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

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน

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 อธิบายเกี่ยวกับการหัดค่าลดหย่อนในของผู้มีเงินได้

4.4 คำนวนเงินได้สุทธิจากเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ถูกต้อง

4.5 คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

4.7 คำนวณเงินได้สุทธิจากข้อมูลบุคคลได้ถูกต้อง

5. เนื้อหาสาระ

5.1 หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิ

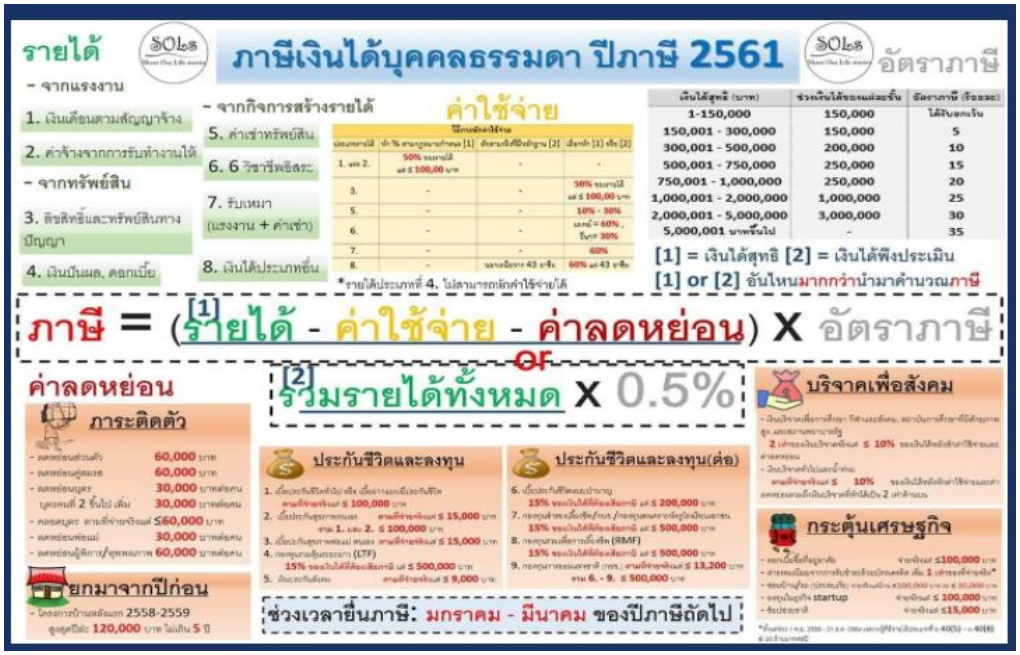
มาตรา	ประเภทเงินของเงินได้	ค่าใช้จ่ายที่นำไปหักได้
40(1)	ค่าจ้าง เงินเดือน	หักเหมา 50% แต่ไม่เกิน 100,000
40(2)	ค่านายหน้า ค่าคอมมิสชั่น	
40(3)	ค่าลิขสิทธิ์	หักเหมา 50% แต่ไม่เกิน 100,000
40(4)	ดอกเบี้ย เงินปันผล	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้
40(5)	ค่าเช่า	หักเหมา 10-30% หรือหักตามจริง
40(6)	ค่าวิชาชีพอิสระ	หักเหมา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

ตัวอย่าง นายกรุง มีเงินเดือนเดือนละ 86,000 บาท สมรสกับนางกรอง ซึ่งไม่มีเงินได้มีบุตร กำ ลังศึกษาอยู่ 2 คน ทำ ประกันชีวิต กรมธรรม์20 ปี นายกรุงจ่ายเบี้ยประกันปีละ 40,000 บาท และนางกรองจ่ายเบี้ยประกันปีละ 20,000 บาท จงคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

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
6	ภาษีที่ต้องชำระ			57,800

5.2 เงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่าย และ ค่าลดหย่อน เพื่อคำนวณหา เงินได้สุทธิ



ตัวอย่าง นางสาวดาวรุ่ง มีเงินเดือนเดือนละ 50,000 บาท จ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนสำ รองเลี้ยงชีพ ปีละ 14,000 บาท และได้จ่ายเบี้ยประกันชีวิตอีกปีละ 12,000 บาท จงคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

การคำนวณ

1.	เงินเดือนทั้งปีของนางสาวดาวรุ่ง (50,000 x 12)	600,000
2.	หัก ส่วนเกินเงินสะสมจ่ายเข้ากองทุนฯ	4,000
3.	คงเหลือ	596,000
4.	หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000	100,000
5.	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	496,000

6.	หัก ค่าลดหย่อน	นางสาวดาวรุ่ง	60,000	
		เบี้ยประกันชีวิต	12,000	
		เงินสำรองกองทุนฯ	10,000	82,000
7.	เงินได้สุทธิ			414,000
8.	ภาษีที่ต้องชำระ			18,900

5.3 อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	
เงินได้สุทธิต่อปี	**อัตราภาษี**
0 - 150,000 บาท	*ได้รับการยกเว้นภาษี*
150,001 - 300,000 บาท	5%
300,001 - 500,000 บาท	10%
500,001 - 750,000 บาท	15%
750,001 - 1,000,000 บาท	20%
1,000,000 - 2,000,000 บาท	25%
2,000,001 - 5,000,000 บาท	30%
5,000,001 บาท ขึ้นไป	35%

ตัวอย่าง นายปรีดา สมรสกับนางดาว ซึ่งไม่มีเงินได้และมีบุตร 1 คน กำ ลังศึกษาอยู่ ชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 1 มีเงินเดือนเดือนละ 40,000 บาท ปลายปีได้รับโบนัสอีก 2 เท่า ของเงินเดือน และยังได้รับค่านายหน้าอีก 40,000 บาท จงคำนวณภาษีเงินได้

การคำนวณ

1	เงินเดือนทั้งปีของนายปรีดา (40,000 x 12)				480,000
2	บวก โบนัส (40,000 x 2)				80,000
3	บวก ค่านายหน้า				40,000
4	รวมเงินได้พึงประเมิน				600,000
5	หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000				100,000
6	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย				500,000
7	หัก ค่าลดหย่อน	นายปรีดา	60,000		
		นางดาว	60,000		
		บุตร 1 คน	30,000		150,000
8	เงินได้สุทธิ				350,000
9	ภาษีที่ต้องชำระ				12,500
10	คำนวณภาษีดังนี้				
			150,000	0%	-
			150,000	5%	7,500
			50,000	10%	5,000
					2,500

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินก่อนเรียน หน่วยที่ 1

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. ข้อใดเป็นเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีประเภทที่ 2
   ก. เงินเดือน ข. ค่าเช่าบ้านที่ได้รับจากนายจ้าง
   ค. ค่าธรรมเนียม ง. ค่าเบี้ยเลี้ยง
2. เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีประเภทใดที่เกิดจากการจ้างแรงงาน
   ก. เงินได้ประเภทที่ 1 ข. เงินได้ประเภทที่ 2
   ค. เงินได้ประเภทที่ 3 ง. เงินได้ประเภทที่ 4
3. ข้อใดเป็นเงินได้ที่เกิดจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงาน
   ก. เงินเดือน ข. เบี้ยเลี้ยง
   ค. ดอกเบี้ย ง. ค่านายหน้า
4. ข้อใดเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้นภาษี
   ก. ดอกเบี้ยเงินฝาก ข. ดอกเบี้ยเงินกู้
   ค. ค่าสอนในสถานศึกษาราชการ ง. ถูกทุกข้อ
5. ข้อใดเป็นการหักค่าใช้จ่ายของค่าแห่งลิขสิทธิ์
   ก. เหมาได้ร้อยละ 50 แต่ไม่เกิน 100,000 บาท ข. ไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่าย
   ค. ตามความจำเป็นและสมควร ง. ร้อยละ 30
6. ข้อใดเป็นการหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4
   ก. เหมาได้ร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท ข. ไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่าย
   ค. ตามความจำเป็นและสมควร ง. ร้อยละ 30
7. ที่ดินที่ใช้ในการเกษตรกรรม ในกรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่า ให้หักค่าใช้จ่ายตามข้อใด
   ก. ร้อยละ 40 ข. ร้อยละ 30
   ค. ร้อยละ 20 ง. ร้อยละ 15
8. ค่าลดหย่อนของบุตรที่กำลังศึกษาอยู่หักได้คนละเท่าใด
   ก. 15,000 บาท ข. 17,000 บาท
   ค. 20,000 บาท ง. 30,000 บาท
9. นาย ก.มีเงินเดือนเดือนละ 20,000 บาท ในการคำนวณภาษีเงินได้ สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ตามข้อใด
   ก. 60,000 บาท ข. 80,000 บาท
   ค. 100,000 บาท ง. 120,000 บาท
10. จากข้อ 9. สามารถหักค่าลดหย่อนได้จำนวนเท่าใด
   ก. 60,000 บาท ข. 40,000 บาท
   ค. 48,000 บาท ง. 30,000 บาท

ตอนที่ 2 แบบฝึกปฏิบัติ

ข้อ 1 นายซ้ง เงินเดือน เดือนละ 80,000 บาท สมรสกับนางซาน ซึ่งไม่มีเงินได้ มีบุตรกำลังศึกษาอยู่ 1 คน ทำประกันชีวิต กรมธรรม์ 20 ปี นายซ้งจ่ายค่าเบี้ยประกันปีละ 35,000 บาท และนางซานจ่ายเบี้ยประกัน ปีละ 10,000 บาท

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ข้อ 2 นางสาวสมใจ เงินเดือน เดือนละ 35,000 บาท จ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ปีละ 13,000 บาท และจ่ายค่าเบี้ยประกันปีละ 11,000 บาท

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ข้อ 3 นายอิน เงินเดือน เดือนละ 47,000 บาท สมรสกับนางจัน ซึ่งไม่มีเงินได้ มีบุตร 2 คน ปลายปีได้รับโบนัส 1.5 เท่า ของเงินเดือน และได้รับค่านายหน้า 35,000 บาท

ให้ทำ คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรม ที่ 1	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 1
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่องาน งานคำนวณเงินได้สุทธิ งานคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้จากการปฏิบัติงาน

คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล

3. สมรรถนะการปฏิบัติงาน

3.1 คำนวณภาษีเงินได้สุทธิ

3.2 สามารถคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 คำนวนเงินได้สุทธิจากเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ถูกต้อง

4.2 คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล

4.3 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

4.4 คำนวณเงินได้สุทธิจากข้อมูลบุคคลได้ถูกต้อง

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 สมุดรายงาน/กระดาษรายงาน

5.2 หนังสือประกอบการเรียน

5.3 เครื่องคำนวนเลข

5.4 ไม้บรรทัด ปากกา

6. คำแนะนำ/ข้อควรระวัง

-

7. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

1. ให้ผู้เรียน จัดทำรายงานจำนวน 1 เล่ม โดยนำกรณีศึกษาจากสถานประกอบการจริงเป็นบุคคลธรรมดา เพื่อศึกษาหัวข้อต่อไปนี้ของกิจการ

1.1 ชื่อ ที่อยู่ของกิจการบุคคลธรรมดา

1.2 ประกอบกิจการประเภทใด

1.3 ลักษณะการจ้างงานของกิจการ และเงินได้พึงประเมินของกิจการ

1.4 การหักค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อนของผู้มีเงินได้ของกิจการ

1.5 การคำนวณภาษีเงินได้ของกิจการ

1.6 อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

2. นำรายงานส่งครู และนำเสนอหน้าชั้นเรียน

8. สรุปและวิจารณ์ผล

8.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

8.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

9. การประเมินผล

ความรู้	ทักษะ	คุณลักษณะ	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

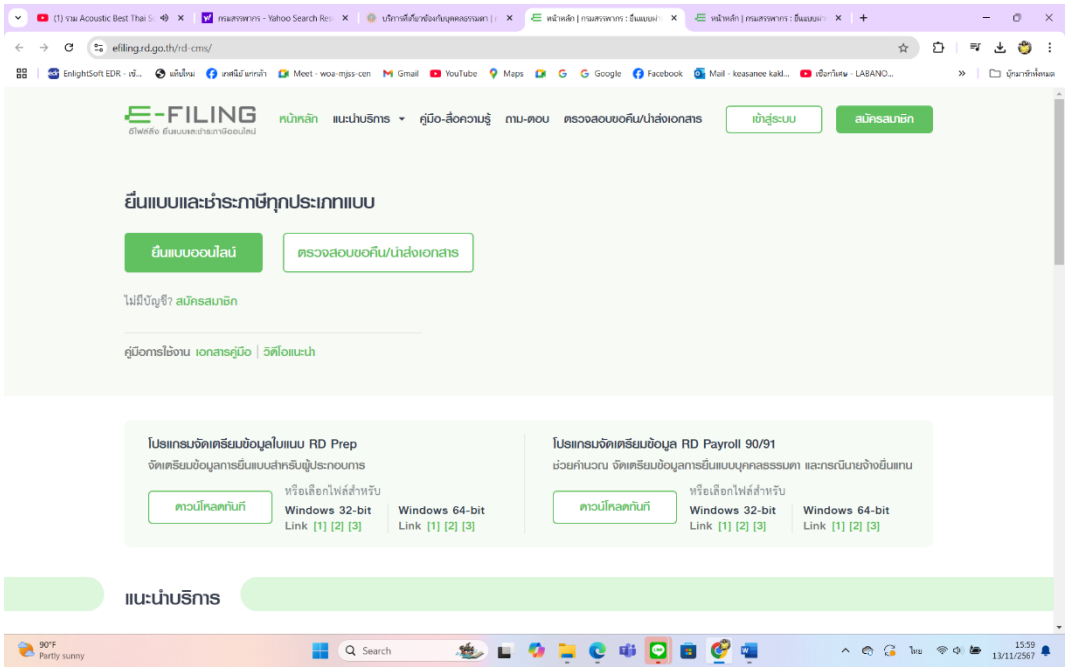
มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

	ใบความรู้ ที่ 2	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 1-2
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี.....ชม. ปฏิบัติ.....ชม.
ชื่อเรื่อง งานยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		

1. **ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน**
   คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. **อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ**
   -
3. **สมรรถนะประจำหน่วย**
   3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน
   3.2 คำนวณภาษีเงินได้สุทธิ
   3.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
   3.4 ยื่นแบบแสดงยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
4. **จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**
   4.1 อธิบายเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีได้
   4.2 อธิบายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลได้
   4.3 อธิบายเกี่ยวกับการหัดค่าลดหย่อนในของผู้มีเงินได้
   4.4 คำนวนเงินได้สุทธิจากเงินได้พึงประเมินหลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ถูกต้อง
   4.5 คำนวณภาษีเงินได้ของบุคคลธรรมดาจากข้อมูลรายละเอียดส่วนบุคคล
   4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม
   4.7 คำนวณเงินได้สุทธิจากข้อมูลบุคคลได้ถูกต้อง
5. **เนื้อหาสาระ**

5.3 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา



6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินหลังเรียน หน่วยที่ 1

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. ข้อใดเป็นเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีประเภทที่ 2
   ก. เงินเดือน ข. ค่าเช่าบ้านที่ได้รับจากนายจ้าง
   ค. ค่าธรรมเนียม ง. ค่าเบี้ยเลี้ยง
2. เงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษีประเภทใดที่เกิดจากการจ้างแรงงาน
   ก. เงินได้ประเภทที่ 1 ข. เงินได้ประเภทที่ 2
   ค. เงินได้ประเภทที่ 3 ง. เงินได้ประเภทที่ 4
3. ข้อใดเป็นเงินได้ที่เกิดจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับทำงาน
   ก. เงินเดือน ข. เบี้ยเลี้ยง
   ค. ดอกเบี้ย ง. ค่านายหน้า
4. ข้อใดเป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้นภาษี
   ก. ดอกเบี้ยเงินฝาก ข. ดอกเบี้ยเงินกู้
   ค. ค่าสอนในสถานศึกษาราชการ ง. ถูกทุกข้อ
5. ข้อใดเป็นการหักค่าใช้จ่ายของค่าแห่งลิขสิทธิ์
   ก. เหมาได้ร้อยละ 50 แต่ไม่เกิน 100,000 บาท ข. ไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่าย
   ค. ตามความจำเป็นและสมควร ง. ร้อยละ 30
6. ข้อใดเป็นการหักค่าใช้จ่ายของเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4
   ก. เหมาได้ร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท ข. ไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่าย
   ค. ตามความจำเป็นและสมควร ง. ร้อยละ 30
7. ที่ดินที่ใช้ในการเกษตรกรรม ในกรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่า ให้หักค่าใช้จ่ายตามข้อใด
   ก. ร้อยละ 40 ข. ร้อยละ 30
   ค. ร้อยละ 20 ง. ร้อยละ 15
8. ค่าลดหย่อนของบุตรที่กำลังศึกษาอยู่หักได้คนละเท่าใด
   ก. 15,000 บาท ข. 17,000 บาท
   ค. 20,000 บาท ง. 30,000 บาท
9. นาย ก.มีเงินเดือนเดือนละ 20,000 บาท ในการคำนวณภาษีเงินได้ สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ตามข้อใด
   ก. 60,000 บาท ข. 80,000 บาท
   ค. 100,000 บาท ง. 120,000 บาท
10. จากข้อ 9. สามารถหักค่าลดหย่อนได้จำนวนเท่าใด
   ก. 60,000 บาท ข. 40,000 บาท
   ค. 48,000 บาท ง. 30,000 บาท

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564
เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรม ที่ 2	หน่วยที่ 1
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 2
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่องาน.งานยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้การปฏิบัติกิจกรรม

จัดทำแบบแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

-

3. สมรรถนะประจำกิจกรรม

3.1 วิเคราะห์และยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามกรณีศึกษา

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

4.2 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 กระดาษบรุค

5.2 ปากกาตราม้า

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

6.1 แบ่งกลุ่มผู้เรียนออกเป็น 6 กลุ่ม ตามความสมัครใจ

6.2 ให้ผู้เรียนจับฉลากแบ่งหัวข้อการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กรณียื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วยตนเอง 3 กลุ่ม ทางอินเตอร์เน็ต 3 กลุ่ม โดยกำหนดกรณีศึกษาที่แตกต่างกันไป เช่น กรณีคนโสด กรณีมีคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้ กรณีมีคู่สมรสที่ต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ กรณีผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี กรณีกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง

6.3 ให้ผู้เรียนแต่ละกลุ่มศึกษาเรื่องที่ได้รับมอบหมาย โดยศึกษาจากหนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์ที่เกี่ยวข้อง

6.4 ผู้เรียนนำเสนอข้อมูลจากการศึกษามา กำหนดกรณีศึกษาตามที่ได้รับมอบหมาย โดยใช้เวลากลุ่มละ 10 นาที

7. สรุปและอภิปราย

7.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

7.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

8. การประเมินผล

8.1 สังเกตพฤติกรรมขณะทำกิจกรรมกลุ่ม

8.2 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

9. การประเมินผล

ความรู้	ทักษะ	คุณลักษณะ	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

หนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์

	ใบความรู้ ที่ 3	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา 30201–2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 3
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง งานคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและงานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน

คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย..... 010941.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ หัก ณที่จ่าย

3.2 คำนวณการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดา

3.3 บันทึกบัญชีเกี่ยกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 บอกหน้าที่ของผู้หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายได้

4.2 อธิบายเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้

4.3 คำนวนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.4 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เนื้อหาสาระ

5.1 หลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

5.1.1 ประเภทของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่าย

5.1.2 หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

(1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ได้แก่ บุคคลที่กฎหมายกำหนดไว้ เช่น บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล

(2) เงินได้ไม่จ่ายตามข้อ (1) ต้องไม่เป็นเงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้น

5.2 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50

(1) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2) ให้คูณเงินได้พึงประเมินที่จ่ายด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย

(2) เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) และ (4) เช่น การจ่ายค่าสิทธิ์ ลิขสิทธิ์ เงินปันผล ดอกเบี้ยฯลฯ ให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยให้หักภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ 15 ยกเว้นการจ่ายเงิน ปันผลให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ร้อยละ 10

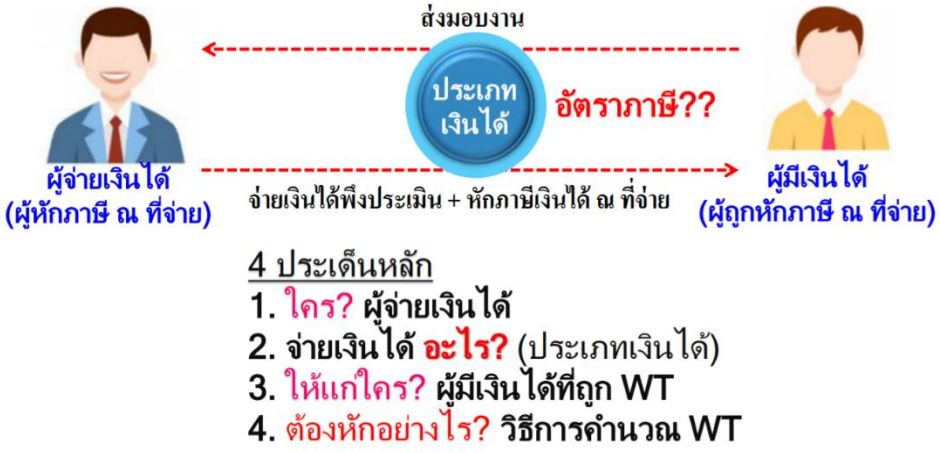
(3) เงินได้ตามมาตรา 40 (5) และ (6) เช่น ค่าเช่าวิชาชีพอิสระที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ร้อยละ 15

(4) กรณีผู้จ่ายเป็นรัฐบาล องค์การของรัฐ เทศบาล สุขาภิบาลหรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) ตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป ให้คำนวนหัก ภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 เฉพาะเงินได้ในการประกวดหรือแข่งขันให้คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้

(5) กรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) เฉพาะที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์

(5.1) สำหรับเงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรือได้รับจากการให้โดยเสน่หาให้หัก ค่าใช้จ่าย ร้อยละ 50

(5.2) สำหรับอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่น ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา



5.3 การคำนวณและการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50

วิธีคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามหลักเกณฑ์มาตรา 50 (1)

1. เงินได้พึงประเมิน	**xx**
2. หัก ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด	**xx**
3. เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย (1) – (2)	**xx**
4. หัก ค่าลดหย่อนต่าง ๆ ตามที่กฎหมายกำหนด	**xx**
5. เงินได้หลังหักค่าลดหย่อนต่าง ๆ (3) – (4)	**xx**
6. หัก ค่าลดหย่อนเงินบริจาคไม่เกินจำนวนตามกฎหมาย	**xx**
7. เงินได้สุทธิ	**xx**

8. ให้นำข้อ 7 ไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามมาตรา 48

9. ให้นำผลตามข้อ 8 ไปหารด้วยจำนวนคราวที่จ่าย

ตัวอย่าง บริษัท ไทยทำ จำกัด ได้รับนายประทีปซึ่งเป็นคนโสด เข้ามาเป็นพนักงานใหม่ ในวันที่ 1 มกราคม 25×1 โดยได้รับเงินเดือนเดือนละ 36,000 บาท และทำงานได้ 5 เดือนก็ลาออก คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

การคำนวณ

1	เงินเดือน (36,000 x 12)	432,000
2	หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000	100,000
3	เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย	332,000
4	หัก ค่าลดหย่อน	60,000
5	เงินได้สุทธิ	272,000
6	ภาษีที่ต้องชำระ	6,100
7	คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย เท่ากับ 6,100/12	508.33
	บริษัทต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เดือนละ 508.33 บาท	
8	คำนวณภาษี ดังนี้	
	1-150,000 5% ได้รับการยกเว้น	-
	150,001-272,000 10%	6,100
		6,100

สรุป บริษัทต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย มกราคม-พฤศจิกายน เดือนละ 508.33 บาท
รวม 11 เดือน เป็นเงิน (508.33 x 11) เท่ากับ 5,589.21 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายทั้งปี เท่ากับ 6,100 บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของเดือนธันวาคม เท่ากับ 510.79 บาท

การคำนวนและการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามเงินได้พึงประเมินมาตรา 40

กรณีที่ 1 ลูกจ้างได้รับเงินเดือนและประโยชน์อย่างอื่นที่มีจำนวนคราวที่จ่ายแน่นอน คือเดือนละเท่ากันตลอดปี

ตัวอย่างที่ 1 บริษัท มาตา จำกัด จ่ายเงินเดือนให้นายสมศักดิ์ ได้รับเงินเดือน เดือนละ 50,000 บาท และค่าล่วงเวลาเดือนละ 3,000 บาท ภริยาไม่ได้ทำงาน และมีบุตร 1 คนกำลังศึกษาอยู่ชั้นมัธยมศึกษาปีที่ 1 บริษัทต้องคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

การคำนวณ

1. เงินเดือน และค่าล่วงเวลา (50,000 +3,000) X 12			636,000
2. หัก ค่าใช้จ่าย 50% ไม่เกิน 100,000			100,000
3. เงินได้หลังหักค่าใช้จ่าย			536,000
4. หัก ค่าลดหย่อน นายสมศักดิ์		60,000	
ภรรยา		60,000	
บุตร 1 คน		30,000	150,000
5.เงินได้สุทธิ			386,000
6. ภาษีที่ต้องชำระ			16,100
7. คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย เท่ากับ 16,100/12			1,341.67
บริษัทต้องหักเงินเดือน เดือนละ	1,341.67 บาท		

8. คำนวณภาษี ดังนี้

150,000	0%	-
150,000	5%	7,500
86,000	10%	8,600
		16,100

สรุป บริษัทต้องหัก ภาษี ณ ที่จ่าย มกราคม-พฤศจิกายน เดือนละ 1,341.67 บาท

รวม 11 เดือน เป็นเงิน (1,341.67 X 11) 14,758.37 บาท

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายทั้งปี เท่ากับ 16,100.00 บาท

ดังนั้น ภาษีหัก ณ ที่จ่ายเดือนธันวาคม เท่ากับ 1,341.63 บาท

การบันทึกบัญชี

สมุดรายวันทั่วไป หน้า

พ.ศ.25..		รายการ	เลขที่	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่		บัญชี	บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	31	เงินเดือน		50,000	-		
		ค่าล่วงเวลา		3,000	-		
	¤	เงินสด				49,675	33
		ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย				3,325	67
		จ่ายเงินเดือนและค่าล่วงเวลา					
ก.พ.	7	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		1,341	67		
		เงินสด				1,341	67
		นำภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากร					

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินผลการเรียนรู้หน่วยที่ 2

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. ข้อใดเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (1) ที่เกิดจากการจ้างแรงงาน

ก. ค่าส่วนลด ข. เบี้ยประชุม

ค. ค่าธรรมเนียม ง. ค่าจ้าง

2. การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ ให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้อยู่ในประเทศไทย ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด

ก. ร้อยละ 30 ข. ร้อยละ 20

ค. ร้อยละ 15 ง. ร้อยละ 10

3. การจ่ายเงินปั้นผล ให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้อยู่ในประเทศไทย ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด

ก. ร้อยละ 30 ข. ร้อยละ 20

ค. ร้อยละ 15 ง. ร้อยละ 10

4. ค่าวิชาชีพอิสระที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด

ก. ร้อยละ 30 ข. ร้อยละ 20

ค. ร้อยละ 15 ง. ร้อยละ 10

5. ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ยอมหักภาษีและไม่นำส่งภาษี ต้องรับผิดตามข้อใด

ก. ส่งเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ข. ปรับไม่เกิน 2,000 บาท

ค. ออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย ง. ถูกทุกข้อ

6. การหักภาษี ณ ที่จ่ายมาตรา 50 (1) กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) จะยื่นรายการแบบใด

ก. แบบ ภ.ง.ด. 1 ข. แบบ ภ.ง.ด.2

ค. แบบ ภ.ง.ด.3 ง. แบบ ภ.ง.ด.53

7. การหักภาษี ณ ที่จ่ายมาตรา 50 (1) กรณีจ่ายคำลิขสิทธิ์ ควรยื่นแบบแสดงรายการตามข้อใด

ก. แบบ ภ.ง.ด.1 ข. แบบ ภ.ง.ด.2

ค. แบบ ภ.ง.ด.3 ง. แบบ ภ.ง.ด.53

8. การหักลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัย สามารถหักได้ทั้งสิ้นจำนวนเท่าใด

ก. 10,000 บาท ข. 40,000 บาท

ค. 50,000 บาท ง. เท่าที่จ่ายจริงไม่เกิน 100,000 บาท

9. เงินได้พึ่งประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด

ก. ร้อยละ 10 ข. ร้อยละ 15

ค. อัตราก้าวหน้า ง. ร้อยละ 20

10. เงินได้พึ่งประเมินมาตรา 40 (4) (ก) ซึ่งผู้มีหน้าที่หักภาษีไม่ใช่นิติบุคคลและผู้รับเงินอยู่ในประเทศไทย สามารถหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้ในอัตราใด

ก. อัตราก้าวหน้า ข. ร้อยละ 15

ค. อัตราร้อยละ 1 ง. ไม่ต้องหักภาษี

ตอนที่ 2 จงแสดงวิธีการคำนวณ

ข้อ 1 บริษัท เอ.ไอ.เอ. จำกัด ได้จ่ายค่าคอมมิชชั่นให้นางสาวสุดา ซึ่งเป็นตัวแทนขายประกันชีวิต ดังนี้

เดือนมกราคม	จำนวน	200,000 บาท
เดือนมีนาคม	จำนวน	250,000 บาท
เดือนเมษายน	จำนวน	300,000 บาท

ให้ทำ การคำนวณและบันทึกบัญชีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ของนางสาวสุดา ในแต่ละเดือน

ข้อ 2 บริษัท สุโกศล จำกัด จ่ายเงินบำเหน็จให้นายรุ่ง ซึ่งเป็นลูกจ้าง เพราะเหตุออกจากงานเป็นเงิน 500,000 บาท โดยจ่ายแบบเดียวกับที่กำหนดตามระเบียบว่าด้วยบำเหน็จบำนาญของราชการ และนายรุ่งได้รับเงินเดือนในเดือนสุดท้าย 40,000 บาท ระยะเวลาทำงาน 20 ปี

ให้ทำ คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ข้อ 3. ห้างหุ้นส่วน ทีโอที จำกัด ได้จ่ายค่าลิขสิทธิ์งวดแรกให้นายประสาน ซึ่งอยู่ในประเทศไทย เมื่อวันที่ 31 มีนาคม จำนวน 250,000 บาท และงวดที่สองในเดือนกันยายน จำนวน 350,000 บาท

ให้ทำ คำนวณและบันทึกบัญชีการหักภาษี ณ ที่จ่ายในแต่ละเดือน

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรม ที่ 3	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 3
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่องาน งานคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และงานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้การปฏิบัติกิจกรรม

คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย..... 010941.....

3. สมรรถนะประจำกิจกรรม

3.1 คำนวนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

3.2 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 บอกหน้าที่ของผู้หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายได้

4.2 อธิบายเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้

4.3 คำนวนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.4 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 กระดาษฟรุค

5.2 ปากกาตราม้า

5.3 สีไม้

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

6.1 ให้ผู้เรียนจัดศูนย์การเรียนรู้ 4 ศูนย์ ตามความสมัครใจ

ศูนย์ที่ 1 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50

ศูนย์ที่ 2 การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 และการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50

ศูนย์ที่ 3 การหักค่าใช้จ่ายในการคำนวนภาษีหัก ณ ที่จ่าย การคำนวณและการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ยตามมาตรา 40

ศูนย์ที่ 4 หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แบบยื่นรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย

6.2 จัดทำสื่อประกอบการนำเสนอในแต่ละศูนย์การเรียนรู้ให้เข้าใจต่อผู้เข้าเรียน

6.3 สมาชิกในศูนย์การเรียนทั้ง 4 ศูนย์ ประชุมสรุปผลการเรียนรู้เพื่อสรุปเป็นผลงานของกลุ่ม

7. สรุปและอภิปราย

7.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

7.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

8. การประเมินผล

8.1 สังเกตพฤติกรรมขณะทำกิจกรรมกลุ่ม

8.2 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

9. การประเมินผล

ความรู้	ทักษะ	คุณลักษณะ	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

หนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์

	ใบความรู้ ที่ 4	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา 30201–2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 4
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง งานกรอกแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน

กรอกและยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย..... 010941.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 คำนวณการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดา

3.2 บันทึกบัญชีเกี่ยกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

3.3 ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 บอกหน้าที่ของผู้หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายได้

4.2 อธิบายเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้

4.3 คำนวนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.5 กรอกแบบฟอร์มเพื่อแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เนื้อหาสาระ

5.1 การแสดงรายการในแบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

1. แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับนำส่งภาษีเป็นรายเดือน ได้แก่

(1) ภ.ง.ด.1

(2) ภ.ง.ด.3

(3) ภ.ง.ด.3

2. แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย สำหรับสรุปการจ่ายเงินได้ และจำนวนเงินภาษีที่ได้นำส่งไว้ในปีภาษีล่วงมาแล้ว มี 4 แบบ คือ

(1) ภ.ง.ด.1 ก

(2) ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ

(3) ภ.ง.ด.2 ก

(4) ภ.ง.ด.3 ก

ตัวอย่างแบบ ภ.ง.ด.1
กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1)(2) แห่งประมวลรัษฎากร

แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร
สำหรับการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.1

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (หมายเหตุ ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 13 หลัก) 0 9 8 7 6 5 4 3 2 1 9 0 4

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน) : บริษัท ทีรทิพยญ์ จำกัด สาขาที่ 0 0 0 0 0

ที่อยู่ : อาคาร - ห้องเลขที่ - ชั้นที่ - หมู่บ้าน ศิรดาวิลล์
เลขที่ 98/1 หมู่ที่ 5 ตรอก/ซอย 40 แยก
ถนน ศิริวัฒนา ตำบล/แขวง ปากเกร็ด
อำเภอ/เขต ปากเกร็ด จังหวัด นนทบุรี
รหัสไปรษณีย์ 1 1 1 2 0 โทรศัพท์ 02-5832192

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "☐" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ. 2562

☑ (1) มกราคม ☐ (4) เมษายน ☐ (7) กรกฎาคม ☐ (10) ตุลาคม
☐ (2) กุมภาพันธ์ ☐ (5) พฤษภาคม ☐ (8) สิงหาคม ☐ (11) พฤศจิกายน
☐ (3) มีนาคม ☐ (6) มิถุนายน ☐ (9) กันยายน ☐ (12) ธันวาคม

☑ (1) ยื่นปกติ ☐ (2) ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ ____

สำหรับเจ้าหน้าที่ข้อมูลจากระบบ TCL

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม (ให้ระบุรายละเอียดในใบแนบ ภ.ง.ด.1 หรือในสื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์อย่างใดอย่างหนึ่งเท่านั้น)

☑ ใบแนบ ภ.ง.ด.1 ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน 1 แผ่น
☐ สื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ____ แผ่น
(ตามหนังสือแสดงความประสงค์ฯ ทะเบียนรับเลขที่ ____
หรือตามหนังสือขอขยายเวลาฯ เลขอ้างอิงการลงทะเบียน ____)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนราย	เงินได้ทั้งสิ้น	ภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น
1. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป	1	60,000 00	1,601 66
2. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้หักอัตราร้อยละ 3 (ตามหนังสือที่ ____ ลงวันที่ ____)			
3. เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน			
4. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
5. เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย			
6. รวม	1	60,000 00	1,601 66
7. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)			
8. รวมยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (6. + 7.)			1,601 66

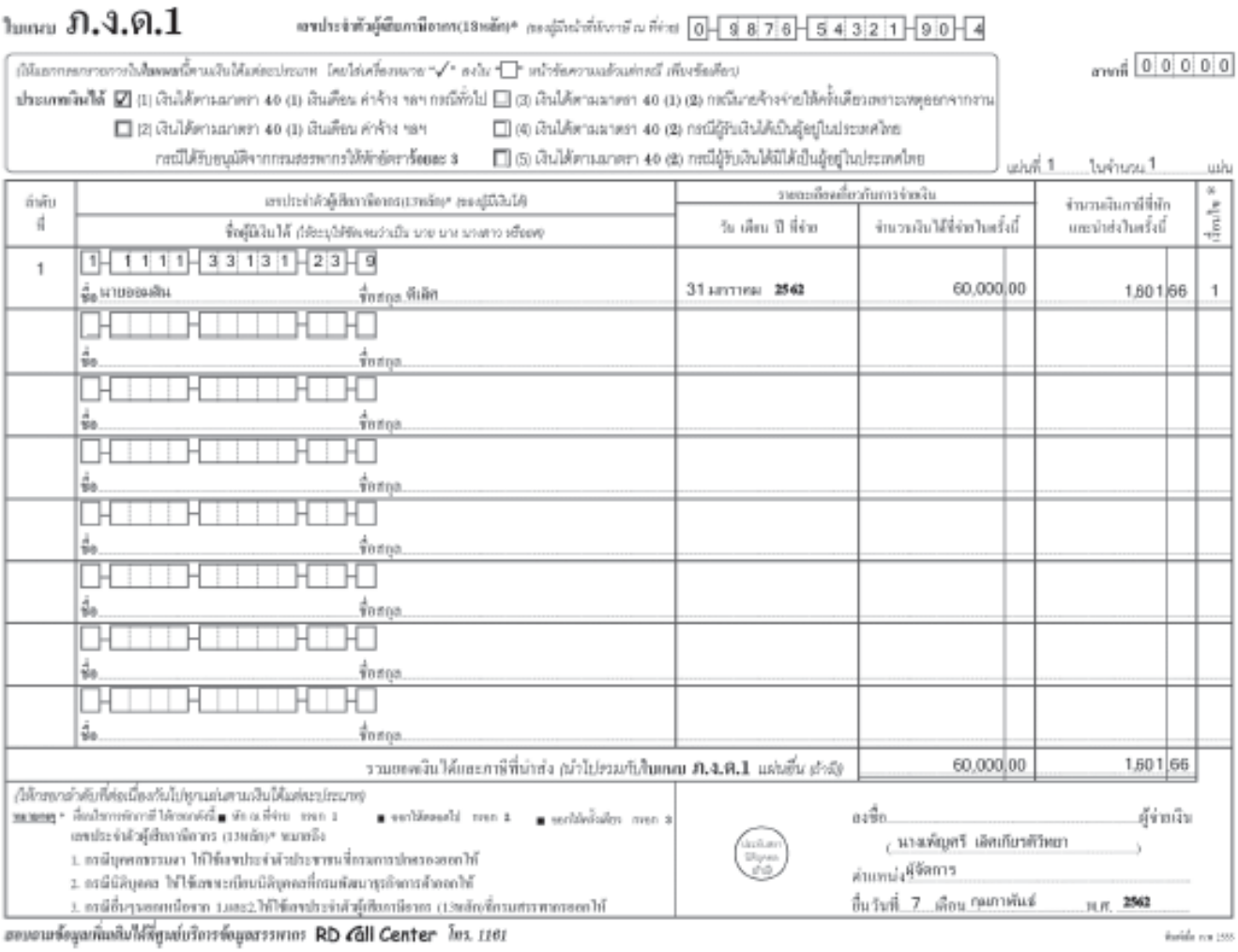
ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ ____ ผู้จ่ายเงิน
(นางพัญศรี เปิดเลี่ยงศิริวิทยา)
ตำแหน่ง ผู้จัดการ
ยื่นวันที่ 7 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

(กรณีกรรมการหรือผู้จัดการลงลายมือชื่อแทนนิติบุคคล)

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์สารสนิเทศสรรพากร RD Intelligence Center โทร. 1161

ตัวอย่างแบบ ภ.ง.ด.1
กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1)(2) แห่งประมวลรัษฎากร



ใบแนบ ภ.ง.ด.1

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* (ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย) 0 9 8 7 6 5 4 3 2 1 9 0 4

(ให้ลงรายการในใบแนบนี้ตามเงินได้แต่ละประเภท โดยใส่เครื่องหมาย "✓" ลงใน ☐ หน้าข้อความและด้วมค่ากรณี เพียงข้อเดียว)

ประเภทเงินได้ ☑ (1) เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ กรณีทั่วไป ☐ (3) เงินได้ตามมาตรา 40 (1) (2) กรณีนายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน
☐ (2) เงินได้ตามมาตรา 40 (1) เงินเดือน ค่าจ้าง ฯลฯ ☐ (4) เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย
กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้ใช้อัตราร้อยละ 3 ☐ (5) เงินได้ตามมาตรา 40 (2) กรณีผู้รับเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย

สาขาที่ 0 0 0 0 0

แผ่นที่ 1 ในจำนวน 1 แผ่น

ลำดับที่	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* (ของผู้มีเงินได้) / ชื่อผู้มีเงินได้ (ให้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็น นาย นาง นางสาว หรือยศ)	วันและเดือนปีที่จ่าย	จำนวนเงินได้ที่จ่ายในครั้งนี้	จำนวนเงินภาษีที่หักและนำส่งในครั้งนี้	หมายเหตุ*
1	1 1 1 1 1 3 3 1 3 1 2 3 9 ชื่อ นายยอดเยี่ยม ชื่อสกุล ที่เคย	31 มกราคม 2562	60,000.00	1,801.66	1
	ชื่อ ชื่อสกุล				
	ชื่อ ชื่อสกุล				
	ชื่อ ชื่อสกุล				
	ชื่อ ชื่อสกุล				
	ชื่อ ชื่อสกุล				
	ชื่อ ชื่อสกุล				
	ชื่อ ชื่อสกุล				
รวมยอดเงินได้และภาษีที่นำส่ง (นำไปรวมกับใบแนบ ภ.ง.ด.1 แผ่นอื่น (ถ้ามี))			60,000.00	1,801.66	

(ให้ระบุรายลำดับที่ต่อเนื่องกันไปทุกแผ่นตามเงินได้แต่ละประเภท)

หมายเหตุ * เลือกใช้การหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้เพียงข้อเดียว ■ หัก ณ ที่จ่าย กรณี 1 ■ จ่ายให้ตลอดไป กรณี 2 ■ จ่ายให้ครั้งเดียว กรณี 3

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก)* หมายถึง
1. กรณีบุคคลธรรมดา ให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนซึ่งกรมการปกครองออกให้
2. กรณีนิติบุคคล ให้ใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกให้
3. กรณีอื่นๆ นอกเหนือจาก 1. และ 2. ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (13 หลัก) ที่กรมสรรพากรออกให้

ลงชื่อ ..... ผู้จ่ายเงิน
(นางสาวพัชรี เลิศเกียรติวิทยา)
ตำแหน่ง ผู้จัดการ
ยื่นวันที่ 7 เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลสรรพากร RD Call Center โทร. 1161

5.2 การจัดทำบัญชีพิเศษแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการนำส่งภาษี

1) การกรอกข้อความในบัญชีพิเศษ สำหรับรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แยก 2 กรณี
   ก. กรณีตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร และ
   ข. กรณีอื่น ๆ
2) วิธีกรอกข้อความในบัญชีพิเศษ
3) การกรอกข้อความในบัญชีพิเศษให้ทำเป็นภาษาไทย
4)ให้ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้

บัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายและการนำส่งภาษี

วัน เดือน ปี	รวมจำนวนเงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ประจำวัน				การนำส่งภาษี			หมายเหตุ หรือบันทึกการตรวจของเจ้าพนักงานประเมิน
	หักจากบุคคลธรรมดา		หักจากบริษัทหรือนิติบุคคล		แบบที่ใช้ยื่นรายการรับชำระภาษี	เลขที่ใบเสร็จ	จำนวน	
	ตามมาตรา 3 เตรส	อื่นๆ	ตามมาตรา 3 เตรส	อื่นๆ				
31 ม.ค.62		1,601 66						
31 ก.ค.62		15,000 00						
31 ธ.ค.62	10,800 00							
7 ก.พ.62					ภ.ง.ด.1	0001	1,601 66	
7 ส.ค.62					ภ.ง.ด.2	0002	15,000 00	
7 ม.ค.63					ภ.ง.ด.3	0003	10,800 00	
รวมเป็นเงินทั้งสิ้นในเดือนนี้	10,800 00	16,601 66					27,401 66	

5.3 กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย และนำส่งภ

5.3.1. กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย

1) แบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับนำส่งภาษีเป็นรายเดือน

2) แบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย สรุปการจ่ายเงินได้และจำนวนเงินภาษีเงินได้นำส่งไว้ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว

5.3.2. สถานที่ยื่นแบบ

1) แบบยื่นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย สำหรับนำส่งภาษีเป็นรายเดือน

2) แบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย สรุปการจ่ายเงินได้และจำนวนเงินภาษีที่ได้นำส่งไว้ในปีภาษีที่ล่วงมาแล้ว

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินผลการเรียนรู้หน่วยที่ 2

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. ข้อใดเป็นเงินได้ตามมาตรา 40 (1) ที่เกิดจากการจ้างแรงงาน

ก. ค่าส่วนลด ข. เบี้ยประชุม

ค. ค่าธรรมเนียม ง. ค่าจ้าง

2. การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ ให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้อยู่ในประเทศไทย ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด

ก. ร้อยละ 30 ข. ร้อยละ 20

ค. ร้อยละ 15 ง. ร้อยละ 10

3. การจ่ายเงินปั้นผล ให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้อยู่ในประเทศไทย ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด

ก. ร้อยละ 30 ข. ร้อยละ 20

ค. ร้อยละ 15 ง. ร้อยละ 10

4. ค่าวิชาชีพอิสระที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด

ก. ร้อยละ 30 ข. ร้อยละ 20

ค. ร้อยละ 15 ง. ร้อยละ 10

5. ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ยอมหักภาษีและไม่นำส่งภาษี ต้องรับผิดตามข้อใด

ก. ส่งเงินเพิ่มอีกร้อยละ 1.5 ข. ปรับไม่เกิน 2,000 บาท

ค. ออกหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย ง. ถูกทุกข้อ

6. การหักภาษี ณ ที่จ่ายมาตรา 50 (1) กรณีจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) จะยื่นรายการแบบใด

ก. แบบ ภ.ง.ด. 1 ข. แบบ ภ.ง.ด.2

ค. แบบ ภ.ง.ด.3 ง. แบบ ภ.ง.ด.53

7. การหักภาษี ณ ที่จ่ายมาตรา 50 (1) กรณีจ่ายคำลิขสิทธิ์ ควรยื่นแบบแสดงรายการตามข้อใด

ก. แบบ ภ.ง.ด.1 ข. แบบ ภ.ง.ด.2

ค. แบบ ภ.ง.ด.3 ง. แบบ ภ.ง.ด.53

8. การหักลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัย สามารถหักได้ทั้งสิ้นจำนวนเท่าใด

ก. 10,000 บาท ข. 40,000 บาท

ค. 50,000 บาท ง. เท่าที่จ่ายจริงไม่เกิน 100,000 บาท

9. เงินได้พึ่งประเมินตามมาตรา 40 (1) (2) หักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราใด

ก. ร้อยละ 10 ข. ร้อยละ 15

ค. อัตราก้าวหน้า ง. ร้อยละ 20

10. เงินได้พึ่งประเมินมาตรา 40 (4) (ก) ซึ่งผู้มีหน้าที่หักภาษีไม่ใช่นิติบุคคลและผู้รับเงินอยู่ในประเทศไทย สามารถหักภาษี ณ ที่จ่าย ได้ในอัตราใด

ก. อัตราก้าวหน้า ข. ร้อยละ 15

ค. อัตราร้อยละ 1 ง. ไม่ต้องหักภาษี

ตอนที่ 2 จงแสดงวิธีการคำนวณ

ข้อ 4 นายรุงโรจน รับเงินปนผลจากบริษัท ชาผง จำกัด เปนเงินจำนวน 40,000 บาท

ใหทำ คำนวณและบันทึกบัญชีการหักภาษีเงินได ณ ที่จายของนายรุงโรจน

ข้อ 5 บริษัท สามสาว จำกัด จายคาเชาสำนักงาน ใหนายโชติ เดือนละ 120,000 บาท เพื่อใชเปน สถานที่ดำเนินงานของสาขาในประเทศไทย

ใหทำ คำนวณและบันทึกบัญชีการหักภาษีเงินได ณ ที่จายในแตละเดือน

ข้อ 6 บริษัท สามร่อยยอด จำกัด ไดดำเนินกิจการมาครบรอบระยะเวลาสิ้นสุดบัญชี จึงไดวาจาง นายยอดชาย มาตรวจสอบบัญชีเพื่อใหงบการเงินถูกต่องสมบูรณ ตามหลักการบัญชีภาษีอากร และจายเงินคาสอบบัญชีไปทั้งสิ้นจำนวน 100,000 บาท

ใหทำ คำนวณและบันทึกบัญชีการหักภาษีเงินได ณ ที่จายของบริษัท

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรม ที่ 4	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 4
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่องาน. งานกรอกแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้การปฏิบัติกิจกรรม

กรอกและยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย..... 010941.....

3. สมรรถนะประจำกิจกรรม

3.1 คำนวณการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดา

3.2 บันทึกบัญชีเกี่ยกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

3.3 ยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 บอกหน้าที่ของผู้หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายได้

4.2 อธิบายเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้

4.3 คำนวนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.4 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 กระดาษฟรุค

5.2 ปากกาตราม้า

5.3 สีไม้

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

6.1 ให้ผู้เรียนจัดศูนย์การเรียนรู้ 4 ศูนย์ ตามความสมัครใจ

ศูนย์ที่ 1 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50

ศูนย์ที่ 2 การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 และการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50

ศูนย์ที่ 3 การหักค่าใช้จ่ายในการคำนวนภาษีหัก ณ ที่จ่าย การคำนวณและการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 40

ศูนย์ที่ 4 หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หัก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย แบบยื่นรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย

6.2 จัดทำสื่อประกอบการนำเสนอในแต่ละศูนย์การเรียนรู้ให้เข้าใจต่อผู้เข้าเรียน

6.3 สมาชิกในศูนย์การเรียนทั้ง 4 ศูนย์ ประชุมสรุปผลการเรียนรู้เพื่อสรุปเป็นผลงานของกลุ่ม

7. สรุปและอภิปราย

7.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

7.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

8. การประเมินผล

8.1 สังเกตพฤติกรรมขณะทำกิจกรรมกลุ่ม

8.2 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

9. การประเมินผล

ความรู้	**ทักษะ**	**คุณลักษณะ**	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

หนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์

	ใบความรู้ ที่ 5	หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา 30201–2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 5-6
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน

คำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคล

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย010961,010963

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 คำนวณภาษีเงินได้จากฐานกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

3.2 คำนวณบัภาษีเงินได้จากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 บอกหน้าที่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

4.2 อธิบายเกี่ยวกับวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้

4.3 คำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ ได้ถูกต้อง

4.4 คำนวณภาษีคำนวณยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายได้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เนื้อหาสาระ

5.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผู้มีหน้าทีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่น ๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ดังนี้

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า (Joint Venture)

(5) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้

(6) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

5.2 นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

องค์การของรัฐบาล	มูลนิธิหริอสมาคม	วัดวาอาราม
รัฐบาลต่างประเทศ	สหกรณ์	
นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายอื่นใด	สภากาชาดไทย	

5.3 วิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

1) วิธีประเมินตนเอง (Self - assessment)

2) วิธีหักภาษี ณ ที่จ่าย(With - holding)

3) วิธีประเมินโดยเจ้าพนักงานประเมิน (Authoritative Assessment)

5.4 ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล คำนวณจากเงินได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีคูณด้วยอัตราภาษีที่กำหนด ดังนั้น เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น โดยทั่วไปได้แก่ กำไรสุทธิที่คำนวณตามเงื่อนไขที่กำหนด

การบัญญัติจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล จากเงินได้หรือฐานภาษีที่แตกต่างกัน ดังนี้

(1) กำไรสุทธิ

(2) ยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

(3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย

(4) การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

5.5 ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากฐานกำไรสุทธิ

1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากฐานกำไรสุทธิ

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย
- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ
- กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไร
- กิจการร่วมค้า

2) รอบระยะเวลาบัญชี

3) กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

4) อัตราภาษี และการคำนวณภาษี

5.6 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

5.6.1 เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิ

เงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ (ตามมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี) มีจุดมุ่งหมาย 3 ประการ คือ

(1) เพื่อป้องกันการเสียภาษีที่ต่ำกว่าภาษีที่จะต้องเสียด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น การทำให้กำไรสุทธิน้อยลง

(2) เพื่อให้เกิดความแน่นอนในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(3) เพื่อกำหนดวิธีการคำนวณสำหรับกิจการหรือรายได้บางชนิดเป็นพิเศษ

5.6.2 รายได้และค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตามประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ

1. รายได้ที่นำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. ค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
3. เงื่อนไขทั่วไปในการคำนวณกำไรสุทธิ (ตามมาตรา 65 ทวิ)
4. เงื่อนไขเกี่ยวกับรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ตามมาตรา 65 ตรี
5. เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตัวอย่าง บริษัทเพชรประเสริฐ จำกัด มีรอบระยะเวลาบัญชี 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 25x2 ซื้อรถยนต์นั่งสำหรับตำแหน่งผู้จัดการบริษัท 1 คัน ราคา 1,200,000 บาท และภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% บริษัทสามารถหักค่าเสื่อมราคาในปี 25x2 ละปีต่อ ๆ ไป เพื่อนำมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ดังนี้

ปี 25x2 ระยะเวลาที่ได้รถยนต์มาตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. – 31 ธ.ค. 25x2 = 92 วัน

รถยนต์หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20 ของ 1,000,000 บาท

ฉะนั้น ค่าเสื่อมราคารถยนต์ = 1,000,000 x 20% x 92/365 = 50,410.96 บาท

ปีต่อไป

ค่าเสื่อมราคารถยนต์ปีละ = 1,000,000 x 20% = 200,000 บาท

มาตรการปรับปรุงโครงสร้างอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

อัตราภาษีเดิม

ตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้ แห่งประมวลรัษฎากรสำหรับบริษัทหรือห้างส่วนนิติบุคคล ภาษีจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลร้อยละ 30

อัตราภาษีใหม่

ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ 530) พ.ศ. 2554 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 555) พ.ศ. 2555 และ (ฉบับที่ 564) พ.ศ. 2556

1) ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและคงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

1.1) ร้อยละ 23 ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555

1.2) ร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

2) กรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาท (SMEs) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2555 แต่ไม่เกิน 31 ธันวาคม พ.ศ.2555 ให้เสียภาษีในอัตราดังนี้

2.1) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 150,000 บาทแรกได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้

2.2) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกิน 150,000 บาท แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาท ให้คงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

2.3) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกิน 1,000,000 บาท ให้คงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 23 ของกำไรสุทธิ

กำไรสุทธิ		อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ปี 2555-2556		
		บัญชีปี 2555	บัญชีปี 2556	บัญชีปี 2557
1. กรณีนิติบุคคลทั่วไป	ทั้งจำนวน	23%	20%	20%
	0-150,000 บาท	ยกเว้น	ยกเว้น	ยกเว้น
2. SMEs	150,001-300,000 บาท	15%	ยกเว้น	ยกเว้น
(มีทุนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท)	300,001-1,000,000 บาท	15%	15%	15%
	เกิน 1,000,001 บาท ขึ้นไป	23%	20%	20%
	หากมีรายได้เกิน 30 ล้านบาท ในปีใดปีหนึ่งจะเสียสิทธินับตั้งแต่ปีนั้นเป็นต้นไป			
3. จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	ทั้งจำนวน	23%	20%	20%

3) กรณีบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนมีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาท (SMEs) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป ให้เสียภาษีในอัตราพิเศษ ดังนี้

3.1) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาทแรก ได้รับการยกเว้นภาษี

3.2) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาท ให้จัดเก็บในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

3.3) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกิน 1,000,000 บาท ให้คงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557)

รอบระยะเวลาบัญชีปี 2556 เป็นต้นไป	
กำไรสุทธิ (บาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
1-300,000 บาท	ยกเว้น
300,001 — 1,000,000 บาท	15
1,000,001 บาทขึ้นไป	20 (รอบฯปี 2556-2557)

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินผลการเรียนรู้หน่วยที่ 3

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. ข้อใดเป็นนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

ก. สภาทนายความ ข. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

ค. การไฟฟ้าฝ่ายผลิต ง. โรงพิมพ์กระทรวงมหาดไทย

2. วิธีประเมินตนเอง จะเสียภาษีจากกำไรสุทธิตามมาตราใด

ก. มาตรา 69 ทวิ ข. มาตรา 65

ค. มาตรา 70 ง. มาตรา 69 ตรี

3. ข้อใดเป็นฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล

ก. อัตราภาษี ข. กำไรสุทธิ

ค. ประเภทของธุรกิจ ง. รายได้ของธุรกิจ

4. การนำรายได้และรายจ่ายมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจะใช้เกณฑ์ตามข้อใด

ก. เกณฑ์เงินสด ข. เกณฑ์เงินคงค้าง

ค. เกณฑ์สิทธิ์ ง. ถูกทุกข้อ

5. ข้อใดเป็นอัตราภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยทั่วไป

ก. ร้อยละ 30 ข. ร้อยละ 25

ค. ร้อยละ 20 ง. ร้อยละ 15

6. ข้อใดเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี

ก. ค่าเบี้ยประกันภัย ข. ค่ารับรอง

ค. หนี้สูญ ง. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

7. การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบต้องยื่นตามแบบข้อใด

ก. ภ.ง.ด.50 ข. ภ.ง.ด.51

ค. ภ.ง.ด.53 ง. ภ.ง.ด.54

8. การเสียภาษีเงินได้เมื่อสิ้นรอบ ต้องยื่นแบบภายในกี่วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ก. 30 วัน ข. 60 วัน

ค. 90 วัน ง. 150 วัน

9. เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การขนส่ง ต้องเสียภาษีอัตราร้อยละตามข้อใด

ก. ร้อยละ 5 ข. ร้อยละ 3

ค. ร้อยละ 2 ง. ร้อยละ 1

10. ค่ารับรองและค่าบริการในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งสามารถจะนำมาหักได้สูงสุดไม่เกินจำนวนเงินเท่าใด

ก. 1 ล้านบาท ข. 3 ล้านบาท

ค. 5 ล้านบาท ง. 10 ล้านบาท

ตอนที่ 2 จงแสดงวิธีทำ

ข้อ 1 บริษัท ตองอู จำกัด เป็นบริษัทที่จดทะเบียนตามกฎหมายไทย ดำเนินกิจการจำหน่ายสินค้าในปี 25X1 เมื่อวันสิ้นงวดบัญชีวันที่ 31 ธันวาคม

กิจการมีข้อมูลดังนี้

ขายสินค้า	3,000,000.-
รายได้จากเงินปันผล	50,000.-
รายได้ดอกเบี้ย	50,000.-
ต้นทุนขาย	1,000,000.-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	500,000.-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	200,000.-
ค่าสาธารณกุศล	100,000.-
รายจ่ายเพื่อการศึกษาและการกีฬา	200,000.-
รายจ่ายที่ไม่มีหลักฐานการรับ	50,000.-
ดอกเบี้ยจ่าย	100,000.-

ให้ทำ คำนวณกำไรสุทธิทางบัญชี และปรับปรุงรายการตามประมวลรัษฎากร

ข้อ 2 บริษัท สรรพากร จำกัด ดำเนินธุรกิจซื้อมาขาย และปิดบัญชีทุกวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปีได้มีการประมาณการรายและค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีในปี 2560 ดังนี้

รายได้จากการขาย	10,000,000 บาท
รายจ่ายในการดำเนินงานของกิจการ	3,000,000 บาท
มีสะสมขาดทุนสุทธิยกมาจากปี 2559 จำนวน	1,000,000 บาท

ให้ทำ 1) ประมาณการกำไรสุทธิครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี ในปี 2560

2) คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ข้อ 3 จากข้อ 2 สมมติว่ากิจการมีกำไรสะสมยกมาจำนวน 500,000 บาท และมีเครดิตภาษีจำนวน 1,000,000 บาท

ให้ทำ 1) ประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีในปี 2560

2) คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลในรอบระยะเวลา 1 ปี

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรม ที่ 5	หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 5-6
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่องาน. งานคำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคล		

1. **ผลลัพธ์การเรียนรู้การปฏิบัติกิจกรรม**
   คำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. **อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ**
   มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย010961,010963
3. **สมรรถนะประจำกิจกรรม**
   3.1 คำนวณภาษีเงินได้จากฐานกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ
   3.2 คำนวณบัภาษีเงินได้จากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
4. **จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**
   4.1 บอกหน้าที่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
   4.2 อธิบายเกี่ยวกับวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้
   4.3 คำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ ได้ถูกต้อง
   4.4 คำนวณภาษีคำนวณยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายได้ถูกต้อง
   4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. **เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์**
   5.1 กระดาษฟรุค
   5.2 ปากกาตราม้า
   5.3 สีไม้
6. **ขั้นตอนการทำกิจกรรม**
   6.1 ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มๆ ละ 4 คน หาความรู้จากประมวลกฎหมายรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล เพื่อศึกษาหัวข้อต่อไปนี้

* ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	*การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ
* นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี	*ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
* ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล	*ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
* ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวนจากฐานกำไรสุทธิ	*ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปนอกประเทศ
* เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ	
* เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี	

   6.2 จัดทำแบบรายงานและนำเสนอ
   6.3 สรุปผลการเรียนรู้เพื่อสรุปเป็นผลงานของกลุ่ม

7. สรุปและอภิปราย

7.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

7.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

8. การประเมินผล

8.1 สังเกตพฤติกรรมขณะทำกิจกรรมกลุ่ม

8.2 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

9. การประเมินผล

ความรู้	**ทักษะ**	**คุณลักษณะ**	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

หนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์

	ใบความรู้ ที่ 6	หน่วยที่ 3
	รหัสวิชา 30201–2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 7
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล และงานบันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายทางภาษี		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน

บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลและบันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายทางภาษี

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย....010964 .....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.2 บันทึกปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายทางภาษี

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายหลักการบันทึกบัญชีเงินได้นิติบุคคลได้

4.2 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

4.3 บันทึกปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้ถูกต้อง

4.4 บันทึกปรับปรุงภาษีเงินได้นิติบุคคลตามวิธีภาษีเงินได้ค้างจ่ายได้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เนื้อหาสาระ

5.1 วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคล จะมีการบันทึก เมื่อ

1.การบันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด. 51) ชำระภายใน 2 เดือน นับจากวันสุดท้ายของ 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี สามารถบันทึกได้จากหลักฐานใบเสร็จรับเงินที่สรรพากรได้ออกให้สามารถบันทึกบัญชีได้ ดังนี้

เดบิต ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า	XX	
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร		XXX

2.การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (ภ.ง.ด.50) ชำระภายใน 150 วัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี สามารถบันทึกได้จากหลักฐานใบเสร็จรับเงินที่สรรพากรได้ออกให้สามารถบันทึกบัญชีได้ ดังนี้

เดบิต. ภาษีเงินได้นิติบุคคล	XX	
เครดิต. ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า		XX
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย		XX
ธนาคาร/เงินสด		XX

การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลมีการเสียใน 2 รอบต่อปี คือ เมื่อครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและเมื่อสิ้นรอบระยะเวลวบัญชี โดยยื่นจ่ายจาก ภ.ง.ด.51 และ ภ.ง.ด.50 ตามลำดับ ยื่นจ่ายที่กรมสรรพากรภายในระยะเวลาที่กำหนด

5.2 การรับรู้รายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax) หมายถึง ผลต่างระหว่างค่าใช้จ่าย(รายได้) ภาษีเงินได้กับภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นรายการบัญชีที่รับรูปในงบแสดงฐานะการเงิน โดยสามารถแบ่งได้ออกเป็น 2 ประเภทคือ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred Tax Assets) และ หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred Tax Liabilities)

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี คูณกับอัตราภาษี

จากที่ได้กล่าวไปแล้วเบื้องต้นว่าวัตถุประสงค์ระหว่างมาตรฐานการบัญชีกับประมวลรัษฎากรมีความแตกต่างกันเป็นเหตุให้กำไร(ขาดทุน)ทางบัญชีแตกต่างกันกับกำไร(ขาดทุน)ทางภาษี ผลแตกต่างดังกล่าวสามารถจัดประเภทออกเป็น 3 ประเภทดังนี้

(1) ผลแตกต่างถาวร (Permanent Differences)

(2) ผลแตกต่างชั่วคราว (Temporary Differences

(3) ผลขาดทุนสุทธิทางภาษียกไป (Tax Loss Carryforwards)

ตามมาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่องภาษีเงินได้ ได้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับขาดทุนทางภาษีหรือเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้เท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้หรือเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ได้

5.3 การคำนวณและการบันทึกบัญชีตามวิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

5.3.1 การวัดมูลค่าและรับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี การวัดมูลค่าและรับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีมี 4 ขั้นตอนหลักดังนี้

ขั้นที่ 1 คำนวณมูลค่าตามบัญชีและฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินและหาผลแตกต่างชั่วคราวจากผลแตกต่างระหว่างมูลค่าบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน โดยผลแตกต่างชั่วคราวแบ่งออกเป็น 2 ชนิดตามที่ได้กล่าวไปแล้วคือ (1)ผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและ(2)ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี

ขั้นที่ 2 วัดมูลค่าสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีหรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากผลคูณระหว่างผลแตกต่างชั่วคราวกับอัตราภาษีเงินไดที่คาดว่าจะต้องใช้ เมื่อกิจการจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์หรือต้องจ่ายชำระหนนี้สินในอนาคต โดยไม่ต้องคิดลดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ขั้นที่ 3 รับรู้รายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน พร้อมทั้งรับรู้ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุน

ขั้นที่ 4 การหักกลบรายการ กิจการต้องพิจารณาว่าสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นนั้นเข้าเงื่อนไขการหักกลบรายการได้หรือไม่ โดยพิจารณาการหักกลบรายการเมื่อ

1. กิจการมีสิทธิตามกฎหมายมี่จะนำหักกลบกัน และ
2. กิจการตั้งใจจะจ่ายชำระรายการดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือกิจการตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

ตัวอย่างที่ 2 บริษัท ไทยเฮง จำกัด (มหาชน) มีข้อมูลสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ดังนี้

สินทรัพย์	มูลค่าตามบัญชี (หน่วย: บาท)
เงินสด	5,000
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	10,000
อาคารและอุปกรณ์	500,000
หนี้สิน	
เจ้าหนี้การค้า	17,500
ค่าปรับทางภาษีค้างจ่าย	6,000
ประมาณการผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย	100,000

ข้อมูลเพิ่มเติมมีดังนี้

1) กิจการมีหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมียอดคงเหลือยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 เท่ากับ 1,800 บาท

2) กิจการได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้การค้าเป็นเงิน 17,000 บาท โดยไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากรในการบันทึกตัดเป็นค่าใช้จ่าย

3) มูลค่าฐานภาษีของอาคารและอุปกรณ์เท่ากับ 400,000 บาท และมูลค่าฐานภาษีของประมาณการผลประโยชน์พนักงานค้างจ่ายเท่ากับ 0 บาท

4) ค่าปรับทางภาษีที่ลงเป็นรายจ่าย 6,000 บาทในปีนี้ไม่สามารถนำมาหักเป็นรายจ่ายทางภาษีได้

5) ในปีนี้กิจการมีกำไรทางภาษี 30,000 บาท อัตราภาษี 20%

ขั้นตอนการวัดและรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีรายละเอียดดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 คำนวณมูลค่าตามบัญชีและฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินและหาผลแตกต่างชั่วคราว

หน่วย: บาท

รายการ	**มูลค่าตามบัญชี**	**ฐานภาษี**	**ผลแตกต่างชั่วคราว**
เงินสด	5,000	5,000	-
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	10,000	27,000	17,000 ใช้ภาษี
อาคารและอุปกรณ์	500,000	400,000	(100,000) ต้องเสียภาษี
เจ้าหนี้การค้า	17,500	17,500	-
ค่าปรับทางภาษีค้างจ่าย	6,000	6,000	-
ประมาณการผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย	100,000	0	100,000 ใช้ภาษี

ขั้นตอนที่ 2 วัดมูลค่าสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

หน่วย: บาท

รายการ	ผลแตกต่างชั่วคราว	อัตราภาษี	จำนวนที่คำนวณ
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	100,000	x 20%	=20,000
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	117,000	x 20%	=23,400
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 (23,400 - 20,000)			= 3,400
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2559			= 1,800
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของปี 2559 (คำนวณจากการล้างหนี้สิน 1,800 เป็นสินทรัพย์ 3,400 จงเป็นรายได้ 5,200)			= 5,200

ขั้นตอนที่ 3 และ 4 รับรู้รายการสินทรัพย์เงินได้รอการตัดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุน

กำไรทางภาษีของปี 2559	30,000	บาท
คูณ อัตราภาษี	20%	
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	6,000	บาท
หักรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่เกิดจากการลดหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	5,200	บาท
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ด้าน	800	บาท

การบันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

เดบิต สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	3,400	
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,800	
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	800	
เครดิต ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		6,000

5.4 การบัญชีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax)

กำหนดให้ใช้วิธีภาษีเงินได้ รอตัดบัญชี TAS12 ภาษีเงินได้

กำหนดให้รับรู้ภาษีเงินได้ 2 วิธี คือ

1. วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย (Tax Payable Method)
2. วิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี หรือ วิธีหนี้สินตามงบแสดงฐานะการเงิน (Balance Sheet Liability Method)

วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย (Tax Payable Method) คือ วิธีการเดิมที่เคยปฏิบัติมาเพื่อคำนวณภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน คำนวณโดยนำกำไรทางบัญชีมาปรับปรุงให้เป็นกำไรทางภาษี และคูณด้วยอัตราภาษี

กิจการต้องบันทึกบัญชีรับรู้รายการค่าใช้จ่ายภาษีและภาษีค้างจ่ายที่ต้องนำส่ง (บันทึกหนี้สิน) หรือภาษีที่กิจการจ่ายไว้เกิน >> **ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50**

วิธีนี้ทำให้งบการเงินไม่ได้แสดงรายการสินทรัพย์/หนี้สิน ภาษีเงินได้อย่างครบถ้วนเนื่องจากคำนึง**เฉพาะภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน**

ค่าใช้จ่ายภาษีสำหรับงวด = กำไรทางภาษี x อัตราภาษี

ภาษีที่ต้องนำส่ง (ขอคืน) = ค่าใช้จ่ายภาษีสำหรับงวด – ภาษีที่จ่ายไปแล้วในระหว่างปี

วิธีหนี้สินตามงบแสดงฐานะการเงิน (วิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี) (Balance Sheet Liability Method)การคำนวณภาษีเงินได้ตามวิธีนี้ ต้องพิจารณาจากรายการที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน เพื่อคำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

กิจการต้องกำหนดฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินจากนั้นนำ ฐานภาษี (ของสินทรัพย์และหนี้สิน) มาเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชี (ของสินทรัพย์และหนี้สิน) >> เกิดผลแตกต่าง จากนั้นนำเฉพาะผลแตกต่างชั่วคราวมาคำนวณภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินผลการเรียนรู้หน่วยที่ 3

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. ข้อใดเป็นนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี
   - ก. สภาทนายความ
   - ข. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)
   - ค. การไฟฟ้าฝ่ายผลิต
   - ง. โรงพิมพ์กระทรวงมหาดไทย
2. วิธีประเมินตนเอง จะเสียภาษีจากกำไรสุทธิตามมาตราใด
   - ก. มาตรา 69 ทวิ
   - ข. มาตรา 65
   - ค. มาตรา 70
   - ง. มาตรา 69 ตรี
3. ข้อใดเป็นฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล
   - ก. อัตราภาษี
   - ข. กำไรสุทธิ
   - ค. ประเภทของธุรกิจ
   - ง. รายได้ของธุรกิจ
4. การนำรายได้และรายจ่ายมาคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจะใช้เกณฑ์ตามข้อใด
   - ก. เกณฑ์เงินสด
   - ข. เกณฑ์เงินคงค้าง
   - ค. เกณฑ์สิทธิ์
   - ง. ถูกทุกข้อ
5. ข้อใดเป็นอัตราภาษีของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลโดยทั่วไป
   - ก. ร้อยละ 30
   - ข. ร้อยละ 25
   - ค. ร้อยละ 20
   - ง. ร้อยละ 15
6. ข้อใดเป็นรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี
   - ก. ค่าเบี้ยประกันภัย
   - ข. ค่ารับรอง
   - ค. หนี้สูญ
   - ง. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
7. การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบต้องยื่นตามแบบข้อใด
   - ก. ภ.ง.ด.50
   - ข. ภ.ง.ด.51
   - ค. ภ.ง.ด.53
   - ง. ภ.ง.ด.54

8. การเสียภาษีเงินได้เมื่อสิ้นรอบ ต้องยื่นแบบภายในกี่วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ก. 30 วัน ข. 60 วัน

ค. 90 วัน ง. 150 วัน

9. เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การขนส่ง ต้องเสียภาษีอัตราร้อยละตามข้อใด

ก. ร้อยละ 5 ข. ร้อยละ 3

ค. ร้อยละ 2 ง. ร้อยละ 1

10. ค่ารับรองและค่าบริการในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งสามารถจะนำมาหักได้สูงสุดไม่เกินจำนวนเงินเท่าใด

ก. 1 ล้านบาท ข. 3 ล้านบาท

ค. 5 ล้านบาท ง. 10 ล้านบาท

ตอนที่ 2 จงแสดงวิธีทำ

ข้อ 4 บริษัท สามชุก จำกัด จดทะเบียนจัดตั้งโดยมีเงินทุน 5,000,000 บาท ในปี 2550 มีรายได้ทั้งสิ้น 10 ล้านบาท เมื่อสิ้นปี 2560 ได้ทำการตรวจสอบบัญชี ดังนี้

1. บริษัทมีค่ารับรอง 100,000 บาท ในจำนวนนี้ไม่มีหลักฐาน จำนวน 20,000 บาท และมีค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนพรรคการเมือง 30,000 บาท
2. บริษัทซื้อรถนั่งส่วนบุคคล 1,600,000 บาท เมื่อ 1 มกราคม 2560 โดยคิดค่าเสื่อมราคา วิธีเส้นตรง
3. มีรายจ่ายเกี่ยวกับค่าซ่อมแซมบ้านผู้จัดการ 200,000 บาท ค่าต่อเติมสำนักงาน 500,000 บาท และจ่ายค่าภาษีรถยนต์ในปี 2560 จำนวน 30,000 บาท
4. บริษัทได้รับส่วนแบ่งกำไรจากบริษัท ทวีกิจร่วมค้า จำกัด 200,000 บาท และได้รับเงินปันผลจากการลงทุนระยะยาวในบริษัทอื่น ๆ อีก 300,000 บาท
5. บริษัทได้จ่ายชำระภาษีสำหรับ 6 เดือนแรกไปแล้ว จำนวน 40,000 บาท
6. ต้นทุนขาย 6,400,000 บาท

ให้ทำ 1) คำนวณกำไรสุทธิประจำปี 2560 ของบริษัท

2) คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทในปี 2560

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบความรู้ ที่ 7	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา 30201–2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 8
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน

คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย.... 010942.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส มาตรา 69 ทวิมาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ

3.2 คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลแบบมาตราฐานจากข้อมูลที่กำหนด

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้

4.2 บอกหน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4.3 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ให้ถูกต้อง

4.4 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตรี ให้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เนื้อหาสาระ

5.1 ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย คือ ผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่จะต้องจ่ายเงินได้พึงประเมินตามประเภทที่กำหนดให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามดังนี้

1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย หรือตามกฎหมายของต่างประเทศ

2) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาล

3) กิจการร่วมค้า

4) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้

ประเภทภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ดังนี้

(1) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส

(2) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ

(3) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตรี

2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70

3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ

5.2 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส

ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส หรือตามคำสั่ง ท.ป. 111/ 2545ได้กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน คำนวณหักไว้ทุกครั้งที่จ่ายเงินได้พึงประเมินในแต่ละครั้ง

5.3 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ

ผู้จ่าย คือ รัฐบาล องค์การรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นส่วนผู้รับ คือ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ประเภทเงิน เป็นการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) ถึง (8) และจ่ายให้แก่ผู้รับตามสัญญารายหนึ่ง ๆ

5.4 ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตรี

ผู้จ่าย คือ บุคคล คณะบุคคล ผู้รับ คือ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ประเภทเงินได้ เป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (8) เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์

5.5 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในฐานนี้ ได้แก่ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศที่มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย และได้รับเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2, 3, 4,5 หรือ 6 ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย กฎหมายให้เสียโดยวิธีหักภาษี คือ ผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามวิธีการและอัตราที่กำาหนด ไม่ว่าใครจะเป็นผู้จ่ายเงินได้ก็ตามภาษีที่หักไว้ในกรณีนี้ถือเป็นภาษีที่เสียเด็ดขาด จึงเสร็จสิ้นเป็นรายครั้งไป

ประเภทที่	ประเภทเงินได้	อัตราภาษี (ร้อยละ)
2	เงินรับจ้างทำงาน เงินตำแหน่ง	15
3	ค่ากู๊ดวิลล์ ค่าลิขสิทธิ์	15
4	ดอกเบี้ยเงินปันผล เงินโบนัส เงินเพิ่ม – ลดทุน เงินจากการโอนหุ้น	10
5	ค่าเช่าทรัพย์สิน	15
6	เงินได้จากวิชาชีพอิสระ	15

5.6 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ

ผู้จ่ายเงินได้ คือ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดที่จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกจากประเทศไทยให้หักภาษี ณ ที่จ่าย

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีฐานนี้ คือ บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกจากประเทศไทย โดยมีการเสียภาษีเงินได้ ให้หักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่ายไป ในอัตราร้อยละ 10

5.7 การคำนวณและการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

5.7.1. อัตราภาษีและการคำนวณภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

1) อัตราภาษีในกรณีทั่วไปคือร้อยละ 20

2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

(1) ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

- จากประมาณการกำไรสุทธิ (ม.67 ทวิ)
- จากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลา 6 เดือน (ม.65 ทวิ)

5.7.2 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย

1) กรณีรายได้จากกิจการขนส่งหรือขนของระหว่างประเทศ ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ (ม.67) ปกติเสีย 3%

2) กรณีรายได้ของมูลนิธิหรือสมาคม (บัญชีอัตราภาษีเงินได้)

5.7.3 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย (ม.70)

1) ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องมีคุณสมบัติครบถ้วน

2) วิธีการเสียภาษี = การหักภาษี ณ ที่จ่าย

3) อัตราภาษี

- เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2,3,4,5, และ 6 นอกจากเงินได้พึงประเมินประเภท 4 (ข) ให้หักภาษีในอัตราร้อยละ 15

- เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 40 (ข) คือเงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัท ให้หักในอัตราร้อยละ 10

5.7.4 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับการจำหน่ายกำไรไปต่างประเทศ (ม.70 ทวิ)

5.7.5 การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

- ส่วนราชการจ่ายเงินได้ให้หักภาษี ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมินที่จ่ายทุกประเภท ตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป

- บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ขายอสังหาริมทรัพย์ ผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ 1

- การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายซึ่งบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต้องหักจากเงินที่จ่าย

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินผลการเรียนรู้หน่วยที่ 4

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. กรณีผู้ประกอบกิจการนิติบุคคลในประเทศไทยและมีการเปิดสาขาในประเทศไทยต้องเสียภาษีตามข้อใด

ก. ตามมาตรา 65 ข. ตามมาตรา 66

ค. ตามมาตรา 67 ง. ตามมาตรา 69

2. กรณีผู้ประกอบการไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ต้องเสียภาษีตามข้อใด

ก. ตามมาตรา 69 ตรี ข. ตามมาตรา 69 ทวิ

ค. ตามมาตรา 70 ง. ตามมาตรา 70 ทวิ

3. จากข้อ 2 เงินได้พึงประเมินที่จะนำมาคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย คือข้อใด

ก. 40 (1) ข. 40 (2)

ค. 40 (7) ง. 40 (8)

4. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จะนำส่งภายในกี่วันนับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่าย

ก. 5 วัน ข. 7 วัน

ค. 15 วัน ง. 30 วัน

5. ข้อใดเป็นนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี

ก. บริษัท ทีโอที จำกัด ข. องค์การเภสัชกรรม

ค. บริษัท การบินไทย มหาชน จำกัด ง. โรงพยาบาลวิชัยยุทธ์

6. การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส ต้องมีจำนวนเงินเท่าใด จึงหักภาษีได้

ก. 500 บาทขึ้นไป ข. 1,000 บาทขึ้นไป

ค. 2,000 บาทขึ้นไป ง. 5,000 บาทขึ้นไป

7. มหาวิทยาลัยรังสิต ได้จ่ายค่าโฆษณาให้หนังสือพิมพ์ไทยรัฐ 40,000 บาท ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามข้อใด

ก. หักตามอัตรา 1% ข. หักตามอัตรา 2%

ค. หักตามอัตรา 3% ง. หักตามอัตรา 5%

8. จากข้อ 7. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นจำนวนเท่าใด

ก. 400 บาท ข. 800 บาท

ค. 1,200 บาท ง. 2,000 บาท

9. บริษัท ยิ่งรวย จำกัด จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม 100,000 บาท ให้นางบังอรซึ่งเป็นผู้จัดการบริษัท ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามอัตราร้อยละเท่าใด

ก. ร้อยละ 1 ข. ร้อยละ 10

ค. ร้อยละ 15 ง. ร้อยละ 20

10. จากข้อ 9 จำนวนเงินที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย คือข้อใด

ก. 1,000 บาท ข. 10,000 บาท

ค. 15,000 บาท ง. 20,000 บาท

ตอนที่ 2 จงแสดงวิธีทำ

ข้อ 1 บริษัท สามสหาย จำกัด จำหน่ายเครื่องปรับอากาศและมีบริการติดตั้ง ในวันที่ 1 มกราคม 25X1 บริษัท โอที จำกัด มาซื้อเครื่องปรับอากาศ 10 เครื่อง 180,000 บาท และจ่ายค่าติดตั้งอีก 20,000 บาท บริษัท โอทีจำกัด ได้จ่ายเงินพร้อมใบกำกับภาษี โดยแยกออกเป็น 2 ใบ ให้คำนวณและบันทึกบัญชีการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ของบริษัท สามสหาย จำกัด

ข้อ 2 ให้คำนวณการหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย ตามกรณีดังต่อไปนี้

กรณีที่ 1 บริษัท สามารถ จำกัด ได้จ่ายเงินให้บริษัท สยามยนต์ จำกัด เป็นค่าซ่อมรถยนต์ 15,000 บาท และค่าแรงงานคนงาน 3,000 บาท บริษัท สามารถ จำกัด ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายจำนวนเท่าใด

กรณีที่ 2 บริษัท ดารา จำกัด จ่ายค่าเช่าคลังสินค้าให้กรมศุลกากร เพื่อเก็บสินค้า จำนวนเงิน 100,000 บาท ให้คำนวณการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

กรณีที่ 3 บริษัท แลนด์ เฮ้าท์ จำกัด ได้จ่ายค่าเช่าสำนักงานขาย ที่อาคารศรีสุข ในกรุงเทพมหานครให้บริษัท สุขเกษม จำกัด จำนวน 150,000 บาท ให้คำนวณหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย

กรณีที่ 4 บริษัท อุตสาหกรรม จำกัด ได้จัดงานเลี้ยงพนักงานทั้งหมด 2,000 คน ที่โรงแรมแกรนด์ วิลล์ เนื่องในวันครบรอบ 10 ปี ของบริษัท จำนวน 500,000 บาท ให้คำนวณหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย

กรณีที่ 5 บริษัท อักษร จำกัด ได้เช่าห้องประชุมของสมาคมมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช เพื่อสัมมนาอบรมพนักงานใหม่กว่า 100 คน และจ่ายค่าเช่าให้สมาคมมหาวิทยาลัย สุโขทัยธรรมาธิราชไป 30,000 บาท ให้คำนวณหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรม ที่ 6	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 8
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่องาน. งานคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้การปฏิบัติกิจกรรม

คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย.... 010942.....

3. สมรรถนะประจำกิจกรรม

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส มาตรา 69 ทวิมาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ

3.2 คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายของนิติบุคคลแบบมาตราฐานจากข้อมูลที่กำหนด

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้

4.2 บอกหน้าที่ของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4.3 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ให้ถูกต้อง

4.4 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตรี ให้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 ฟิวเจอร์บอร์ด

5.2 ปากกาตราม้า

5.3 กระดาษสีตกแต่ง

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

6.1 ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มๆ ละ 4 คน จัดทำสื่อการเรียนประกอบการศึกษา การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามหัวข้อต่อไปนี้

1) ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย
2) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส
3) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ตรี
4) ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ
5) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70
6) ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 70 ทวิ
7) การคำนวณและการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

6.2 แต่ละกลุ่มประชุมปรึกษาหารือในการจัดทำแต่ละรูปแบบ พร้อมนำเสนอให้ครูผู้สอน

6.3 นำเสนอสื่อการเรียนที่ได้รับมอบหมายใช้เวลากลุ่มละ 10-15 นาที

6.4 สรุปผลการเรียนรู้เพื่อสรุปเป็นผลงานของกลุ่ม

7. สรุปและอภิปราย

7.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

7.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

8. การประเมินผล

8.1 สังเกตพฤติกรรมขณะทำกิจกรรมกลุ่ม

8.2 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

9. การประเมินผล

ความรู้	**ทักษะ**	**คุณลักษณะ**	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

หนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์

	ใบความรู้ ที่ 8	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา 30201–2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 9
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและ งานจัดทำหนังสือรับรองภาษี หัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน

บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและจัดทำหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** .... 010942.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

3.2 จัดทำหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายหลักการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4.2 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

4.3 จัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายให้ถูกต้อง

4.4 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 53 ให้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เนื้อหาสาระ

5.1 การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

บัญชีอัตราภาษีเงินได้สำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(ก) ภาษีจากกำไรสุทธิของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล	ร้อยละ 30
(ข) ภาษีตามมาตรา 70 นอกจากที่ระบุใน (ค) (พ.ร.บ. ฉบับที่ 377 พ.ศ. 2544)	ร้อยละ 15
(ค) ภาษีตามมาตรา 70 เฉพาะกรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ข)	ร้อยละ 10
(ง) ภาษีตามมาตรา 70 ทวิ	ร้อยละ 10
(จ) ภาษีจากรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ ของมูลนิธิ หรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้อันมิใช่รายได้ตามมาตรา 65 ทวิ (13)	ร้อยละ 10

กรณีที่ 1 ส่วนราชการจ่ายเงินได้ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมินที่จ่ายทุกประเภท ตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป

ตัวอย่าง โรงเรียนวัดใหม่กรงทอง กระทรวงศึกษาธิการ ได้รับงบประมาณก่อสร้างตามสัญญาที่ตกลงกันหลังใหม่ จึงว่าจ้างให้บริษัท ถาวรก่อสร้าง ดำเนินการก่อสร้างตามสัญญาที่ตกลงกันและให้เสร็จเรียบร้อยตามปีงบประมาณ 2555 โรงเรียนได้จ่ายค่าใช้จ่ายไป 50,000,000 บาท และหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่ายจากบริษัทตามอัตราที่กำหนด

การคำนวน

เงินได้พึงประเมิน (ค่าก่อสร้าง) 50,000,000

หัก อัตราภาษีร้อยละ 1 (50,000,000 X 1%) 500,000

คงเหลือเงินได้สุทธิ 49,500,000

ดังนั้น ต้องหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย = 500,000 บาท

การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป หน้า

พ.ศ. 2555		รายการ	เลขที่	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่		บัญชี	บาท	สต	บาท	สต
มค.	31	อาคาร		50,000,000	-		
		เงินสด				49,500,000	-
		ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย				500,000	-
		จ่ายค่าก่อสร้างอาคารเรียน					
ก.พ.	7	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		500,000	-		
		เงินสด				500,000	-
		นำภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากร					

กรณีที่ 2 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ขายอสังหาริมทรัพย์ ผู้จ่ายเงินได้ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมินที่จ่าย และให้หักเมื่อมีการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครองครองในสินทรัพย์

ตัวอย่าง บริษัทกระบี่ จำกัด ได้ขายอาคารและที่ดิน ให้กับบริษัท น้ำทิพย์ จำกัด เพื่อดำเนินธุรกิจในราคาตลาด 30 ล้านบาท จงคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายจากบริษัทน้ำทิพย์ จำกัด

การคำนวน

เงินได้พึงประเมิน (ค่าก่อสร้าง) 30,000,000

หัก อัตราภาษีร้อยละ 1 (30,000,000 X 1%) 300,000

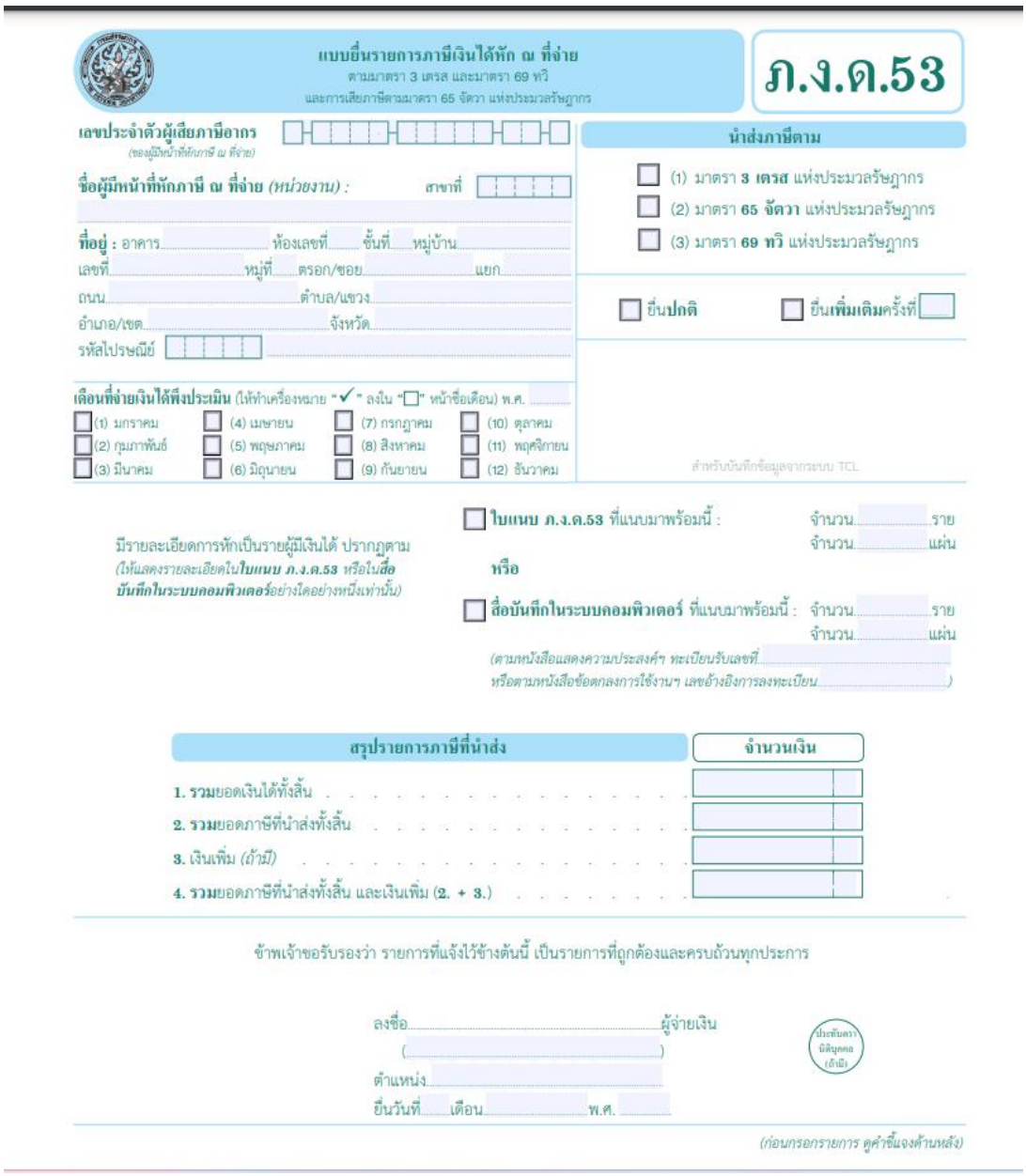
คงเหลือเงินได้สุทธิ 29,700,000

ดังนั้น ต้องหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่าย = 300,000 บาท**การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้**

สมุดรายวันทั่วไป หน้า

พ.ศ. 2555		รายการ	เลขที่	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่		บัญชี	บาท	สต	บาท	สต
มค.	31	อาคารและที่ดิน		30,000,000	-		
		เงินสด				29,700,000	-
		ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย				300,000	-
		จ่ายค่าก่อสร้างอาคารเรียน					
ก.พ.	7	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		300,000	-		
		เงินสด				300,000	-
		นำภาษีหัก ณ ที่จ่ายส่งกรมสรรพากร					

5.3 **แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร**



แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ
และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

ภ.ง.ด.53

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย)

ชื่อผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย (หน่วยงาน) : สาขาที่

ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่ หมู่บ้าน
เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย แยก
ถนน ตำบล/แขวง
อำเภอ/เขต จังหวัด
รหัสไปรษณีย์

เดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "☐" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ.
☐ (1) มกราคม ☐ (4) เมษายน ☐ (7) กรกฎาคม ☐ (10) ตุลาคม
☐ (2) กุมภาพันธ์ ☐ (5) พฤษภาคม ☐ (8) สิงหาคม ☐ (11) พฤศจิกายน
☐ (3) มีนาคม ☐ (6) มิถุนายน ☐ (9) กันยายน ☐ (12) ธันวาคม

นำส่งภาษีตาม
☐ (1) มาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร
☐ (2) มาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร
☐ (3) มาตรา 69 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

☐ ยื่นปกติ ☐ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

มีรายละเอียดการหักเป็นรายผู้มีเงินได้ ปรากฏตาม
(ให้แสดงรายละเอียดใน**ใบแนบ ภ.ง.ด.53** หรือใน**สื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์**อย่างใดอย่างหนึ่งเท่านั้น)

☐ **ใบแนบ ภ.ง.ด.53** ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย
จำนวน แผ่น

หรือ

☐ **สื่อบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์** ที่แนบมาพร้อมนี้ : จำนวน ราย
จำนวน แผ่น
(ตามหนังสือแสดงความประสงค์ฯ ทะเบียนรับเลขที่
หรือตามหนังสือข้อตกลงการใช้งานฯ เลขอ้างอิงการลงทะเบียน)

สรุปรายการภาษีที่นำส่ง	จำนวนเงิน
1. **รวม**ยอดเงินได้ทั้งสิ้น	
2. **รวม**ยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น	
3. เงินเพิ่ม (ถ้ามี)	
4. **รวม**ยอดภาษีที่นำส่งทั้งสิ้น และเงินเพิ่ม (2. + 3.)	

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า รายการที่แจ้งไว้ข้างต้นนี้ เป็นรายการที่ถูกต้องและครบถ้วนทุกประการ

ลงชื่อ ผู้จ่ายเงิน
( )
ตำแหน่ง
ยื่นวันที่ เดือน พ.ศ.

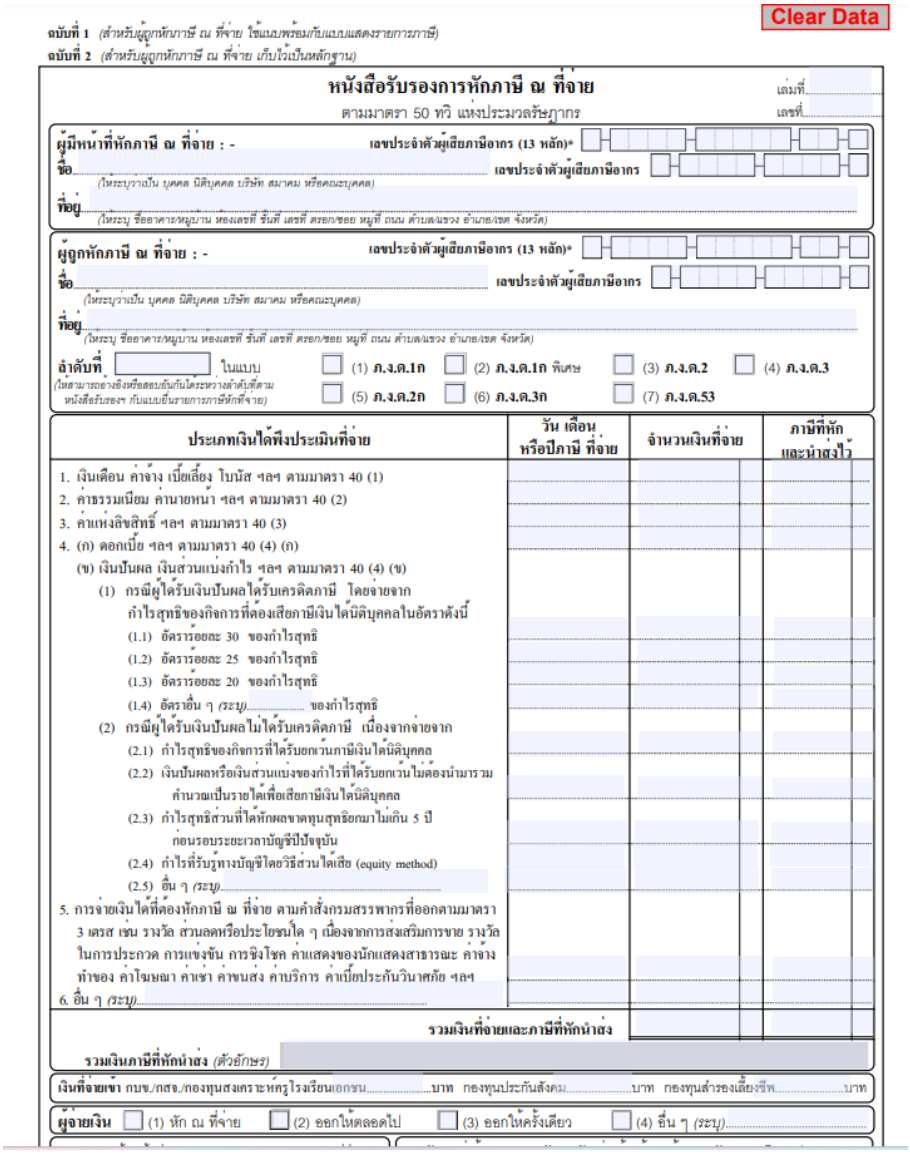
ประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี)

(ก่อนกรอกรายการ ดูคำชี้แจงด้านหลัง)

5.3 หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย หรือที่เรียกอีกชื่อว่า ใบ 50 ทวิ หรือ ใบ Withholding Tax คือเอกสารที่ออกโดยบุคคลหรือนิติบุคคลที่จ่ายเงิน เอกสารนี้จัดทำขึ้นเพื่อยืนยันว่าเงินที่จ่ายให้แก่บุคคลหรือนิติบุคคลไปนั้น ได้ทำการหักภาษีที่ถูกต้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องแล้วนั่นเอง

หนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย จะให้แก่ผู้ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้ (ผู้รับเงิน) เหมือนกับว่า รายได้ที่เกิดขึ้นนี้ ถูกหักภาษีไว้ล่วงหน้าแล้วนั่นเองในทางกลับกัน ผู้มีหน้าที่ หักภาษี ณ ที่จ่าย (ผู้จ่ายเงิน) ก็มีหน้าที่นำส่งเงินที่หักไว้นั้น ให้กับกรมสรรพากรทุกเดือนนั่นเอง



ขั้นตอนในการออกหนังสือรับรองหัก ณ ที่จ่าย (ใบ Withholding Tax)

1. เตรียมข้อมูล
   เริ่มต้นโดยเตรียมข้อมูลที่จำเป็นในการออกใบ Withholding Tax ซึ่งประกอบไปด้วยข้อมูลเช่น ชื่อและที่อยู่ของผู้รับเงิน หมายเลขประจำตัวผู้เสียภาษี และจำนวนเงินที่จ่ายให้แก่ผู้รับเงิน รวมถึงยอดเงินที่ถูกหักภาษีหรือค่าธรรมเนียมต่าง ๆ
2. ตรวจสอบกฎหมาย
   ตรวจสอบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีหรือค่าธรรมเนียมต่าง ๆ เพื่อให้ใบ Withholding Tax เป็นไปตามกฎหมายที่กำหนด

3. จัดทำหนังสือ
   ทำการจัดทำใบ Withholding Tax โดยระบุข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ตั้งแต่ข้อมูลผู้รับเงิน จำนวนเงินที่จ่าย และยอดเงินที่ถูกหักภาษีหรือค่าธรรมเนียมต่าง ๆ
4. ตรวจสอบความถูกต้อง
   ตรวจสอบข้อมูลที่ระบุในใบ Withholding Tax ว่าถูกต้องตามข้อมูลที่เตรียมไว้หรือไม่ และตรวจสอบว่ายอดเงินที่ถูกหักภาษีหรือค่าธรรมเนียมต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมายที่ระบุ
5. ลงลายมือ
   เจ้าหน้าที่หรือบุคคลที่รับผิดชอบจะต้องลงลายมือลงบนใบ Withholding Tax เพื่อยืนยันความถูกต้องและเป็นที่เชื่อถือ
6. จัดเก็บเอกสาร
   จัดเก็บใบ Withholding Tax และเก็บรักษาเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องและครบถ้วนเพื่อใช้ในการรายงานภาษีหรือการตรวจสอบในอนาคต

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินผลการเรียนรู้หน่วยที่ 4

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. กรณีผู้ประกอบกิจการนิติบุคคลในประเทศไทยและมีการเปิดสาขาในประเทศไทยต้องเสียภาษีตามข้อใด
   ก. ตามมาตรา 65 ข. ตามมาตรา 66
   ค. ตามมาตรา 67 ง. ตามมาตรา 69
2. กรณีผู้ประกอบการไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศไทย ต้องเสียภาษีตามข้อใด
   ก. ตามมาตรา 69 ตรี ข. ตามมาตรา 69 ทวิ
   ค. ตามมาตรา 70 ง. ตามมาตรา 70 ทวิ
3. จากข้อ 2 เงินได้พึงประเมินที่จะนำมาคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย คือข้อใด
   ก. 40 (1) ข. 40 (2)
   ค. 40 (7) ง. 40 (8)
4. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จะนำส่งภายในกี่วันนับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่าย
   ก. 5 วัน ข. 7 วัน
   ค. 15 วัน ง. 30 วัน
5. ข้อใดเป็นนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี
   ก. บริษัท ทีโอที จำกัด ข. องค์การเภสัชกรรม
   ค. บริษัท การบินไทย มหาชน จำกัด ง. โรงพยาบาลวิชัยยุทธ์
6. การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส ต้องมีจำนวนเงินเท่าใด จึงหักภาษีได้
   ก. 500 บาทขึ้นไป ข. 1,000 บาทขึ้นไป
   ค. 2,000 บาทขึ้นไป ง. 5,000 บาทขึ้นไป
7. มหาวิทยาลัยรังสิต ได้จ่ายค่าโฆษณาให้หนังสือพิมพ์ไทยรัฐ 40,000 บาท ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายตามข้อใด
   ก. หักตามอัตรา 1% ข. หักตามอัตรา 2%
   ค. หักตามอัตรา 3% ง. หักตามอัตรา 5%
8. จากข้อ 7. ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นจำนวนเท่าใด
   ก. 400 บาท ข. 800 บาท
   ค. 1,200 บาท ง. 2,000 บาท

9. บริษัท ยิ่งรวย จำกัด จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม 100,000 บาท ให้นางบังอรซึ่งเป็นผู้จัดการบริษัท ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามอัตราร้อยละเท่าใด

ก. ร้อยละ 1 ข. ร้อยละ 10

ค. ร้อยละ 15 ง. ร้อยละ 20

10. จากข้อ 9 จำนวนเงินที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย คือข้อใด

ก. 1,000 บาท ข. 10,000 บาท

ค. 15,000 บาท ง. 20,000 บาท

ตอนที่ 2 จงแสดงวิธีทำ

ข้อ 3 จากกรณีต่าง ๆ ต่อไปนี้ มีการคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างไรบ้าง

3.1 บริษัท แสนดี จำกัด ซื้อเครื่องจักร จากบริษัท นิยม จำกัด เป็นค่าเครื่องจักร จำนวน 100,000 บาท และค่าติดตั้ง 5,000 บาท

3.2 บริษัท กรุณา จำกัด จ่ายค่าเช่ารถตู้ปรับอากาศ นำผู้บริหารของบริษัทไปประชุมนอกสถานที่ให้บริษัท ขนส่ง จำกัด 40,000 บาท

3.3 บริษัท โซว่า จำกัด จ่ายค่าซ่อมรถให้ห้างหุ้นส่วน ยานยนต์ จำกัด เป็นค่าแรงงานจำนวน 20,000 บาท และค่าอะไหล่ ค่าน้ำยาแอร์ และอื่น ๆ 120,000 บาท

3.4 กระทรวงสาธารณสุข ได้จ่ายค่าขนส่งให้บริษัท ขนส่ง จำกัด เป็นค่าขนส่งสินค้าจำนวน 500,000 บาท ต้องคำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเป็นเงินเท่าใด

ข้อ 4 บริษัท เชียงราย จำกัด จายคาติดตั้งระบบรักษาความปลอดภัยภายในอาคาร ใหบริษัท ทีเคจำกัด ซึ่งเปน บริษัทของประเทศอังกฤษที่เขามาประกอบกิจการในประเทศไทย และยังไมมี ที่ทำการแนนอนในประเทศไทย เปนเงินจำนวน 10,000,000 บาท และบริษัท เชียงราย จำกัด ไดซื้อเครื่องคอมพิวเตอรอีก จำนวน 10 เครื่อง เปนเงิน 250,000 บาท ใหทำ คำนวณและบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีเงินไดนิติบุคคลหัก ณ ที่จาย

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรมที่ 7	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 9
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่องาน. งานบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและ งานจัดทำหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้การปฏิบัติกิจกรรม

บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและจัดทำหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย.... 010942.....

3. สมรรถนะประจำกิจกรรม

3.1 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

3.2 จัดทำหนังสือรับรองภาษีหัก ณ ที่จ่าย

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายหลักการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

4.2 บันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

4.3 จัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายให้ถูกต้อง

4.4 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 53 ให้ถูกต้อง

4.5 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 ฟิวเจอร์บอร์ด

5.2 ปากกาตราม้า

5.3 กระดาษสีตกแต่ง

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

6.1 ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มๆ ละ 4 คน จัดรายละเอียดที่ต้องมีในหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่ายตามที่กำหนดดังนี้

1.) ต้องระบุชื่อ ที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสียภาษี/เลขประจำตัวประชาชนของผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย และผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย (กรณีผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หรือผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นบุคคลธรรมดาที่มีเลขประจำตัวประชาชน ให้กรอกเลข ประจำตัวประชาชน แทนเลขประจำตัวผู้เสียภาษีได้)

2.) ต้องระบุเลขที่/เล่มที่ ในหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย แต่ในกรณีที่ไม่ได้จัดทำหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย เป็นเล่ม เช่น ออกด้วยคอมพิวเตอร์ แบบนี้ไม่ต้องระบุหมายเลขลำดับของเล่มได้

3.) หนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย ต้องมีข้อความแต่ละฉบับตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด คือ

– ฉบับที่ 1 มีข้อความกำกับว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายใช้แนบพร้อมกับการแสดงรายการ”

– ฉบับที่ 2 ใช้สำหรับให้ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเก็บไว้เป็นหลักฐาน

4) ลำดับที่ในแบบ ภ.ง.ด.1ก. , ภ.ง.ด.1ก พิเศษ , ภ.ง.ด.2ก , ภ.ง.ด.3ก

– กรณียื่นรายการการจ่ายเงินได้พึงประเมินประจำปีที่ต้องยื่นแบบดังกล่าว เช่น การจ่ายเงินเดือน ต้องยื่นแบบภ.ง.ด.1ก ภายในเดือนกุมภาพันธ์ของปีถัดไป

– ส่วน ภ.ง.ด.2 , ภ.ง.ด.3 , ภ.ง.ด.53 แบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องยื่นทุกเดือน

5).รายการประเภทเงินได้พึงประเมิน ในหนังสือรับรองการหัก ณ ที่จ่าย จะมีช่อง “ประเภทเงินได้พึงประเมิน” ให้กรอก จะต้องระบุว่า “เป็นเงินได้ประเภทใด” ซึ่งเมื่อมีการจ่ายเงินได้ประเภทใดที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้กรอกหรือระบุรายการให้ตรงตามรายการที่กำหนด โดยรายการประเภทเงินได้จะแบ่งเป็นประเภทเงินได้ที่จ่ายไว้ ส่วนรายการจ่ายเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย จะมีช่องให้กรอกต่างหาก

6.2 แต่ละกลุ่มประชุมปรึกษาหารือในการจัดทำแต่ละรูปแบบ พร้อมนำเสนอให้ครูผู้สอน

6.3 นำเสนอสื่อการเรียนที่ได้รับมอบหมายใช้เวลากลุ่มละ 10-15 นาที

6.4 สรุปผลการเรียนรู้เพื่อสรุปเป็นผลงานของกลุ่ม

7. สรุปและอภิปราย

7.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

7.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

8. การประเมินผล

8.1 สังเกตพฤติกรรมขณะทำกิจกรรมกลุ่ม

8.2 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

9. การประเมินผล

ความรู้	**ทักษะ**	**คุณลักษณะ**	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

หนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์

	ใบความรู้ ที่ 9	หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา 30201–2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 10-11
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และงานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน

คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** .... 010921.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในเรื่องการจัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.2 คำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.3 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายหน้าที่ของผู้ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.2 บอกหน้าที่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.3 อธิบายเกี่ยวกับฐานภาษีและอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.4 คำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง

4.5 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เนื้อหาสาระ

5.1 งานคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

5.1.1 ผู้มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่ ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจ หรือวิชาชีพเป็นปกติธุระ หากมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี มีหน้าที่ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน

ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1) ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักร เข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว

2). ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ

3). ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย

4). ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

5). ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีจะประกาศกำหนดเมื่อมีเหตุอันสมควร

5.1.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการ
2. ผู้นำเข้า
3. ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

5.1.3 กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ก. ธุรกิจที่ขายสินค้า

ข. ธุรกิจการนำเข้า

ค. ธุรกิจการให้บริการ

5.1.4 ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. กรณีการขายสินค้า

1.1 การขายสินค้าโดยทั่วไป ความรับผิดในการเสียภาษีจะเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้า

1.2 การขายสินค้าตามสัญญาให้เช่าซื้อหรือสัญญาซื้อขายผ่อนชำระ ความรับผิดในการเสียภาษีจึงเกิดขึ้นเมื่อถึงกำหนดชำระราคาตามงวด

1.3 การขายสินค้าโดยมีการตั้งตัวแทนเพื่อขายและได้ส่งมอบสินค้าให้ตัวแทนแล้วความรับผิดในการเสียภาษีจะเกิดขึ้นทันทีที่ตัวแทนส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อ

1.4 การขายสินค้าโดยการส่งออก ความรับผิดในการเสียภาษีเกิดขึ้นพร้อมกับการชำระอากรขาออก หรือวันที่ได้มีการวางค้ำประกันอากรขาออก

2. กรณีการให้บริการ

2.1 โดยทั่วไปความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อได้มีการชำระราคาค่าบริการ

2.2 การให้บริการตามสัญญาที่กำหนดค่าตอบแทนตามส่วนของบริการที่ทำ ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้นเมื่อได้รับชำระราคาค่าบริการตามส่วนของการบริการที่สิ้นสุดลง

3. กรณีการนำเข้าสินค้า

ความรับผิดในการเสียภาษีเกิดขึ้นพร้อมกับการชำระอากรขาเข้า หรือวันที่ได้มีการวางค้ำประกันอากรขาเข้า

4. กรณีพิเศษ ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 189

5.1.5. ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตามมาตรา 79 ฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการ ได้แก่ มูลค่าทั้งหมดที่ผู้ประกอบการได้รับจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ

5.1.6 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. อัตราร้อยละ 7 ใช้สำหรับกิจการการขายสินค้าหรือการให้บริการ และการนำเข้าที่มีมูลค่าของฐานภาษี (รายรับ) เกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราตามประมวลรัษฎากรร้อยละ 10

2. อัตราภาษีร้อยละ 0 ตามมาตรา 80/1 ซึ่งใช้สำหรับการประกอบการต่อไปนี้

(ก) การส่งออกสินค้า ของผู้ประกอบการจดทะเบียน

(ข) การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักรและได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ

(ค) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเลโดยผู้ประกอบการนิติบุคคล

(ง) การขายสินค้าหรือการให้บริการแก่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ

(จ) การขายสินค้าหรือการให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ

(ฉ) การขายสินค้าหรือการให้บริการที่ก่อให้เกิดสินค้าที่มีรูปร่างหรือที่ไม่ก่อให้เกิดสินค้าที่มีรูปร่างแต่ทำให้สินค้ามีประสิทธิภาพมากขึ้น

5.1.7 การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแบบเต็มรูปแบบซึ่งเสีย

ภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 และร้อยละ 0 โดยคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มทุกสิ้นเดือนในแต่ละเดือนภาษี และยื่นแบบชำระภาษี (ถ้ามี) ต่อกรมสรรพากร ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

กรณีภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ผลต่างที่คำนวณได้เป็นภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งกรมสรรพากร

ตัวอย่างที่ 1 บริษัท ยางยนต์ จำกัด ขายสินค้าเป็นเงินสด 600,000 บาท จ่ายค่าเบี้ยประกันไป 30,000 บาท และซื้อสินค้าเป็นเงินสดอีก 200,000 บาท

การคำนวนเป็นดังนี้

ภาษีขาย	= 600,000 x 7%	=	42,000
ภาษีซื้อ	= (200,000 x 7%)+ (30,000 X 7%)		
	= 14,000 + 2,100	=	16,100
ภาษีที่ต้องชำระ	= 42,000 – 16,100	=	25,900

กรณีภาษีขายน้อยกว่าภาษีซื้อ ผลต่างที่เกิดขึ้นผู้ประกอบการสามารถขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินสดหรือนำไปเครดิตภาษีขายในเดือนถัดไปก็ได้

ตัวอย่างที่ 2 บริษัท สยาม จำกัด ขายสินค้าเป็นเงินสด 100,000 บาท จ่ายค่าเช่าอาคาร 20,000 บาท และซื้อสินค้าเป็นเงินสดอีก 300,000 บาท

การคำนวนเป็นดังนี้

ภาษีขาย	= 100,000 x 7%	=	7,000
ภาษีซื้อ	= (300,000 x 7%)+ (20,000 X 7%)		
	= 21,000 + 1,400	=	22,400
ภาษีที่ต้องชำระ	= 22,400 – 7,000	=	(15,400)

5.2 งานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

จากตัวอย่างที่ 1 การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

1) การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย

เดบิต	ซื้อสินค้า	200,000.-	
	ค่าประกันภัย	30,000.-	
	ภาษีซื้อ	16,100.-	
	เครดิต เงินสด		246,100.-
บันทึกซื้อสินค้าและจ่ายค่าเบี้ยประกันภัย			
เดบิต	เงินสด	642,000.-	
	เครดิต ขายสินค้า		600,000.-
	ภาษีขาย		42,000.-
บันทึกขายสินค้าเป็นเงินสด			

2) การบันทึกรายการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน

เดบิต	ภาษีขาย	42,000.-	
	เครดิต ภาษีซื้อ		16,100.-
	เจ้าหนี้กรมสรรพากร		25,900.-

บันทึกโอนปิดภาษีซื้อและภาษีขายเพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดยโอนเข้าเจ้าหนี้กรมสรรพากร

เดบิต	เจ้าหนี้กรมสรรพากร	25,900.-	
	เครดิต เงินสด		25,900.-

บันทึกการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มให้กรมสรรพากร (กรณีภาษีขาย**มากกว่า**ภาษีซื้อ)

จากตัวอย่างที่ 2 การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

1) การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขาย

เดบิต	ซื้อสินค้า	100,000.-	
	ค่าเช่าอาคาร	20,000.-	
	ภาษีซื้อ	22,400.-	
	เครดิต เงินสด		342,400.-

บันทึกซื้อสินค้าและจ่ายค่าเช่าอาคาร

เดบิต	เงินสด	107,000.-	
	เครดิต ขายสินค้า		100,000.-
	ภาษีขาย		7,000.-

บันทึกขายสินค้าเป็นเงินสด

2) การบันทึกรายการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน

เดบิต	ภาษีขาย	70,000.-	
	ลูกหนี้กรมสรรพากร	15,400.-	
	เครดิต ภาษีซื้อ		22,400.-

บันทึกโอนปิดภาษีซื้อและภาษีขายเพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดยโอนเข้าลูกหนี้กรมสรรพากร

เดบิต	เงินสด	15,400.-	
	เครดิต ลูกหนี้กรมสรรพากร		15,400.-

บันทึกการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มให้กรมสรรพากร (กรณีภาษีขาย**น้อยกว่า**ภาษีซื้อ)

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินผลการเรียนรู้หน่วยที่ 5

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. ผู้มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่ากี่บาทต่อปี

ก. 1 ล้านบาท ข. 1.2 ล้านบาท

ค. 1.5 ล้านบาท ง. 1.8 ล้านบาท

2. ข้อใดเป็นกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ก. โรงเรียนเอกชน ข. ร้านขายปุ๋ยเคมี

ค. ร้านขายของชำ ง. ร้านขายต้นไม้

3. ข้อใดไม่ใช่ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

ก. ฐานเงินได้ ข. ฐานทรัพย์สิน

ค. ฐานการบริโภค ง. ฐานเศรษฐกิจ

4. มูลค่าของเครื่องแบบ ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมอบให้แก่ลูกจ้างคนละไม่เกินกี่ชุดต่อหนึ่งปี

ก. 1 ชุด ข. 2 ชุด

ค. 3 ชุด ง. 5 ชุด

5. อัตราที่ใช้สำหรับกิจการการขายสินค้าหรือบริการ และการนำเข้าที่มีมูลค่าของฐานภาษีเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปีคือข้อใด

ก. ร้อยละ 0 ข. ร้อยละ 1.5

ค. ร้อยละ 5 ง. ร้อยละ 7

6. สินค้าฟุ่มเฟือยประเภทสุรา บุหรี่ ต้องเสียภาษีในลักษณะใด

ก. ภาษีการค้า ข. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ค. ภาษีธุรกิจเฉพาะ ง. ภาษีสรรพสามิต

7. การยื่นแบบชำระภาษีมูลค่าเพิ่มต่อกรมสรรพากรต้องกระทำภายในวันที่เท่าไรของเดือนถัดไป

ก. 7 ข. 10

ค. 15 ง. 30

8. ใบกำกับภาษีที่สามารถนำมารวมเป็นภาษีซื้อหรือคำนวณรวมกับภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีมีจำนวนเพิ่มขึ้น ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะออกให้ผู้ซื้อคือข้อใด

ก. ใบเพิ่มหนี้ ข. ใบลดหนี้

ค. ใบเสร็จรับเงิน ง. รายงานภาษีซื้อและภาษีขาย

9. ใบกำกับภาษีที่สามารถนำมารวมเป็นภาษีซื้อหรือคำนวณรวมกับภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีมีจำนวนลดลง ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะออกให้ผู้ซื้อ คือข้อใด

ก. ใบเพิ่มหนี้ ข. ใบลดหนี้

ค. ใบเสร็จรับเงิน ง. รายงานภาษีซื้อและภาษีขาย

10. โดยปกติต้องเก็บรักษารายงาน ใบกำกับภาษี สำเนาใบกำกับภาษี และเอกสารประกอบการลงรายงานอื่นไว้ ไม่น้อยกว่ากี่ปี นับแต่วันที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

ก. 1 ปี ข. 2 ปี

ค. 3 ปี ง. 5 ปี

ตอนที่ 2 จงแสดงวิธีทำ

ข้อ 1 บริษัท ทรัพย์สิน จำกัด มีรายการระหว่างเดือนมีนาคม 25X1 โดยจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตรา 7%

มี.ค. 1 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 10,000 บาท

3 ขายสินค้าเป็นเงินสด 25,000 บาท

10 ขายสินค้าให้บริษัท ไทยการค้า จำกัด 18,000 บาท เงื่อนไข 2 / 10, N / 30

15 รับคืนสินค้าจากบริษัท ไทยการค้า จำกัด จำนวน 5,000 บาท

17 ซื้อสินค้าจากบริษัท บ้านเชียง จำกัด 30,000 บาท เงื่อนไข 2 / 10, N / 45

29 จ่ายชำระหนี้ให้บริษัท บ้านเชียง จำกัด 10,000 บาท

31 รับชำระหนี้จากบริษัท ไทยการค้า จำกัด ทั้งหมด

ให้ทำ 1) บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

2) ปิดบัญชีภาษีซื้อและภาษีขาย

ข้อ 2 บริษัท รักค้า จำกัด ซื้อสินค้าในเดือนมกราคม 25X1 จำนวน 100,000 บาท และขายสินค้าจำนวน 150,000 บาท อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

ให้ทำ 1) คำนวณภาษีซื้อและภาษีขาย

2) คำนวณจำนวนเงินที่ต้องชำระเพิ่ม / รับคืน

ข้อ 3 บริษัท พาณิชย์ จำกัด จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ซื้อขายสินค้าในเดือนตุลาคม 25X1 ดังนี้

ต.ค. 1 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 15,000 บาท

11 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 20,000 บาท

22 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ 10,000 บาท

31 ขายสินค้าเป็นเงินสด 7,500 บาท

ให้ทำ 1) คำนวณภาษีซื้อและภาษีขาย

2) คำนวณจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่ม / รับคืน

ข้อ 4 บริษัท เทวา จำกัด จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% มีรายการเดือนมีนาคม 25X1 ดังนี้

มี.ค. 1 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 25,000 บาท /

15 ซื้อเครื่องตกแต่ง 5,350 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

20 ขายสินค้าเป็นเงินสด 15,000 บาท

25 จ่ายค่าไฟฟ้า 7,535 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

28 ซื้อวัสดุสำนักงาน 8,350 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

31 จ่ายค่าอาหารเพื่อรับรองลูกค้า 2,450 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

ให้ทำ 1)คำนวณภาษีซื้อและภาษีขาย

2) คำนวณจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่ม/รับคืน

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรม ที่ 8	หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 10-11
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่องาน. งานคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และงานบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้การปฏิบัติกิจกรรม

คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย.... 010921.....

3. สมรรถนะประจำกิจกรรม

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในเรื่องการจัดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.2 คำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.3 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายหน้าที่ของผู้ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.2 บอกหน้าที่ของผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.3 อธิบายเกี่ยวกับฐานภาษีและอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.4 คำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง

4.5 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 ฟิวเจอร์บอร์ด

5.2 ปากกาตราม้า

5.3 กระดาษสีตกแต่ง

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

6.1 ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มๆ ละ 3 คน จัดรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการคำนวณภาษีและการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

1) กรณีขายสินค้าเป็นเงินสด
2) กรณีขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ
3) กรณีซื้อสินค้าเป็นเงินสด
4) กรณีซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อ
5) กรณีจ่ายค่าขนส่งเข้าเป็นเงินสดและเงินเชื่อ
6) กรณีจ่ายค่าขนส่งออกเป็นเงินสดและเงินเชื่อ
7) การบันทึกบัญชีกรณีภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ
8) การบันทึกบัญชีกรณีภาษีขาย น้อยกว่า ภาษีซื้อ
9) การบันทึกปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.2 แต่ละกลุ่มประชุมปรึกษาหารือในการจัดทำแต่ละรูปแบบ พร้อมนำเสนอให้ครูผู้สอน

6.3 นำเสนอสื่อการเรียนที่ได้รับมอบหมายใช้เวลากลุ่มละ 10-15 นาที

6.4 สรุปผลการเรียนรู้เพื่อสรุปเป็นผลงานของกลุ่ม

7. สรุปและอภิปราย

7.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

7.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

8. การประเมินผล

8.1 สังเกตพฤติกรรมขณะทำกิจกรรมกลุ่ม

8.2 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

9. การประเมินผล

ความรู้	**ทักษะ**	**คุณลักษณะ**	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

หนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์

	ใบความรู้ ที่ 10	หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา 30201–2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 12
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานจัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนและงานทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน

จัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนและจัดทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** .... 010922,010923.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 คำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง

3.2 กรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.3 จัดทำประจำเดือน รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย รายงานวัตถุดิบ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายเกี่ยวกับแบบที่ใช้ในการแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.2 บอกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและสถานที่ยื่นแบบได้

4.3 กรอกแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง

4.4 จัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายได้ถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

4.5 จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เนื้อหาสาระ

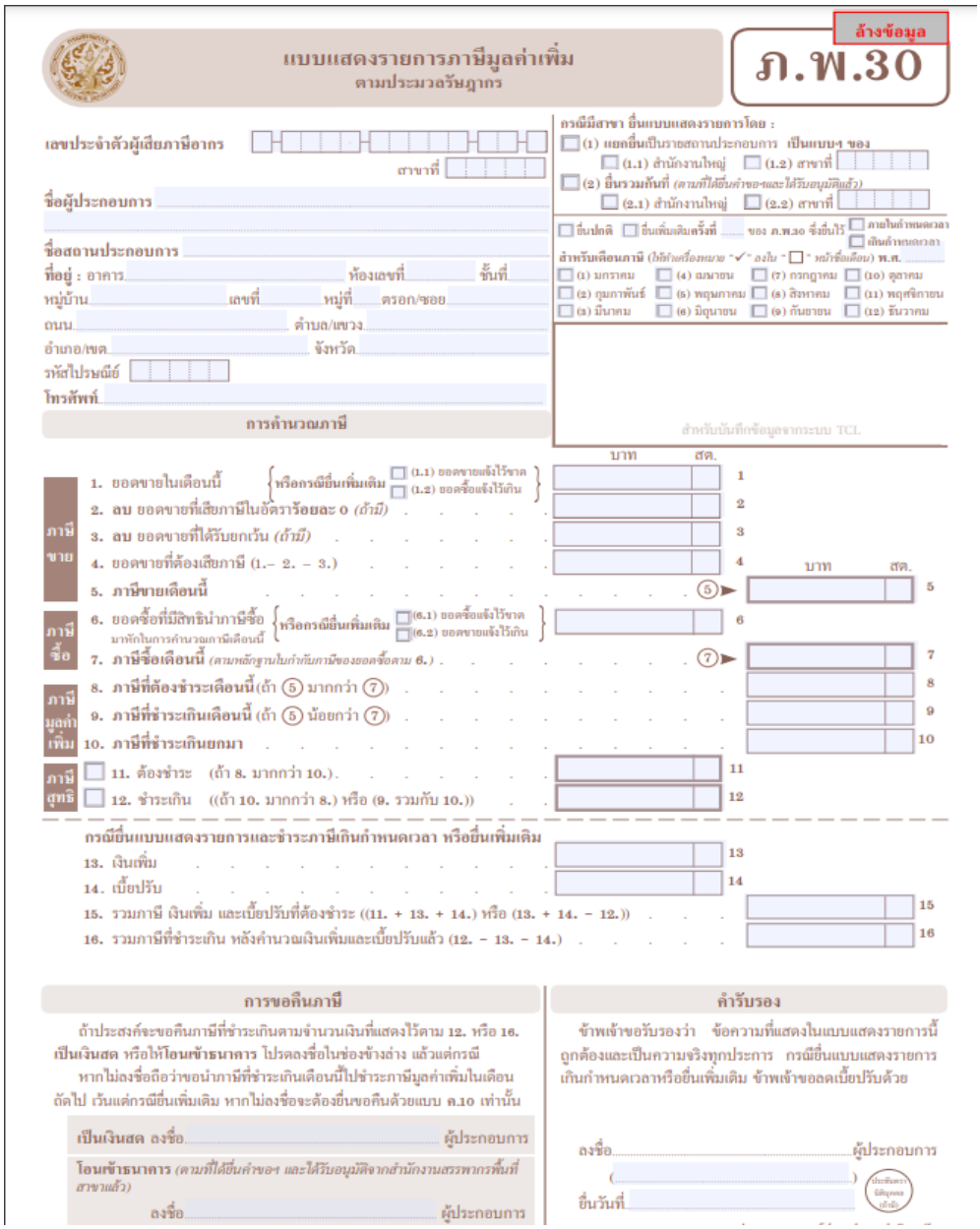
5.3 งานจัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือน

5.3.1 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

1. **แบบ ภ.พ.30** คือ เป็นแบบแสดงรายการสำหรับผู้ประกอบการซึ่งจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว และเป็นผู้ประกอบการที่ต้องเสียภาษีโดยคำนวณจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี ทั้งนี้ ไม่ว่าผู้ประกอบการนั้นจะประกอบการในรูปของบุคคลธรรมดา คณะบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญ กองมรดกบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล องค์การของรัฐบาล หรือนิติบุคคล ในรูปแบบใดก็ตาม ใช้ยื่นแสดงรายการเป็นรายเดือนภาษี ผู้ประกอบการที่มีสถานประกอบการหลายแห่ง และมีความประสงค์จะขอ **ยื่นแบบภ.พ.30** และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มรวมกัน ก็ทำได้โดยต้องขออนุมัติต่อกรมสรรพากรก่อน และเมื่อได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรแล้วจึงจะยื่นแบบและชำระภาษีรวมกันได้ ในกรณีนี้ให้ผู้ประกอบการ**ยื่นแบบ ภ.พ.30** เพียงฉบับเดียวพร้อมกับใบแนบตามที่กรมสรรพากรกำหนด

ตัวอย่างแบบ ภ.พ.30



แบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม
ตามประมวลรัษฎากร

ล้างข้อมูล

ภ.พ.30

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

ที่อยู่ : อาคาร ห้องเลขที่ ชั้นที่

หมู่บ้าน เลขที่ หมู่ที่ ตรอก/ซอย

ถนน ตำบล/แขวง

อำเภอ/เขต จังหวัด

รหัสไปรษณีย์

โทรศัพท์

กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :

(1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ เป็นแบบฯ ของ

(1.1) สำนักงานใหญ่ (1.2) สาขาที่

(2) ยื่นรวมกันที่ (ตามที่ได้ยื่นคำขอฯและได้รับอนุมัติแล้ว)

(2.1) สำนักงานใหญ่ (2.2) สาขาที่

ยื่นปกติ ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่ ของ ภ.พ.30 ซึ่งยื่นไว้ ภายในกำหนดเวลา เกินกำหนดเวลา

สำหรับเดือนภาษี (ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน "☐" หน้าชื่อเดือน) พ.ศ.

(1) มกราคม (4) เมษายน (7) กรกฎาคม (10) ตุลาคม

(2) กุมภาพันธ์ (5) พฤษภาคม (8) สิงหาคม (11) พฤศจิกายน

(3) มีนาคม (6) มิถุนายน (9) กันยายน (12) ธันวาคม

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

การคำนวณภาษี

		บาท	สต.	
ภาษีขาย	1. ยอดขายในเดือนนี้ {หรือกรณียื่นเพิ่มเติม (1.1) ยอดขายแจ้งไว้ขาด (1.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน}			1
	2. ลบ ยอดขายที่เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 (ถ้ามี)			2
	3. ลบ ยอดขายที่ได้รับยกเว้น (ถ้ามี)			3
	4. ยอดขายที่ต้องเสียภาษี (1.– 2. – 3.)			4
	5. ภาษีขายเดือนนี้		⑤ ►	5
ภาษีซื้อ	6. ยอดซื้อที่มีสิทธินำภาษีซื้อมาหักในการคำนวณภาษีเดือนนี้ {หรือกรณียื่นเพิ่มเติม (6.1) ยอดซื้อแจ้งไว้ขาด (6.2) ยอดขายแจ้งไว้เกิน}			6
	7. ภาษีซื้อเดือนนี้ (ตามหลักฐานในกำหนดภาษีของยอดซื้อตาม 6.)		⑦ ►	7
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	8. ภาษีที่ต้องชำระเดือนนี้ (ถ้า ⑤ มากกว่า ⑦)			8
	9. ภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ (ถ้า ⑤ น้อยกว่า ⑦)			9
	10. ภาษีที่ชำระเกินยกมา			10
ภาษีสุทธิ	☐ 11. ต้องชำระ (ถ้า 8. มากกว่า 10.)			11
	☐ 12. ชำระเกิน ((ถ้า 10. มากกว่า 8.) หรือ (9. รวมกับ 10.))			12
กรณียื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเกินกำหนดเวลา หรือยื่นเพิ่มเติม				
	13. เงินเพิ่ม			13
	14. เบี้ยปรับ			14
	15. รวมภาษี เงินเพิ่ม และเบี้ยปรับที่ต้องชำระ ((11. + 13. + 14.) หรือ (13. + 14. – 12.))			15
	16. รวมภาษีที่ชำระเกิน หลังคำนวณเงินเพิ่มและเบี้ยปรับแล้ว (12. – 13. – 14.)			16

การขอคืนภาษี

ถ้าประสงค์จะขอคืนภาษีที่ชำระเกินตามจำนวนเงินที่แสดงไว้ตาม 12. หรือ 16. เป็นเงินสด หรือให้โอนเข้าธนาคาร โปรดลงชื่อในช่องข้างล่าง แล้วแต่กรณี
หากไม่ลงชื่อถือว่าขอนำภาษีที่ชำระเกินเดือนนี้ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป เว้นแต่กรณียื่นเพิ่มเติม หากไม่ลงชื่อจะต้องยื่นขอคืนด้วยแบบ ภ.พ.10 เท่านั้น

เป็นเงินสด ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

โอนเข้าธนาคาร (ตามที่ได้ยื่นคำขอฯ และได้รับอนุมัติจากสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาแล้ว)

ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

คำรับรอง

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ กรณียื่นแบบแสดงรายการเกินกำหนดเวลาหรือยื่นเพิ่มเติม ข้าพเจ้าขอลดเบี้ยปรับด้วย

ลงชื่อ ผู้ประกอบการ

( )

ยื่นวันที่

[ประทับตรา นิติบุคคล (ถ้ามี)]

กำหนดเวลา สถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี ภ.พ.30

ให้ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ยื่นแบบ ภ.พ.30 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) เป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

2. แบบ ภ.พ. 36 คือ แบบนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) โดยผู้ที่ได้จ่ายเงินค่าสินค้า หรือค่าบริการให้กับผู้ประกอบการที่อยู่นอกประเทศไทยจะต้องเป็นคนยื่นภาษีแทนในอัตรา 7% ของค่าสินค้า หรือค่าบริการที่จ่ายทั้งหมดในแต่ละเดือน

ใครต้องยื่นแบบ ภ.พ.36 บ้าง

เมื่อได้รู้แล้วว่า ภ.พ.36 คืออะไร นักบัญชีหลายคนอาจจะสงสัยว่าใครบ้างที่ต้องยื่นแบบฟอร์มนี้ คำตอบก็คือ คนที่ได้ทำธุรกรรมตามด้านล่างนี้

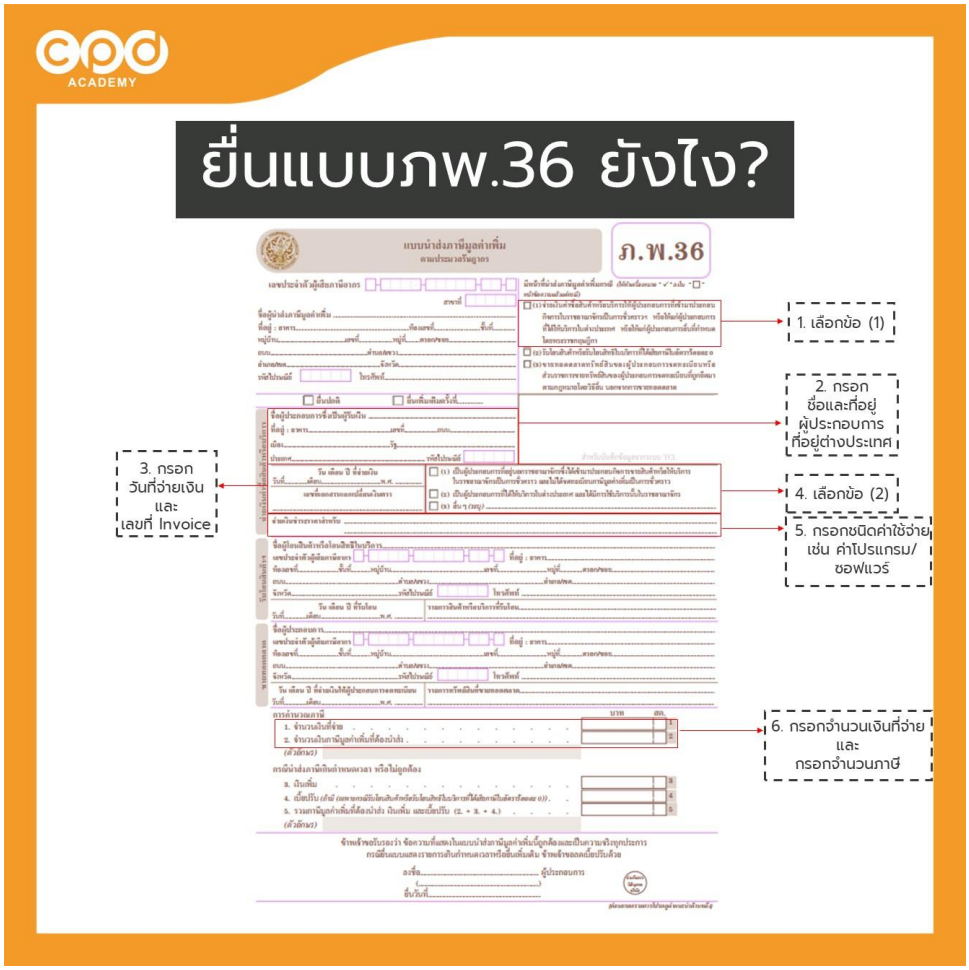
1. คนที่ได้จ่ายเงินซื้อสินค้า และ บริการให้กับผู้ประกอบการที่อยู่ต่างประเทศ ซึ่งเข้ามาประกอบกิจการในประเทศไทยเป็นการชั่วคราว และไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมทั้งผู้ประกอบการอื่น ๆ ที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา
2. คนที่ได้รับโอนสินค้า หรือรับโอนสิทธิในบริการที่ได้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 เช่น การขาย หรือให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ สถานทูต หรือสถานกงสุล
3. คนที่ขายทอดตลาดที่ได้ขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน หรือส่วนราชการขายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ถูกยึดมาตามกฎหมายโดยวิธีอื่น

ยื่น ภ.พ.36 ต้องทำเมื่อไร?

เมื่อนักบัญชี หรือใครก็ตามในธุรกิจได้ซื้อสินค้า หรือใช้บริการกับบริษัทต่างประเทศที่ให้บริการในไทยไปแล้ว จะได้ใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย หรือผู้ให้บริการกลับมาใช่ไหม สิ่งที่ต้องทำอันดับต่อมาก็คือ การทำตัวเป็นคนดี ยื่น ภ.พ.36 ตามเวลาที่กรมสรรพากรกำหนด โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- หากธุรกิจจะยื่นภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป เช่น ธุรกิจ A ยิงแอดผ่าน Facebook ในเดือนสิงหาคมไป 7,000 บาท จึงต้องไปยื่น ภ.พ.36 ภายในวันที่ 7 กันยายน
- ส่วนธุรกิจที่จะยื่นภาษีออนไลน์ ให้เข้าที่หน้าเว็บ e-filing ของกรมสรรพากร และทำการยื่น ภ.พ.36 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เช่น อิงจากตัวอย่างเมื่อครู่ หากธุรกิจ A ไม่อยากไปยื่นที่สรรพากรพื้นที่แล้ว จะต้องยื่นออนไลน์ภายในวันที่ 15 กันยายน

อย่างไรก็ตาม หากธุรกิจไหนไม่ได้ยื่น ภ.พ.36 ภายในระยะเวลาที่กำหนด จะมีโทษปรับไม่เกิน 2,000 บาท ต้องจ่ายเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของภาษี VAT ที่ต้องชำระ และต้องเสียภาษีย้อนหลังตั้งแต่วันที่ควรจะต้องยื่นจนถึงวันที่ได้ยื่นจริง ๆ ตามที่กฎหมายแห่งประมวลรัษฎากรกำหนด...



ยื่น ภ.พ. 36 แล้วบันทึกบัญชีอย่างไร?

เมื่อธุรกิจได้ชำระค่าซื้อสินค้า และค่าบริการจากผู้ประกอบการต่างประเทศ และได้ยื่นแบบ ภ.พ.36 เพื่อชำระภาษีมูลค่าเพิ่มกับกรมสรรพากร (ขั้นตอนนี้ยังไม่จ่ายเงินชำระภาษี) จะต้องบันทึกค่าใช้จ่ายในบัญชีตามมูลค่าที่จ่ายจริง พร้อมกับรวมภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ โดยใช้บัญชีที่เหมาะสม เช่น

- บัญชีค่าใช้จ่ายบริการ (Service Expense)
- บัญชีค่าใช้จ่ายสินค้าหรือบริการที่นำเข้า (Import Goods/Services Expense)

ตัวอย่างการบันทึก

Debit: ค่าใช้จ่ายบริการ	100,000 บาท
Credit: เงินสด	100,000 บาท
Debit: ภาษีมูลค่าเพิ่ม – ยังไม่ถึงกำหนด	7,000 บาท
Credit: เจ้าหนี้สรรพากร	7,000 บาท

ต่อมา เมื่อธุรกิจชำระภาษีมูลค่าเพิ่มกับกรมสรรพากรแล้ว จะได้รับใบเสร็จ ภ.พ.36 กลับมา และสามารถนำไปเคลมภาษีซื้อในแบบ ภ.พ.30 ในเดือนถัดไปได้ เราจะบันทึกค่าใช้จ่ายในบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระ (VAT Payable) ค่ะ

ตัวอย่างการบันทึก

ธุรกิจ A ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม 7,000 บาท จะบันทึกค่าใช้จ่ายในบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มที่ชำระ (VAT Payable)

Debit: เจ้าหนี้สรรพากร	7,000 บาท
Credit: เงินสด	7,000 บาท
Debit: ภาษีซื้อ	7,000 บาท
Credit: ภาษีมูลค่าเพิ่ม – ยังไม่ถึงกำหนด	7,000 บาท

5.4 งานทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายงานภาษีขาย

- รวบรวมสำเนาใบกำกับภาษีที่เกิดขึ้นจากการขาย และการให้บริการ
- จัดทำรายงานภาษีขายสำหรับใบกำกับภาษีที่เกิดจากยอดขาย หรือการให้บริการนี้ต้องนำมาแสดงในรายงานภาษีขายทุกใบที่เคยออกใบกำกับภาษีสำหรับเดือนภาษีที่จะยื่นแบบ ภ.พ.30 ทั้งนี้รวมถึงใบกำกับภาษีที่ยกเลิก และใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ด้วย

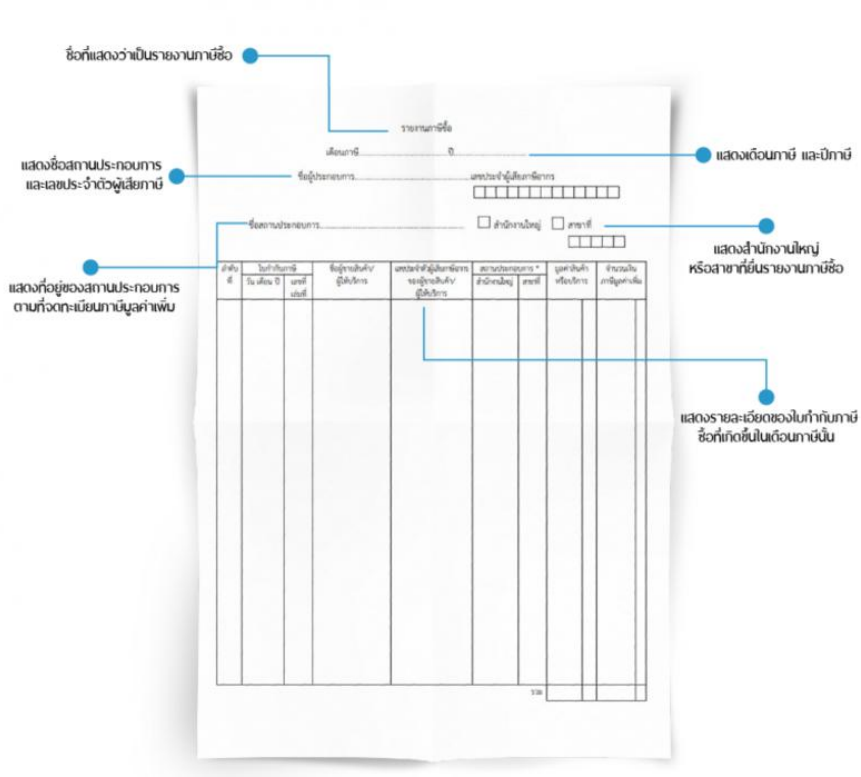
รายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

ต้องประกอบด้วยองค์ประกอบดังนี้

- ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีขาย
- แสดงเดือนภาษี และปีภาษี
- แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
- แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- แสดงสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีขาย
- แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น อันได้แก่ วันเดือนปี, เลขที่ใบกำกับภาษี, ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ, เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ซื้อสินค้า/ผู้รับบริการ, สำนักงานใหญ่/สาขาของผู้ขายสินค้าหรือผู้รับบริการ, มูลค่าสินค้า/บริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่างรายงานภาษีขายตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด (ดังภาพ)



รายงานภาษีซื้อ

- รวบรวมต้นฉบับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ (อ่านรายละเอียดได้จากบทความ ใบกำกับภาษี) ที่เกิดจากการซื้อสินค้า สินทรัพย์ หรือจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับบริษัท โดยที่ค่าใช้จ่ายเหล่านั้นไม่เป็นภาษีซื้อต้องห้ามตามที่สรรพากร กำหนด (http://www.rd.go.th/publish/fileadmin/user_upload/porkor/taxused/BanPasi.pdf)
- จัดทำรายงานภาษีซื้อ สำหรับใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้า สินทรัพย์ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับบริษัทที่เกิดในเดือนภาษีที่จัดทำ ภ.พ. 30 นั้น

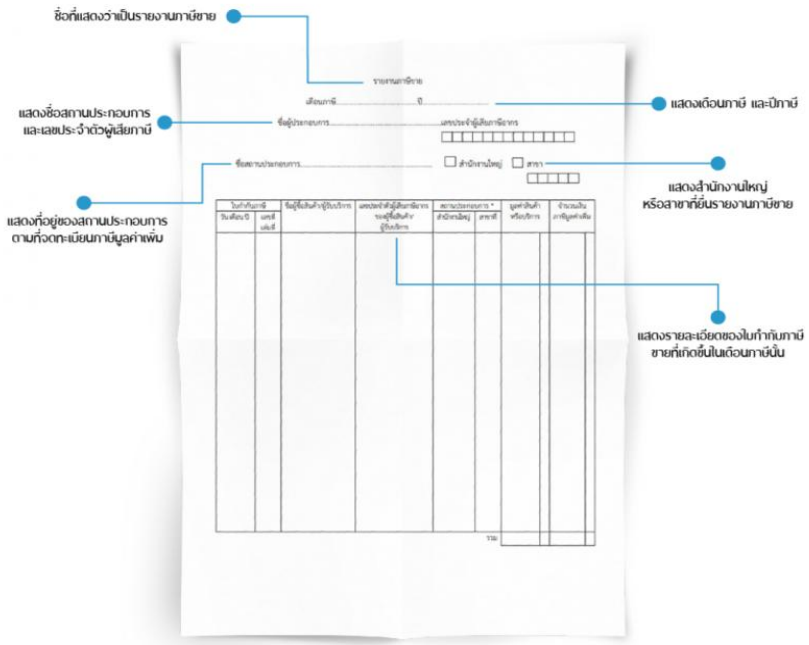
รายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด

ต้องประกอบด้วยองค์ประกอบดังนี้

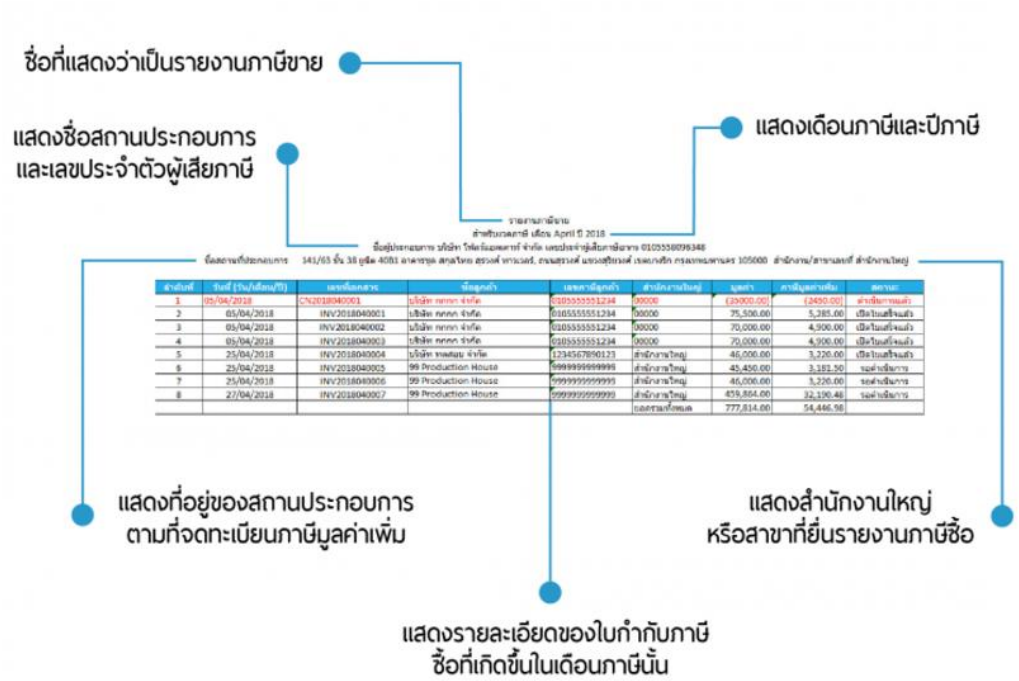
- ชื่อที่แสดงว่าเป็นรายงานภาษีซื้อ
- แสดงเดือนภาษี และปีภาษี
- แสดงชื่อสถานประกอบการ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษี
- แสดงที่อยู่ของสถานประกอบการตามที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- แสดงสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ยื่นรายงานภาษีซื้อ

- แสดงรายละเอียดของใบกำกับภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนภาษีนั้น อันได้แก่ วันเดือนปี, เลขที่ใบกำกับภาษี, ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ, เลขประจำตัวผู้เสียภาษีของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ, สำนักงานใหญ่/สาขาของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ, มูลค่าสินค้า/บริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม

ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด (ดังภาพ)



ปัจจุบันการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายเป็นไปได้โดยง่ายเนื่องจากมีโปรแกรมสำเร็จรูปทางการบัญชีทั้งแบบออฟไลน์และออนไลน์ช่วยเก็บรวบรวมข้อมูลที่เกิดขึ้นจากการเปิดใบกำกับภาษีขาย โดยที่ไม่ต้องมาจัดทำรายงานภาษีขายซ้ำอีกครั้ง เนื่องจากโปรแกรมเหล่านี้จะดึงข้อมูลต่าง ๆ เหล่านั้นมาจัดทำรายงานภาษีขายซึ่งตรงตามรูปแบบที่กรมสรรพากรกำหนด



6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินผลการเรียนรู้หน่วยที่ 5

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. ผู้มีหน้าที่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องมีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการเกินกว่ากี่บาทต่อปี

ก. 1 ล้านบาท ข. 1.2 ล้านบาท

ค. 1.5 ล้านบาท ง. 1.8 ล้านบาท

2. ข้อใดเป็นกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ก. โรงเรียนเอกชน ข. ร้านขายปุ๋ยเคมี

ค. ร้านขายของชำ ง. ร้านขายต้นไม้

3. ข้อใดไม่ใช่ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม

ก. ฐานเงินได้ ข. ฐานทรัพย์สิน

ค. ฐานการบริโภค ง. ฐานเศรษฐกิจ

4. มูลค่าของเครื่องแบบ ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมอบให้แก่ลูกจ้างคนละไม่เกินกี่ชุดต่อหนึ่งปี

ก. 1 ชุด ข. 2 ชุด

ค. 3 ชุด ง. 5 ชุด

5. อัตราที่ใช้สำหรับกิจการการขายสินค้าหรือบริการ และการนำเข้าที่มีมูลค่าของฐานภาษีเกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปีคือข้อใด

ก. ร้อยละ 0 ข. ร้อยละ 1.5

ค. ร้อยละ 5 ง. ร้อยละ 7

6. สินค้าฟุ่มเฟือยประเภทสุรา บุหรี่ ต้องเสียภาษีในลักษณะใด

ก. ภาษีการค้า ข. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ค. ภาษีธุรกิจเฉพาะ ง. ภาษีสรรพสามิต

7. การยื่นแบบชำระภาษีมูลค่าเพิ่มต่อกรมสรรพากรต้องกระทำภายในวันที่เท่าไรของเดือนถัดไป

ก. 7 ข. 10

ค. 15 ง. 30

8. ใบกำกับภาษีที่สามารถนำมารวมเป็นภาษีซื้อหรือคำนวณรวมกับภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีมีจำนวนเพิ่มขึ้น ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะออกให้ผู้ซื้อคือข้อใด

ก. ใบเพิ่มหนี้ ข. ใบลดหนี้

ค. ใบเสร็จรับเงิน ง. รายงานภาษีซื้อและภาษีขาย

9. ใบกำกับภาษีที่สามารถนำมารวมเป็นภาษีซื้อหรือคำนวณรวมกับภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีมีจำนวนลดลง ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนจะออกให้ผู้ซื้อ คือข้อใด

ก. ใบเพิ่มหนี้ ข. ใบลดหนี้

ค. ใบเสร็จรับเงิน ง. รายงานภาษีซื้อและภาษีขาย

10. โดยปกติต้องเก็บรักษารายงาน ใบกำกับภาษี สำเนาใบกำกับภาษี และเอกสารประกอบการลงรายงานอื่นไว้ ไม่น้อยกว่ากี่ปี นับแต่วันที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

ก. 1 ปี ข. 2 ปี

ค. 3 ปี ง. 5 ปี

ตอนที่ 2 จงแสดงวิธีทำ

ข้อ 5 บริษัทดีดี จำกัด จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% มีรายการค้าระหว่างเดือนมีนาคม ดังนี้ 2558

มี.ค. 1 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 25,500 บาท ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

16 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 80,000 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% เงื่อนไข 5 / 10, N / 30

ให้ทำ 1) คำนวนภาษีซื้อ ภาษีขาย และภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่ม/ได้รับคืน

2) บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

3) แสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 30)

ข้อ 6 บริษัท ปากกา จำกัด จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% มีรายการค้าดังนี้ 2558

พ.ค. 10 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 50,000 บาท ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% จากบริษัทดินสอ จำกัดด

16 ซื้อเครื่องใช้สำนักงานเป็นเงินสด 20,000 บาท ราคายังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% จากร้านการไฟฟ้า

21 จ่ายค่าน้ำประปาเป็นเงินสด 535 บาท รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% แก่การประปานครหลวง

27 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อ 30,000 บาท ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% ให้แก่นายขยัน อดทน เงื่อนไข 2/10 , /30

ให้ทำ 1) คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

2) บันทึกรายการและปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม พร้อมทั้งนำส่งกรมสรรพากร

3) จัดทำรายงานภาษีขาย

4) จัดทำรายงานภาษีซื้อ

5) กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรม ที่ 9	หน่วยที่ 5
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 12
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่องาน. งานจัดทำเอกสารเพื่อการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนและงานทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มานคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้การปฏิบัติกิจกรรม

คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย.... 010921.....

3. สมรรถนะประจำกิจกรรม

3.1 คำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง

3.2 กรอกแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.3 จัดทำประจำเดือน รายงานภาษีซื้อ รายงานภาษีขาย รายงานวัตถุดิบ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายเกี่ยวกับแบบที่ใช้ในการแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.2 บอกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและสถานที่ยื่นแบบได้

4.3 กรอกแบบแสดงรายการภาษีและการชำระภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง

4.4 จัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายได้ถูกต้องตามที่สรรพากรกำหนด

4.5 จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 กระดาษ A 4

5.2 ฟิวเจอร์บอร์ด

5.3 กระดาษสีตกแต่ง

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

6.1 ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มๆ ละ 4 คน นำตัวอย่างเอกสารและแบบฟอร์ม ดังนี้

1.) ภพ.30

2) ภพ. 36

3) ใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบและอย่างย่อ

4) ใบเพิ่มหนี้

5) ใบลดหนี้

6) รายงานภาษีซื้อและภาษีขาย

7) รายงานวัตถุดิบ

6.2 ให้ผู้เรียนนำรายละเอียดเกี่ยวกับเอกสารตามข้อ 1 มาบรรยายประกอบกับแบบฟอร์มจริงลงในกระดาษ A4 หรือพิมพ์ให้เรียบร้อย

6.3 นำมาอภิปลายร่วมกันในชั้นเรียน กลุ่มละ 10-15 นาที

6.4 สรุปผลการเรียนรู้เพื่อสรุปเป็นผลงานของกลุ่ม

7. สรุปและอภิปราย

7.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

7.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

8. การประเมินผล

8.1 สังเกตพฤติกรรมขณะทำกิจกรรมกลุ่ม

8.2 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

9. การประเมินผล

ความรู้	**ทักษะ**	**คุณลักษณะ**	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

หนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์

	ใบความรู้ ที่ 11	หน่วยที่ 6
	รหัสวิชา 30201–2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 13 -14
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ งานบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ และงานกรอกแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน

คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ และทำแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** ..... -.....

3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 คำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะ

3.2 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

3.3 กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายหน้าที่ของผู้ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.2 อธิบายฐานภาษีและอัตราภาษีได้

4.3 อธิบายการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.4 คำนวณภาษีเงินได้ธุรกิจเฉพาะได้

4.5 บันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เนื้อหาสาระ

5.1 งานคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นภาษีทางอ้อมที่เก็บจากฐานบริโภคทั่วไปภายในประเทศไทย โดยจะจัดเก็บจากการประกอบกิจการเฉพาะอย่าง และเริ่มใช้บังคับใน พ.ศ. 2535 พร้อมกับภาษีมูลค่าเพิ่ม แทนภาษีการค้าที่ถูกยกเลิกไป มีวัตถุประสงค์เพื่อจัดเก็บรายได้จากกิจการเฉพาะอย่างที่มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจและสังคมโดยรวมของประเทศ

5.1.1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่ บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่ประกอบกิจการเฉพาะอย่างตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร มาตรา 91/2

กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

☺ การธนาคาร

☺ การประกอบธุรกิจเงินทุน

☺ ธุรกิจหลักทรัพย์

☺ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์

☺ การรับประกันชีวิต

☺ ธุรกิจประกันภัย

☺ ธุรกิจโรงรับจำนำ

☺ ธุรกิจโรงแรม

☺ ธุรกิจภัตตาคาร
☺ ธุรกิจสถานบริการ
☺ ธุรกิจโรงมหรสพ
☺ ธุรกิจสนามกอล์ฟ
☺ ธุรกิจสนามแข่งรถ
☺ ธุรกิจสวนสนุก
☺ ธุรกิจสนามกีฬา
☺ ธุรกิจขนส่งทางอากาศ
☺ ธุรกิจขนส่งทางน้ำ
☺ ธุรกิจขนส่งทางบก
☺ ธุรกิจขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร
☺ ธุรกิจขายหลักทรัพย์

5.1.2 การประกอบกิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

กิจการที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่ กิจการของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร กิจการของบรรษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย และกิจการที่เกิดขึ้นเนื่องจากการรับโอนทรัพย์สินจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น หรือการโอนทรัพย์สินดังกล่าวคืนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น

5.1.3 ฐานภาษีและอัตราภาษี

ฐานภาษีสำหรับการประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่ รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ ที่ผู้ประกอบกิจการได้รับ หรือพึงได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการ

“รายรับ” หมายความว่า เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใดๆ อันมีมูลค่าที่ผู้ประกอบกิจการได้รับหรือพึงได้รับ ไม่ว่าในหรือนอกราชอาณาจักรอันเนื่องมาจากการประกอบกิจการ

กิจการ	ฐานภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ
1. กิจการธนาคาร, ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์, ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และการประกอบกิจการเยี่ยงธนาคารพาณิชย์	- ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการหรือกำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขายตั๋วเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ใดๆ	3.0
	- กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตรา การออกตั๋วเงินหรือการส่งเงินไปต่างประเทศ	3.0
2. กิจการรับประกันชีวิต	- ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ	2.5

กิจการ	ฐานภาษี	อัตราภาษี ร้อยละ
3. กิจการโรงรับจำนำ	- ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม	2.5
	- เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทนหรือประโยชน์ใดๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายของที่จำนำหลุดเป็นสิทธิ	2.5
4. การค้าอสังหาริมทรัพย์	- รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ	3.0
5. การขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์	- รายรับก่อนหักรายจ่ายใดๆ	0.1 (ยกเว้น)
6. การซื้อและการขายคืนหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์	- กำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์ แต่ไม่รวมถึงดอกเบี้ย เงินปันผล หรือประโยชน์ใดๆ ที่ได้จากหลักทรัพย์	3.0
7. ธุรกิจแฟ็กเตอริง	- ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ	3.0
หมายเหตุ : อัตราภาษีของการค้าอสังหาริมทรัพย์ให้ลดและคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 0.1 สำหรับการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ได้กระทำภายใน 1 ปีนับแต่วันที่พระราชกฤษฎีกามีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 29 มีนาคม 2551 ถึงวันที่ 28 มีนาคม 2552 พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 472) พ.ศ. 2551		

5.2 งานบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ

การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะนั้น จำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องชำระจะประกอบด้วยภาษีธุรกิจเฉพาะตามอัตราที่กำหนดรวมกับภาษีท้องถิ่น เนื่องจากอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะยังไม่ได้รวมภาษีท้องถิ่น

การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภาษีอากรที่ต้องชำระทั้งสิ้น = ภาษีธุรกิจเฉพาะ + ภาษีท้องถิ่น

- **ภาษีธุรกิจเฉพาะ = รายรับ X อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ**
- **ภาษีท้องถิ่น = ร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจเฉพาะ**

หรือ

จำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องชำระ = (รายรับก่อนหักรายจ่าย X อัตราภาษี) + ภาษีท้องถิ่น

ตัวอย่าง

บริษัทสำรวจ จำกัด ประกอบธุรกิจจัดสรรที่ดิน เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2557 มีรายรับจากการขายที่ดินจำนวน 3,000,000 บาท โดยมีราคาประเมินที่ใช้จดทะเบียนสิทธิ 240,000 บาท ให้คำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะและบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป ให้คำนวณการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะดังนี้

รายรับจากการขายที่ดิน	3,000,000	บาท
เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ (3,000,000 X 3%)	90,000	บาท
เสียภาษีท้องถิ่น (90,000 X 10%)	9,000	บาท
รวมภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องชำระทั้งสิ้น	99,000	บาท

การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป หน้า 1

พ.ศ. 2557		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	31	เงินสด	101	3,000,000	-		
		รายได้จากการขายที่ดิน	401			3,000,000	-
		บันทึกรายรับของกิจการ					
		ภาษีธุรกิจเฉพาะ	505	99,000	-		
		ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย	202			99,000	-
		บันทึกภาษีธุรกิจเฉพาะ					
ก.พ.	15	ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย	202	99,000	-		
		เงินสด	101			99,000	-
		นำภาษีธุรกิจเฉพาะส่งกรมสรรพากร					

5.3 งานกรอกกแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

ตามแบบ ภ.ธ.40 ได้แนะนำการกรอกและยื่นแบบแสดงรายการ โดยให้กรอกรายการให้อ่านได้ง่ายชัดเจน โดยการเขียนหรือพิมพ์ก็ได้ ให้กรอกชื่อผู้ประกอบกิจการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร สาขาที่ (กรณีมีสาขา) ชื่อสถานประกอบการ ที่ตั้งสำนักงานรหัสไปรษณีย์ และหมายเลขโทรศัพท์ให้ครบถ้วนชัดเจน

ให้ระบุว่าเป็นการแยกยื่นแบบเป็นรายสถานประกอบการหรือยื่นแบบรวมกันพร้อมทั้งใส่เครื่องหมาย “✓” ลงในช่อง “❑” หน้าข้อความแล้วแต่กรณี

ตัวอย่าง

โรงรับจำนำร่ำรวยมีรายรับจากการประกอบกิจการประจำเดือนกรกฎาคม 2557 ดังนี้

ดอกเบี้ยรับ	**432,800**	**บาท**
ค่าธรรมเนียม	**3,200**	**บาท**
รายได้จากการขายของหลุดจำนำ	**120,000**	**บาท**

วิธีการคำนวณ

รายได้จากดอกเบี้ยรับและค่าธรรมเนียม (432,800 + 3,200)	**436,000**	**บาท**
เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ (436,000 X 2.5%)	**10,900**	**บาท**
รายได้จากการขายของหลุดจำนำ	**120,000**	**บาท**
เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ (120,000 X 2.5%)	**3,000**	**บาท**
รวมภาษีธุรกิจเฉพาะ	**13,900**	**บาท**
เสียภาษีท้องถิ่น (13,900 X 10%)	**1,390**	**บาท**
รวมภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องชำระทั้งสิ้น (13,900 + 1,390)	**15,290**	**บาท**

การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป หน้า 1

พ.ศ. 2557		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ก.ค.	31	เงินสด	101	436,000	-		
		รายได้จากดอกเบี้ยรับและค่าธรรมเนียม	401			436,000	-
		บันทึกรายรับของกิจการ					
		เงินสด	101	120,000	-		
		รายได้จากการขายของหลุดจำนำ	202			120,000	-
		บันทึกรายรับของกิจการ					
		ภาษีธุรกิจเฉพาะ	505	15,290	-		
		ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย	202			15,290	-
		บันทึกภาษีธุรกิจเฉพาะ					
ส.ค.	15	ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย	202	15,290	-		
		เงินสด	101			15,290	-
		นำภาษีธุรกิจเฉพาะส่งกรมสรรพากร					

แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ
ตามประมวลรัษฎากร

ภ.ธ.40

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร 9 4111 02221 90 1
สาขาที่

ชื่อผู้ประกอบกิจการ โรงรับจำนำร่ำรวย
ชื่อสถานประกอบการ โรงรับจำนำร่ำรวย
ที่อยู่ : อาคาร ไทยนคร ห้องเลขที่ - ชั้นที่ -
หมู่บ้าน - เลขที่ 135/1 หมู่ที่ 8 ตรอก/ซอย -
ถนน ติวานนท์ ตำบล/แขวง ปากเกร็ด
อำเภอ/เขต ปากเกร็ด จังหวัด นนทบุรี
รหัสไปรษณีย์ 11120 **โทรศัพท์** 02-5832192

กรณีมีสาขา ยื่นแบบแสดงรายการโดย :
☐ (1) แยกยื่นเป็นรายสถานประกอบการ **เป็นแบบฯ ของ**
☐ (1.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (1.2) สาขาที่
☐ (2) **ยื่นรวมกันที่** *(ตามที่ได้ยื่นคำขอฯและได้รับอนุมัติแล้ว)*
☐ (2.1) สำนักงานใหญ่ ☐ (2.2) สาขาที่

สำหรับเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร
ใบเสร็จเล่มที่ เลขที่
จำนวนเงิน บาท
ลงชื่อ ผู้รับเงิน วันที่

☑ **ยื่นปกติ** ☐ **ยื่นเพิ่มเติมครั้งที่** ..... ของ **ภ.ธ.40** ซึ่งยื่นไว้ ☐ ภายในกำหนดเวลา ☐ เกินกำหนดเวลา
สำหรับเดือนภาษี *(ให้ทำเครื่องหมาย "✓" ลงใน " ☐ " หน้าชื่อเดือน)* **พ.ศ.** 2557

☐ (1) มกราคม ☐ (4) เมษายน ☑ (7) กรกฎาคม ☐ (10) ตุลาคม
☐ (2) กุมภาพันธ์ ☐ (5) พฤษภาคม ☐ (8) สิงหาคม ☐ (11) พฤศจิกายน
☐ (3) มีนาคม ☐ (6) มิถุนายน ☐ (9) กันยายน ☐ (12) ธันวาคม

สำหรับบันทึกข้อมูลจากระบบ TCL

ประเภทกิจการ	รหัส	ประเภทรายรับ	จำนวนเงินรายรับ	อัตราภาษี ร้อยละ	จำนวนเงินภาษี
1. การธนาคาร	65.12.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	65.12.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
2. การประกอบธุรกิจเงินทุน	65.13.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	65.13.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
3. การประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	67.12.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	67.12.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ และหรือจากการขายคืนหลักทรัพย์		3.0	
4. การประกอบธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์	65.16.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ		3.0	
	65.16.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
5. การรับประกันชีวิต	66.01.01	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ		2.5	
6. การรับจำนำ	65.14.01	• ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม	436000.00	2.5	10900.00
	65.14.02	• เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทนจากการขายของหลุดจำนำเป็นสิทธิ	120000.00	2.5	3000.00
7. การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์	65.15.01	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ ☐ ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ☐ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ		3.0	
	65.15.02	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		3.0	
8. การขายของสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร	70.10.01	• รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ทั้งสิ้น ☐ ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ☐ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ		☐ 3.0 ☐ 0.1	
9. การซื้อและขายคืนหลักทรัพย์	67.19.01	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์		3.0	
10. การประกอบธุรกิจฟิกเตอริ่ง	67.19.21	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ		3.0	
11. การประกอบกิจการตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 469	xxxxxx	• ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการฯ ☐ ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ☐ ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ		0.01	
	xxxxxx	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการแลกเปลี่ยนหรือซื้อขายเงินตราฯ		0.01	
	xxxxxx	• กำไรก่อนหักรายจ่ายใด ๆ จากการขายคืนหลักทรัพย์		0.01	

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความที่แสดงในแบบแสดงรายการนี้ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ ..... ผู้ประกอบกิจการ
(นางสาวปาลิดาพรรณ ร่ำรวย)
ยื่นวันที่ 15 สิงหาคม 2557
ประทับตรานิติบุคคล (ถ้ามี)

12. รวมยอดภาษีธุรกิจเฉพาะ	13900.00
13. เงินเพิ่ม *(ถ้ามี)*	
14. เบี้ยปรับ *(ถ้ามี)*	
15. รวม (12. + 13. + 14.)	13900.00
16. รายได้ส่วนท้องถิ่น	1390.00
17. รวมภาษีทั้งสิ้น (15. + 16.) ▶	15290.00

(ต่อนกรอกรายการโปรดดูคำแนะนำด้านหลัง)

กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีโดยใช้แบบ ภ.ธ.40 (แสดงประเภทของกิจการ จำนวนรายรับ จำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะ และภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจเฉพาะ)

กรณีทั่วไปให้ผู้ประกอบกิจการยื่น ภ.ธ.40

กรณีการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินผลการเรียนรู้หน่วยที่ 6

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1. กิจการใดต่อไปนี้ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

ก. ห้างสรรพสินค้าเดอะมอล ข. บริษัท ไทยประกันชีวิต

ค. บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ง. ถูกทุกข้อ

2. ข้อใดคือธุรกิจที่ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการตกลงจะโอนทรัพย์สินที่จะได้รับจากการชำระหนี้ระหว่างตนกับลูกหนี้ของตนให้กับผู้ประกอบการ

ก. สถาบันการเงิน ข. ธุรกิจแฟ็กเตอริง

ค. บริษัทจำกัด ง. ธุรกิจหลักทรัพย์

3. กิจการตามข้อใดได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

ก. โรงรับจำนำของเอกชน ข. กิจการจัดสรรที่ดิน

ค. บริษัท ไทยประกันชีวิต ง. ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

4. ข้อใดคือลักษณะของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตั้งแต่ 2 นิติบุคคลขึ้นไปและถือหุ้นระหว่างกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25

ก. สถาบันการเงิน ข. บริษัทในเครือ

ค. ธุรกิจแฟ็กเตอริง ง. บริษัทหลักทรัพย์

5. ธนาคาร ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และกิจกรรมเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ต้องชำระอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะตามข้อใด

ก. 1% ข. 2.5%

ค. 3% ง. 5%

6. กิจการโรงรับจำนำ ต้องจ่ายภาษีธุรกิจเฉพาะตามอัตราใด

ก. 2% ข. 2.5%

ค. 3% ง. 3.3%

7. ผู้ประกอบการต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะภายในกี่วันนับแต่วันเริ่มประกอบการ

ก. 7 วัน ข. 15 วัน

ค. 30 วัน ง. 60 วัน

8. ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะต้องชำระภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละเท่าใดของภาษีธุรกิจเฉพาะ

ก. ร้อยละ 2.5 ข. ร้อยละ 3

ค. ร้อยละ 5 ง. ร้อยละ 10

9. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นรายเดือนภาษี ภายในกี่วันของเดือนถัดไป

ก. 7 วัน ข. 15 วัน

ค. 30 วัน ง. 60 วัน

10. ภาษีธุรกิจเฉพาะสามารถคำนวณได้จากข้อใด

ก. ฐานภาษี x อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ ข. เงินได้พึงประเมิน x อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ

ค. รายรับจากกิจการ x อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ ง. ถูกทุกข้อ

ตอนที่ 2 จงแสดงวิธีทำ

ข้อ 1 บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด ดำเนินงานมากวา 10 ป มีรายการค่าในเดือนมกราคม พ.ศ. 25X1 ดังนี้

ม.ค. 1 ซื้อสินคาเปนเงินสด 10,000 บาท

10 ซื้อเครื่องใชในสำนักงานราคา 52,000 บาท

25 จายคาน้ำคาไฟ 6,420 บาท รวมภาษีมูลคาเพิ่มแลว

28 จายคาใชจายเบ็ดเตล็ด 1,000 บาท

29 ขายกรมธรรมใหลูกค่า 40,000 บาท

31 จายคาแรงงาน 12,000 บาท

ใหทำ คำนวณและบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ข้อ 2 บริษัท สยามโฮม จำกัด ดำเนินกิจการจัดสรรที่ดินเพื่อขาย ในป 25X1 มีรายไดจากการขายที่ดิน 50,000,000 บาท (เปนราคากอนหักรายจาย) และราคาประเมินของเจาพนักงาน 50,000,000 บาท บริษัทไดมีมติจากการประชุมคณะกรรมการเห็นวา สมควรจะยกที่ดินใหประธานกรรมการบริษัท เพื่อใชเปนที่ปลูกสรางที่อยูอาศัย ซึ่งมีมูลคาตามราคาประเมินที่ไดจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมไว 5,000,000 บาท

ใหทำ คำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะในเดือนมกราคม พ.ศ. 25X1 และบันทึกรายการบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรม ที่ 10	หน่วยที่ 6
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 13 -14
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี 2 ชม. ปฏิบัติ 8 ชม.
ชื่องาน. งานคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ งานบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ และงานกรอกแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้การปฏิบัติกิจกรรม

คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย.... -.....

3. สมรรถนะประจำกิจกรรม

3.1 คำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะ

3.2 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

3.3 กรอกแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 อธิบายหน้าที่ของผู้ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.2 อธิบายฐานภาษีและอัตราภาษีได้

4.3 อธิบายการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.4 คำนวณภาษีเงินได้ธุรกิจเฉพาะได้

4.5 บันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.6 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 กระดาษ A 4

5.2 ฟิวเจอร์บอร์ด

5.3 กระดาษสีตกแต่ง

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

6.1 ให้ผู้เรียนแบ่ง กลุ่ม 5 กลุ่ม เท่าๆ กัน

6.2 แต่ละกลุ่มศึกษาหาความรู้จากผู้ประกอบการธุรกิจเฉพาะ ดังนี้

กลุ่มที่ 1 ธุรกิจการประกันชีวิต

กลุ่มที่ 2 โรงรับจำนนของรัฐบาลและของเอกชน

กลุ่มที่ 3 ธุรกิจจัดสรรที่ดินและบ้านจัดสรร

กลุ่มที่ 4 ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

กลุ่มที่ 5 ธนาคารพาณิชย์

6.3 โดยมีเนื้อหาในการทำการศึกษาดังนี้

1) ฐานภาษีและอัตราภาษี

2) การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

3) กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี

4) การคำนวณ และการบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ

5) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

6.4 จัดทำเป็นรูปแบบรายงาน และนำส่งครูผู้สอน

7. สรุปและอภิปราย

7.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

7.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

8. การประเมินผล

8.1 สังเกตพฤติกรรมขณะทำกิจกรรมกลุ่ม

8.2 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

9. การประเมินผล

ความรู้	**ทักษะ**	**คุณลักษณะ**	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

หนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์

	ใบความรู้ ที่ 12	หน่วยที่ 7
	รหัสวิชา 30201–2005 วิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 15
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีอากรแสตมป์	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง/ งานคำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์และวิเคราะห์ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์		

1. **ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียน**

   คำนวณอากรแสตมป์และวิเคราะห์ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์

2. **อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ**

   มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** ..... -.....

3. **สมรรถนะประจำหน่วย**

   3.1 อธิบายเกี่ยวกับวิธีการเสียอากรแสตมป์

   3.2 คำนวณอากรแสตมป์

   3.3 วิเคราะห์ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์

4. **จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**

   4.1 บอกหน้าที่ของผู้เสียอากรแสตมป์ได้

   4.2 อธิบายวิธีการเสียภาษีอากรแสตมป์ได้

   4.3 คำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์ได้

   4.4 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. **เนื้อหาสาระ**

5.1 งานคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

คำว่า “ตราสาร” ตามประมวลรัษฎากรหมายถึง เอกสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ ซึ่งปัจจุบันมีทั้งหมด 28 ลักษณะตราสาร เช่น ตราสารเช่าที่กับโรงเรือน เช่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ กู้ยืมเงิน ฯลฯ อากรแสตมป์เป็นภาษีอากรที่จัดเก็บจากการกระทำตราสาร โดยคำว่า “กระทำ” หมายความว่า การลงลายมือชื่อตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

กรณีต้องเสียอากรแสตมป์ใบรับ

การจดทะเบียนโอนหรือก่อตั้งสิทธิใดๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์โดยมีค่าตอบแทนต้องเสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงินในฐานะใบรับ ตามลักษณะตราสาร 28 (ข) แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์ ท้ายหมวด 6 ลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร สำหรับจำนวนเงินตั้งแต่ 200 บาทขึ้นไปทุก 200 บาท หรือเศษของ 200 บาท เสียค่าอากรแสตมป์ 1 บาท

กรณียกเว้นไม่ต้องเสียอากรแสตมป์ใบรับ

กรณีผู้รับค่าตอบแทนต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะเงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีมีอยู่หลายกรณีที่สำคัญๆ ได้แก่ การยกเว้นตามมาตรา 42 แห่งประมวลรัษฎากรการยกเว้นตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 126 การยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกา ฉบับต่างๆ เป็นต้น

เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี ที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์มีดังนี้

1. เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ทั้งนี้เฉพาะกรณีที่อสังหาริมทรัพย์ตามข้อ (1), (2) หรือ (3) ได้จดทะเบียนการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ภายใน พ.ศ. 2540 และขายทรัพย์สินนั้นภายหลังจดทะเบียนไม่น้อยกว่า 1 ปี (ไม่เกิน 31 ธันวาคม 2550 ตามกฎกระทรวงฉบับที่ 126 พ.ศ. 2509 ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ข้อ 2 (41) แก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ 206 พ.ศ. 2540

2. การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ขายภายหลังได้มาเกินกว่า 5 ปี ได้รับยกเว้น ภาษีธุรกิจเฉพาะ (3.3%) เว้นแต่จะเป็นการขายของผู้ได้รับอนุญาต จัดสรรที่ดินตาม พ.ร.บ.การจัดสรรที่ดิน พ.ศ. 2543

3. เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ ได้รับจากการให้โดยเสน่หาที่ตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร เทศบาล สุขาภิบาล หรือเมืองพัทยาหรือการปกครองท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้นโดยเฉพาะ ทั้งนี้ เฉพาะเงินได้จากการขายในส่วนที่ไม่เกิน 200,000 บาท ตลอดปีภาษีนั้น

4. เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่บุตร โดยชอบด้วยกฎหมายของตนโดยไม่มีค่าตอบแทน บุตรชอบด้วยกฎหมายดังกล่าวไม่รวมถึงบุตรบุญธรรมด้วย

5.เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่มูลนิธิชัยพัฒนา

6.เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่มูลนิธิส่งเสริมศิลปาชีพในสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ พระบรมราชินีนาถ

7.เงินค่าทดแทนตามกฎหมายว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ ทั้งนี้เฉพาะที่ดินที่ต้องเวนคืน และอสังหาริมทรัพย์อื่นบนที่ดินที่ต้องเวนคืน

8.เงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นดอกเบี้ยเงินกู้ยืม สำหรับการกู้ยืมเงินเพื่อซื้อ เช่า ซื้อหรือสร้างอาคารที่อยู่อาศัยโดยจำนองอาคารที่ซื้อหรือสร้างเป็นประกันการกู้ยืมนั้นตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 50,000 บาท

ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์

1) .บุคคลตามที่ระบุไว้ในช่องที่ 3 ของบัญชีอัตราอากรแสตมป์ เช่น ผู้ให้เช่า ผู้โอน ผู้ให้กู้ ผู้รับประกันภัย ฯลฯ

2) .ถ้าตราสารทำขึ้นนอกประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้ทรงตราสารคนแรกในประเทศเป็นผู้เสียอากรภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น

3) .ตั๋วเงินที่ยื่นให้ชำระเงิน มิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์ ผู้รับตั๋วจะเสียอากรและใช้สิทธิไล่เบี้ยจากผู้มีหน้าที่เสียอากร หรือหักค่าอากรจากเงินที่จะชำระก็ได้

4) ผู้มีหน้าที่เสียอากร ตามที่ระบุไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ อาจตกลงให้คู่กรณีอีกฝ่ายหนึ่ง เป็นผู้เสียอากรแทนตนก็ได้ เว้นแต่กรณีตามข้อ 2

วิธีเสียภาษีอากรแสตมป์

วิธีการเสียอากรแสตมป์สำหรับการทำตราสาร เรียกว่า “ปิดแสตมป์บริบูรณ์” ซึ่งหมายความว่า

1. ในกรณีแสตมป์ปิดทับ คือการได้เสียอากรโดยปิดแสตมป์ทับกระดาษ ก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสารเป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้อง เสียและได้ขีดฆ่าแสตมป์นั้นแล้ว หรือ

2. ในกรณีแสตมป์ดุน คือการได้เสียอากรโดยใช้กระดาษมีแสตมป์ดุนเป็น ราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและขีดฆ่าแล้ว หรือโดยยื่นตราสารให้ พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสตมป์ดุน และชำระเงินเป็นจำนวนไม่น้อย กว่าอากรที่ต้องเสียและขีดฆ่าแล้ว หรือ

3. ในกรณีชำระเป็นตัวเงิน คือการได้เสียอากรเป็นตัวเงิน เป็นราคาไม่น้อย กว่าอากรที่ต้องเสียตามบทบัญญัติในหมวดอากรแสตมป์ หรือตามระเบียบที่อธิบดีจะได้กำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

การปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามข้อ 1. และ 2. ดังกล่าวข้างต้น อธิบดีมีอำนาจสั่งให้ปฏิบัติตามที่กำหนดในข้อ 3. แทนได้ คือ กำหนดให้เสียอากรเป็นตัวเงิน เช่น กรณีตั๋วแลกเงิน เช็ค ใบรับรางวัลสลากกินแบ่ง ใบรับเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ ใบรับเกี่ยวกับยานพาหนะ ตราสารตั๋วสัญญาใช้เงินเฉพาะที่บริษัทเงินทุนหรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์เป็นผู้ออกตั๋ว จ้างทำของ เฉพาะที่รัฐบาล องค์การของรัฐบาลเป็นผู้ว่าจ้างและมีสินจ้างตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไป กู้ยืมเงินหรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร กรมธรรม์ประกันภัย ตั๋วสัญญาใช้เงิน เลตเตอร์ออฟเครดิต ฯลฯ

บัญชีอากรแสตมป์ (ตัวอย่าง) ดูรายละเอียดที่ https://www.rd.go.th/6162.html อ้างอิง

วิธีการคำนวณอากรแสตมป์จากการขายอสังหาริมทรัพย์

1. รายรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์ และยกให้ผู้อื่น (ถือว่าขาย) XX
2. ราคาประเมินทุนทรัพย์ ในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม XX

เป็นค่าอากรแสตมป์ XX

หลักการบันทึกบัญชีอากรแสตมป์

บัญชีค่ากรแสตมป์จัดเป็นบัญชีค่าใช้จ่าย ซึ่งอยู่ในหมวดที่ 5 ดังนั้น จึงสามารถบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต	**ค่าอากรแสตมป์**	**XX**	
เครดิต	**เงินสด/เงินฝากธนาคาร**		**XX**

ตัวอย่าง **วันที่ 31 มกราคม 2558 นายฉัตรซื้อเบี้ยประกันภัย พ.ร.บ.สำหรับรถยนต์นั่งส่วนบุคคลไม่เกิน 7 ที่นั่ง แบบไม่เต็มปี (144 วัน) โดยมีเบี้ยประกันแบบเฉลี่ยรายวัน 700 บาท**

เบี้ยประกันภัยแบบเฉลี่ยรายวัน = $\frac{700 \times 144}{365}$

= 276.16 บาท

อากรแสตมป์ = 2 บาท

หมายเหตุ : กรมธรรม์ประกันภัยทุก 250 บาท หรือเศษของ 250 บาท แห่งเบี้ยประกันภัย ดังนั้น 276 บาท จึงต้องเสียอากรแสตมป์เท่ากับ 2 บาท

การบันทึกบัญชีเป็นดังนี้

สมุดรายวันทั่วไป หน้า 1

พ.ศ. 2558		รายการ	เลขที่บัญชี	เดบิต		เครดิต	
เดือน	วันที่			บาท	สต.	บาท	สต.
ม.ค.	31	ค่าอากรแสตมป์	506	2	-		
		เงินสด	101			2	-
		จ่ายชำระค่าอากรแสตมป์					

แบบแสดงรายการการเสียภาษีอากรแสตมป์

โจทย์ประกอบ ราคาประเมินที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง 5 ล้านบาท ผู้ขายถือครองอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวเกิน 5 ปี หรือมีชื่ออยู่ในทะเบียนบ้านเกิน 1 ปี โดยมีค่าธรรมเนียมการโอน 0.01% ของราคาประเมิน คิดเป็นค่าธรรมเนียมการโอน 500 บาท (ยกเว้นการขายเฉพาะที่ดินเปล่าที่มิใช่ที่ดินตามกฎหมายว่าด้วยการจัดสรรให้คิดค่าธรรมเนียมการโอน 2% ตามปกติ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2553)

การคำนวณค่าอากรแสตมป์

ราคาขายอสังหาริมทรัพย์ 5,000,000 บาท

ค่าอากรแสตมป์ 25,000 บาท

(คิดอัตรา 0.5% ของราคาซื้อขาย หรือราคาประเมิน แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า)

การคำนวณอากรแสตมป์

กรณีที่ผู้ขายอสังหาริมทรัพย์ ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะให้เสียอากรแสตมป์ในอัตรา 1 บาท ต่อทุกจำนวนเงิน 200 บาท และเศษของ 200 บาท ตามลักษณะตราสาร 28. ใบรับ(ข) แห่งบัญชีอัตราอากรแสตมป์โดย

- นิติบุคคล คำนวณอากรแสตมป์จากราคาขายหรือราคาประเมินทุนทรัพย์ แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า
- บุคคลธรรมดา คำนวณอากรแสตมป์จากราคาขายหรือประเมินทุนทรัพย์ แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากรแสตมป์	ผู้ที่ต้องเสียภาษีอากร	ผู้ที่ต้องขีดฆ่าแสตมป์
28. ใบรับ เฉพาะตามที่ระบุต่อไปนี้ (ก) ใบรับรางวัลสลากกินแบ่งของรัฐบาล (ข) ใบรับสำหรับการโอน หรือก่อตั้งสิทธิใดๆเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ ในเมื่อนิติกรรมที่เป็นเหตุให้ออกใบรับนั้นมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย (ค) ใบรับสำหรับการขาย ขายฝาก ให้เช่าซื้อหรือโอนกรรมสิทธิ์ยานพาหนะ ทั้งนี้เฉพาะยานพาหนะซึ่งมีการจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยยานพาหนะนั้นๆ ถ้าใบรับตาม (ก) (ข) หรือ (ค) มีจำนวนเงินตั้งแต่ 200 บาทขึ้นไป ทุก 200 บาท หรือเศษของ 200 บาท ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร ใบรับสำหรับรายรับที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีธุรกิจเฉพาะ	1 บาท	ผู้ออกใบรับ	ผู้ออกใบรับ

รูปแบบของอากรแสตมป์

ขนาด: รูปสี่เหลี่ยมผืนผ้า กว้าง 2 ซม. x ยาว 3 ซม.

ด้านบน: มีข้อความ “อากรแสตมป์”

ตรงกลาง: พระอุเทนทราธิราชทรงพิณ (ตราสัญลักษณ์ของกรมสรรพากร)

ด้านล่าง: แสดงราคาของอากรแสตมป์ 1 บาท 5 บาท และ 20 บาท

ตราสาร 28 ประเภทที่ต้องเสียอากรแสตมป์

1. **เช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นหรือแพ**

จำนวนเงิน : ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของเงิน 1,000 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท

2. **โอนใบหุ้น ใบหุ้นกู้ พันธบัตรและใบรับรองหนี้ ซึ่งบริษัท สมาคม คณะบุคคลหรือองค์การใด ๆ เป็นผู้ออก**

จำนวนเงิน : ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของเงิน 1,000 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท

3. **เช่าซื้อทรัพย์สิน**

จำนวนเงิน : ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของเงิน 1,000 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท

4. **จ้างทำของ**

จำนวนเงิน : ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของเงิน 1,000 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท

5. **กู้ยืมเงิน หรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร**

จำนวนเงิน : ทุกจำนวนเงิน 2,000 บาท หรือเศษของเงิน 2,000 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท แต่หากคำนวณแล้วค่าอากรแสตมป์เกิน 10,000 บาท ให้เสียอากรที่ 10,000 บาท

6. **กรมธรรม์ประกันภัย**

จำนวนเงิน :

- กรมธรรม์วินาศภัย ทุกจำนวนเงิน 250 บาท หรือเศษของเงิน 250 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท
- กรมธรรม์ประกันชีวิต ทุกจำนวนเงิน 2,000 บาท หรือเศษของเงิน 2,000 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท
- กรมธรรม์ประกันภัยอื่น ทุกจำนวนเงิน 2,000 บาท หรือเศษของเงิน 2,000 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท
- กรมธรรม์เงินปี ทุกจำนวนเงิน 2,000 บาท หรือเศษของเงิน 2,000 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท

7. **ใบมอบอำนาจ**

จำนวนเงิน : มอบอำนาจให้คนเดียวหรือหลายคนทำการครั้งเดียว เสียอากรแสตมป์ที่ 10 บาท
มอบอำนาจให้คนเดียวหรือหลายคนทำการหลายครั้ง เสียอากรแสตมป์ที่ 30 บาท

8. **ใบมอบฉันทะสำหรับให้ลงมติในที่ประชุมของบริษัท**

จำนวนเงิน : มอบฉันทำสำหรับการประชุมครั้งเดียว เสียอากร 20 บาท
มอบฉันทำสำหรับการประชุมหลายครั้ง เสียอากร 100 บาท

9. **ตั๋วแลกเงิน / ตั๋วสัญญาใช้เงิน**

จำนวนเงิน : เสียอากรแสตมป์ฉบับละ 3 บาท

10. **บิลออฟเลดิง**

จำนวนเงิน : ฉบับละ 2 บาท ถ้าออกเป็นสำรับให้ปิดอากรแสตมป์ทุกฉบับ

11. **ใบหุ้น หรือใบหุ้นกู้ หรือใบรับรองหนี้ของบริษัท สมาคม คณะบุคคล หรือองค์การใดๆ**

จำนวนเงิน : ฉบับละ 2 บาท

12. **เช็ค หรือหนังสือคำสั่งใด ๆ ซึ่งใช้แทนเช็ค**

จำนวนเงิน : ฉบับละ 3 บาท

13. **ใบรับฝากเงินประเภทประจำของธนาคารโดยมีดอกเบี้ย**

จำนวนเงิน : ฉบับละ 5 บาท

14. **เลตเตอร์ออฟเครดิต**

จำนวนเงิน :

- เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ออกในประเทศต่ำกว่า 10,000 บาท เสียอากรแสตมป์ 20 บาท
- เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ออกในประเทศตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป เสียอากรแสตมป์ 30 บาท
- เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ออกในต่างประเทศและชำระเงินในประเทศไทย เสียอากรแสตมป์ 20 บาท

15. เช็คสำหรับผู้เดินทาง

จำนวนเงิน : ฉบับละ 3 บาท

16. ใบรับของซึ่งออกให้เนื่องในกิจการรับขนสินค้าโดยทางน้ำ ทางบก และทางอากาศ คือตราสารซึ่งลงลายมือชื่อพนักงานหรือนายสินค้าของยานพาหนะรับขนส่ง ซึ่งออกรับของดังระบุไว้ในใบรับนั้น เมื่อไม่ได้ออกบิลออฟเลดิง

จำนวนเงิน : ฉบับละ 1 บาท

17. ค้ำประกัน

จำนวนเงิน :

- สำหรับกรณีที่มิได้จำกัดจำนวนเงินไว้ เสียอากรแสตมป์ 10 บาท
- สำหรับจำนวนเงินไม่เกิน 1,000 บาท เสียอากรแสตมป์ 1 บาท
- สำหรับจำนวนเงินเกิน 1,000 บาท แต่ไม่เกิน 10,000 บาท เสียอากรแสตมป์ 5 บาท
- สำหรับจำนวนเงินเกิน 10,000 บาท ขึ้นไป เสียอากรแสตมป์ 10 บาท

18. จำนำ

จำนวนเงิน : ทุกจำนวนเงิน 2,000 บาท หรือเศษของเงิน 2,000 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท

19. ใบรับของคลังสินค้า

จำนวนเงิน : อากรแสตมป์ 1 บาท

20. คำสั่งให้ส่งมอบของคือ ตราสารซึ่งบุคคลผู้ปรากฏชื่อในตราสารนั้น หรือซึ่งบุคคลผู้นั้นตราชื่อไว้ หรือผู้ทรงมีสิทธิที่จะรับมอบสินค้าอันอยู่ในอู่ หรือเมืองท่า หรือคลังสินค้าซึ่งรับเก็บหรือรับฝากโดยเรียกเก็บค่าเช่าหรือรับสินค้าอันอยู่ที่ท่าสินค้าโดยที่เจ้าของลงลายมือชื่อ หรือมีผู้อื่นลงลายมือชื่อแทนในเมื่อขายหรือโอนทรัพย์สินอันปรากฏในตราสารนั้น

จำนวนเงิน : อากรแสตมป์ 1 บาท

21. ตัวแทน

จำนวนเงิน : หากเป็นการมอบอำนาจเฉพาะการ เสียอากรแสตมป์ 10 บาท หากเป็นการมอบอำนาจทั่วไป เสียอากรแสตมป์ 30 บาท

22. คำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ

จำนวนเงิน : ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของเงิน 1,000 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท

23. คู่ฉบับหรือคู่ฉีกแห่งตราสาร

จำนวนเงิน : หากต้นฉบับเสียอากรไม่เกิน 5 บาท ให้คู่ฉบับเสียอากร 1 บาท หากต้นฉบับเสียอากรเกิน 5 บาท ให้คู่ฉบับเสียอากร 5 บาท

24. หนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทจำกัดที่ส่งต่อนายทะเบียน

จำนวนเงิน : ฉบับละ 200 บาท

25. ข้อบังคับของบริษัทจำกัดที่ส่งต่อนายทะเบียน

จำนวนเงิน : ฉบับละ 200 บาท

26. ข้อบังคับใหม่หรือสำเนาหนังสือบริคณห์สนธิหรือข้อบังคับของบริษัทจำกัดซึ่งเปลี่ยนแปลงใหม่ที่ส่งต่อนายทะเบียน

จำนวนเงิน : ฉบับละ 50 บาท

27. หนังสือสัญญาห้างหุ้นส่วน

จำนวนเงิน : หากเป็นหนังสือสัญญาจัดตั้งห้างหุ้นส่วนเสียอากรแสตมป์ฉบับละ 100 บาท หากเป็นหนังสือสัญญาที่แก้ไขสัญญาจัดตั้งห้างหุ้นส่วนเสียอากรแสตมป์ฉบับละ 50 บาท

28. ใบรับรางวัลสลากกินแบ่งของรัฐบาล / ใบรับสำหรับการโอนหรือก่อตั้งสิทธิใดๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ / ใบรับสำหรับการขาย ขายฝาก ให้เช่าซื้อ หรือโอนกรรมสิทธิ์ยานพาหนะ

จำนวนเงิน : ทุกจำนวนเงิน 200 บาท หรือเศษของเงิน 200 บาท จะต้องเสียอากรแสตมป์ 1 บาท

6. แบบฝึกหัด/แบบทดสอบ

แบบประเมินผลการเรียนรู้หน่วยที่ 7

ตอนที่ 1 จงพิจารณาเลือกคำตอบที่ถูกต้องเพียงข้อเดียว

1.ตราสารที่ทำขึ้นนอกประเทศ ผู้ทรงตราสารคนแรกในประเทศเป็นผู้เสียอากรภายในกี่วันนับแต่วันที่ได้รับตราสาร

ก. 7 วัน
ค. 30 วัน
ข. 15 วัน
ง. 60 วัน

2.ข้อใดคือลักษณะของการเสียอากรโดยปิดแสตมป์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือในทันทีที่ทำตราสาร

ก. การปิดแสตมป์
ค. แสตมป์ดุน
ข. แสตมป์ปิดทับ
ง. แสตมป์เป็นตัวเงิน

3.การขอเสียภาษีอากรเป็นตัวเงินโดยแบบขอและอนุมัติให้เสียอากรแสตมป์ จะใช้แบบฟอร์มข้อใด

ก. อ.ส.4
ค. อ.ส. 5
ข. อ.ส.1
ง. อ.ส. 6

4.การกระทำเพื่อมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก ควรปฏิบัติตามข้อใด

ก. ใช้แสตมป์ปิดทับ
ค. ขีดฆ่าอากร
ข. ใช้แสตมป์ดุน
ง. ถูกทุกข้อ

5.ผู้ขอเสียอากรต้องยื่นตราสารต่อพนักงานภายในกี่วันนับแต่วันที่ต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์

ก. 7 วัน
ค. 30 วัน
ข. 15 วัน
ง. 60 วัน

6.ผู้ใดมีหน้าที่เสียอากร ขีดฆ่าแสตมป์ แต่เพิกเฉย ต้องระวางโทษตามข้อใด

ก. ปรับ 500 บาท
ค. ปรับ 2,000 บาท
ข. ปรับ 1,000 บาท
ง. ปรับ 3,000 บาท

7.การขอคืนเงินอากรต้องยื่นแบบขอคืนภายในกี่เดือนนับแต่วันเสียอากร

ก. 1 เดือน
ค. 3 เดือน
ข. 2 เดือน
ง. 6 เดือน

8.การทำหนังสือมอบอำนาจในการโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินของธนาคารอาคารสงเคราะห์ กรณีมอบอำนาจช่วง ได้รับยกเว้นอากรแสตมป์อย่างไร

ก. ใบมอบอำนาจช่วง ได้รับยกเว้นอากรแสตมป์
ข. ใบมอบอำนาจช่วง ไม่ได้รับยกเว้นอากรแสตมป์
ค. เนื่องจากธนาคารอาคารสงเคราะห์เป็นหน่วยงานของรัฐจึงได้รับการยกเว้นอากรแสตมป์
ง. ได้รับการยกเว้นตามลักษณะตราสาร 11(1)

9.กระทรวงศึกษาธิการได้รับบริจาคที่ดินให้ดำเนินการจัดตั้งเป็นสถานศึกษา (มหาวิทยาลัยหรือวิทยาลัยหรือโรงเรียน) ได้รับยกเว้นอากรแสตมป์อย่างไร

ก. การบริจาคที่ดินให้กระทรวงศึกษา ไม่ได้รับการยกเว้นอากรแสตมป์แต่อย่างใด

ข. การบริจาคที่ดินให้กระทรวงศึกษา ได้รับการยกเว้นอากรแสตมป์

ค. เนื่องจากกระทรวงศึกษาเป็นหน่วยงานของรัฐจึงได้รับการยกเว้นอากรแสตมป์

ง. ข้อ ข. และ ค. ถูกต้อง

10.ค่าอากรแสตมป์ที่มีจำนวนเท่าใด จึงจะได้รับยกเว้นอากร

ก. ค่าอากรแสตมป์ที่มีจำนวนไม่ถึง 0.01 บาท หรือเศษของบาท

ข. ค่าอากรแสตมป์ที่มีจำนวนไม่ถึง 0.005 บาท หรือเศษของบาท

ค. ค่าอากรแสตมป์ที่มีจำนวนไม่ถึง 0.5 บาท หรือเศษของบาท

ง. ค่าอากรแสตมป์ที่มีจำนวนไม่ถึง 1 บาท หรือเศษของบาท

คำชี้แจง : จงเติมคำตอบลงในช่องว่างให้สมบูรณ์

ข้อ 1 การออกใบสั่งซื้อ (Purchase Order) ที่เป็นการจ้างทำของบริการรับติดตั้งที่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องปิดอากรแสตมป์อย่างไร

ตอบ

ข้อ 2 กระทรวงสาธารณสุขจ้างบริษัท ทีโอทีจำกัด (มหาชน) เดินคู่สายโทรศัพท์จำนวน 2,000 เลขหมาย มูลค่า 7,000,000 บาท อยากทราบว่าใบสั่งจ้างจะต้องเสียอากรแสตมป์อย่างไร

ตอบ

ข้อ 3 สัญญากู้ยืมเงินมีหลักทรัพย์ค้ำประกันปิดอากรแสตมป์อย่างไร

ตอบ

ข้อ 4 สัญญาเช่าที่ดินต้องปิดอากรแสตมป์อย่างไร

ตอบ

ข้อ 5 วิทยาลัยอาชีวศึกษาเลยทำสัญญาจ้างบริษัทติดตั้งเครื่องคอมพิวเตอร์ต้องเสียอากรแสตมป์อย่างไร

ตอบ

ตอนที่ 2 จงแสดงวิธีทำ

ข้อ 1 ซื้อบ้านเมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2556 ขายวันที่ 10 มกราคม 2558 เท่ากับจำนวนปีถือครอง 3 ปี สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ 77% สมมติว่าราคาขายบ้านตั้งไว้ที่ 10,000,000 บาท โดยกรมที่ดินประเมินให้ 9,000,000 บาท

ให้ทำ คำนวณและบันทึกบัญชีค่าอากรแสตมป์ที่ต้องจ่าย โดยรายรับจากการขายบ้านหรือที่ดินนั้น จะต้องเสียค่าอากรแสตมป์ในอัตรา 0.5% ของราคาประเมิน

ข้อ2 นายสติได้รับมรดกเป็นที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และตกลงขายให้นายเสียงทอง ถ้านายสติมีชื่อในทะเบียนบ้านก่อนรับมรดกเกิน 5 ปี และเขาจะจ่ายภาษีทุกปี

7. เอกสารอ้างอิง (ขึ้นหน้าใหม่)

มนัสชัย กีรติผจญ. การบัญชีภาษีอากร . สำนักพิมพ์เอมพันธ์. 2564

เวก ศิริพิมลวาทิน.การบัญชีภาษีอากร. ศูนย์ส่งเสริมวิชาการ. 2567

8. ภาคผนวก (เฉลยแบบฝึกหัด เฉลยแบบทดสอบ ฯ)

	ใบกิจกรรม ที่ 11	หน่วยที่ 7
	รหัสวิชา 30201–2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 15
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ งานบัญชีอากรแสตมป์	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่องาน. งานคำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์และวิเคราะห์ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้การปฏิบัติกิจกรรม

คำนวณอากรแสตมป์และวิเคราะห์ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

มาตรฐานอาชีพ **สาขาวิชาชีพสาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย** สมรรถนะย่อย.... -.....

3. สมรรถนะประจำกิจกรรม

3.1 อธิบายเกี่ยวกับวิธีการเสียอากรแสตมป์

3.2 คำนวณอากรแสตมป์

3.3 วิเคราะห์ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1 บอกหน้าที่ของผู้เสียอากรแสตมป์ได้

4.2 อธิบายวิธีการเสียภาษีอากรแสตมป์ได้

4.3 คำนวณเกี่ยวกับอากรแสตมป์ได้

4.4 ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ตรงเวลา เป็นระเบียบและรักษาสิ่งแวดล้อม

5. เครื่องมือ วัสดุ และอุปกรณ์

5.1 กระดาษ A 4

5.2 ฟิวเจอร์บอร์ด

5.3 กระดาษสีตกแต่ง

6. ขั้นตอนการทำกิจกรรม

6.1 ให้ผู้เรียนแบ่ง กลุ่ม 6 กลุ่ม เท่าๆ กัน

6.2 แต่ละกลุ่มจัดศูนย์การเรียนรู้ ที่มีหัวข้อเหมือนกัน ดังนี้

- ☺ ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์
- ☺ วิธีการเสียภาษีอากรแสตมป์
- ☺ การขอเสียอากรเป็นตัวเงิน
- ☺ การยกเว้นอากร
- ☺ อัตราอากรแสตมป์

6.3 ทุกกลุ่มทำสื่อประกอบศูนย์การเรียนรู้โดยไม่ซ้ำกัน

6.4 นำเสนอรายงานหน้าชั้นเรียน

7. สรุปและอภิปราย

7.1 ผู้เรียนกลุ่มอื่นๆ ร่วมกันแสดงความคิดเห็น

7.2 ครูผู้สอนให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

8. การประเมินผล

8.1 สังเกตพฤติกรรมขณะทำกิจกรรมกลุ่ม

8.2 ประเมินผลรูปแบบกิจกรรมตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

9. การประเมินผล

ความรู้	ทักษะ	คุณลักษณะ	เกณฑ์การประเมิน
○ ความรู้ ความเข้าใจ	○ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเสร็จตามเวลาที่กำหนด	○ การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการปฏิบัติกิจกรรม	เกณฑ์การประเมินทำเครื่องหมาย ✓ ในแต่ละตอน 3 ข้อ
○ การนำไปใช้ การวิเคราะห์ การสังเคราะห์ การประเมินค่า	○ การปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ปลอดภัย เรียบร้อย สวยงาม	○ ความมีวินัย ตรงต่อเวลา ซื่อสัตย์สุจริตในการปฏิบัติงาน	คือผ่านการประเมิน 1.ด้านความรู้ (K) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การศึกษาค้นคว้า การแสวงหาแหล่งข้อมูล	○ การปฏิบัติงานที่ทำให้เกิดสมรรถนะแก่ผู้เรียน	○ การประพฤติตนตามระเบียบของสถานศึกษา	2.ด้านทักษะ (P) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล	○ ทักษะการวางแผน การคิดสร้างสรรค์ การออกแบบการผลิต	○ มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติกิจกรรม	3.ด้านคุณลักษณะ (A) ○ ผ่าน ○ ไม่ผ่าน
○ การหาประสบการณ์ความรู้ใหม่	○ การตัดสินใจแก้ไขปัญหา	○ ความพอเพียงพอประมาณ	

10. เอกสารอ้างอิง /เอกสารค้นคว้าเพิ่มเติม

หนังสือเรียนการบัญชีภาษีอากรและจากเว็บไซค์