

ปัญหาภาษีครบวงจรสำหรับธุรกิจ ขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ทางทะเลและอากาศยาน

ด่วน!!! คำชี้แจงกรมสรรพากร

ของกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลแบบชาร์เตอร์
(Charter Services)

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

10

ตุลาคม 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)



วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนโสຍ

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

ณ โรงแรมสวิสโฮเต็ล กรุงเทพฯ รัชดา

(ถ.รัชดาฯ สีแยกห้วยขวาง) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีห้วยขวาง ทางออกอาคารเคอคอนคอร์ด

พิเศษ!!!

ผู้เข้าร่วมสัมมนาจะได้รับ

ประมวลกฎหมาย ปี 2566



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

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

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

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

SCAN เพื่อจองสัมมนา



สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,02-587-6860-64

Fax. 02-555-0710

Line : @dharmauditseminar

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

1. ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในความหมายของสรรพากร

- Freight Forwarder เป็นขนส่งได้หรือไม่

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศทางอากาศยาน และทางเรือเดินทะเล

- ได้รับการส่งเสริมการลงทุนรายได้อัตราพิเศษที่จะนำมาเสียภาษีมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- ผู้ประกอบการที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- เรือหรือสายการบินระหว่างประเทศหรือกรณีเข้ามาจากต่างประเทศจะเสียภาษีในไทยอย่างไร
- สายการบินต่างประเทศเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราเท่าไร มีข้อยกเว้นหรือไม่
- สายการบินต่างประเทศขนเข้า/ขนออกต้องเสียภาษีให้ประเทศไทยหรือไม่
- สายการบินเรือไทยขนเข้า/ขนออกในไทยต้องเสียภาษีอย่างไรมีหลักเกณฑ์ในการยกเว้นภาษีหรือไม่
- ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่าย, รายจ่ายต้องห้าม

3. รายได้ที่จะนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- การรับฝากสินค้าค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บ นอกเหนือจากค่าระวาง
- ดอกเบี้ยเงินฝาก, ดอกเบี้ยเงินกู้, ค่าเช่าสำนักงาน, ใ้บริการพื้นที่, ค่าเช่าคอมพิวเตอร์ระหว่างสายการบิน, ค่าเสียโอกาส, ค่าระวางเพิ่มเมื่อราคามันในตลาดโลกสูงขึ้น, ค่าประกันภัย
- ดอกเบี้ยที่ปิดบัญชีในนามตัวแทนเรือ แต่จริงๆเป็นเงินของสายการบินจะเสียภาษีในนามใคร และวิธีปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
- กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
- Agent ปิดบัญชีเงินฝากแทนหากมีดอกเบี้ยเงินฝากจะเสียภาษีในอัตรา 5 % ได้หรือไม่
- Agent ปิดบัญชีเงินฝากมีรายได้อะไรไม่มีรายจ่ายจะคำนวณเพื่อเสียภาษีอย่างไร
- วิธีดูรายได้ที่ขนออกไปแล้วจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้แก่รายได้อะไรบ้าง

4. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- สายการบินไทย/สายการบินต่างประเทศ หัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร
- สายการบินไทย หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร
- การเช่าเครื่องบินแบบเหมาลำต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่อย่างไร
- ค่าเฟดซาเข้า IN BOUND และ OUT BOUND ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร
- บริษัทเป็นตัวแทนขนส่งทางเรือ แล้วเรียกเก็บค่าใช้จ่ายต่างจากลูกค้าหักอย่างไร
- บริษัทจ่ายค่าลากจูงเรือลำเลียง และค่ารับจ้างขนถ่ายสินค้า
- จ่ายเงินให้กับบริษัทที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อน ภาระภาษีจะต่างกันอย่างไรหรือไม่
- บริษัทขนส่งจ่ายค่าประกันภัยขนส่งต้องหักภาษีหรือไม่
- ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราเท่าใด
 - * ค่าเฟดซาร์จ
 - * ค่า Handling Charge

- * ค่า C.F.S ค่าโหลดสินค้าเข้าตู้
- * ค่า THC, ค่ายกตู้คอนเทนเนอร์
- * ค่าเอกสาร B/L * ค่าฟอร์ตซาร์จ(ค่าผ่านท่า)
- * ค่ารับฝากสินค้า * ค่ากรมท่าเรือ
- * ค่าขนส่งลากตู้คอนเทนเนอร์

5. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การเสีย VAT ของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศตัวแทน ตัวแทนช่วง Freight Forwarder
- ถ้า Freight Forwarder ต้องการเก็บ 7% จากกำไร มีวิธีการอย่างไร ที่สรรพากรยอมรับ
- การรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศจะได้รับสิทธิเสีย VAT อัตรา 0 หรือไม่
- สายการบินต่างประเทศขนเข้า A โดยจด VAT แล้ว ตัวแทน B จะจด VAT อีกได้หรือไม่
- รับจองระวาง ทูเรือในไทยโดยเก็บเงินปลายทางจากผู้ซื้อต่างประเทศ ผู้ซื้อต่างประเทศต้องเสีย VAT หรือไม่
- การออกไปกำกับภาษีของตัวแทน, ตัวแทนช่วง, ชิปปิ้งของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ
- ค่าบริการขนส่งในท่าเรือต้องมีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ จะถือเป็นขนส่งในราชอาณาจักรที่ได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
- Freight Forwarder ไทย ที่มีเครือข่ายอยู่ต่างประเทศ/ ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน ต้องเสีย VAT หรือไม่
- Freight Forwarder ต่างประเทศ ออก Invoice เรียกเก็บค่าธรรมเนียมแยกของ จาก Freight Forwarder ในไทย ค่าธรรมเนียมแยกของเสีย VAT หรือไม่

6. ส่วน ค่าชี้แจงของกรมสรรพากรของกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลแบบชาร์เตอร์ (Charter Services)

- แบบการจ้างเป็นรายเที่ยว (Voyage Charter)
- แบบการเหมาแบบมีกำหนดระยะเวลา (Time Charter)
- การให้เช่าเรือเปล่า (Bareboat Charter)
- การออกค่าใช้จ่ายไปก่อนแล้วเรียกเก็บเงินจากผู้ใช้บริการต่อมี VAT หรือไม่

7. การขอคืนภาษีซื้อจากกรมขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

- ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บจากต่างประเทศจะไปหักภาษีขายได้หรือไม่

8. ข้อควรระวังในการยื่นเสียภาษีของตัวแทน

- มีตัวแทนหลายรายยื่นเสียภาษีอย่างไรให้ถูกต้อง
- จัดตัวแทนหรือหลายคน ทุกคนยื่นเสียภาษีแทนได้หรือไม่
- หากตัวแทนไม่ได้ยื่นขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ตัวแทนจะยื่นในนามตัวแทนเองได้หรือไม่ แล้วผลเป็นอย่างไร
- ตัวแทนเสียภาษีแทนสายการบิน/สายการบิน ไม่ถูกต้องใครต้องรับผิดชอบ
- ความเสี่ยงของตัวแทน/ภาระภาษีที่ตัวแทนต้องรับผิดชอบ

9. ปัญหาภาษีของธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

- การให้บริการชิปปิ้งพร้อมบริการขนส่งสินค้า มีผลทางภาษีอย่างไร
- ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุตัวผู้รับได้ ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ต้องอย่างไร
- ผู้รับไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายทำอย่างไร
- ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทนลูกค้าทำได้อย่างไร
- การสำรอกรายจ่ายของบริษัทตัวแทน การรับรู้รายได้และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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