

ประเด็นปัญหาและ การวางแผนภาษีอากรของ

ธุรกิจท่องเที่ยว

- ผลกระทบของธุรกิจท่องเที่ยวจากสถานการณ์ COVID-19 จะมีผลทางภาษีอย่างไร
- ภาษีทั้งระบบและกลยุทธ์การวางแผนด้านภาษีของธุรกิจท่องเที่ยว
- ประเด็นการออกใบกำกับภาษี กรณีลูกค้าซื้อทัวร์ จองที่พัก ตัวเครื่องบิน ผ่าน Travelloka / expedia / klook



วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญกองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

กำหนดการสัมมนา

วันพฤหัสบดีที่ 12 ตุลาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมสวิสโฮเทล กรุงเทพฯ รัชดา

(บริษัทฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT

สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเลขออกจอร์ด

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,000 + VAT 280 = 4,280 บาท

บุคคลทั่วไป

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

ท่านสามารถดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ www.dst.co.th สำรองที่นั่งได้ที่ Tel 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64

ยิ่งอบรมมากยิ่งขึ้นเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดงายจ่ายได้ถึง 200%

1. ผลกระทบของธุรกิจท่องเที่ยว จากสถานการณ์COVID จะมีผลทางภาษีอย่างไร

- หยุดกิจการชั่วคราว - หนี้สูญ - ดอกเบี้ยที่เกิดจากผิดนัดชำระหนี้ที่ถูกเรียกเก็บ

2. ภาวะภาษีต่างๆ ที่ธุรกิจท่องเที่ยวต้องทราบ ทั้งกรณี

- นำเที่ยวภายในประเทศ (In-bound) - นำเที่ยวต่างประเทศ (Out-bound)
- นำเที่ยวทั้งในประเทศและต่างประเทศ (Local & Worldwide Operator)
- ประกอบธุรกิจทั่วไปเกี่ยวกับการท่องเที่ยว (General Travel Agent)
เช่น ธุรกิจโรงแรมและสถานที่พักผ่อน ธุรกิจร้านอาหารและเครื่องดื่ม ธุรกิจเกี่ยวกับขนส่ง

3. การทำสัญญามีความสำคัญอย่างไร

- สัญญาแบบเหมา (Package tour) กับ ไม่คิดเหมา - การตกลงด้วยวาจาจะถือเป็นสัญญาได้หรือไม่
- การเป็นตัวแทนของห้องพักรวม ที่พักส่วนตัวต้องมีสัญญาหรือไม่ - ขายตัว, ขายแพ็คเกจ ดำน้ำ, การแสดงต่าง ๆ
- สำคัญในสัญญาที่มีผลบังคับได้ทางกฎหมาย - สัญญาต้องติดอากรแสตมป์ด้วยหรือไม่

4. รายได้ของผู้ประกอบการธุรกิจเกี่ยวกับการท่องเที่ยวและประเด็นการรับรู้รายได้

- รายได้ธุรกิจให้บริการขนส่งเดินทางในประเทศและเข้าออกประเทศ - รายได้จากกรให้บริการนำเที่ยวและบริการมัคคุเทศก์
- การให้ดารนำแสดง เที่ยวฟรี เพื่อโปรโมท ต้องรับรู้เป็นรายได้หรือไม่ อย่างไร
- การรับรู้รายได้จากการขายแพ็คเกจที่ฝากขายผ่านแอปพลิเคชัน เว็บไซต์ ต่าง ๆ
- รายได้ค่าส่วนลด การซื้อตั๋วโดยสารได้ส่วนลดพิเศษ ซื้อที่พักได้ส่วนลดพิเศษ
- การรับรู้รายได้ จากโครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวของภาครัฐ เช่น เราเที่ยวด้วยกัน
- รายได้อื่น ๆ เช่น ดอกเบี้ยรับรายได้ จากการให้บริการแลกเปลี่ยนเงินตรา - การรับรู้รายได้จากการจัดเตรียมเอกสาร วีซ่า ค่าเดินทาง
- ขายแพ็คเกจทัวร์พร้อมประกันชีวิต/ประกันวินาศภัยต้องรับรู้รายได้อย่างไร
- รายได้ค่านายหน้า เช่น การสำรองที่พัก การจัดจำหน่ายบัตรชมการแสดงและวีซ่า
- กรณีเป็นตัวแทนขายตั๋วโดยได้รับค่านายหน้า ซึ่งเป็นผลต่างระหว่างราคาตั๋วที่ขายได้กับราคาตั๋วที่สายการบินเรียกเก็บต้องรับรู้รายได้ได้อย่างไร
- กรณีได้รับเงินมัดจำ เงินจอง เงินจ่ายล่วงหน้าต้องรับรู้รายได้อย่างไร - ได้รับเงินมาล่วงหน้าแต่บริการเกิดขึ้นปีต้องรับรู้รายได้อย่างไร
- เงิน Tip ที่พนักงานของบริษัทท่องเที่ยวได้รับจากสถานที่ที่พนักงท่องเที่ยวไปเที่ยวหรือไป Shopping ต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- กรณีเรียกเก็บแบบเหมา (Package tour) ต้องรับรู้รายได้อย่างไรรู้เฉพาะค่าบริการได้หรือไม่
- กรณีเจ้าของเรือยอร์ชประกอบกิจการให้เช่าเหมาลำ คำนวณรายได้อย่างไร - กรณีได้รับเงินคืนต้องรับรู้เป็นรายได้หรือไม่
- ทำโปรโมชันกับโรงแรม ถ้าพนักงท่องเที่ยวมาพักจะได้รับสิทธิที่พักที่โรงแรมฟรี ต้องรับรู้เป็นรายได้หรือไม่
- กรณีให้ลูกค้าต่างประเทศเข้ามาเที่ยวฟรี โดยจะได้ค่าจอด(ค่าจอดซื้อสินค้า) กับค่าน้ำ (ค่าคอมมิชชั่น 30% จากเงินที่ลูกค้าซื้อสินค้าจากร้านค้า) ต้องรับรู้รายได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่

5. รายจ่ายของผู้ประกอบการธุรกิจเกี่ยวกับการท่องเที่ยวและประเด็นรายจ่าย

- ค่าตอบแทนพนักงานในบริษัทประจำ หรือครั้งคราว เช่น ค่ามัคคุเทศก์ - ค่าโฆษณา เปิดบูท จ้างดารโปรโมท จ้างรีวิวลงโซเชียล
- ค่าส่งเสริมการตลาด บริการพิเศษ ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด - ค่าโฆษณา เปิดบูท จ้างดารโปรโมท จ้างรีวิวลงโซเชียล
- รายจ่ายจากการฝากขายผ่าน แอปพลิเคชัน เว็บไซต์ ต่าง ๆ เช่น Traveloka / Klook
- ค่าเช่าพาหนะ ให้กับลูกค้าทัวร์รายจ่ายได้หรือไม่ - รายจ่ายค่าผ่านตลนรายจ่ายได้หรือไม่
- กรณีให้ลูกค้าตัดค่าใช้จ่ายผ่านบัตรเครดิตโดยไม่มีค่าธรรมเนียมที่บริษัททัวร์บริการจะหักรายจ่ายได้หรือไม่
- อย่างไรเรียกเงินตรงจ่าย และลงเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่ - จ่ายค่าตัวเข้าชมการแสดงลงรายจ่ายได้หรือไม่
- จ่ายคาร์ด ค่าเรือ ให้กับลูกค้าทัวร์รายจ่ายได้หรือไม่
- ชื่อเรือยอร์ชมาใช้ในกิจการ สามารถลงรายจ่าย และขอคืนภาษีชื่อได้หรือไม่อย่างไร
- กรณีช่วง Low Season จะคิดค่าบริการต่ำกว่าการให้บริการปกติทำได้หรือไม่
- กรณีรายจ่ายที่ไม่มีใบเสร็จรับเงิน (ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน) กิจการสามารถลงรายจ่ายได้หรือไม่

6. เรื่องของการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- จ่ายค่าบริการให้กับมัคคุเทศก์ต้องหัก ณ ที่จ่ายอัตราใด (3% หรือไม่)
- จ่ายค่าออบุส ค่าโปรโมทผ่านโซเชียล ค่าโฆษณาต่าง ๆ ต้องหัก ณ ที่จ่าย อัตราใด
- จ้างโปรโมท จ้างInfluencer รีวิวผ่านโซเชียล ต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- กรณีคิดค่าบริการเฉพาะค่าน้ำเที่ยว โดยค่าตัวเครื่องบินจะถูกค่าว่าเป็นการจ่ายแทนไปก่อนจะหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ค่านายหน้าจากการเป็นตัวแทนขายตั๋วต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร - จ่ายค่าที่พักให้กับโรงแรม รีสอร์ท ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- จ่ายค่าอาหารให้กับภัตตาคาร ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- จ่ายค่าสปา ค่านวด ค่าบริการอื่น ๆ แทนนักท่องเที่ยวหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- จ่ายค่าน้ำเที่ยวไปให้กับบริษัทนำเที่ยวที่ต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- จองบริการผ่านระบบ online ชำระเงินด้วยบัตรเครดิตต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร

- การจ่ายค่านายหน้าให้บุคคลหรือนิติบุคคลในต่างประเทศที่หักค่าให้ - ตั้งแคนเดอรัที่โรงแรมเพื่อหักค่าต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- กรณีรัฐมีโครงการส่งเสริมการท่องเที่ยว ส่วนที่รัฐออกแทนต้องคิดหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร

7. ปัญหาการคิดฐานภาษีมูลค่าเพิ่มและการออกใบกำกับภาษี

- กิจกรรมท่องเที่ยวต้องนำมูลค่าของฐานภาษีใดบ้างมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- กรณีนำเที่ยวต่างประเทศ ต้องนำฐานภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ อัตราใด (7%, 0% หรือไม่ต้องเสีย)
- กรณีให้บริการจองห้องพักในต่างประเทศผ่าน Internet ให้กับลูกค้าคนไทยต้องนำส่ง VAT 7% หรือไม่
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่าเดินทาง ค่าห้องพัก ค่าอาหารในการจัดทัวร์ให้ลูกค้าที่มาพักจากภาษีขายได้หรือไม่
- ประเด็นการออกใบกำกับภาษี กรณีลูกค้าซื้อทัวร์ จองที่พัก ตัวเครื่องบินผ่าน Travelloka/Expedia/Klook
- เก็บค่าน้ำเที่ยวแบบเหมา (Package tour) โดยมีการแจ้งรายละเอียดให้ลูกค้าทราบว่าจะต้องจ่ายอะไรบ้างเสีย VAT อย่างไร
- คิดค่าบริการเฉพาะค่าน้ำเที่ยวและค่าบริการ โดยค่าตัว ค่าที่พักค่าอาหาร จ่ายตรงแทนไปก่อนแล้วเรียกเก็บคืนเท่ากับที่จ่ายไปฐานภาษีคิดจากราคาใด
- ปัญหาการออกใบกำกับภาษีที่เรียกเก็บกับผู้ใช้บริการ - การออกใบกำกับภาษีกรณีเป็นตัวแทนขายตัว
- กรณีเหมาจ่าย (Package tour) ต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไรออกใบกำกับภาษีเฉพาะค่าบริการได้หรือไม่
- การฝากขายแพคเกจผ่านแอปพลิเคชัน เว็บไซต์ ต่างๆ ออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ได้รับเงินมัดจำค่าน้ำเที่ยว แต่ยังไม่ได้มีการให้บริการต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- ให้ลูกค้าจองผ่านบูธงานแสดงนิทรรศการการท่องเที่ยวไว้ก่อนแล้วให้ส่วนลดขณะจอง
- การออกใบกำกับภาษี กรณีให้ส่วนลด ของแจก ของแถม - กรณีลูกค้ารายย่อย ออกใบกำกับภาษีอย่างไรได้หรือไม่
- แจ้งลูกค้าว่าเป็นเงินตรงจ่ายแต่ใบกำกับภาษีเป็นชื่อบริษัทน้ำเที่ยวจะขอคืนภาษีซื้อได้หรือไม่
- ได้รับชำระเงินสดบัตรเครดิตต้องออกใบกำกับภาษีเมื่อใด - กรณีได้รับเงินคืนจากลูกค้าต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- กรณีบริษัทไทยรับช่วงต่อมาจากต่างประเทศ (in-bound) ต้องออกใบกำกับภาษีเรียกเก็บ VAT จากบริษัทต่างประเทศหรือไม่ อัตราใด
- กรณีติดต่อบริษัทน้ำเที่ยวที่ต่างประเทศให้กับบริษัทน้ำเที่ยวในไทยโดยบริการเกิดนอกประเทศบริษัทต้องเสีย VAT อัตราใด
- การคำนวณ VAT หากมีเรืออร์ชในการให้บริการ แต่มิได้เป็นเจ้าของธุรกิจให้เช่าเหมาลำ
- การจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย เมื่อไหร่

8. ปัญหาการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- ได้รับเงินมัดจำค่าทัวร์เป็นเงินตราต่างประเทศต้องแปลงค่าอย่างไร - การจ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเงินตราต่างประเทศ
- บริการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

9. การจ่ายค่าตอบแทนให้กับไกด์ทั้งในไทยและต่างประเทศ

- เงินได้ของไกด์ อะไรบ้างที่ต้องเสียภาษี และอะไรบ้างที่ไม่ต้องเสียภาษี
- การจ่ายค่าตอบแทนให้ไกด์ในต่างประเทศต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- รายได้และสิ่งของต่างๆ ที่ไกด์ได้รับจากการพาลูกค้าไปซื้อสินค้าหรือบริการ ต้องนำมาเสียภาษีหรือไม่
- รายได้ของไกด์จากการขายสินค้าให้ลูกค้าบนรถ ต้องเสียภาษีหรือไม่
- ค่าทิปที่เรียกเก็บจากลูกค้าเป็นรายคนและค่าทิปที่ลูกค้าให้เพิ่มเองต้องเสียภาษีหรือไม่
- ค่าปรับที่เรียกเก็บจากลูกค้าจากการยกเลิกการเดินทางต้องเสียภาษีหรือไม่อย่างไร

10. ปัญหาภาษีเมื่อมีการยกเลิกหรือท่องเที่ยว

- ค่าทัวร์ที่ลูกค้าจ่ายล่วงหน้าต้องทำอย่างไร - ลูกค้ายกเลิกการเดินทางเอง
- การรับเงินมัดจำการเดินทางมีภาระภาษีอย่างไร - การจ่ายเงินค่าทัวร์คืนให้ลูกค้า
- กรณีลูกค้ายกเลิกหรือต้องออกใบลดหนี้ที่มี VAT หรือไม่
- กรณีหักค่าเสียหายจากการยกเลิกหรือต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่ - จ่ายเงินคืนทั้งจำนวนออกใบลดหนี้ในระบบ VAT ได้หรือไม่

11. ปัญหาของเอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายทางภาษี

- เอกสารที่ได้รับจากต่างประเทศส่งมายังไทยได้หรือไม่ - การจ่ายค่าใช้จ่ายในต่างประเทศหลักฐานที่จะลงรายจ่ายได้
- ค่าใช้จ่ายที่ไม่มีบิลต้องทำอย่างไร - ไม่มีหลักฐานการจ่าย - ค่าใช้จ่ายเล็ก ๆ น้อย ๆ จะลงรายจ่ายได้อย่างไร

12. จัด Promotion อย่างไรให้ถูกใจลูกค้าและไม่ผิดใจกับสรรพากร

- จัดโปรไฟใหม่!!!
- * ขายแพคเกจทัวร์ราคาถูกถือเป็นการขายต่ำกว่าราคาตลาดโดยมีเหตุอันสมควรหรือไม่
- * เสียถูกสรรพากรตรวจสอบหรือไม่
- ช่วง Low Season คิดค่าบริการต่ำกว่าปกติ ถือเหตุอันสมควรได้หรือไม่
- จัดโปรโมชันข้ามปี (จองปีนี้ใช้ปีหน้า) ภาระภาษีคาบเกี่ยวระหว่างปี - โปรโมชันจองตัวพร้อมที่พัก
- จัดโปรโมชันร่วมกับร้านอาหาร โรงแรม สปา เช่น ให้ส่วนลดในการใช้บริการสปา หรือส่วนลดร้านอาหาร