

## Q &amp; A



## คำถาม - คำตอบ

## คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.161/2566 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2566

## #1

**คำถาม:** คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 161/2566 ลงวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2566 มีหลักการ อย่างไร

**คำตอบ:** คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 161/2566 นั้น เป็นการอธิบายหลักกฎหมาย ตามมาตรา 41 วรรคสอง ว่า บุคคลจะมีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จากแหล่งเงินได้ต่างประเทศ เมื่อเข้าองค์ประกอบ ดังต่อไปนี้

- (1) บุคคลมีเงินได้พึงประเมินจากแหล่งเงินได้ต่างประเทศ ในปีภาษีที่อยู่ในประเทศไทยตั้งแต่ 180 วันขึ้นไป และ
- (2) บุคคลนั้นได้นำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีดังกล่าว หรือในปีภาษีต่อ ๆ มาภายหลัง

ผล หากครบองค์ประกอบทั้ง 2 ข้างต้น บุคคลนั้นจะมีหน้าที่ต้องนำเงินได้พึงประเมินนั้นมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในปีภาษีที่ได้ นำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในประเทศไทย

**ตัวอย่าง** ในปี 2566 นาย ก. อยู่ในประเทศไทยรวมระยะเวลาทั้งสิ้น 200 วัน นาย ก. มีเงินได้พึงประเมินจากการให้เช่าทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ โดยรับเงินค่าเช่าเข้าบัญชีธนาคารที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศ ต่อมาในปี 2570 นาย ก. โอนเงินได้ดังกล่าวเข้ามายังบัญชีธนาคารในประเทศไทย นาย ก. ต้องนำเงินได้พึงประเมินดังกล่าว ที่ได้มีการนำเข้ามาในประเทศไทยมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับปีภาษี 2570

## #2

**คำถาม:** คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 161/2566 ลงวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2566 มีผลบังคับใช้เมื่อใด

**คำตอบ:** เริ่มใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินไม่ว่าจะเกิดขึ้นปีใดก็ตาม ที่ได้นำเข้ามาในประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 เป็นต้นไป

## #3

**คำถาม:** ผู้อยู่ในประเทศไทย หมายความว่าอะไร

**คำตอบ:** บุคคลใดก็ตามซึ่งอยู่ในประเทศไทยรวมเวลาดังกล่าวตั้งแต่ 180 วันขึ้นไป ภายในปีภาษีนั้น ๆ ไม่ว่าจะอยู่ในประเทศไทยระยะเวลาเดียวติดต่อกันหรือ อยู่ในประเทศไทยหลายช่วงระยะเวลา รวมกัน ทั้งนี้ ไม่คำนึงถึงสัญชาติหรือ เชื้อชาติของบุคคลนั้น

**ตัวอย่าง**

- นาย ก. อยู่ในประเทศไทยทุกวัน ตั้งแต่เดือนมกราคม ถึงธันวาคม 2567 รวมเวลาดังกล่าวทั้งสิ้น 366 วัน นาย ก. เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยในปีภาษี 2567
- นางสาว ข. อยู่ในประเทศไทย เฉพาะเดือนคมี ในปี 2567 รวมเวลาดังกล่าวทั้งสิ้น 184 วัน นางสาว ข. เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยในปีภาษี 2567
- นาย ค. อยู่ในประเทศไทยตั้งแต่เดือนมกราคม ถึงธันวาคม 2567 รวมเวลาดังกล่าวทั้งสิ้น 179 วัน นาย ค. ไม่ใช่ผู้อยู่ในประเทศไทยในปีภาษี 2567
- นาง ง. อยู่ในประเทศไทยติดต่อกันรวมระยะเวลาทั้งสิ้น 250 วัน โดยช่วงเวลา 100 วันแรก อยู่ในปี 2567 ส่วนช่วงเวลา 150 วันหลัง อยู่ในปี 2568 เช่นนี้ นาง ง. ไม่ใช่ผู้อยู่ในประเทศไทยทั้งในปีภาษี 2567 และปีภาษี 2568 เพราะนาง ง. อยู่ในประเทศไทยไม่ถึง 180 วันในปีภาษีนั้น ๆ

## Q &amp; A



## คำถาม - คำตอบ

คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.161/2566 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา  
ตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร  
ลงวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2566

## #4

**คำถาม:** เงินได้พึงประเมินประเภทใดบ้างที่ต้องนำมาเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

**คำตอบ:** เงินได้พึงประเมินจากแหล่งเงินได้ต่างประเทศที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีเงินได้ ได้แก่ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) ถึง (8) แห่งประมวลรัษฎากร **อย่างไรก็ดี** หากเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นภาษีตามกฎหมาย ผู้เสียภาษีไม่ต้องนำเงินได้พึงประเมินนั้นมาเสียภาษีในประเทศไทย เช่น การรับมรดก หรือเงินได้ที่ได้รับจากการอุปการะจากบุพการี ผู้สืบสันดาน หรือคู่สมรส เฉพาะเงินได้ ในส่วนที่ไม่เกินยี่สิบล้านบาทตลอดปีภาษีนั้น เป็นต้น

## #5

**คำถาม:** หากนำเงินไปซื้อหุ้นกู้ในต่างประเทศและได้รับดอกเบี้ยจากการถือครองหุ้นกูดังกล่าว ต่อมาได้นำเงินต้นและดอกเบี้ยกลับเข้ามาในประเทศไทย ต้องนำเงินต้นและดอกเบี้ยมารวมคำนวณเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ใช่หรือไม่

**คำตอบ:** **ไม่ใช่** จะเสียภาษีเงินได้เฉพาะส่วนของดอกเบี้ยซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ที่นำกลับเข้ามาประเทศไทย หากในปีภาษีที่ได้รับดอกเบี้ยดังกล่าว บุคคลดังกล่าวเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ตั้งแต่ 180 วัน

## #6

**คำถาม:** หากเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับก่อนปี 2567 แต่นำเข้ามาในประเทศไทยในปี 2567 จะต้องเสียภาษีหรือไม่

**คำตอบ:** **ต้องเสียภาษี** หากเป็นเงินได้ที่เกิดขึ้นในปีภาษีที่ผู้มีเงินได้อยู่ในประเทศไทย ตั้งแต่ 180 วันขึ้นไปในปีภาษีนั้น และนำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป ผู้มีเงินได้ต้องนำเงินได้พึงประเมินดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในปีภาษี 2567 และยื่นแบบแสดงรายการภายในเดือนมีนาคม ปี 2568

## #7

**คำถาม:** หากเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับปี 2566 และนำเข้ามาในประเทศไทยในปี 2566 จะต้องเสียภาษีหรือไม่

**คำตอบ:** **ต้องเสียภาษี** หากเป็นเงินได้ที่เกิดขึ้นในปีภาษีที่ผู้มีเงินได้อยู่ในประเทศไทย ตั้งแต่ 180 วันขึ้นไปในปีภาษีนั้น และนำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามาในปี 2566 ผู้มีเงินได้ต้องนำเงินได้พึงประเมินดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในปีภาษี 2566 และยื่นแบบแสดงรายการภายในเดือนมีนาคม ปี 2567

## Q &amp; A



## คำถาม - คำตอบ

## คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.161/2566 เรื่อง การเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2566

## #8

**คำถาม:** หากมิได้อยู่ในประเทศไทยตั้งแต่ 180 วันขึ้นไปในปีภาษี แต่มีเงินได้พึงประเมินจากแหล่งเงินได้ต่างประเทศในปีภาษีดังกล่าวนั้น ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เมื่อนำเงินได้พึงประเมินนั้นกลับเข้ามาในประเทศไทยหรือไม่

**คำตอบ:** ไม่ต้องเสียภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา แม้ว่าจะนำเงินได้พึงประเมินนั้นกลับเข้ามาในประเทศไทย

**ตัวอย่าง** ในปี 2571 นาย ก. อยู่ในประเทศไทยรวมระยะเวลาทั้งสิ้น 65 วัน นาย ก. มีเงินได้พึงประเมินจากการให้เช่าทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ โดยรับเงินค่าเช่าเข้าบัญชีธนาคารที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศ และในปีเดียวกันนั้น นาย ก. โอนเงินได้ดังกล่าวเข้ามายังบัญชีธนาคารในประเทศไทย นาย ก. ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากเงินค่าเช่าดังกล่าว เนื่องจากไม่ใช่ผู้อยู่ในประเทศไทยขณะที่เงินได้เกิดขึ้น

## #9

**คำถาม:** หากบุคคลไปอาศัยอยู่และทำงานหรือประกอบกิจการอยู่ในต่างประเทศเป็นเวลานาน ต่อมาต้องการกลับมาอาศัยอยู่ในประเทศไทย จึงได้นำเงินสะสมจากการทำงานหรือประกอบกิจการในต่างประเทศ บุคคลดังกล่าวจะต้องเสียภาษีจากการนำเงินสะสมนั้นเข้ามาในประเทศไทยหรือไม่

**คำตอบ:** ไม่ต้องเสียภาษี กรณีการนำเงินสะสมจากการทำงานหรือประกอบกิจการในต่างประเทศเข้ามาในประเทศไทย เนื่องจากเงินสะสมดังกล่าวมีที่มาจากเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นในปีภาษีที่บุคคลนั้นอยู่ในประเทศไทยไม่ถึง 180 วัน

**ตัวอย่าง** นาง ง. เป็นคนสัญชาติไทยและไปอาศัยอยู่ในประเทศจีน ตั้งแต่ในปี 2550 เป็นต้นมา แต่ในปี 2567 นาง ง. ต้องการเดินทางกลับมาอาศัยอยู่ในประเทศไทยเป็นการถาวร จึงได้นำเงินสะสมจากการประกอบกิจการในประเทศจีนกลับเข้ามาในประเทศไทยทั้งหมด เช่นนี้ นาง ง. ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับเงินที่นำเข้ามาในประเทศไทยในปี 2567 เนื่องจากเงินสะสมดังกล่าวมีที่มาจากเงินได้พึงประเมินที่เกิดขึ้นในปีภาษีที่นาง ง. ไม่ใช่ผู้อยู่ในประเทศไทย

## #10

**คำถาม:** หากเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาในประเทศไทยเป็นเงินได้ที่ได้มีการเสียภาษีเงินได้ในต่างประเทศแล้ว หากนำเงินได้นั้นกลับเข้ามาต้องนำเงินได้มาเสียภาษีในประเทศไทยอีกครั้ง เป็นการจัดเก็บภาษีซ้ำซ้อน หรือไม่

**คำตอบ:** ไม่มีภาษีซ้ำซ้อน ในกรณีที่เป็นผู้มีถิ่นที่อยู่ทางภาษีในประเทศไทย (อยู่ในประเทศไทยตั้งแต่ 180 วัน) สามารถนำภาษีที่เสียไว้ในต่างประเทศมาเครดิตกับภาษีที่ต้องเสียในประเทศไทยในปีภาษีที่นำเงินได้พึงประเมินเข้ามาในประเทศไทยได้ ตามข้อบทแห่งอนุสัญญาภาษีซ้อนฯ ที่ประเทศไทยเป็นคู่สัญญากับประเทศนั้น ๆ

## #11

**คำถาม:** คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. 161/2566 มีใช้กฎหมาย ผู้เสียภาษีจะต้องปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรดังกล่าว หรือไม่

**คำตอบ:** ไม่เป็นกฎหมาย แต่เป็นคำอธิบายกฎหมายมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ผู้เสียภาษียังคงมีหน้าที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายในการเสียภาษี ซึ่งคำสั่งกรมสรรพากร ประเภท ป. เป็นคำสั่งที่อธิบดีในฐานะผู้บังคับบัญชาสั่งให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติ เพื่อให้คำแนะนำแก่ผู้เสียภาษีให้สามารถปฏิบัติตามกฎหมายได้ถูกต้อง