



Tax & Legal Newsletter

January 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。

グローバル・ミニマム課税に関する緊急法令の制定

2024年12月26日、グローバル・ミニマム課税に関する緊急法令が正式に制定され、タイ王室官報に掲載されました。本税制は、2025年1月1日以降に開始する事業年度から適用され、OECDの包摂的枠組に係る第2の柱のモデルルールに沿ったものとなるように意図されています。

本法令は、トップアップ税額を計算する年度の直前4会計事業年度のうち少なくとも2以上の事業年度において、グループ連結売上高が7億5,000万ユーロ以上の多国籍企業（以下「MNE」）に適用されます。対象となる多国籍企業は、実効税率（以下「GloBE ETR」）が15%のグローバル・ミニマム課税に服することになります。GloBE ETRは、調整後対象税額をGloBE所得又は損失で除したものとして計算され、MNEグループの全ての構成事業体及び恒久的施設について国又は地域ごとに計算されます。GloBE ETRが国際的な最低基準である15%を下回った場合、トップアップ課税が適用され、当該国又は地域における税負担が、要求される最低水準（15%）となるように計算されます。ETRの計算に関する詳細なルールは本法令の政省令として規定される予定であり、OECDのモデルルールと一致することが期待されています。

MNEグループの一員である対象事業体、及び特定のジョイントベンチャー及びその子会社は、会計年度終了後15カ月以内に、タイの税務当局に申告書等を提出しトップアップ税金がある場合には納付する必要があります。本税制の適用初年度である場合には、3カ月の延長が適用されます（会計年度終了から18カ月が申告期限となります）。

特定の商品・サービスへの支払に関する税額控除（Easy E-Receipt 2.0）

2024年12月24日、タイ内閣は、個人所得税が課税される納税者（パートナーシップ等を除く）に対し、2025年1月16日から2025年2月28日までにタイ国内の販売業者及びサービス提供者から商品及びサービスを購入した際に発生した特定の費用に対する税額控除制度（Easy E-Receipt 2.0）を承認しました。本制度は、支出の奨励及び経済の活性化を目的としたものです。対象となる経費は、実際に支出された金額で、合計50,000バーツを上限として以下の控除が認められます。

VAT登録事業者からの商品及びサービスの購入のために実際に支出された金額について、合計30,000バーツまで控除を受けることができます。ただし、控除金額のエビデンスとして、電子インボイス（以下「e-Tax Invoice」）を入手している場合に限りです。なお、VAT登録事業者からの購入でない場合であっても、例えば、書籍、新聞又は雑誌の購入（インターネットを介した電子形式の場合を含む）、及び地域開発局に登録された一村一品施策（One Tambon One Product：以下「OTOP」）に係る商品の購入であれば電子領収書（以下「e-Receipt」）が保管されている事を条件に控除が認められます。

OTOPに係る物品の購入又は関連法に基づき有効に登録された地域企業や社会的企業から購入した商品又はサービスについては、追加の控除が認められます。控除額は実際に支出された金額であって、e-Tax Invoice 又は e-Receipt が保管されている事を要件に合計20,000バーツが上限金額となります。

本税制に基づく控除は、以下の非適格商品及びサービスには適用されません。

- 酒、ビール、ワイン
- タバコ
- 自動車用のガソリンと天然ガス、電気自動車の充電サービス
- 自動車関連法に基づく自動車、オートバイの購入、ボートの購入
- 公共料金、水道料金、電気料金、電話料金、インターネットサービス料金
- 2025年1月16日から2025年2月28日までの期間外に提供された、又は提供される予定のサービスに対する支払
- 損害保険料
- タイの観光サービス、ホテル、ホームステイ、その他の宿泊サービスへの支払

適格 e-Tax Invoice 又は e-Receipt には、購入者又はサービス受領者の姓名及び納税者番号（ID 番号）が明記されている必要があります。

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

Nu To Van

Indirect Tax (Customs & VAT)

Tel: +66 (0) 2034 0000 ext 40163

Email: ntovan@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

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.