

**ธรรมนิติ**  
**DHARMNITI**

www.dst.co.th  
www.dst.co.th/facebook

บริษัท ฝึกอบรมและสัมมนาธรรมนิติ จำกัด

DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.

178 อาคารธรรมนิติ ชั้น 4 ซอยเพิ่มทรัพย์ (ระชาชื่น 20) ถ.ประชาชื่น  
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 TAX ID 010-553-300-1556

CPD/CPA นับชั่วโมงอื่นๆ สงวนลิขสิทธิ์  
ได้ 6 ชั่วโมง รหัส 21/8500/1

# ปัญหาภาษีครบวงจรสำหรับธุรกิจ ขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ทางทะเลและอากาศยาน

**ด่วน!!!** คำชี้แจงกรมสรรพากร

**ของกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลแบบชาร์เตอร์  
(Charter Services)**



**วิทยากร**

**อาจารย์ชุมพร เสนไศย**

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

**พิเศษ!!!**

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับ  
ประมวลรัชฎาการ ปี 2566



**กำหนดการสัมมนา**

**วันอังคารที่**

**18**

**กรกฎาคม 2566**

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

**ณ โรงแรมโนโวเทล กรุงเทพ เพลินิจิต**

(ถ.พหลโยธิน) รถไฟฟ้า BTS สถานีพหลโยธิน

**อัตราค่าสัมมนาท่านละ**

สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)  
(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger ss.ออลิตีเย อินน์)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-64

Fax. 02-555-0710

Line : @dharmnitiseminar

BY...DHARMNITI SEMINAR AND TRAINING CO.,LTD.

1. **ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในความหมายของสรรพากร**
  - Freight Forwarder เป็นขนส่งได้หรือไม่
2. **ภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศทางอากาศยาน และทางเรือเดินทะเล**
  - ได้รับการส่งเสริมการลงทุนรายได้และรายจ่ายที่จะนำมาเสียภาษีมีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - ผู้ประกอบการที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - เรือหรือสายการบินระหว่างประเทศหรือกรณีเข้ามาจากต่างประเทศจะเสียภาษีในไทยอย่างไร
  - สายการบินต่างประเทศเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราเท่าไร มีข้อยกเว้นหรือไม่
  - สายการบินต่างประเทศขนเข้า/ขนออกต้องเสียภาษีให้ประเทศไทยหรือไม่
  - สายการบินไทยขนเข้า/ขนออกในไทยต้องเสียภาษีอย่างไรมีหลักเกณฑ์ในการยกเว้นภาษีหรือไม่
  - ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่าย, รายจ่ายต้องห้าม
3. **รายได้ที่จะนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล**
  - การรับฝากสินค้าค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บ นอกเหนือจากค่าระวาง
  - ดอกเบี้ยเงินฝาก, ดอกเบี้ยเงินกู้, ค่าเช่าสำนักงาน, ใบบริการพื้นที่, ค่าเช่าคอมพิวเตอร์ระหว่างสายการบิน, ค่าเสียโอกาส, ค่าระวางเพิ่มเมื่อราคาน้ำมันในตลาดโลกสูงขึ้น, ค่าประกันภัย
  - ดอกเบี้ยที่เปิดบัญชีในนามตัวแทนเรือ แต่จริงๆเป็นเงินของสายการบินจะเสียภาษีในนามใคร และวิธีปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
  - กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
  - Agent เปิดบัญชีเงินฝากแทนหากมีดอกเบี้ยเงินฝากจะเสียภาษีในอัตรา 5 % ได้หรือไม่
  - Agent เปิดบัญชีเงินฝากมีรายได้แต่ไม่มีรายจ่ายจะคำนวณเพื่อเสียภาษีอย่างไร
  - วิธีทรายได้ที่ขนออกไปแล้วจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้แก่รายได้อะไรบ้าง
4. **ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย**
  - สายการบินเรือ/สายการบินต่างประเทศ หัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร
  - สายการบินไทย หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร
  - การเช่าเครื่องบินแบบเช่าลำต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่อย่างไร
  - ค่าเฟดช่าเข้า IN BOUND และ OUT BOUND ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร
  - บริษัทเป็นตัวแทนขนส่งทางเรือ แล้วเรียกเก็บค่าใช้จ่ายต่างๆจากลูกค้าหักอย่างไร
  - บริษัทจ่ายค่าลากจูงเรือลำเลียง และค่ารับจ้างขนถ่ายสินค้า
  - จ่ายเงินให้กับบริษัทที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อน การหักภาษีจะต่างกันอย่างไรหรือไม่
  - บริษัทขนส่งจ่ายค่าประกันภัยแทนลูกค้าต้องหักภาษีหรือไม่
  - ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราเท่าใด
    - \* ค่าเฟดช่ารับ
    - \* ค่า Handling Charge

- \* ค่า C.F.S ค่าไหลตสินค้าเข้าตู้
  - \* ค่า THC, ค่ายกตู้คอนเทนเนอร์
  - \* ค่าเอกสาร B/L \* ค่าพอร์ตชาจ(ค่าผ่านทาง)
  - \* ค่ารับฝากสินค้า \* ค่าภาระท่าเรือ
  - \* ค่าขนส่งจากตู้คอนเทนเนอร์
5. **การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม**
    - การเสีย VAT ของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ
    - ตัวแทน ตัวแทนช่วง Freight Forwarder
    - ถ้า Freight Forwarder ต้องการเก็บ 7% จากกำไร มีวิธีการอย่างไร ที่สรรพากรยอมรับ
    - การรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศจะได้รับสิทธิเสีย VAT อัตรา 0 หรือไม่
    - สายการบินตัวแทน A โดยจด VAT แล้ว ตัวแทน B จะจด VAT อีกได้หรือไม่
    - รับรองระวาง ทุราเรือในไทยโดยเก็บเงินปลายทางจากผู้ซื้อต่างประเทศ ผู้ซื้อต่างประเทศต้องเสีย VAT หรือไม่
    - การออกไปกำกับภาษีของตัวแทน, ตัวแทนช่วง, ซิปบิงของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ
    - ค่าบริการขนส่งในท่าเรือต้องมีภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ จะถือเป็นขนส่งในราชอาณาจักรที่ได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
    - Freight Forwarder ไทย ที่มีเครือข่ายอยู่ต่างประเทศ/ ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน ต้องเสีย VAT หรือไม่
    - Freight Forwarder ต่างประเทศ ออก Invoice เรียกเก็บค่าธรรมเนียมแยกของ จาก Freight Forwarder ในไทย ค่าธรรมเนียมแยกของเสีย VAT หรือไม่
  6. **ตัว ค่าจ้างของกรมสรรพากรของกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลแบบชาร์เตอร์ (Charter Services)**
    - แบบการจ้างเป็นรายเที่ยว (Voyage Charter)
    - แบบการเช่าแบบมีกำหนดระยะเวลา (Time Charter)
    - การให้เช่าเรือเปล่า (Bareboat Charter)
    - การออกค่าใช้จ่ายไปก่อนแล้วเรียกเก็บเงินจากผู้ใช้บริการต้องมี VAT หรือไม่
  7. **การขอลดภาษีจากการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ**
    - ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บจากต่างประเทศจะไม่หักภาษีขาเข้าได้หรือไม่
  8. **ข้อควรระวังในการยื่นเสียภาษีของตัวแทน**
    - มีตัวแทนหลายรายยื่นเสียภาษีอย่างไรให้ถูกต้อง
    - ตั้งตัวแทนเรือหลายคน ทุกคนยื่นเสียภาษีแทนได้หรือไม่
    - หากตัวแทนไม่ได้ยื่นลดประจำตัวผู้เสียภาษี ตัวแทนจะยื่นในนามตัวแทนเองได้หรือไม่ แล้วผลเป็นอย่างไร
    - ตัวแทนเสียภาษีแทนสายการบิน/สายการบิน ไม่ถูกต้องใครต้องรับผิดชอบ
    - ความเสี่ยงของตัวแทน/ภาวะภาษีที่ตัวแทนต้องรับผิดชอบ
  9. **ปัญหาภาษีของธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ**
    - การให้บริการซิปบิงพร้อมบริการขนส่งสินค้า มีผลทางภาษีอย่างไร
    - ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุตัวผู้รับได้
    - ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ต้องทำอย่างไร
    - ผู้รับไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายทำอย่างไร
    - ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทนลูกค้าทำได้หรือไม่
    - การสำรองรายจ่ายของบริษัทตัวแทน การรับรู้รายได้และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-4 โทรสาร 02-555-0710