

☀️ ภาษาเงินได้นิติบุคคล

☀️ ภาษามูลค่าเพิ่ม

☀️ ภาษาหัก ณ ที่จ่าย

CPD	ผู้ทำบัญชี	อื่น ๆ 6 ชม.
	ผู้สอบบัญชี	กฎหมาย 6 ชม.

รหัสอนุมัติ 40003520159/10/09/2552

การภาษีทั้งระบบ ของธุรกิจ

ขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ทางทะเลและอากาศยาน

ตัวแทน General Sales Agent (GSA),

ตัวแทนช่วง, ซีบปิง, Freight Forwarder

วิทยากร

อาจารย์ชุมพร เสนุไสย

นิติกรระดับชำนาญการพิเศษ กรมสรรพากร

วิทยากรผู้ชำนาญการพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร

เงื่อนไขของผู้สมัครเข้าอบรม

- นำบัตรประจำตัวประชาชนมาแสดง ณ จุดลงทะเบียน
- ผู้ที่นับชั่วโมงต้องเข้ารับการอบรมด้วยตัวเองไม่สามารถให้ผู้อื่นเข้าสัมมนาแทนได้
- บริษัทปิดรับลงทะเบียนเวลา 09.00 น. โดยไม่อนุโลมทุกกรณี
- บริษัทจะออกหนังสือรับรองตามจำนวนชั่วโมงที่เข้าอบรมจริง

วันเสาร์ที่ 21 สิงหาคม 2553

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรมโลตัส สุขุมวิท

(ถ.สุขุมวิท ซ.33) รถไฟฟ้า BTS สถานีพร้อมพงษ์

สมาชิก (Tax,BL)

$3,000 + VAT 210 = 3,210$ บาท

บุคคลทั่วไป

$3,500 + VAT 245 = 3,745$ บาท

(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

สำรองที่นั่งได้ที่ โทร. 02-555-0600 (สายตรงอัตโนมัติ), 02-555-0700 กด 1 โทรสาร 02-555-0622

หัวข้อสัมมนา

1. ภาวะภาษีของธุรกิจรับขนสินค้าระหว่างประเทศ เฟด พอร์เวอร์เตอร์

- ภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

2. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจรับขนสินค้าระหว่างประเทศทางอากาศยาน และทางเรือเดินทะเล

- กรณีที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน รายได้และรายจ่ายที่จะนำมาเสียภาษีมีหลักเกณฑ์อย่างไร
- ผู้ประกอบการที่จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาฯ มีหลักเกณฑ์อย่างไร
- เรือหรือสายการบินระหว่างประเทศ หรือกรณีเข้ามาจากต่างประเทศจะเสียภาษีในไทยอย่างไร

3. รายได้ที่จะนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- รายได้จากการรับฝากสินค้า ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บนอกเหนือจากค่าระวาง
- รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก
- ค่าระวางที่เรียกเก็บเพิ่มเติมเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงค่าธรรมเนียมการใช้ท่าเรือ, อัตราแลกเปลี่ยนเงินส่วนลด กรณีที่มีการตกลงกับลูกค้าไว้, ค่าระวางเพิ่มเมื่อราคาน้ำมันในตลาดโลกสูงขึ้น
- ค่าระวางที่เรียกเก็บในต่างประเทศ และในไทย จะเสียภาษีอย่างไร
- รายจ่ายที่จะนำมาคำนวณเสียภาษี

4. ธุรกิจรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร

- การเสีย VAT ของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ตัวแทน ตัวแทนช่วง Freight Forwarder
- กรณีตัวแทน ตัวแทนช่วง มีรายได้ไม่ถึง 1,800,000 บาท ต้องจดทะเบียน VAT หรือไม่
- การรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศจะได้รับสิทธิเสีย VAT อัตรา 0 หรือไม่
- การออกไปกำกับภาษีของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ

5. การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากอนุสัญญาภาษีซ้อน

6. การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากร

- สรุปการหักภาษี ณ ที่จ่ายของธุรกิจขนส่งระหว่างประเทศ ทั้งทางเรือ และอากาศยาน
- กรณีที่มีการจ่ายเงินให้กับ เฟดพอร์เวอร์เตอร์ หรือตัวแทน ตัวแทนช่วงของสายการบิน สายการบินเดินเรือ หักภาษีอย่างไร
- ค่าเฟดขาเข้า IN BOUND และ OUT BOUND ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร

7. ค่าบริการจากการออกของ หรือการขนส่งสินค้าขึ้น - ลงเรือ ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และถ้าเป็นการให้บริการของกิจการท่าเรือ ต้องเสีย VAT หรือไม่ อย่างไร

- ค่าเฟดชาร์จ
- ค่า THC, ค่ายกตู้คอนเทนเนอร์
- ค่าพอร์ตชาร์จ (ค่าผ่านทาง)
- ค่าภาระท่าเรือ
- ค่า Handling Charge
- ค่า C.F.S ค่าไหลตสินค้าเข้าตู้
- ค่าเอกสาร B/L
- ค่ารับฝากสินค้า
- ค่าขนส่งลากตู้คอนเทนเนอร์
- ฯลฯ

8. “เงินใต้โต๊ะ” จะเรียกเก็บจากลูกค้าอย่างไร และจะต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

9. กรณีตัวแทนออกของไม่ยอมให้หักภาษี จะทำอย่างไร

10. กรณีสำรองจ่ายค่าขนส่งแทนลูกค้าไปก่อนจะต้องหักภาษีหรือไม่