



## 税务与法务快讯

2025 年 5 月

### 关于特定员工内部培训研讨会的税收优惠规定

泰国税务局局长于 2025 年 4 月 10 日发布的第 456 号个人所得税公告，依据 2025 年 3 月 20 日颁布的第 792 号皇家法令，明确了企业或法人成员自 2024 年 5 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日期间因举办员工培训研讨会所发生的合格支出的额外企业所得税扣除的适用规则、标准与条件。

若符合条件，在特定“游客较少”省份或公告所列明的指定地区举办员工培训研讨会，可享有额外 100%的企业所得税扣除（即合计扣除 200%）；若在泰国其他地区举办研讨会，则可享有额外 50%的扣除（即合计扣除 150%）。

要符合额外扣除的条件，企业或法人成员举办的培训研讨会，须以提升员工的专业知识与能力为主要目的，并应对公司业务的推进或提升具实际助益。

可申请额外扣除的合格支出包括：会议室租赁费用、住宿费用、交通费用，以及其他与举办研讨会直接相关的支出。若企业通过依法在《旅游与导游法》下注册的旅游服务经营者安排研讨会，上述由该旅游经营者提供的相关服务费用亦可计入合格支出范围。上述所有支出，须发生于 2024 年 5 月 1 日至 2024 年 11 月 30 日之间。

企业或法人成员需备妥相关的研讨会项目资料及所有相关文件，以供税务稽查官查验。

根据第 792 号皇家法令申请税收优惠的企业或法人成员，不得再根据 2005 年 10 月 15 日颁布的第 437 号皇家法令，就同一类员工培训支出申请税收优惠。

## 关于代扣代缴代理人指定规则的规定

泰国税务局局长于 2025 年 4 月 11 日发布的第 457 号个人所得税公告，明确了公司或法人成员可指定代理人代为履行代扣代缴义务的相关标准、程序及条件。根据该公告，若存在多个付款人向同一收款方（为公司或法人成员）支付须预扣税款的款项，并由该收款方被指定为代理人，代为履行代扣代缴个人所得税、申报预扣税款及向税务局缴纳相关税款的义务，则各付款人可被豁免每次扣缴时单独开具预扣税凭证的义务。该规定适用于自 2025 年 7 月 1 日起发生的付款行为。

本次公告的要点如下：

- 委托协议须明确载明：付款人同意指定该名收款公司或法人成员为其代理人，代为扣缴其应预扣的个人所得税、提交预扣税申报表，并代表付款人向泰国税务局缴纳应扣缴税款。
- 委托协议须载明代理授权的开始与终止日期。
- 委托协议须按规定缴纳印花税，并通过泰国税务局的电子系统完成缴纳。
- 委托协议及相关文件须分别留存在付款人和代理人总部，并应在税务稽查官要求时，提供以供查验。
- 代理人须通过税务局的电子系统（包括电子申报系统、预扣税组件软件 SWC，或预扣税服务系统 SVS）提交 PND.53 表格并缴纳相关税款。此外，代理人还须通过相应电子系统完成注册并同意担任代理人相关条款与条件。

一旦代理人完成代扣及缴纳税款程序，即可凭已提交的 PND.53 表格及税务局签发的正式收据，作为预扣税可抵税凭证的支持文件。

## 泰国内阁原则通过大型商用电动车投资税收激励政策草案

泰国内阁已原则通过一项皇家法令草案，拟允许公司或法人成员就自内阁作出相关决议之日（即 2025 年 3 月 27 日）起至 2025 年 12 月 31 日期间，为投资于大型商用电动车（即电动巴士或电动卡车）所发生的特定支出，享有额外的企业所得税扣除。

该法令草案的主要内容如下：

- 对于企业投资于在泰国本地生产或组装的特定电动车辆，允许在实际支出金额的基础上享有额外 100% 的企业所得税扣除，合计可扣除金额为 200%。

- 若企业投资于在泰国境外完成整车组装后进口至泰国的特定电动车辆，则可享受额外 50%的企业所得税扣除，合计可扣除金额为 150%。
- 如拟申请上述税收激励措施，企业或法人成员须准备包括投资计划、付款进度安排及所购大型商用电动车辆的详细信息，并提交至泰国税务局局长备案。
- 拟申请扣除的电动巴士或电动卡车，须符合《陆路运输法》关于用于载运乘客、动物或货物的车辆所需的运输许可条件。车辆须为全新（未使用），并应在 2025 年 12 月 31 日前完成采购并投入与企业经营活动相关的使用。

本皇家法令须待最终版本于政府公报正式刊登后方可生效。关于该税收激励措施的具体适用标准、申报程序及相关条件，将由泰国税务局局长另行公告。

## 联系方式

- 谢良健 Stan Chia  
德勤泰国-中国服务部负责人  
邮箱: [ichia@deloitte.com](mailto:ichia@deloitte.com)
- 董烁 Sukie Dong  
德勤泰国-中国服务部高级经理  
邮箱: [sdong@deloitte.com](mailto:sdong@deloitte.com)



### Dbriefs

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical



### Power of With

Focus on the power humans have with machines.



### Tax@hand

Latest global and regional tax news, information, and resources.

tax issues for  
business executives.

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](http://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.

© 2025 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.