



การจัดการเรียนรู้แบบโมดูล (Module)

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การบัญชีภาษีอากร รหัสวิชา 30201-2005

โดย

นางสาวศรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การบัญชีภาษีอากร รหัสวิชา 30201-2005

บทเรียนโมดูลที่ 1

เรื่อง กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบคำนำ
---	---	---------------

คำนำ

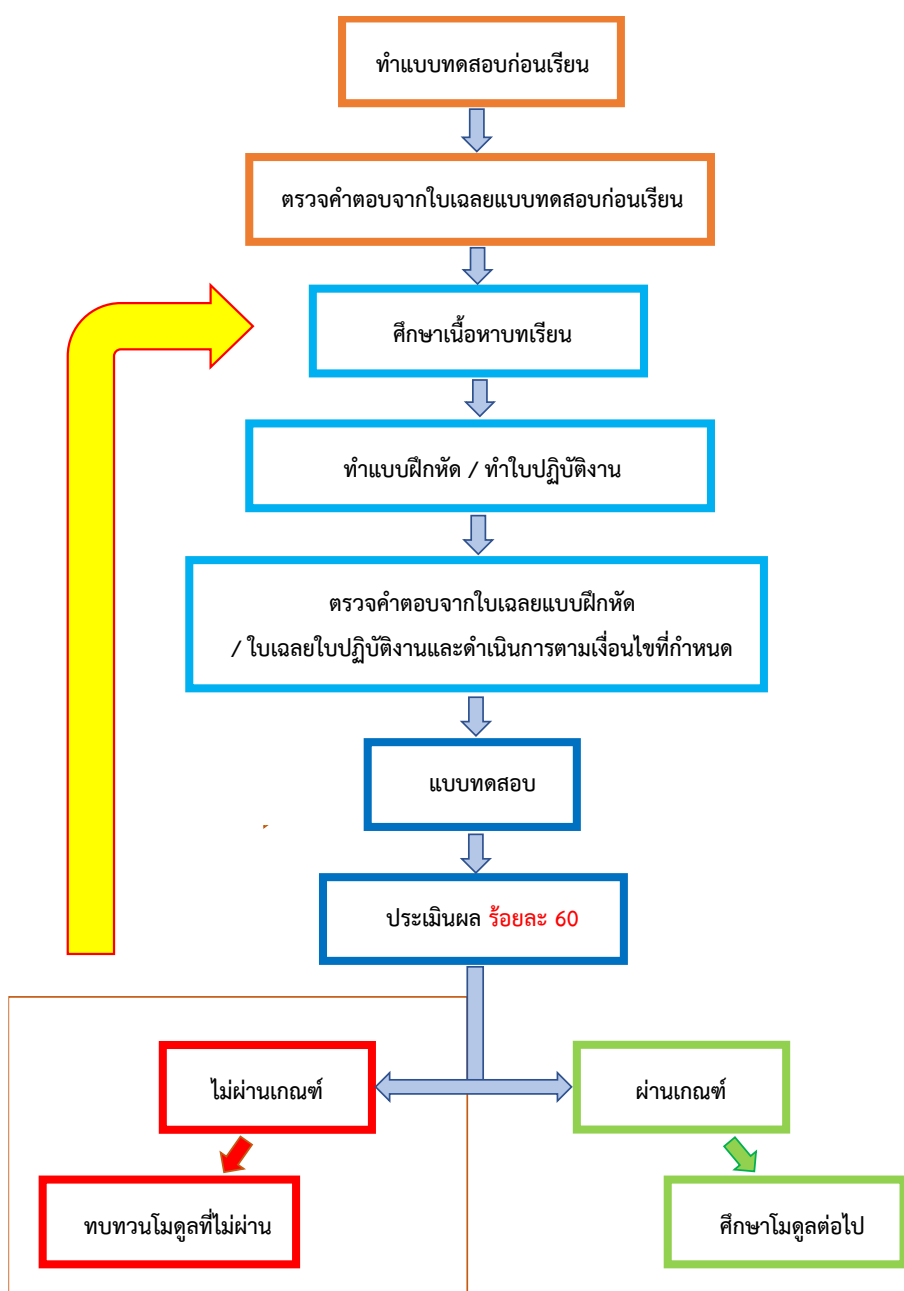
บทเรียนโมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 1.1 กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี ประกอบด้วยความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชี ในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน – หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับความหมาย และความสำคัญของบัญชีภาษีอากร

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	--	---

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	--	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรมที่ 1 บอกความหมายและความสำคัญของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี

ข้อ 1. กฎหมายใดที่กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดทำงบการเงินทุกปี?

- ก. ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
- ข. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543
- ค. พระราชบัญญัติการตรวจสอบบัญชี พ.ศ. 2547
- ง. พระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ. 2534

ข้อ 2. บุคคลใดมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของกิจการ?

- ก. ผู้สอบบัญชี
 - ข. ผู้ถือหุ้น
 - ค. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี
 - ง. พนักงานบัญชีทั่วไป
- เฉลย: ค. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

ข้อ 3. ข้อใดคือบทบาทของ “พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547”?

- ก. กำหนดอัตราภาษีเงินได้
- ข. กำหนดโทษทางแพ่งสำหรับการไม่ยื่นภาษี
- ค. วางระเบียบการจัดทำบัญชีสำหรับวิสาหกิจขนาดเล็ก
- ง. วางหลักเกณฑ์เกี่ยวกับคุณสมบัติและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

ข้อ 4. กฎหมายใดที่กำหนดรูปแบบและระยะเวลาการเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบบัญชี?

- ก. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543
- ข. พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ พ.ศ. 2481
- ค. พระราชบัญญัติการพาณิชย์ พ.ศ. 2522
- ง. พระราชบัญญัติล้มละลาย พ.ศ. 2483

ข้อ 5. กฎหมายใดที่ใช้ควบคุมเรื่องการเสียภาษีจากรายได้ของกิจการ?

- ก. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543
- ข. พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547
- ค. ประมวลรัษฎากร
- ง. พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบกระดาศำตอบ ก่อนเรียน
---	--	-----------------------------------

กระดาศำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร	
--	---	--

	โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	--	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ค
3.	ง
4.	ก
5.	ค

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบจุดประสงค์
---	--	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.อธิบายสภาวิชาชีพได้
- 2.อธิบายความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 ได้
- 3.บอกจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพได้

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบเนื้อหา
---	---	------------------

1.1 กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี

1.1.1 ความหมายของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

คำว่า “กฎหมายที่เกี่ยวข้อง” หมายถึง กฎหมายที่มีความสัมพันธ์ หรือมีผลกระทบต่อเรื่องหรือกิจกรรมใดกิจกรรมหนึ่งโดยตรงหรือโดยอ้อม โดยเฉพาะในสาขาวิชาชีพ เช่น วิชาการบัญชี การเงิน ธุรกิจ หรือการประกอบกิจการต่าง ๆ ล้วนต้องอยู่ภายใต้กรอบของกฎหมายหลายฉบับ ซึ่งกฎหมายเหล่านี้จะเป็นข้อบังคับที่ต้องปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง

ในด้าน การบัญชีและภาษีอากร ตัวอย่างของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งกำหนดวิธีการจัดทำบัญชี การเก็บรักษาบัญชี และหน้าที่ของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี
- ประมวลรัษฎากร ที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บภาษี เช่น ภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นต้น
- พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ที่ควบคุมคุณสมบัติและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี
- รวมถึง ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และกฎหมายว่าด้วยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วน ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ

1.1 กฎหมาย

หมายถึง กฎหรือระเบียบข้อบังคับที่รัฐตราขึ้น เพื่อใช้ควบคุมความประพฤติของประชาชนในสังคม โดยมีผลบังคับตามกฎหมาย และมีบทลงโทษสำหรับผู้ฝ่าฝืน เพื่อให้เกิดความสงบเรียบร้อย ความยุติธรรม และความมั่นคงในสังคม เป็นต้น

1.2 การจัดทำบัญชี

หมายถึง กระบวนการบันทึกรายการทางการเงิน ที่เกิดขึ้นในกิจการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องเพื่อแสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการโดยอาศัยหลักการบัญชีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

2 ประเภทรูปแบบของการจัดทำบัญชี

ในโลกของธุรกิจและการดำเนินกิจการ “การจัดทำบัญชี” ถือเป็นหัวใจสำคัญในการบริหารและควบคุมกิจการให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องตามกฎหมาย ประเทศไทยได้ออกกฎหมายหลายฉบับที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี เพื่อควบคุมให้การบันทึกข้อมูลทางการเงินของกิจการมีความน่าเชื่อถือ โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งกฎหมายเหล่านี้มีหลายประเภทตามหน้าที่และบทบาทของแต่ละฉบับ



3.สภาวิชาชีพบัญชี

พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เป็นกฎหมายสำคัญที่จัดตั้ง “สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์” เพื่อควบคุม ส่งเสริม และพัฒนามาตรฐานวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย

สภาวิชาชีพบัญชี (มาตรา 8-20)

- จัดตั้งสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์
- มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- วัตถุประสงค์หลัก ได้แก่ การควบคุมมาตรฐาน ส่งเสริมจรรยาบรรณ และส่งเสริมการพัฒนา

ตัวอย่างหน้าที่: ออกใบอนุญาตวิชาชีพบัญชี กำหนดมาตรฐานต่าง ๆ และพิจารณาข้อร้องเรียน

การเป็นสมาชิก (มาตรา 21-27)

- กำหนดประเภทสมาชิก ได้แก่ สามัญ, วิสามัญ, กิตติมศักดิ์ และสมทบ
- ระบุสิทธิและหน้าที่ของสมาชิก เช่น การเลือกตั้งกรรมการ เข้าร่วมประชุม และรักษามาตรฐานจรรยาบรรณ

คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี (มาตรา 28-33)

- กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหารสภาฯ

- ประกอบด้วยประธาน รองประธาน และกรรมการจากภาควิชาชีพ
- มีวาระดำรงตำแหน่ง และการประชุมเพื่อกำกับการดำเนินงานของสภา

มาตรฐานและจรรยาบรรณ (มาตรา 34–39)

- สภาฯ มีอำนาจกำหนดมาตรฐานทางการบัญชี สอบบัญชี และจรรยาบรรณ
- ส่งเสริมให้ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

การควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี (มาตรา 40–45)

- ผู้ประกอบวิชาชีพ เช่น ผู้สอบบัญชี ต้องขึ้นทะเบียนกับสภาฯ
- มีหลักเกณฑ์ในการออกใบอนุญาต และเพิกถอนหากฝ่าฝืน

จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี (มาตรา 46–50)

- ผู้ประกอบวิชาชีพต้องยึดมั่นในจริยธรรม
- ไม่กระทำการที่ทำให้เสื่อมเสียชื่อเสียงของวิชาชีพ
- มีบทลงโทษทางวินัยหากฝ่าฝืน

การกำกับดูแล (มาตรา 51–60)

- มีคณะกรรมการควบคุมดูแลกิจกรรมของสภาฯ
- ตรวจสอบความถูกต้อง โปร่งใส และการบริหารภายในสภา

บทกำหนดโทษ (มาตรา 61–78)

- ระบุโทษสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยไม่ได้รับอนุญาต เช่น จำคุก หรือปรับ
- ลงโทษผู้ฝ่าฝืนมาตรฐาน หรือกระทำผิดจรรยาบรรณ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบแบบฝึกหัด
---	--	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1. วิชาชีพบัญชีหมายความว่าอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

2. สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีมีกี่ประเภท อะไรบ้าง

.....

.....

.....

.....

.....

3. สภาวิชาชีพมีรายได้จากแหล่งใดบ้าง

.....

.....

.....

.....

.....

.....
.....

4. ในการประชุมใหญ่ต้องมีสมาชิกสามัญมาประชุมไม่น้อยกว่ากี่คน จึงจะเป็นองค์ประชุม

.....
.....
.....
.....
.....
.....

5. สภาวิชาชีพมีอำนาจหน้าที่อย่างไรบ้าง จงบอกมา 3 ข้อ

.....
.....
.....
.....
.....
.....

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	--	-----------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 1.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1. วิชาชีพบัญชีหมายความว่าอย่างไร

ตอบ วิชาชีพบัญชี หมายถึง การประกอบอาชีพที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชี การตรวจสอบบัญชี การให้คำปรึกษาทางการเงิน และการจัดการข้อมูลทางการเงินขององค์กรหรือบุคคล โดยผู้ที่ประกอบวิชาชีพบัญชีจะต้องมีความรู้ความสามารถในด้านต่าง ๆ เช่น การจัดทำงบการเงิน การตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการเงิน การให้คำแนะนำในการจัดการด้านภาษี หรือการวางแผนทางการเงิน โดยมักต้องเป็นผู้ที่ได้รับการฝึกอบรม และมีการขึ้นทะเบียนหรือได้รับใบอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชีในประเทศนั้น ๆ

2. สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีมีกี่ประเภท อะไรบ้าง

ตอบ สมาชิกของสภาวิชาชีพบัญชี มีทั้งหมด 4 ประเภท ได้แก่

1. สมาชิกสามัญ

- เป็นสมาชิกที่มีคุณสมบัติตามที่สภาวิชาชีพบัญชีระบุ เช่น ต้องมีคุณสมบัติในการประกอบวิชาชีพบัญชี หรือเป็นผู้ที่มีประสบการณ์ในงานบัญชีตามมาตรฐานที่กำหนด
- สมาชิกประเภทนี้สามารถเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ และมีสิทธิในการเลือกตั้งหรือถูกเลือกตั้งเป็นกรรมการ

2. สมาชิกวิสามัญ

- เป็นสมาชิกที่ได้รับการยกเว้นหรือได้รับอนุญาตจากสภาวิชาชีพบัญชีในการเข้าร่วมเป็นสมาชิก แต่ไม่ได้มีสิทธิในบางประการ เช่น การเลือกตั้ง
- ส่วนใหญ่จะเป็นบุคคลที่มีความสนใจในวิชาชีพบัญชีหรือเป็นผู้ที่ประกอบอาชีพที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี แต่ไม่จำเป็นต้องเป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีเต็มตัว

3. สมาชิกกิตติมศักดิ์

- เป็นสมาชิกที่ได้รับการยกย่องหรือเชิดชูเกียรติจากสภาวิชาชีพบัญชี โดยส่วนใหญ่จะเป็นบุคคลที่มีชื่อเสียงหรือมีผลงานดีเด่นในวงการบัญชี
- สมาชิกประเภทนี้ไม่ได้มีสิทธิในการลงคะแนนหรือเลือกตั้งในกิจกรรมต่าง ๆ ของสภาวิชาชีพบัญชี

4. สมาชิกสมทบ

- เป็นสมาชิกที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีโดยตรง แต่มีความสนใจและมีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมของสภาวิชาชีพบัญชี เช่น นักเรียน นักศึกษา หรือบุคคลทั่วไปที่ต้องการเรียนรู้หรือมีส่วนร่วมในวิชาชีพบัญชี
- สมาชิกประเภทนี้มักจะได้รับที่ยอมรับในฐานะสมาชิกที่ร่วมสนับสนุนวิชาชีพบัญชี แต่ไม่ได้มีสิทธิในการลงคะแนนเสียงหรือเลือกตั้ง

3. สภาวิชาชีพมีรายได้จากแหล่งใดบ้าง

ตอบ สภาวิชาชีพบัญชี มีรายได้จากหลายแหล่งที่สำคัญ ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้:

1. ค่าธรรมเนียมการสมัครสมาชิก

• สภาวิชาชีพบัญชีจะเก็บค่าธรรมเนียมจากการสมัครสมาชิกของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีหรือผู้ที่ต้องการเป็นสมาชิกของสภา เช่น ค่าสมัครสมาชิกสามัญ ค่าสมัครสมาชิกวิสามัญ ค่าสมัครสมาชิกสมทบ

2. ค่าธรรมเนียมการสอบใบอนุญาต

• ผู้ที่ต้องการสอบเพื่อรับใบอนุญาตในวิชาชีพบัญชี เช่น ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมในการสอบ

3. รายได้จากการอบรมหรือสัมมนา

• สภาวิชาชีพบัญชีจัดกิจกรรมอบรม สัมมนา หรือหลักสูตรต่าง ๆ เพื่อเพิ่มพูนความรู้และพัฒนาความสามารถของสมาชิก รวมถึงการให้ความรู้แก่บุคคลทั่วไป ซึ่งสามารถเก็บค่าธรรมเนียมจากการเข้าร่วมกิจกรรมเหล่านั้น

4. รายได้จากการขายเอกสารหรือหนังสือ

• สภาวิชาชีพบัญชีอาจมีการจัดทำและขายเอกสาร มาตรฐานการบัญชี หนังสือ หรือคู่มือที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น คู่มือการสอบบัญชี, มาตรฐานการบัญชี เป็นต้น

4. ในการประชุมใหญ่ต้องมีสมาชิกสามัญมาประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งคน จึงจะเป็นองค์ประชุม

ตอบ โดยปกติแล้วในการประชุมใหญ่ ต้องมีสมาชิกมาประชุมไม่น้อยกว่า หนึ่งในสาม (1/3) ของจำนวนสมาชิกที่มีสิทธิในการลงคะแนนเสียง ถึงจะถือว่าการประชุมมีผลสมบูรณ์ การประชุมที่ไม่มีจำนวนสมาชิกที่ครบตามข้อกำหนดจะไม่สามารถทำการพิจารณาหรือออกมติได้

5. สภาวิชาชีพมีอำนาจหน้าที่อย่างไรบ้าง จงบอกมา 3 ข้อ

ตอบ 1. กำหนดมาตรฐานวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจในการกำหนดมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการสอบบัญชี และจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติวิชาชีพเป็นไปตามหลักวิชาการและมีความโปร่งใส

2. ออกใบอนุญาตและควบคุมการประกอบวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ในการออกใบอนุญาตให้กับผู้สอบบัญชีหรือผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และควบคุมดูแลให้ผู้ประกอบวิชาชีพปฏิบัติตามมาตรฐานและจรรยาบรรณที่กำหนด

3. ส่งเสริมและพัฒนาวิชาชีพบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีมีหน้าที่ในการส่งเสริมการพัฒนาและการศึกษาต่อเนื่อง (CPD) ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี เช่น การจัดอบรม สัมมนา หรือการสนับสนุนการเรียนรู้เพิ่มเติมในด้านบัญชีเพื่อยกระดับมาตรฐานวิชาชีพ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบปฏิบัติงาน
---	--	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....
 คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

1.1.1 ให้ผู้เรียนจัดทำรูปแบบรายงาน และคัดเลือกเล่มที่มีผลงานดีที่สุด จัดบอร์ดเพื่อแจ้งข่าวสาร

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาคีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
---	---	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

ข้อพิจารณา

1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
4. บุคลิกภาพการนำเสนอหน้าชั้นเรียน
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

1. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
2. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพ รายวิชา : พฤติกรรมนักท่องเที่ยว โมดูลที่ 1 : ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับนักท่องเที่ยว โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับนักท่องเที่ยว	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--------------------------------------

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาคีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	---	---------------------------------------

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

- คำชี้แจง :**
1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรมที่ 1 บอกความหมายและความสำคัญของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี

1. กฎหมายใดที่กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดทำงบการเงินทุกปี?

- ก. ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์
- ข. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543
- ค. พระราชบัญญัติการตรวจสอบบัญชี พ.ศ. 2547
- ง. พระราชบัญญัติภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ. 2534

2. บุคคลใดมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของกิจการ?

- ก. ผู้สอบบัญชี
 - ข. ผู้ถือหุ้น
 - ค. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี
 - ง. พนักงานบัญชีทั่วไป
- เฉลย: ค. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

3. ข้อใดคือบทบาทของ “พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547”?

- ก. กำหนดอัตราภาษีเงินได้
- ข. กำหนดโทษทางแพ่งสำหรับการไม่ยื่นภาษี
- ค. วางระเบียบการจัดทำบัญชีสำหรับวิสาหกิจขนาดเล็ก
- ง. วางหลักเกณฑ์เกี่ยวกับคุณสมบัติและจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

4. กฎหมายใดที่กำหนดรูปแบบและระยะเวลาการเก็บรักษาบัญชีและเอกสารประกอบบัญชี?

- ก. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543
- ข. พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ พ.ศ. 2481
- ค. พระราชบัญญัติการพาณิชย์ พ.ศ. 2522
- ง. พระราชบัญญัติล้มละลาย พ.ศ. 2483

5. กฎหมายใดที่ใช้ควบคุมเรื่องการเสียภาษีจากรายได้ของกิจการ?

- ก. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543
- ข. พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

ค. ประมวลรัษฎากร

ง. พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

6.การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีสองข้าง (Double-entry bookkeeping) จะต้องมีการบันทึกการเปลี่ยนแปลงในบัญชีใดบ้าง?

ก) บัญชีรายได้และบัญชีเงินสด

ข) บัญชีสินทรัพย์และบัญชีหนี้สิน

ค) บัญชีค่าใช้จ่ายและบัญชีรายได้

ง) บัญชีเงินสดและบัญชีธนาคาร

7.งบการเงินที่แสดงถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาหนึ่งเรียกว่าอะไร?

ก) งบแสดงฐานะการเงิน

ข) งบกำไรขาดทุน

ค) งบกระแสเงินสด

ง) งบการลงทุน

8.การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินสดจากการขายสินค้าจะบันทึกในบัญชีใด?

ก) บัญชีสินทรัพย์

ข) บัญชีหนี้สิน

ค) บัญชีรายได้

ง) บัญชีเงินสด

9.บัญชีใดที่ใช้ในการบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของบริษัท?

ก) บัญชีรายได้

ข) บัญชีค่าใช้จ่าย

ค) บัญชีสินทรัพย์

ง) บัญชีหนี้สิน

10.งบการเงินที่แสดงการไหลของเงินสดในและออกจากกิจการในรอบระยะเวลาหนึ่งเรียกว่าอะไร?

ก) งบแสดงฐานะการเงิน

ข) งบกำไรขาดทุน

ค) งบกระแสเงินสด

ง) งบการลงทุน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี โมดูลย่อย 1.1 : กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชี	ใบกระดาษคำตอบ หลังเรียน
---	--	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพ รายวิชา : พฤติกรรมนักท่องเที่ยว โมดูลที่ 1 : ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับนักท่องเที่ยว โมดูลย่อย 1.1 : ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับนักท่องเที่ยว	ใบเฉลย แบบทดสอบหลังเรียน
---	--	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 1.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ค
3.	ง
4.	ก
5.	ค
6.	ข
7.	ข
8.	ง
9.	ข
10.	ค



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การบัญชีภาษีอากร รหัสวิชา 30201-2005

บทเรียนโมดูลที่ 2

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ใบคำนำ
---	--	---------------

คำนำ

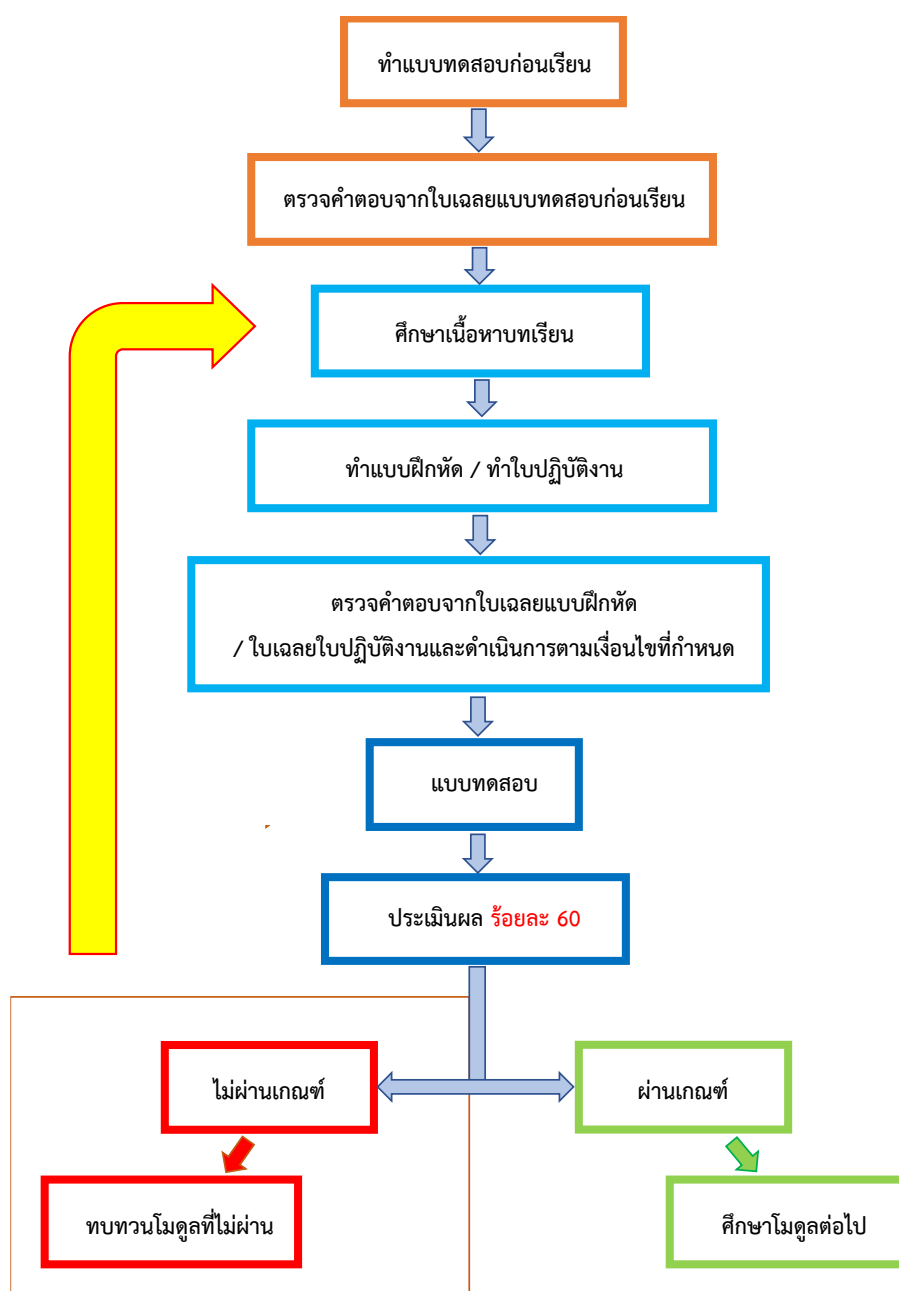
บทเรียนโมดูลย่อย 2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประกอบด้วยความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน – หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และความสำคัญของการบัญชีภาษีอากร

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	--	--

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	--	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. บุคคลใดต่อไปนี้ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา?

- ก. เด็กอายุ 10 ปีไม่มีรายได้
- ข. พระภิกษุ
- ค. พนักงานบริษัทที่มีเงินเดือน
- ง. นักเรียนที่ได้รับทุนการศึกษา

2. ปีภาษีของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือช่วงเวลาใด?

- ก. 1 ตุลาคม – 30 กันยายน
- ข. 1 มกราคม – 31 ธันวาคม
- ค. 1 เมษายน – 31 มีนาคม
- ง. 1 กรกฎาคม – 30 มิถุนายน

3. แบบฟอร์มที่ใช้ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีคือแบบใด?

- ก. ภ.ง.ด. 51
- ข. ภ.ง.ด. 90 และ ภ.ง.ด. 91
- ค. ภ.ง.ด. 94
- ง. ภ.พ. 30

4. ผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือนต้องใช้แบบใดในการยื่นภาษี?

ก. ภ.ง.ด. 94

ข. ภ.ง.ด. 90

ค. ภ.ง.ด. 91

ง. ภ.ง.ด. 50

5. การหักค่าใช้จ่ายแบบเหมาในเงินได้จากการรับจ้างทั่วไปคือกี่เปอร์เซ็นต์?

ก. 10%

ข. 30%

ค. 40%

ง. 60%

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ใบกระดาษคำตอบ ก่อนเรียน
---	--	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	--	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ค
2.	ข
3.	ข
4.	ค
5.	ค

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ใบจุดประสงค์
---	--	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.อธิบายและหาค่าลดหย่อนของผู้มีเงินได้ได้
- 2.อธิบายความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
- 3.บอกสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการได้

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ใบเนื้อหา
---	--	-------------------------

2.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.1.1 ความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

คำว่า ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือ ภาษีที่จัดเก็บจากรายได้ของบุคคลธรรมดา ซึ่งหมายถึงบุคคลคนเดียวทั่วไป หรือบุคคลที่มีรายได้ เช่น พนักงานบริษัท ผู้ประกอบอาชีพอิสระ เจ้าของกิจการขนาดเล็ก หรือแม้แต่ผู้มีรายได้จากทรัพย์สิน เช่น การให้เช่าบ้าน

โดยบุคคลธรรมดาที่มีรายได้ถึงเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนด จะต้องนำรายได้นั้นมาคำนวณภาษี และยื่นแบบแสดงรายการภาษีต่อกรมสรรพากรทุกปี

รายได้ที่ต้องเสียภาษี อาจมาจากหลายประเภท เช่น

- เงินเดือน ค่าจ้าง
- ค่าจ้างรับเหมา หรือการให้บริการ
- ค่าลิขสิทธิ์
- ค่าเช่าทรัพย์สิน
- รายได้จากการขายทรัพย์สินหรือการลงทุน

จุดประสงค์ของภาษีนี้นี้ ก็เพื่อให้รัฐมีรายได้มาใช้ในการบริหารประเทศ พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน การศึกษา สาธารณสุข ฯลฯ

2.2.2 ประเภทของเงินได้ที่ต้องเสียภาษี

เงินได้ของบุคคลธรรมดาแบ่งออกเป็น 8 ประเภท ได้แก่

1. เงินได้จากการจ้างแรงงาน (เงินเดือน ค่าจ้าง)
2. ค่าจ้างทำของ หรือให้บริการ
3. ค่าลิขสิทธิ์
4. ดอกเบี้ย เงินปันผล
5. ค่าเช่าทรัพย์สิน
6. วิชาชีพอิสระ (เช่น แพทย์ ทนายความ นักบัญชี)
7. ค่ารับเหมาก่อสร้าง
8. รายได้อื่น ๆ เช่น การขายทรัพย์สินที่ได้กำไร

2.2.3. คำนวณหย่อนและค่าใช้จ่าย

ในการคำนวณภาษีสามารถหัก

- ค่าใช้จ่ายตามประเภทเงินได้ (เช่น หักเหมา 40% ของเงินได้จากการรับจ้าง)

- ค่าลดหย่อนส่วนตัวและครอบครัว เช่น
- ค่าลดหย่อนส่วนตัว 60,000 บาท
- ลดหย่อนคู่สมรส บุตร
- เบี้ยประกันชีวิต
- กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ฯลฯ

2.2.4. การยื่นภาษี

- ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 91 สำหรับผู้มีรายได้จากเงินเดือน
- ยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 สำหรับผู้มีรายได้หลากหลายประเภท
- ยื่นได้ผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากร (www.rd.go.th)
- ยื่นภายในเดือน มีนาคม-เมษายน ของทุก

2.2.5.เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้น ตามกฎหมายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่ เงินได้บางประเภทที่ไม่ต้องนำมาคำนวณภาษี เช่น

1. ทุนการศึกษา
 - ทุนที่ได้รับเพื่อการศึกษา ไม่ถือเป็นเงินได้พึงประเมิน
2. มรดกบางประเภท
 - มรดกที่เป็นอสังหาริมทรัพย์หรือทรัพย์สินบางประเภท อาจได้รับยกเว้นตามกฎหมายกำหนด
3. เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ
 - บำนาญจากราชการ และบำนาญไม่เกิน 300,000 บาทต่อปี ได้รับยกเว้นบางส่วน
4. เงินจากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ / กองทุนประกันสังคม
 - เงินที่ได้รับจากกองทุนเหล่านี้เมื่อสิ้นสุดการทำงานตามเงื่อนไขที่กฎหมายกำหนด ได้รับยกเว้นภาษี
5. เงินรางวัลหรือเงินช่วยเหลือจากรัฐ
 - เช่น เงินเยียวยาจากโครงการภาครัฐในช่วงวิกฤตเศรษฐกิจ หรือภัยพิบัติ
6. เงินเดือนหรือรายได้ของนักการทูตและองค์การระหว่างประเทศ
 - ที่ได้รับยกเว้นตามข้อตกลงระหว่างประเทศ
7. เงินได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่ออยู่อาศัย
 - หากเป็นการขายบ้านหลังหลักเพื่อซื้อหลังใหม่ภายในระยะเวลาที่กำหนด อาจได้รับยกเว้น



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ใบแบบฝึกหัด
---	--	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.จงอธิบายความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา พร้อมยกตัวอย่างบุคคลที่ต้องเสียภาษี
ประเภทนี้

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2.เงินได้พึงประเมินคืออะไร และมีประเภทใดบ้าง

.....

.....

.....

.....

.....

.....

3.จงอธิบายความแตกต่างระหว่างการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา กับแบบตามจริง

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....
.....
.....
4.ค่าลดหย่อนคืออะไร ยกตัวอย่างค่าลดหย่อนที่สามารถนำมาใช้ในการคำนวณภาษีได้

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
5.อธิบายขั้นตอนการยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	--	-----------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 2.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1.จงอธิบายความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา พร้อมยกตัวอย่างบุคคลที่ต้องเสียภาษีประเภทนี้

ตอบ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือ ภาษีที่รัฐจัดเก็บจากรายได้ของบุคคลธรรมดาที่เกิดขึ้นภายในปีภาษี โดยผู้มีรายได้ถึงเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนดต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษี เช่น พนักงานบริษัท เจ้าของกิจการอิสระ หรือฟรีแลนซ์

2.เงินได้พึงประเมินคืออะไร และมีประเภทใดบ้าง

ตอบ เงินได้พึงประเมิน คือ รายได้ที่ต้องนำมาคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยแบ่งออกเป็น 8 ประเภท เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าลิขสิทธิ์ ค่าเช่า ค่ารับเหมา รายได้จากวิชาชีพอิสระ ฯลฯ

3.จงอธิบายความแตกต่างระหว่างการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา กับแบบตามจริง

ตอบ การหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา คือ การหักค่าใช้จ่ายตามอัตราที่กฎหมายกำหนดโดยไม่ต้องใช้หลักฐาน เช่น หัก 40% สำหรับการรับจ้างทั่วไป ส่วนการหักค่าใช้จ่ายตามจริงต้องมีเอกสารหรือใบเสร็จรับรองเพื่อยืนยันค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง

4.ค่าลดหย่อนคืออะไร ยกตัวอย่างค่าลดหย่อนที่สามารถนำมาใช้ในการคำนวณภาษีได้

ตอบ ค่าลดหย่อน คือ รายการที่สามารถหักออกจากเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายแล้วก่อนคำนวณภาษี เช่น ค่าลดหย่อนส่วนตัว 60,000 บาท, ค่าลดหย่อนคู่สมรส, เบี้ยประกันชีวิต, ดอกเบี้ยเงินกู้เพื่อซื้อที่อยู่อาศัย

5.อธิบายขั้นตอนการยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปี

ตอบ ผู้มีรายได้ต้องรวบรวมรายได้ทั้งหมดในรอบปีภาษี (1 ม.ค. – 31 ธ.ค.) แล้วหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน จากนั้นคำนวณภาษีที่ต้องจ่าย และยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 หรือ 91 ภายในเดือนมีนาคมถึงเมษายนของปีถัดไป โดยสามารถยื่นผ่านเว็บไซต์กรมสรรพากรหรือยื่นด้วยตนเองที่สำนักงานสรรพากร

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ใบปฏิบัติงาน
---	--	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

2.1.1 ให้ผู้เรียนคำนวณหายอดสุทธิ กรณีที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ใบเกณฑ์การ ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน
---	--	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

ข้อพิจารณา

6. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
7. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
8. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
9. ความชัดเจนของการนำเสนอ
10. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

3. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
4. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	---	---------------------------------------

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

- คำชี้แจง :**
1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

1. บุคคลใดต่อไปนี้ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา?

- ก. เด็กอายุ 10 ปีไม่มีรายได้
- ข. พระภิกษุ
- ค. พนักงานบริษัทที่มีเงินเดือน
- ง. นักเรียนที่ได้รับทุนการศึกษา

2. ปีภาษีของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือช่วงเวลาใด?

- ก. 1 ตุลาคม – 30 กันยายน
- ข. 1 มกราคม – 31 ธันวาคม
- ค. 1 เมษายน – 31 มีนาคม
- ง. 1 กรกฎาคม – 30 มิถุนายน

3. แบบฟอร์มที่ใช้ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประจำปีคือแบบใด

- ก. ภ.ง.ด. 51
- ข. ภ.ง.ด. 90 และ ภ.ง.ด. 91
- ค. ภ.ง.ด. 94
- ง. ภ.พ. 30

4. ผู้มีเงินได้ประเภทเงินเดือนต้องใช้แบบใดในการยื่นภาษี?

ก. ภ.ง.ด. 94

ข. ภ.ง.ด. 90

ค. ภ.ง.ด. 91

ง. ภ.ง.ด. 50

5. การหักค่าใช้จ่ายแบบเหมาในเงินได้จากการรับจ้างทั่วไปคือกี่เปอร์เซ็นต์?

ก. 10%

ข. 30%

ค. 40%

ง. 60%

6. ค่าลดหย่อนส่วนตัวของผู้เสียภาษี (ปีภาษีล่าสุด) อยู่ที่เท่าไร?

ก. 30,000 บาท

ข. 40,000 บาท

ค. 50,000 บาท

ง. 60,000 บาท

7. รายได้ประเภทใดที่ไม่ต้องนำมารวมคำนวณภาษี?

ก. เงินเดือน

ข. เงินปันผล

ค. ทุนการศึกษา

ง. รายได้จากการขายของออนไลน์

8. ผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบภาษีภายในเดือนไหนของปีถัดไป?

ก. มกราคม

ข. กุมภาพันธ์

ค. มีนาคม

ง. เมษายน

9. เงินได้ประเภทใดถือเป็นเงินได้ประเภทที่ 5 ตามกฎหมายภาษี?

- ก. เงินเดือน
- ข. ค่าจ้างอิสระ
- ค. ค่าเช่าทรัพย์สิน
- ง. กำไรจากการขายหุ้น

10. ผู้เสียภาษีสามารถนำเบี้ยประกันชีวิตไปลดหย่อนได้สูงสุดเท่าไร?

- ก. 50,000 บาท
- ข. 100,000 บาท
- ค. 200,000 บาท
- ง. 300,000 บาท

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ใบกระดาศำตอบ หลังเรียน
---	--	--

กระดาศำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 2 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โมดูลย่อย 2.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา	ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน
---	---	---------------------------------

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 2.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ค
2.	ข
3.	ข
4.	ค
5.	ค
6.	ง
7.	ค
8.	ง
9.	ค

10.	๗
-----	---



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การบัญชีภาษีอากร รหัสวิชา 30201-2005

บทเรียนโมดูลที่ 3

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบคำนำ
---	---	---------------

คำนำ

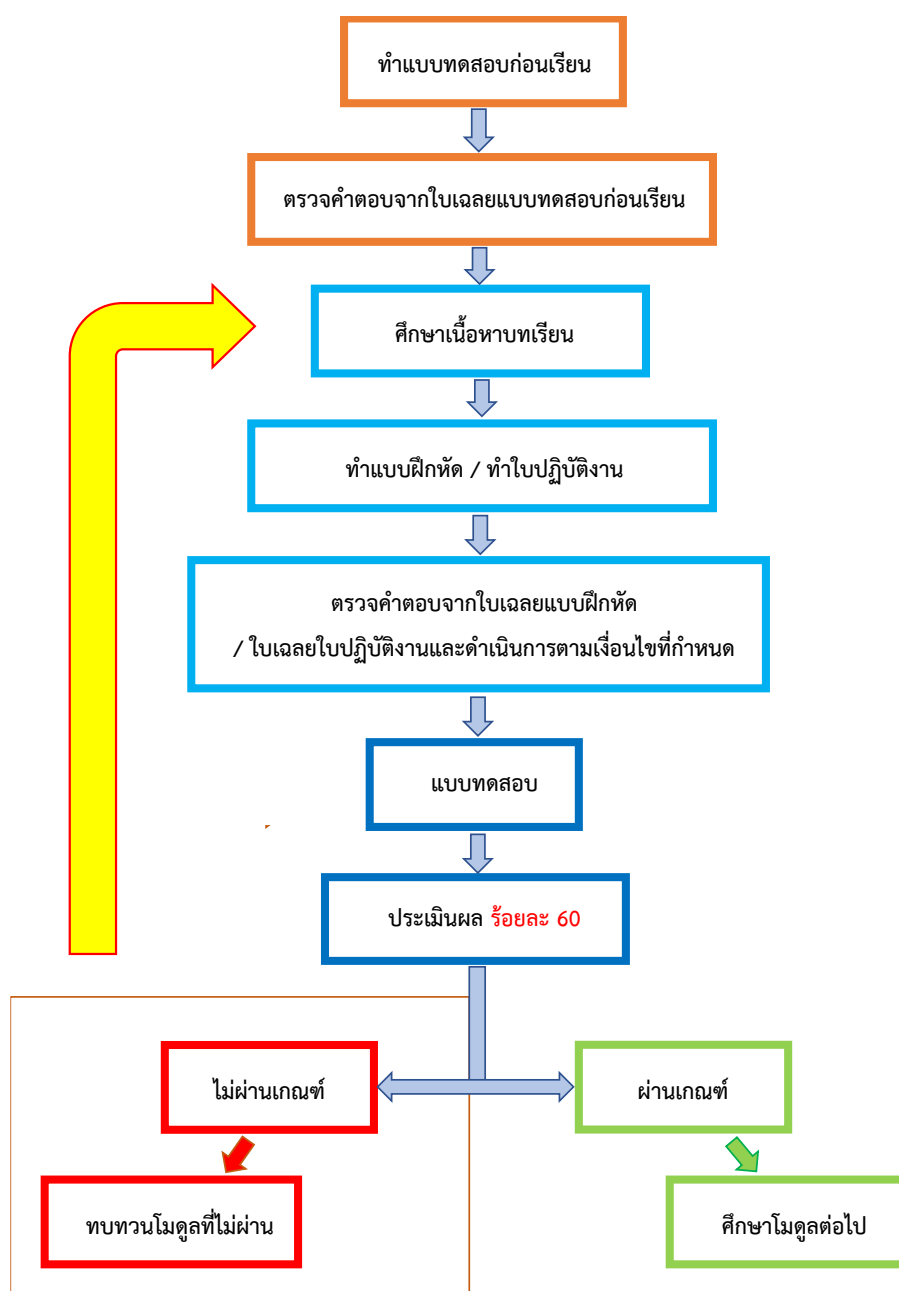
บทเรียนโมดูลย่อย 3.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 3.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน – หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายและความสำคัญของบัญชีภาษีอากร

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	---	--

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	---	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. ข้อใดคือความหมายของการหักภาษี ณ ที่จ่าย?

- ก. การจ่ายเงินภาษีล่วงหน้า
- ข. การหักภาษีก่อนจ่ายเงินให้ผู้รับ
- ค. การหักเงินสมทบประกันสังคม
- ง. การคืนภาษีโดยกรมสรรพากร

2. บุคคลใดต่อไปนี้มักถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย?

- ก. ข้าราชการ
- ข. ผู้รับเงินเดือนประจำ
- ค. ฟรีแลนซ์ หรือผู้รับจ้างอิสระ
- ง. นักเรียน

3. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของค่าจ้างทั่วไป อยู่ที่อัตราใด?

- ก. 1%
- ข. 3%
- ค. 5%
- ง. 10%

4. หากนาย A จ่ายค่าจ้างให้นาย B จำนวน 20,000 บาท นาย A ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเท่าไร?

ก. 400 บาท

ข. 600 บาท

ค. 800 บาท

ง. 1,000 บาท

5. เอกสารที่ออกให้ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เรียกว่าอะไร?

ก. ใบแจ้งหนี้

ข. ใบกำกับภาษี

ค. หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)

ง. ภ.ง.ด. 91

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบกระดาศำตอบ ก่อนเรียน
---	---	-----------------------------------

กระดาศำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ค
3.	ข
4.	ข
5.	ค

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบจุดประสงค์
---	---	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.บอกหน้าที่ของผู้หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่ายได้
- 2.อธิบายความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 50 ได้
- 3.ยื่นแบบแสดงรายการภาษีหัก ณ ที่จ่ายได้

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบเนื้อหา
---	---	------------------

3.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

3.1.1 ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย คือ ระบบการจัดเก็บภาษีที่ภาครัฐกำหนดให้ “ผู้จ่ายเงินได้” มีหน้าที่หักภาษีจากจำนวนเงินที่ต้องจ่ายให้กับผู้มีรายได้ (ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดา) ก่อนที่จะจ่ายเงินจริงให้แก่ผู้รับเงิน จากนั้นผู้จ่ายเงินจะต้องนำภาษีที่หักไว้ส่งมอบให้กรมสรรพากรภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด โดยทั่วไปภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไปนับจากวันที่มีการจ่ายเงิน ระบบนี้ถูกนำมาใช้เพื่อความสะดวก รวดเร็ว และเพื่อให้การเก็บภาษีมีประสิทธิภาพมากขึ้น เป็นการจัดเก็บภาษีส่งหน้าจากรายได้ของบุคคลธรรมดา ช่วยลดโอกาสในการหลีกเลี่ยงภาษี และช่วยให้ภาครัฐมีรายได้หมุนเวียนอย่างสม่ำเสมอ โดยที่ผู้รับเงินยังสามารถนำภาษีที่ถูกหักไปนี้ ไปใช้เป็นเครดิตภาษี หรือใช้ยื่นขอคืนภาษีเมื่อถึงเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีประจำปี การหักภาษี ณ ที่จ่ายจะหักบวกรายได้บางประเภทที่กฎหมายกำหนดไว้ เช่น ค่าจ้างอิสระ ค่าบริการ ค่าเช่า ค่าลิขสิทธิ์ ดอกเบี้ย เงินปันผล ฯลฯ ซึ่งแต่ละประเภทของรายได้นั้นจะมีอัตราการหักภาษีที่แตกต่างกัน เช่น หัก 3% สำหรับค่าบริการ หัก 5% สำหรับค่าเช่า และหัก 15% สำหรับดอกเบี้ยหรือเงินปันผลบางประเภท

3.1.2. มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย

- ผู้จ่ายเงินได้ เช่น นายจ้าง บริษัท ห้างร้าน หรือบุคคลที่จ้างงาน
- หากผู้จ่ายไม่หัก จะต้องรับผิดชอบชำระภาษีแทน พร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

3.1.3. ประเภทของเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย (ตาม มาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากร)

ตัวอย่างเงินได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย เช่น:

- ค่าจ้างแรงงาน (มาตรา 40(1))
- ค่าบริการ / ค่าจ้างอิสระ / ฟรีแลนซ์ (มาตรา 40(2))
- ค่าลิขสิทธิ์ (มาตรา 40(3))
- ค่าเช่า (มาตรา 40(5))
- ดอกเบี้ย เงินปันผล (มาตรา 40(4))

3.1.4. อัตราภาษีที่ใช้ในการหัก ณ ที่จ่าย

ขึ้นอยู่กับประเภทของเงินได้ ตัวอย่างเช่น:

- ค่าบริการทั่วไป: 3%
- ค่าเช่า: 5%
- ดอกเบี้ย: 15%
- เงินเดือนพนักงานประจำ: หักตามอัตรา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแบบขั้นบันได

3.1.5. หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ)

- ผู้ออก: ผู้จ่ายเงิน
- ผู้รับ: ผู้ถูกหักภาษี
- ใช้เป็นเอกสารหลักฐานเพื่อนำไปยื่นภาษีประจำปี
- ต้องออกภายใน 30 วัน หลังจากจ่ายเงินให้ผู้รับ

3.1.6. การนำภาษีหัก ณ ที่จ่ายไปใช้ประโยชน์

- สามารถนำไป หักจากภาษีที่ต้องชำระ ตอนยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 หรือ ภ.ง.ด. 91 ได้
- หากยอดภาษีที่ถูกหักไว้เกินกว่าภาษีที่ต้องชำระ สามารถ ขอคืนภาษี ได้

3.1.7. ตัวอย่างการคำนวณ

กรณีฟรีแลนซ์รับงานออกแบบโลโก้ 20,000 บาท

- ผู้จ่ายต้องหักภาษี 3% = 600 บาท
- ฟรีแลนซ์จะได้รับเงินจริง 19,400 บาท
- ผู้จ่ายต้องนำ 600 บาทไปส่งกรมสรรพากร
- ฟรีแลนซ์นำหนังสือรับรองฯ ไปใช้ยื่นภาษีปลายปี

3.1.8. สรุปประเด็นสำคัญที่ควรจำ

- ผู้จ่ายมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามประเภทของเงินได้
- ต้องส่งภาษีที่หักไว้ให้กรมสรรพากรภายใน 7 วันของเดือนถัดไป
- หนังสือรับรอง 50 ทวิ สำคัญมากสำหรับผู้รับเงิน
- เป็นระบบที่ช่วยให้รัฐเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบแบบฝึกหัด
---	---	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.จงอธิบายความหมายของภาษีหัก ณ ที่จ่าย และวัตถุประสงค์ของการใช้ระบบนี้

.....

.....

.....

.....

.....

2.เมื่อใดที่ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และต้องหักจากรายได้ประเภทใดบ้าง

.....

.....

.....

.....

.....

3.อธิบายขั้นตอนการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการออกหนังสือรับรองการหักภาษี (แบบ 50 ทวิ)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.ยกตัวอย่างสถานการณ์ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย พร้อมคำนวณจำนวนภาษีที่ต้องหัก

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

5.ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายสามารถนำไปใช้ประโยชน์อย่างไรในการยื่นภาษีประจำปี

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	---	--------------------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 3.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1.จงอธิบายความหมายของภาษีหัก ณ ที่จ่าย และวัตถุประสงค์ของการใช้ระบบนี้

ตอบ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย คือ ระบบที่ผู้จ่ายเงินต้องหักภาษีจากเงินที่จ่ายให้ผู้รับไว้ก่อน แล้วนำส่งกรมสรรพากร แทนผู้รับเงิน วัตถุประสงค์ของระบบนี้คือเพื่อให้รัฐสามารถจัดเก็บภาษีได้สะดวก รวดเร็ว และลดการหลีกเลี่ยงภาษีจากผู้มีรายได้

2.เมื่อใดที่ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และต้องหักจากรายได้ประเภทใดบ้าง

ตอบ ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายทุกครั้งที่จ่ายเงินให้ผู้มีรายได้ในบางประเภท เช่น ค่าบริการ ค่าจ้าง ค่าวิชาชีพอิสระ ค่าเช่า ดอกเบี้ย และเงินปันผล โดยอัตราการหักขึ้นอยู่กับประเภทของรายได้ตามที่กฎหมายกำหนด

3.อธิบายขั้นตอนการหักภาษี ณ ที่จ่าย และการออกหนังสือรับรองการหักภาษี (แบบ 50 ทวิ)

ตอบ ขั้นตอนเริ่มจากการคำนวณภาษีที่ต้องหักจากรายได้ของผู้รับ จากนั้นผู้จ่ายเงินต้องนำส่งภาษีที่หักไว้ต่อกรมสรรพากรภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป และต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (แบบ 50 ทวิ) ให้แก่ผู้ถูกหักภาษีภายใน 30 วัน นับจากวันที่จ่ายเงิน เพื่อให้ผู้รับนำไปใช้ยื่นภาษีปลายปี

4.ยกตัวอย่างสถานการณ์ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย พร้อมคำนวณจำนวนภาษีที่ต้องหัก

ตอบ ตัวอย่าง: นาย A ว่าจ้างฟรีแลนซ์เขียนบทความ โดยจ่ายค่าจ้าง 15,000 บาท ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย 3%
 คำนวณ: $15,000 \times 3\% = 450$ บาท

ดังนั้น นาย A ต้องหักไว้ 450 บาท และจ่ายให้นาย B จริง 14,550 บาท แล้วนำ 450 บาทไปส่งกรมสรรพากร

5.ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายสามารถนำไปใช้ประโยชน์อย่างไรในการยื่นภาษีประจำปี

ตอบ ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายสามารถนำมาเป็นเครดิตภาษีหรือนำมาหักออกจากภาษีที่ต้องจ่ายตอนยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90/91 ได้ หากยอดหักเกินภาษีที่ต้องชำระ ผู้เสียภาษีสามารถขอคืนเงินภาษีส่วนที่เกินได้ด้วย

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบปฏิบัติงาน
---	---	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....
 คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

3.1.1 ให้ผู้เรียนคำนวณและการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามเงินได้พึงประเมินมาตรา 40

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบเกณฑ์การ ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน
---	---	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

ข้อพิจารณา

11. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
12. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
13. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
14. ความชัดเจนของการนำเสนอ
15. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

5. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
6. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	---	--

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

- คำชี้แจง :**
1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

1. ข้อใดคือความหมายของการหักภาษี ณ ที่จ่าย?

- ก. การจ่ายเงินภาษีล่วงหน้า
- ข. การหักภาษีก่อนจ่ายเงินให้ผู้รับ
- ค. การหักเงินสมทบประกันสังคม
- ง. การคืนภาษีโดยกรมสรรพากร

2. บุคคลใดต่อไปนี้มักถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย?

- ก. ข้าราชการ
- ข. ผู้รับเงินเดือนประจำ
- ค. ฟรีแลนซ์ หรือผู้รับจ้างอิสระ
- ง. นักเรียน

3. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายของค่าจ้างทั่วไป อยู่ที่อัตราใด?

- ก. 1%
- ข. 3%
- ค. 5%
- ง. 10%

4. หากนาย A จ่ายค่าจ้างให้นาย B จำนวน 20,000 บาท นาย A ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเท่าไร?

- ก. 400 บาท
- ข. 600 บาท
- ค. 800 บาท
- ง. 1,000 บาท

5. เอกสารที่ออกให้ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เรียกว่าอะไร?

- ก. ใบแจ้งหนี้
- ข. ใบกำกับภาษี
- ค. หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ)
- ง. ภ.ง.ด. 91

6. การหักภาษี ณ ที่จ่ายเป็นหน้าที่ของใคร?

- ก. ผู้รับเงิน
- ข. ผู้จ่ายเงิน
- ค. เจ้าหน้าที่สรรพากร
- ง. ธนาคาร

7. ข้อใดเป็นรายได้ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

- ก. เงินรางวัลสลากกินแบ่งรัฐบาล
- ข. รายได้จากการขายบ้านส่วนตัว
- ค. เงินได้จากดอกเบี้ยธนาคาร
- ง. ค่าบริการออกแบบจากฟรีแลนซ์

8. ถ้าผู้จ่ายเงินไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามกฎหมาย จะเกิดผลอย่างไร?

- ก. ไม่ต้องเสียภาษี
- ข. ผู้รับเงินต้องคืนเงิน
- ค. ผู้จ่ายอาจต้องรับผิดชอบจ่ายภาษีแทน
- ง. ไม่มีผลอะไร

9. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักไว้ สามารถนำไปทำอะไรได้ในการยื่นภาษีปลายปี?

ก. นำไปลดหย่อน

ข. นำไปขอกู้หรือเครดิตภาษี

ค. ไม่สามารถใช้ได้

ง. ใช้เฉพาะในกิจการนำเข้าเท่านั้น

10. หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย (50 ทวิ) จะต้องออกให้ผู้รับเงินภายในกี่วันหลังจากจ่ายเงิน?

ก. 7 วัน

ข. 15 วัน

ค. 30 วัน

ง. 45 วัน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบกระดาศำตอบ หลังเรียน
---	---	--

กระดาศำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 3 : ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 3.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 3.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ค
3.	ข
4.	ข
5.	ค
6.	ข
7.	ง
8.	ค
9.	ข
10.	ค



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การบัญชีภาษีอากร รหัสวิชา 30201-2005

บทเรียนโมดูลที่ 4

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบคำนำ
---	--	---------------

คำนำ

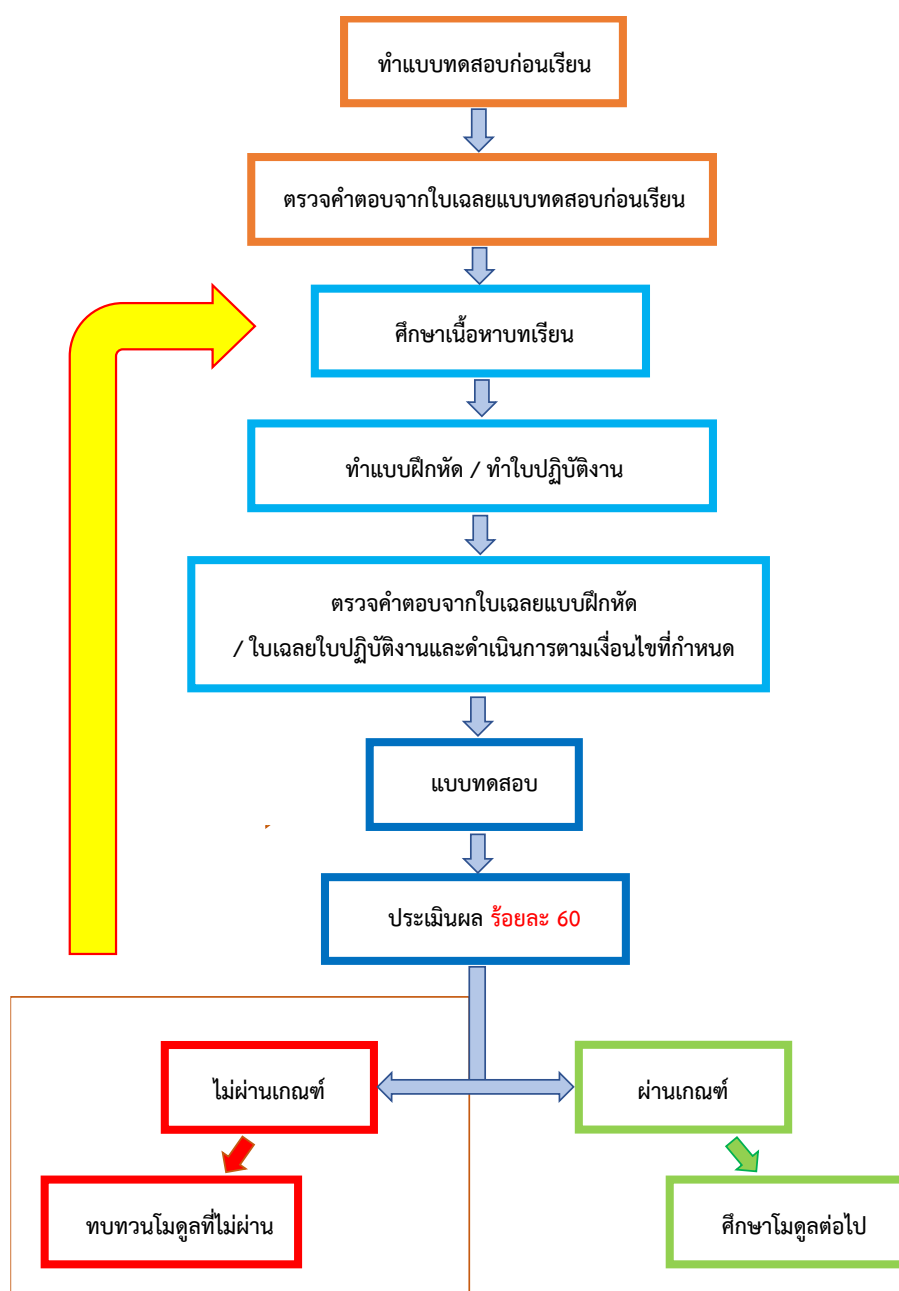
บทเรียนโมดูลย่อย 4.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 4.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลประกอบด้วย ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน – หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลและความสำคัญของบัญชีภาษีอากร

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	--	--

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	--	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. ข้อใดคือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ก. บุคคลธรรมดา
- ข. ห้างหุ้นส่วนสามัญ
- ค. บริษัทจำกัด
- ง. พนักงานบริษัท

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บจากฐานรายได้ประเภทใด

- ก. รายได้สุทธิ
- ข. รายได้รวม
- ค. รายได้ที่ยังไม่หักค่าใช้จ่าย
- ง. รายได้ที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. บริษัทต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลปีละกี่ครั้ง

- ก. 1 ครั้ง
- ข. 2 ครั้ง
- ค. 3 ครั้ง
- ง. ตามที่กรมสรรพากรกำหนด

4. แบบ ภ.ง.ด.50 ใช้ยื่นเพื่อวัตถุประสงค์ใด

- ก. ยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ข. ยื่นหักภาษี ณ ที่จ่าย
- ค. ยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี
- ง. ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

5. บริษัทต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ภายในกี่เดือนนับจากวันเริ่มรอบบัญชี

- ก. 2 เดือน
- ข. 4 เดือน
- ค. 6 เดือน
- ง. 8 เดือน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบกระดาศำตอบ ก่อนเรียน
---	--	-----------------------------------

กระดาศำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	--	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ค
2.	ก
3.	ข
4.	ค
5.	ค

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบจุดประสงค์
---	--	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.บอกหน้าที่ของผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 2.บอกวิธีเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 3.บอกเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิได้

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบเนื้อหา
---	--	------------------

4.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

4.1.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax) หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากรายได้สุทธิของ “นิติบุคคล” ซึ่งหมายถึงหน่วยงานที่มีสถานะเป็นบุคคลตามกฎหมาย เช่น บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บริษัทมหาชน หรือองค์กรที่มีรายได้ตามที่กฎหมายกำหนด โดยนิติบุคคลเหล่านี้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีจากผลประกอบการทางธุรกิจของตนในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

4.1.2 วัตถุประสงค์ของการเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

- เป็นแหล่งรายได้สำคัญของรัฐ เพื่อใช้ในการพัฒนาประเทศ
- เพื่อสร้างความเป็นธรรมทางภาษีระหว่างบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล
- เป็นกลไกที่ช่วยควบคุมและตรวจสอบรายได้ของธุรกิจต่าง ๆ
- ส่งเสริมให้ธุรกิจมีระบบบัญชีและงบการเงินที่ถูกต้อง โปร่งใส

4.1.3 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ได้แก่ นิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย หรือมีแหล่งรายได้ในประเทศไทย เช่น

- บริษัทจำกัด
- ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- บริษัทมหาชนจำกัด
- สหกรณ์
- สมาคมหรือมูลนิธิ (ในกรณีที่มิรายได้จากการค้า)
- สำนักงานสาขาของบริษัทต่างชาติที่ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย

4.1.4 รอบระยะเวลาบัญชี

- ปกติคือ 12 เดือน (1 ปี)
- บริษัทสามารถกำหนดปีบัญชีให้ตรงกับปีปฏิทิน (1 ม.ค. – 31 ธ.ค.) หรือเลือกช่วงอื่นได้
- หากเป็นปีแรกของการจดทะเบียน บริษัทอาจมีรอบบัญชีไม่ถึง 12 เดือนได้

4.1.5 การยื่นแบบและการชำระภาษี

บริษัทต้องยื่นแบบภาษีเงินได้นิติบุคคลปีละ 2 ครั้ง ได้แก่:

1. ภ.ง.ด.51 – สำหรับยื่น ประมาณการภาษีครึ่งปี (6 เดือนแรกของรอบบัญชี)

- ต้องยื่นภายใน 2 เดือนหลังจากสิ้นงวดครึ่งปี
- ชำระครึ่งหนึ่งของภาษีที่คาดว่าจะต้องเสียตลอดทั้งปี

2. ภ.ง.ด.50 – สำหรับยื่น งบการเงินและภาษีประจำปี

- ต้องยื่นภายใน 150 วัน หลังจากวันสิ้นสุดรอบบัญชี
- คำนวณจากรายได้สุทธิจริงที่เกิดขึ้น

4.1.6 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. รายได้รวม (Total Revenue)

รวมถึงยอดขาย บริการ รายได้อื่น ๆ

2. หักค่าใช้จ่ายที่อนุญาต ตามกฎหมาย เช่น

- ต้นทุนสินค้า
- เงินเดือนพนักงาน
- ค่าบริการ
- ค่าสาธารณูปโภค ฯลฯ

3. รายได้สุทธิ (Net Profit) = รายได้รวม – ค่าใช้จ่าย

4. คำนวณภาษี ตามอัตราที่กำหนด

4.1.6 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (โดยทั่วไป)

- บริษัททั่วไป: อัตราภาษี = 20% ของกำไรสุทธิ
- บริษัทขนาดเล็ก (SMEs) ที่มีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท/ปี
- กำไรสุทธิไม่เกิน 300,000 บาท: ยกเว้นภาษี
- 300,001 - 3,000,000 บาท: อัตรา 15%
- เกิน 3,000,000 บาท: อัตรา 20%



(อัตราอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามนโยบายรัฐบาล)

4.1.7 บทลงโทษหากไม่ปฏิบัติตาม

- หากไม่ยื่นแบบภาษีตามกำหนด จะต้องเสีย ค่าปรับ และ เงินเพิ่ม
- หากแจ้งรายได้ไม่ถูกต้อง อาจถูก ตรวจสอบบัญชี และเสียภาษีย้อนหลัง
- มีโทษทั้งทางแพ่งและอาญาในกรณีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี

ตัวอย่างง่าย ๆ

บริษัท A มีรายได้รวม 5,000,000 บาท และมีค่าใช้จ่ายรวม 3,000,000 บาท

กำไรสุทธิ = $5,000,000 - 3,000,000 = 2,000,000$ บาท

อัตราภาษี 20% = 400,000 บาท (ภาษีที่ต้องชำระ)



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบแบบฝึกหัด
---	--	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.อธิบายความหมายของภาษีเงินได้นิติบุคคล และผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีประเภทนี้

.....

.....

.....

.....

.....

2.อธิบายขั้นตอนการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยสรุป

.....

.....

.....

.....

.....

3.บริษัทจำกัดต้องยื่นแบบภาษีใดบ้างในแต่ละปี และยื่นเมื่อใด

.....

.....

.....

.....

.....

.....
.....

4.ให้เหตุผลว่าทำไมรัฐจึงต้องเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

.....
.....
.....
.....
.....
.....

5.ยกตัวอย่างรายได้และค่าใช้จ่ายของบริษัทที่นำมาใช้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมอธิบาย

.....
.....
.....
.....
.....
.....

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	--	-----------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 4.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1.อธิบายความหมายของภาษีเงินได้นิติบุคคล และผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีประเภทนี้

ตอบ ภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ ภาษีที่จัดเก็บจากรายได้สุทธิของนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย เช่น บริษัทจำกัด ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บริษัทมหาชน สหกรณ์ มูลนิธิ และหน่วยงานอื่น ๆ ที่มีรายได้ตามที่กฎหมายกำหนด โดยมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีต่อกรมสรรพากร

2.อธิบายขั้นตอนการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยสรุป

ตอบ การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลประกอบด้วยขั้นตอนสำคัญ คือ

1. รวบรวมรายได้ทั้งหมด
2. หักค่าใช้จ่ายที่อนุญาตตามกฎหมาย
3. คำนวณกำไรสุทธิ
4. นำกำไรสุทธิไปคูณกับอัตราภาษี (โดยทั่วไปคือ 20%)

ผลลัพธ์คือจำนวนภาษีที่ต้องชำระ

3.บริษัทจำกัดต้องยื่นแบบภาษีใดบ้างในแต่ละปี และยื่นเมื่อใด

ตอบ บริษัทจำกัดต้องยื่นแบบภาษี 2 แบบ คือ

- แบบ ภ.ง.ด.51 เพื่อยื่นประมาณการภาษีครึ่งปี ภายใน 2 เดือนหลังสิ้นรอบ 6 เดือน
- แบบ ภ.ง.ด.50 เพื่อยื่นภาษีจากผลกำไรจริงของทั้งปี ภายใน 150 วันหลังสิ้นรอบบัญชี

ทั้งสองแบบใช้เพื่อคำนวณและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลอย่างถูกต้องตามกฎหมาย

4.ให้เหตุผลว่าทำไมรัฐจึงต้องเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล

ตอบ รัฐเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลเพราะเป็นแหล่งรายได้สำคัญสำหรับใช้ในการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม เช่น การสร้างสาธารณูปโภค การให้บริการสาธารณสุขและการศึกษา อีกทั้งยังส่งเสริมให้ธุรกิจดำเนินการอย่างโปร่งใส มีระบบบัญชีที่ตรวจสอบได้ และสร้างความเป็นธรรมในการเสียภาษีระหว่างบุคคลธรรมดา กับนิติบุคคล

5.ยกตัวอย่างรายได้และค่าใช้จ่ายของบริษัทที่นำมาใช้คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมอธิบายตัวอย่าง

ตอบ รายได้: รายได้จากการขายสินค้า บริการ ค่าเช่า หรือดอกเบี้ย

ตัวอย่างค่าใช้จ่าย: ต้นทุนสินค้า เงินเดือนพนักงาน ค่าขนส่ง ค่าการตลาด

รายได้เหล่านี้จะรวมกันเป็นรายได้รวม และเมื่อหักค่าใช้จ่ายที่ถูกต้องตามกฎหมาย จะได้รายได้สุทธิซึ่งนำไปคำนวณภาษีที่ต้องชำระตามอัตราที่กำหนด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบปฏิบัติงาน
---	--	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....
 คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

4.1.1 ให้ผู้เรียนหาความรู้จากประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล และนำเสนอผลงาน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
---	---	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 4.1

ข้อพิจารณา

16. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
17. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
18. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
19. ความชัดเจนของการนำเสนอ
20. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

7. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
8. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 4.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	--	---------------------------------

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

- คำชี้แจง :**
1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

1. ข้อใดคือผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

- ก. บุคคลธรรมดา
- ข. ห้างหุ้นส่วนสามัญ
- ค. บริษัทจำกัด
- ง. พนักงานบริษัท

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลจัดเก็บจากฐานรายได้ประเภทใด

- ก. รายได้สุทธิ
- ข. รายได้รวม
- ค. รายได้ที่ยังไม่หักค่าใช้จ่าย
- ง. รายได้ที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. บริษัทต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลปีละกี่ครั้ง

- ก. 1 ครั้ง
- ข. 2 ครั้ง
- ค. 3 ครั้ง
- ง. ตามที่กรมสรรพากรกำหนด

4. แบบ ภ.ง.ด.50 ใช้ยื่นเพื่อวัตถุประสงค์ใด

- ก. ยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ข. ยื่นหักภาษี ณ ที่จ่าย

ค. ยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี

ง. ยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

5. บริษัทต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด.51 ภายในกี่เดือนนับจากวันเริ่มรอบบัญชี

ก. 2 เดือน

ข. 4 เดือน

ค. 6 เดือน

ง. 8 เดือน

6. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลทั่วไปในปัจจุบัน (ณ ปี 2567) คือเท่าใด

ก. 5%

ข. 10%

ค. 15%

ง. 20%

7. บริษัทใดมีสิทธิ์ใช้สิทธิยกเว้นภาษีในบางกรณี

ก. บริษัทต่างชาติทุกแห่ง

ข. บริษัทที่ลงทุนใน EEC

ค. บริษัทที่ไม่มีรายได้

ง. บริษัทจดทะเบียนต่างประเทศ

ข้อ 8. ข้อใดต่อไปนี้ “ไม่ใช่” ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักลดหย่อนภาษีได้

ก. เงินเดือนพนักงาน

ข. ค่าสวัสดิการพนักงาน

ค. ค่าปรับทางอาญา

ง. ค่าประกันสังคมของนายจ้าง

9. การคำนวณรายได้สุทธิของนิติบุคคล ต้องหักสิ่งใดออกจากรายได้รวม

ก. ค่าใช้จ่ายต้องห้าม

ข. ภาษีมูลค่าเพิ่ม

ค. ค่าใช้จ่ายที่อนุญาต

ง. ค่าปรับจากการยื่นล่าช้า

10. หากบริษัทไม่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ตามกำหนด จะเกิดผลอย่างไร

ก. ถูกปรับและเสียเงินเพิ่ม

ข. ยื่นเมื่อไรก็ได้

ค. ไม่ต้องเสียภาษี

ง. ต้องแจ้งกรมสรรพากรเท่านั้น

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบกระดาษคำตอบ หลังเรียน
---	--	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 4 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 4.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน
---	--	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 4.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ค
2.	ก
3.	ข
4.	ค
5.	ค
6.	ง
7.	ข
8.	ค
9.	ค
10.	ก



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การบัญชีภาษีอากร รหัสวิชา 30201-2005

บทเรียนโมดูลที่ 5

เรื่อง การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบคำนำ
---	--	---------------

คำนำ

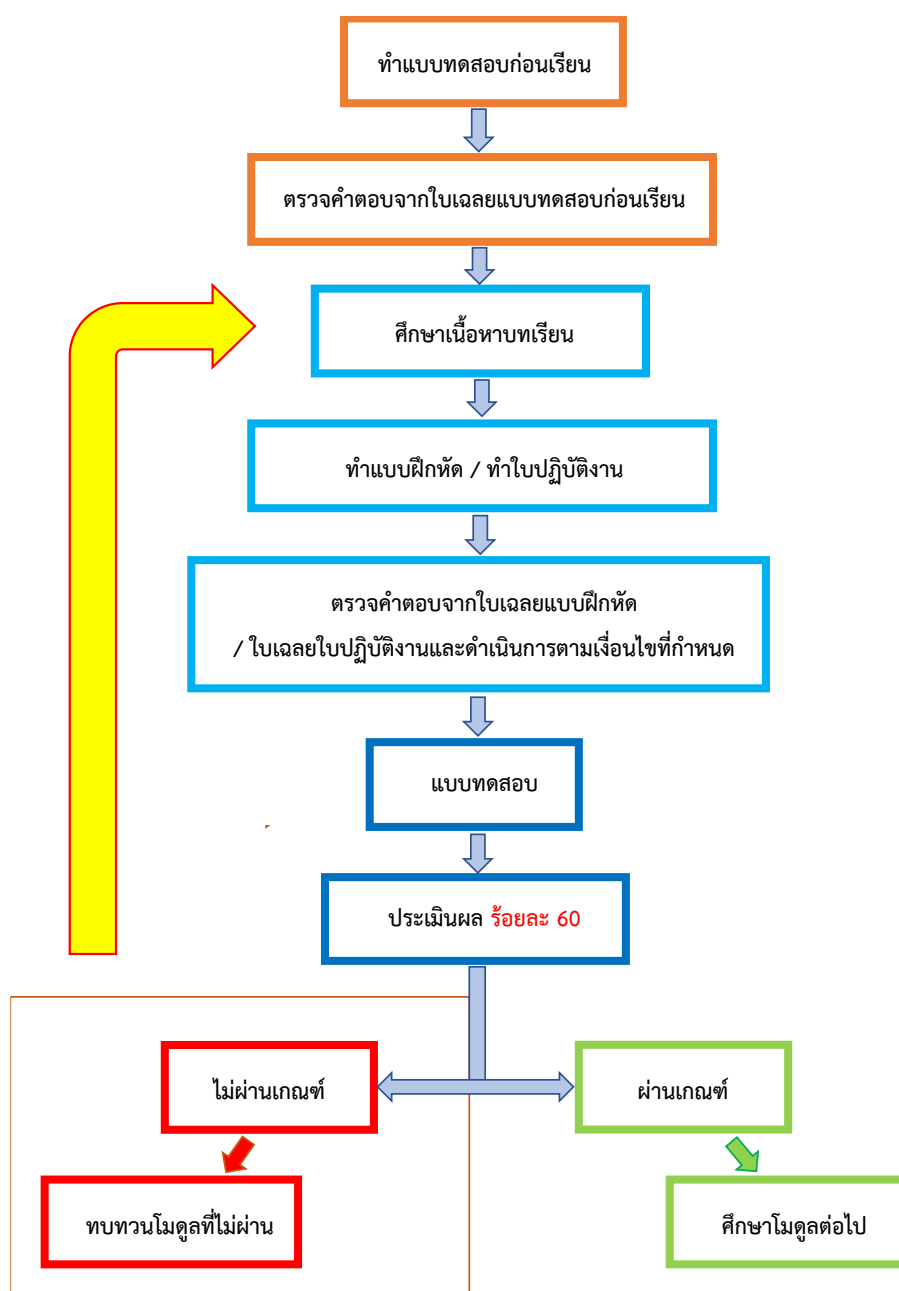
บทเรียนโมดูลย่อย 5.1 ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 5.1 ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย ประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน – หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผล การปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และ ใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายและความสำคัญของบัญชีภาษีอากร

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่ จ่ายโมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษี เงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	--	--

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	--	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. ข้อใดคือความหมายของภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ก. ภาษีที่ผู้รับเงินต้องนำส่งภายหลัง
- ข. ภาษีที่กรมสรรพากรเรียกเก็บทุกเดือน
- ค. ภาษีที่ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่หักและนำส่งแทนผู้รับเงิน
- ง. ภาษีที่ต้องเสียเมื่อขายสินค้า

ข้อ 2. แบบฟอร์มที่ใช้ยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายเมื่อจ่ายเงินให้นิติบุคคลคือแบบใด

- ก. ภ.ง.ด. 1
- ข. ภ.ง.ด. 3
- ค. ภ.ง.ด. 50
- ง. ภ.ง.ด. 53

ข้อ 3. หากบริษัทจ่ายค่าบริการ 10,000 บาท ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายกี่บาท (อัตรา 3%)

- ก. 300 บาท
- ข. 330 บาท
- ค. 270 บาท
- ง. 3,000 บาท

ข้อ 4. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายต้องนำส่งกรมสรรพากรภายในกี่วันของเดือนถัดไป (หากยื่นแบบกระดาษ)

ก. ภายในวันที่ 3

ข. ภายในวันที่ 5

ค. ภายในวันที่ 7

ง. ภายในวันที่ 10

ข้อ 5. การไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามที่กำหนดมีผลอย่างไร

ก. ไม่มีผล

ข. ต้องชำระภาษีย้อนหลังพร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

ค. ต้องปิดกิจการ

ง. ถูกหักเงินจากบัญชีโดยอัตโนมัติ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่ จ่ายโมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี เงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบกระดาศำตอบ ก่อนเรียน
---	--	--

กระดาศำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	--	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ค
2.	ก
3.	ง
4.	ค
5.	ข

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 5.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบจุดประสงค์
---	--	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.อธิบายภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 2.บอกหน้าที่ของผู้หักภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส ได้
- 3.คำนวณและบันทึกบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่ จ่ายโมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษี เงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบเนื้อหา
---	--	------------------

5.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

5.1.1 ความหมายของภาษีหัก ณ ที่จ่าย

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย คือ วิธีการจัดเก็บภาษีรูปแบบหนึ่งที่ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่หักภาษีจากเงินที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้รับเงิน (ซึ่งอาจเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล) และนำส่งกรมสรรพากรแทนผู้รับเงิน ภาษีที่หักนี้จะเป็น “เครดิตภาษี” ให้ผู้รับเงินนำไปใช้หักจากภาษีที่ตนเองต้องชำระเมื่อต้องยื่นแบบแสดงรายได้ประจำปี

ความสำคัญในการบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- เพื่อให้บริษัทมีการจัดการรายจ่ายที่ถูกต้องตามกฎหมาย
- ช่วยให้การคำนวณและนำส่งภาษีต่อกรมสรรพากรเป็นไปอย่างถูกต้อง
- ใช้เป็นหลักฐานแสดงการจ่ายภาษีในรายงานทางบัญชี
- เป็นเครื่องมือควบคุมภาษี และลดการหลีกเลี่ยงภาษีในระบบ

การบันทึกบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เมื่อบริษัทมีการจ่ายเงินให้ผู้รับ และต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย จะมีการบันทึกบัญชีทั้งในฝั่งของรายจ่าย และภาษีที่นำส่ง

ตัวอย่างการบันทึกบัญชี

บริษัทจ่ายค่าบริการจำนวน 10,000 บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย 3% = 300 บาท

การนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ใช้แบบ ภ.ง.ด. 3 (กรณีบุคคลธรรมดา)
- หรือแบบ ภ.ง.ด. 53 (กรณีนิติบุคคล)
- ต้องนำส่งภาษีภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป (หรือวันที่ 15 ถ้ายื่นออนไลน์)

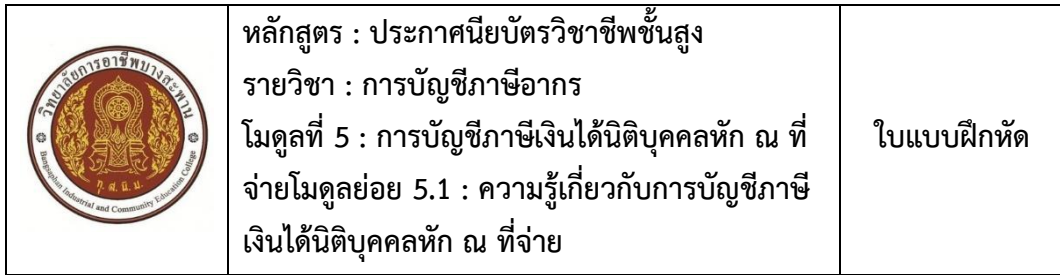
บทลงโทษหากไม่นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ปรับทางแพ่ง: กรณีไม่นำส่งภาษีตามเวลา
- เสียเงินเพิ่ม: ในอัตรา 1.5% ต่อเดือนจากภาษีที่ค้าง

- โทษทางอาญา: หากมีเจตนาเลี่ยงภาษี อาจมีโทษปรับและจำคุก

การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย เป็นหัวข้อที่เกี่ยวข้องกับทั้งบัญชีรายจ่ายของบริษัทและการจัดเก็บภาษีที่ต้องตามกฎหมาย นิติบุคคลต้องมีความรู้และปฏิบัติตามระเบียบ เพื่อให้การดำเนินธุรกิจโปร่งใส ถูกต้อง และไม่เสี่ยงต่อการถูกตรวจสอบภาษีย้อนหลัง

ACCOUNTING			
DATE	DESCRIPTION	EXPENSES	REVENUE
—	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
—	—	—	—
TOTAL		—	—



ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.อธิบายความหมายของภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

[illegible]

2.อธิบายขั้นตอนในการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบริษัทเมื่อต้องจ่ายค่าบริการให้บริษัทอื่น

[illegible]

3.ยกตัวอย่างรายการรายจ่ายของบริษัทที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และระบุอัตราภาษี

[illegible]

4.อธิบายผลกระทบที่เกิดขึ้นหากบริษัทไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายหรือนำส่งไม่ทันเวลา

.....

.....

.....

.....

.....

.....

5.อธิบายบทบาทของแบบ ภ.ง.ด. 53 และแบบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

.....

.....

.....

.....

.....

.....

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : ภาษีเงินได้นิติบุคคล โมดูลย่อย 5.1 : ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	--	--------------------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 5.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1.อธิบายความหมายของภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

ตอบ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย คือ ภาษีที่ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่หักจากเงินที่ต้องจ่ายให้นิติบุคคลอื่นตามรายการที่กฎหมายกำหนด เช่น ค่าเช่า ค่าบริการ ค่าลิขสิทธิ์ แล้วนำส่งกรมสรรพากรแทนผู้รับเงิน เพื่อเป็นเครดิตภาษีสำหรับผู้ถูกหักในการยื่นภาษีประจำปี

2.อธิบายขั้นตอนในการหักภาษี ณ ที่จ่ายของบริษัทเมื่อต้องจ่ายค่าบริการให้บริษัทอื่น

ตอบ 1. ตรวจสอบว่ารายการนั้นอยู่ในเกณฑ์ที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายหรือไม่

2. คำนวณภาษีจากยอดที่ต้องจ่าย เช่น อัตรา 3% สำหรับค่าบริการ
3. หักภาษี ณ ที่จ่ายออกจากจำนวนเงิน
4. จ่ายเงินสุทธิให้ผู้รับ
5. นำส่งภาษีที่หักไว้พร้อมแบบ ภ.ง.ด.53 ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป
6. ออกหนังสือรับรองการหักภาษีให้ผู้รับเงิน

3.ยกตัวอย่างรายการรายจ่ายของบริษัทที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และระบุอัตราภาษี

ตอบ • ค่าบริการทั่วไป: หัก 3%

- ค่าเช่าพื้นที่สำนักงาน: หัก 5%
- ค่าลิขสิทธิ์เพลงหรือภาพ: หัก 5%
- ค่าขนส่ง (ไม่ใช่รถบรรทุกสาธารณะ): หัก 1%
- ค่าดอกเบี้ยเงินกู้: หัก 1%

4.อธิบายผลกระทบที่เกิดขึ้นหากบริษัทไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายหรือนำส่งไม่ทันเวลา

ตอบ หากบริษัทไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด จะต้องรับผิดชอบภาษีนั้นแทนผู้รับเงิน และหากไม่นำส่งภาษีตามกำหนดเวลา จะถูกเรียกเก็บเงินเพิ่มในอัตรา 1.5% ต่อเดือน พร้อมค่าปรับ และในบางกรณีอาจถูกตรวจสอบย้อนหลังหรือถูกลงโทษตามกฎหมายอาญาด้วย

5.อธิบายบทบาทของแบบ ภ.ง.ด. 53 และแบบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย

ตอบ แบบ ภ.ง.ด. 53 ใช้สำหรับยื่นภาษีที่บริษัทหักจากการจ่ายเงินให้นิติบุคคลอื่น เช่น ค่าบริการ ค่าเช่า ฯลฯ เป็นเอกสารสำคัญที่ยืนยันว่าบริษัทได้นำส่งภาษีอย่างถูกต้อง ส่วนหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นหลักฐานที่ผู้ถูกหักสามารถใช้เป็นเครดิตภาษีในการยื่นแบบ ภ.ง.ด.50 ของตนเอง

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จ่ายโมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบปฏิบัติงาน
---	--	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

5.1.1 ให้ผู้เรียนจัดทำสื่อการเรียนรู้ประกอบสถานศึกษา การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย จ่ายโมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
---	---	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

ข้อพิจารณา

21. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
22. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
23. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
24. ความชัดเจนของการนำเสนอ
25. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

9. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
10. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 – 10	ดีมาก
7 – 8	ดี
5 – 6	ปานกลาง
0 – 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่ จ่ายโมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษี เงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	--	--

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

- คำชี้แจง :**
1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

1. ข้อใดคือความหมายของภาษีหัก ณ ที่จ่าย

- ก. ภาษีที่ผู้รับเงินต้องนำส่งภายหลัง
- ข. ภาษีที่กรมสรรพากรเรียกเก็บทุกเดือน
- ค. ภาษีที่ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่หักและนำส่งแทนผู้รับเงิน
- ง. ภาษีที่ต้องเสียเมื่อขายสินค้า

2. แบบฟอร์มที่ใช้ยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายเมื่อจ่ายเงินให้นิติบุคคลคือแบบใด

- ก. ภ.ง.ด. 1
- ข. ภ.ง.ด. 3
- ค. ภ.ง.ด. 50
- ง. ภ.ง.ด. 53

3. หากบริษัทจ่ายค่าบริการ 10,000 บาท ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายกี่บาท (อัตรา 3%)

- ก. 300 บาท
- ข. 330 บาท
- ค. 270 บาท
- ง. 3,000 บาท

4. ภาษีหัก ณ ที่จ่ายต้องนำส่งกรมสรรพากรภายในกี่วันของเดือนถัดไป (หากยื่นแบบกระดาษ)

- ก. ภายในวันที่ 3
- ข. ภายในวันที่ 5
- ค. ภายในวันที่ 7
- ง. ภายในวันที่ 10

5. การไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายตามที่กำหนดมีผลอย่างไร

- ก. ไม่มีผล
- ข. ต้องชำระภาษีย้อนหลังพร้อมเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

ค. ต้องปิดกิจการ

ง. ถูกหักเงินจากบัญชีโดยอัตโนมัติ

6. การจ่ายค่าเช่าให้นิติบุคคลต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายในอัตราเท่าใด

ก. 1%

ข. 2%

ค. 3%

ง. 5%

7. การจ่ายค่าลิขสิทธิ์ให้นิติบุคคล ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเท่าใด

ก. 1%

ข. 5%

ค. 10%

ง. ไม่ต้องหัก

ข้อ 8. ข้อใดไม่ใช่รายการที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

ก. ค่าบริการ

ข. ค่าขนส่งแบบไม่มีทะเบียนรถบรรทุก

ค. เงินทอน

ง. ค่าเช่า

9. หากจ่ายค่าดอกเบี้ยให้ธนาคาร ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายเท่าใด

ก. 1%

ข. 3%

ค. 5%

ง. ไม่ต้องหัก

10. ถ้าบริษัทหักภาษี ณ ที่จ่ายแล้วไม่นำส่ง จะเกิดผลใดตามกฎหมาย

ก. ไม่มีผล

ข. ถูกเพิกถอนใบอนุญาต

ค. มีโทษปรับและต้องจ่ายเงินเพิ่ม

ง. ถูกอายัดทรัพย์สิน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย หน่วยย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบกระดาษคำตอบ หลังเรียน
---	--	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีอากร โมดูลที่ 5 : การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย โมดูลย่อย 5.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	ใบเฉลย แบบทดสอบหลังเรียน
---	--	-------------------------------------

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 5.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ค
2.	ง
3.	ก
4.	ค
5.	ข
6.	ง
7.	ข
8.	ค
9.	ก
10.	ค



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การบัญชีภาษีอากร รหัสวิชา 30201-2005

บทเรียนโมดูลที่ 6

เรื่อง การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบคำนำ
---	--	---------------

คำนำ

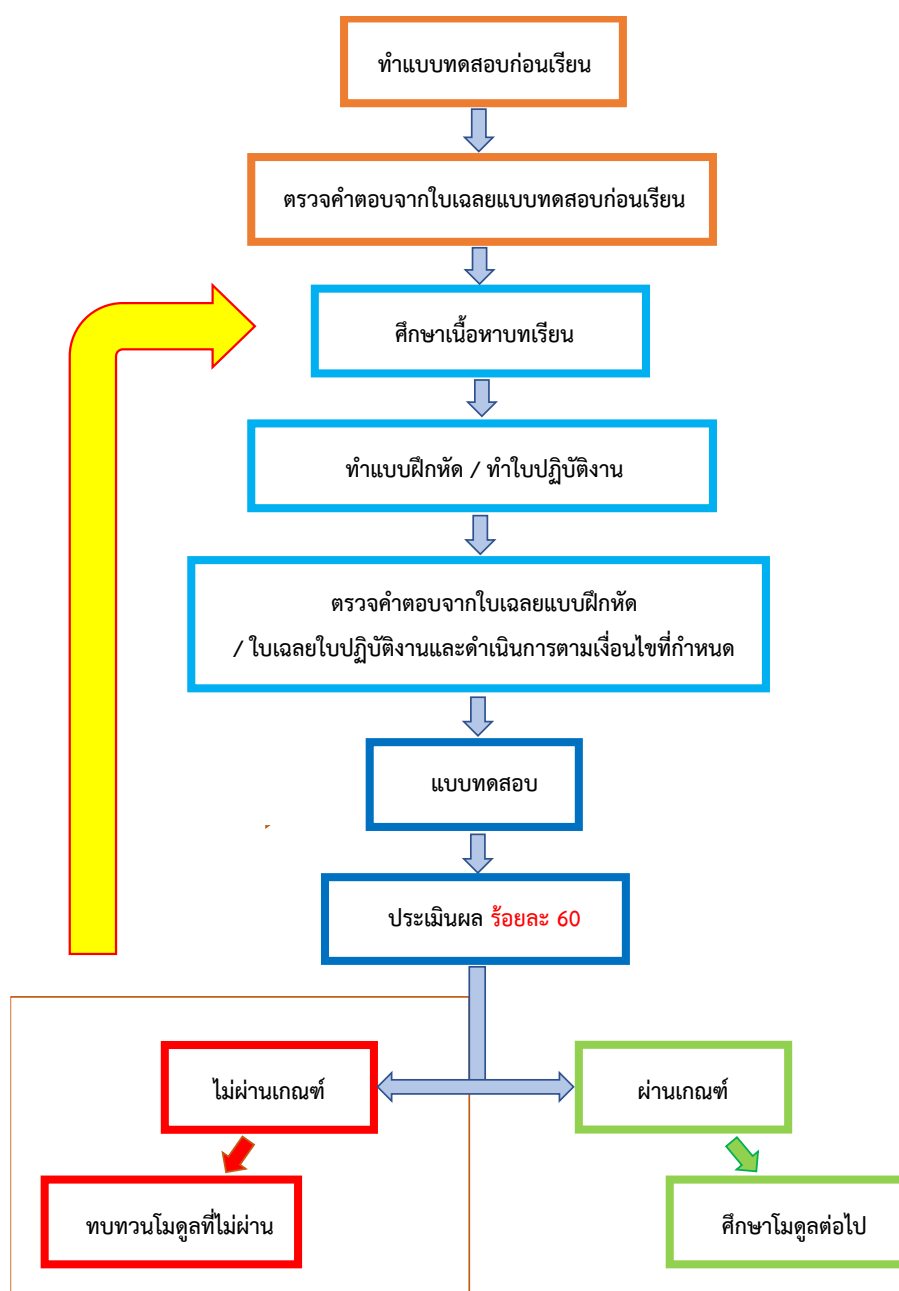
บทเรียนโมดูลย่อย 6.1 ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 6.1 ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน – หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มและความสำคัญของบัญชีภาษีอากร

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	--	--

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	--	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 6.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) คือภาษีประเภทใด

- ก. ภาษีทางตรง
- ข. ภาษีทางอ้อม
- ค. ภาษีศุลกากร
- ง. ภาษีเงินได้

2. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่ใช้ในปัจจุบัน (ปี 2567) คือกี่เปอร์เซ็นต์

- ก. 5%
- ข. 7%
- ค. 10%
- ง. 12%

3. ผู้ประกอบการที่ต้องจดทะเบียน VAT ต้องมีรายได้ขั้นต่ำเท่าใดต่อปี

- ก. 1 ล้านบาท
- ข. 1.5 ล้านบาท
- ค. 1.8 ล้านบาท
- ง. 2 ล้านบาท

4. แบบฟอร์มที่ใช้ในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนคือแบบใด

- ก. ภ.ง.ด. 50
- ข. ภ.ง.ด. 3
- ค. ภ.พ. 30
- ง. ภ.ง.ด. 90

5. รายการใด “ยกเว้น” ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ก. การขายเครื่องใช้ไฟฟ้า

ข. การขายผลผลิตทางการเกษตรโดยเกษตรกร

ค. การให้บริการขนส่งระหว่างจังหวัด

ง. การขายอาหารในร้านอาหาร

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบกระดาษคำตอบ ก่อนเรียน
---	--	------------------------------------

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 6.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	---	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 6.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ข
3.	ค
4.	ค
5.	ข

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบจุดประสงค์
---	---	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.อธิบายหน้าที่ของผู้ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- 2.กำหนดเวลาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- 3.บอกสถานที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบเนื้อหา
---	--	------------------

6.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.1.1 ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) คือ ภาษีทางอ้อมที่รัฐบาลเรียกเก็บจากการบริโภคสินค้าและบริการ โดยจัดเก็บในแต่ละขั้นตอนของกระบวนการผลิต การจัดจำหน่าย และการให้บริการ ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการจะมีหน้าที่จัดเก็บภาษีจากผู้บริโภคและนำส่งให้กรมสรรพากร

6.1.2 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

- อัตราปกติ: 7% (ชั่วคราวตามประกาศรัฐ หากไม่มีประกาศใหม่จะเป็น 10%)
- อัตรา 0%: สำหรับการส่งออกสินค้า บริการที่ใช้ในต่างประเทศ ขายสินค้าให้หน่วยงานรัฐในต่างประเทศ เป็นต้น
- ยกเว้นภาษี: เช่น การขายผลผลิตทางการเกษตร, การให้บริการการศึกษา, บริการด้านการแพทย์, การให้เช่าที่อยู่อาศัย ฯลฯ

6.1.3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ผู้ประกอบการที่มีรายได้จากการขายสินค้าหรือให้บริการเกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี
- บริษัท ห้างหุ้นส่วน ร้านค้า หรือผู้ให้บริการทั่วไป
- ผู้ที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย ต้องยื่นแบบ ภ.พ.30 ทุกเดือน

6.1.4. การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

สูตรพื้นฐาน:

- ภาษีขาย = ราคาขาย $\times$ 7%
- ภาษีซื้อ = ภาษีที่เกิดจากการซื้อสินค้า/บริการเพื่อนำมาใช้ในกิจการ
- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่ง = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ



ตัวอย่าง:

ขายสินค้า 100,000 บาท → ภาษีขาย = 7,000 บาท

ซื้อวัตถุดิบรวมภาษี 50,000 บาท (VAT 3,271.03 บาท) → ภาษีซื้อ = 3,271.03 บาท

→ ภาษีที่ต้องนำส่ง = 7,000 - 3,271.03 = 3,728.97 บาท

6.1.5. การจัดทำบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม

ต้องจัดทำสมุดดังต่อไปนี้:

- สมุดรายวันซื้อ (แสดงภาษีซื้อ)
- สมุดรายวันขาย (แสดงภาษีขาย)
- สมุดรายงานภาษีซื้อ/ขาย
- ยื่นแบบ ภ.พ.30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

6.1.6. บทลงโทษกรณีไม่ปฏิบัติตาม

- ยื่นแบบล่าช้า → เสียค่าปรับ
- ไม่นำส่งภาษี → เสียเงินเพิ่มและอาจมีโทษทางอาญา
- ออกใบกำกับภาษีปลอม → มีโทษร้ายแรงทั้งปรับและจำคุก

ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีที่เกี่ยวข้องกับทุกกิจกรรมทางเศรษฐกิจ ผู้ประกอบการจำเป็นต้องมีความรู้ และปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด โดยต้องออกใบกำกับภาษี จัดทำบัญชีที่เกี่ยวข้อง และนำส่งภาษีตาม เวลาที่กฎหมายกำหนด เพื่อป้องกันปัญหาทางภาษีในอนาคต

กิจการที่ได้รับยกเว้น ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

ผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการหากมีมูลค่าฐานภาษีเกิดขึ้น ในปีหนึ่งวงฐานภาษีของกิจการขนาดย่อมเกินกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี ผู้ประกอบการต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มใน อัตราทั่วไปหรือในอัตราลดหย่อนแล้วแต่กรณีและคำนวณภาษีโดยใช้ ภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ โดยให้ยื่นจดไม่เกิน 30 วัน นับจากวันที่มีรายได้ เกิน 1.8 ล้านบาท และนำส่งให้กรมสรรพากรทุกๆ เดือน

ข้อดี	ข้อเสีย
1 สามารถขอคืนภาษีซื้อได้	1 ต้องยื่นรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขาย ทุกเดือน
2 จัดการบัญชีเป็นระบบมากขึ้น	2 ต้องมีความรู้เกี่ยวกับใบกำกับภาษี
3 เพิ่มโอกาสในการทำธุรกิจเพราะลูกค้ามักจะชอบใบกำกับภาษี	
4 กิจการมีความน่าเชื่อถือมากขึ้น	

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบแบบฝึกหัด
---	--	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 6.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.อธิบายความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม และลักษณะของภาษีประเภทนี้

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2.อธิบายความแตกต่างระหว่าง “ภาษีซื้อ” และ “ภาษีขาย

.....

.....

.....

.....

.....

.....

3.ยกตัวอย่างกิจกรรมที่อยู่ในข่ายเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และกิจกรรมที่ได้รับการยกเว้นภาษี พร้อมอธิบาย

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.อธิบายขั้นตอนการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มรายเดือนของผู้ประกอบการ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

5.หากผู้ประกอบการไม่ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มตามกำหนด จะมีผลทางกฎหมายอย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	--	-----------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 6.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1.อธิบายความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม และลักษณะของภาษีประเภทนี้

ตอบ ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax: VAT) เป็นภาษีทางอ้อมที่เรียกเก็บจากการบริโภคสินค้าและบริการ โดยผู้ขายหรือผู้ให้บริการจะเป็นผู้จัดเก็บภาษีจากผู้ซื้อ แล้วนำส่งให้กรมสรรพากร เป็นภาษีที่จัดเก็บในทุกขั้นตอนของการผลิตหรือการให้บริการ และผู้ประกอบการสามารถขอเครดิตภาษีจากผู้ซื้อได้

2.อธิบายความแตกต่างระหว่าง “ภาษีซื้อ” และ “ภาษีขาย”

ตอบ

• ภาษีซื้อ คือ ภาษีที่ผู้ประกอบการจ่ายเมื่อซื้อสินค้า วัตถุดิบ หรือบริการจากบุคคลอื่น ซึ่งใช้ในการประกอบกิจการ

• ภาษีขาย คือ ภาษีที่ผู้ประกอบการจัดเก็บจากลูกค้าเมื่อมีการขายสินค้า หรือให้บริการ

• ภาษีที่ต้องนำส่ง = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

ถ้าภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ผู้ประกอบการสามารถขอคืนภาษีหรือยกยอดไปเดือนถัดไปได้

3.ยกตัวอย่างกิจกรรมที่อยู่ในข่ายเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม และกิจกรรมที่ได้รับการยกเว้นภาษี พร้อมอธิบาย

ตอบ

• กิจกรรมที่ต้องเสีย VAT: ขายสินค้าในประเทศ, ให้บริการ เช่น ค่าขนส่ง, ค่าที่ปรึกษา, ค่าทำเว็บไซต์

• กิจกรรมที่ได้รับการยกเว้น VAT: การขายผลผลิตทางการเกษตรโดยเกษตรกร, การให้บริการทางการแพทย์, การให้การศึกษา, การขายบ้านที่อยู่อาศัย

กิจกรรมที่ได้รับการยกเว้น VAT ไม่ต้องจัดเก็บภาษีจากลูกค้าและไม่สามารถเครดิตภาษีซื้อได้

4.อธิบายขั้นตอนการยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มรายเดือนของผู้ประกอบการ

ตอบ

1. คำนวณยอดภาษีขายและภาษีซื้อในรอบเดือน

2. บันทึกในแบบ ภ.พ.30

3. ยื่นแบบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

4. นำส่งภาษีที่ต้องชำระ (ถ้ามี) ผ่านช่องทางที่กรมสรรพากรกำหนด เช่น เว็บไซต์ หรือสำนักงานเขต

5. จัดเก็บเอกสารและสำเนาใบกำกับภาษีไว้ตรวจสอบ

5.หากผู้ประกอบการไม่ยื่นแบบภาษีมูลค่าเพิ่มตามกำหนด จะมีผลทางกฎหมายอย่างไร

ตอบ ผู้ประกอบการที่ไม่ยื่นแบบหรือยื่นล่าช้า จะต้องชำระภาษีพร้อมกับเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของยอดภาษี และอาจถูกปรับในอัตราที่กฎหมายกำหนด หากไม่ยื่นแบบหรือไม่ชำระภาษีซ้ำซาก อาจถูกตรวจสอบหรือดำเนินคดีตามกฎหมายภาษีอากร

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบปฏิบัติงาน
---	--	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 6.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....
 คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

6.1.1 ให้ผู้เรียนนำตัวอย่างเอกสารการบันทึกรายการ และแบบฟอร์ม บันทึกลงกระดาษ A4 และนำมาเสนอหน้าชั้นเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบเกณฑ์การ ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน
---	--	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 6.1

ข้อพิจารณา

26. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
27. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
28. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
29. ความชัดเจนของการนำเสนอ
30. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

11. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
12. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 6.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 – 10	ดีมาก
7 – 8	ดี
5 – 6	ปานกลาง
0 – 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	--	---

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 6.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	รวมคะแนน
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	--	--

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 6.1

- คำชี้แจง : 1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) คือภาษีประเภทใด

- ก. ภาษีทางตรง
- ข. ภาษีทางอ้อม
- ค. ภาษีศุลกากร
- ง. ภาษีเงินได้

2. อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มที่ใช้ในปัจจุบัน (ปี 2567) คือกี่เปอร์เซ็นต์

- ก. 5%
- ข. 7%
- ค. 10%
- ง. 12%

3. ผู้ประกอบการที่ต้องจดทะเบียน VAT ต้องมีรายได้ขั้นต่ำเท่าใดต่อปี

- ก. 1 ล้านบาท
- ข. 1.5 ล้านบาท
- ค. 1.8 ล้านบาท
- ง. 2 ล้านบาท

4. แบบฟอร์มที่ใช้ในการยื่นภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนคือแบบใด

- ก. ภ.ง.ด. 50
- ข. ภ.ง.ด. 3
- ค. ภ.พ. 30
- ง. ภ.ง.ด. 90

5. รายการใด “ยกเว้น” ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ก. การขายเครื่องใช้ไฟฟ้า

ข. การขายผลผลิตทางการเกษตรโดยเกษตรกร

ค. การให้บริการขนส่งระหว่างจังหวัด

ง. การขายอาหารในร้านอาหาร

6. ถ้าขายสินค้า 100,000 บาท รวมภาษีแล้ว จะมีภาษีมูลค่าเพิ่มเท่าใด (คิด 7%)

ก. 7,000 บาท

ข. 6,542 บาท

ค. 9,300 บาท

ง. 10,000 บาท

7. การส่งออกสินค้าต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราเท่าใด

ก. 0%

ข. 5%

ค. 7%

ง. 10%

8. การยื่นแบบ ภ.พ.30 ต้องยื่นภายในวันที่เท่าใดของเดือนถัดไป

ก. วันที่ 7

ข. วันที่ 10

ค. วันที่ 15

ง. วันที่ 30

9. รายการใดที่จัดว่าเป็น “ภาษีซื้อ”

ก. ภาษีที่เก็บจากลูกค้า

ข. ภาษีที่จ่ายเมื่อซื้อวัตถุดิบ

ค. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ง. ภาษีศุลกากร

10. หากบริษัทมีภาษีขาย 12,000 บาท และภาษีซื้อ 4,000 บาท จะต้องนำส่งภาษีเท่าใด

ก. 16,000 บาท

ข. 4,000 บาท

ค. 8,000 บาท

ง. 12,000 บาท

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบกระดาษคำตอบ หลังเรียน
---	--	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 6.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 6 : การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม โมดูลย่อย 6.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ใบเฉลย แบบทดสอบหลัง เรียน
---	--	--

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 6.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ข
3.	ค
4.	ค
5.	ข
6.	ข
7.	ก
8.	ค
9.	ข
10.	ค



หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.) พุทธศักราช 2567

รายวิชา การบัญชีภาษีอากร รหัสวิชา 30201-2005

บทเรียนโมดูลที่ 7

เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย

โดย

นางสาวศิรินาถ พิกุลทอง

วิทยาลัยเทคนิคบางสะพาน

อาชีวศึกษาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กระทรวงศึกษาธิการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบคำนำ
---	--	---------------

คำนำ

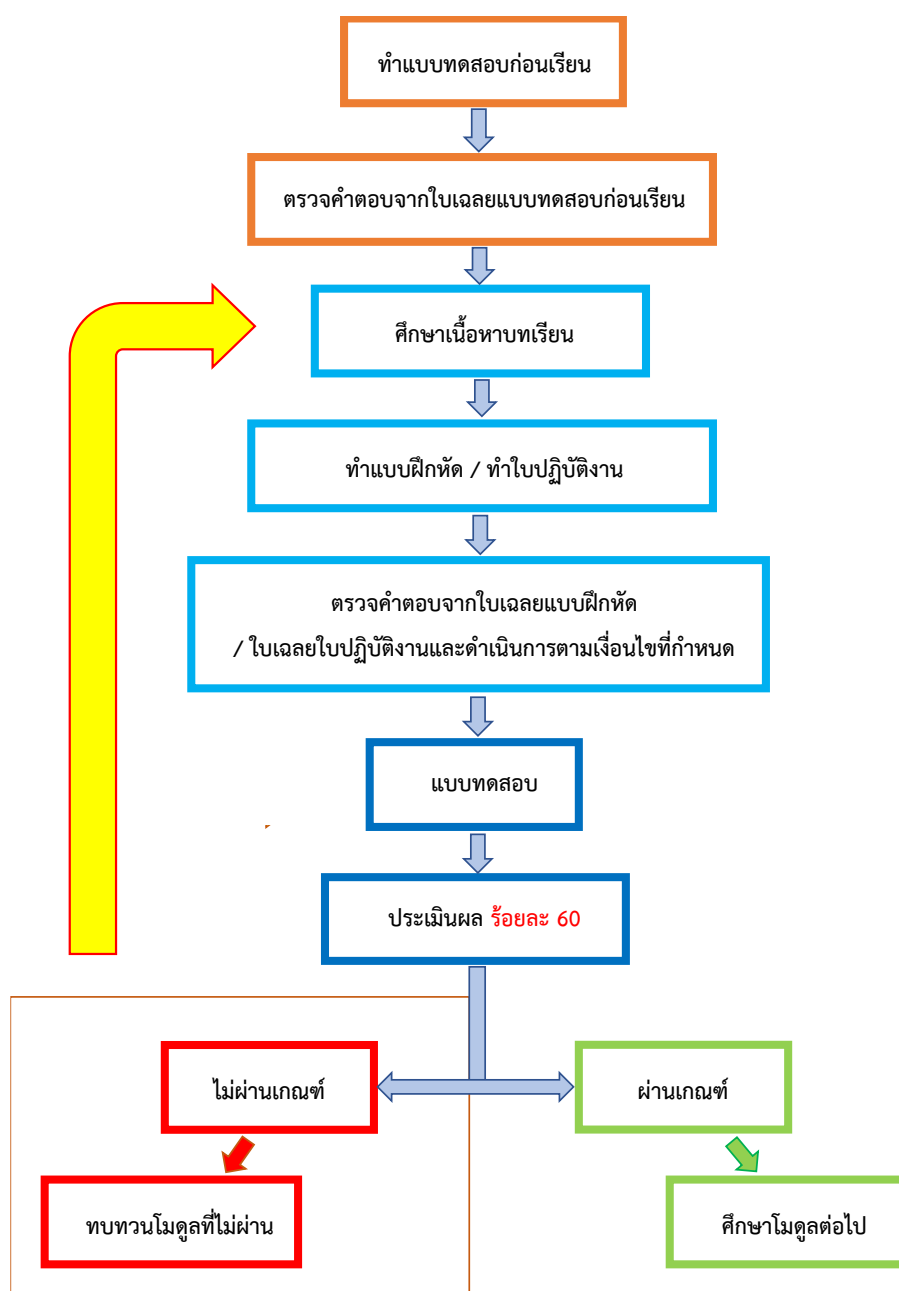
บทเรียนโมดูลย่อย 7.1 ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะเล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ประกอบการเรียนการสอนในหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ สาขาวิชาการบัญชี ทั้งนี้เพื่อให้ผู้เรียนได้รับการพัฒนาสมรรถนะด้านการบัญชี

ผู้จัดทำได้จัดแบ่งเนื้อหาในโมดูลย่อย 7.1 ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะประกอบด้วย ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะที่จ่ายในแต่ละหัวข้อเรื่องมีเนื้อหาเกี่ยวเนื่องกันไปตามลำดับก่อน – หลัง มีแบบฝึกหัด ใบเฉลยแบบฝึกหัด ใบสั่งงาน ใบปฏิบัติงาน ใบเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบประเมินผลการปฏิบัติงาน ใบเฉลยการปฏิบัติงาน แบบทดสอบก่อนเรียน - หลังเรียน และใบเฉลยแบบทดสอบก่อนเรียน หลังเรียน เพื่อให้ผู้เรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะและความสำคัญของการบัญชีภาษีอากร

ผู้จัดทำหวังว่าบทเรียนโมดูลนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เรียน หรือผู้ที่สนใจเกี่ยวกับความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร เพื่อนำไปปรับปรุงพัฒนาให้สมบูรณ์ยิ่งขึ้นต่อไป

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบขั้นตอนการใช้ บทเรียนโมดูล
---	--	--

ขั้นตอนการใช้บทเรียนโมดูล



ส่วนที่ 1

การสร้างแบบทดสอบก่อนเรียน

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบแบบทดสอบ ก่อนเรียน
---	--	---------------------------------

แบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 7.1

คำชี้แจง :

1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 5 ตัวเลือก จำนวน 5 ข้อ
2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 10 นาที

1. ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจประเภทใด?

- ก) ธุรกิจการขายสินค้า
- ข) ธุรกิจที่ให้บริการบางประเภท
- ค) ธุรกิจการเงิน
- ง) ธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการเกษตร

2. ภาษีธุรกิจเฉพาะจะต้องชำระภายในระยะเวลาใด?

- ก) ภายใน 7 วันหลังจากได้รับรายได้
- ข) ภายใน 15 วันของเดือนถัดไป
- ค) ภายใน 30 วันของเดือนถัดไป
- ง) ภายใน 1 เดือนจากการให้บริการ

3. ธุรกิจใดที่ต้องชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ?

- ก) ธุรกิจที่ให้บริการเช่าสังหาริมทรัพย์
- ข) ธุรกิจที่ขายสินค้าออนไลน์
- ค) ธุรกิจที่มีการจำหน่ายอาหาร
- ง) ธุรกิจที่มีการท่องเที่ยว

4. การบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะจะบันทึกในบัญชีใด?

- ก) บัญชีรายได้
- ข) บัญชีภาษีที่ต้องจ่าย
- ค) บัญชีค่าใช้จ่าย
- ง) บัญชีเงินสด

5. อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับธุรกิจให้บริการเช่าสังหาริมทรัพย์คือเท่าใด?

- ก) 3%

- ๗) 5%
- ๘) 7%
- ๙) 10%

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ธุรกิจเฉพาะ	ใบกระดาษคำตอบ ก่อนเรียน
---	--	------------------------------------

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 7.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

คะแนนเต็ม 5 คะแนน ได้คะแนน คะแนน
 สรุปผล () ผ่านเกณฑ์
 () ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ
 (.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีธุรกิจเฉพาะ	ใบเฉลย แบบทดสอบก่อน เรียน
---	--	--

เฉลยแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 7.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ข
3.	ก
4.	ข
5.	ก

ส่วนที่ 2

การรวบรวมเนื้อหา และสร้างใบงาน/ใบ
กิจกรรม/แบบฝึกหัด

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบจุดประสงค์
---	--	---------------------

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

หลังจากที่ผู้เรียนได้ศึกษาเรื่องนี้แล้ว ผู้เรียนสามารถ

- 1.อธิบายการขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะได้
- 2.คำนวณ และบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะได้
- 3.บอกสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีได้
- 4.อธิบายฐานภาษีและอัตราภาษีได้

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบเนื้อหา
---	--	------------------

7.1 ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ

7.1.1 ความหมายของภาษีธุรกิจเฉพาะ

ความหมายของภาษีธุรกิจเฉพาะภาษีธุรกิจเฉพาะ (Specific Business Tax: SBT) เป็นภาษีทางอ้อมประเภทหนึ่งที่เกิดขึ้นจากผู้ประกอบการบางประเภท ซึ่งได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) โดยมีลักษณะของธุรกิจเฉพาะกลุ่มที่มีการหมุนเวียนเงินสูงและรัฐต้องการควบคุมรายได้ที่ชัดเจน เช่น ธุรกิจธนาคาร ประกันภัย การขายอสังหาริมทรัพย์ เป็นต้น

7.1.2 ลักษณะสำคัญของภาษีธุรกิจเฉพาะ

- เก็บจาก รายรับ (ยอดขาย) ของกิจการ ไม่ใช่กำไร
- ต้องเสียภาษีทุกครั้งที่มีรายรับจากกิจกรรมที่อยู่ในเกณฑ์
- ต้องจัดทำรายงานภาษีและยื่นแบบภาษีเฉพาะกิจ (ภ.ธ. 40) ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

7.1.3. ประเภทกิจการที่อยู่ในข่ายเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

1. ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์
2. บริษัทประกันภัย / ประกันชีวิต
3. การประกอบกิจการรับซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อขายต่อ (เก็งกำไร)
4. ธุรกิจโรงรับจำนำ
5. ธุรกิจขายอสังหาริมทรัพย์เป็นครั้งคราวโดยบุคคลธรรมดา (บางกรณี)

7.1.4. วิธีการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ

สูตร:

ภาษีธุรกิจเฉพาะ = รายรับ $\times$ อัตราภาษี (รวมภาษีท้องถิ่น)

ตัวอย่าง:

บริษัท A ขายอสังหาริมทรัพย์ได้เงิน 10,000,000 บาท

→ คำนวณภาษี: $10,000,000 \times 3.3\% = 330,000$ บาท

7.1.5. การบันทึกบัญชี

เมื่อกิจการมีรายได้ที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ต้องมีการบันทึกทั้งรายได้ และภาษีที่ต้องชำระ ดังนี้:

ตัวอย่างสมุดบัญชี

เมื่อขายทรัพย์สินและต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

เดบิต

- เงินสด / ลูกหนี้การค้า xxx

เครดิต

- รายได้จากการขาย xxx
- ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย xxx

เมื่อชำระภาษี

เดบิต

- ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย xxx

เครดิต

- เงินสด / ธนาคาร xxx

7.1.6. การยื่นแบบและการนำส่งภาษี

- ยื่นแบบ ภ.ธ.40 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- ชำระภาษีพร้อมการยื่นแบบ
- ต้องจัดทำรายงานรายรับและหลักฐานแสดงการขายไว้ประกอบการยื่นภาษี
- ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นภาษีที่จัดเก็บจากรายได้ของกิจการเฉพาะบางประเภท
- มีอัตราภาษีเฉพาะที่ไม่เหมือน VAT



- ผู้ประกอบการต้องศึกษาว่ากิจการของตนอยู่ในข่ายต้องเสียภาษีหรือไม่ และต้องบันทึกบัญชีและยื่นแบบภาษีให้ถูกต้อง
- ไม่สามารถขอเครดิตภาษีซื้อแบบ VAT ได้



	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบแบบฝึกหัด
---	--	--------------------

ใบแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 7.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้ มาพอสังเขป

1.อธิบายความหมายของภาษีธุรกิจเฉพาะ และวัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษีนี้

.....

.....

.....

.....

.....

2.ยกตัวอย่างธุรกิจที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ พร้อมอธิบายเหตุผล

.....

.....

.....

.....

.....

3.อธิบายวิธีการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะโดยยกตัวอย่างประกอบ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

4.อธิบายขั้นตอนการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะในกิจการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์

.....

.....

.....

.....

.....

.....

5.อธิบายความแตกต่างระหว่างภาษีธุรกิจเฉพาะกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบเฉลย แบบฝึกหัด
---	--	-----------------------------

ใบเฉลยแบบฝึกหัดโมดูลย่อยที่ 7.1

คำชี้แจง : ให้นักเรียนตอบคำถามต่อไปนี้

1.อธิบายความหมายของภาษีธุรกิจเฉพาะ และวัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษีนี้

ตอบ ภาษีธุรกิจเฉพาะ (Specific Business Tax) เป็นภาษีที่จัดเก็บจากกิจการบางประเภทที่ไม่อยู่ภายใต้ภาษีมูลค่าเพิ่ม เช่น ธุรกิจให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจธนาคาร และธุรกิจประกันภัย
 วัตถุประสงค์ของการจัดเก็บภาษีนี้ คือ เพื่อให้รัฐสามารถเก็บรายได้จากธุรกิจเฉพาะที่มีลักษณะเฉพาะตัว ซึ่งอาจไม่เหมาะสมกับการจัดเก็บในรูปแบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ยกตัวอย่างธุรกิจที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ พร้อมอธิบายเหตุผล

ตอบ ตัวอย่าง: ธุรกิจให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ เช่น การให้เช่าตึกแถวหรือบ้าน
 เหตุผล: เพราะเป็นธุรกิจที่ให้บริการเช่าอย่างต่อเนื่องและมีรายได้จากการให้บริการเป็นหลัก ซึ่งเข้าข่ายการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะตามกฎหมาย

3. อธิบายวิธีการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะโดยยกตัวอย่างประกอบ

ตอบ ภาษีธุรกิจเฉพาะคำนวณจาก รายได้รวม โดยใช้อัตราภาษีที่กำหนด เช่น 3%

ตัวอย่าง: หากรายได้จากการให้เช่าเดือนหนึ่งเท่ากับ 100,000 บาท

คำนวณภาษี = $100,000 \times 3\% = 3,000$ บาท

นอกจากนี้ ยังต้องนำเงินภาษีไปเสียพร้อมยื่นแบบ ภ.ธ.40 ภายใน 15 วันของเดือนถัดไป

4. อธิบายขั้นตอนการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะในกิจการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์

ตอบ เมื่อมีรายได้จากการเช่า ควรบันทึกเป็น:

- เดบิต: เงินสด/ลูกหนี้การค้า
- เครดิต: รายได้ค่าเช่า
- เครดิต: ภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องจ่าย (หนี้สิน)

จากนั้นเมื่อนำภาษีไปชำระ

- เดบิต: ภาษีธุรกิจเฉพาะที่ต้องจ่าย
- เครดิต: เงินสด/ธนาคาร

5. อธิบายความแตกต่างระหว่างภาษีธุรกิจเฉพาะกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT)

ตอบ

• ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) จัดเก็บจากการขายสินค้าหรือบริการทั่วไป โดยผู้ประกอบการสามารถเครดิตภาษีซื้อได้

• ภาษีธุรกิจเฉพาะจัดเก็บจากธุรกิจเฉพาะ เช่น ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจการเงิน และไม่สามารถเครดิตภาษีซื้อได้

- VAT ใช้อัตรา 7% ส่วนภาษีธุรกิจเฉพาะมีหลายอัตรา เช่น 3%, 2.5% ขึ้นอยู่กับประเภทกิจการ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบปฏิบัติงาน
---	--	---------------------

ใบปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 7.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

คำชี้แจง : ให้ผู้เรียนนำเสนอความคิดเห็นดังคำถามต่อไปนี้ต่อไปนี้

7.1.1 ให้ผู้เรียนแบ่งกลุ่มกลุ่มละเท่าๆกัน จากนั้นให้ศึกษาหาความรู้จากผู้ประกอบการธุรกิจเฉพาะ

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบเกณฑ์การ ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน
---	--	---

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 7.1

ข้อพิจารณา

31. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์
32. ถูกต้องตามหลักวิชาการ
33. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์
34. ความชัดเจนของการนำเสนอ
35. คุณลักษณะที่พึงประสงค์

การให้คะแนน

13. คะแนนเต็มข้อละ 3 คะแนน
14. การพิจารณาให้คะแนนโดยใช้เกณฑ์การให้คะแนน

เกณฑ์การให้คะแนน

รายการประเมิน	ระดับคะแนน			
	4	3	2	1
1.เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์				
2.ถูกต้องตามหลักวิชาการ				
3.รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์				
4.ความชัดเจนของการนำเสนอ				
5.คุณลักษณะที่พึงประสงค์				

ใบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 7.1

เกณฑ์การตัดสินคุณภาพ

ช่วงคะแนน	ระดับคุณภาพ
9 - 10	ดีมาก
7 - 8	ดี
5 - 6	ปานกลาง
0 - 4	ปรับปรุง

เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์ผ่าน : ร้อยละ 60 หรือได้คะแนนในระดับคุณภาพ ดีมาก

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบประเมินผล การปฏิบัติงาน
---	---	--

ใบประเมินผลการปฏิบัติงานโมดูลย่อยที่ 7.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

รายการปฏิบัติงาน					รวมคะแนน
	ดีมาก	ดี	พอใช้	ปรับปรุง	
	4	3	2	1	
1. เนื้อหาครบถ้วนสมบูรณ์					
2. ถูกต้องตามหลักวิชาการ					
3. รูปแบบการนำเสนอมีความคิดสร้างสรรค์					
4. ความชัดเจนของการนำเสนอ					
5. คุณลักษณะที่พึงประสงค์					
รวมคะแนน					
คิดเป็นร้อยละ (ของคะแนนเต็ม คะแนน)					
ผลการประเมินอยู่ในระดับ					

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

...../...../.....

ส่วนที่ 3

การสร้างแบบทดสอบหลังเรียน แบบโมดูล

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบแบบทดสอบ หลังเรียน
---	--	--

แบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 7.1

- คำชี้แจง : 1. แบบทดสอบฉบับนี้เป็นแบบปรนัยชนิดเลือกตอบ 4 ตัวเลือก จำนวน 10 ข้อ
 2. ให้เลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงข้อเดียว แล้วทำเครื่องหมายกากบาท (X)
 3. เวลาที่ใช้ในการทำแบบทดสอบ 20 นาที

1. ภาษีธุรกิจเฉพาะเป็นภาษีที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจประเภทใด?

- ก) ธุรกิจการขายสินค้า
- ข) ธุรกิจที่ให้บริการบางประเภท
- ค) ธุรกิจการเงิน
- ง) ธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการเกษตร

2. ภาษีธุรกิจเฉพาะจะต้องชำระภายในระยะเวลาใด?

- ก) ภายใน 7 วันหลังจากได้รับรายได้
- ข) ภายใน 15 วันของเดือนถัดไป
- ค) ภายใน 30 วันของเดือนถัดไป
- ง) ภายใน 1 เดือนจากการให้บริการ

3. ธุรกิจใดที่ต้องชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ?

- ก) ธุรกิจที่ให้บริการเช่าสังหาริมทรัพย์
- ข) ธุรกิจที่ขายสินค้าออนไลน์
- ค) ธุรกิจที่มีการจำหน่ายอาหาร
- ง) ธุรกิจที่มีการท่องเที่ยว

4. การบันทึกบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะจะบันทึกในบัญชีใด?

- ก) บัญชีรายได้
- ข) บัญชีภาษีที่ต้องจ่าย
- ค) บัญชีค่าใช้จ่าย
- ง) บัญชีเงินสด

5. อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับธุรกิจให้บริการเช่าสังหาริมทรัพย์คือเท่าใด?

- ก) 3%

- ข) 5%
- ค) 7%
- ง) 10%

6. ธุรกิจประเภทใดที่ไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ?

- ก) ธุรกิจที่ให้บริการในลักษณะไม่เชิงพาณิชย์
- ข) ธุรกิจที่ไม่เกี่ยวข้องกับการให้บริการ
- ค) ธุรกิจที่มีรายได้ต่ำกว่าค่ากำหนด
- ง) ทุกข้อถูกต้อง

7. สัญญาเช่าประเภทใดที่ต้องชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ?

- ก) สัญญาเช่าที่อยู่อาศัย
- ข) สัญญาเช่าที่ดินเพื่อการเกษตร
- ค) สัญญาเช่าทรัพย์สินที่ใช้ในธุรกิจ
- ง) ทุกข้อ

8. การเสียภาษีธุรกิจเฉพาะเกี่ยวข้องกับธุรกิจประเภทใด?

- ก) ธุรกิจขายสินค้า
- ข) ธุรกิจการให้บริการเช่า
- ค) ธุรกิจการเงิน
- ง) ธุรกิจการผลิต

9. การยื่นภาษีธุรกิจเฉพาะต้องยื่นแบบฟอร์มใด?

- ก) ภ.ง.ด.1
- ข) ภ.ง.ด.50
- ค) ภ.ง.ด.12
- ง) ภ.ง.ด.3

10. การบันทึกภาษีธุรกิจเฉพาะในบัญชีควรบันทึกที่ใดในงบการเงิน?

- ก) ในงบกำไรขาดทุน
- ข) ในงบแสดงฐานะการเงิน
- ค) ในงบกระแสเงินสด
- ง) ในงบการเงินรวม

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชี ธุรกิจเฉพาะ	ใบกระดาษคำตอบ หลังเรียน
---	--	---

กระดาษคำตอบแบบทดสอบก่อนเรียนโมดูลย่อยที่ 7.1

ชื่อ-สกุล..... ระดับ..... รหัสนักเรียน/นักศึกษา.....

ข้อ	ก	ข	ค	ง	จ
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

คะแนนเต็ม 10 คะแนน ได้คะแนน คะแนน

สรุปผล () ผ่านเกณฑ์

() ไม่ผ่านเกณฑ์

ลงชื่อ ผู้ตรวจ

(.....)

	หลักสูตร : ประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง รายวิชา : การบัญชีภาษีอากร โมดูลที่ 7 : การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ โมดูลย่อย 7.1 : ความรู้เกี่ยวกับการบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะ	ใบเฉลย แบบทดสอบหลังเรียน
---	--	--------------------------------------

เฉลยแบบทดสอบหลังเรียนโมดูลย่อยที่ 7.1

ข้อ	คำตอบ
1.	ข
2.	ข
3.	ข
4.	ข
5.	ก
6.	ก
7.	ง
8.	ข
9.	ข
10.	ก

