

ปัญหาภาษีครบวงจรสำหรับธุรกิจ ขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ทางทะเลและอากาศยาน

- ★ ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในความหมายของสรรพากร
- ★ การยกเว้นภาษีกรณีไต่บ้าน
- ★ ปัญหาการให้บริการตัวแทนออกของ ซิปป์ พร้อมแนวทางแก้ไข

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

16

กรกฎาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

อาจารย์ชุมพร เสนิไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร



วิทยากร

ณ โรงแรมแกรนด์ เซ็นเตอร์พอยด์ เพลทินจิต

BTS สถานีเพลินจิต ทางออกที่ 5 (เข้า ถ.วิทยุ)
เดินจากสถานีรถไฟประมาณ 200 เมตร

SCAN เพื่อจองสัมมนา



อัตราค่าสัมมนาท่านละ

สมาชิก (Tax, HR) 4,700 + VAT 329

= 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป 5,400 + VAT 378

= 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมโทร..

02-555-0700 กด 1

Line : @dharmitiseminar

1. ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในความหมายของสรรพากร

- Freight Forwarder เป็นขนส่งได้หรือไม่

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

ทางอากาศยานและทางเรือเดินทะเล

- ได้รับการส่งเสริมการลงทุนรายได้และรายจ่ายที่จะนำมาเสียภาษี มีหลักเกณฑ์อย่างไร

- สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีหลักเกณฑ์อย่างไร

- สายการบินหรือสายการบินระหว่างประเทศเสียภาษีในไทย อย่างไร

- กรณีเข้ามาจากต่างประเทศต้องเสียภาษีอย่างไร

- สายการบินต่างประเทศเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ในอัตราเท่าไร มีข้อยกเว้นหรือไม่

- สายการบินเรือต่างประเทศและสายการบินเรือไทยชนเข้า/ชน ออกต้องเสียภาษีอย่างไร แตกต่างกันหรือไม่

- ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่าย, รายจ่ายต้องห้าม

3. รายได้ที่จะนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- การรับฝากสินค้าค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บนอกเหนือจาก ค่าระวาง

- ดอกเบี้ยเงินฝาก, ดอกเบี้ยเงินกู้, ค่าเช่าสำนักงาน, ให้บริการพื้นที่, ค่าเช่าคอมพิวเตอร์ระหว่างสายการบิน, ค่าเสียโอกาส, ค่าระวางเพิ่มเมื่อราคาน้ำมันในตลาดโลกสูง ขึ้น, ค่าประกันภัย

- ดอกเบี้ยที่ปิดบัญชีในนามตัวแทนเรือแต่จริงๆเป็นเงินของสายการบิน จะเสียภาษีในนามใครและวิธีปฏิบัติอย่างไร ให้ถูกต้อง

- กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

- Agent เปิดบัญชีเงินฝากแทนหากมีดอกเบี้ยเงินฝาก จะเสียภาษี ในอัตรา 5 % ได้หรือไม่

- Agent เปิดบัญชีเงินฝากมีรายได้แต่ไม่มีรายจ่าย จะคำนวณเพื่อเสียภาษีอย่างไร

- วิธีดูรายได้ที่ซ่อนออกไปแล้วจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้แก่รายได้อะไรบ้าง

4. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- สายการบินไทย/สายการบินต่างประเทศ หัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร

- สายการบินไทย หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่อย่างไร

- การเช่าเครื่องบินแบบเช่าลำต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร

- ค่าเช่าขาเข้า IN BOUND และ OUT BOUND ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร

- บริษัทเป็นตัวแทนขนส่งทางเรือแล้วเรียกเก็บค่าใช้จ่ายต่างๆจากลูกค้า หักอย่างไร

- บริษัทจ่ายค่าลากเรือหรือค่าเลี้ยงและค่ารับจ้างขนถ่าย สินค้า

- จ่ายเงินให้กับบริษัทที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญา ภาษีซ้อนการภาษีจะต่างกันอย่างไรหรือไม่

- บริษัทขนส่งจ่ายค่าประกันภัยแทนลูกค้าต้องหักภาษี หรือไม่

5. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งต้องถูกหัก ณ ที่จ่าย หรือไม่อัตราเท่าใด

- ค่าเดิซชาร์จ

- ค่า Handling Charge

- ค่า C.F.S ค่าโหลดสินค้าเข้าตู้

- ค่า THC, ค่ายกตู้คอนเทนเนอร์

- ค่าเอกสาร B/L * ค่าพิธีศรัทธา(ค่าผ่านท่า)

- ค่ารับฝากสินค้า * ค่าภาระท่าเรือ

- ค่าขนส่งจากตู้คอนเทนเนอร์

6. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- การเสีย VAT ของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศตัวแทนตัวแทนช่วง Freight Forwarder

- ถ้า Freight Forwarder ต้องการเก็บ 7% จากกำไร มีวิธีการอย่างไรที่สรรพากรยอมรับ

- การรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศจะได้รับสิทธิเสีย VAT อัตรา 0 หรือไม่

- สายการบินตัวแทน A โดยจด VAT แล้วตัวแทน B จะจด VAT อีกได้หรือไม่

- รับจองระวางท่าเรือในไทยโดยเก็บเงินปลายทางจากผู้ซื้อต่างประเทศ ผู้ซื้อต่างประเทศต้องเสีย VAT หรือไม่

- การออกใบกำกับภาษีของตัวแทน, ตัวแทนช่วง, ซิปปิงของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

- ค่าบริการขนส่งในท่าเรือต้องมีภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่จะถือเป็นขนส่งในราชอาณาจักรที่ได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่

- Freight Forwarder ไทยที่มีเครือข่ายอยู่ต่างประเทศ/ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน ต้องเสีย VAT หรือไม่

- Freight Forwarder ต่างประเทศออก Invoice เรียกเก็บค่าธรรมเนียมแยกจาก Freight Forwarder ในไทยค่าธรรมเนียมแยกของเสีย VAT หรือไม่

7. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลแบบชาร์เตอร์ (Charter Services)

- แบบการจ้างเป็นรายเที่ยว (Voyage Charter)

- แบบการเช่าแบบมีกำหนดระยะเวลา (Time Charter)

- การให้เช่าเรือเปล่า (Bareboat Charter)

- การออกค่าใช้จ่ายไปก่อนแล้วเรียกเก็บเงินจากผู้ใช้บริการ ต้องมี VAT หรือไม่

8. การออกใบกำกับภาษีจากการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

- ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บจากต่างประเทศจะไปหักภาษีขาย ได้หรือไม่

9. ข้อควรระวังในการยื่นเสียภาษีของตัวแทน

- มีตัวแทนหลายรายยื่นเสียภาษีอย่างไรให้ถูกต้อง

- ตั้งตัวแทนหรือหลายคนทุกคนยื่นเสียภาษีแทนได้หรือไม่

- หากตัวแทนไม่ได้ยื่นเอกสารประจำตัวผู้เสียภาษีตัวแทน

- ยื่นในนามตัวแทนเองได้หรือไม่แล้วผลเป็นอย่างไร

- ตัวแทนเสียภาษีแทนสายการบิน/สายการบินไม่ถูกต้อง ใครต้องรับผิดชอบ

- ความเสี่ยงของตัวแทน/ภาระภาษีที่ตัวแทนต้องรับผิดชอบ

10. ปัญหาภาษีของธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งสินค้า ระหว่างประเทศ

- การให้บริการซิปปิงพร้อมบริการขนส่งสินค้า มีผลทางภาษีอย่างไร

- ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุตัวผู้รับได้

- ไม่มีเงินเสร็จรับเงิน ต้องทำอย่างไร

- ผู้รับไม่ยอมให้หักภาษีณที่จ่ายทำอย่างไร

- ออกหนังสือรับรองการหักภาษีณที่จ่ายแทนลูกค้า ทำได้หรือไม่

- การสำรองรายจ่ายของบริษัทตัวแทนการรับรู้อย่างไร

- และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%