

ปัญหาภาษีครบวงจรสำหรับธุรกิจ ขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ทางทะเลและอากาศยาน

- ★ ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในความหมายของสรรพากร
- ★ การยกเว้นภาษีมีกรณีใดบ้าง
- ★ ปัญหาการให้บริการตัวแทนออกของ ชิปปิง พร้อมแนวทางแก้ไข

กำหนดการอบรม

วันพุธที่

25

มิถุนายน 2568

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพ

(ฝั่งตึกออลิเดย์ อินน์)

(ถ.พหลโยธิน) รถไฟ BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับ

หนังสือประมวลรัษฎากร ปี2568



วิทยากร

อาจารย์วิชัย จิงรักเกียรติ

- อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร
- วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากรประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

อัตราค่าอบรม

สมาชิก (Tax, HR) **4,700** + VAT 329

= 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป **5,400** + VAT 378

= 5,778 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger ss.ออลิเดย์ อินน์)



1. ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในความหมายของสรรพากร

- Freight Forwarder เป็นขนส่งได้หรือไม่

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศทางอากาศยานและทางเรือเดินทะเล

- ได้รับการส่งเสริมการลงทุนรายได้และรายจ่ายที่จะนำมาเสียภาษีมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- สายการบินหรือสายการบินระหว่างประเทศเสียภาษีในไทยอย่างไร
- กรณีเข้ามาจากต่างประเทศต้องเสียภาษีอย่างไร
- สายการบินต่างประเทศเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ในอัตราเท่าไร มีข้อยกเว้นหรือไม่
- สายการบินเรือต่างประเทศขนส่งและสายการบินเรือไทยขนส่ง/ขนส่งอากาศยานอย่างไร แตกต่างกันหรือไม่
- ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่าย, รายจ่ายต้องห้าม

3. รายได้ที่จะนำมากรมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- การรับฝากสินค้าค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บนอกเหนือจาก ค่าระวาง
- ให้บริการพื้นที่, ค่าเช่า, คอมพิวเตอร์ระหว่างสายการบิน, ค่าเสียโอกาส, ค่าระวางเพิ่มเมื่อราคาม้ำมันในตลาดโลกสูง ขึ้น, ค่าประกันภัย
- ดอกเบี้ยที่ปิดบัญชีในนามตัวแทนเรือแต่จริงๆเป็นเงินของสายการบินจะเสียภาษีในนามใครและวิธีปฏิบัติอย่างไร ให้ถูกต้อง
- กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
- Agent ปิดบัญชีเงินฝากแทนหากมีดอกเบี้ยเงินฝาก จะเสียภาษีในอัตรา 5 % ได้หรือไม่
- Agent ปิดบัญชีเงินฝากมีรายได้แต่ไม่มีรายจ่าย จะคำนวณเพื่อเสียภาษีอย่างไร
- วิธีดูรายได้ที่ขนออกไปแล้วจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้แก่รายได้อะไรบ้าง

4. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- สายการบินไทย/สายการบินต่างประเทศ หัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร
- สายการบินในไทย หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่อย่างไร
- การเช่าเครื่องบินแบบเช่าเวลาต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร
- ค่าเช่าขาเข้า IN BOUND และ OUT BOUND ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
- บริษัทเป็นตัวแทนขนส่งทางเรือแล้วเรียกเก็บค่าใช้จ่ายต่างๆจากลูกค้าหักอย่างไร
- บริษัทจ่ายค่าลากจูงเรือลำเลียงและคร่ารับจ้างขนถ่าย สินค้า
- จ่ายเงินให้กับบริษัทที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญา ภาษีซ้อนการหักภาษีจะต่างกันอย่างไรหรือไม่
- บริษัทขนส่งจ่ายค่าประกันภัยแทนลูกค้าต้องหักภาษี หรือไม่

5. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่อัตราเท่าใด

- ค่าพิเศษขาร์จ
- ค่า Handling Charge
- ค่า C.F.S ค่าโหลดสินค้าเข้าตู้
- ค่า THC, ค่ายกตู้คอนเทนเนอร์

- ค่าเอกสาร B/L ค่าฟอร์ตชาร์จ(ค่าหน้าท่า)
 - ค่ารับฝากสินค้า * ค่าภาระตัวเรือ
 - ค่าขนส่งจากตู้คอนเทนเนอร์
- 6. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม**
- การเสีย VAT ของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศตัวแทนตัวแทนขนส่ง Freight Forwarder
 - ถ้า Freight Forwarder ต้องการเก็บ 7% จากกำไร มีวิธีการอย่างไรที่สรรพากรยอมรับ
 - การรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศจะได้รับสิทธิเสีย VAT อัตรา 0 หรือไม่
 - สายการบินตัวแทน A โดยจด VAT แล้วตัวแทน B จะจด VAT อีกได้หรือไม่
 - รับจองระวางหาเรือในไทยโดยเก็บเงินปลายทางจากผู้ต่างประเทศผู้ต่างประเทศต้องเสีย VAT หรือไม่
 - การออกใบกำกับภาษีของตัวแทน, ตัวแทนขนส่ง, ซิปปิงของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ
 - ค่าบริการขนส่งในท่าเรือต้องมีภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่จะถือเป็นขนส่งในราชอาณาจักรที่ได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
 - Freight Forwarder ไทยที่มีเรือขายอยู่ต่างประเทศ/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. การขอคืนภาษีซื้อจากการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ**
- ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บจากต่างประเทศจะไปหักภาษีขาย ได้หรือไม่
- 9. ข้อควรระวังในการยื่นเสียภาษีของตัวแทน**
- มีตัวแทนหลายรายยื่นเสียภาษีอย่างไรให้ถูกต้อง
 - ตั้งตัวแทนหรือหลายคนทุกคนยื่นเสียภาษีแทนได้หรือไม่
 - หากตัวแทนไม่ได้ยื่นเลขประจำตัวผู้เสียภาษีตัวแทนยื่นในนามตัวแทนเองได้หรือไม่แล้วมันเป็นอย่างไร
 - ตัวแทนเสียภาษีแทนสายการบิน/สายการบินไม่ถูกต้อง ใครต้องรับผิดชอบ
 - ความเสี่ยงของตัวแทน/ภาวะภาษีที่ตัวแทนต้องรับผิดชอบ
- 10. ปัญหาภาษีของธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งสินค้า ระหว่างประเทศ**
- การให้บริการซิปปิงพร้อมบริการขนส่งสินค้า มีผลทางภาษีอย่างไร
 - ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุตัวผู้รับได้
 - ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ต้องทำอย่างไร
 - ผู้รับไม่ยอมให้หักภาษีที่จ่ายทำอย่างไร
 - ออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินที่จ่ายแทนลูกค้า ทำได้หรือไม่
 - การสำรองรายจ่ายของบริษัทตัวแทนการรับรู้อย่างไร และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%