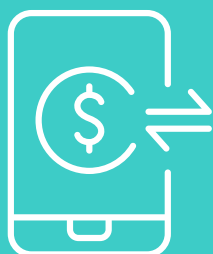


# คู่มือการใช้เครื่องมือ ช่วยคำนวณเครดิตภาษี สำหรับผู้มีเงินได้ จากต่างประเทศ

(กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)



กองภาษีระหว่างประเทศ  
กรมสรรพากร  
พฤศจิกายน 2568

# สารบัญ

|                                                                                               | หน้า      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>01</b> บทนำ                                                                                | <b>1</b>  |
| <b>02</b> ภาพรวมการใช้สิทธิเครดิตภาษี<br>สำหรับเงินได้จากต่างประเทศ                           | <b>2</b>  |
| <b>03</b> คำแนะนำในการใช้เครื่องมือช่วยคำนวณ<br>เครดิตภาษีสำหรับผู้มีเงินได้จาก<br>ต่างประเทศ | <b>7</b>  |
| <b>04</b> ขั้นตอนการคำนวณเครดิตภาษีเงินได้<br>จากต่างประเทศ                                   | <b>8</b>  |
| • ส่วนที่ 1 : การกรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามา<br>จากต่างประเทศ                      | 9         |
| • ส่วนที่ 2 : การกรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่ต้องนำมา<br>คำนวณเครดิตภาษี                    | 12        |
| • ส่วนที่ 3 : เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย<br>(Credit Limitation)                    | 13        |
| <b>05</b> ตัวอย่างการคำนวณ                                                                    | <b>16</b> |



---

# คำนำ

กรมสรรพากรตระหนักถึงความสำคัญของการให้บริการแก่ผู้เสียภาษีในยุคเศรษฐกิจดิจิทัลที่ข้อมูลและธุรกรรมมีความซับซ้อนและเชื่อมโยงกับต่างประเทศมากขึ้นการคำนวณเครดิตภาษีจากเงินได้ต่างประเทศจึงเป็นเรื่องที่ผู้เสียภาษีจำนวนมากต้องให้ความสำคัญและอาจเผชิญกับความยุ่งยากในการปฏิบัติเพื่อยกระดับประสิทธิภาพการให้บริการและส่งเสริมการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีอย่างสมัครใจ

กรมสรรพากรได้พัฒนาเครื่องมือช่วยคำนวณเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศ (กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) พร้อมจัดทำคู่มือฉบับนี้ขึ้น เพื่อให้ผู้เสียภาษีสามารถใช้งานเครื่องมือได้อย่างสะดวกเข้าใจง่าย และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ทางกฎหมาย

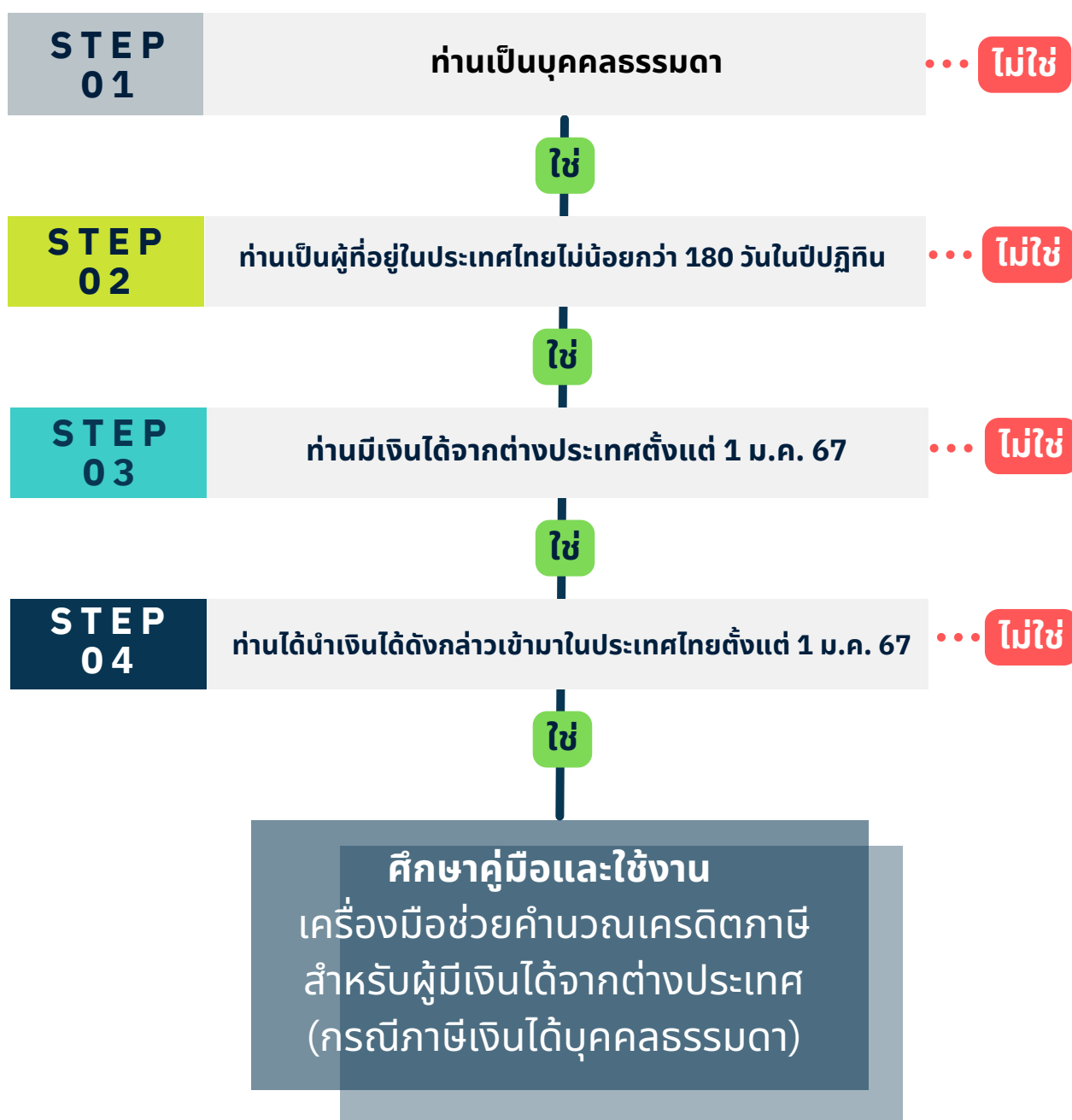
คู่มือฉบับนี้มุ่งหวังให้ผู้เสียภาษีสามารถคำนวณภาษีได้อย่างถูกต้อง ลดข้อผิดพลาดในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และเพิ่มความมั่นใจในการใช้สิทธิตามที่กฎหมายกำหนด นอกจากนี้ ยังเป็นส่วนหนึ่งของการพัฒนาระบบบริการดิจิทัลของกรมสรรพากร ที่มุ่งเน้นให้การจัดเก็บภาษีมีความโปร่งใสเป็นธรรม และทันสมัย ด้วยการพัฒนาเครื่องมือดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของระบบ e-Filing หากท่านมีการยื่นแบบแสดงรายการภาษีผ่านทางออนไลน์

กรมสรรพากรหวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือฉบับนี้จะเป็นส่วนหนึ่งในการยกระดับคุณภาพการให้บริการแก่ผู้เสียภาษี และสนับสนุนการพัฒนาเครื่องมือดิจิทัลของกรมสรรพากรให้มีความทันสมัย โปร่งใส และสอดคล้องกับแนวทางสากล อันจะช่วยเสริมสร้างระบบภาษีของประเทศไทยให้มีประสิทธิภาพ เข้าถึงง่าย และตอบโจทย์ผู้เสียภาษีทุกกลุ่มได้ดียิ่งขึ้น

---

# คู่มือนี้เหมาะกับใคร ?

กรมสรรพากรได้พัฒนาเครื่องมือคำนวณเครดิตภาษีสำหรับผู้มีเงินได้จากต่างประเทศ (กรณีบุคคลธรรมดา) เพื่อช่วยให้เข้าใจวิธีใช้เครดิตภาษีได้ง่ายขึ้น โดยท่านสามารถดูขั้นตอนง่าย ๆ ตาม Flow Chart ด้านล่างนี้ เพื่อพิจารณาว่าคู่มือนี้เหมาะกับท่านหรือไม่



## 1. บทนำ

ในยุคที่การทำงาน การลงทุน และการเคลื่อนย้ายเงินทุนระหว่างประเทศขยายตัวมากขึ้น บุคคลธรรมดาหลายท่านอาจมีเงินได้เกิดขึ้นในต่างประเทศ และนำเงินได้ดังกล่าวเข้ามาในประเทศไทย ซึ่งผู้มีเงินได้ที่เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยมีหน้าที่ต้องนำเงินได้จากต่างประเทศมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในประเทศไทย หากเข้าเงื่อนไขและหลักเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด อย่างไรก็ตาม การเสียภาษีในทั้งสองประเทศอาจทำให้เกิดภาระ “ภาษีซ้ำซ้อน” ระหว่างประเทศ

เพื่อบรรเทาภาระภาษีซ้ำซ้อนดังกล่าว กฎหมายได้กำหนดสิทธิให้ผู้เสียภาษีสามารถนำ “ภาษีที่ชำระไว้ในต่างประเทศ” มาเป็นเครดิตหักจากภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย ภายใต้หลักเกณฑ์และเงื่อนไขตามบทบัญญัติของประมวลรัษฎากร และอนุสัญญาภาษีซ้อน (Double Taxation Agreement: DTA) ที่ประเทศไทยได้ทำความตกลงทวิภาคีไว้กับประเทศต่าง ๆ รวม 61 ประเทศ ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้เสียภาษีมีเงินได้หลายประเภท ทั้งที่เกิดขึ้นในประเทศไทยและต่างประเทศ การคำนวณเครดิตภาษีจากต่างประเทศมักมีความซับซ้อน และต้องอาศัยความเข้าใจในข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

กรมสรรพากรจึงได้พัฒนา “เครื่องมือช่วยคำนวณเครดิตภาษีสำหรับผู้มีเงินได้จากต่างประเทศ (กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)” เพื่อช่วยเหลือผู้เสียภาษีในการคำนวณจำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศที่สามารถนำมาใช้เป็นเครดิตหักจากภาษีที่ต้องเสียในประเทศไทยได้ พร้อมจัดทำคู่มือฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นแนวทางให้ผู้เสียภาษีสามารถใช้งานเครื่องมือได้อย่างถูกต้อง สะดวก และเข้าใจง่าย คู่มือฉบับนี้อธิบายขั้นตอนการคำนวณ การกรอกข้อมูล ตัวอย่างประกอบการใช้งาน ตลอดจนคำอธิบายที่ชัดเจน เพื่อช่วยให้ผู้เสียภาษีสามารถคำนวณเครดิตภาษีได้ด้วยตนเอง ลดข้อผิดพลาดในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี และส่งเสริมการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีโดยสมัครใจ

### คู่มือฉบับนี้เหมาะสำหรับ

- ผู้เสียภาษีบุคคลธรรมดาทั้งชาวไทยและชาวต่างประเทศที่มีเงินได้จากต่างประเทศ
- ผู้ให้คำปรึกษาด้านภาษี หรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- ผู้สนใจทั่วไปที่ต้องการทำความเข้าใจเรื่องการใช้สิทธิเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศ

กรมสรรพากรหวังเป็นอย่างยิ่งว่า คู่มือฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เสียภาษีทุกท่าน ในการใช้สิทธิเครดิตภาษีเงินได้จากต่างประเทศได้อย่างถูกต้อง โปร่งใส และเป็นธรรม อันจะนำไปสู่การพัฒนาระบบภาษีของประเทศไทยให้มีมาตรฐานสากลและสนับสนุนการบริหารจัดเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป

## 2. ภาพรวมการใช้สิทธิเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศ

การจัดเก็บภาษีเงินได้จากเงินได้ประเภทเดียวกันโดยเจ้าของเงินได้เป็นบุคคลเดียว อาจนำไปสู่ภาระภาษีซ้ำซ้อนระหว่างประเทศ ทั้งจากประเทศแหล่งที่มาของเงินได้และประเทศถิ่นที่อยู่ ซึ่งโดยหลักแล้วอาจเกิดขึ้นได้ใน ๒ กรณี คือ

- กรณีที่ ๑** ประเทศไทยจัดเก็บภาษีตามหลักแหล่งเงินได้และอีกประเทศหนึ่งจัดเก็บภาษีตามหลักถิ่นที่อยู่  
**กรณีที่ ๒** ประเทศไทยจัดเก็บภาษีตามหลักถิ่นที่อยู่และอีกประเทศหนึ่งจัดเก็บภาษีตามหลักแหล่งเงินได้

ในแต่ละกรณีจำเป็นต้องพิจารณาแยกจากกัน โดยขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงเฉพาะของแต่ละราย เช่น สถานะความเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยหรือในต่างประเทศ ลักษณะของเงินได้ และข้อกำหนดตามอนุสัญญาเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (Double Taxation Agreement: DTA) ที่เกี่ยวข้อง

เพื่อเป็นการบรรเทาหรือขจัดภาระภาษีซ้ำซ้อนระหว่างประเทศ (Double Taxation Relief) บทบัญญัติภายใต้ DTA ได้กำหนดวิธีการต่าง ๆ ในการบรรเทาหรือขจัดภาระภาษีซ้ำซ้อน หนึ่งในวิธีการดังกล่าว คือ การให้ผู้อยู่ในประเทศไทยมีสิทธิได้รับเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศ (Foreign Tax Credit: FTC) เพื่อนำภาษีที่ได้ชำระในประเทศมาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย

ทั้งนี้ **คู่มือนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาในกรณีที่ประเทศไทยจัดเก็บภาษีตามหลักถิ่นที่อยู่ (กรณีที่ ๒)** ผู้เสียภาษีมีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย (อยู่ในประเทศไทยในปีปฏิทินเป็นระยะเวลารวมกันเกินกว่า ๑๘๐ วัน) และได้รับเงินได้จากแหล่งในต่างประเทศ โดยเมื่อได้นำเงินได้ดังกล่าวเข้ามาในประเทศไทยแล้ว จะต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีในประเทศไทย ซึ่งผู้เสียภาษีอาจได้รับสิทธิในการนำภาษีที่ได้ชำระไว้ในต่างประเทศมาหักออกจากภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย ภายใต้หลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่ระบุใน DTA ระหว่างประเทศไทยและต่างประเทศ รวมทั้งกรอบกฎหมายภายในประเทศ

อย่างไรก็ดี การใช้สิทธิเครดิตภาษียังจำเป็นต้องพิจารณาสถานะความเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ตามความหมายของ DTA ซึ่งอาจแตกต่างจากนิยามในกฎหมายภายใน โดยการพิจารณาสถานะความเป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ตาม DTA เป็นปัจจัยสำคัญในการกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษี และในการอ้างสิทธิเพื่อขอใช้เครดิตภาษีได้อย่างถูกต้อง เมื่อผู้เสียภาษีเข้าใจหลักการข้างต้นแล้ว สามารถดำเนินการตามลำดับขั้นตอนเพื่อพิจารณาการใช้สิทธิเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศตามลำดับขั้นตอนโดยสังเขป ดังนี้

## ขั้นตอนที่ 1 : ตรวจสอบกฎหมายภายในประเทศ

ผู้เสียภาษีต้องเริ่มจากการพิจารณากฎหมายภายในประเทศที่เกี่ยวข้อง ซึ่งกำหนดหลักเกณฑ์การเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยสามารถพิจารณาได้เป็นลำดับขั้น ดังนี้

1.1 พิจารณาว่าผู้มีเงินได้ที่ได้รับเงินได้จากแหล่งเงินได้ในต่างประเทศมีสถานะเป็น “ผู้อยู่ในประเทศไทย” ตามมาตรา 41 วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากรหรือไม่ โดยพิจารณาจากการพำนักอยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะเวลารวมเวลาทั้งหมดถึง 180 วันในปีภาษี (ปีปฏิทิน) หากเข้าลักษณะดังกล่าว ให้ถือว่า มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ในประเทศไทยสำหรับเงินได้ที่เกิดขึ้นทั้งในต่างประเทศเมื่อนำเงินได้นั้นเข้ามาในประเทศไทย

1.2 หากมีสถานะเป็น “ผู้อยู่ในประเทศไทย” ในปีที่ได้รับเงินได้จากแหล่งเงินได้ในต่างประเทศแล้ว ให้พิจารณาต่อว่า มีการนำเงินได้พึงประเมินดังกล่าว “เข้ามาในประเทศไทย” หรือไม่ หากมีการนำเงินเข้ามาในประเทศไทย ผู้เสียภาษีจะต้องนำเงินได้ดังกล่าวเข้ามารวมคำนวณภาษีตามประมวลรัษฎากรในปีภาษีที่นำเงินได้เข้ามาในประเทศไทย ตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด

- **เงินได้จากต่างประเทศ** หมายถึง เงินได้ที่เกิดจากการมีหน้าที่งาน การประกอบกิจการ หรือการดำเนินการใด ๆ ที่เกิดขึ้นในต่างประเทศ ไม่ว่าจะเป็นอยู่ในรูปของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าบริการ หรือรายได้ประเภทอื่นใด เช่น
  - รายได้จากการทำงานให้บริษัทต่างชาติ
  - รายได้จากการให้คำปรึกษาหรือบริการทางวิชาชีพในต่างประเทศ
  - รายได้จากการขายทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ
  - เงินปันผล ดอกเบี้ย หรือค่าเช่าจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ
- **หลักเกณฑ์ในการถือเป็นเงินได้พึงประเมิน** เงินได้จากต่างประเทศจะถือเป็น “เงินได้พึงประเมิน” ตามประมวลรัษฎากร และต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในประเทศไทย เมื่อเข้าเงื่อนไขครบทั้ง 2 ประการ ดังนี้
  - ผู้มีเงินได้มีสถานะเป็น “ผู้อยู่ในประเทศไทย” ตามมาตรา 41 แห่งประมวลรัษฎากร
  - นำเงินได้จากต่างประเทศที่เกิดขึ้นในปีที่มีสถานะเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย “เข้ามาในประเทศไทย”

ทั้งนี้ การตรวจสอบเบื้องต้นนี้ช่วยให้ผู้เสียภาษีทราบว่าตนมีหน้าที่เสียภาษีในประเทศไทยหรือไม่ และเงินได้ดังกล่าวต้องนำมารวมคำนวณในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ในปีภาษีใด

### กฎหมายและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง

- มาตรา 40 และ 41 แห่งประมวลรัษฎากร
- มาตรา 48 และ 56 แห่งประมวลรัษฎากร
- พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 18) พ.ศ. 2505
- คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.161/2566 ([https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dh161A.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dh161A.pdf))
- คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.162/2566 ([https://www.rd.go.th/fileadmin/user\\_upload/kormor/newlaw/dh162A.pdf](https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dh162A.pdf))

## ขั้นตอนที่ 2 : ตรวจสอบอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (DTA)

ผู้เสียภาษีซึ่งได้รับเงินได้จากประเทศที่เป็นภาคีในอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (Double Taxation Agreement: DTA) กับประเทศไทย อาจมีสิทธินำภาษีเงินได้ที่ชำระไว้ในต่างประเทศมาเป็นเครดิตเพื่อลดจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระในประเทศไทยตามหลักเกณฑ์การจัดภาษีซ้ำซ้อน อย่างไรก็ตาม การใช้สิทธิดังกล่าวต้องพิจารณารายละเอียดตามบทบัญญัติของ DTA เป็นรายประเทศ เนื่องจากรายละเอียด หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และสิทธิในการเก็บภาษีอาจแตกต่างกันไปในแต่ละฉบับ โดยสามารถพิจารณาได้เป็นลำดับขั้น ดังนี้

- พิจารณาสถานะของประเทศแหล่งเงินได้ของเงินได้ในต่างประเทศที่เกิดขึ้นว่าเป็นประเทศที่มี DTA กับประเทศไทยหรือไม่
- หาก มี DTA: อาจสามารถใช้เครดิตภาษีได้ (รายละเอียดขึ้นอยู่กับสิทธิและอัตราในการเก็บภาษีตาม DTA แต่ละฉบับ)
- หาก ไม่มี DTA: ไม่สามารถใช้เครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศนั้นได้
- พิจารณาการชำระภาษีในต่างประเทศ ผู้เสียภาษีต้องชำระภาษีเงินได้จากเงินได้ดังกล่าวในต่างประเทศแล้วเท่านั้น จึงจะมีสิทธิในการใช้เครดิตภาษี
- พิจารณาวិธีการจัดการการเก็บภาษีซ้อน (Elimination of Double Taxation) ตามที่กำหนดไว้ใน DTA ทั้งนี้ คู่มือนี้ใช้สำหรับการคำนวณเครดิตภาษีแบบธรรมดา (Ordinary Tax Credit) เท่านั้น
- พิจารณาประเภทเงินได้ตามข้อบทใน DTA เนื่องจากแต่ละประเทศและประเภทเงินได้มีการกำหนดเงื่อนไขที่แตกต่างกัน รวมทั้ง พิจารณาตรวจสอบเพดานอัตราภาษีที่ประเทศคู่สัญญาสามารถเรียกเก็บได้ตามที่ระบุใน DTA

ปัจจุบันประเทศไทยมีอนุสัญญาหรือความตกลงเพื่อการเว้นการเก็บภาษีซ้อน (Double Taxation Agreement: DTA) จำนวน 61 ฉบับ โดยข้อบทสำคัญที่เกี่ยวข้องคือ ข้อบทพิจารณาการชำระภาษีในต่างประเทศ (Elimination of Double Taxation) ซึ่งกำหนดให้ประเทศไทยต้องให้สิทธิในการนำภาษีเงินได้ที่ผู้เสียภาษีได้ชำระไว้ในต่างประเทศมาเป็นเครดิตหักออกจากภาษีที่คำนวณได้ในประเทศไทย ทั้งนี้ **จำนวนเครดิตต้องไม่เกินภาษีไทยที่คำนวณได้สำหรับเงินได้ส่วนนั้น (Credit Limit) และไม่รวมเบี้ยปรับเงินเพิ่มที่ชำระในต่างประเทศ** ดังนั้น การศึกษาข้อบทในอนุสัญญาภาษีซ้อนอย่างละเอียดจะช่วยให้ผู้เสียภาษีสามารถใช้สิทธิได้อย่างถูกต้องและสามารถจัดภาษีซ้ำซ้อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ สามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากรหรือสแกน QR Code ด้านล่างนี้



อนุสัญญาภาษีซ้อน



คู่มือ DTA

### ขั้นตอนที่ 3 : การเตรียมการเพื่อคำนวณเครดิตภาษี

ก่อนการใช้สิทธิเครดิตภาษี ผู้เสียภาษีต้องจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องประกอบการคำนวณเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศ และเพื่อเก็บเป็นหลักฐานยืนยันการเสียภาษีในต่างประเทศและการนำเงินได้เข้ามาในประเทศไทย สำหรับการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ เช่น

- แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ที่ได้ยื่นและชำระไว้ในต่างประเทศ
- หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายของต่างประเทศ (Withholding Tax Certificate)
- หลักฐานการชำระภาษีหรือใบเสร็จรับเงินในต่างประเทศ
- หลักฐานการโอนเงินเข้ามาในประเทศไทย เช่น ใบโอนเงินผ่านธนาคาร

### ขั้นตอนที่ 4 : คำนวณจำนวนเครดิตภาษีเงินได้โดยวิธีเครดิตแบบธรรมดา (Ordinary Tax Credit)

เครดิตภาษีมีหลักการในการคำนวณ เพื่อป้องกันการเสียภาษีซ้ำซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศแหล่งที่มาของเงินได้ โดยมีหลักเกณฑ์สำคัญในการดำเนินการดังนี้

- การคำนวณเครดิตภาษีต้องดำเนินการแยกตาม **ประเทศแหล่งเงินได้** และ **ประเภทของเงินได้** เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบอัตราภาษีได้อย่างถูกต้อง เช่น หากได้รับเงินเดือน(40(1)) และดอกเบี้ย(40(4)) จากประเทศญี่ปุ่นและประเทศสิงคโปร์ ให้แยกคำนวณเป็น 4 รายการ ได้แก่ ญี่ปุ่น-40(1) , ญี่ปุ่น-40(4), สิงคโปร์-40(1) และสิงคโปร์-40(4) เพื่อให้การคำนวณภาษีและการตรวจสอบข้อมูลเป็นไปอย่างถูกต้องและชัดเจน
- เครดิตภาษีที่นำมาหักได้ต้องไม่เกินจำนวนภาษีไทยที่คำนวณได้สำหรับเงินได้ส่วนนั้น (เรียกว่า *Credit Limit*) หากจำนวนภาษีที่เสียในต่างประเทศเกินกว่าภาษีไทยที่คำนวณได้ ส่วนเกินนั้นไม่สามารถนำไปใช้หักในปีภาษีถัดไปได้
- สำหรับการแปลงสกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินบาทเพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีเงินได้และเครดิตภาษี ผู้เสียภาษีต้องใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่นำเงินได้เข้ามาในประเทศไทย หรืออัตราแลกเปลี่ยนอ้างอิงประจำวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ สิ้นวันทำการก่อนวันที่นำเงินได้เข้ามาในประเทศไทย

เมื่อคำนวณจำนวนเครดิตภาษีแล้ว ผู้เสียภาษีต้องนำข้อมูลไปกรอกในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91) โดยระบุเงินได้พึงประเมินจากต่างประเทศ และจำนวนเครดิตภาษีที่ขอใช้ในช่องที่กำหนด พร้อมแนบเอกสาร “ใบแสดงเงินได้กรณีมีเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศไทย”

## ตัวอย่างการพิจารณา (กำหนดให้ประเทศไทยเป็นประเทศถิ่นที่อยู่)

- **กรณีที่ 1: ไม่มี DTA**

ผู้เสียภาษีได้รับดอกเบี้ยจากประเทศ X ซึ่งไม่มีอนุสัญญาภาษีซ้อนกับไทย เมื่อมีการนำเงินได้เข้ามาในประเทศไทย ต้องเสียภาษีเงินได้ในประเทศไทย ตามมาตรา 41 แห่งประมวลรัษฎากร โดยต้องนำเงินได้จากต่างประเทศดังกล่าวมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และไม่มีสิทธิเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศ

- **กรณีที่ 2: มี DTA**

ผู้เสียภาษีได้รับเงินปันผลหรือ/และดอกเบี้ย จากประเทศ Y ซึ่งมี DTA กับไทย และ DTA ให้สิทธิทั้งประเทศไทยและประเทศ Y ในการจัดเก็บภาษี ผู้เสียภาษีต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในปีภาษีที่นำเงินได้เข้ามาในประเทศไทย โดยผู้เสียภาษีมียุทธินำภาษีที่ชำระในประเทศ Y มาเครดิตออกจากจำนวนภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย ทั้งนี้ เป็นไปตามสัดส่วนของจำนวนเงินได้ที่นำเข้ามาและต้องไม่เกินเพดานภาษีไทยที่คำนวณได้สำหรับเงินได้ส่วนนั้น

### 3. คำแนะนำในการใช้เครื่องมือช่วยคำนวณเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศ

1. ผู้เสียภาษีต้องตรวจสอบสิทธิและรายละเอียดการเครดิตภาษีตามอนุสัญญาภาษีซ้อน (DTA) ระหว่างประเทศไทย กับประเทศแหล่งเงินได้ทุกครั้ง
2. เครื่องมือช่วยคำนวณเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศใช้สำหรับประกอบการยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.90 ภ.ง.ด.91 เท่านั้น
3. ภาษีที่ชำระในประเทศประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากภาษีเงินได้ ไม่สามารถนำมาใช้ร่วมกับเครื่องมือ ช่วยคำนวณเครดิตภาษีสำหรับผู้มีเงินได้จากต่างประเทศและคู่มือฉบับนี้ได้
4. การคำนวณเครดิตภาษีต้องแยกตามแต่ละประเภทเงินได้ และตามแต่ละประเทศ ห้ามรวมคำนวณทั้งหมด ในคราวเดียว เนื่องจากจะทำให้การคำนวณเครดิตภาษีคลาดเคลื่อน
5. การแปลงสกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินบาทเพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีเงินได้และเครดิตภาษี ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ ณ วันที่นำเงินได้เข้ามาในประเทศไทย หรืออัตราแลกเปลี่ยน อ้างอิงประจำวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ ณ สิ้นวันทำการก่อนวันที่นำเงินได้เข้ามา ในประเทศไทย
6. ผู้เสียภาษีต้องจัดทำและจัดเก็บหลักฐานการชำระภาษีในต่างประเทศให้ครบถ้วนสำหรับการ ตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ เช่น หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (Withholding Tax Certificate) ใบเสร็จการชำระภาษี แบบแสดงรายการภาษีที่ยื่นไว้ในต่างประเทศ เป็นต้น

### 4. ขั้นตอนการคำนวณเครดิตภาษีเงินได้จากต่างประเทศ

เครื่องมือช่วยคำนวณเครดิตภาษีสำหรับผู้มีเงินได้จากต่างประเทศ (ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) เป็นเครื่องมือ ที่จะช่วยคำนวณเครดิตภาษีสำหรับท่านที่มีรายได้จากต่างประเทศและนำเงินได้เข้ามาในประเทศไทย เครื่องมือนี้ ออกแบบมาเพื่อช่วยให้ท่านสามารถกรอกข้อมูลและคำนวณจำนวนเครดิตภาษีได้อย่างสะดวก รวดเร็ว ลดความซับซ้อนของขั้นตอนการคำนวณด้วยตนเอง โดยโปรแกรมจะช่วยคำนวณอัตโนมัติตามข้อมูลที่ท่านกรอกมา ซึ่งการคำนวณเครดิตภาษีตามคู่มือนี้จะแบ่งออกเป็น 3 ส่วนหลัก ดังนี้

**ส่วนที่ 1 : การกรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ**

**ส่วนที่ 2 : การกรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่ต้องนำมาคำนวณเครดิตภาษี**

**ส่วนที่ 3 : เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Credit Limitation)**

เมื่อท่านกรอกข้อมูลครบทั้ง 3 ส่วนแล้ว ท่านจะสามารถนำผลการคำนวณเครดิตภาษีที่ได้ ไปกรอกลงในแบบ แสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91) ต่อไป

# เครื่องช่วยคำนวณเครดิตภาษีสำหรับผู้มีเงินได้จากต่างประเทศ (กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา)

เครื่องช่วยคำนวณเครดิตภาษีสำหรับผู้มีเงินได้จากต่างประเทศ (กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา) - Foreign Tax Credit Calculator

- คำแนะนำ:
- 1. ผู้เสียภาษีต้องดำเนินการตรวจสอบสิทธิและรายละเอียดการเครดิตภาษีตามอนุสัญญาภาษีซ้อนแต่ละฉบับ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
  - 2. เครื่องมือนี้ใช้สำหรับการคำนวณเครดิตภาษี กรณีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91 เท่านั้น
  - 3. สามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ คู่มือการใช้เครื่องมือช่วยคำนวณเครดิตภาษี

1. ข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ

|       | [Drop Down List]     | [Drop Down List]   | [Drop Down List] | [Input ข้อมูลจากผู้เสียภาษี] | [Input ข้อมูลจากผู้เสียภาษี] | [Input ข้อมูลจากผู้เสียภาษี]                | [Auto - Generate]                                                | [Auto - Generate]                   |
|-------|----------------------|--------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|       | (A)                  | (B)                | (C)              | (D)                          | (E)                          | (F)                                         | (G)=[(F)/(D)] * (E)                                              | (H) = [(F)/(D)]                     |
| ลำดับ | ปีภาษีที่เกิดเงินได้ | ประเทศแหล่งเงินได้ | ประเภทเงินได้    | จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ     | จำนวนภาษีชำระในประเทศ        | จำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศ | จำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศสำหรับเงินได้พึงประเมินจากต่างประเทศ | สัดส่วนเงินได้ต่างประเทศที่นำเข้ามา |
| 1     |                      |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |
| 2     |                      |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |
| 3     |                      |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |
| 4     |                      |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |
| 5     |                      |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |
| 6     |                      |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |
| 7     |                      |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |
| 8     |                      |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |
| 9     |                      |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |
| 10    |                      |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |
|       | รวม                  |                    |                  |                              |                              |                                             |                                                                  |                                     |

2. ข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่ต้องนำมาคำนวณเครดิตภาษี

|                                                           |   |                              |
|-----------------------------------------------------------|---|------------------------------|
| (I) เงินได้พึงประเมินจากต่างประเทศ                        | - | [Auto - Generate]            |
| (J) เงินได้พึงประเมินในประเทศไทย                          |   | [Input ข้อมูลจากผู้เสียภาษี] |
| (K) เงินได้พึงประเมินรวมจากทุกแหล่งเงินได้ (Gross Income) | - | [Auto - Generate]            |
| (L) ภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย                            |   | [Input ข้อมูลจากผู้เสียภาษี] |

3. เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย [Auto - Generate]

| (M)<br>ประเทศ | (N)<br>จำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศ<br>รวม (3) แยกตามประเทศ | (O)<br>จำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศสำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา<br>รวม (4) แยกตามประเทศ | (P)<br>เครดิตภาษีที่คำนวณได้<br>(คำนวณเพดานเครดิตภาษี) | (Q)<br>เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย<br>(เปรียบเทียบ (O) และ (P))<br>(ใช้จำนวนที่น้อยกว่า) |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |                                                                            |                                                                                     |                                                        |                                                                                                    |
|               |                                                                            |                                                                                     |                                                        |                                                                                                    |
|               |                                                                            |                                                                                     |                                                        |                                                                                                    |
|               |                                                                            |                                                                                     |                                                        |                                                                                                    |
|               |                                                                            |                                                                                     |                                                        |                                                                                                    |
|               |                                                                            |                                                                                     |                                                        |                                                                                                    |
|               |                                                                            |                                                                                     |                                                        |                                                                                                    |
|               |                                                                            |                                                                                     |                                                        |                                                                                                    |
| รวม           |                                                                            |                                                                                     |                                                        |                                                                                                    |

4. รวมเครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย [Auto - Generate] (นำไปกรอกในแบบ ภ.ง.ด. 90 / ภ.ง.ด. 91)

## ส่วนที่ 1 : การกรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ

ส่วนที่ 1 เป็นขั้นตอนแรกของการคำนวณเครดิตภาษี ซึ่งท่านต้องกรอกข้อมูลเกี่ยวกับเงินได้ที่เกิดขึ้นในต่างประเทศ และ ภาษีที่ได้ชำระในต่างประเทศ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการคำนวณจำนวนเครดิตภาษีที่สามารถนำมาหักจากภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทยได้อย่างถูกต้อง โดยมีรายละเอียดดังนี้

### ตัวอย่างตารางสำหรับส่วนที่ 1

| ลำดับ | (A)<br>ปีภาษีที่เกิดเงินได้ | (B)<br>ประเทศแหล่งเงินได้ | (C)<br>ประเภทเงินได้ | (D)<br>จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ | (E)<br>จำนวนภาษีชำระในต่างประเทศ | (F)<br>จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ ที่นำเข้ามาในประเทศไทย | (G)=[(F)/(D)]*(E)<br>จำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศ สำหรับเงินได้พึงประเมินจากต่างประเทศ | (H)=[(F)/(D)]*100<br>สัดส่วนเงินได้ต่างประเทศที่นำเข้ามา |
|-------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|       |                             |                           |                      |                                 |                                  |                                                        | (ระบบคำนวณให้อัตโนมัติ)                                                                | (ระบบคำนวณให้อัตโนมัติ)                                  |
|       |                             |                           |                      |                                 |                                  |                                                        |                                                                                        |                                                          |
|       |                             |                           |                      |                                 |                                  |                                                        |                                                                                        |                                                          |
| รวม   |                             |                           |                      |                                 |                                  |                                                        |                                                                                        |                                                          |

### 1.1 ดำเนินการกรอกข้อมูล ดังต่อไปนี้

#### 1. ปีภาษีที่เกิดเงินได้ (A)

- ระบุปีภาษีที่เงินได้เกิดขึ้นจริง (เช่น 2567 หรือ 2568) โดยจะต้องเป็นเงินได้ที่นำเข้ามาในปีภาษีที่ต้องการใช้เครดิตภาษี
- กรณีเงินได้เกิดขึ้นจริงก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 หากผู้เสียภาษ้นำเงินได้นั้นเข้ามาในประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 เป็นต้นไป ผู้เสียภาษีไม่ต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณ เนื่องจากไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

#### 2. ประเทศแหล่งเงินได้ (B)

- ระบุชื่อประเทศที่เป็นแหล่งที่มาของเงินได้ (เช่น เวียดนาม หรือ จีน) โดยให้เลือกจากตัวเลือกรายชื่อประเทศที่ระบบกำหนดไว้
- หากมีเงินได้จากหลายประเทศ ขอให้ดำเนินการกรอกข้อมูลเงินได้แยกเป็นรายประเทศ เนื่องจากการคำนวณเครดิตภาษีจะพิจารณาแยกตามแต่ละประเทศแหล่งเงินได้ ซึ่งอาจมีผลต่อการคำนวณเครดิตภาษีสูงสุดที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย

ตัวอย่าง เช่น ได้รับเงินเดือนจากประเทศญี่ปุ่นและสิงคโปร์ ให้กรอกข้อมูลแยกตามแต่ละประเทศ โดยกรอกเป็น 2 รายการ ได้แก่ ญี่ปุ่น-40(1) และ สิงคโปร์-40(1)

ท่านยังคงต้องกรอกข้อมูลแหล่งเงินได้จากทุกแหล่ง อย่างไรก็ดี การคำนวณเครดิตภาษีจะสามารถใช้ได้ก็ต่อเมื่อประเทศไทยมีอนุสัญญาภาษีซ้อน (DTA) กับประเทศแหล่งเงินได้ดังกล่าวเท่านั้น

### 3. ประเภทเงินได้ (C)

- ระบุประเภทเงินได้ตามมาตรา 40(1) – (8) แห่งประมวลรัษฎากร ตามที่เกิดขึ้นจริงและตามที่แสดงไว้ตามแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91 โดยเลือกจากตัวเลือกที่ระบุที่กำหนดไว้
- หากมีหลายประเภทเงินได้ กรุณาแยกกรอกตามแต่ละประเภท เพื่อให้การคำนวณเครดิตภาษีเป็นไปอย่างถูกต้อง

ตัวอย่าง เช่น ได้รับทั้งเงินเดือนและดอกเบี้ยจากประเทศญี่ปุ่น ให้กรอกข้อมูลแยกตามประเภทเงินได้ โดยกรอกเป็น 2 รายการ ได้แก่ ญี่ปุ่น-40(1) และ ญี่ปุ่น-40(4)

### 4. จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ (D)

- ระบุจำนวนเงินได้ทั้งหมดที่เกิดขึ้นในต่างประเทศ โดยแปลงเป็นสกุลเงิน “บาท” ให้ครบถ้วน
- ในการแปลงค่าเงินต่างประเทศเป็นเงินบาท ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่นำเงินเข้ามาในประเทศไทย

การคำนวณอัตราแลกเปลี่ยน ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่นำเงินเข้ามาในประเทศไทย โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(1) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราของธนาคารพาณิชย์ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ที่ได้ประกาศไว้ใน การคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในแต่ละวัน (อัตราซื้อ) หรือ

(2) อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามอัตราอ้างอิงประจำวันที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศไว้ใน การคำนวณเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยในแต่ละวัน (อัตราซื้อเฉลี่ย) <https://www.bot.or.th/th/statistics/exchange-rate.html>  
ทั้งนี้ รายละเอียดเป็นไปตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร

ตัวอย่าง: นาย ก ได้รับเงินจากต่างประเทศจำนวน USD 1,000 และนำเงินเข้ามาในประเทศไทยในวันที่ 1 ตุลาคม 2568 ในวันดังกล่าว

- ธนาคารพาณิชย์ประกาศ อัตราซื้อ (Buying Rate) ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2568 = 36.20 บาท/USD
- ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศ อัตราซื้อเฉลี่ย (Average Buying Rate) = 36.15 บาท/USD (ประกาศ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 เวลา 18.00 น.)

วิธีคำนวณ (เลือกใช้ได้หนึ่งวิธี)

วิธีที่ 1: ใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารพาณิชย์ :  $1,000 \text{ USD} \times 36.20 \text{ บาท/USD} = 36,200 \text{ บาท}$

วิธีที่ 2: ใช้อัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารแห่งประเทศไทย :  $1,000 \text{ USD} \times 36.15 \text{ บาท/USD} = 36,150 \text{ บาท}$

## 5. จำนวนภาษีชำระในต่างประเทศ (E)

- ระบุจำนวนภาษีที่ได้ถูกหักหรือชำระในต่างประเทศให้ตรงกับประเภทเงินได้
- หากจำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศนั้น เป็นการชำระรวมสำหรับเงินได้หลายประเภท ให้คำนวณภาษีตามสัดส่วนของรายได้แต่ละประเภท เพื่อให้การคำนวณเครดิตภาษีเป็นไปอย่างถูกต้อง

ตัวอย่าง เช่น นาย ก มีรายได้จากต่างประเทศ แบ่งเป็น เงินเดือน 600,000 บาท ค่าสิทธิ 400,000 บาท รวมรายได้หมด 1,000,000 บาท และมีการชำระภาษีสำหรับเงินได้ทั้งหมดรวม 200,000 บาท

วิธีการแบ่งตามสัดส่วนรายได้ต่อภาษีที่ชำระ : ภาษีที่แบ่งตามประเภทเงินได้ =  $\frac{\text{รายได้ประเภทนั้น}}{\text{รายได้รวมทั้งหมด}} \times \text{ภาษีที่ชำระรวม}$

เงินเดือน :  $(600,000 \div 1,000,000) \times 200,000 = 120,000$  บาท

ค่าสิทธิ :  $(400,000 \div 1,000,000) \times 200,000 = 80,000$  บาท

ดังนั้น ในช่อง E ต้องดำเนินการกรอกข้อมูลจำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศสำหรับเงินได้ประเภทเงินเดือน จำนวน 120,000 บาท 1 รายการ และกรอกข้อมูล ค่าสิทธิ จำนวน 80,000 บาท อีก 1 รายการ โดยไม่สามารถนำ 2 รายการมากรอกรวมกันใน 1 บรรทัดได้

## 6. จำนวนเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศไทย (F)

- ระบุจำนวนเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศไทย (แยกรายประเทศและประเภทของเงินได้) สำหรับในปีภาษีนั้น ๆ
- ในการแปลงค่าเงินต่างประเทศเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่นำเงินเข้ามาในประเทศไทย (ตามข้อ 4.1)

### 1.2 ตรวจสอบจำนวนภาษีที่ชำระไว้ในต่างประเทศ สำหรับเงินได้พึงประเมินจากต่างประเทศ (G) (ระบบคำนวณให้อัตโนมัติ)

- ภายหลังจากที่กรอกข้อมูลครบถ้วนตามข้อ (A) – (F) แล้ว ระบบจะทำการคำนวณ จำนวนภาษีที่ชำระไว้ในต่างประเทศสำหรับเงินได้ประเภทเงินนั้น ๆ ซึ่งจะสอดคล้องกับเงินได้ที่ได้นำเข้ามาในประเทศไทย โดยจะคำนวณให้อัตโนมัติตามสัดส่วนของเงินได้ที่นำเข้ามาในประเทศไทย
- สูตรการคำนวณ มีดังต่อไปนี้

$$\begin{aligned} & \text{จำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศสำหรับเงินได้พึงประเมินจากต่างประเทศ (G)} \\ & = \frac{\text{จำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศไทย}}{\text{จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ}} \times \text{จำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศ (E)} \end{aligned}$$

### 1.3 สัดส่วนเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามา (H) (ระบบคำนวณให้อัตโนมัติ)

โปรแกรมจะช่วยคำนวณสัดส่วนเงินได้ต่างประเทศที่นำเข้ามา (H) เพื่อที่จะทราบว่าจำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศ (E) คิดเป็นสัดส่วนเท่าใดต่อจำนวนเงินได้ในต่างประเทศ (D) โดยมีสูตรการคำนวณ ดังต่อไปนี้

$$\text{สัดส่วนเงินได้ต่างประเทศที่นำเข้ามา (H)} = \frac{\text{จำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศ (F)}}{\text{จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ (D)}} \times 100$$

### ส่วนที่ 2 : กรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่ต้องนำมาคำนวณเครดิตภาษี

ส่วนที่ 2 มีวัตถุประสงค์เพื่อระบุจำนวนภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย และเป็นการเตรียมข้อมูลสำหรับประกอบการคำนวณเครดิตภาษีในส่วนที่ 3 ประกอบด้วยข้อมูล ดังนี้

|                                                                         |                            |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| (I) เงินได้พึงประเมินในต่างประเทศที่นำเข้ามา - รวม (F)                  | (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ) |
| (J) เงินได้พึงประเมินในประเทศไทย                                        |                            |
| (K) เงินได้พึงประเมินรวมจากทุกแหล่งเงินได้ (Gross Income) - (K) = (I+J) | (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ) |
| (L) ภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย - อ้างอิงข้อมูลจากแบบ ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91  |                            |

#### 1. เงินได้พึงประเมินในต่างประเทศที่นำเข้ามา (I) (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)

- โปรแกรมจะนำผลรวมจาก ข้อ(F) “จำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่ นำเข้ามาในประเทศ (F)” มาคำนวณให้อัตโนมัติ

#### 2. ข้อมูลเงินได้พึงประเมินในประเทศไทย (J)

- ระบุจำนวนรวมของเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นในประเทศไทยตามประเภทเงินได้ มาตรา 40(1) – (8) “ก่อนหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน” โดยสามารถคำนวณได้จากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90 และ ภ.ง.ด.91)

#### 3. เงินได้พึงประเมินรวมจากทุกแหล่งเงินได้ (Gross Income) (K) (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)

- โปรแกรมจะนำข้อมูลตาม ข้อ 1 เงินได้พึงประเมินในต่างประเทศที่นำเข้ามา (I) และ ข้อ 2 เงินได้พึงประเมินในประเทศไทย (J) มาคำนวณเงินได้พึงประเมินรวมจากทุกแหล่งเงินได้ (K) ให้โดยอัตโนมัติ โดยมีสูตรการคำนวณดังนี้

$$\begin{aligned} \text{เงินได้พึงประเมินรวมจากทุกแหล่งเงินได้ (Gross Income)(K)} \\ = \text{เงินได้พึงประเมินในต่างประเทศที่นำเข้ามา (I)} + \text{เงินได้พึงประเมินในประเทศไทย (J)} \end{aligned}$$

#### 4. จำนวนภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย (L)

- ระบุจำนวนภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย โดยคำนวณจากเงินได้พึงประเมินรวมจากทุกแหล่งเงินได้(K) ภายหลังการหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนเรียบร้อยแล้ว จากนั้น จึงนำมาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามที่กฎหมายกำหนด
- ข้อมูลดังกล่าวสามารถตรวจสอบได้จาก แบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91) โดย ข้อ 11 “การคำนวณภาษี” → “ภาษีที่ต้องชำระ”  
เมื่อกรอกข้อมูลเพิ่มเติมในช่อง (J) และช่อง (L) ครบถ้วนแล้ว โปรแกรมจะนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้เป็นฐานในการคำนวณเครดิตภาษีในส่วนที่ 3 ต่อไป

#### ส่วนที่ 3 : เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Credit Limitation)

ส่วนที่ 3 เป็นส่วนสุดท้ายของการคำนวณเครดิตภาษี โปรแกรมจะคำนวณให้อัตโนมัติ โดยการใช้ข้อมูลทั้งหมดจากส่วนที่ 1 และส่วนที่ 2 โดยมีองค์ประกอบ ดังนี้

| (M)<br>ประเทศ              | (N)<br>จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ<br>ที่นำเข้ามาในประเทศ<br><br>รวม (3) แยกตามประเทศ | (O)<br>จำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศ<br>สำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา<br><br>รวม (4) แยกตามประเทศ | (P)<br>เครดิตภาษีที่คำนวณได้<br><br>(คำนวณเพดานเครดิตภาษี) | (Q)<br>เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตาม<br>กฎหมายไทย<br><br>(เปรียบเทียบ (O) และ (P) โดยใช้จำนวนที่น้อยกว่า) |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ) | (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)                                                         | (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)                                                                  | (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)                                 | (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)                                                                               |
|                            |                                                                                    |                                                                                             |                                                            |                                                                                                          |
| รวม                        |                                                                                    |                                                                                             |                                                            | (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)                                                                               |

##### 3.1 ประเทศ (M) (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)

- โปรแกรมจะนำประเทศแหล่งเงินได้จากส่วนที่ 1 คอลัมน์ (B) มาใส่ให้โดยอัตโนมัติ

##### 3.2 จำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศ (N) (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)

- โปรแกรมนำผลรวมของจำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศจากส่วนที่ 1 คอลัมน์ (F) ซึ่งแยกตามรายประเทศ มาใส่โดยอัตโนมัติ

### 3.3 จำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศสำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา (O) (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)

- โปรแกรมจะนำ “จำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศสำหรับเงินได้ที่นำเข้ามาจาก ส่วนที่ 1 คอลัมน์ (G) ซึ่งเป็นข้อมูลรายประเทศใส่โดยอัตโนมัติ

### 3.4 เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P) (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)

- เครดิตภาษีที่คำนวณได้ หรือ เพดานเครดิตภาษี หมายถึง จำนวนสูงสุดของภาษีที่ชำระในต่างประเทศ และสามารถนำมาเครดิตจากภาษีในประเทศไทยได้ตามกฎหมาย โดยสูตรการคิดคำนวณ “เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P)” มีดังนี้

$$\text{เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P)} = \frac{\text{จำนวนเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศ (N)}}{\text{เงินได้พึงประเมินรวมจากทุกแหล่งเงินได้ (K)}} \times \text{ภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย (L)}$$

(ก่อนหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน)

### 3.5 เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Q) (โปรแกรมคำนวณให้อัตโนมัติ)

- โปรแกรมจะทำการเปรียบเทียบจำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศสำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา (O) ตามข้อ 3.3 กับเครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P) ตามข้อ 3.4 ซึ่งจะเป็นจำนวนเครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Q) กล่าวคือ

เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Q) = จำนวนใดที่น้อยกว่า ระหว่าง จำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศ สำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา (O) หรือ เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P)

**กรณีที่ 1 :** จำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศสำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา (O) มากกว่า เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P)

เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Q) = เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P)

**กรณีที่ 2 :** จำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศสำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา (O) น้อยกว่า เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P)

เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Q) = จำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศสำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา (O)

- เนื่องจากใน DTA กำหนดไว้ว่า “หากผู้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยมีเงินได้จากต่างประเทศและได้ชำระภาษี ณ ประเทศแหล่งที่มาแล้ว ประเทศไทยจะอนุญาตให้นำภาษีนี้นามาเครดิตกับภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย แต่จำนวนเครดิตภาษีดังกล่าวต้องไม่เกินภาษีที่ชำระในต่างประเทศสำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา และไม่เกิน เพดานเครดิตภาษีที่คำนวณได้” ดังนั้น เพื่อให้การใช้สิทธิเครดิตภาษีเป็นไปอย่างถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมายที่กำหนด จึงต้องเปรียบเทียบจำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศสำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา (O) หรือ เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P) ก่อนเสมอ เพื่อระบุจำนวนเครดิตภาษีที่ใช้ได้ตามกฎหมาย

ทั้งนี้ เมื่อดำเนินการครบทั้ง 3 ส่วนแล้ว ท่านสามารถนำเครดิตภาษีจากเงินได้ต่างประเทศที่คำนวณ ซึ่งจะปรากฏอยู่ในช่องรวมของ “เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Q) และนำตัวเลขดังกล่าวมากรอกในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91) โดยมีรายละเอียดดังนี้

- ภ.ง.ด.90 : ข้อ11 การคำนวณภาษี → หัวข้อย่อย “ข้อ13 หักเครดิตภาษีเงินได้จากต่างประเทศ”
- ภ.ง.ด.91: ข้อ ก → หัวข้อย่อย “ข้อ 13 หักเครดิตภาษีเงินได้จากต่างประเทศ”

อย่างไรก็ดี ในกรณีที่ท่านดำเนินการยื่นแบบผ่านระบบ e-Filing ระบบฯ จะทำการคำนวณและกรอกข้อมูลเครดิตภาษีให้โดยอัตโนมัติ

## 5. ตัวอย่างการคำนวณ

### ตัวอย่างที่ 1 มีเงินได้พึงประเมินจากต่างประเทศประเภทเดียว

ในปี 2567 นาย ก ได้รับเงินเดือนจากประเทศเวียดนามจำนวน 500,000 บาท โดยได้ชำระภาษีสำหรับเงินได้ส่วนนี้ในประเทศเวียดนามแล้วเป็นจำนวน 150,000 บาท และได้นำเงินได้ดังกล่าวเข้ามาในประเทศไทยในปี 2568 โดยนาย ก อยู่ประเทศไทยเกิน 180 วันในปี 2567 นาย ก จะสามารถใช้เครดิตภาษีสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2568 ได้จำนวนเท่าใด

#### ข้อมูลประกอบ

- นาย ก เงินได้พึงประเมิน 40(1) ในประเทศไทย (ไม่รวมเงินได้จากต่างประเทศ) จำนวน 1,000,000 บาท
- นาย ก หักค่าใช้จ่ายแบบเหมาทั้ง 2 รายการ จำนวน 100,000 บาท
- นาย ก หักค่าลดหย่อนเฉพาะค่าลดหย่อนส่วนตัว จำนวน 60,000 บาท
- นาย ก มีภาษีที่พึงชำระเมื่อคำนวณรวมเงินได้พึงประเมินในประเทศไทยและเงินได้จากต่างประเทศ ตามแบบ ภ.ง.ด.90 จำนวน 200,000 บาท (ตรวจสอบได้ที่ ข้อ 11 “การคำนวณภาษี” → “ภาษีที่ต้องชำระ” ของแบบ ภ.ง.ด.90)

### วิธีการคำนวณเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศ

#### ส่วนที่ 1 : การกรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ

1.1 กรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ ดังต่อไปนี้

| ระบุ/เลือกข้อมูลตามจริง                                 |                                                             |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1.1 ปีภาษีที่เกิดเงินได้ (A)                            | เลือกรายการ “2567”                                          |
| 1.2 ประเทศแหล่งเงินได้ (B)                              | เลือกรายการ “เวียดนาม”                                      |
| 1.3 ประเภทเงินได้ (C)                                   | เลือกรายการ “40(1)” เนื่องจากนาย ก มีรายได้เป็นเงินเดือน    |
| 1.4 จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ (D)                        | ระบุเงินได้ในต่างประเทศ จำนวน “500,000” บาท                 |
| 1.5 จำนวนภาษีชำระในต่างประเทศ (E)                       | ระบุจำนวนภาษีชำระในต่างประเทศ จำนวน “150,000” บาท           |
| 1.6 จำนวนเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศไทย (F) | ระบุจำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามา จำนวน “500,000” บาท |

1.2 โปรแกรมจะคำนวณภาษีที่ชำระไว้ในต่างประเทศ (G) ให้อัตโนมัติ

ภาษีที่ชำระไว้ในต่างประเทศ (G) จะเท่ากับ 150,000 บาท โดยมีสูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{จำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศสำหรับเงินได้พึงประเมินจากต่างประเทศ} = \frac{\frac{(F)}{500,000} \times 150,000 (E)}{(D)}$$

### 1.3 โปรแกรมจะคำนวณสัดส่วนเงินได้ต่างประเทศที่นำเข้ามา (H) ให้อัตโนมัติ

สัดส่วนเงินได้ต่างประเทศที่นำเข้ามา (H) จะเท่ากับ 100% โดยมีสูตรการคำนวณดังนี้

$$\text{สัดส่วนเงินได้ต่างประเทศที่นำเข้ามา (H)} = \frac{\frac{(F)}{500,000}}{\frac{(D)}{500,000}} \times 100$$

เมื่อกรอกข้อมูลครบถ้วนตามข้อ 1.1-1.3 แล้ว จะได้ข้อมูลตามตารางดังต่อไปนี้

| ลำดับ | (A)<br>ปีภาษีที่เกิดเงินได้ | (B)<br>ประเทศแหล่ง<br>เงินได้ | (C)<br>ประเภทเงินได้ | (D)<br>จำนวนเงินได้<br>ในต่างประเทศ | (E)<br>จำนวนภาษี<br>ชำระใน<br>ต่างประเทศ | (F)<br>จำนวนเงินได้<br>ในต่างประเทศ<br>ที่นำเข้ามาใน<br>ประเทศ | (G)=[(F)/(D)]*(E)<br>จำนวนภาษีชำระไว้ใน<br>ต่างประเทศ สำหรับเงินได้<br>พึงประเมินจาก<br>ต่างประเทศ | (H)=[(F)/(D)]*100<br>สัดส่วนเงินได้<br>ต่างประเทศที่นำเข้ามา |
|-------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1     | 2567                        | เวียดนาม                      | 40(1)                | 500,000.00                          | 150,000.00                               | 500,000.00                                                     | 150,000.00                                                                                         | 100%                                                         |
| 2     |                             |                               |                      |                                     |                                          |                                                                |                                                                                                    |                                                              |
| 3     |                             |                               |                      |                                     |                                          |                                                                |                                                                                                    |                                                              |
| รวม   |                             |                               |                      | 500,000.00                          | 150,000.00                               | 500,000.00                                                     | 150,000.00                                                                                         |                                                              |

**หมายเหตุ:** จากคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.161/2566 และ ป.162/2566 ในกรณีนี้ นาย ก มีเงินได้ที่เกิดขึ้นในปีภาษี 2567 และอยู่ในประเทศไทยถึง 180 วันในปีภาษีที่เกิดเงินได้ ดังนั้น เมื่อใดก็ตามที่นาย ก นำเงินได้ดังกล่าวเข้ามาในประเทศไทย ไม่ว่าจะปีภาษีใดก็ตามหลังจากปี 2567 เงินได้นั้นย่อมอยู่ในบังคับต้องเสียภาษีตามกฎหมาย ทั้งนี้ เงินได้ดังกล่าวจะไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษี ต่อเมื่อ เงินได้นั้นเกิดขึ้นก่อนปีภาษี 2567 หรือ ในกรณีที่นาย ก อยู่ในประเทศไทยไม่ถึง 180 วันในปีภาษีที่เกิดเงินได้

## ส่วนที่ 2 : กรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่ต้องนำมาคำนวณเครดิตภาษี

2.1 กรอกข้อมูลจำนวน 2 รายการดังต่อไปนี้

1. ระบุเงินได้พึงประเมินในประเทศไทย ในช่อง (J) จำนวน “1,000,000” บาท
2. ระบุภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย ในช่อง (L) จำนวน “200,000” บาท เนื่องจาก จะคิดคำนวณภาษีตามอัตราก้าวหน้าจากเงินได้สุทธิ 1,340,000 บาท (หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้ว)

|                                                                         |              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|
| (I) เงินได้พึงประเมินในต่างประเทศที่นำเข้ามา - รวม (F)                  | 500,000.00   |
| (J) เงินได้พึงประเมินในประเทศไทย                                        | 1,000,000.00 |
| (K) เงินได้พึงประเมินรวมจากทุกแหล่งเงินได้ (Gross Income) - (K) = (I+J) | 1,500,000.00 |
| (L) ภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย - อ้างอิงข้อมูลจากแบบ ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91  | 200,000.00   |

## ส่วนที่ 3 : เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Credit Limitation)

โปรแกรมจะคำนวณเครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทยให้อัตโนมัติตามตารางด้านล่างดังนี้

| (M)<br>ประเทศ | (N)<br>จำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่<br>นำเข้ามาในประเทศ<br>รวม (3) แยกตามประเทศ | (O)<br>จำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศ<br>สำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา<br>รวม (4) แยกตามประเทศ | (P)<br>เครดิตภาษีที่<br>คำนวณได้<br>(คำนวณเพดาน<br>เครดิตภาษี) | (Q)<br>เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้<br>ตามกฎหมายไทย<br>(เปรียบเทียบ (O) และ (P)<br>โดยใช้จำนวนที่น้อยกว่า) |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เวียดนาม      | 500,000.00                                                                     | 150,000.00                                                                              | 66,666.67                                                      | 66,666.67                                                                                               |
| รวม           | 500,000.00                                                                     | 150,000.00                                                                              | 66,666.67                                                      | 66,666.67                                                                                               |

- จากตารางคอลัมน์ (P) ท่านสามารถคำนวณได้โดยการทำตามวิธีดังต่อไปนี้

$$\begin{aligned}\text{เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P)} &= \frac{500,000(N)}{1,500,000(K)} \times 200,000(L) \\ &= 66,666.67 \text{ บาท}\end{aligned}$$

- เมื่อเปรียบเทียบจำนวนใดที่น้อยกว่า ระหว่าง จำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศสำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา (O) จำนวน 150,000 บาท และ เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P) จำนวน 66,666.67 บาท ดังนั้น เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Q) เท่ากับ 66,666.67 บาท

- ดังนั้น เครดิตภาษีที่สามารถนำมาใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Q) จะเท่ากับจำนวน 66,666.67 บาท โดยสามารถนำเครดิตภาษีดังกล่าวกรอกในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91) เพื่อใช้สิทธิในการเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากแหล่งเงินได้ในต่างประเทศต่อไป

## ตัวอย่างที่ 2 กรณีมีเงินได้พึงประเมินหลายประเภท และมีแหล่งเงินได้มากกว่า 1 แหล่ง

ในปี 2568 นาย ก ได้รับเงินเดือนจากประเทศเวียดนามจำนวน 500,000 บาท และได้รับเงินปันผลจำนวน 250,000 บาท โดยได้ชำระภาษีสำหรับเงินได้ส่วนนี้ในประเทศเวียดนามรวมแล้วเป็นจำนวน 225,000 บาท อีกทั้ง นาย ก ยังได้รับเงินเดือนจากประเทศจีนจำนวน 200,000 บาท และได้รับเงินปันผลจำนวน 50,000 บาท โดยได้ชำระภาษีสำหรับเงินได้ส่วนนี้ในประเทศจีนจำนวน 25,000 บาท

หาก นาย ก ได้นำเงินได้จากประเทศเวียดนามเข้ามาทั้งหมด และ นำเงินได้จากประเทศจีนเข้ามาเพียง 225,000 บาท โดยนาย ก อยู่ประเทศไทยเกิน 180 วันในปี 2568 นาย ก จะสามารถใช้เครดิตภาษีสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ปีภาษี 2568 ได้จำนวนเท่าใด

### ข้อมูลประกอบ

- นาย ก เงินได้พึงประเมิน 40(1) ในประเทศไทย (ไม่รวมเงินได้จากต่างประเทศ) จำนวน 1,000,000 บาท
- นาย ก หักค่าใช้จ่ายแบบเหมาทุกรายการรวมเป็น จำนวน 155,000 บาท
- นาย ก หักค่าลดหย่อนเฉพาะค่าลดหย่อนส่วนตัว จำนวน 60,000 บาท
- นาย ก มีภาษีที่พึงชำระเมื่อคำนวณรวมเงินได้พึงประเมินในประเทศไทยและเงินได้จากต่างประเทศ ตามแบบ ภ.ง.ด.90 จำนวน 254,500 บาท (ตรวจสอบได้ที่ ข้อ 11 “การคำนวณภาษี” → “ภาษีที่ต้องชำระ” ของแบบ ภ.ง.ด.90)

## วิธีการคำนวณเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศ

### ส่วนที่ 1 : การกรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ

1.1 กรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ ซึ่งในตัวอย่างนี้จะแยกกรอกเป็นรายประเทศ และรายประเภทของเงินได้ โดยสามารถแบ่งได้ 4 ลำดับ ดังนี้

| ลำดับที่ 1: ระบุ/เลือกข้อมูลตามจริง                     |                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1 ปีภาษีที่เกิดเงินได้ (A)                            | เลือกรายการ “2568”                                                                                        |
| 1.2 ประเทศแหล่งเงินได้ (B)                              | เลือกรายการ “เวียดนาม”                                                                                    |
| 1.3 ประเภทเงินได้ (C)                                   | เลือกรายการ “40(1)” เนื่องจากนาย ก มีรายได้เป็นเงินเดือน                                                  |
| 1.4 จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ (D)                        | ระบุเงินได้ในต่างประเทศ จำนวน “500,000” บาท                                                               |
| 1.5 จำนวนภาษีชำระในแต่ละประเทศ (E)                      | ระบุจำนวนภาษีชำระในแต่ละประเทศ จำนวน “150,000” บาท<br>โดยสามารถคำนวณได้ตามนี้ $(500,000/750,000)*225,000$ |
| 1.6 จำนวนเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศไทย (F) | ระบุจำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามา จำนวน “500,000” บาท                                               |

| ลำดับที่ 2: ระบุ/เลือกข้อมูลตามจริง                     |                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1 ปีภาษีที่เกิดเงินได้ (A)                            | เลือกรายการ “2568”                                                                                    |
| 1.2 ประเทศแหล่งเงินได้ (B)                              | เลือกรายการ “เวียดนาม”                                                                                |
| 1.3 ประเภทเงินได้ (C)                                   | เลือกรายการ “40(4)” เนื่องจากนาย ก มีรายได้เป็นเงินปันผล                                              |
| 1.4 จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ (D)                        | ระบุเงินได้ในต่างประเทศ จำนวน “250,000” บาท                                                           |
| 1.5 จำนวนภาษีชำระในแต่ละประเทศ (E)                      | ระบุจำนวนภาษีชำระในแต่ละประเทศ จำนวน “75,000” บาท โดยสามารถคำนวณได้ตามนี้ $(500,000/750,000)*225,000$ |
| 1.6 จำนวนเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศไทย (F) | ระบุจำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามา จำนวน “250,000” บาท                                           |

| ลำดับที่ 3: ระบุ/เลือกข้อมูลตามจริง                     |                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1 ปีภาษีที่เกิดเงินได้ (A)                            | เลือกรายการ “2568”                                                                                  |
| 1.2 ประเทศแหล่งเงินได้ (B)                              | เลือกรายการ “จีน”                                                                                   |
| 1.3 ประเภทเงินได้ (C)                                   | เลือกรายการ “40(1)” เนื่องจากนาย ก มีรายได้เป็นเงินเดือน                                            |
| 1.4 จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ (D)                        | ระบุเงินได้ในต่างประเทศ จำนวน “200,000” บาท                                                         |
| 1.5 จำนวนภาษีชำระในต่างประเทศ (E)                       | ระบุจำนวนภาษีชำระในต่างประเทศ จำนวน “20,000” บาท โดยสามารถคำนวณได้ตามนี้ $(200,000/250,000)*25,000$ |
| 1.6 จำนวนเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศไทย (F) | ระบุจำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามา จำนวน “200,000” บาท                                         |

| ลำดับที่ 4: ระบุ/เลือกข้อมูลตามจริง                     |                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1 ปีภาษีที่เกิดเงินได้ (A)                            | เลือกรายการ “2568”                                                                                                                                                                                                    |
| 1.2 ประเทศแหล่งเงินได้ (B)                              | เลือกรายการ “จีน”                                                                                                                                                                                                     |
| 1.3 ประเภทเงินได้ (C)                                   | เลือกรายการ “40(4)” เนื่องจากนาย ก มีรายได้เป็นเงินปันผล                                                                                                                                                              |
| 1.4 จำนวนเงินได้ในต่างประเทศ (D)                        | ระบุเงินได้ในต่างประเทศ จำนวน “50,000” บาท                                                                                                                                                                            |
| 1.5 จำนวนภาษีชำระในต่างประเทศ (E)                       | ระบุจำนวนภาษีชำระในต่างประเทศ จำนวน “5,000” บาท โดยสามารถคำนวณได้ตามนี้ $(50,000/250,000)*25,000$                                                                                                                     |
| 1.6 จำนวนเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศไทย (F) | ระบุจำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่นำเข้ามา จำนวน “25,000” บาท<br>เนื่องจากนาย ก เอาเข้ามาเงินเข้ามาทั้งหมด 225,000 บาท แต่จำนวน 200,000 บาทแรก นาย ก เอาส่วนของเงินเดือนเข้ามา จึงเหลืออีก 25,000 บาทที่เป็นของเงินปันผล |

1.2 โปรแกรมจะคำนวณภาษีที่ชำระไว้ในต่างประเทศ (G) ให้อัตโนมัติ

ภาษีที่ชำระไว้ในต่างประเทศ (G) จะมีผลลัพธ์ ดังนี้

ลำดับที่ 1 = 150,000

ลำดับที่ 2 = 75,000

ลำดับที่ 3 = 20,000

ลำดับที่ 4 = 2,500

1.3 โปรแกรมจะคำนวณสัดส่วนเงินได้ต่างประเทศที่นำเข้ามา (H) ให้อัตโนมัติ

โดยสัดส่วนเงินได้ต่างประเทศที่นำเข้ามา (H) จะมีผลลัพธ์ ดังนี้

ลำดับที่ 1 = 100%

ลำดับที่ 2 = 100%

ลำดับที่ 3 = 100%

ลำดับที่ 4 = 50%

เมื่อกรอกข้อมูลครบถ้วนตามข้อ 1.1-1.3 แล้ว จะได้ข้อมูลตามตารางดังต่อไปนี้

| ลำดับ | (A)<br>ปีภาษีที่เกิดเงินได้ | (B)<br>ประเทศแหล่ง<br>เงินได้ | (C)<br>ประเภทเงินได้ | (D)<br>จำนวนเงินได้<br>ในต่างประเทศ | (E)<br>จำนวนภาษี<br>ชำระใน<br>ต่างประเทศ | (F)<br>จำนวนเงินได้<br>ในต่างประเทศ<br>ที่นำเข้ามาใน<br>ประเทศ | (G)=[(F)/(D)]*(E)<br>จำนวนภาษีชำระไว้ใน<br>ต่างประเทศ สำหรับเงินได้<br>พึงประเมินจาก<br>ต่างประเทศ | (H)=[(F)/(D)]*100<br>สัดส่วนเงินได้<br>ต่างประเทศที่นำเข้ามา |
|-------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1     | 2568                        | เวียดนาม                      | 40(1)                | 500,000.00                          | 150,000.00                               | 500,000.00                                                     | 150,000.00                                                                                         | 100%                                                         |
| 2     | 2568                        | เวียดนาม                      | 40(4)                | 250,000.00                          | 75,000.00                                | 250,000.00                                                     | 75,000.00                                                                                          | 100%                                                         |
| 3     | 2568                        | จีน                           | 40(1)                | 200,000.00                          | 20,000.00                                | 200,000.00                                                     | 20,000.00                                                                                          | 100%                                                         |
| 4     | 2568                        | จีน                           | 40(4)                | 50,000.00                           | 5,000.00                                 | 25,000.00                                                      | 2,500.00                                                                                           | 50%                                                          |
|       |                             | รวม                           |                      | 1,000,000.00                        | 250,000.00                               | 975,000.00                                                     | 247,500.00                                                                                         |                                                              |

## ส่วนที่ 2 : กรอกข้อมูลเงินได้พึงประเมินที่ต้องนำมาคำนวณเครดิตภาษี

2.1 กรอกข้อมูลจำนวน 2 รายการดังต่อไปนี้

- ระบุเงินได้พึงประเมินในประเทศไทย ในช่อง (J) จำนวน “1,000,000” บาท
- ระบุภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย ในช่อง (L) จำนวน “254,500” บาท เนื่องจาก จะคิดคำนวณภาษีตามอัตราก้าวหน้าจากเงินได้สุทธิ 1,340,000 บาท (หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนแล้ว)

|                                                                         |              |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|
| (I) เงินได้พึงประเมินในต่างประเทศที่นำเข้ามา - รวม (F)                  | 975,000.00   |
| (J) เงินได้พึงประเมินในประเทศไทย                                        | 1,000,000.00 |
| (M) เงินได้พึงประเมินรวมจากทุกแหล่งเงินได้ (Gross Income) - (K) = (I+J) | 1,975,000.00 |
| (N) ภาษีที่ต้องชำระในประเทศไทย - อ้างอิงข้อมูลจากแบบ ภ.ง.ด.90/ภ.ง.ด.91  | 254,500.00   |

### ส่วนที่ 3 : เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย (Credit Limitation)

โปรแกรมจะคำนวณเครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทยให้อัตโนมัติตามตารางด้านล่างดังนี้

| (M)<br>ประเทศ | (N)<br>จำนวนเงินได้ในต่างประเทศที่<br>นำเข้ามาในประเทศ<br><br>รวม (3) แยกตามประเทศ | (O)<br>จำนวนภาษีชำระไว้ในต่างประเทศ<br>สำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา<br><br>รวม (4) แยกตามประเทศ | (P)<br>เครดิตภาษีที่<br>คำนวณได้<br><br>(คำนวณเพดาน<br>เครดิตภาษี) | (Q)<br>เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้<br>ตามกฎหมายไทย<br><br>(เปรียบเทียบ (O) และ (P)<br>โดยใช้จำนวนที่น้อยกว่า) |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| เวียดนาม      | 750,000.00                                                                         | 225,000.00                                                                                  | 96,645.57                                                          | 96,645.57                                                                                                   |
| จีน           | 225,000.00                                                                         | 22,500.00                                                                                   | 28,993.67                                                          | 22,500.00                                                                                                   |
| รวม           | 975,000.00                                                                         | 247,500.00                                                                                  | 125,639.24                                                         | 119,145.57                                                                                                  |

- จากตารางคอลัมน์ (P) ท่านสามารถคำนวณได้โดยการทำตามวิธีดังต่อไปนี้

$$\text{เครดิตภาษีที่คำนวณได้ - เวียดนาม}(P) = \frac{750,000(N)}{1,975,000(K)} \times 254,500(L) \\ = 96,645.57 \text{ บาท}$$

$$\text{เครดิตภาษีที่คำนวณได้ - จีน}(P) = \frac{225,000(N)}{1,975,000(K)} \times 254,500(L) \\ = 28,993.67 \text{ บาท}$$

- สำหรับประเทศเวียดนาม เมื่อเปรียบเทียบจำนวนได้น้อยกว่า ระหว่าง จำนวนภาษีที่ชำระในต่างประเทศ สำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา (O) จำนวน 225,000 บาท และ เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P) จำนวน 96,645.57 บาท ดังนั้น เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย- เวียดนาม (Q) เท่ากับ 96,645.57 บาท

- สำหรับประเทศจีน เมื่อเปรียบเทียบจำนวนใดที่น้อยกว่า ระหว่าง จำนวนภาษีที่ชำระในประเทศ สำหรับเงินได้ที่นำเข้ามา (O) จำนวน 22,500 บาท และ เครดิตภาษีที่คำนวณได้ (P) จำนวน 28,993.67 บาท ดังนั้น เครดิตภาษีที่สามารถใช้ได้ตามกฎหมายไทย- จีน (Q) เท่ากับ 22,500.00 บาท
- ดังนั้น เครดิตภาษีที่สามารถนำมาใช้ได้ตามกฎหมายไทยรวม (Q) จะสามารถคำนวณได้ ดังนี้

$$\begin{aligned}
 &\text{เครดิตภาษีที่สามารถนำมาใช้ได้ตามกฎหมายไทย — รวม (Q)} \\
 &= \text{เครดิตภาษีที่สามารถนำมาใช้ได้ตามกฎหมายไทย — เวียดนาม (Q)} \\
 &\quad + \text{เครดิตภาษีที่สามารถนำมาใช้ได้ตามกฎหมายไทย — จีน (Q)} \\
 &= 96,645.57 + 22,500.00 \\
 &= 119,145.57 \text{ บาท}
 \end{aligned}$$

- ท่านสามารถนำเครดิตภาษีดังกล่าวจำนวน 119,145.57 บาท กรอกในแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.90 หรือ ภ.ง.ด.91) เพื่อใช้สิทธิในการเครดิตภาษีสำหรับเงินได้จากต่างประเทศต่อไป

## ติดต่อสอบถามเพิ่มเติม

---

**RD Intelligence center : 1161 หรือ  
กองภาษีระหว่างประเทศ กรมสรรพากร**

