



ประเด็นปัญหาและการวางแผน ภาษีอากรของ...

ธุรกิจท่องเที่ยว

- ◆ จัดไปหรือไม่!!! ขายแพ็คเกจทัวร์ราคาถูกกว่าได้หรือไม่??? เสียถูกสรรพากรตรวจสอบหรือไม่
- ◆ ค่า Pocket WIFI ต้องรับรู้เป็นค่าเช่าหรือค่าบริการ และต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- ◆ ค่าธรรมเนียมจากบัตรเครดิตที่บริษัททัวร์รับภาระ: ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- ◆ ภาษีจีระบบ และ กลยุทธ์การวางแผนด้านภาษีของธุรกิจท่องเที่ยว ตัวแทนขายตั๋ว ตัวแทนช่วง
- ◆ ประเด็นการออกใบกำกับภาษี กรณีลูกค้าซื้อทัวร์ จองที่พัก ตัวเครื่องบิน ผ่าน Travelloka / expedia

SCAN เพื่อจองสัมมนา



หัวข้อสัมมนา

1. การระภาษีต่างๆ ที่ธุรกิจท่องเที่ยวต้องทราบ ทั้งกรณี

- นำเที่ยวภายในประเทศ (In-bound)
- นำเที่ยวต่างประเทศ (Out-bound)
- นำเที่ยวทั้งในประเทศและต่างประเทศ (Local & Worldwide Operator)
- ประเภทรจกิจทั่วไปเกี่ยวกับบริการท่องเที่ยว (General Travel Agent)

2. การทำสัญญาควมามีความสำคัญอย่างไร

- สัญญาแบบเหมา (Package tour) กับ ไม่คิดเหมา
- การตกลงด้วยวาจาจะถือเป็นสัญญาได้หรือไม่
- การเป็นตัวแทนของห้องพักโรงแรม
- ขายตั๋ว, ขายแพ็คเกจทัวร์, การแสดงต่างๆ
- ตัวแทนช่วง ต้องมีสัญญาหรือไม่
- สัญญาต้องติดอากรแสตมป์ด้วยหรือไม่

3. การรับรู้รายได้และรายจ่ายของกิจการ

- ขายแพ็คเกจทัวร์พร้อมประกันชีวิต/ ประกันวินาศภัยต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- การรับรู้รายได้จากการจัดเตรียมเอกสาร วีซ่า ค่าเดินทาง
- การรับรู้รายได้จากการบริการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- ค่า Pocket WIFI ต้องรับรู้เป็นค่าเช่าหรือค่าบริการ และต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- กรณีได้รับเงินมัดจำ เงินจอง เงินจ่ายล่วงหน้าต้องรับรู้รายได้หรือไม่

- ได้รับเงินมาล่วงหน้าแต่บริการเกิดขึ้นปีต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- เงิน Tip ที่พนักงานของบริษัทท่องเที่ยวได้รับจากสถานที่ที่พำนักรักท่องเที่ยวไปเที่ยวหรือไป Shopping ต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- กรณีเป็นตัวแทนขายตั๋วโดยได้รับค่าขนหน้า ซึ่งเป็นผลต่างระหว่างราคาตั๋วที่ขายได้กับราคาที่สายการบินเรียกเก็บ ต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- กรณีเรียกเก็บแบบเหมา (Package tour) ต้องรับรู้รายได้หรือไม่
- กรณีได้รับเงินสดต้องรับรู้เป็นรายได้หรือไม่
- ทำให้ไปรษณีย์กับโรงแรม ถ้าพำนักรักท่องเที่ยวมาพักจะได้รับสิทธิหักที่โรงแรมฟรี ต้องรับรู้เป็นรายได้หรือไม่
- กรณีให้ลูกค้าตัดค่าใช้จ่ายผ่านบัตรเครดิตโดยไม่เสียค่าธรรมเนียมค่าธรรมเนียมที่บริษัททัวร์บริการจะให้ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- เงินตรจจจ่ายลงเป็นรายจ่ายของบริษัทได้หรือไม่
- อย่างไรเรียกค่าเงินตรจจจ่าย
- รายจ่ายค่าผ่านด่านลงรายจ่ายได้หรือไม่
- จ่ายค่าตัวเข้าราชการแสดงลงรายจ่ายได้หรือไม่
- จ่ายค่ารถ ค่าเรือ ให้กับลูกค้าทัวร์ลงรายจ่ายได้หรือไม่
- กรณีช่วง Low Season จะคิดค่าบริการต่ำกว่าการให้บริการปกติทำได้หรือไม่
- กรณีให้ลูกค้าทัวร์ต่างประเทศเข้ามาเที่ยวฟรี โดยจะได้ค่าจอด (ค่าจอดซื้อสินค้า) กับค่าน้ำ (ค่าคอมมิชชั่น 30% จากเงินที่ลูกค้าทัวร์ซื้อสินค้าจากร้านค้า) ต้องรับรู้รายได้หรือไม่ สรรพากรยอมรับหรือไม่

วิทยากร

อาจารย์วิชัย จิงรักเกียรติ

- อดีตรองอธิบดี กรมสรรพากร
- วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากรประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

Promotion **แจกอบรมเดือน ธันวาคม 2562**

- ฟรี!**
DHARMNITI Planner 2020
- รับฟรี!** Coupon ส่วนลด 1,000 บาท
มูลค่า 500 บาท 2 ใบ ใช้ได้ 1 ใบ/ 1 หลักง/ 1 วัน (เงื่อนไขตามที่ระบุในใบ)
- ผู้เข้าสัมมนาจะได้รับหนังสือ**
"ประมวลสิทธิกร ปี 2562"
มูลค่า 450 บาท **ฟรีทันที!**



กำหนดการสัมมนา
วันอังคารที่ 3 ธันวาคม 2562
(เวลา 09.00 - 16.30)
โรงแรมสวิสโฮเทล กรุงเทพฯ รัชดา
(ถ.รัชดา สีแยกหัวข้วยข) รถไฟฟ้าใต้ดิน MRT
สถานีหัวขัวง ทางออกอาคารแอลเอคคอม

อัตราค่าสัมมนา
สมาชิก (Tax, HR)
4,500 + VAT 315 = 4,815 บาท
บุคคลทั่วไป
5,200 + VAT 364 = 5,564 บาท
(รวมเอกสาร อาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)

4. เรื่องของการหักภาษี ณ ที่จ่าย

- จ่ายค่าบริการให้กับมัคคุเทศก์ต้องหัก ณ ที่จ่ายอัตราใด (3% หรือไม่มี)
- จ่ายค่าออกบูธเพื่อหาลูกค้าต้องหัก ณ ที่จ่าย อัตราใด
- กรณีคิดค่าบริการเฉพาะค่าน้ำเที่ยว โดยค่าตัวเครื่องบินแล้วลูกค้าว่าเป็นการจ่ายแทนไปก่อนจะลูกค้า ณ ที่จ่ายอย่างไร
- คำนวณนำจากการเป็นตัวแทนขายตัวต้องลูกค้า ณ ที่จ่ายอย่างไร
- จ่ายค่าที่พักให้กับโรงแรม รีสอร์ท ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- จ่ายค่าสปา ค่านวด แทนนักท่องเที่ยวหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- จ่ายค่าอาหารให้กับภัตตาคาร ต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- จ่ายค่าน้ำเที่ยวไปให้กับบริษัทนำเที่ยวที่ต่างประเทศต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- จองบริการผ่านระบบ online ชำระเงินด้วยบัตรเครดิตต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- จ่ายค่าโฆษณา ประชาสัมพันธ์ ค่าทำโบรชัวร์ ต้องหัก ณ ที่จ่ายอย่างไร
- ตั้งแคนเดอรัทที่โรงแรมเพื่อหาลูกค้าต้องหัก ณ ที่จ่ายหรือไม่
- การจ่ายค่านายหน้าให้บุคคลหรือนิติบุคคลในต่างประเทศที่หาลูกค้าให้

5. ปัญหาการคิดฐานภาษีมูลค่าเพิ่มและการออกใบกำกับภาษี

- กิจการท่องเที่ยวต้องนำมูลค่าของฐานภาษีได้บ้างมาเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
- กรณีนำเที่ยวต่างประเทศ ต้องนำฐานภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ อัตราใด (7%, 0% หรือไม่ต้องเสีย)
- กรณีให้บริการจองห้องพักในต่างประเทศผ่าน Internet ให้กับลูกค้าคนไทยต้องนำส่ง VAT 7% หรือไม่
- ภาษีซื้อที่เกิดจากค่าเดินทาง ค่าห้องพัก ค่าอาหารในการจัดทัวร์ให้ลูกค้า นำมาหักจากภาษีขายได้หรือไม่
- ประเด็นการออกใบกำกับภาษี กรณีลูกค้าซื้อทัวร์ จองที่พัก ตัวเครื่องบิน ผ่าน Travelloka / Expedia
- เก็บค่าน้ำเที่ยวแบบเหมา (Package tour) โดยมีการแจ้งรายละเอียดให้ลูกค้าทราบว่าต้องจ่ายอะไรบ้างเสีย VAT อย่างไร
- คิดค่าบริการเฉพาะค่าน้ำเที่ยวและค่าบริการ โดยค่าตัว ค่าที่พัก ค่าอาหาร จ่ายตรงออกแทนไปก่อนแล้วเรียกเก็บคืนเท่ากับที่จ่ายไป ฐานภาษีคิดจากราคาใด
- ปัญหาการออกใบกำกับภาษีที่เรียกเก็บกับผู้ใช้บริการ
- กรณีเหมาจ่าย (Package tour) ต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร ออกใบกำกับภาษีเฉพาะค่าบริการได้หรือไม่
- ได้รับเงินมัดจำค่าน้ำเที่ยว แต่ยังไม่มีการให้บริการต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- ปัญหาการหักกิจกรรมส่งเสริมการขายของธุรกิจท่องเที่ยว
- ให้ลูกค้าจองผ่านบูธงานแสดงนิทรรศการการท่องเที่ยวไว้ก่อนแล้วให้ส่วนลดขณะจอง
- การออกใบกำกับภาษี กรณีให้ส่วนลด ของแจก ของแถม
- การออกใบกำกับภาษีกรณีเป็นตัวแทนขายตัว
- แจ้งลูกค้าว่าเป็นเงินตรงจ่ายแต่ใบกำกับภาษีเป็นชื่อบริษัทน้ำเที่ยวงจะซื้อภาษีซื้อได้หรือไม่
- กรณีได้รับเงินคืนจากลูกค้าต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- กรณีเป็นตัวแทนช่วงในการขายตัวโดยสายการบินต้องออกใบกำกับภาษีอย่างไร
- ได้รับชำระเงินด้วยบัตรเครดิตต้องออกใบกำกับภาษีเมื่อใด
- กรณีบริษัทไทยรับช่วงต่อมาจากต่างประเทศ (In-bound) ต้องออกใบกำกับภาษีเรียกเก็บ VAT จากบริษัทต่างประเทศหรือไม่ อัตราใด

6. ปัญหาการแปลงค่าอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- ได้รับเงินมัดจำค่าทัวร์เป็นเงินตราต่างประเทศต้องแปลงค่าอย่างไร
- การจ่ายค่าใช้จ่ายเป็นเงินตราต่างประเทศ

7. กิจการที่ให้ข้อมูลข่าวสารด้านการท่องเที่ยว และติดต่อห้องพัก

ที่ต่างประเทศให้กับกิจการท่องเที่ยวต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอย่างไร

- กรณีติดต่อบริษัทนำเที่ยวที่ต่างประเทศให้กับบริษัทนำเที่ยวในไทย โดยบริการเกิดนอกประเทศ บริษัทต้องเสีย VAT อัตราใด

8. การจ่ายค่าตอบแทนให้กับไกด์ทั้งในไทยและต่างประเทศ

- เงินได้ของไกด์ อะไรบ้างที่ต้องเสียภาษี และอะไรบ้างไม่ต้องเสียภาษี
- การจ่ายค่าตอบแทนให้ไกด์ในต่างประเทศต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่
- รายได้และสิ่งของต่างๆ ที่ไกด์ได้รับจากการฝากลูกค้าไปซื้อสินค้าหรือบริการ ต้องนำมาเสียภาษีหรือไม่
- รายได้ของไกด์จากการขายสินค้าให้ลูกค้าบนรถ ต้องเสียภาษีหรือไม่
- ค่าที่พักที่เรียกเก็บจากลูกค้าเป็นรายคนและค่าที่พักลูกค้าให้เพิ่มเองต้องเสียภาษีหรือไม่

9. ปัญหาภาษีเมื่อมีการยกเลิกห้องพักเที่ยว

- ค่าทัวร์ที่ลูกค้าจ่ายล่วงหน้าต้องอย่างไร
- กรณีมีคัคคุเทศก์ที่นักท่องเที่ยวกลางทาง ใครต้องรับผิดชอบ (บริษัท หรือมัคคุเทศก์)
- ลูกค้ายกเลิกการเดินทาง
- การได้รับเงินมัดจำการเดินทางมีการเสียภาษีอย่างไร
- การจ่ายเงินค่าทัวร์คืนให้ลูกค้า
- กรณีลูกค้ายกเลิกทริปต้องออกใบลดหนี้ที่มี VAT หรือไม่
- กรณีหักค่าเสียหายจากการยกเลิกทริปต้องออกใบกำกับภาษีหรือไม่
- จ่ายเงินคืนที่จำนวนออกใบลดหนี้ในระบบ VAT ได้หรือไม่

10. ปัญหาของเอกสารหลักฐานค่าใช้จ่ายทางภาษี

- เอกสารที่ได้รับจากต่างประเทศสงรับจ่ายได้หรือไม่
- การจ่ายค่าใช้จ่ายในต่างประเทศหลักฐานที่จะส่งมายังจ่ายได้
- ค่าใช้จ่ายที่ไม่มีบิลต้องทำอย่างไร
- ไม่มีหลักฐานการจ่าย
- ค่าใช้จ่ายเล็กน้อยจะสงรับจ่ายได้อย่างไร

11. กลยุทธ์การวางแผนด้านภาษีของธุรกิจท่องเที่ยว ตัวแทนขายตัว

- วางแผนด้านรายได้-รายจ่าย
- วางแผนอย่างไรไม่ให้ลูกค้าหัก ณ ที่จ่าย หรือลูกค้าหักน้อยที่สุด
- วางแผนด้าน VAT

12. จัด Promotion อย่างไรให้ลูกค้าพอใจและไม่ผิดใจกับสรรพากร

- จัดโปรโมชั่น!!!
- * ขายที่แค่ยกทัวร์ราคาถูกถือเป็นการขายต่ำกว่าราคาตลาดโดยมิเหตุอันสมควรหรือไม่
- * เสียอุกสรรพากรตรวจสอบหรือไม่
- ช่วง Low Season คิดค่าบริการต่ำกว่าปกติ ถือเป็นเหตุอันสมควรได้หรือไม่
- จัดโปรโมชั่นข้ามปี (จองปีนี้ใช้ปีหน้า) ภาวะภาษีกับเที่ยวระหว่างปี
- โปรโมชั่นจองตัวพร้อมที่พัก
- จัดโปรโมชั่นร่วมกับร้านอาหาร โรงแรม สปา เช่น ให้ส่วนลดในการใช้บริการสปา หรือส่วนลดร้านอาหาร

13. คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี