

## คำสั่งกรมสรรพากร

ที่ ป. ๕๔/๒๕๓๗

เรื่อง การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับกิจการให้บริการ  
ขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล และสำหรับกิจการให้บริการ  
จัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล

เพื่อให้เจ้าพนักงานสรรพากรถือเป็นแนวทางปฏิบัติในการตรวจแนะนำสำหรับ  
กรณีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีมูลค่าเพิ่มของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน  
นิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล  
และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งประกอบกิจการให้บริการจัดการขนส่ง  
สินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล กรมสรรพากรจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งประกอบกิจการให้บริการขนส่งสินค้า  
ระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล บริษัทสายการเดินเรือต่างประเทศจะต้องนำ  
ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทย  
ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนของออกนอกประเทศไทยมารวมคำนวณ  
เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๗ แห่งประมวลรัษฎากร รายได้ที่ต้องนำมารวม  
คำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามมาตรา ๖๗ แห่งประมวลรัษฎากร หมายถึง

(๑) รายได้ที่ได้รับหรือพึงได้จากการรับขนของออกนอกประเทศไทย  
ตามมูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใด ตามที่ระบุในใบตราส่ง

สินค้า (บิลออฟเลดิง) ไม่ว่าจะเรียกเก็บในหรือนอกประเทศไทย ในกรณีที่บริษัท  
สายการบินเรือต่างประเทศรับขนของให้ผู้รับบริการโดยตรง

(๒) รายได้ที่ได้รับหรือพึงได้จากการรับขนของออกนอกประเทศไทย  
ตามมูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใด ตามที่ระบุในใบตราส่ง  
สินค้า (บิลออฟเลดิง) ที่บริษัทสายการบินเรือต่างประเทศออกให้ผู้ประกอบกิจการ  
ให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล ไม่ว่าจะเรียกเก็บ  
ในหรือนอกประเทศไทย ในกรณีที่บริษัทสายการบินเรือต่างประเทศรับขนของให้  
ผู้รับบริการโดยผ่านผู้ประกอบกิจการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ  
โดยเรือเดินทะเล

ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้น  
ตามกฎหมายไทย ซึ่งประกอบกิจการให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือ  
เดินทะเล รายได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล  
ตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากร หมายถึง รายได้ตาม (๑) และ (๒)

ข้อ ๒ ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล  
ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตาม  
กฎหมายของต่างประเทศ ซึ่งประกอบกิจการให้บริการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ  
โดยเรือเดินทะเล บริษัทสายการบินเรือจะต้องนำมูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม  
และประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกราชอาณาจักรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ  
เนื่องในการรับขนสินค้าออกนอกราชอาณาจักรมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐาน  
ภาษีตามมาตรา ๙๕/๑ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร มูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม  
และประโยชน์อื่นใด หมายถึง

(๑) รายได้ที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการรับขนของออกนอกประเทศไทย ตามมูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใด ตามที่ระบุในใบตราส่งสินค้า (บิลออฟเลดิง) ไม่ว่าจะเรียกเก็บในหรือนอกประเทศไทย ในกรณีที่บริษัทสายการบินเรือรับขนของให้ผู้รับบริการโดยตรง

(๒) รายได้ที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการรับขนของออกนอกประเทศไทย ตามมูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใด ตามที่ระบุในใบตราส่งสินค้า (บิลออฟเลดิง) ที่บริษัทสายการบินเรือออกให้ผู้ประกอบกิจการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล ไม่ว่าจะเรียกเก็บในหรือนอกประเทศไทย ในกรณีที่บริษัทสายการบินเรือรับขนของให้ผู้รับบริการโดยผ่านผู้ประกอบกิจการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล

ข้อ ๓ ในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งประกอบกิจการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล รายได้ที่ต้องนำมารวมคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา ๖๕ แห่งประมวลรัษฎากรหมายถึง รายได้ที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการให้บริการ โดยให้คำนวณจากค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่ได้มีการเรียกเก็บจากผู้รับบริการ หักด้วยค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่ได้ถูกบริษัทสายการบินเรือเรียกเก็บ

ข้อ ๔ ในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งประกอบกิจการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล ค่าบริการที่ต้องนำมารวมคำนวณเป็นมูลค่าของฐานภาษีตามมาตรา ๗๕ แห่งประมวลรัษฎากรหมายถึงมูลค่าของค่าบริการ โดยให้คำนวณจากค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์

อื่นใดที่ได้มีการเรียกเก็บจากผู้รับบริการ หักด้วยค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่ได้ถูกบริษัทสายการบินเรียกเก็บ โดยให้ผู้ประกอบการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเลใช้ใบตราส่งสินค้า (เแฮสปีดออฟเลดิง) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ ๕๘) เรื่อง กำหนดรายการในใบกำกับภาษีของสินค้าหรือบริการบางกรณี ตามมาตรา ๘๖/๕ (๑) และ (๒) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๓๓ เป็นใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๕ แห่งประมวลรัษฎากร โดยให้แยกค่าบริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของค่าบริการออกจากค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใด ที่ถูกบริษัทสายการบินเรียกเก็บ และให้ถือเป็นใบกำกับภาษีทั้งในส่วน of ค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่ถูกบริษัทสายการบินเรียกเก็บ และเป็นใบกำกับภาษีทั้งในส่วน of ค่าบริการที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งประกอบการให้บริการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเลเรียกเก็บ

ข้อ ๕ ในกรณีที่มิระเบียบ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการใด ๆ กำหนดให้ต้องนำใบกำกับภาษีไปใช้ดำเนินการเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบกรณีต่าง ๆ เช่น การตรวจสอบย้อน เป็นต้น ให้นำใบตราส่งสินค้า (บิลออฟเลดิง) ที่บริษัทสายการบินเรือออกให้ผู้รับบริการในกรณีที่บริษัทสายการบินเรือรับขนของให้ผู้รับบริการโดยตรง หรือใบตราส่งสินค้า (เแฮสปีดออฟเลดิง) ที่ผู้ประกอบการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ โดยเรือเดินทะเลออกให้ผู้รับบริการ ในกรณีที่บริษัทสายการบินเรือรับขนของให้ผู้รับบริการ โดยผ่านผู้ประกอบการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเลไปใช้ดำเนินการดังกล่าว

สำหรับการตรวจสอบความถูกต้องของใบกำกับภาษีของผู้ประกอบการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล ให้ทำการตรวจสอบกับใบตราส่งสินค้า (บิลออฟเลดิง) และใบตราส่งสินค้า (แฮตส์บิลออฟเลดิง) ใบเรียกเก็บเงิน (อินวอยซ์) และหลักฐานการรับเงินที่ผู้ประกอบการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเลออกให้แก่ผู้รับบริการ

กรณีผู้ประกอบการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเลบริหารจัดการขนส่งสินค้าโดยวิธีรวมห่อ (คอนโซลิดะชั่น) และผู้ประกอบการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเลได้ออกใบตราส่งสินค้า (แฮตส์บิลออฟเลดิง) ให้แก่ลูกค้าหลายราย กรณีดังกล่าวมูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียม และประโยชน์อื่นใดที่ถูกบริษัทสายการเดินเรือเรียกเก็บที่ระบุในใบตราส่งสินค้า (แฮตส์บิลออฟเลดิง) ที่ออกให้ลูกค้าแต่ละรายเมื่อรวมกันแล้วต้องมีจำนวนเท่ากับมูลค่าของค่าระวาง ค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่ถูกบริษัทสายการเดินเรือเรียกเก็บที่ระบุในใบตราส่งสินค้า (บิลออฟเลดิง) ที่บริษัทสายการเดินเรือออกให้สำหรับการขนส่งสินค้าดังกล่าว

คำสั่งนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๘ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๓๗

หม่อมราชวงศ์จัตุมงคล โสณกุล

อธิบดีกรมสรรพากร