

#03/2025

PwC Thailand Tax Alert

解读最新皇家法令第792、793、794及
795号：对泰国企业与个人的税务影响





解读最新皇家法令第792、793、794及795号：对泰国企业与个人的税务影响

该快讯适用于：

所有客户

2025年3月24日，皇家公报发布了根据《税收法典》颁布的与所得税相关的皇家法令第792、793、794及795号，这些法令引入了一系列税务措施，包括泰国企业和个人的所得税税率降低和豁免政策。虽然未涉及重大变更，但这些法令为降低税负和促进财务增长提供了机遇。了解相关更新至关重要，以便客户能够从中受益。

1. 皇家法令第792号：国内旅游津贴

此项法令引入了促进泰国旅游和支持在泰国举办研讨会的税收激励措施，是推动部分地区经济增长的重要举措。

主要条款

新法令提供了税收优惠政策，以刺激旅游业和研讨会活动，尤其是在泰国鲜为人知的地区。法令将“二级旅游府”定义为游客通常较少的地区，如清莱府、呵叻府和龙仔厝府。

个人方面，2024年5月1日至11月30日期间，个人在指定的二级旅游府支付旅游、酒店或注册民宿费用时，可享受个人所得税（PIT）费用扣除。对于已获准开具电子税务发票的增值税注册实体提供的服务，还可享受最高15,000泰铢的抵扣。

公司方面，若公司在泰国境内举办研讨会，可享受企业所得税（CIT）费用扣除。在二级旅游府举办的研讨会费用可享受双倍抵扣，在其他地区或邻近区域举办的研讨会费用可享受1.5倍扣除。涵盖的费用包括研讨会场地费用、住宿费、交通费及相关服务费，前提是这些费用发生在2024年5月1日至11月30日期间。企业必须确保向增值税登记实体付款，并必须获得经批准的电子税务发票，以作为证明文件。

我们的观察

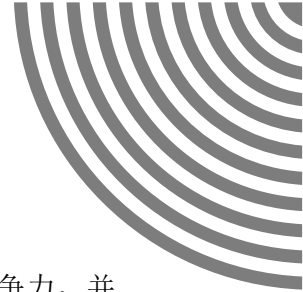
企业应审查其在2024年5月1日至11月30日期间收到的文件，以确保符合本皇家法令和即将发布的总干事通知规定。此步骤对于符合所列的减免税条件至关重要。



© 2025 PricewaterhouseCoopers Legal & Tax Consultants Ltd. All rights reserved. PwC refers to the Thailand member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 149 countries with more than 370,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com.



2. 皇家法令第793号：鼓励在海外工作的泰国专业人士回国的税收激励

此项皇家法令提供个人所得税（PIT）和企业所得税（CIT）的减免，旨在提升泰国的竞争力，并刺激对具有经济意义的目标行业的投资。其目标是吸引正在海外工作的泰国籍人士回国，享受更低、更优惠的税率。同时，也鼓励企业聘用这些专业人才，以促进目标产业的增长与创新。

主要条款

该法令针对符合国家竞争法和投资促进（BOI）法规定的所得税豁免条件的行业企业。同时也涵盖在东部经济走廊特殊经济区运营的免税企业。该法令规定，对在目标行业工作并符合资格的员工的收入征收 17% 的最终预扣税率。

享受优惠政策的资格要求：该人员必须拥有泰国国籍、至少本科学历、具备两年以上的海外工作经验。此外，该人员不得在新税率生效年度在泰国工作，且前两个财政年度内不是泰国税务居民。该人员的受聘时间入职时间应为法令生效后至2025年12月31日之间。

除了个人所得税激励措施外，该法令还为企业所得税优惠。聘用符合条件员工的企业对这些专业人士的薪资支出可享150%的成本扣除（前提是该部分支出未用于其他税收豁免）。

该税收措施自法令生效日起实施，至2029年12月31日止。

我们的观察

如欲充分享受本法令提供的优惠，企业必须遵守相关要求，包括向税务局提交必要的申报文件。

3. 皇家法令第794号：向知识管理与发展办公室（OKMD）进行电子捐赠的税收减免

此项皇家法令提供显著的税收激励，旨在鼓励通过电子方式向知识管理与发展办公室（OKMD）捐赠，用于建设国家学习中心及可持续发展学习中心。该法令允许个人与企业将捐赠金额的两倍计入可扣除项目，以促进慈善事业并简化数字记录保存。

主要条款

该法令规定，在2025年1月1日至2026年12月31日期间，向OKMD进行电子捐赠者可享双倍扣除。个人纳税人以现金形式进行捐赠的，可在标准扣除后从其应税收入中再扣除两倍捐赠金额。企业以现金或财产形式进行捐赠的，也可在应税利润中扣除等额的两倍金额。这些扣除额的上限为个人应税收入和企业扣除其他特定扣除额之前的净利润的10%。

此外，与这些捐赠相关的资产转让或商品销售所获得的收入，可免征所得税、增值税、特别营业税和印花税。但捐赠者不得将这些资产或商品的成本计入费用在税额计算中扣除。

我们的观察

要享受这些税收优惠，必须通过电子捐赠系统进行捐款。

通过传统方式进行的捐赠不符合条件。捐赠者与接收机构均应留意以及确保完全遵循总干事即将发布的相关指引。

4. 皇家法令第795号：支持医疗基金会的电子捐赠税收扣除

此项皇家法令通过提供所得税豁免，鼓励对重要医疗及教育基金会进行慈善性质的电子捐赠，使个人与企业均可从其应税收入或利润中抵扣双倍捐赠金额。

主要条款

因皇家法令第771号已于2024年12月31日到期，第795号法令的发布旨在继续为向泰国红十字会或指定的医疗及公共卫生基金会进行电子捐赠的个人和企业提供所得税豁免。

捐赠必须在2025年1月1日至2027年12月31日期间完成。个人若进行现金捐赠，可在常规抵扣后，从其应税所得中再抵扣两倍捐赠金额；企业则可就现金或资产捐赠享受同样的优惠。抵扣总额不得超过捐赠者在扣除其他项目前的总收入或利润的10%。

要获得这些税收优惠，个人和公司必须遵循总干事制定的规则。捐赠者必须将其免税收入与其他类似福利合并，确保抵扣额不超过其收入或利润的10%，然后再计算慈善捐款抵扣额。

此外，与这些捐赠相关的资产转让或商品销售所得的收入，亦可免征所得税、增值税、特种营业税及印花税。但捐赠者不得将资产或商品的成本计入费用在税额计算中扣除。

我们的观察

- 皇家法令第771号仅涵盖12家基金会，而第795号已扩展至26家，捐赠者因此可以享受更多种类基金会的双重抵扣优惠；
- 要享受这些税收优惠，必须使用电子捐赠系统，通过传统方式进行的捐赠不符合条件。捐赠者和组织都应遵守总干事即将发布的指引。此外，务必确保接受捐赠的基金会为列于法令中的合格实体。



如需更多信息，请联系我们：

Orawan Fongasira

Partner

orawan.fongasira@pwc.com

+66 (0) 2844 1302

Tuttapong Kritiyutanont

Associate Partner

tuttapong.kritiyutanont@pwc.com

+66 (0) 2844 1426

Ornnattha Sabyeroop

Manager

ornnattha.sabyeroop@pwc.com

+66 (0) 2844 2022



© 2025 PricewaterhouseCoopers Legal & Tax Consultants Ltd. All rights reserved. PwC refers to the Thailand member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

At PwC, our purpose is to build trust in society and solve important problems. We're a network of firms in 149 countries with more than 370,000 people who are committed to delivering quality in assurance, advisory and tax services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at www.pwc.com.