

มีรายได้จากต่างประเทศแล้วนำเข้าไทย ต้องเสียภาษีหรือไม่

โดย เอกสยาม ชัยศรี ที่ปรึกษากฎหมาย
บริษัท เอกสยาม แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด

เนื้อหานี้เป็นข้อมูลกฎหมายทั่วไป ไม่ใช่ความเห็นทางกฎหมายเฉพาะ กรณี การพิจารณาแต่ละ เรื่อง ต้องอาศัย
ข้อเท็จจริงและพยานหลักฐานของเรื่องนั้น ฉบับออนไลน์ที่ปรับปรุงล่าสุดอยู่ที่ <https://eksiamtax.com/articles/foreign-income-tax.html>

ผู้ที่มีรายได้ จาก ต่างประเทศ ไม่ว่าจะเป็น นักลงทุนใน หุ้น และ สินทรัพย์ ต่างประเทศ ผู้ที่ทำงานใน ต่าง
ประเทศ หรือผู้มีทรัพย์สินให้เช่าในต่างแดน จำนวนมากเคยเข้าใจว่า เงินได้จากต่างประเทศจะเสียภาษีใน
ไทยก็ต่อเมื่อนำเข้ามาในปีเดียวกับที่ได้รับเท่านั้น หากเก็บไว้ข้ามปีแล้วจึงนำเข้ามา ก็ไม่ต้องเสียภาษี ความ
เข้าใจนี้เคยถูกต้องภายใต้แนวปฏิบัติเดิม แต่ปัจจุบันได้เปลี่ยนไปแล้ว

คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.161/2566 และ ป.162/2566 ได้ปรับปรุงการตีความมาตรา 41 วรรคสอง
แห่งประมวลรัษฎากร โดยมีผลกับเงินได้ที่นำเข้าประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป การ
เปลี่ยนแปลงนี้ส่งผลต่อผู้มีเงินได้จากต่างประเทศเป็นวงกว้าง และเป็นประเด็นที่จะทวีความสำคัญขึ้นใน
อนาคต

หลักเดิม กับ หลักใหม่ ต่างกันอย่างไร

ประมวลรัษฎากร มาตรา 41 วรรคสอง กำหนดว่า ผู้อยู่ในประเทศไทยซึ่งมีเงินได้จากแหล่งต่างประเทศ
(จากหน้าที่งาน กิจกรรมที่ทำในต่างประเทศ หรือทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ) ต้องเสียภาษีเมื่อนำเงินได้นั้น
เข้ามาในประเทศไทย

ภายใต้แนวปฏิบัติ เดิม กรมสรรพากรตีความว่า เงินได้จากต่างประเทศจะต้องเสียภาษีเฉพาะกรณีที่น่าเข้า
มาในประเทศไทย "ภายในปีภาษีเดียวกัน" กับปีที่ได้รับเงินได้นั้น ทำให้ผู้มีเงินได้สามารถวางแผนเก็บเงินไว้
ข้ามปีก่อนนำเข้ามาเพื่อมิให้ต้องเสียภาษีได้



ภายใต้หลักเกณฑ์ใหม่ ตามคำสั่ง ป.161/2566 และ ป.162/2566 การตีความได้เปลี่ยนไปว่า เงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้ามาในประเทศไทย ต้องนำมารวมคำนวณเสียภาษีในปีภาษีที่นำเข้ามา แม้จะนำเข้ามาคนละปีภาษีกับปีที่ได้รับเงินได้ โดยใช้กับเงินได้ที่นำเข้ามาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป (ป.161/2566 ข้อ 3) และคำสั่ง ป.162/2566 ข้อ 2 กำหนดว่าหลักเกณฑ์นี้ไม่ใช้กับเงินได้ที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม 2567 หลักใหม่จึงใช้กับเงินได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป

ช่องว่างเดิมที่ "เก็บข้ามปีแล้วค่อยนำเข้า" เพื่อเลี่ยงภาษี ได้ถูกปิดลงแล้วตามหลักเกณฑ์ใหม่

II ใครเข้าข่ายต้องเสียภาษี

หลักเกณฑ์นี้ใช้กับผู้ที่เกี่ยวข้องสองประการพร้อมกัน คือ

- เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย กล่าวคือ อยู่ในประเทศไทยรวมกัน ตั้งแต่ 180 วันขึ้นไป ในปีภาษีนั้น
- นำเงินได้จากต่างประเทศเข้ามาในประเทศไทย ในปีภาษีนั้น

ในทางกลับกัน หากในปีภาษีที่นำเงินได้เข้ามา ผู้มีเงินได้อยู่ในประเทศไทยไม่ถึง 180 วัน ย่อมไม่เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยตามนิยาม และไม่ต้องนำเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้านั้นมาขึ้นเสียภาษีตามหลักเกณฑ์นี้

III เงินได้จากต่างประเทศแบบใดบ้าง

เงินได้จากแหล่งต่างประเทศตามมาตรา 41 วรรคสอง ครอบคลุมเงินได้ที่เกิดจากหน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ กิจกรรมที่ทำในต่างประเทศ หรือทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ตัวอย่างที่พบบ่อย เช่น

- เงินเดือนหรือค่าจ้างจากการทำงานในต่างประเทศ
- กำไรจากการขายหุ้นหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศ
- เงินปันผลจากหุ้นต่างประเทศ และดอกเบี้ยจากเงินฝากหรือพันธบัตรต่างประเทศ
- ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์ในต่างประเทศ และค่าสิทธิ (royalty) จากต่างประเทศ



IV ข้อยกเว้นและการบรรเทาภาระ

แม้หลักเกณฑ์ใหม่จะขยายขอบเขตการจัดเก็บ แต่ยังมีข้อยกเว้นและแนวทางบรรเทาภาระที่สำคัญ ได้แก่

- เงินได้ที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม 2567: คำสั่ง ป.162/2566 ยืนยันว่าหลักเกณฑ์ใหม่ไม่ใช้กับเงินได้ที่เกิดขึ้นก่อนวันดังกล่าว ดังนั้นเงินได้ที่สะสมไว้ก่อนปี 2567 เมื่อนำเข้ามาภายหลังจึงไม่ตกอยู่ในบังคับของหลักเกณฑ์ใหม่นี้
- การไม่เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ในปีที่นำเงินเข้ามา (อยู่ไม่ถึง 180 วัน)
- เครดิตภาษีตามอนุสัญญาภาษีซ้อน (DTA): หากเงินได้นั้นได้ถูกหักหรือเสียภาษีในต่างประเทศมาแล้ว ผู้มีเงินได้อาจมีสิทธินำภาษีที่ชำระในต่างประเทศมาเป็นเครดิตหักออกได้ตามเงื่อนไขของอนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างไทยกับประเทศนั้น เพื่อบรรเทาการเสียภาษีซ้ำซ้อน

การพิจารณาสิทธิประโยชน์ตาม อนุสัญญา ภาษีซ้อน ต้องอาศัย การวิเคราะห์ อนุสัญญา เป็นราย ฉบับ และ ข้อเท็จจริงเป็นรายกรณี ซึ่งเป็นงานเฉพาะทางด้านภาษีระหว่างประเทศ

V ปัญหาที่พบในทางปฏิบัติและแนวทางที่ควรดำเนินการ

ปัญหาที่พบบ่อยคือ ผู้มีเงินได้จากต่างประเทศจำนวนมากยังไม่ทราบถึงการเปลี่ยนแปลงนี้ และไม่ได้จัดเก็บเอกสารหลักฐานที่จำเป็น เช่น หลักฐานว่าเงินได้ส่วนใดเกิดขึ้นก่อนปี 2567 (ซึ่งได้รับการคุ้มครอง) จำนวน ภาษีที่ ชำระ ไว้ใน ต่างประเทศ และ เอกสาร ประกอบการ ขอ ใช้ เครดิต ตาม อนุสัญญา ภาษีซ้อน เมื่อ ขาด หลักฐานเหล่านี้ ย่อมเสียเปรียบในการพิสูจน์สิทธิ

แนวทางที่เหมาะสมคือ การจัดทำและเก็บรักษาเอกสารแสดงที่มา และ ช่วงเวลาของเงินได้ การวางแผน จังหวะการนำเงินเข้าประเทศ และการพิจารณาสิทธิตามอนุสัญญาภาษีซ้อนล่วงหน้า แนวทางการจัดเก็บ ภาษีเงินได้ จาก ต่างประเทศ ยังอยู่ ระหว่าง การพัฒนา และ อาจ มี การเปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม ในอนาคต การ ติดตามความเปลี่ยนแปลงและปรึกษาที่ปรึกษากฎหมายภาษีอากรที่เชี่ยวชาญด้านภาษีระหว่างประเทศ จึง เป็นแนวทางที่รอบคอบที่สุด



สรุปสาระสำคัญ

- ตามหลักเกณฑ์ใหม่ (ป.161/2566 และ ป.162/2566) เงินได้จากต่างประเทศที่เกิดขึ้นตั้งแต่ 1 มกราคม 2567 ต้องนำมารวมเสียภาษีในปีที่นำเข้าไทย แม้นำเข้าต่างปีกับที่ได้รับ
- ใช้กับผู้ที่อยู่ในไทยตั้งแต่ 180 วันขึ้นไป และนำเงินได้เข้ามา
- เงินได้ที่เกิดก่อน 1 มกราคม 2567 ได้รับการคุ้มครอง ไม่ตกอยู่ในบังคับหลักเกณฑ์ใหม่
- ภาษีที่ชำระในต่างประเทศอาจนำมาเครดิตได้ตามอนุสัญญาภาษีซ้อน เพื่อบรรเทาการเสียภาษีซ้ำ
- การจัดเก็บเอกสารแสดงที่มาและช่วงเวลาของเงินได้ เป็นหัวใจของการพิสูจน์สิทธิ

คำถามที่พบบ่อย

ใครต้องเสียภาษีเงินได้จากต่างประเทศที่นำเข้าไทย?

ผู้ที่อยู่ในประเทศไทยตั้งแต่ 180 วันขึ้นไปในปีภาษีที่นำเงินได้จากต่างประเทศเข้ามาในไทย มีหน้าที่นำเงินได้นั้นมารวมคำนวณเสียภาษีในปีภาษีที่นำเข้า ตามมาตรา 41 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร และคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.161/2566 และ ป.162/2566

ถ้านำเงินได้เข้ามาคนละปีกับที่ได้รับ ยังต้องเสียภาษีไหม?

ต้องเสีย หากเป็นเงินได้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 และนำเข้ามาในปีภาษีที่ท่านเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย แม้จะนำเข้าคนละปีกับที่ได้รับ ส่วนเงินได้ที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม 2567 ไม่อยู่ในบังคับของหลักเกณฑ์ใหม่ตามคำสั่ง ป.162/2566

เคยเสียภาษีในต่างประเทศแล้ว ต้องเสียซ้ำในไทยหรือไม่?

อาจนำภาษีที่ชำระในต่างประเทศมาเครดิตได้ตามอนุสัญญาภาษีซ้อน ระหว่างไทยกับประเทศนั้น เพื่อบรรเทาการเสียภาษีซ้ำซ้อน ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของอนุสัญญาแต่ละฉบับ

อ้างอิงทางกฎหมาย

1. ประมวลรัษฎากร มาตรา 41 วรรคสอง ว่าด้วยการเสียภาษีเงินได้จากแหล่งต่างประเทศของผู้ที่อยู่ในประเทศไทย



2. คำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.161/2566 และ ป.162/2566 ว่าด้วยการปรับปรุงการตีความการจัดเก็บภาษีเงินได้จากแหล่งต่างประเทศ (ป.161/2566 ข้อ 3 ใช้กับเงินได้ที่นำเข้ามาตั้งแต่ 1 มกราคม 2567 และ ป.162/2566 ข้อ 2 ไม่ใช้กับเงินได้ที่เกิดขึ้นก่อน 1 มกราคม 2567; กรมสรรพากร rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dn161A.pdf และ [dn162A.pdf](https://rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dn162A.pdf) ตรวจ 27 กันยายน 2569)
3. อนุสัญญาภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยกับประเทศคู่สัญญา ว่าด้วยการจัดการเก็บภาษีซ้อนและการให้เครดิตภาษี

