



สำหรับ ธุรกิจขนส่งสินค้า ระหว่างประเทศทาง ทะเลและอากาศยาน

บรรยายโดย...
อาจารย์วิชัย จิรรักเกียรติ

- อดีตรองอธิบดีกรมสรรพากร
- วิทยากรผู้เชี่ยวชาญพิเศษทางด้านกฎหมายภาษีอากร
ประสบการณ์บรรยายมากกว่า 30 ปี

ผู้เข้าอบรมได้ทราบถึง...

- ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในความหมายของสรรพากร
- การยกเว้นภาษีมีกรณีใดบ้าง
- ปัญหาการใช้บริการตัวแทนออกของ ซิปป์ พร้อมแนวทางแก้ไข
- ปัญหาต้นทุนเพิ่มขึ้น กำไรลดลงจาก
- ปัญหาทางภาษีที่เกิดขึ้นในภาวะวิกฤติ พร้อมแนวทางแก้ไข



พิเศษ...
ผู้เข้าสัมมนาหลักสูตรนี้จะได้รับ
“ประมวลรัษฎากรปี 2569”



กำหนดการสัมมนา

วันอังคารที่ 18 สิงหาคม 2569

เวลา 09.00-16.30 น.

ณ โรงแรม อินเทอร์เน็ตเอนเตอร์เทนเมนต์

กรุงเทพ

(ฝั่งตึกซอยอินดี้อินน์) (ถ.เพลินจิต)
รถไฟฟ้า BTS สถานีชิดลม ทางออกที่ 6

อัตราค่าสัมมนา

สมาชิก (Tax, HR)

4,700 + VAT 329 = 5,029 บาท

บุคคลทั่วไป

5,400 + VAT 378 = 5,778 บาท

(รวมอาหารว่าง ชา กาแฟ อาหารกลางวัน)
(อาหารกลางวัน ณ ห้องอาหาร Ginger ss.ฮอเลียอินน์)

หัวข้อสัมมนา

1. ธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศในความหมายของสรรพากร
 - Freight Forwarder เป็นขนส่งได้หรือไม่
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศทางอากาศยาน และทางเรือเดินทะเล
 - ได้รับการส่งเสริมการลงทุนรายได้และรายจ่ายที่จะนำมา เสียภาษีมีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล มีหลักเกณฑ์อย่างไร
 - สายการบินเรือหรือสายการบินระหว่างประเทศเสียภาษีในไทยอย่างไร - กรณีเข้ามาจากต่างประเทศต้องเสียภาษีอย่างไร
 - สายการบินต่างประเทศเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ในอัตราเท่าไร มีข้อยกเว้นหรือไม่
 - สายการบินเรือต่างประเทศและสายการบินเรือไทยขนเข้า/ขนออกเสียภาษีอย่างไร แตกต่างกันหรือไม่
 - ปัญหาเกี่ยวกับรายจ่าย, รายจ่ายต้องห้าม
3. รายได้ที่จะนำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
 - การรับฝากสินค้าค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บนอกเหนือจาก ค่าระวาง
 - ให้บริการพื้นที่, ค่าเช่าคอมพิวเตอร์ระหว่างสายการบิน, ค่าเสียโอกาส, ค่าระวางเพิ่มเมื่อราคาน้ำมันในตลาดโลกสูงขึ้น, ค่าประกันภัย
 - ดอกเบี้ยที่เปิดเผยในนามตัวแทนเรือแต่จริงๆเป็นเงินของ สายการบินจะเสียภาษีในนามใครและวิธีปฏิบัติอย่างไร ให้ถูกต้อง
 - ค่าไรชดจากอัตราแลกเปลี่ยน
 - Agent เปิดบัญชีเงินฝากแทนหากมีดอกเบี้ยเงินฝาก จะเสียภาษีในอัตรา 5 % ได้หรือไม่
 - Agent เปิดบัญชีเงินฝากมีรายได้แต่ไม่มีรายจ่าย จะคำนวณเพื่อเสียภาษีอย่างไร
 - วิธีดูรายได้ที่ขนออกไปแล้วจะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แค่รายได้อะไรบ้าง
4. ปัญหาการหักภาษี ณ ที่จ่าย
 - สายการบินไทย/สายการบินต่างประเทศ หัก ณ ที่จ่าย แตกต่างกันหรือไม่อย่างไร
 - สายการบินไทย หัก ณ ที่จ่ายหรือไม่อย่างไร
 - การเช่าเครื่องบินแบบเหมาลำต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร
 - ค่าเช่าเข้า IN BOUND และ OUT BOUND ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างไร
 - บริษัทเป็นตัวแทนขนส่งทางเรือแล้วเรียกเก็บค่าใช้จ่าย ต่างๆจากลูกค้าหักอย่างไร
 - บริษัทจ่ายค่าลากจูงเรือลำเลียงและค่ารับจ้างขนถ่าย สินค้า
 - จ่ายเงินให้กับบริษัทที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญา ภาษีซ้อน ภาระภาษีจะต่างกันอย่างไรหรือไม่
 - บริษัทขนส่งจ่ายค่าประกันภัยแทนลูกค้าต้องหักภาษี หรือไม่
5. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการขนส่งต้องถูกหัก ณ ที่จ่าย หรือไม่อัตราเท่าใด
 - ค่าเช่าเรือ - ค่า Handling Charge - ค่า C.F.S ค่าโหลดสินค้าเข้าตู้ - ค่า THC, ค่ายกตู้คอนเทนเนอร์
 - ค่าเอกสาร B/L
 - * ค่าพอร์ตชาร์จ(ค่าผ่านท่า)
 - ค่ารับฝากสินค้า
 - * ค่าการท่าเรือ
 - ค่าขนส่งลากตู้คอนเทนเนอร์
6. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
 - การเสีย VAT ของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ตัวแทน ตัวแทนช่วง Freight Forwarder
 - ถ้า Freight Forwarder ต้องการเก็บ 7% จากกำไร มีวิธีการอย่างไร ที่สรรพากรยอมรับ
 - การรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศจะได้รับสิทธิเสีย VAT อัตรา 0 หรือไม่
 - สายการบินตั้งตัวแทน A โดยจด VAT แล้วตัวแทน B จะจด VAT อีกได้หรือไม่
 - รับจองระวาง เรือในไทยโดยเก็บเงินปลายทางจากผู้ซื้อ ต่างประเทศผู้ซื้อต่างประเทศต้องเสีย VAT หรือไม่
 - การออกใบกำกับภาษีของตัวแทน, ตัวแทนช่วง, ซัปปิง ของธุรกิจขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ
 - ค่าบริการขนส่งในท่าเรือต้องมีภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ถือเป็นขนส่งในราชอาณาจักรที่ได้รับยกเว้นภาษีหรือไม่
 - Freight Forwarder ไทย ที่มีเครือข่ายอยู่ต่างประเทศ/ ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน ต้องเสีย VAT หรือไม่
 - Freight Forwarder ต่างประเทศออก Invoice เรียกเก็บ ค่าธรรมเนียมแยกจาก Freight Forwarder ในไทย ค่าธรรมเนียมแยกของเสีย VAT หรือไม่
7. การเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของกิจการขนส่งสินค้าทางทะเลแบบชาร์เตอร์ (Charter Services)
 - แบบการจ้างเป็นรายเที่ยว (Voyage Charter) - แบบการเหมาแบบมีกำหนดระยะเวลา (Time Charter)
 - การให้เรือเปล่า (Bareboat Charter) - การออกค่าใช้จ่ายไปก่อนแล้วเรียกเก็บเงินจากผู้ให้บริการ ต้องมี VAT หรือไม่
8. การขอคืนภาษีซื้อจากการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ
 - ภาษีซื้อที่ถูกเรียกเก็บจากต่างประเทศจะไปหักภาษีขาย ได้หรือไม่
9. ข้อควรระวังในการยื่นเสียภาษีของตัวแทน
 - มีตัวแทนหลายรายยื่นเสียภาษีอย่างไรให้ถูกต้อง - ตั้งตัวแทนเรือหลายคน ทุกคนยื่นเสียภาษีแทนได้หรือไม่
 - หากตัวแทนไม่ได้ยื่นขอเลขประจำตัวผู้เสียภาษีตัวแทน จะยื่นในนามตัวแทนเองได้หรือไม่แล้วผลเป็นอย่างไร
 - ตัวแทนเสียภาษีแทนสายการบิน/สายการบินไม่ต้องยื่น ใครต้องรับผิดชอบ
 - ความเสี่ยงของตัวแทน/ภาระภาษีที่ตัวแทนต้องรับผิดชอบ
10. ปัญหาภาษีของธุรกิจที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการขนส่งสินค้า ระหว่างประเทศ
 - การให้บริการซัปปิงพร้อมบริการขนส่งสินค้า มีผลทางภาษีอย่างไร - ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุตัวผู้รับได้
 - ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ต้องทำอย่างไร - ผู้รับไม่ยอมให้หักภาษี ณ ที่จ่ายทำอย่างไร
 - ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทนลูกค้า ทำได้หรือไม่ - การสำรองรายจ่ายของบริษัทตัวแทน การรับรู้รายได้และ การเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
11. ปัญหาทางภาษีที่เกิดขึ้นในภาวะวิกฤติสำหรับธุรกิจขนส่งระหว่างประเทศ
 - รายได้ลดลง ต้นทุนเพิ่มขึ้น กำไรลดลง - รายจ่ายค่าประกันสูงขึ้น / รายจ่ายค่าคุ้มครองการเดินทาง
 - ค่าน้ำมันที่เพิ่มขึ้น - การขนส่งสินค้าล่าช้า / จ่ายเงินชดเชย
 - สินค้าของลูกค้าเสียหาย ต้องปฏิบัติอย่างไร

เงื่อนไขของผู้สนับสนุนผู้ทำบัญชี

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