

คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๔๕/๒๕๓๗

เรื่อง การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับกิจการให้บริการ
ขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยาน และสำหรับกิจการให้บริการ
เป็นตัวแทนรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยาน

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจและแนะนำ
สำหรับกรณีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม ของบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ
โดยอากาศยาน และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้บริการ
เป็นตัวแทนรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยาน กรมสรรพากรจึงมีคำสั่ง
ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศซึ่งประกอบกิจการให้บริการขนส่งสินค้า
ระหว่างประเทศโดยอากาศยาน บริษัทสายการบินต่างประเทศจะต้องนำค่าระวาง
ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทยก่อนหัก
รายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนของออกนอกประเทศไทยมารวมคำนวณเสียภาษี
เงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๗ แห่งประมวลรัษฎากร รายได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณ
เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๗ แห่งประมวลรัษฎากร หมายถึง

(๑) รายได้ที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการรับขนของออกนอกประเทศไทย
ตามมูลค่าของค่าระวางตามที่ระบุในใบตราส่งสินค้า (แอร์เวย์บิล) ไม่ว่าจะเรียกเก็บ

ในหรือนอกประเทศไทย ในกรณีที่บริษัทสายการบินต่างประเทศรับขนของให้ผู้รับบริการโดยตรง

(๒) รายได้ที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการรับขนของออกนอกประเทศไทย ตามมูลค่าของค่าระวางตามที่ระบุในใบตราส่งสินค้าที่ตัวแทนรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยานออกให้ผู้รับบริการ (แฮนด์แอร์เวย์บิล) ไม่ว่าจะเรียกเก็บในหรือนอกประเทศไทย ในกรณีที่บริษัทสายการบินต่างประเทศรับขนของให้ผู้รับบริการโดยผ่านตัวแทนรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยาน ไม่ว่าจะรายได้ดังกล่าวจะมากกว่าหรือน้อยกว่าค่าระวางที่ระบุในใบตราส่งสินค้า (แอร์เวย์บิล)

ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งประกอบกิจการให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยาน รายได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากรหมายถึงรายได้ตาม (๑) และ (๒)

ข้อ ๒ ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งประกอบกิจการให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยาน บริษัทสายการบินจะต้องนำมูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกราชอาณาจักรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนสินค้าออกนอกราชอาณาจักรมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๑๕/๑ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร มูลค่าของค่าระวาง ฯลฯ หมายถึง

(๑) รายได้ที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการรับขนของออกนอกประเทศไทย

ตามมูลค่าของค่าระวางตามที่ระบุในใบตราส่งสินค้า (แอร์เวย์บิล) ไม่ว่าจะเรียกเก็บในหรือนอกประเทศไทย ในกรณีที่บริษัทสายการบินรับขนของให้ผู้รับบริการโดยตรง

(๒) รายได้ที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการรับขนของออกนอกประเทศไทย ตามมูลค่าของค่าระวางตามที่ระบุในใบตราส่งสินค้าที่ตัวแทนรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยานออกให้ผู้รับบริการ (เฮาส์แอร์เวย์บิล) ไม่ว่าจะเรียกเก็บในหรือนอกประเทศไทย ในกรณีที่บริษัทสายการบินรับขนของให้ผู้รับบริการโดยผ่านตัวแทนรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยาน ไม่ว่ารายได้ดังกล่าวจะมากกว่าหรือน้อยกว่าค่าระวางที่ระบุในใบตราส่งสินค้า (แอร์เวย์บิล)

ข้อ ๓ ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการให้บริการเป็นตัวแทนรับขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยาน

(๑) ในกรณีที่เป็นตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง รายได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร หมายถึงรายได้ที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการให้บริการ โดยให้คำนวณจากค่าระวางค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่ได้มีการเรียกเก็บจากผู้รับบริการไว้แทนบริษัทสายการบิน หักด้วยค่าระวาง ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่ได้ถูกบริษัทสายการบินเรียกเก็บ

(๒) ในกรณีที่เป็นตัวแทนช่วง ถือว่าตัวแทนช่วงเป็นผู้ให้บริการตามมาตรา ๗๗/๑ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากรแก่ตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง รายได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร หมายถึงรายได้ที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการให้บริการให้แก่ตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง โดยให้คำนวณจากค่าระวาง ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่ได้

มีการเรียกเก็บจากผู้รับบริการ หักด้วยค่าระวาง ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใด
ที่ได้ถูกตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งเรียกเก็บ

ข้อ ๔ ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งประกอบ
กิจการให้บริการเป็นตัวแทนขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยอากาศยาน

(๑) ในกรณีที่ เป็นตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง ค่าบริการที่ต้องนำมารวม
คำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๑๕ แห่งประมวลรัษฎากรหมายถึง
มูลค่าของค่าบริการ โดยให้คำนวณจากค่าระวาง ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใด
ที่ได้มีการเรียกเก็บจากผู้รับบริการไว้แทนบริษัทสายการบิน หักด้วยค่าระวาง
ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่ได้ถูกบริษัทสายการบินเรียกเก็บ โดยตัวแทน
ที่ได้รับแต่งตั้งมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษี ตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวล
รัษฎากร ให้บริษัทสายการบิน

(๒) ในกรณีที่ เป็นตัวแทนช่วง ถือว่าตัวแทนช่วงเป็นผู้ให้บริการ
ตามมาตรา ๑๗/๑ (๑๐) แห่งประมวลรัษฎากรแก่ตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้ง ค่าบริการ
ที่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๑๕ แห่งประมวล
รัษฎากรหมายถึง มูลค่าของค่าบริการ โดยให้คำนวณจากค่าระวาง ค่าธรรมเนียม
และประโยชน์อื่นใดที่ได้มีการเรียกเก็บจากผู้รับบริการ หักด้วยค่าระวาง ค่าธรรมเนียม
และประโยชน์อื่นใดที่ได้ถูกตัวแทนที่ได้รับแต่งตั้งเรียกเก็บ โดยตัวแทนช่วงมีหน้าที่
ต้องออกใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๔ แห่งประมวลรัษฎากร ให้ตัวแทนที่ได้รับ
แต่งตั้ง

ข้อ ๕ ในกรณีที่ มีระเบียบ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการใด ๆ กำหนดให้ต้อง
นำใบกำกับภาษีไปใช้ดำเนินการเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบกรณีต่าง ๆ เช่น

การตรวจสอบขั้น เป็นต้น ให้นำใบตราส่งสินค้า (แอร์เวย์บิล) ที่บริษัทสายการบิน ออกให้ผู้รับบริการในกรณีบริษัทสายการบินรับขนของผู้รับบริการโดยตรง หรือ ใบตราส่งสินค้า (แอร์เวย์บิล) ที่ตัวแทนรับขนส่งสินค้าออกให้ผู้รับบริการแทน บริษัทสายการบิน และใบตราส่งสินค้าที่ตัวแทนรับขนส่งสินค้าออกให้แก่ผู้รับบริการ (แฮ็สแอร์เวย์บิล) ในกรณีที่บริษัทสายการบินรับขนของผู้รับบริการโดยผ่าน ตัวแทนไปใช้ดำเนินการดังกล่าวด้วย

สำหรับการตรวจสอบความถูกต้องของใบตราส่งสินค้า (แฮ็สแอร์เวย์บิล) ให้ทำการตรวจสอบกับใบเรียกเก็บเงิน (อินวอยซ์) และหลักฐานการรับเงินที่ตัวแทน รับขนส่งสินค้าออกให้แก่ผู้รับบริการ

กรณีตัวแทนรับขนส่งสินค้าโดยวิธีรวมห่อ (คอนโซลิเดชั่น) และตัวแทน ได้ออกใบตราส่งสินค้า (แฮ็สแอร์เวย์บิล) ให้แก่ลูกค้าหลายราย กรณีดังกล่าวให้ ตรวจสอบมูลค่าของค่าระวางสินค้า ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บ จากผู้รับบริการที่ระบุในใบตราส่งสินค้า (แฮ็สแอร์เวย์บิล) กับรายงานขายและ รายงานภาษีขายที่ตัวแทนรับขนส่งสินค้าจัดทำตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๓๗

หม่อมราชวงศ์จัตุมงคล โสณกุล

อธิบดีกรมสรรพากร

แบบการบอกรับหนังสือราชการงานเบกษา

ที่

วันที่

๑. ข้าพเจ้า (กรณีสมัครส่วนตัวมิใช่หน่วยงาน)
- หน่วยงาน
- สถานที่ส่ง
- รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์

๒. สมาชิกประจำปี

- ประเภท ก ฉบับกฤษฎีกา
รับเองชุดละ ๑๒๐ บาท ส่งไปรษณีย์ชุดละ ๑๖๐ บาท
- ประเภท ข ฉบับทะเบียนฐานันดร
รับเองชุดละ ๑๒๐ บาท ส่งไปรษณีย์ชุดละ ๑๖๐ บาท
- ประเภท ค ฉบับทะเบียนการค้า
รับเองชุดละ ๒๐๐ บาท ส่งไปรษณีย์ชุดละ ๒๕๐ บาท
- ประเภท ง ฉบับประกาศทั่วไป
รับเองชุดละ ๑๒๐ บาท ส่งไปรษณีย์ชุดละ ๑๖๐ บาท

รับเอง/จำนวนชุด	ส่งไปรษณีย์/จำนวนชุด
.....
.....
.....
.....

๓. การชำระเงิน

รวมเป็นเงินที่ต้องชำระทั้งสิ้นจำนวน บาท

- ชำระเงินเป็น เงินสด
- ธนาณัติ (ไม่หักค่าธรรมเนียม) เลขที่
- สั่งจ่าย ปทฝ. สำนักทำเนียบนายกรัฐมนตรี ในนามหัวหน้าสำนักงานราชกิจจานุเบกษา
- ตัวแลกเงินของธนาคาร..... สาขา
- เลขที่ สั่งจ่าย สำนักงานราชกิจจานุเบกษา
- จะชำระภายหลังเมื่อได้รับงบประมาณแล้ว (กรณีเป็นหน่วยงานราชการเท่านั้น)

ลงชื่อ ผู้บอกรับ
(.....)