

The Revenue Departmental Instruction

No. Por. 161/2566

Regarding the Payment of the Assessable Income under Section 41 Paragraph 2 of the Revenue Code

In order for the Revenue officers to use this instruction as guidelines for the examination of, and recommendation to, taxpayers in Thailand having the income in accordance with Section 40 of the Revenue Code in the past tax year from an employment or from business carried on abroad or from a property situated abroad under Section 41 Paragraph 2, the Revenue Department issues the instruction as follows:

Clause 1 Any persons residing in Thailand under Section 41 Paragraph 3 of the Revenue Code having assessable income from an employment or from business carried on abroad or from a property situated abroad under Section 41 Paragraph 2 of the Revenue Code in the aforesaid tax year, and bringing such assessable income into Thailand in any tax year shall take into account such assessable income to calculate income tax under Section 48 of the Revenue Code in the tax year such assessable income is brought into Thailand.

Clause 2 All rules, regulations, instructions, rulings or practices which are in conflict or inconsistent with this Instruction shall be repealed.

Clause 3 This instruction shall apply to assessable income brought into Thailand from 1 January 2024 onwards.

Instructed dated: 15 September 2566

-Signature-

(Mr. Lavaron Sangsanit)

Director-General, the Revenue Department



คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป.๑๖๑/๒๕๖๖

เรื่อง การเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำผู้อยู่ในประเทศไทย ซึ่งมีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐ แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว เนื่องจากหน้าที่งาน หรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ตามมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร กรมสรรพากรจึงมีคำสั่ง ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ บุคคลซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยตามมาตรา ๔๑ วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร ที่มีเงินได้พึงประเมินเนื่องจากหน้าที่งานหรือกิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือเนื่องจากทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ ตามมาตรา ๔๑ วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีดังกล่าว และได้นำเงินได้พึงประเมินนั้น เข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีใดก็ตาม ให้บุคคลนั้นมีหน้าที่ต้องนำเงินได้พึงประเมินนั้นมารวมคำนวณ เพื่อเสียภาษีเงินได้ ตามมาตรา ๔๘ แห่งประมวลรัษฎากร ในปีภาษีที่ได้นำเงินได้พึงประเมินนั้นเข้ามา ในประเทศไทย

ข้อ ๒ บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือตอบข้อหารือ หรือทางปฏิบัติใดที่ขัดหรือแย้งกับ คำสั่งนี้ให้เป็นอันยกเลิก

ข้อ ๓ คำสั่งนี้ให้เริ่มใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินที่นำเข้ามาในประเทศไทยตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลวรรณ แสงสนิท
(นายลวรรณ แสงสนิท)
อธิบดีกรมสรรพากร