



TAX Alert

タイにおける BEPS 第 2 の柱の実施計画

2023 年 3 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。

2023 年 3 月 17 日の閣議において、タイにおいて経済協力開発機構（OECD）が提唱する「Base Erosion and Profit Shifting（BEPS）2.0」プロジェクトの柱となる「グローバル・ミニマム課税」の導入及び徴収を原則的に実施することが決定されました。

この閣議決定が意味するところは、BEPS の包摂的枠組の参加国の一つであるタイにおいて、連結売上高が 7 億 5,000 万ユーロを超える多国籍企業グループに対してタイ国内で 15%の最低課税を実施する道筋がついたことです。BEPS 第 2 の柱は、納税が不十分な多国籍企業に対して最低 15%のグローバル課税の担保が目的です。徴税方法として、多国籍企業グループの最終的な親会社が所在する国・地域で上乗せ税（Top-up tax）を支払う方法と、グローバルに統一された規則と条件に従って子会社レベルで徴税を行う方法があります。

BEPS 第 2 の柱を実施するために、タイ国投資委員会（以下「BOI」）とタイ歳入局は、内閣から以下のように検討を進めるように指示されています。

所管官公庁	割り当てられたタスク
BOI	1. ターゲット産業のための国家競争力強化法、B.E.2560（2017）を改正し、徴収された上乗せ税をターゲット産業のための国家競争力強化基金の財源を盛り込むこと 2. ターゲット産業のための国家競争力強化法、B.E.2560（2017）に基づき、適格な投資家への補助金付与を通じてタイの競争力強化の方策を提案すること

	3. 投資促進法 B.E.2520（1977 年）に基づく新しい徴税ガイドラインの影響の緩和措置の提案
タイ歳入局	4. 第 2 の柱に基づく上乗せ税額徴収の実施 5. 第 2 の柱の下で徴収された上乗せ税の 50～70%を、ターゲット産業のための国家競争力強化法、B.E.2560（2017）に基づき当該産業のための国家競争力強化基金への充当（この件に関して、タイ歳入局と BOI の間でさらに協議される予定） 6. 上乗せ税支払者の情報を BOI と共有

タイにおける次のステップは、BEPS 第 2 の柱の実施に必要な法案作成です。最初のドラフトは 2023 年に提案され、2025 年に発効する予定です。

デロイトの考察

近日中に予定されている法案作成に備え、親会社の所在地に関係なく、対象となる多国籍企業グループは事業展開している全ての国・地域における第 2 の柱の潜在的影響を慎重に検討する必要があります。第 2 の柱により新たに義務化される報告及び計算が生じることから、詳細なルールを理解し、当該報告及び計算義務の自社グループへの適用方法を評価する必要があります。対象となる多国籍企業グループは、必要なデータの特定、収集及び処理に要するシステム及びプロセスを適切に計画する必要があります。これらは複雑であるため、対象となる多国籍企業グループは、作成中の法案による追加的に生じる報告及び法令順守の要件に対応できるよう自社グループ内に有する既存リソース、プロセス及びテクノロジーを含む対応準備について、評価を開始するべきでしょう。

最後に、BOI は第 2 の柱に整合させるため既存の投資奨励を再検討する必要があるため、今後のタイへの投資計画の立案の際には、予想される既存の BOI 税務恩典への修正を考慮していただければと思います。

Contacts

本ニュースレターに関するご意見・ご質問は、下記の連絡先までお問い合わせください。

Korneeka Koonachoak, Partner, Tax & Legal Services

Tel: +66 2034 0122 ext. 40122

Email: kkoonachoak@DELOITTE.COM

Vorasa Palsingh, Director, Tax & Legal Services

Tel: +66 2034 0000 ext. 14606

Email: vopalsingh@deloitte.com

Parita Rojdumrongrattana, Senior Manager, Tax & Legal Services

Tel: +66 2034 0000 ext. 13664

Email: projdumrongrattana@deloitte.com

Ann Ting Low, Manager, Tax & Legal Services

Tel: +66 2034 0000 ext. 14483

Email: anlow@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.