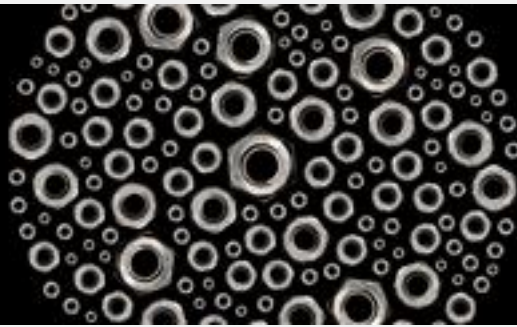




Tax & Legal Newsletter

March 2025

※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。

婚姻平等法（Marriage Equality Act）に基づく税務上の配偶者の取扱い

2025 年 2 月 6 日、タイ歳入局は、民商法改正法（第 24 号 2024 年）（以下「婚姻平等法」）に合わせ、配偶者の権利、義務、法的地位の決定に関する通達を発表しました。この通達では、タイ歳入法及び歳入局が管轄するその他の法律等（歳入局が発行した通達、命令、規則、規定、指針を含みます）における「夫」、「妻」、「夫婦」及び「夫又は妻」という用語は、婚姻平等法に規定する「配偶者」又は「いずれかの配偶者」を指すものとみなすと規定しています。

タイ国外で商品を販売する VAT 登録者に対する input VAT の配賦に関するガイダンス

2025 年 2 月 5 日、歳入局は歳入局通達第 164/2568 号（以下「本通達」）を発行しました。本通達は、1999 年 9 月 2 日付通達第 89/2542 号を改正し、タイ国外での物品販売（タイ VAT の適用対象外の販売）に従事する VAT 登録者に対する input VAT の配賦に関して、調査を実施する歳入局担当官及び納税者に対してガイダンスを提供するものです。本通達の主な特徴は、以下のとおりです。

- VAT の課税対象となる事業（以下「VAT 課税事業」）と VAT の対象外となる事業（以下「対象外事業」）の両方の事業に従事する VAT 登録者が、取得した商品又はサービスを双方の事業に使用する場合、VAT 登録者は、まず input VAT を、対象外事業から生じる所得に応じて配賦する必要があります。配賦後の input VAT の残額を VAT 計算において output VAT から控除できると定めています。

- VAT 非課税事業（VAT 免税事業、特定事業税（SBT）の対象／非対象事業を含む）、VAT 課税事業及び対象外事業を営む VAT 登録者が、取得した商品又はサービスをその3種類の事業全てに使用する場合、VAT 登録者は、まず input VAT を対象外事業から生じる所得に応じて配賦する必要があります。配賦後の input VAT の残額を、1992 年 3 月 9 日付の VAT に関する歳入局長通達（No.29）に規定された基準に従い VAT 非課税事業と VAT 課税事業とに配分することができます。VAT 計算においては、VAT 課税事業に配分可能な input VAT のみを output VAT から控除することになります。

非上場株式の相続税評価基準を改正する省令案の閣議決定

2025 年 3 月 18 日、タイ内閣は相続税の課税対象となる一定の資産の価額の算定基準を改正する省令案を承認しました。この省令案は 2016 年の相続税の対象となる資産の価額の算定に関する既存の省令を改正するものです。この改正は、タイ証券取引所に上場していない会社又は法人パートナーシップの株式の相続税計算における価に関するもので、納税者及び税務調査官にとって、評価額の計算と検証の複雑性及び過度な負担を最小限に抑えることが目的になっています。改正案では、相続した会社や法人が保有する他の会社や法人パートナーシップの株式の帳簿価額や株価を考慮することを必要とせず、相続した会社や法人パートナーシップの株式について、相続した日の属する事業年度の前事業年度の帳簿価額を評価額とすることになります。

省令の発効には、当該最終版が官報に掲載される必要があります。

Contacts

Should you have any comments or questions arising from this newsletter, please contact either the listed contacts below, or any member of the [Thailand Tax & Legal team](#).

Alisa Arechawapongsawat

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40171

Email: aarechawapongsawat@deloitte.com

Mark Kuratana

Global Employer Services

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40125

Email: mkuratana@deloitte.com

Chairak Trakhulmontri

Transfer Pricing

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40157

Email: ctrakhulmontri@deloitte.com

Pornpen Eurpiyachat

Business/Indirect Tax

Tel: +66 (0) 2034 0190

Email: peurpiyachat@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

Vayuree Jirakittidul

Business Tax (Tax Compliance)

Tel: +66 (0) 2034 0177

Email: vjirakittidul@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.

© 2025 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.