

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 (ระชาชั้น 20) ถนนประชาชื่น แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 TAX ID. 010-553-300-1556

สงวนลิขสิทธิ์ รหัส 21/8507

CPD

ผู้ทำบัญชี

นับชั่วโมงอื่น ๆ ได้

ผู้สอบบัญชี

นับชั่วโมงอื่น ๆ ได้

# ปัญหาภาษี สำหรับธุรกิจขนส่งสินค้า ระหว่างประเทศ ทางเรือทะเล



วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

Promotion

เข้าอบรมเดือน สิงหาคม

2 ท่าน ลด 500 บาท

3 ท่าน ลด 1,000 บาท

(หลักสูตรเดียวกัน/ใบเสร็จรับเงินฉบับเดียวกัน/ไม่รวมโปรโมชั่นอื่น)

เงื่อนไขของผู้รับชั่วโมงผู้ทำบัญชี

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

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 25 สิงหาคม 2563

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมเดอะ เวสทิน แกรนด์ สุขุมวิท

(ถ.สุขุมวิท) รถไฟฟ้า BTS สถานีไอคอน ทางออกที่ 5  
รถไฟฟ้าใต้ดิน สถานีสุขุมวิท ทางออกที่ 3

อัตราค่าสัมมนาทันละ

สมาชิก (Tax, HR)

4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท

บุคคลทั่วไป

5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

## หัวข้อสัมมนา

1. ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในความหมายของสรรพากร
2. ภาระภาษีในธุรกิจรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศทางเรือเดินทะเล
  - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
3. ปัญหาการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ทางเรือเดินทะเล
  - กรณีที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน รายได้และรายจ่ายที่จะนำมาเสียภาษี มีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - ผู้ประกอบการที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกามีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - กรณีเข้าเรือขนส่งมาจากต่างประเทศ จะเสียภาษีในไทยอย่างไร
  - สายการเรือต่างประเทศ ขนเข้า/ขนออก ต้องเสียภาษีให้ประเทศไทยหรือไม่
  - สายการเรือไทย ขนเข้า/ขนออกในไทย ต้องเสียภาษีอย่างไร มีหลักเกณฑ์ในการยกเว้นภาษีหรือไม่
  - ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่าย, รายจ่ายต้องห้าม
4. ปัญหารายได้-รายจ่ายที่จะนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - รายได้จากการรับฝากสินค้า ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บนอกเหนือจากค่าระวาง
  - ปัญหารายได้ดอกเบี้ยที่เปิดบัญชีในนามตัวแทนเรือแต่จริง ๆ เป็นเงินของสายการเรือ จะเสียภาษีในนามใครและวิธีปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
  - ปัญหาทำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
  - Agent เปิดบัญชีเงินฝากแทนหากมีดอกเบี้ยเงินฝากจะเสียภาษีในอัตรา 5 % ได้หรือไม่
  - Agent เปิดบัญชีเงินฝาก มีรายได้ แต่ไม่มีรายจ่ายจะคำนวณเพื่อเสียภาษีอย่างไร
  - วิธีดูรายได้ที่ขนออกไปแล้วจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้แก่รายได้อะไรบ้าง
  - กรณีเกิดเหตุเสียหายระหว่างขนส่งทำให้สินค้าลูกค้าเสียหายบริษัทจ่ายค่าเสียหายให้ลูกค้าลงรายจ่ายได้หรือไม่
  - จ่ายที่ผ่านพิธีการแทนลูกค้าไปก่อนแล้วเรียกเก็บคืน ลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
5. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย
  - สายการเรือไทย/สายการเรือต่างประเทศ หัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร
  - ค่าเช่าขาเข้า IN BOUND และ OUT BOUND ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร
  - การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีบริษัทเป็นตัวขนส่งทางเรือแล้วเรียกเก็บค่าใช้จ่ายต่างๆจากลูกค้าหักอย่างไร
  - การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีบริษัทจ่ายค่าลากจูงเรือลำเลียงและค่ารับจ้างขนถ่ายสินค้า
  - กรณีจ่ายเงินให้กับบริษัทที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อน ภาระภาษีจะต่างกันอย่างไรหรือไม่
  - กรณีบริษัทขนส่งจ่ายค่าประกันภัยแทนลูกค้าต้องหักภาษีหรือไม่
  - ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราเท่าใด
6. ปัญหาการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - การเสีย VAT 7%, 0% หรือยกเว้น มีหลักเกณฑ์อย่างไร
  - การออกค่าใช้จ่ายไปก่อนแล้วเรียกเก็บเงินจากผู้ใช้บริการต้องมี VAT หรือไม่
7. ปัญหาการขอคืนภาษีซื้อจากการขนส่งตั้งแต่บริษัทลูกค้าในไทยไปจนถึงบริษัทลูกค้าที่ต่างประเทศช่วงไหนที่ขอคืนได้บ้าง
8. ปัญหาของตัวแทนออกของที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุตัวผู้รับได้, ไม่มีใบเสร็จรับเงิน จะต้องทำอย่างไร
  - กรณีตัวแทนออกของไม่ยอมให้หักภาษี จะทำอย่างไร
  - ปัญหาการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทนลูกค้าทำได้หรือไม่
  - ปัญหาการสำรองจ่ายของบริษัทตัวแทน การรับรู้อย่างไรและการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
9. ข้อควรระวังในการยื่นเสียภาษีของตัวแทน
  - มีตัวแทนหลายรายยื่นเสียภาษีอย่างไรให้ถูกต้อง
  - ตั้งตัวแทนเรือหลายคน ทุกคนยื่นเสียภาษีแทนได้หรือไม่
  - หากตัวแทนไม่ได้ยื่นขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ตัวแทนจะยื่นในนามตัวเองได้หรือไม่แล้วผลเป็นอย่างไร
  - ตัวแทนเสียภาษีแทนสายการบิน/สายการเรือ ไม่ถูกต้องใครต้องรับผิดชอบ
  - ความเสี่ยงของตัวแทน/ภาระภาษีที่ตัวแทนต้องรับผิดชอบ
10. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลงรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

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