

# เจาะปัญหาและการวางแผนภาษี...

## ที่เกี่ยวกับธุรกิจโลจิสติกส์, รับบริหารคลังสินค้า,

## รับฝาก, จัดเก็บ, บรรจุหีบห่อ, กระจายสินค้า, ขนส่ง, บริการดำเนินพิธีการศุลกากร, ให้เช่าคลังสินค้า

- ☛ การภาษีของธุรกิจโลจิสติกส์ทั้งระบบ
- ☛ การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของธุรกิจโลจิสติกส์ให้เช่าคลังสินค้า
- ☛ การวางแผนภาษีจากการทำสัญญาของธุรกิจโลจิสติกส์ให้เช่าคลังสินค้า
- ☛ สิ่งทีผู้ประกอบการธุรกิจโลจิสติกส์ต้องระวังเกี่ยวกับภาษีอากร



บรรยายโดย...

**อาจารย์ชุมพร เสนไสย**

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

**อัตราค่าสัมมนา**

สมาชิก (Tax, HR) 4,500 + VAT 315

**= 4,815 บาท**

บุคคลทั่วไป 5,200 + VAT 364

**= 5,564 บาท**

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger ss.ออลลิเดย์ อินน์)

SCAN QR CODE

จองสัมมนาได้ทันที!



กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

**28**

พฤศจิกายน 2566

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล

กรุงเทพฯ (ฝั่งตึกออลลิเดย์ อินน์)

(ถ.พหลินจิต) รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1 ,

02-587-6860-64

Line : @dharmaiseminar

## 1. ภาวะภาษีของธุรกิจโลจิสติกส์ทั้งระบบ

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ/อากรแสตมป์

## 2. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของธุรกิจโลจิสติกส์ ให้เขาค้างสินค้ามีวิธีการรับรู้อย่างไร

### 2.1 ประเด็นด้านรายได้

- จุดของการรับรู้รายได้ของกิจการโลจิสติกส์ทางหลักบัญชีและภาษีต่างกันหรือไม่
- การรับรู้รายได้ค่าเช่าคลังสินค้าเช่าเรือ
- บริษัทรับจ้างขนส่งแต่ไม่ได้ขนส่งเองได้วางช่วงบุคคลอื่นขนส่ง
- ค่าระวางเรือจากขนส่งเป็นรายเที่ยว
- การรับฝากสินค้าการขนถ่ายสินค้า
- การรับเงินล่วงหน้า เงินมัดจำจากการรับดำเนินการศุลกากร

### 2.2 ประเด็นด้านรายจ่าย

- รายจ่ายที่ไม่มีบิลต้องทำอะไร
- ค่าผ่านทางเป็นเงินสดไม่มีเอกสารการรับเงินลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ค่าผ่านพิธีการศุลกากรให้กับลูกค้าลงรายจ่ายของกิจการได้หรือไม่
- กรณีขนส่งผ่านแดนไปต่างประเทศค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นลงรายจ่ายได้หรือไม่
- จ่ายเงินชดเชยกรณีสินค้าสูญหายหรือเสียหาย

## 3. การหักภาษี ณ ที่จ่ายของธุรกิจโลจิสติกส์ ให้เขาค้างสินค้า

- จ่ายค่าขนส่งช่วงให้กับเจ้าของเรือต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- ได้รับค่าขนส่งสินค้าเป็นรายเที่ยวจะถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- การให้บริการคลังสินค้าจะถูกหัก ณ ที่จ่ายอัตราใด
- ให้เขาค้างสินค้าไม่ได้มีบริการอื่นต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอัตราใด
- ให้เขาค้างสินค้าพร้อมบริการดูแลสินค้าให้ด้วยต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- จ่ายค่าบริการพักสินค้า (Hub) เพื่อรอคำสั่งซื้อให้กับบริษัทต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราใด
- บริษัทในไทยยืมรถเครนของบริษัทต่างประเทศเพื่อใช้ในการยกสินค้าโดยจ่ายค่าตอบแทนให้ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- ทำสัญญาค่าขนส่งแยกกับสัญญาบริการอื่นๆ โดยแยกใบแจ้งหนี้ออกจากกันจะถูกหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- จ่ายค่าความเสียหายจากการขนส่งสินค้าให้กับ ลูกค้าต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่

## 4. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการโลจิสติกส์ ให้เขาค้างสินค้าที่ต้องระวัง

- การเช่าพื้นที่บางส่วนบนเรือเพื่อใช้ขนส่งสินค้าต้องเสีย VAT หรือไม่ อัตราใด
- กรณีแยกค่าขนส่งออกจากการให้บริการด้านโลจิสติกส์อื่นๆ ค่าขนส่งที่เกิดขึ้นในราชอาณาจักรได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มใช่หรือไม่
- การให้เขาค้างสินค้าและรับฝากสินค้าเสีย VAT อย่างไร
- จ่ายค่าเช่าคลังสินค้าเพื่อพักสินค้าต้องจดเพิ่มสาขาหรือไม่
- กรณีสินค้าหายจากคลังสินค้าต้องเสีย VAT ให้กับลูกค้าหรือไม่
- จ่ายเงินค่าดำเนินการพิธีการแทนลูกค้าไปก่อนแล้วเรียกเก็บคืน

## 5. ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อในกรณีที่ประกอบกิจการ VAT และ Non VAT

- การเฉลี่ยภาษีซื้อกรณีที่ทำการขนส่งและบริการร่วมกัน
- การขอคืนภาษีซื้อ

## 6. ปัญหาการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์

- กรณีให้บริการในเรือที่อยู่ต่างประเทศก็ย่อมต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะหรือไม่
- การให้บริการที่ต่างประเทศแต่สัญญาทำในไทยต้อง เสียอากรแสตมป์หรือไม่
- สัญญาทำที่ต่างประเทศแต่นำคูปองเข้ามาในไทยต้องติดอากรหรือไม่

## 7. การวางแผนภาษีจากการทำสัญญาของธุรกิจโลจิสติกส์ ให้เขาค้างสินค้า

- การทำสัญญาขนส่งกับรับจ้างควรวางแผนอย่างไรให้ได้ประโยชน์ทางภาษี
- การทำสัญญามีผลกับการถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การให้บริการพื้นที่กับการให้เช่า ภาวะภาษีต่างกันอย่างไร
- การให้บริการรับฝากสินค้ากับการขนส่ง

## 8. สิ่งสำหรับผู้ประกอบธุรกิจโลจิสติกส์ต้องระวังเกี่ยวกับภาษีอากร

เงื่อนใจของผู้บังคับใช้กฎหมาย

1. นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่บังคับใช้ต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเอง ไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าอบรมแทนได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สนใจสำรองที่นั่งได้ที่ โทรศัพท์ 02-555-0700 กด 1, 02-587-6860-64