び送信サービス又は納税サービスを提供する適格サービスプロバイダーに支払われたサービス料金、及び電子証明書の取得や電子データの保管のために支払われたサービス料金に関して、法人所得税における 100%の追加控除を適用することができます。
 - 費用は、法人又は法人格を有するパートナーシップの業務で使用する目的で、電子証明書の認証によるタックスインボイス又はレシートを作成・交付・受領・保管、若しくは税金送付のために支払われたものでなければなりません。
 - 費用は 2023 年 1 月 1 日から 2025 年 12 月 31 日までに支払われる必要があります。
 - サービス料金の支払（電子データの作成及び送信サービス又は納税サービスを提供する適格サービスプロバイダーへの支払、若しくは電子証明書の取得又は電子データ保管のための支払）を立証する証拠は、税務調査官が確認できるようにしておく必要があります。

通達に基づき追加控除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、投資又は支払の詳細を歳入局長によって指定された書式により提出する必要があります。この書式は、納税者が追加控除を適用する会計期間の税務申告書を提出する前に、歳入局のオンラインポータルを通じて電子的に提出する必要があります（遅くとも 2026 年 5 月 31 日までに）。

通達に基づいて追加控除を適用したが、その後、通達で規定された基準を満たさなかった法人又は法人格を有するパートナーシップは「クローバック」ルールの対象となり、追加控除を適用した会計期間の所得税法上の純利益の計算において、既に適用されている追加控除額を所得として含めることが要求されます。

従業員に提供された COVID-19 抗原検査キット及び CCOVID-19 ワクチンの取扱いに関するタックスルーリング

歳入局は 2023 年 6 月 6 日、企業が従業員の福利厚生のために提供する新型コロナウイルス感染症（以下「COVID-19」）抗原検査キット及び COVID-19 ワクチンが、歳入法第 56 条に基づき、従業員の個人所得税の計算に含めるべき課税対象の給付に該当するかについて、タックスルーリングでの回答を行いました。

歳入局は、COVID-19 の発生時に従業員に COVID-19 抗原検査キットと COVID-19 ワクチンを提供するために会社が負担した費用は、COVID-19 の蔓延からの保護と予防、事業運営の継続性を確保するためのものであり、従業員の個人的な利益のためではないと判断を下しました。したがって、このような費用は、個人所得税の計算において課税対象となる従業員への給付とはみなされません。

税務当局は通常タックスルーリングの回答内容に従いますが、回答内容に法的拘束力はありません。

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 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 Sophonawat

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40115

Email: dsophonawat@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 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.