



แผนการจัดการเรียนรู้

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567
สาขาวิชาสาขาวิชาการบัญชี
กลุ่มอาชีพการเงินและบัญชี
ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ

รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร

โดย ครูเกศนีย์ แก่กล้า
ครูชำนาญการพิเศษ

วิทยาลัยเทคนิคบ้านค่าย

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

แผนการจัดการเรียนรู้ วิชา การบัญชีภาษีอากร (Taxation Accounting) รหัสวิชา 30201-2005 ท-ป-น (1-4-3) นี้มุ่งเน้นสมรรถนะวิชาชีพและสอดคล้องกับมาตรฐานอาชีพ ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นคู่มือประกอบการเรียนการสอนในรายวิชาเพื่อพัฒนาผู้เรียนเป็นสำคัญ ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ ชั้นสูง พุทธศักราช 2567 สำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

การจัดทำได้มีการพัฒนาเพื่อให้เหมาะสมกับผู้เรียน โดยแบ่งเนื้อหาออกเป็น 7 หน่วย การเรียนรู้ ประกอบด้วย

- 1) งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 2) งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย
- 3) งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 4) งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
- 5) งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 6) งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 7) งานบัญชีเกี่ยวกับอากรแสตมป์

พร้อมทั้ง แบบฝึกหัด ใบงาน แบบทดสอบพร้อมเฉลย และสื่อการเรียนการสอนต่าง ๆ เพื่อให้ผู้เรียนได้ฝึกทักษะในสถานการณ์ต่าง ๆ มีทักษะการคิดและแก้ปัญหา และบูรณาการกับการทำงานตามสาขาอาชีพต่าง ๆ ต่อไป

ผู้จัดทำหวังว่าแผนการจัดการเรียนรู้เล่มนี้คงจะเป็นแนวทางและเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน และผู้สนใจทั่วไป หากมีข้อเสนอแนะประการใด ผู้จัดทำยินดีน้อมรับไว้เพื่อปรับปรุงในโอกาสต่อไป

นางเกศนีย์ แก่กล้า
ครูผู้สอน

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
หลักสูตรรายวิชา	1
มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)	2
ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้	5
ตารางวิเคราะห์พฤติกรรมการเรียนรู้	10
หน่วยการเรียนรู้	11
หน่วยที่ 1 งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	14
แผนการจัดการเรียนรู้	14
ใบความรู้	17
ใบกิจกรรม	32
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	33
หน่วยที่ 2 งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	41
แผนการจัดการเรียนรู้	54
ใบความรู้	54
ใบกิจกรรม	61
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	62
หน่วยที่ 3 งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล	63
แผนการจัดการเรียนรู้	63
ใบความรู้	65
ใบกิจกรรม	73
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	74
หน่วยที่ 4 งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	84
แผนการจัดการเรียนรู้	84
ใบความรู้	86
ใบกิจกรรม	91
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	92
หน่วยที่ 5 งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	104
แผนการจัดการเรียนรู้	104
ใบความรู้	106
ใบกิจกรรม	116
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	117

สารบัญ

	หน้า
หน่วยที่ 6 งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	135
แผนการจัดการเรียนรู้	135
ใบความรู้	137
ใบกิจกรรม	147
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	148
หน่วยที่ 7 งานบัญชีเกี่ยวกับอากรแสตมป์	149
แผนการจัดการเรียนรู้	149
ใบความรู้	151
ใบกิจกรรม	162
แบบประเมินความสามารถในการปฏิบัติงาน/ผลลัพธ์การเรียนรู้/สมรรถนะ	163
บรรณานุกรม	164
ภาคผนวก	165

หลักสูตรรายวิชา

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567
 ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ กลุ่มอาชีพการเงินและบัญชี สาขาวิชาสาขาวิชาการบัญชี
 รหัสวิชา 30201-2007 วิชา การบัญชีภาษีอากร
 ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

อ้างอิงมาตรฐาน

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์กรมหาชน)

1. อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 4

หน่วยสมรรถนะ 01092 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

หน่วยสมรรถนะ 01094 ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

ของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

2. อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 5

หน่วยสมรรถนะ 01095 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษี

สำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา

คำนวณภาษี บันทึกบัญชี จัดทำรายงาน และยื่นแบบแสดงรายการ สำหรับภาษีอากรทุกประเภทที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร ด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา

จุดประสงค์รายวิชา เพื่อให้

1. เข้าใจเกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามประมวลรัษฎากร
2. มีทักษะในการคำนวณ บันทึกบัญชี จัดทำรายงาน และยื่นแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษีตามประมวลรัษฎากร
5. ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะการจัดทำบัญชีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ในการปฏิบัติงานวิชาชีพ
4. มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ และรอบคอบ

สมรรถนะรายวิชา

1. ประมวลความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามประมวลรัษฎากร
2. ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการในการเสียภาษี การคำนวณ การบันทึกบัญชี การจัดทำรายงาน การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามประมวลรัษฎากร

มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)

หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์กรมหาชน)

มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

อาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 4

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01092	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	010921	บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.1 บันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขายให้ถูกต้อง 1.2 บันทึกรายการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010922	จัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษี	2.1 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งให้ถูกต้อง 2.2 ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้ถูกต้อง 2.3 ควบคุมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภพ.30) ให้ถูกต้องและตรงตามเวลา 2.4 ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.36)ให้ถูกต้อง 2.5 ควบคุมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม(ภพ.36) ให้ถูกต้องและตรงตามเวลา	ข้อสอบข้อเขียน
		010923	ทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.1 ทำรายงานภาษีซื้อให้ถูกต้อง 3.2 ทำรายงานภาษีขายให้ถูกต้อง 3.3 ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามแบบฟอร์มของกรมสรรพากรให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน

มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)
หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)
มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย
อาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 4

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01094	ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล	010941	คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย	1.1 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินเดือนค่าจ้างให้ถูกต้อง 1.2 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงานให้ถูกต้อง 1.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 50 กรณีเงินได้ประเภทอื่นให้ถูกต้อง 1.4 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง 1.5 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.2 ให้ถูกต้อง 1.6 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 3 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010942	คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย	2.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ให้ถูกต้อง 2.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตรี ให้ถูกต้อง 2.3 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง 2.4 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 53 ให้ถูกต้อง 2.5 ทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ถูกต้อง 2.6 จัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างเป็นระบบ	ข้อสอบข้อเขียน
		010943	คำนวณและหักภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายที่มีความซับซ้อน	3.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ให้ถูกต้อง 3.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ทวิ ให้ถูกต้อง 3.3 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.54 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน

มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)
หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์กรมหาชน)
มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย
อาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 5

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01095	ปฏิบัติงานขั้นสูงเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	010951	คำนวณหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่มี ความซับซ้อนมากขึ้น	1.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ให้ถูกต้อง 1.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ ให้ถูกต้อง 1.3 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.54 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
01096	ปฏิบัติงานขั้นสูงเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	010961	คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปี	1.1 ประเมินการกำไร (ขาดทุน) สุทธิ เพื่อเสีย ภาษีครึ่งปีให้ถูกต้อง 1.2 กรอกแบบ ภ.ง.ด.51 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010962	ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีประจำปี	2.1 ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิตาม มาตรา 65 ทวิ ให้ถูกต้อง 2.2 ระบุรายการที่ต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010963	คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี	3.1 ปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีให้ถูกต้อง 3.2 กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010964	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	4.1 ปรับปรุงบัญชีภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้ค้างจ่ายให้ถูกต้อง 4.2 ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธี ภาษีเงินได้รอกตัด บัญชีให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา(Job) การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐาน อาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลัก 1 งานบัญชีภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา	1.1 งานคำนวณเงินได้ สุทธิ		1) เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสีย ภาษี 2) การหักค่าใช้จ่ายของเงินได้ พึงประเมิน 3) การหักค่าลดหย่อนของผู้มี เงินได้	1) คำนวณเงินได้พึง ประเมินตามมาตราต่าง ๆ 2) คำนวณหาเงินได้พึง ประเมินหลังหักค่าใช้จ่าย 3) คำนวณหาเงินได้พึง ประเมินหลังหักค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อน 4) คำนวณหาเงินได้สุทธิ
	1.2 งานคำนวณภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา		1) อัตราภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา 2) วิธีการคำนวณภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	1) คำนวณภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาตามอัตรา ก้าวหน้า
	1.3 งานยื่นแบบแสดง รายการภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา		1) การยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบ แสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดง รายการ	1) เลือกใช้แบบฟอร์มใน การยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2) ยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภายในกำหนดเวลา
งานหลักที่ 2 งานบัญชีภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย	2.1 งานคำนวณภาษีเงิน ได้หัก ณ ที่จ่าย	010941, 010951 010943	1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย 2) การหักเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 3) การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 3 เตรีส	1) คำนวณภาษีหัก ณ ที่ จ่าย ตามมาตรา 50 2) คำนวณภาษีหัก ณ ที่ จ่าย ตามมาตรา 3 เตรีส
	2.2 งานบันทึกบัญชีภาษี เงินได้หัก ณ ที่จ่าย		1) วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 2) ขั้นตอนการบันทึกบัญชี เกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่ จ่าย	1) บันทึกบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา(Jobการบัญชีภาษีอากร (30201-2005))				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
	2.3 งานยื่นรายการ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	010941	1) แบบฟอร์มที่ใช้ยื่นรายการ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบ แสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดง รายการ	1) กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 2 2) กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 3 2) ยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ภายในกำหนดเวลา
งานหลักที่ 3 งานบัญชีภาษีเงิน ได้นิติบุคคล	3.1 งานคำนวณภาษี เงินได้นิติบุคคล	010961 ,010963	1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติ บุคคล 2) นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้น ไม่ต้องเสียภาษี 3) วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 4) ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล 5) ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากฐานกำไรสุทธิ 6) ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณยอดรายได้ก่อนหัก รายการจ่าย 7) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ เงินได้จ่ายจากหรือในประเทศ 8) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ การจำหน่ายกำไรไปนอก ประเทศ	1) คำนวณภาษีเงินได้จาก ฐานกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ 2) คำนวณภาษีเงินได้จาก ยอดรายได้ก่อนหัก รายการจ่าย
	3.2 งานบันทึกบัญชี ภาษีเงินได้นิติบุคคล		1) วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล 2) ขั้นตอนการบันทึกบัญชี เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	1) บันทึกบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล
	3.3 งานบันทึก ปรับปรุงกำไรสุทธิ ทางบัญชีและ ค่าใช้จ่ายทางภาษี	010964	1) เงื่อนไขการคำนวณกำไร สุทธิ ตามมาตรา 65 ทวิ 2) เงื่อนไขการคำนวณกำไร สุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี 3) การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้ รอกการตัดบัญชีให้	1) คำนวณหากำไรสุทธิ ทางบัญชีและค่าใช้จ่าย ทางภาษี 2) บันทึกบัญชีปรับปรุง ค่าใช้จ่ายทางภาษี

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา(Job)การบัญชีภาษีอากร (30201-2005).				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลักที่ 4 งานบัญชีภาษีเงินได้ นิติบุคคลหัก ณ ที่ จ่าย	4.1 งานคำนวณภาษี เงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	010951,010942	1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงิน ได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย 2) ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 69 ตี 3) ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 69 ทวิ 4) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่ จ่าย ตามมาตรา 70 5) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่ จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ	1) คำนวณภาษีเงินได้นิติ บุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 69 ตี 2) คำนวณภาษีเงินได้นิติ บุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 69 ทวิ 3) คำนวณภาษีเงินได้นิติ บุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 70 4) คำนวณภาษีเงินได้นิติ บุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตาม มาตรา 70 ทวิ
	4.2 งานบันทึกบัญชี ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย		1) การบัญชีภาษีเงินได้ นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	1) บันทึกบัญชีภาษีเงินได้ นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย
	4.3 งานออกหนังสือ รับรองภาษี หัก ณ ที่ จ่าย		1) รูปแบบหนังสือ รับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย 2) การออกหนังสือ รับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย	1) จัดทำหนังสือรับรอง การหักภาษี ณ ที่จ่าย
งานหลักที่ 5 งานบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	5.1 งานคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่ม		1) ผู้มีหน้าที่ต้องจด ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 2) ผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีมูลค่าเพิ่ม 3) กิจการที่ได้รับการ ยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม 4) ความรับผิดชอบในการ เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 5) ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม 6) อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7) การคำนวณ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	1) คำนวณภาษีซื้อและ ภาษีขาย 2) คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ต้องชำระหรือขอคืนจาก กรมสรรพากร

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา(Job) การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
	5.2 งานบันทึก รายการบัญชีเกี่ยวกับ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	010921	1.) การบันทึกรายการ เกี่ยวกับภาษีซื้อและ ภาษีขาย 2) การบันทึกรายการ ปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม ประจำเดือน	1) บันทึกรายการเกี่ยวกับ ภาษีซื้อและภาษีขาย 2) บันทึกรายการปิดบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม ประจำเดือน
	5.3 งานจัดทำเอกสาร เพื่อการนำส่ง ภาษีมูลค่าเพิ่ม ประจำเดือนภาษี	010922	1.การยื่นแบบแสดง รายการภาษีและการ ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม 2.แบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) , (ภพ.36) 3) กำหนดเวลาในการ ยื่นแบบแสดงรายการ ภาษี 4) สถานที่ยื่นแบบแสดง รายการ	1) คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ต้องนำส่ง 2) ทำแบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) 3) ควบคุมการยื่นแบบ แสดงรายการภาษี มูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้ ถูกต้องและตรงตามเวลา 4) ทำแบบแสดงรายการ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.36) ให้ถูกต้อง 5) ควบคุมการยื่นแบบ แสดงรายการ ภาษี มูลค่าเพิ่ม(ภพ.36) ให้ ถูกต้องและตรงตามเวลา
	5.4 งานทำรายงานใน ระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	010923	1) รายงานภาษีซื้อและ รายงานภาษีขาย 2) รายงานสินค้าและวั ตุ	1) ทำรายงานภาษีซื้อ 2) ทำรายงานภาษีขาย 3) ทำรายงานสินค้าและ วัตถุดิบตามแบบฟอร์ม ของกรมสรรพากร

ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา(Job) การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
งานหลักที่ 6 งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	6.1 งานคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 2) การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 3) กิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 4) ฐานภาษีและอัตราภาษี 5) หน้าที่ของผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ	1) คำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะจากข้อมูล
	6.2 งานบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ		1) หลักการบัญชีโดยทั่วไปเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ	1) บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ
	6.3 งานยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ		1) การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี	1) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ
งานหลักที่ 7 งานบัญชีเกี่ยวกับอากรแสตมป์	7.1 งานคำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์		1) ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์ 2) การยกเว้นอากรวิธีการเสียอากร 3) หลักเกณฑ์ในการคำนวณอากรแสตมป์ได้	1) คำนวณอากรแสตมป์
	7.2 วิเคราะห์เอกสารที่ต้องการติดอากรแสตมป์		1) ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ 2) บัญชีอัตราอากรแสตมป์ 3) การขีดฆ่าอากรแสตมป์	1) วิเคราะห์เอกสารที่ต้องติดอากรแสตมป์ 2) เลือกอากรแสตมป์เพื่อติดตราสาร

ตารางวิเคราะห์พฤติกรรมการเรียนรู้ (แบบ 1)

รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร.

ทฤษฎี.....1..... ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4..... ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วยการเรียนรู้	ความสามารถที่คาดหวัง									รวม	จำนวน ชั่วโมง ท/ป
	พุทธิพิสัย						ทักษะ พิสัย	จิต พิสัย	ประยุกต์ ใช้		
	ความรู้	ความเข้าใจ	การนำไปใช้	การวิเคราะห์	การประเมินค่า	การสร้างสรรค์					
1.งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา		1	2	1			2	2	2	10	2/8
2.งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย		1	2	1			2	3	2	11	2/8
3.งานบัญชีภาษีเงินได้นิติ บุคคล		1	2	1			5	3	1	13	3/12
4.งานบัญชีภาษีเงินได้นิติ บุคคลหัก ณ ที่จ่าย		1	2	1			2	3	1	10	2/8
5.งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม		2	3	1			5	3	2	16	3/12
6.งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ		1	2	1			2	3	1	10	2/8
7.งานบัญชีเกี่ยวกับอากร แสตมป์		1	2	1			2	3	1	10	1/4
รวม		8	15	7			20	20	10	80	
ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา (เมื่อเรียนรายวิชานี้สำเร็จแล้วทำอะไรได้)										20	
รวมทั้งรายวิชา										100	15/60

หน่วยการเรียนรู้

รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร.

ทฤษฎี.....1..... ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4..... ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3..... หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
1	งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 1.1 งานคำนวณเงินได้สุทธิ 1) เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี 2) การหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมิน 3) การหักค่าลดหย่อนของผู้มีเงินได้ 1.2 งานคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 1) อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2) วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 1.3 งานยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 1) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ	2	8	10
2	งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย 2.1 งานคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย 2) การหักเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 3) การหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เดรส 2.2 งานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 1) วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 2) ขั้นตอนการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 2.3 งานกรอกแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย 1) แบบฟอร์มที่ใช้ยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ	2	8	10
3	งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.1 งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล 1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 2) นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี 3) วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 4) ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล 5) ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากฐานกำไรสุทธิ 6) ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย 7) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้จ่ายจากหรือในประเทศ 8) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ 3.2 งานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล 1) วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล 2) ขั้นตอนการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	3	12	15

หน่วยการเรียนรู้

รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร.

ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
3	งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ) 3.3 งานบันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายทางภาษีงานคำนวณเงินได้สุทธิ 1) เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ทวิ 2) เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี 3) การปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีให้			
4	งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 4.1 งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย 2) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตรี 3) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ 4) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 5) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ 4.2 งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 1) การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย 4.3 งานออกหนังสือรับรองภาษี หัก ณ ที่จ่าย 1) รูปแบบหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย 2) การออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2	8	10
5	งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม 5.1 งานคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม 1) ผู้มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 3) กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม 4) ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม 5) ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม 6) อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7) การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม 5.2 งานบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม 1) การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย 2) การบันทึกรายการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน 5.3 งานจัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษี 1.การกรอกแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม 2.แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) , (ภพ.36) 3) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี 4) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการ	3	12	15

หน่วยการเรียนรู้

รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร.

ทฤษฎี.....1.....ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....4.....ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3.....หน่วยกิต

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
5	งานบัญชีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ) 5.4 งานทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม 1) รายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย 2) รายงานสินค้าและวัตถุดิบ			
6	งานบัญชีธุรกิจเฉพาะ 6.1 งานคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ 1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 2) การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 3) กิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 4) ฐานภาษีและอัตราภาษี 5) หน้าที่ของผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ 6.2 งานบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ 1) หลักการบัญชีโดยทั่วไปเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ 6.3 งานกรอกแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ 1) การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ 2) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี 3) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี	2	8	10
7	งานบัญชีเกี่ยวกับอากรแสตมป์ 7.1 งานคำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์ 1) ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์ 2) การยกเว้นอากรวิธีการเสียอากร 3) หลักเกณฑ์ในการคำนวณอากรแสตมป์ได้ 7.2 วิเคราะห์เอกสารที่ต้องการติดอากรแสตมป์ 1) ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ 2) บัญชีอัตราอากรแสตมป์ 3) การชำระอากรแสตมป์	1	4	5
	ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา			
รวม		15	60	75

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา 30201-2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร.	สอนครั้งที่ 1
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
	ชื่อเรื่อง/งานคำนวณเงินได้สุทธิและงานคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย สมรรถนะย่อย.....-.....

- 1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน-.....
- 2) วิธีประเมิน-.....
- 3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)
- 4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน
- 3.2 คำนวณภาษีเงินได้สุทธิ
- 3.3 สามารถคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1 อธิบายเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีได้
- 4.2 อธิบายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลได้
- 4.3 อธิบายเกี่ยวกับการหักค่าลดหย่อนในของผู้มีเงินได้
- 4.4 คำนวณเงินได้สุทธิจากเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ถูกต้อง
- 4.5 คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล
- 4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม
- 4.7 คำนวณเงินได้สุทธิจากข้อมูลบุคคลได้ถูกต้อง

5. สาระการเรียนรู้

- 5.1 งานคำนวณเงินได้สุทธิ
 - 1) เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี
 - 2) การหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมิน
 - 3) การหักค่าลดหย่อนของผู้มีเงินได้
- 5.2 งานคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - 1) อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
 - 2) วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. ผู้สอนแนะนำและบอกจุดประสงค์
2. แจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวัง

3. ผู้สอนได้นำเข้าสู่บทเรียนว่าด้วย เกมส์ Kahoot เรื่อง เงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อน และเพื่อคำนวณหา เงินได้สุทธิ

ขั้นสอน

4. ผู้สอนบรรยายโดยใช้สื่อ Canva หัวข้อตามสาระการเรียนรู้ เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษี ผู้ที่ได้รับการยกเว้น และยกตัวอย่างของเงินได้พึงประเมิน และการหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมินนั้น จนได้ผลลัพธ์ คือเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่าย

หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิ

มาตรา	ประเภทเงินของเงินได้	ค่าใช้จ่ายที่นำไปหักได้
40(1)	ค่าจ้าง เงินเดือน	หักเหมา 50% แต่ไม่เกิน 100,000
40(2)	ค่านายหน้า ค่าคอมมิสชั่น	
40(3)	ค่าลิขสิทธิ์	หักเหมา 50% แต่ไม่เกิน 100,000
40(4)	ดอกเบี้ย เงินปันผล	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้
40(5)	ค่าเช่า	หักเหมา 10-30% หรือหักตามจริง
40(6)	ค่าวิชาชีพอิสระ	หักเหมา 60% หรือหักตามจริง
40(7)	ค่ารับเหมาในส่วนที่ต้องจัดเตรียมสัมภาระ	60% หรือหักตามจริง
40(8)	เงินได้อื่น ๆ	60% หรือหักตามจริง

5. ผู้สอนบรรยายโดยใช้สื่อ Canva ตามหัวข้อการหักค่าลดหย่อนของผู้มีเงินได้ การคำนวณเงินได้สุทธิ และการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามอัตราภาษี
6. มอบหมายให้ผู้เรียนศึกษาค้นคว้าตามหัวข้อสาระการเรียนรู้ทุกคน
7. สุ่มผู้เรียนบางคน เสนอผลงานหน้าชั้นเรียน และให้เพื่อนๆ คนอื่นแสดงความคิดเห็น
8. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ลงมือปฏิบัติตามแบบฝึกทักษะ

ขั้นสรุปและการประยุกต์

9. ผู้สอนและผู้เรียนสรุปสาระสำคัญ โดยการซักถาม และแสดงความคิดเห็นร่วมกัน
10. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ท้ายหน่วยเรียนด้วยโปรแกรม Topworksheet

7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

- 7.1 เอกสารประกอบการเรียนจัดทำด้วยสื่อ Canva
- 7.2 เครื่องโปรเจคเตอร์ , โน้ตบุค
- 7.3 หนังสือเรียนวิชา การบัญชีภาษีอากร (30201-2005)

8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
 - 1) เอกสารประกอบการเรียน
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 - 2) แบบฝึกทักษะ
 แบบทดสอบหลังเรียน

9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1) อธิบายความรู้เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี ค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษี และการหักค่าลดหย่อนตามแบบที่กำหนด

- 2) คำนวณเงินได้สุทธิจากเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนตามแบบที่กำหนด
- 3) ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม
- 4) คำนวณเงินได้สุทธิจากข้อมูลรายบุคคล

9.2 วิธีการประเมิน

- 1) สังเกตการปฏิบัติงาน
- 2) ประเมินผลงาน

9.3 เครื่องมือประเมิน

- 1) แบบสังเกตพฤติกรรม
- 2) แบบตรวจงาน
- 3) แบบทดสอบก่อนเรียน-หลังเรียน

	ใบความรู้ ที่ 1	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร...	สอนครั้งที่ 1
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี.....1....ชม. ปฏิบัติ.....4....ชม.
ชื่อเรื่อง งานคำนวณเงินได้สุทธิ		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินหลังหักหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนภาษี

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

3.2 คำนวณภาษีเงินได้สุทธิ

3.3 สามารถคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีได้

4.2 อธิบายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลได้

4.3 อธิบายเกี่ยวกับการหักค่าลดหย่อนในของผู้มีเงินได้

4.4 คำนวณเงินได้สุทธิจากเงินได้พึงประเมินหลังหักหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ถูกต้อง

4.5 คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

4.7 คำนวณเงินได้สุทธิจากข้อมูลบุคคลได้ถูกต้อง

5. เนื้อหาสาระ

5.1 งานคำนวณเงินได้สุทธิ

5.1.1 เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี

ลักษณะของเงินได้พึงประเมิน เงินได้พึงประเมินเป็นเงินได้ก่อนหักค่าใช้จ่ายใด ๆ และหมายความรวมถึงทรัพย์สิน หรือ ประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับอันคำนวณได้เป็นเงิน เงินภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้สำหรับเงินได้ประเภทต่าง ๆ ตามมาตรา 40 และเครดิตภาษีตามมาตรา 47 ทวิ (มาตรา 39)

เงินได้พึงประเมิน 8 ประเภท (มาตรา 40)

ประเภทที่ 1

ประเงินได้จากการจ้างแรงงานไม่ว่าจะเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ ค่าเช่าบ้าน (มาตรา 40 (1))

โบนัส

• คือ เงินรางวัลที่นายจ้างจ่ายให้เป็นพิเศษนอกจากเงินเดือน

เบี้ยหวัด

• คือ เงินที่ให้เป็นการบำเหน็จความชอบในราชการเป็นรายปี

บำเหน็จ

• คือ เงินที่นายจ้างจ่ายให้หลังจากการจ้างแรงงานได้สิ้นสุดลงแล้ว

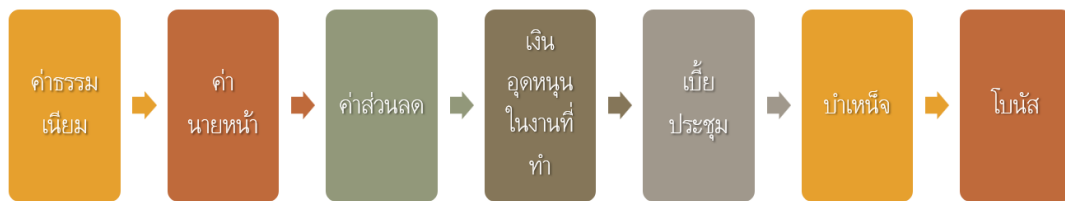
บำนาญ

• คือ เงินที่นายจ้างจ่ายให้หลังจากการจ้างแรงงานได้สิ้นสุดลงแล้ว โดยแบ่งจ่ายตามงวด เป็นประจำจนกว่าผู้รับจะถึงแก่ความตาย



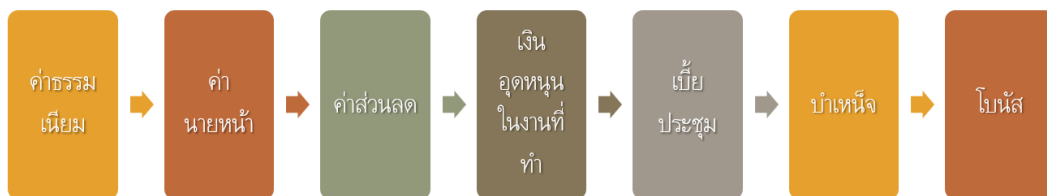
ประเภทที่ 2

เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงานให้ (มาตรา 40 (2))



ประเภทที่ 3

ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปีหรือเงินได้มีลักษณะเป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่นหรือ ค่าพิพาทของศาล (มาตรา 40(3))



ประเภทที่ 4



ประเภทที่ 5

ประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจาก

1. การให้เข้าทรัพย์สิน

2. การผิดสัญญาเข้าซื้อทรัพย์สิน

3. การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน ซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ชื้อขายนั้นโดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว

ประเภทที่ 6

เงินหรือเงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมายการประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอิสระอื่น ซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกา กำหนดชนิดไว้

- **วิชาชีพอิสระ** หมายถึง งานอาชีพบางชนิดที่พึงทำได้ก็แต่โดยบุคคล ผู้ซึ่งมีความรู้และมีมืออันเล่าเรียนฝึกฝนมาเป็นพิเศษ และมีเพียง 6 ชนิดตามมาตรา 40



ประเภทที่ 7

เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนที่สำคัญนอกจากเครื่องมือ

- ตัวอย่าง (1)** นายชมพูนับเหมาก่อสร้างบ้านให้แก่นายฟ้าในราคา 9,000,000 บาท โดยนายชมพูนับเป็นผู้จัดหาเงินค่าสัมภาระในการก่อสร้างมา เช่น นายชมพูนับต้องออกเงินซื้ออิฐ หิน ปูนซีเมนต์ ทราย ไม้ กระเบื้อง เหล็ก มาเอง เช่นนี้เงินค่าก่อสร้าง 9,000,000 บาท ที่นายชมพูนับได้รับ ย่อมถือเป็นเงินได้พึงประเมิน
- ตัวอย่าง (2)** นายดีรับเหมาก่อสร้างบ้านให้แก่นายเด่นในราคา 400,000 บาท โดยนายดีมิได้เป็นผู้จัดหาสัมภาระมาคงมีแต่เฉพาะเครื่องมือก่อสร้างเท่านั้น เช่นนี้เงินค่าก่อสร้าง 400,000 บาท ที่นายดีได้รับถือเป็นเงินได้พึงประเมิน

ประเภทที่ 8

เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือการอื่น นอกจากที่ระบุไว้ในประเภทที่ 1 ถึง 8 แล้ว

5.1.2 การหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมิน

เงินได้สุทธิ

- คือ เงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักด้วยค่าลดหย่อนแล้ว

เงินได้พึงประเมิน

- คือ เงินได้ก่อนหักค่าใช้จ่ายใดๆ

ค่าใช้จ่าย

- คือ ค่าใช้จ่ายอันเป็นเหตุที่มาแห่งเงินได้

ค่าลดหย่อน

- คือ ค่าใช้จ่ายส่วนตัวของผู้มีเงินได้อันไม่เกี่ยวกับการหาเงินได้

ค่าใช้จ่ายที่กฎหมายยอมให้หักออกจากเงินได้พึงประเมิน

1. **เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 และ 2** ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 50 แต่ไม่เกิน 100,000 บาท

2. เงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน

ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดในประกาศ อธิบดีฯ (ฉบับที่ 45) ให้คำนวณภาษีตามหลักเกณฑ์ในมาตรา 48 (5) แห่งประมวลรัษฎากร การคำนวณมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 และ 2 ซึ่งเป็นเงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว เพราะเหตุออกจากงาน ให้หมายถึงเงินได้ดังนี้

ก) เงินได้ที่คำนวณตามหลักเกณฑ์และวิธีการเช่นเดียวกับวิธีการคำนวณบำเหน็จตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการ



ข) เงินที่จ่ายจากกองทุนตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หรือ กองทุน ตามกฎหมายว่าด้วยบำเหน็จบำนาญข้าราชการ

****ถ้าเงินบำเหน็จที่จ่ายให้นั้นเป็นไปตามวิธีการทางราชการ คือ ถือเอาจำนวนปีที่ทำงาน คูณ กับ เงินเดือนเดือนสุดท้าย เป็นยอดเงินบำเหน็จ การหักค่าใช้จ่ายดำเนินการเป็น 2 ขั้นตอน ดังนี้**

ขั้นตอนที่ 1 หักด้วย $7,000 \times$ จำนวนปีที่ทำงาน

ขั้นตอนที่ 2 หักส่วนที่เหลือจากขั้นตอนที่ 1

อีกร้อยละ 50

ตัวอย่าง 1

นาย ก. เป็นพนักงานของบริษัท ทวีชัยจำกัด ได้รับเงินเดือน เดือนละ 45,000 บาท นายจ้างให้ออกหลักจากทำงานได้ 20 ปี โดยจ่ายเงินบำเหน็จให้ตามระบบราชการ

วิธีการคำนวณ

เงินบำเหน็จที่จ่าย $(45,000 \times 20)$	900,000.-
หัก ค่าใช้จ่ายขั้นที่ 1 $(7,000 \times 20)$	<u>140,000.-</u>
คงเหลือ	760,000.-
หัก ค่าใช้จ่ายขั้นที่ 2 $(760,000 \times 50\%)$	<u>380,000.-</u>
คงเหลือ	<u>380,000.-</u>

*****ถ้าเงินบำเหน็จนั้น จ่ายในลักษณะที่ไม่ใช้วิธีการของทางราชการ หากแต่กำหนดขึ้นมาโดยหลักเกณฑ์ หรือเงื่อนไขของกิจการเอง การหักค่าใช้จ่ายให้ดำเนินการดังนี้**

(1) ตัวเงินได้พึงประเมินที่จะนำมาคำนวณเพื่อหายอดค่าใช้จ่ายนั้น จะต้องไม่เกินยอดเงินเดือนเดือนสุดท้าย $\times$ จำนวนปีที่ทำงาน

(2) เงินเดือนสุดท้ายเต็มเดือน ตามข้อ (1) จะต้องไม่เกินเงินได้ถัวเฉลี่ยของ 12 เดือนสุดท้ายก่อนออกจากเงิน + ด้วยร้อยละ 10 ของเงินได้ถัวเฉลี่ยรายเดือนนั้น

3. เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 3 ยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้เฉพาะเงินที่เป็นค่าแห่งลิขสิทธิ์ โดยให้หักเป็นการเหมาได้อ้อยละ 50 ของค่าแห่งลิขสิทธิ์แต่ไม่เกิน 100,000 บาท

4. เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4 กฎหมายไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น

5. เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5 ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายให้หักค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้

(1) **การให้เช่าทรัพย์สิน** ผู้มีเงินได้มีสิทธิเลือกหักค่าใช้จ่ายวิธีใดวิธีหนึ่ง

- ถ้าเป็นบ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ให้หักค่าใช้จ่ายได้อ้อยละ 30
- ที่ดินใช้ในการเกษตรกรรม ให้หักค่าใช้จ่ายได้อ้อยละ 20
- ที่ดินที่มีใช้ในการเกษตรกรรม ให้หักค่าใช้จ่ายได้อ้อยละ 15
- ยานพาหนะ ให้หักค่าใช้จ่ายได้อ้อยละ 30
- ทรัพย์สินอย่างอื่น ให้หักค่าใช้จ่ายได้อ้อยละ 10

(2) **การผดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน** กฎหมายให้ผู้มีเงินได้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อ้อยละ 20 วิธีเดียว

(3) **การผดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน** ซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ขายนั้นโดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว กฎหมายยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้อ้อยละ 20 วิธีเดียว

6. เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 6 ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายยอมให้เลือกหักค่าใช้จ่ายวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

ก. หักตามความจำเป็นและสมควร

ข. หักเป็นการเหมา ดังต่อไปนี้

- 1) เงินได้จากการประกอบวิชาชีพอิสระ การประกอบโรคศิลปะ ให้หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 60
- 2) เงินได้จากการประกอบวิชาชีพอิสระอื่น นอกจาก (1) หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 30

7. เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 7 ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายยอมให้หักค่าใช้จ่ายวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้ (1) หักตามความจำเป็นและสมควร หรือ (2) หักเป็นการเหมาในอัตราร้อยละ 60

8. เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 8 ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายยอมให้เลือกหักค่าใช้จ่ายวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้ (1) หักตามความจำเป็นและสมควร หรือ (2) หักเป็นการเหมาในอัตราร้อยละ 40% และ 60% ตามที่กฎหมายกำหนด

สรุปได้ดังนี้	
ประเภทเงินได้	หักค่าใช้จ่าย
1. เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เบี้ยเลี้ยง	50% ไม่เกิน 100,000 บาท หากมีเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2 ให้หักเงินได้
2. เงินได้จากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ค่าธรรมเนียม ค่าขายหน้า ฯลฯ	ทั้ง 2 ประเภท รวมกันแต่หักได้ไม่เกิน 100,000 บาท
3. ค่าแห่งกิตติคุณ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น	50% ไม่เกิน 100,000 บาท หรือตามจริง
4. ดอกเบี้ย เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้
5. รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน การผดสัญญาเช่าซื้อ การผดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน - บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง แพ - ที่ดินที่ใช้ในการเกษตร - ที่ดินที่มีใช้ในการเกษตร - ยานพาหนะ - ทรัพย์สินอื่น	ตามจริงหรืออัตราเหมา 30% 20% 15% 30% 10%
6. วิชาชีพอิสระ - ประกอบโรคศิลปะ - กฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม บัญชี	ตามจริงหรืออัตราเหมา 60% 30%
7. รับเหมาก่อสร้าง	ตามจริงหรืออัตราเหมา 60%
8. รายได้อื่น นอกเหนือจาก 1-7 *	ตามจริงหรืออัตราเหมา 40% และ 60%

5.1.3 การหักค่าลดหย่อนของผู้มีเงินได้

การหักลดหย่อน หมายถึง รายการต่าง ๆ ที่กฎหมายกำหนดให้หักได้เพิ่มขึ้นหลังจากได้หักค่าใช้จ่ายแล้ว เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษี ก่อนนำเงินได้ที่เหลือซึ่งเรียกว่า เงินได้สุทธิ ไปคำนวณ ภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

(1) กรณีบุคคลธรรมดา หรือผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี

1. ผู้มีเงินได้ 60,000 บาท
2. คู่สมรส (ไม่มีเงินได้) 60,000 บาท
3. ผู้มีเงินได้หรือคู่สมรสต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ หักลดหย่อนรวมกันได้ ไม่เกิน 120,000 บาท
4. บุตรชอบด้วยกฎหมายและบุตรบุญธรรม คนละ 30,000 บาท บุตรคนที่ 2 เป็นต้นไปที่เกิดขึ้นตั้งแต่ ปี 2561 หักลดหย่อนได้คนละ 60,000 บาท
5. ค่าฝากครรภ์และคลอดบุตร หักลดหย่อนได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 60,000 บาท ในแต่ละคราว
6. ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาที่มีอายุ 60 ปีขึ้นไป และอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้ โดยบิดามารดาต้องมีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ขอหักลดหย่อนไม่เกิน 30,000 บาท หักค่าลดหย่อน คนละ 30,000 บาท และสามารถหักลดหย่อนสำหรับบิดามารดาของคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้อีกคนละ 30,000 บาท
7. ค่าอุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ หักลดหย่อน คนละ 60,000 บาท
8. ค่าเบี้ยประกันชีวิต (กรมธรรม์อายุ 10 ปีขึ้นไป) ของผู้มีเงินได้หักลดหย่อนและได้รับการยกเว้น ภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 100,000 บาท กรมธรรม์ที่ได้รับผลประโยชน์ตอบแทนคืน แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 20 ของเบี้ยประกันรายปี ทั้งนี้ หากคู่สมรสมีการประกันชีวิตและความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ผู้มีเงินได้มีสิทธิหักลดหย่อน สำหรับเบี้ยประกันชีวิตของคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10,000 บาท
9. ค่าเบี้ยประกันสุขภาพของผู้มีเงินได้หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 25,000 บาท ทั้งนี้ หากรวมกับค่าเบี้ยประกันชีวิต ต้องไม่เกิน 100,000 บาท
10. ค่าเบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดาของผู้มีเงินได้และคู่สมรส หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 15,000 บาท ทั้งนี้ บิดามารดาของผู้มีเงินได้และคู่สมรสต้องไม่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ใช้สิทธิยกเว้น ภาษีเงินได้เกิน 30,000 บาท
11. เงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10,000 บาท
12. เงินค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ได้รับยกเว้นเท่าที่จ่ายเงินค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในอัตราไม่เกินร้อยละ 30 ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้น ต้องถือหน่วยลงทุนไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุนครั้งแรก และเมื่อรวมกับเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เงินสะสมเข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เงินสะสมเข้ากองทุนสงเคราะห์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน แต่ต้องไม่เกิน 500,000 บาท
13. ค่าเบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินได้ แต่ไม่เกิน 200,000 บาท
14. เงินสะสม กบข. หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 500,000 บาท
15. เงินสะสมกองทุนสงเคราะห์ครูโรงเรียนเอกชน หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 500,000 บาท
16. เงินสะสมกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 30,000 บาท

17. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม SSF หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน ร้อยละ 30 ของ เงินได้พึงประเมิน ต้องไม่เกิน 200,000 บาท

18. ดอกเบี้ยกู้ยืมที่จ่ายให้แก่ธนาคารหรือสถาบันการเงินอื่น บริษัทประกันชีวิต สหกรณ์ หรือนายจ้าง สำหรับการกู้ยืมเงินเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย โดยจำนองอาคารที่ซื้อหรือสร้างเป็นประกันการกู้ยืม หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 100,000 บาท

19. เงินสมทบประกันสังคม หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง ไม่เกิน 9,000 บาท

20. เงินลงทุนในหุ้น หรือการเป็นหุ้นส่วนเพื่อจัดตั้ง หรือเพิ่มทุนบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับ จดทะเบียนวิสาหกิจเพื่อสังคมและได้จดแจ้งการเป็นวิสาหกิจเพื่อสังคม หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 100,000 บาท

21. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน (Thai ESG) หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง ไม่เกินร้อยละ 30 ของเงินได้พึงประเมิน แต่ต้องไม่เกิน 300,000 บาท ต้องถือหน่วยลงทุนต่อเนื่องกันไม่น้อยกว่า 5 ปีนับตั้งแต่วันซื้อหน่วยลงทุน

22. ค่าก่อสร้างอาคารที่อยู่อาศัยให้แก่ผู้รับจ้าง (สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม) หักลดหย่อนไม่เกิน 100,000 บาท (จำนวน 10,000 บาท ต่อทุกจำนวน 1,000,000 บาท)

23. เงินบริจาคให้แก่พรรคการเมือง เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อื่นใดที่ให้เพื่อสนับสนุนการจัดกิจกรรมระดมทุนของพรรคการเมือง หักลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10,000 บาท

24. เงินบริจาค

ก. เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษา การกีฬา และโรงพยาบาลรัฐ ผ่านระบบบริจาคอิเล็กทรอนิกส์ (e-Donation) หักได้ 2 เท่าของที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

ข. เงินบริจาคอื่น หักได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

(2) กรณีห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชตินิติบุคคล หรือคณะบุคคลที่ไม่โชตินิติบุคคล หักลดหย่อนได้คนละ 60,000 บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน 120,000 บาท

(3) กรณีกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง หักลดหย่อนได้ 60,000 บาท

5.2 งานคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

5.2.1 อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้สุทธิ (บาท)	ช่วงเงินได้สุทธิของแต่ละชั้น	อัตรากา (ร้อยละ)
1 - 150,000	150,000	ได้รับยกเว้น
150,001 - 300,000	150,000	5
300,001 - 500,000	200,000	10
500,001 - 750,000	250,000	15
750,001 - 1,000,000	250,000	20
1,000,001 - 2,000,000	1,000,000	25
2,000,001 - 5,000,000	3,000,000	30
5,000,001 บาทขึ้นไป	-	35

5.2.2 วิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

โดยทั่วไปผู้มีเงินได้ต้องนำเงินได้พึงประเมินทุกประเภทของตน ตลอดปีภาษี (ไม่รวมเงินได้ที่กฎหมายยกเว้นภาษี หรือที่ไม่ต้องเสียภาษี) ไปคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี เพื่อยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่มีเงินได้ การคำนวณภาษีให้ทำเป็น 3 ขั้นตอน คือ

การคำนวณภาษีให้ทำเป็น 3 ขั้นตอน คือ

ขั้นที่ 1 คำนวณหาจำนวนภาษีตามวิธีที่ 1 เสียก่อน

เงินได้พึงประเมินทุกประเภทรวมกันตลอดปีภาษี	xxxx (1)
หัก ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด	xxxx (2)
(1)-(2) เหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย	xxxx (3)
หัก ค่าลดหย่อนต่าง ๆ (ไม่รวมค่าลดหย่อนเงินบริจาค) ตามที่กฎหมายกำหนด	xxxx (4)
(3)-(4) เหลือเงินได้หลังจากหักค่าลดหย่อนต่าง ๆ	xxxx (5)
หัก ค่าลดหย่อนเงินบริจาค ไม่เกินจำนวนที่กฎหมายกำหนด	xxxx (6)
(5)-(6) เหลือเงินได้สุทธิ	xxxx (7)
นำเงินได้สุทธิตาม (7) ไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	
จำนวนภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ 1	xxxx (8)

ขั้นที่ 2 ให้พิจารณาว่าจะต้องคำนวณภาษีตาม วิธีที่ 2หรือไม่ ถ้าเข้าเงื่อนไขที่จะต้องคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 จึงคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 อีกวิธีหนึ่ง

กรณีที่ต้องคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 ได้แก่ กรณีที่เงินได้พึงประเมินทุกประเภทในปีภาษี แต่ไม่รวม เงินได้พึงประเมินตามประเภทที่ 1 มีจำนวนรวมกันตั้งแต่ 120,000 บาทขึ้นไป การคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 นี้ ให้คำนวณในอัตราร้อยละ 0.5 ของยอดเงินได้พึงประเมิน (= เงินได้พึงประเมินทุกประเภทลบเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 คูณด้วย 0.005) ดังกล่าวนั้น

การคำนวณตามวิธีที่ 2

ยอดเงินได้พึงประเมินทุกประเภท ลบ เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1-2	XXXX (9)
จำนวนภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ 2 = จำนวนตาม (9) $\times$ 5/1000	XXXX (10)

ในกรณีที่ไม่ต้องคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 จำนวนภาษีที่ต้องเสีย ได้แก่ จำนวนภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ 1 (8) แต่ถ้าเป็นกรณีที่ต้องคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 ด้วยนั้น หลังจากได้คำนวณภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ 2 (10) แล้วให้นำจำนวนภาษีตาม (8) หรือ (10) ที่คำนวณได้จากวิธีทั้งสองมาเปรียบเทียบกัน ถ้าเท่ากันให้ถือจำนวนภาษีที่เท่ากันนั้นเป็นจำนวนที่ต้องเสียสำหรับปีภาษีนั้น แต่ถ้าไม่เท่ากัน จำนวนภาษีที่คำนวณได้ ตาม (8) หรือ (10) วิธีใดมีจำนวนสูงกว่า ให้ถือจำนวนภาษีนั้นเป็นจำนวนภาษีที่ต้องเสียสำหรับปีภาษีนั้น และเศษของบาทจากการคำนวณภาษีให้ยกเว้นเสีย

ขั้นที่ 3 สรุป จำนวนภาษีที่ต้องเสียภาษี กำหนดให้ (10) คือ จำนวนภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ 2

การคำนวณภาษี

จำนวนภาษีเงินได้สิ้นปีที่ต้องเสีย เทียบ (8) และ (10) จำนวนที่สูงกว่า	xxxx (11)
หัก ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว	xx
ภาษีเงินได้ครึ่งปีที่ชำระไว้แล้ว	xx
ภาษีเงินได้ชำระล่วงหน้า	xx
เครดิตภาษีเงินปันผล	xx
(11-12) เหลือ ภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย (หรือที่เสียไว้เกินขอคืนได้)	xxxx (13)

หมายเหตุ : สำหรับเงินได้พึงประเมินที่ได้รับ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป หากคำนวณตามวิธีที่ 2 แล้วมีภาษีเงินได้ที่ต้องเสียจำนวนทั้งสิ้นไม่เกิน 5,000 บาท ผู้มีเงินได้ ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ตามวิธีที่ 2.(10.) แต่ยังคงมีหน้าที่เสียภาษีตามจำนวนที่คำนวณได้ตามวิธีที่ 1.(8.) โดยนำมาสรุปจำนวนภาษีที่ต้องเสียขั้นที่สาม

ตัวอย่าง 2

นายกรุง มีเงินเดือนเดือนละ 86,000 บาท สมรสกับนางกรอง ซึ่งไม่มีเงินได้มีบุตร กำลังศึกษาอยู่ 2 คน ทำประกันชีวิต กรมธรรม์ 20 ปี นายกรุงจ่ายเบี้ยประกันปีละ 40,000 บาท และนางกรองจ่ายเบี้ยประกันปีละ 20,000 บาท จงคำนวณภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา

การคำนวณ

1	เงินเดือนทั้งปีของนายกรุง (86,000 x 12)	1,032,000	
2	หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน	100,000	
3	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	932,000	
4	หัก ค่าลดหย่อน		
	นายกรุง	60,000	
	นางกรอง	60,000	
	ค่าเบี้ยประกัน-นายกรุง	40,000	
	ค่าเบี้ยประกัน-นางกรอง	10,000	
	บุตร 2 คน (30,000 x 2)	60,000	230,000
5	เงินได้สุทธิ	702,000	
	เงินได้สุทธิ 0-150,000 บาท	ได้รับการยกเว้น	-
	เงินได้สุทธิ 150,001-300,000 บาท	เสียภาษีอัตราร้อยละ 5	7,500 บาท
	เงินได้สุทธิ 300,001-500,000 บาท	เสียภาษีอัตราร้อยละ 10	20,000 บาท
	เงินได้สุทธิ 500,001-702,000 บาท	เสียภาษีอัตราร้อยละ 15	30,300 บาท
6	ภาษีที่ต้องชำระ	57,800	บาท

ตัวอย่าง 3

นางสาวดาวรุ่ง มีเงินเดือนเดือนละ 50,000 บาท จ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ปีละ 14,000 บาท และได้จ่ายเบี้ยประกันชีวิตอีกปีละ 12,000 บาท จงคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การคำนวณ

1.	เงินเดือนทั้งปีของนางสาวดาวรุ่ง (50,000 × 12)	600,000	
2.	หัก ส่วนเกินเงินสะสมจ่ายเข้ากองทุนฯ	<u>4,000</u>	
3.	คงเหลือ	596,000	
4.	หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000	<u>100,000</u>	
5.	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	496,000	
6.	หัก ค่าลดหย่อน		
	นางสาวดาวรุ่ง	60,000	
	เบี้ยประกันชีวิต	12,000	
	เงินสำรองกองทุนฯ	<u>10,000</u>	
		82,000	
7.	เงินได้สุทธิ	<u>414,000</u>	
	เงินได้สุทธิ 0-150,000 บาท	ได้รับการยกเว้น	-
	เงินได้สุทธิ 150,001-300,000 บาท	เสียภาษีอัตราร้อยละ 5	7,500 บาท
	เงินได้สุทธิ 300,001-414,000 บาท	เสียภาษีอัตราร้อยละ 10	11,400 บาท
8.	ภาษีที่ต้องชำระ	<u>18,900</u>	บาท

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบฝึกหัด หน่วยที่ 1

ตอนที่ 1 คำสั่ง จงตอบคำถามต่อไปนี้ให้ถูกต้อง

1. “ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา” ประกอบด้วยบุคคลใด
2. “เงินได้พึงประเมิน” หมายความว่าอย่างไร
3. “แหล่งเงินได้พึงประเมิน” แบ่งออกเป็นกี่แหล่ง ได้แก่อะไรบ้าง
4. “แหล่งเงินได้พึงประเมินเกิดขึ้นนอกประเทศไทย” ผู้มีเงินได้จากแหล่งนี้ จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในประเทศไทย เมื่อเข้าองค์ประกอบครบทั้ง 2 ประการ อะไรบ้าง
5. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้แก่ผู้ใด
6. เงินได้ประเภทใดบ้าง จัดเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40
7. สมาชิกในครอบครัวของนักศึกษาที่มีใครบ้างที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
8. เมื่อนักศึกษาสำเร็จการศึกษาแล้วมีงานทำ มีรายได้ นักศึกษาจะเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือไม่ เพราะเหตุใด

ตอนที่ 2 แบบฝึกปฏิบัติ

คำสั่ง จงแสดงวิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้ถูกต้องและครบถ้วน

ข้อ 1. นายธนพิร์ ขี้ใจ มีรายได้ค่านายหน้า จากการขายประกันชีวิต ตลอดทั้งปี เท่ากับ 400,000 บาท มี

รถบรรทุกให้เช่า ได้รับค่าเช่า เดือนละ 30,000 บาท และมีรายได้จากการรับทำบัญชี ตลอดปี 250,000 บาท มีข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

1. ภรรยา ไม่มีเงินได้ และมีบุตร จำนวน 3 คน (คนที่ 3 เกิดปี 2561)
2. จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 1 ปี ให้แก่ บจ. AIA จำนวน 17,000 บาท และกรมธรรม์ 12 ปี จำนวนเงิน 55,000 บาท
3. เลี้ยงดูบิดาและมารดา อายุ 70 ปี และไม่มีรายได้เพียงพอต่อการยังชีพ
4. บริจาคเงินให้โรงพยาบาลน่าน 40,000 บาท ให้ทุนการศึกษาวิทยาลัยเทคนิคน่าน 10,000 บาท
5. จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม เพื่อซื้อบ้านอยู่อาศัย ตลอดทั้งปี 70,000 บาท

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สิ้นปี ของนายรณพีร์ ทั้งวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2

ข้อ 2. นายรัชชานนท์ ปล้นใจ มีรายได้จากสำนักงานทนายความ ตลอดทั้งปี เป็นจำนวนเงินเท่ากับ 470,000 บาท มีที่ดินให้เช่าใช้ในเกษตรกรรม ได้รับค่าเช่า เดือนละ 28,000 บาท และมีรายได้จากร้านมินิมาร์ท ตลอดปี 850,000 บาท มีข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

1. ภรรยา ไม่มีเงินได้ และมีบุตร จำนวน 2 คน (เกิดก่อนปี 2561)
2. จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 12 ปี ให้แก่ บจ. AIA จำนวน 107,000 บาท
3. บริจาคเงินให้โรงพยาบาลน่าน 66,000 บาท
4. จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม เพื่อซื้อบ้านอยู่อาศัย ตลอดทั้งปี 29,000 บาท

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สิ้นปี ของนายรัชชานนท์ ทั้งวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2

ข้อ 3. นางสาวอินทิรา เป็นโสด และมีมารดาที่ต้องอุปการะเลี้ยงดู อายุ 67 ปี มีรายได้ดังนี้

1. เงินเดือนจากบริษัท เดือนละ 24,000 บาท (ถูกหัก ภาษี ณ ที่จ่าย เดือนละ 200 บาท)
2. รายได้ค่าลิขสิทธิ์ จากการแต่งนิยาย ตลอดทั้งปี 300,000 บาท (ถูกหัก ภาษี ณ ที่จ่าย 7,500 บาท)
3. ได้รับรางวัลจากสลากกินแบ่งรัฐบาล 60,000 บาท
4. ได้รับค่านายหน้าจากการขายประกันชีวิต 70,000 บาท (ถูกหัก ภาษี ณ ที่จ่าย 2,100 บาท)
5. นางสาวอินทิรา ได้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อบ้านอยู่อาศัย 61,000 บาท และได้จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต

สำหรับตนเอง กรมธรรม์ 20 ปี กับบริษัท AIA จำนวน 30,000 บาท และจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิตสำหรับมารดา กรมธรรม์ 10 ปี จำนวน 20,000 บาท มารดาของนางสาวอินทิรา ได้บริจาคเงินให้แก่โรงพยาบาลของรัฐ จำนวน 10,000 บาท

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สิ้นปี ของนางสาวอินทิรา ทั้งวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2

ข้อ 4. นายธนิช ทำงานราชการ ได้รับเงินเดือน เดือนละ 33,500 บาท และมีรายได้ค่านายหน้าจากการขายที่ดิน ตลอดทั้งปี 100,000 บาท และมีที่ดินให้เช่าใช้ในการเกษตร ได้รับค่าเช่าเดือนละ 19,000 บาท และมีรายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง ตลอดปี 950,000 บาท และมีรายได้จากร้านซักรีด ตลอดปี 420,000 บาท มีข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

1. ภรรยา ไม่มีเงินได้ และมีบุตร จำนวน 3 คน
2. จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 9 ปี ให้แก่ บจ. AIA จำนวน 37,000 บาท และ กรมธรรม์ 15 ปี จำนวนเงิน 155,000 บาท
3. เลี้ยงดูบิดาและมารดา อายุ 70 ปี และไม่มีรายได้เพียงพอต่อการยังชีพ
4. บริจาคเงินให้โรงพยาบาลน่าน 36,000 บาท ให้ทุนการศึกษาเทคนิคน่าน 20,000 บาท และบริจาคเงินให้วัดแห่งหนึ่ง 20,000 บาท
5. จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม เพื่อซื้อบ้านอยู่อาศัย ตลอดทั้งปี 70,000 บาท
6. จ่ายสมทบกองทุนประกันสังคม เดือนละ 900 บาท

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สิ้นปี ของนายณิน ทั้งวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2

แบบทดสอบหลังเรียน

คำสั่ง จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงคำตอบเดียว

- บิดาสามารถหักค่าลดหย่อนบุตรที่เกิดในปี 2561 ได้ ในจำนวนเท่าใด

ก. 60,000 บาท	ข. 50,000 บาท
ค. 40,000 บาท	ง. 30,000 บาท
จ. 15,000 บาท	
- เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(1)-(2) หักค่าใช้จ่ายได้เท่าใด

ก. 50% ไม่เกิน 100,000 บาท	ข. 50% ของจำนวนที่จ่ายจริง
ค. 50% ไม่เกิน 60,000 บาท	ง. 40% ไม่เกิน 100,000 บาท
จ. 40% ไม่เกิน 60,000 บาท	
- ค่าเบี้ยประกันชีวิตในข้อใดสามารถหักค่าลดหย่อนได้

ก. ค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 1 ปี	ข. ค่าเบี้ยประกันชีวิตบุตร
ค. ค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 5 ปี	ง. ค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 8 ปี
จ. ค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 12 ปี	
- ผู้มีเงินได้ประเภทคนชดเชยที่มีใช้นิติบุคคล หากอยู่ในประเทศไทย 2 คน สามารถหักค่าลดหย่อนได้เท่าไร

ก. 120,000 บาท	ข. 100,000 บาท
ค. 70,000 บาท	ง. 60,000 บาท
จ. 30,000 บาท	
- ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักรที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามประเภทออมทรัพย์ กรณีได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือจำนวนเงินไม่เกินเท่าไร

ก. ไม่เกิน 5,000 บาท	ข. ไม่เกิน 10,000 บาท
ค. ไม่เกิน 15,000 บาท	ง. ไม่เกิน 20,000 บาท
จ. ไม่เกิน 25,000 บาท	
- ผู้มีเงินได้สามารถหักค่าลดหย่อนเป็นค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาของผู้มีเงินได้ โดยบิดามารดาต้องมีรายได้ไม่เพียงพอแก่การยังชีพคือเท่าไร

ก. รายได้ไม่เกิน 30,000 บาทต่อปี	ข. รายได้ไม่เกิน 50,000 บาทต่อปี
ค. รายได้ไม่เกิน 70,000 บาทต่อปี	ง. รายได้ไม่เกิน 100,000 บาทต่อปี
จ. รายได้ไม่เกิน 120,000 บาทต่อปี	
- ข้อใดกล่าวถูกต้องที่สุด

ก. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจัดเป็นภาษีทางอ้อม
ข. ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล ถือเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
ค. กองมรดกของผู้ถึงแก่กรรมที่แบ่งให้แก่ทายาทแล้ว ถือเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
ง. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจัดเป็นภาษีประเภทเดียวกันกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
จ. อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเท่ากับ 20%
- ผู้มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 คือมาตรา 40 (1) กรณีไม่มีคู่สมรส เกณฑ์ขั้นต่ำของเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นแบบเท่ากับเท่าไร

- ก. เกิน 30,000 บาท
ข. เกิน 60,000 บาท
ค. เกิน 80,000 บาท
ง. เกิน 120,000 บาท
จ. เกิน 200,000 บาท

9. เกณฑ์ขั้นต่ำของเงินได้พึงประเมินที่ต้องยื่นแบบสำหรับห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีใช่นิติบุคคล เท่ากับเท่าไร
ก. เกิน 30,000 บาท
ข. เกิน 50,000 บาท
ค. เกิน 60,000 บาท
ง. เกิน 80,000 บาท
จ. เกิน 100,000 บาท

10. เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตรงกับข้อใด
ก. รายได้จากการรับทำบัญชี
ข. รายได้จากร้านเสริมสวย
ค. ดอกเบี้ยเงินฝากประเภทออมทรัพย์ 5,000 บาท
ง. รายได้จากร้านอาหาร
จ. รายได้จากเงินเดือนประจำ

11. เงินได้พึงประเมินจากการประกอบโรคศิลป์ หักค่าใช้จ่ายเหมาในอัตราร้อยละเท่าไร
ก. ร้อยละ 60
ข. ร้อยละ 50
ค. ร้อยละ 40
ง. ร้อยละ 30
จ. ร้อยละ 20

12. ข้อใดจัดเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2)
ก. เงินเดือนที่ได้รับจากบริษัทเป็นประจำทุกเดือน
ข. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทที่ถือหุ้น
ค. ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ
ง. รายได้จากกิจการโรงแรม
จ. ค่านายหน้าจากการขายที่ดิน

13. นางสาวพัชราภา มีรายได้จากการแสดงละคร 700,000 บาท หักค่าใช้จ่ายได้จำนวนเท่าไร
ก. 340,000 บาท
ข. 420,000 บาท
ค. 500,000 บาท
ง. 520,000 บาท
จ. 550,000 บาท

14. เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้ เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน เป็นเงินได้พึงประเมินมาตราใด
ก. มาตรา 40 (2)
ข. มาตรา 40 (3)
ค. มาตรา 40 (4)
ง. มาตรา 40 (5)
จ. มาตรา 40 (6)

15. เงินได้พึงประเมินจากการให้เช่าที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตรกรรม ในกรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่า หักค่าใช้จ่ายเหมาในอัตราร้อยละเท่าไร
ก. ร้อยละ 10
ข. ร้อยละ 15
ค. ร้อยละ 20
ง. ร้อยละ 30
จ. ร้อยละ 35

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กิรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทีน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567