

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 (ระชาฯชั้น 20) ถ.ประชาชื่น
แขวงบางซื่อ เขตบางซื่อ กรุงเทพฯ 10800 TAX ID. 010-553-300-1556

CPD/CPA

นับชั่วโมงอื่นๆ

สงวนลิขสิทธิ์

ได้ 6 ชั่วโมง

รหัส 08507P

ปัญหาภาษีสำหรับ...

ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

ทางเรือเดินทะเล

กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่

17

ธันวาคม 2567

(เวลา 09.00 - 16.30 น.)

ณ โรงแรมอินเตอร์คอนติเนนตัล กรุงเทพฯ

(ฝั่งตึกออลิเดย์ อินน์)

(ถ.เพลินจิต) รถไฟ BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

SCAN QR CODE
เพื่อรับใบแทน



วิทยากร



อาจารย์ชุมพร เสนอไสย

อดีตนิติกรเชี่ยวชาญ กองกฎหมาย กรมสรรพากร

วิทยากรผู้เชี่ยวชาญด้านกฎหมายภาษีอากร

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

5,000 + VAT 350 = 5,350 บาท

บุคคลทั่วไป

5,700 + VAT 399 = 6,099 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger ss.ออลิเดย์ อินน์)

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

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946

Website. www.dst.co.th

Line : @dharmnitiseminar

หัวข้อสัมมนา

1. ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในความหมายของสรรพากร
 - ตัวแทนผู้ให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ(Freight Forwarder) ถือเป็นขนส่งหรือไม่
2. ภาระภาษีในธุรกิจรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศทางเรือเดินทะเล
 - ภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - ภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
3. ปัญหาการเรียกภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ทางเรือเดินทะเล
 - กรณีที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน รายได้และรายจ่ายที่จะนำมาเสียภาษี มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - ผู้ประกอบการที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกามีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - กรณีเช่าเรือขนส่งมาจากต่างประเทศ จะเสียภาษีในไทยอย่างไร
 - สายการเรือต่างประเทศ ขนเข้า/ขนออก ต้องเสียภาษีให้ประเทศไทยหรือไม่
 - สายการเรือไทย ขนเข้า/ขนออกในไทย ต้องเสียภาษีอย่างไร มีหลักเกณฑ์ในการยกเว้นภาษีหรือไม่
 - ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่าย, รายจ่ายต้องห้าม
4. ปัญหารายได้-รายจ่ายที่จะนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - รายได้จากการบริการฝากสินค้า ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บนอกเหนือจากค่าระวาง
 - ปัญหารายได้ตกเบี่ยงที่เปิดบัญชีในนามตัวแทนเรือแต่จริง ๆ เป็นเงินของสายการเรือ จะเสียภาษีในนามใครและวิธีปฏิบัติอย่างไรให้ถูกต้อง
 - ปัญหากำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
 - Agent เปิดบัญชีเงินฝากแทนหากมีดอกเบี้ยเงินฝากจะเสียภาษีในอัตรา 5 % ได้หรือไม่
 - Agent เปิดบัญชีเงินฝาก มีรายได้ แต่ไม่มีรายจ่ายจะคำนวณเพื่อเสียภาษีอย่างไร
 - วิธีสรายได้ที่ขนออกไปแล้วจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้แก่รายได้อะไรบ้าง
 - อะไรบ้างที่ถือเป็นรายจ่ายเพื่อประโยชน์แก่กิจการ
 - กรณีเกิดเหตุเสียหายระหว่างขนส่งทำให้สินค้าลูกค้าเสียหายบริษัทจ่ายค่าเสียหายให้ลูกค้าลงรายจ่ายได้หรือไม่
 - จ่ายที่ผ่านพิธีการแทนลูกค้าไปก่อนแล้วเรียกเก็บคืน ลงรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
5. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - สายการเรือไทย/สายการเรือต่างประเทศ หัก ณ ที่จ่ายแตกต่างกันหรือไม่ อย่างไร
 - ค่าพดขาเข้า IN BOUND และ OUT BOUND ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อย่างไร
 - การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีบริษัทเป็นตัวแทนขนส่งทางเรือแล้วเรียกเก็บค่าใช้จ่าต่าง ๆ จากลูกค้าทำอย่างไร
 - การหักภาษี ณ ที่จ่าย กรณีบริษัทจ่ายค่าลากจูงเรือลำเลียงและค่ารับจ้างขนถ่ายสินค้า
 - กรณีจ่ายเงินให้กับบริษัทที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาภาษีซ้อน ภาระภาษีจะต่างกันอย่างไรหรือไม่
 - กรณีบริษัทขนส่งจ่ายค่าประกันภัยแทนลูกค้าต้องหักภาษีหรือไม่
 - ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขนส่งต้องถูกหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่ อัตราเท่าใด
6. ปัญหาการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - การเสีย VAT 7%, 0% หรือยกเว้น มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - การออกค่าใช้จ่ายไปก่อนแล้วเรียกเก็บเงินจากผู้ให้บริการต้องมี VAT หรือไม่
 - การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลแบบชาร์เตอร์ (Charter Services)
 - * ขนส่งสินค้าแบบการจ้างเป็นรายเที่ยว (Voyage Charter)
 - * การเช่าแบบมีกำหนดระยะเวลา (Time Charter)
 - * ให้เช่าเรือเปล่า (Bareboat Charter)
7. ปัญหาการขอคืนภาษีซื้อจากการขนส่งตั้งแต่บริษัทลูกค้าในไทยไปจนถึงบริษัทลูกค้าที่ต่างประเทศช่วงไหนที่ขอคืนได้บ้าง
8. ปัญหาของตัวแทนออกของที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุตัวผู้รับได้, ไม่มีใบเสร็จรับเงิน จะต้องทำอย่างไร
 - กรณีตัวแทนออกของไม่ยอมให้หักภาษี จะทำอย่างไร
 - ปัญหาการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทนลูกค้าทำได้หรือไม่
 - ปัญหาการสำรองจ่ายของบริษัทตัวแทน การรับรู้รายได้และการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
9. ข้อควรระวังในการยื่นเสียภาษีของตัวแทน
 - มีตัวแทนหลายรายยื่นเสียภาษีอย่างไรให้ถูกต้อง
 - ตั้งตัวแทนเรือหลายคน ทุกคนยื่นเสียภาษีแทนได้หรือไม่
 - หากตัวแทนไม่ได้ยื่นขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษี ตัวแทนจะยื่นในนามตัวแทนเองได้หรือไม่แล้วผลเป็นอย่างไร
 - ตัวแทนเสียภาษีแทนสายการบิน/สายการเรือ ไม่ถูกต้องใครต้องรับผิดชอบ
 - สายการเดินเรือเสียภาษีไม่ถูกต้องใครต้องรับผิดชอบ
 - ความเสี่ยงของตัวแทน/ภาระภาษีที่ตัวแทนต้องรับผิดชอบ

เงื่อนไขของผู้รับจ้างไม่ทำบัญชี

1. จำกัดบัตรประจำตัวประชาชนแสดง ณ จุดลงทะเบียน
2. ผู้ที่รับจ้างไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมด้วยตัวเอง
3. สามารถให้ผู้ยื่นชำระค่าธรรมเนียมได้
3. บริษัทฯ ปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่โอนใบบัตรกรม
4. บริษัทฯ จะออกหนังสือรับรองจำนวนจ้างไม่รับเข้าอบรมจริง

ยิ่งอบรมมาก ยิ่งเสียภาษีน้อย ค่าอบรมสามารถลดรายจ่ายได้เพิ่มขึ้นถึง 200%

สำรองที่นั่งได้ที่ Tel. 02-555-0700 กด 1, 081-359-5048, 080-251-9946 Website. www.dst.co.th