



## แผนการจัดการเรียนรู้

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567  
สาขาวิชาการบัญชี  
กลุ่มอาชีพการเงินและบัญชี  
ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ

รหัสวิชา 30201-2005 วิชาการบัญชีภาคีอากร

จัดทำโดย  
นางสาวศิริลักษณ์ จันทุมมา  
ตำแหน่ง ครูอัตราจ้าง

วิทยาลัยการอาชีวศึกษาบ้านฝื่อ  
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา  
กระทรวงศึกษาธิการ

## คำนำ

แผนการจัดการเรียนรู้ รายวิชาการบัญชีภาคีอากร รหัสวิชา 30201-2005 จำนวน 3 หน่วยกิต ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567 จัดทำขึ้นตรงตามเกณฑ์อ้างอิงมาตรฐาน ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา จุดประสงค์รายวิชา สมรรถนะรายวิชา และคำอธิบายรายวิชา ซึ่งมีแนวทางในการจัดการเรียนรู้โดยการพัฒนาผู้เรียนด้านคุณธรรม จริยธรรม คุณลักษณะที่พึงประสงค์ คุณลักษณะตามบรรทัดฐานที่ดีของสังคมและลักษณะบุคคล ด้านความรู้ ด้านทักษะ และด้านความสามารถในการประยุกต์ใช้และความรับผิดชอบ เพื่อมุ่งเน้นให้ผู้เรียนเกิดผลลัพธ์การเรียนรู้ในระดับรายวิชาตามที่หลักสูตรกำหนด อีกทั้งการบูรณาการด้านคุณธรรม จริยธรรม คุณลักษณะที่พึงประสงค์และคุณลักษณะตามบรรทัดฐานที่ดีของสังคม เพื่อให้ผู้เรียนเกิดค่านิยม มีความรับผิดชอบตามบทบาทหน้าที่ของตนเอง ปฏิบัติตนตามแบบแผน มีเจตคติและกิจนิสัยที่ดีต่อจรรยาบรรณวิชาชีพ

ลงชื่อ.....

(นางสาวศิริลักษณ์ จันทร์มมา)

## สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
หลักสูตรรายวิชา	ง
มาตรฐานอาชีพ (ถ้ามี)	จ
ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้	ญ
หน่วยการเรียนรู้	ฎ
ตารางวิเคราะห์พฤติกรรมกรรมการเรียนรู้	ฏ
หน่วยที่ 1 เรื่องภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1
แผนการจัดการเรียนรู้	1
ใบความรู้	4
ใบงาน	14
แบบทดสอบหลังเรียน	16
หน่วยที่ 2 เรื่องภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	20
แผนการจัดการเรียนรู้	20
ใบความรู้	23
ใบงาน	32
แบบทดสอบหลังเรียน	34
หน่วยที่ 3 เรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล	37
แผนการจัดการเรียนรู้	37
ใบความรู้	40
ใบงาน	49
แบบทดสอบหลังเรียน	51
หน่วยที่ 4 เรื่องภาษีมูลค่าเพิ่ม	54
แผนการจัดการเรียนรู้	54
ใบความรู้	57
ใบงาน	65
แบบทดสอบหลังเรียน	67

## สารบัญ

	หน้า
หน่วยที่ 5 เรื่องภาษีธุรกิจเฉพาะ	69
แผนการจัดการเรียนรู้	69
ใบความรู้	71
ใบงาน	84
แบบทดสอบหลังเรียน	86
หน่วยที่ 6 เรื่องอากรแสตมป์	89
แผนการจัดการเรียนรู้	89
ใบความรู้	91
ใบงาน	95
แบบทดสอบหลังเรียน	97

## หลักสูตรรายวิชา

หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง พุทธศักราช 2567

ประเภทวิชาบริหารธุรกิจ...กลุ่มอาชีพ การเงินและบัญชี สาขาวิชา การบัญชี

รหัส 30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร

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

### อ้างอิงมาตรฐาน

มาตรฐานคุณวุฒิวิชาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

1. อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 4

หน่วยสมรรถนะ 01092 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานในระบบ  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม

หน่วยสมรรถนะ 01094 ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย  
ของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

2. อาชีพผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ 5

หน่วยสมรรถนะ 01095 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษี  
สำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

### ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา

คำนวณภาษี บันทึกบัญชี จัดทำรายงาน และยื่นแบบแสดงรายการ สำหรับภาษีอากรทุกประเภทที่กำหนด  
ตามประมวลรัษฎากร ด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา

### จุดประสงค์รายวิชา เพื่อให้

1. เข้าใจเกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามประมวลรัษฎากร

2. มีทักษะในการคำนวณ บันทึกบัญชี จัดทำรายงาน และยื่นแบบแสดงรายการเกี่ยวกับภาษี  
ตามประมวลรัษฎากร

3. ประยุกต์ใช้ความรู้และทักษะการจัดทำบัญชีภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร ในการปฏิบัติงานวิชาชีพ

4. มีเจตคติและกิริยาที่ดีในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ และรอบคอบ

### สมรรถนะรายวิชา

1. ประมวลความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย  
ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ตามประมวลรัษฎากร

2. ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

### คำอธิบายรายวิชา

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

หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

อาชีพอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ.....4.....

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01092	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	010921	บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม	1.1 บันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขายให้ถูกต้อง 1.2 บันทึกรายการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010922	จัดทำเอกสารเพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษี	2.1 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งให้ถูกต้อง	
				2.2 ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้ถูกต้อง	
				2.3 ควบคุมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้ถูกต้องและตรงตามเวลา	
				2.4 ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.36) ให้ถูกต้อง	
			2.5 ควบคุมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.36) ให้ถูกต้องและตรงตามเวลา		

หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

อาชีพอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ.....4.....

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01092	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	010923	ทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม	3.1 ทำรายงานภาษีซื้อให้ถูกต้อง 3.2 ทำรายงานภาษีขายให้ถูกต้อง 3.3 ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามแบบฟอร์มของกรมสรรพากรให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
01094	ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล	010941	คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	1.1 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินเดือนค่าจ้างให้ถูกต้อง 1.2 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงานให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน

หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)  
มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย  
อาชีพอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ.....4.....

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01094	ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล	010941	คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	1.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 50 กรณีเงินได้ประเภทอื่นให้ถูกต้อง 1.4 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง 1.5 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.2 ให้ถูกต้อง 1.6 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 3 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
01094	ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล	010942	คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	2.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ให้ถูกต้อง 2.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตริ ให้ถูกต้อง 2.3 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง 2.4 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 53 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน

หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

อาชีพอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ.....4.....

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
01094	ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล	010942	คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ต่อ)	2.5 ทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ถูกต้อง 2.6 จัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างเป็นระบบ	ข้อสอบข้อเขียน
		010943	คำนวณและหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่มีความซับซ้อน	3.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ให้ถูกต้อง 3.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ทวิ ให้ถูกต้อง 3.3 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.54 ให้ถูกต้อง	
01095	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีสำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	010951	คำนวณภาษีเงินได้ นิติบุคคลครึ่งปี	1.1 ประมาณการกำไร (ขาดทุน) สุทธิ เพื่อเสียภาษีครึ่งปีให้ถูกต้อง 1.2 กรอกแบบ ภ.ง.ด.51 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน

หน่วยงานรับรองมาตรฐานอาชีพ สถาบันคุณวุฒิวิชาชีพ (องค์การมหาชน)

มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

อาชีพอาชีพ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี ระดับ.....5.....

หน่วยสมรรถนะ		สมรรถนะย่อย		เกณฑ์การปฏิบัติงาน	วิธีประเมิน
รหัส	คำอธิบาย	รหัส	คำอธิบาย		
	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีสำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล	010952	ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีประจำปี	2.1 ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ ให้ถูกต้อง 2.2 ระบุรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010953	คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี	3.1 ปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีให้ถูกต้อง 3.2 กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน
		010954	ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษี เงินได้	4.1 ปรับปรุงบัญชีภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้ค้างจ่ายให้ถูกต้อง 4.2 ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้รอกการตัด บัญชีให้ถูกต้อง	ข้อสอบข้อเขียน

## ตารางวิเคราะห์หน่วยการเรียนรู้

ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา				
คำนวณภาษี บันทึกบัญชี จัดทำรายงาน และยื่นแบบแสดงรายการ สำหรับภาษีอากรทุกประเภทที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร ด้วยความละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัย และตรงต่อเวลา				
งานหลัก (Duty)	งานย่อย (Task)	สมรรถนะย่อย (มาตรฐานอาชีพ)	ความรู้ ในการปฏิบัติงาน	ทักษะ ในการปฏิบัติงาน
1. วิเคราะห์และจัดเตรียมข้อมูลเพื่อการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	1.1 ตรวจสอบแหล่งที่มาของรายได้ 1.2 จัดเตรียมเอกสารแสดงรายได้ และค่าลดหย่อน	- วิเคราะห์ประเภทของรายได้ตามมาตรา 40 - จำแนกค่าลดหย่อนและค่าใช้จ่ายได้ถูกต้อง	- ประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ประเภทของรายได้และค่าลดหย่อนตามกฎหมาย	- วิเคราะห์ข้อมูลรายได้ - คัดแยกและจัดทำเอกสารประกอบการคำนวณภาษี
2. คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	2.1 คำนวณรายได้สุทธิ 2.2 คำนวณภาษีที่ต้องชำระ	- ใช้สูตรการคำนวณภาษีได้ถูกต้อง - พิจารณาขั้นอัตราภาษีตามกฎหมาย	- อัตราภาษีแบบขั้นบันได - วิธีคำนวณภาษีตามมาตรการส่งเสริมการลงทุนหรือสิทธิยกเว้น	- ใช้เครื่องมือคำนวณภาษี - ตรวจสอบความถูกต้องของตัวเลข
3. จัดทำแบบแสดงรายการภาษีและยื่นแบบ	3.1 กรอกแบบ ภ.ง.ด. 90/91 3.2 ยื่นแบบผ่านระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร	- กรอกแบบแสดงรายการได้ถูกต้องและครบถ้วน - ใช้ระบบยื่นแบบออนไลน์ได้คล่องแคล่ว	- โครงสร้างของแบบ ภ.ง.ด.90/91 - ขั้นตอนการยื่นแบบออนไลน์	- กรอกข้อมูลลงในแบบฟอร์ม - ใช้งานระบบออนไลน์ของกรมสรรพากร
4. ตรวจสอบและจัดเก็บเอกสารทางภาษี	4.1 ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร 4.2 จัดเก็บเอกสารภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด	- ปฏิบัติตามกฎหมายเกี่ยวกับการเก็บเอกสาร - จัดการเอกสารได้อย่างเป็นระบบ	- หลักเก็บรักษาเอกสารทางภาษี - ข้อกำหนดของประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับการเก็บรักษาเอกสาร	- ตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสาร - จัดเก็บและเรียกคืนเอกสารได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## ตารางวิเคราะห์พฤติกรรมการเรียนรู้

รหัส.....30201- 2005..... ชื่อวิชา..... การบัญชีภาษีอากร.....

ทฤษฎี.....1..... ชั่วโมง/สัปดาห์ ปฏิบัติ.....5..... ชั่วโมง/สัปดาห์ จำนวน.....3..... หน่วยกิต


หน่วยการเรียนรู้	ระดับความสามารถที่คาดหวัง(พฤติกรรม ที่คาดว่าจะเกิดกับผู้เรียน)				จำนวน ชั่วโมง ท/ป	ร้อยละ ประเมินผล
	พุทธิ พิสัย	ทักษะ พิสัย	จิต พิสัย	ประยุกต์ ใช้		
1.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	K1,K2,K3	S2,S3	A5	Ap3	3/12	20
2.ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	K2,K3	S2	A3	Ap2	2/8	10
3.ภาษีเงินได้นิติบุคคล	K2,K4	S2,S4	A3	Ap3	3/12	10
4.ภาษีมูลค่าเพิ่ม	K2,K3	S3	A3	Ap2	4/16	20
5.ภาษีธุรกิจเฉพาะ	K3,K4	S3	A2	Ap2	1/4	10
6.อากรแสตมป์	K1,K2	S2	A2	Ap1	1/4	10
รวมการจัดการเรียนรู้ตลอดภาคเรียน						
ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา (เมื่อเรียนรายวิชานี้สำเร็จแล้วทำอะไรได้)					1/4	20
รวม						100
<b>ระดับความสามารถที่คาดหวัง.....วิเคราะห์ให้สอดคล้องจุดประสงค์รายวิชาหรือสูงกว่า</b>						
<b>พุทธิพิสัย</b>	<b>ทักษะพิสัย</b>		<b>จิตพิสัย</b>			
K1 = ความรู้ ความจำ K2 = ความเข้าใจ K3 = การนำไปใช้ K4 = การวิเคราะห์ K5 = การประเมินค่า K6 = การสร้างสรรค์ <b>หมายเหตุ</b> ใส่ได้มากกว่า 1 ระดับ	S1 = เลียนแบบ S2 = ทำได้ตามแบบ S3 = ทำได้ถูกต้อง S4 = ทำได้อย่างต่อเนื่อง S5 = ทำได้อย่างเป็นธรรมชาติ <b>หมายเหตุ</b> ใส่ระดับที่คาดหวังระดับเดียว		A1 = รับรู้ A2 = ตอบสนอง A3 = การสร้างคุณค่า A4 = จัดระบบคุณค่านิยม A5 = การสร้างลักษณะนิสัย <b>หมายเหตุ</b> ใส่ระดับที่คาดหวังระดับเดียว			
<b>ด้านความสามารถประยุกต์ใช้และรับผิดชอบ</b>						
Ap1 = สามารถปฏิบัติงานตามแบบแผนที่กำหนด Ap2 = สามารถปฏิบัติงานตามแบบแผน และปรับตัวภายใต้ความเปลี่ยนแปลงที่ไม่ซับซ้อน Ap3 = สามารถวางแผนการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายและแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานที่ไม่อยู่ภายใต้การควบคุมในบางเรื่อง โดยประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร Ap4 = สามารถวางแผนการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบ ปรับตัวและแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานที่ไม่คุ้นเคยหรือซับซ้อนและเป็นนามธรรม โดยประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร Ap5 = สามารถประยุกต์ใช้ความรู้ ทักษะทางวิชาชีพ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารในการวางแผนแก้ไขปัญหาและพัฒนานวัตกรรมตามสายอาชีพ <b>หมายเหตุ</b> ใส่ระดับที่คาดหวังระดับเดียว						

### หน่วยการเรียนรู้

รหัส.....30201-2005..... ชื่อวิชา.....การบัญชีภาษีอากร.....

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

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
1	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	3	12	15
2	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	2	8	10
3	ภาษีเงินได้นิติบุคคล	3	12	15
4	ภาษีมูลค่าเพิ่ม	4	16	20
5	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	1	4	5
6	อากรแสตมป์	1	4	5
	ประเมินผลสัมฤทธิ์การเรียนรู้ระดับรายวิชา	1	4	5
	รวม	15	60	75

	<b>แผนการจัดการเรียนรู้</b>	หน่วยที่.....1..
	รหัสวิชา...30201-2005.....ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร.....	สอนครั้งที่ 1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ...ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี.....1.. ชม. ปฏิบัติ..... 4 ..ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		

### 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ตามที่กำหนดตามประมวลรัษฎากร

### 2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

สมรรถนะย่อย คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

#### 1) เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1.1 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินเดือนค่าจ้างให้ถูกต้อง

1.2 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว

เพราะเหตุออกจากงานให้ถูกต้อง

1.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 50 กรณีเงินได้ประเภทอื่นให้ถูกต้อง

1.4 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง

1.5 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.2 ให้ถูกต้อง

1.6.กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 3 ให้ถูกต้อง

#### 2) วิธีประเมิน

- ข้อสอบข้อเขียน

#### 3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

3.1 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา บันทึกบัญชี และยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีได้ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

#### 4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

4.1 อธิบายหลักการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

4.2 อธิบายหลักเกณฑ์การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

4.2 อธิบายวิธีการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

2.2 บุคลากรกลุ่มอาชีพ -

### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

3.2 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร

3.3.ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีอากรด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ

#### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1. อธิบายหลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
- 4.2. บอกความหมายและจำแนกประเภทของเงินได้พึงประเมินได้อย่างถูกต้อง
- 4.3. อธิบายหลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
- 4.4. คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้อย่างถูกต้อง
- 4.5. อธิบายวิธีการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
- 4.6. จัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้อย่างถูกต้องประมวลรัษฎากรได้อย่างถูกต้อง
- 4.7 ประยุกต์ใช้ความรู้เพื่อปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 4.8 ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีอากรด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ

#### 5. สารการเรียนรู้

- 5.1 เงินได้พึงประเมิน และแหล่งเงินได้พึงประเมิน
- 5.2 หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิ
- 5.3 หลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิ

#### 6. กิจกรรมการเรียนรู้

ขั้นตอนการสอนหรือกิจกรรมของครู	ขั้นตอนการเรียนรู้หรือกิจกรรมของนักเรียน
<b>ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน</b>	
ครูให้นักเรียนร่วมกันยกตัวอย่างเงินได้พึงประเมินแต่ละประเภท	ผู้เรียนร่วมกันยกตัวอย่างเงินได้พึงประเมินแต่ละประเภท
<b>ขั้นดำเนินกิจกรรมการสอน</b>	
1. ครูอธิบายเนื้อหาสาระพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบ ชักถามนักเรียน และตอบปัญหาที่นักเรียนสงสัย	1. ผู้เรียนฟังครูอธิบายตามเนื้อหา ชักถาม และร่วมแสดงความคิดเห็น
2. ครูยกตัวอย่าง ธุรกิจที่เกี่ยวข้องในการคำนวณภาษีเงินได้จากเงินได้พึงประเมิน	2. ผู้เรียนร่วมกันคำนวณภาษีเงินได้พึงประเมิน
<b>ขั้นสรุปและวัดผล</b>	
1. ให้ครูและนักเรียนช่วยกันสรุปเนื้อหาสาระ	1. นักเรียนร่วมกันสรุป
2. ให้ครูและนักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท และรวบรวมงานส่งเพื่อประเมินผล	2. นักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท รวบรวมงานส่ง
3. ครูให้นักเรียนไปอ่านบททวนเนื้อหาที่เรียน	3. นักเรียนที่ทำผิด แก้ไขข้อผิดพลาด
	4. นักเรียนไปอ่านบททวนเนื้อหาที่เรียนเป็นการบ้าน

## 7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 หนังสือเรียนวิชาการบัญชีภาคีอากร

7.2 เว็บไซต์กรมสรรพากร <https://www.rd.go.th>

## 8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- คะแนนการทำแบบฝึกทักษะการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- คะแนนการทำแบบฝึกทักษะการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

## 9. การวัดและประเมินผล

9.1 วิธีการประเมิน


1.แบบทดสอบปฏิบัติการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.ทดสอบปรนัย แบบถูกผิด

9.2 เครื่องมือประเมิน

1.แบบทดสอบปฏิบัติการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.แบบทดสอบปรนัย แบบถูกผิด

	<b>ใบความรู้ที่</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา.. การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่..1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

**1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้**

ประมวลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร

**2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ**

หน่วยสมรรถนะ 01094 ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย  
ของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

**3. สมรรถนะประจำหน่วย**

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

3.2 ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร

**4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**

4.1. อธิบายหลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้


4.2. บอกความหมายและจำแนกประเภทของเงินได้พึงประเมินได้อย่างถูกต้อง

4.3. อธิบายหลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

4.4. คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้อย่างถูกต้อง

4.5. อธิบายวิธีการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

4.6. จัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้อย่างถูกต้อง

	<b>ใบความรู้ที่</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา.. การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่..1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา จัดเป็นภาษีทางตรงประเภทหนึ่ง ที่กรมสรรพากรเรียกเก็บจากบุคคลซึ่งมีเงินได้พึงประเมินที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และมีวิธีการคำนวณภาษีตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย (1) บุคคลธรรมดา (2) ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี (3) กองมรดกของผู้ถึงแก่กรรมที่ยังมิได้แบ่ง (4) ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อบุคคล

หลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย (1) หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิ (2) หลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิ

### 1. หลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เป็นภาษีทางตรง (Direct Tax) ซึ่งผู้มีหน้าที่เสียภาษีต้องรับภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไว้เองทั้งสิ้น ไม่สามารถผลักภาระภาษีไปยังบุคคลอื่น โดยเฉพาะในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากเงินได้สุทธิอันเป็นเครื่องวัดความสามารถของผู้มีเงินได้ นั้น หากผู้มีเงินได้เลือกหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร หรือค่าใช้จ่ายจริงผู้มีเงินได้จะนำค่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ต้องชำระมาถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิไม่ได้


ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่ ผู้ที่มีเงินได้เกิดขึ้นระหว่างปีที่ผ่านมาโดยมีสถานะ อย่างหนึ่งอย่างใด ดังนี้

- 1) บุคคลธรรมดา
- 2) ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีชื่อบุคคล
- 3) ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี
- 4) กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง
- 5) วิสาหกิจชุมชน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน เฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีชื่อบุคคล

### 2. ความหมายของคำว่า “เงินได้พึงประเมิน”

ตามกฎหมาย เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เรียกว่า "เงินได้พึงประเมิน" หมายถึง เงินได้ของบุคคลใด ๆ หรือหน่วยภาษีใดข้างต้นที่เกิดขึ้นระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึง 31 ธันวาคม ของปีใด ๆ หรือเงินได้ที่เกิดขึ้นในปีภาษี ได้แก่

1. เงิน
2. ทรัพย์สินซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน ที่ได้รับจริง
3. ประโยชน์ซึ่งอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน
4. เงินค่าภาษีอากรที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้อื่นออกแทนให้
5. เครดิตภาษีตามที่กฎหมายกำหนด

	<b>ใบความรู้ที่</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

### 3.แหล่งเงินได้พึงประเมิน

แหล่งที่มาของเงินได้ ซึ่งแบ่งเป็นเงินได้จากแหล่งในประเทศและนอกประเทศ เงินได้จากแหล่งต่าง ๆ นี้จะต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือไม่ ให้พิจารณา ดังนี้

1. เงินได้เกิดจากแหล่งในประเทศ หมายถึง เงินได้ที่เกิดขึ้น หรือเป็นผลสืบเนื่องจากมี

- 1.1 หน้าที่งานที่ทำในประเทศไทย หรือ
- 1.2 กิจการที่ทำในประเทศไทย หรือ
- 1.3 กิจการของนายจ้างในประเทศไทย หรือ
- 1.4 ทรัพย์สินที่อยู่ในประเทศไทย (ดอกเบี้ยย เงินปันผล ค่าเช่า ฯลฯ)

\* เงื่อนไข ผู้มีเงินได้เกิดจากแหล่งในประเทศนี้มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามที่ประมวลรัษฎากร กำหนดไว้เสมอ เว้นแต่จะมีข้อยกเว้นตามกฎหมาย ทั้งนี้ ไม่ว่าเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วนั้น จะจ่ายในหรือนอกประเทศ และไม่ว่าผู้มีเงินได้นั้นจะเป็นผู้อยู่ในประเทศไทยหรือไม่ก็ตาม)

2. เงินได้เกิดจากแหล่งนอกประเทศไทย หมายถึง เงินได้ที่เกิดขึ้นหรือเป็นผลสืบเนื่องจากมี

- 2.1 หน้าที่งานที่ทำในต่างประเทศ หรือ
- 2.2 กิจการที่ทำในต่างประเทศ หรือ
- 2.3 ทรัพย์สินที่อยู่ในต่างประเทศ

\* เงื่อนไข ผู้มีเงินได้เกิดจากแหล่งนอกประเทศในปีภาษีที่ล่วงมาแล้วจะต้องเสียภาษีเงินได้ในประเทศไทยก็ต่อเมื่อเข้าองค์ประกอบทั้ง 2 ประการ ดังต่อไปนี้

- (1) ผู้มีเงินได้เป็น ผู้อยู่ในประเทศไทย ในปีภาษีนั้นชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะเวลา รวมทั้งหมดถึง 180 วัน และ
- (2) ผู้มีเงินได้ นำเงินได้นั้นเข้ามาในประเทศไทยในปีภาษีนั้นด้วย


ในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบางกรณี ถ้าเกี่ยวข้องกับบุคคลของบางประเทศที่มี อนุสัญญาภาษีซ้อน\* หรือความตกลงเพื่อป้องกันการเก็บภาษีซ้ำซ้อนกับประเทศไทยจำเป็นต้องพิจารณาถึงความ ตกลงหรือ อนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนระหว่างประเทศไทยได้ทำความตกลงไว้ด้วย

### 4.ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

เงินได้พึงประเมินแบ่งตามลักษณะของการได้เงินมา ตามมาตรา 40 (1) ถึง (8) เป็น 8 ประเภท ดังนี้

1. เงินได้ประเภทที่ 1 ได้แก่ เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ไม่ว่าจะ

- เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง โบนัส เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ
- เงินค่าเช่าบ้านที่ได้รับจากนายจ้าง
- เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้าน ซึ่งนายจ้างให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า
- เงินที่นายจ้างจ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งลูกจ้างมีหน้าที่ต้องชำระ
- เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน เช่น มูลค่าของการได้รับประทานอาหาร เป็นต้น

	ใบความรู้ที่	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

2. เงินได้ประเภทที่ 2 ได้แก่ เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ไม่ว่าจะ เป็น

- ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด
- เงินอุดหนุนในงานที่ทำ เบี้ยประชุม บำเหน็จ โบนัส
- เงินค่าเช่าบ้านที่ได้รับเนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้
- เงินที่คำนวณได้จากมูลค่าของการได้อยู่บ้าน ที่ผู้จ่ายเงินได้ให้อยู่โดยไม่เสียค่าเช่า
- เงินที่ผู้จ่ายเงินได้จ่ายชำระหนี้ใด ๆ ซึ่งผู้มีเงินได้มีหน้าที่ต้องชำระ
- เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์ใด ๆ บรรดาที่ได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือ จากการรับทำงานให้ นั้น ไม่ว่าจะหน้าที่หรือตำแหน่งงาน หรืองานที่รับทำให้นั้นจะเป็นการประจำหรือชั่วคราว

3. เงินได้ประเภทที่ 3 ได้แก่ ค่าแห่งกิวติวัลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น เงินปี หรือเงินได้ที่มีลักษณะ เป็นเงินรายปีอันได้มาจากพินัยกรรม นิติกรรมอย่างอื่น หรือคำพิพากษาของศาล

4. เงินได้ประเภทที่ 4 ได้แก่ ดอกเบี้ย เงินปันผล เงินส่วนแบ่งกำไร เงินลดทุน เงินเพิ่มทุน ผลประโยชน์ที่ ได้จากการโอนหุ้น ฯลฯ เป็นต้น

(ก) ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ไม่ว่าจะ มี หลักประกัน หรือไม่มี ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อยู่ในบังคับต้องถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเฉพาะ ส่วนที่เหลือจากถูกหักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามกฎหมายดังกล่าว หรือผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอน กับราคาจำหน่ายตัว เงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น เป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน รวมทั้งเงินได้ที่มีลักษณะทำนองเดียวกันกับดอกเบี้ย ผลประโยชน์หรือค่าตอบแทนอื่น ๆ ที่ได้จากการให้กู้ยืมหรือจากสิทธิเรียกร้องในหนี้ทุกชนิดไม่ว่าจะมีหลักประกัน หรือไม่มีก็ตาม

(ข) เงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไร หรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กองทุนรวม หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายไทยให้จัดตั้งขึ้นโดยเฉพาะสำหรับให้กู้ยืมเงิน ฯลฯ


(ค) เงินโบนัสที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้น หรือผู้เป็นหุ้นส่วนในบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

(ง) เงินลดทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเฉพาะส่วนที่จ่ายไม่เกินกว่ากำไรและเงินที่กักไว้

รวมกัน

(จ) เงินเพิ่มทุนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งจากกำไรที่ได้มาหรือรับช่วงกันไว้รวมกัน

(ฉ) ผลประโยชน์ที่ได้จากการที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากันหรือรับช่วงกันหรือ เลิก กัน ซึ่งตีราคาเป็นเงินได้เกินกว่าเงินทุน

	<b>ใบความรู้ที่</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
	ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร	

(ช) ผลประโยชน์ที่ได้จากการโอนการเป็นหุ้นส่วนหรือโอนหุ้น หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตั๋วเงิน หรือ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก ทั้งนี้เฉพาะซึ่งตราค่า เป็นเงินได้เกินกว่าที่ลงทุน

เงินได้ประเภทที่ 4 ในหลาย ๆ กรณี กฎหมายให้สิทธิที่จะเลือกเสียภาษีโดยวิธีหักภาษี ณ ที่จ่าย แทนการนำไปรวมคำนวณกับเงินได้อื่นตามหลักทั่วไป ซึ่งจะทำให้ผู้มีเงินได้ที่ต้องเสียภาษีตามบัญชีอัตราภาษี ในอัตราที่สูงกว่าอัตราภาษี หัก ณ ที่จ่าย สามารถประหยัดภาษีได้

5. เงินได้ประเภทที่ 5 เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน เงินหรือประโยชน์อย่างอื่น ที่ได้เนื่องจาก

- การให้เช่าทรัพย์สิน
- การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน
- การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อนซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ซื้อขายนั้นโดยไม่ต้องคืนเงินหรือ

ประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว

6. เงินได้ประเภทที่ 6 ได้แก่ เงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือวิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม หรือวิชาชีพอื่นซึ่งจะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนดชนิดไว้

7. เงินได้ประเภทที่ 7 ได้แก่ เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุนด้วยการจัดหาสัมภาระ ในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ

8. เงินได้ประเภทที่ 8 ได้แก่ เงินได้จากการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง การขายอสังหาริมทรัพย์ หรือการอื่นนอกจากที่ระบุไว้ในประเภทที่ 1 ถึงประเภทที่ 7 แล้ว


#### 5.เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีมีอยู่หลายกรณีที่สำคัญ ๆ ได้แก่ การยกเว้นตามมาตรา 42 แห่งประมวลรัษฎากร การยกเว้นตามกฎหมายกระทรวง ฉบับที่ 126 การยกเว้นตามพระราชกฤษฎีกาฉบับต่าง ๆ เป็นต้น เงินได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีมีดังนี้

(1) ค่าเบี้ยเลี้ยงหรือค่าพาหนะ ซึ่งลูกจ้างหรือผู้รับหน้าที่หรือตำแหน่งงาน หรือผู้รับทำงานให้ ได้จ่ายไปโดยสุจริตตามความจำเป็นเฉพาะ ในการที่ต้องปฏิบัติตามหน้าที่ของตนและได้จ่ายไปทั้งหมดในการนั้น

(2) ค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทางตามอัตราที่รัฐบาลกำหนดไว้โดยพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยอัตราค่าพาหนะและเบี้ยเลี้ยงเดินทาง

(3) เงินค่าเดินทางซึ่งนายจ้างจ่ายให้ลูกจ้าง เฉพาะส่วนที่ลูกจ้างได้จ่ายทั้งหมดโดยจำเป็นเพื่อการเดินทางจากต่างถิ่นในการเข้ารับงานเป็นครั้งแรก หรือในการกลับถิ่นเดิมเมื่อการจ้างได้สิ้นสุดลงแล้ว แต่ข้อยกเว้นนี้มีให้รวมถึงเงินค่าเดินทางที่ลูกจ้างได้รับในการกลับถิ่นเดิม และในการเข้ารับงานของนายจ้างเดิมภายใน 365 วัน นับแต่วันที่การจ้างครั้งก่อนได้สิ้นสุดลง

	ใบความรู้ที่	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

(4) ในกรณีที่นายจ้างและลูกจ้างได้ทำสัญญากันโดยสุจริตก่อนใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้พุทธศักราช 2475 มีข้อกำหนดว่า นายจ้างจะชำระเงินบำเหน็จ เงินค่าธรรมเนียมนายหน้า หรือเงินโบนัสให้แก่ลูกจ้างเป็นจำนวนเดียวเมื่อการทำงานที่จ้างได้สิ้นสุดลงแล้ว แม้เงินเต็มจำนวนนั้นจะได้ชำระภายหลังที่ใช้บทบัญญัติในส่วนนี้ก็ดี เงินบำเหน็จ เงินค่าธรรมเนียมนายหน้า หรือเงินโบนัสส่วนที่เป็นค่าจ้างแรงงานอันได้ทำในเวลาก่อนใช้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้พุทธศักราช 2475 นั้น ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

(5) เงินเพิ่มพิเศษประจำตำแหน่ง และเงินค่าเช่าบ้าน หรือบ้านที่ให้อยู่โดยไม่ต้องเสียค่าเช่า สำหรับข้าราชการสถานทูตหรือสถานกงสุลไทยในต่างประเทศ

(6) เงินได้จากการขาย หรือส่วนลดจากการซื้ออาคารแสดมภ์หรือแสดมภ์ไปรษณียากรของรัฐบาล

(7) เบี้ยประชุมกรรมการหรือกรรมการ หรือค่าสอน ค่าสอบที่ทางราชการหรือสถานศึกษาของทางราชการจ่ายให้

(8) ดอกเบี้ยดังต่อไปนี้

(ก) ดอกเบี้ยสลากออมสินหรือดอกเบี้ยเงินฝากออมสินของรัฐบาลเฉพาะประเภทฝากเผื่อเรียก

(ข) ดอกเบี้ยเงินฝากประเภทออมทรัพย์ที่ได้รับจากสหกรณ์

(ค) ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในราชอาณาจักรที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถามประเภทออมทรัพย์ เฉพาะกรณีที่มีเงินได้ได้รับดอกเบี้ยดังกล่าวในจำนวนรวมกันทั้งสิ้นไม่เกิน 10,000 บาทตลอดปีภาษีนั้น ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

(9) การขายสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดก หรือสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยมิได้มุ่งในทางการค้าหรือหากำไร แต่ไม่รวมถึงเรือกำปั่น เรือที่มีระวางตั้งแต่ 6 ตันขึ้นไป เรือกลไฟ หรือรถยนต์ที่มีระวางตั้งแต่ 5 ตันขึ้นไป หรือแพ

(10) เงินได้ที่ได้รับการรับมรดก

(11) รางวัลเพื่อการศึกษาหรือค้นคว้าในวิทยาการ รางวัลสลากกินแบ่งหรือสลากออมสินของรัฐบาล รางวัลที่ทางราชการจ่ายให้ในการประกวดหรือแข่งขัน ซึ่งผู้รับมิได้มีอาชีพในการประกวดหรือแข่งขัน หรือสินบนรางวัลที่ทางราชการจ่ายให้เพื่อประโยชน์ในการปราบปรามการกระทำความผิด

(12) บำนาญพิเศษ บำเหน็จพิเศษ บำนาญตกทอด หรือบำเหน็จตกทอด

(13) ค่าสินไหมทดแทนเพื่อละเมิด เงินที่ได้จากการประกันภัย หรือการฌาปนกิจสงเคราะห์

(14) เงินได้ของชาวนาที่ได้จากการขายข้าว อันเกิดจากกิจกรรมที่ตนและหรือครอบครัวได้ทำเอง

(15) เงินได้ที่ได้รับจากกองมรดก ซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้ไว้ในนามของกองมรดกแล้ว


(16) รางวัลสลากบำรุงกาชาดไทย เงินได้จากการขาย หรือส่วนลดจากการซื้อสลากบำรุงกาชาดไทย

(17) ดอกเบี้ยที่ได้รับจากการคืนเงินภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

(18) เงินได้จากการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวม


(19) เงินได้ของกองทุนรวม

(20) เงินประโยชน์ทดแทนที่ผู้ประกันตนได้รับจากกองทุนประกันสังคม ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคม

	<b>ใบความรู้ที่</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา.. การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่..1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

(21) เงินได้จากการโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์โดยไม่มีค่าตอบแทนให้แก่บุตร ขอบด้วยกฎหมายซึ่งไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม เฉพาะเงินได้จากการโอนให้แก่บุตรขอบด้วยกฎหมายนั้น ในส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาทต่อบุตรหนึ่งคนตลอดปีภาษีนั้น

ประเภทเงินได้	หักค่าใช้จ่าย
1. เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เบี้ยเลี้ยง	- 50% ไม่เกิน 100,000 บาท
2. เงินได้จากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำ หรือจากการรับทำงานให้ ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ฯลฯ	- หากมีเงินได้ประเภทที่ 1 และ 2 ให้นำเงินได้ทั้ง 2 ประเภทรวมกันแต่หักได้ไม่เกิน 100,000 บาท
3. ค่าแห่งกู้ยืม ค่าแห่งลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น	50% ไม่เกิน 100,000 บาท หรือตามจริง
4. ดอกเบี้ย เงินปันผล ส่วนแบ่งกำไร ฯลฯ	หักค่าใช้จ่ายไม่ได้
5. รายได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน การผิดสัญญาเช่าซื้อ การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน - บ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง แพง - ที่ดินที่ใช้ในการเกษตร - ที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตร - ยานพาหนะ - ทรัพย์สินอื่น	ตามจริงหรืออัตราเหมา 30% 20% 15% 30% 10%
6. วิชาชีพอิสระ - ประกอบโรคศิลปะ - กฎหมาย วิศวกรรม สถาปัตยกรรม บัญชี ประณีตศิลปกรรม	ตามจริงหรืออัตราเหมา 60% 30%
7. รับเหมาก่อสร้าง	ตามจริงหรืออัตราเหมา 60%
8. รายได้อื่น นอกเหนือจาก 1-7 *	ตามจริงหรืออัตราเหมา 40% และ 60%

	<b>ใบความรู้ที่</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

### หลักเกณฑ์ในการหักค่าลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิ

ค่าลดหย่อนและยกเว้นเป็นอีกหนึ่งองค์ประกอบในการคำนวณภาษีที่กฎหมายกำหนดให้นำไปหักออกจากเงินได้ได้อีกหลังจากหักค่าใช้จ่ายแล้ว โดยมีการหักลดหย่อนกรณีต่าง ๆ แตกต่างกันไป สรุปได้ดังนี้

#### (1) กรณีบุคคลธรรมดา หรือผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี

1. ผู้มีเงินได้ 60,000 บาท
2. คู่สมรส (ไม่มีเงินได้) 60,000 บาท
3. ผู้มีเงินได้หรือคู่สมรสต่างฝ่ายต่างมีเงินได้ ให้หักลดหย่อนรวมกันได้ ไม่เกิน 120,000 บาท
4. บุตรชอบด้วยกฎหมายและบุตรบุญธรรม คนละ 30,000 บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน 3 คน
5. ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาที่มีอายุ 60 ปีขึ้นไป และอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้โดยบิดามารดาต้องมิได้มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ขอหักลดหย่อนไม่เกิน 30,000 บาท หักค่าลดหย่อน คนละ 30,000 บาท และสามารถหักลดหย่อนสำหรับบิดามารดาของคู่สมรสได้อีกคนละ 30,000 บาท

6. ค่าอุปการะเลี้ยงดูคนพิการหรือคนทุพพลภาพ หักค่าลดหย่อน คนละ 60,000 บาท


7. ค่าเบี้ยประกันชีวิต (กรมธรรม์อายุ 10 ปีขึ้นไป) ของผู้มีเงินได้หักค่าลดหย่อนและได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 100,000 บาท ทั้งนี้ หากคู่สมรสมีการประกันชีวิต และความเป็นสามีภริยาได้อยู่ตลอดปีภาษี ผู้มีเงินได้มีสิทธิหักลดหย่อน สำหรับเบี้ยประกันชีวิตของคู่สมรสที่ไม่มีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 10,000 บาท แต่หากสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้

(ก) ถ้าความเป็นสามีภริยาได้อยู่ตลอดปีภาษีที่ได้รับยกเว้นภาษี ให้สามีและภริยาซึ่งเป็นผู้มีเงินได้ต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีตามจำนวนที่จ่ายจริง เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 90,000 บาท

ซึ่งไม่เกินเงินได้พึงประเมินของแต่ละคนหลังจากหักค่าใช้จ่าย ตามมาตรา 42 ทวิ ถึงมาตรา 46 แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(ข) ถ้าความเป็นสามีภริยาได้อยู่ตลอดปีภาษีที่ได้รับยกเว้นภาษีและภริยาไม่ใช่สิทธิแยกยื่นรายการและเสียภาษีต่างหากจากสามีตามมาตรา 57 เบญจ แห่งประมวลรัษฎากร ให้สามีและภริยาซึ่งเป็นผู้มีเงินได้ต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีตามจำนวนที่จ่ายจริง เฉพาะส่วนที่เกิน 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 90,000 บาท ซึ่งไม่เกินเงินได้พึงประเมินของแต่ละคนหลังจากหักค่าใช้จ่าย ตามมาตรา 42 ทวิ ถึงมาตรา 46 แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

(ค) ถ้าความเป็นสามีภริยาได้อยู่ตลอดปีภาษีที่ได้รับยกเว้นภาษีและภริยาใช้สิทธิแยกยื่นรายการและเสียภาษีต่างหากจากสามี ตามมาตรา 57 เบญจ แห่งประมวลรัษฎากร ให้สามีและภริยาซึ่งเป็นผู้มีเงินได้ต่างฝ่ายต่างได้รับยกเว้นภาษีตามจำนวนที่จ่ายจริง เฉพาะส่วนที่เกิน 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 90,000 บาท ซึ่งไม่เกินเงินได้พึงประเมินของแต่ละคนหลังจากหักค่าใช้จ่าย ตามมาตรา 42 ทวิ ถึงมาตรา 46 แห่งประมวลรัษฎากรแล้ว

	<b>ใบความรู้ที่</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

8. ค่าเบี้ยประกันสุขภาพบิดามารดาของผู้มีเงินได้และคู่สมรส หักค่าลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 15,000 บาท ทั้งนี้ บิดามารดาของผู้มีเงินได้และคู่สมรสต้องไม่มีเงินได้พึงประเมินในปีภาษีที่ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้เกิน 30,000 บาท

9. เงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หักลดหย่อนได้ตามจำนวนที่ได้จ่ายไปจริงในปีภาษี แต่ไม่เกิน 10,000 บาท ส่วนที่เกิน 10,000 บาทแต่ไม่เกิน 490,000 บาท ซึ่งไม่เกินร้อยละ 15 ของค่าจ้างให้หักจากเงินได้

10. เงินค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF) ได้รับยกเว้นเท่าที่จ่ายเงินค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ในอัตราไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้ในปีภาษีนั้น และเมื่อรวมกับเบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ เงินสะสมเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เงินสะสมเข้ากองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เงินสะสมเข้ากองทุนสงเคราะห์ตามกฎหมายว่าด้วยโรงเรียนเอกชน และเงินสะสมเข้ากองทุนการออมแห่งชาติแล้ว ต้องไม่เกิน 500,000 บาท

11. ค่าเบี้ยประกันชีวิตแบบบำนาญ หักค่าลดหย่อนในอัตราร้อยละ 15 ของเงินได้ที่นำมาเสียภาษีเงินได้ในแต่ละปี แต่ไม่เกิน 200,000 บาทต่อปี

13. ค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (LTF) หักค่าลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินได้พึงประเมินที่ได้รับซึ่งต้องเสียภาษีเงินได้ในปีนั้น แต่ไม่เกิน 500,000 บาท และต้องถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมระยะยาวต่อเนื่องกันไม่น้อยกว่า 7 ปีปฏิทิน แต่ไม่รวมถึงกรณีผู้มีเงินได้ไถ่ถอนหน่วยลงทุนรวมหุ้นระยะยาว เพราะทุพพลภาพหรือตาย

14. ดอกเบี้ยกู้ยืมที่จ่ายให้แก่ธนาคารหรือสถาบันการเงินอื่น บริษัทประกันชีวิต สหกรณ์ หรือนายจ้าง สำหรับการกู้ยืมเงินเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารอยู่อาศัย โดยจำนองอาคารที่ซื้อหรือสร้างเป็นประกันการกู้ยืม หักค่าลดหย่อนตามจำนวนเท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 100,000 บาท

15. เงินสมทบประกันสังคม หักค่าลดหย่อนเท่าที่จ่ายจริง

16. เงินบริจาค

- เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษาและการกีฬา หักได้ 2 เท่าของที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนอื่น ๆ

- เงินบริจาค หักได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

**(2) กรณีหักหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล หรือคณะบุคคลที่ไม่ใช้นิติบุคคล หักค่าลดหย่อนได้คนละ 60,000 บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน 120,000 บาท**


1. เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษาและการกีฬา หักได้ 2 เท่าของที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

2. เงินบริจาค หักได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

**(3) กรณีกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง หักค่าลดหย่อนได้ 60,000 บาท**

1. เงินบริจาคสนับสนุนการศึกษาและการกีฬา หักได้ 2 เท่าของที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้ หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

2. เงินบริจาค หักได้เท่าที่จ่ายจริง แต่ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

	<b>ใบความรู้ที่</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		


**การยื่นแบบแสดงรายการและการชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา**

ชื่อแบบ	ใช้ยื่นกรณี	กำหนดเวลายื่น
ภ.ง.ด. 90	มีเงินได้พึงประเมินทุกประเภท	มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป
ภ.ง.ด. 91	มีเฉพาะเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1ม.40(1) ประเภทเดียว	มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป
ภ.ง.ด. 93	มีเงินได้ขอชำระภาษีส่วงหน้า	ก่อนถึงกำหนดเวลาการยื่นแบบตามปกติ
ภ.ง.ด. 94	ยื่นครั้งปีสำหรับผู้มีเงินได้พึงประเมินเฉพาะประเภทที่ 5,6,7 และ 8	กรกฎาคม - กันยายน ของปีภาษีนั้น
ภ.ง.ด. 95	คนต่างด้าวผู้มีเงินได้จากการทำงานจากสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาค	มกราคม - มีนาคม ของปีภาษีถัดไป

การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดามี 2 ระยะ คือ

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี เป็นการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้เฉพาะเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5,6,7 หรือ 8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายนไม่ว่าจะมีเงินได้ประเภทอื่นรวมอยู่ด้วยหรือไม่ก็ตาม โดยยื่นภายในเดือนกันยายนของปีภาษีนั้น และภาษีที่เสียนำไปเป็นเครดิตหักออกจากภาษีสิ้นปีได้

2. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาลิ้นปี เป็นการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้พึงประเมินที่ได้รับแล้วในระหว่างปีภาษี โดยยื่นภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป

	<b>ใบปฏิบัติงาน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

**1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้**

ประมวลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร

**2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ**

หน่วยสมรรถนะ 01094 ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย  
ของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

**3. สมรรถนะประจำหน่วย**

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

3.2 ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร

**4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**

4.1. อธิบายหลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

4.2. บอกความหมายและจำแนกประเภทของเงินได้พึงประเมินได้อย่างถูกต้อง

4.3. อธิบายหลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

4.4. คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้อย่างถูกต้อง

4.5. อธิบายวิธีการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

4.6. จัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้อย่างถูกต้อง

**คำสั่ง จงตอบคำถามต่อไปนี้ให้ครบถ้วน**

**ข้อ 1.**”ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา” ประกอบด้วยบุคคลใด

.....

.....

**ข้อ 2** “เงินได้พึงประเมิน” หมายความว่าอย่างไร

.....

.....

**ข้อ 3** “แหล่งเงินได้พึงประเมิน”แบ่งออกเป็นกี่แหล่ง ได้แก่อะไรบ้าง


.....

.....

**ข้อ 4** “แหล่งเงินได้พึงประเมินเกิดขึ้นนอกประเทศไทย” ผู้มีเงินได้จากแหล่งนี้ จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในประเทศ เมื่อเข้าองค์ประกอบครบทั้ง 2 ประการ อะไรบ้าง

.....

.....

	<b>ใบปฏิบัติงาน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา.. การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

**คำสั่ง** จงแสดงวิธีการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้ถูกต้องและครบถ้วน

1. นายรณพีร์ ขยี้ใจ มีรายได้ค่านายหน้า จากการขายประกันชีวิต ตลอดทั้งปี เท่ากับ 400,000 บาท มีรถบรรทุก ให้เช่า ได้รับค่าเช่า เดือนละ 30,000 บาท และมีรายได้จากการรับทำบัญชี ตลอดปี 250,000 บาท มีข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

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

**ให้ทำ** คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สิ้นปี ของนายรณพีร์ ทั้งวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2

2. นายรัชชานนท์ ปลั่งใจ มีรายได้จากสำนักงานทนายความตลอดทั้งปี เป็นจำนวนเงินเท่ากับ 470,000 บาท มีที่ดิน ให้เช่าใช้ในเกษตรกรรมได้รับค่าเช่า เดือนละ 28,000 บาท และมีรายได้จากร้านมินิมาร์ทตลอดปี 850,000 บาท มีข้อมูลเพิ่มเติมดังนี้

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


**ให้ทำ** คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สิ้นปี ของนายรัชชานนท์ ทั้งวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2

3. นางสาวอินทิรา เป็นโสด และมีมารดาที่ต้องอุปการะเลี้ยงดู อายุ 67 ปี มีรายได้ดังนี้

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

5. นางสาวอินทิรา ได้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อบ้านอยู่อาศัย 61,000 บาท และได้จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต สำหรับตนเอง กรมธรรม์ 20 ปี กับบริษัท AIA จำนวน 30,000 บาท และจ่ายค่าเบี้ยประกันสุขภาพสำหรับมารดา จำนวน 20,000 บาท มารดาของนางสาวอินทิรา ได้บริจาคเงินให้แก่โรงพยาบาลของรัฐ จำนวน 10,000 บาท

**ให้ทำ** คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สิ้นปี ของนางสาวอินทิรา ทั้งวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา.. การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่..1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

**คำสั่ง** จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงคำตอบเดียว

1. บุคคลใดมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้กับประเทศไทย

ก. นายจอห์น สถาปนิกชาวอังกฤษ มีรายได้จากการออกแบบอาคารพาณิชย์ให้บริษัทในประเทศไทย

ข. นางสาวแถมมี ไปแข่งขันเทนนิส ที่ประเทศออสเตรเลีย ได้รับเงินรางวัล 5,000,000 บาท ฝากไว้ที่ธนาคารในต่างประเทศ (เป็นผู้อยู่ในประเทศไทยเกิน 180 วัน)

ค. นายพานทอง ทำงานอยู่ในบริษัทที่ประเทศอิรัก ได้รับเงินเดือนตลอดทั้งปี 5,000,000 บาท ส่งเงินได้กลับมาในประเทศไทยทั้งหมด กลับมาพักผ่อนในประเทศไทยตลอดปีภาษี 2 สัปดาห์

ง. นายทองแท้เปิดธุรกิจร้านอาหารในประเทศจีน มีรายได้ตลอดทั้งปี 8,000,000 บาท ส่งเงินมาเพื่อสร้างบ้านในประเทศไทย ยังไม่ได้กลับเข้ามาพักอาศัยในประเทศไทย

จ. ถูกทุกข้อ

2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคือข้อใด

ก. นายคมสันต์อายุ 70 ปี ได้รับเงินจากบุตร 20,000 บาท

ข. เด็กชายกฤษณ์ได้รับเงินค่าเล่าเรียนจากมารดา 100,000 บาท

ค. นางสาวพรชิตาได้รับค่าจ้างแสดงละคร 200,000 บาท

ง. นายปรีชาได้รับดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ 10,000 บาท

จ. นางคะนิงนิจถูกรางวัลสลากออมสินของรัฐบาล 100,000 บาท

3. บิดาสามารถหักค่าลดหย่อนบุตรที่เกิดในปี 2561ได้ ในจำนวนเท่าใด

ก. 60,000 บาท

ข. 50,000 บาท

ค. 40,000 บาท

ง. 30,000 บาท

จ. 15,000 บาท

4. เงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40(1)-(2) หักค่าใช้จ่ายได้เท่าใด

ก. 50% ไม่เกิน 100,000 บาท

ข. 50% ของจำนวนที่จ่ายจริง

ค. 50% ไม่เกิน 60,000 บาท

ง. 40% ไม่เกิน 100,000 บาท

จ. 40% ไม่เกิน 60,000 บาท

5. ค่าเบี้ยประกันชีวิตในข้อใดสามารถหักค่าลดหย่อนได้

ก. ค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 1 ปี

ข. ค่าเบี้ยประกันชีวิตบุตร

ค. ค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 5 ปี

ง. ค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 8 ปี

จ. ค่าเบี้ยประกันชีวิต กรมธรรม์ 12 ปี

6. ผู้มีเงินได้ประเภทคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล หากอยู่ในประเทศไทย 2 คน สามารถหักค่าลดหย่อนได้เท่าไร

ก. 120,000 บาท

ข. 100,000 บาท


ค. 70,000 บาท

ง. 60,000 บาท


จ. 30,000 บาท



จ. เกิน 100,000 บาท

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005. ชื่อวิชา..การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่..1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
	ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร	

13. เงินได้พึงประเมินที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตรงกับข้อใด
- ก. รายได้จากการรับทำบัญชี
  - ข. รายได้จากร้านเสริมสวย
  - ค. ดอกเบี้ยเงินฝากประเภทออมทรัพย์ 5,000 บาท
  - ง. รายได้จากร้านอาหาร
  - จ. รายได้จากเงินเดือนประจำ
14. เงินได้พึงประเมินจากการประกอบโรคศิลป์ หักค่าใช้จ่ายเหมาในอัตราร้อยละเท่าไร
- ก. ร้อยละ 60
  - ข. ร้อยละ 50
  - ค. ร้อยละ 40
  - ง. ร้อยละ 30
  - จ. ร้อยละ 20
15. ข้อใดจัดเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2)
- ก. เงินเดือนที่ได้รับจากบริษัทเป็นประจำทุกเดือน
  - ข. เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทที่ถือหุ้น
  - ค. ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ
  - ง. รายได้จากกิจการโรงแรม
  - จ. ค่านายหน้าจากการขายที่ดิน
16. นางสาวพัชราภา มีรายได้จากการแสดงละคร 700,000 บาท หักค่าใช้จ่ายได้จำนวนเท่าไร
- ก. 340,000 บาท
  - ข. 420,000 บาท
  - ค. 500,000 บาท
  - ง. 520,000 บาท
  - จ. 550,000 บาท
17. เงินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้ เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สิน เป็นเงินได้พึงประเมินมาตราใด
- ก. มาตรา 40 (2)
  - ข. มาตรา 40 (3)
  - ค. มาตรา 40 (4)
  - ง. มาตรา 40 (5)
  - จ. มาตรา 40 (6)
18. เงินได้พึงประเมินจากการให้เช่าที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตรกรรม ในกรณีเจ้าของเป็นผู้ให้เช่า หักค่าใช้จ่ายเหมาในอัตราร้อยละเท่าไร
- ก. ร้อยละ 10
  - ข. ร้อยละ 15
  - ค. ร้อยละ 20
  - ง. ร้อยละ 30
  - จ. ร้อยละ 35

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา..การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่..1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

19. ผู้อยู่ในประเทศไทยหมายความว่า

ก. บุคคลผู้มีสัญชาติไทย

ข. บุคคลผู้มีเชื้อชาติและมีสัญชาติไทย

ค. บุคคลผู้มีสัญชาติอื่น แต่อาศัยอยู่ในประเทศไทย

ง. บุคคลผู้อยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งถึง 180 วันในปีภาษีใด

จ. บุคคลผู้อยู่ในประเทศไทยชั่วระยะเวลาหนึ่งหรือหลายระยะเวลารวมทั้งหมดถึง 180 วัน ในปีภาษีใด

20. กรณีมีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1,5,6 ต้องยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีประจำปี แบบใด


ก. ภ.ง.ด.96

ข. ภ.ง.ด.94

ค. ภ.ง.ด.93

ง. ภ.ง.ด.91

จ. ภ.ง.ด.90

	<b>แผนการจัดการเรียนรู้</b>	หน่วยที่...2..
	รหัสวิชา...30201-2005.....ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร.....	สอนครั้งที่ 4-5.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี.....1.. ชม. ปฏิบัติ.....4.. ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		

## 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประมวลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร

## 2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

สมรรถนะย่อย

### 1.คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

#### เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1.1 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินเดือนค่าจ้างให้ถูกต้อง

1.2 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียว

เพราะเหตุออกจากงานให้ถูกต้อง

1.3 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายกรณีจ่ายเงินได้ตามมาตรา 50 กรณีเงินได้ประเภทอื่นให้ถูกต้อง

1.4 คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง

1.5 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด.2 และภ.ง.ด. 3 ให้ถูกต้อง

### 2. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

#### เกณฑ์การปฏิบัติงาน

2.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิและ มาตรา 69 ตริ ให้ถูกต้อง

2.2 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามคำสั่งที่ ทป.4/2528 ให้ถูกต้อง

2.3 กรอกแบบฟอร์ม ภ.ง.ด. 53 ให้ถูกต้อง

2.4 ทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ถูกต้อง

2.5 จัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายอย่างเป็นระบบ

### 2) วิธีประเมิน

- ข้อสอบข้อเขียน

### 3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

3.1 คำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายบุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล บันทึกบัญชี และยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีได้ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

### 4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

4.1 อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้

4.2 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้อง

4.3 อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย และการจัดทำหนังสือ

รับรองภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายได้

2.2 บูรณาการกลุ่มอาชีพ -

### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 3.2 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร
- 3.3 ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีอากรด้วยความซื่อสัตย์และรอบคอบ

### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1 อธิบายหลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ได้
- 4.2 จำแนกประเภทของภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้อง
- 4.3 อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายได้
- 4.4 อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ได้
- 4.5 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้อง
- 4.6 อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย และการจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายได้

### 5. สาระการเรียนรู้

- 5.1 เงินได้พึงประเมิน และแหล่งเงินได้พึงประเมิน
- 5.2 หลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายในการคำนวณเงินได้สุทธิ
- 5.3 หลักเกณฑ์การหักค่าลดหย่อนในการคำนวณเงินได้สุทธิ

### 6. กิจกรรมการเรียนรู้

ขั้นตอนการสอนหรือกิจกรรมของครู	ขั้นตอนการเรียนรู้หรือกิจกรรมของนักเรียน
<b>ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน</b>	
-ครูให้นักเรียนร่วมกันยกตัวอย่างประโยชน์ที่ได้รับจากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	-นักเรียนร่วมกันยกตัวอย่างเงินประโยชน์ที่ได้รับจากภาษีหัก ณ ที่จ่าย
<b>ขั้นดำเนินกิจกรรมการสอน</b>	
1. ครูอธิบายเนื้อหาสาระพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบ ชักถามนักเรียน และตอบปัญหาที่นักเรียนสงสัย	1. ผู้เรียนฟังครูอธิบายตามเนื้อหา ชักถาม และร่วมแสดงความคิดเห็น
2. ครูยกตัวอย่าง ธุรกิจที่เกี่ยวข้องในการคำนวณภาษีเงินได้จากเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	2. ผู้เรียนร่วมกันยกตัวอย่างที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย
<b>ขั้นสรุปและวัดผล</b>	
1. ให้ครูและนักเรียนช่วยกันสรุปเนื้อหาสาระ	1. นักเรียนร่วมกันสรุป
2. ให้ครูและนักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท และรวบรวมงานส่งเพื่อประเมินผล	2. นักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท รวบรวมงานส่ง
3. ครูให้นักเรียนไปอ่านบททวนเนื้อหาที่เรียน	3. นักเรียนที่ทำผิด แก้ไขข้อผิดพลาด 4. นักเรียนไปอ่านบททวนเนื้อหาที่เรียนเป็นการบ้าน

## 7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 หนังสือเรียนวิชาการบัญชีภาคีอากร

7.2 เว็บไซต์กรมสรรพากร <https://www.rd.go.th>

## 8. หลักฐานการเรียนรู้

### 8.1 หลักฐานความรู้

- คะแนนการทำแบบฝึกทักษะการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล  
หัก ณ ที่จ่าย

### 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- คะแนนการทำแบบฝึกทักษะการทำแบบฝึกทักษะการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

## 9. การวัดและประเมินผล

### 9.1 วิธีการประเมิน


1.แบบทดสอบการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

2.ทดสอบปรนัย แบบถูกผิด

### 9.2 เครื่องมือประเมิน

1.แบบทดสอบปฏิบัติการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

2.แบบทดสอบปรนัย แบบถูกผิด

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...2...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...4-5.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		

**1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้**

ประมวลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร

**2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ**

หน่วยสมรรถนะ 01094 ปฏิบัติงานคำนวณและกรอกแบบฟอร์มเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย  
ของบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล

**3. สมรรถนะประจำหน่วย**

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

3.2 ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากร

**4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**

4.1 อธิบายหลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ได้

4.2 จำแนกประเภทของภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้อง


4.3 อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล

หัก ณ ที่จ่ายได้

4.4 อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ได้

4.5 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้อง

4.6 อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย และการจัดทำหนังสือ  
รับรองภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายได้

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...2...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 4-5.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		

**1.หลักการทั่วไปเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย**

โดยทั่วไปกฎหมายจะกำหนดให้ผู้มีเงินได้เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีอากรให้แก่รัฐฯ แต่ตัวผู้มีเงินได้มักจะหลีกเลี่ยงการเสียภาษี ทำให้รัฐบาลจัดเก็บภาษีได้ไม่เต็มเม็ดเต็มหน่วย ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย จึงเป็นวิธีการเสียภาษีอีกวิธีหนึ่งที่รัฐบาลนำมาใช้ เพื่อช่วยให้การจัดเก็บภาษีของรัฐบาลมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินได้ และนำส่งภาษีแทนผู้มีเงินได้

นอกจากนั้น ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ยังช่วยแบ่งเบาภาระของผู้เสียภาษีที่ไม่ต้องจ่ายภาษีในคราวเดียวกันเป็นจำนวนมาก อีกทั้งรัฐบาลมีรายได้จากการเสียภาษีหัก ณ ที่จ่ายหมุนเวียนตลอดปี

**2.ประเภทของภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย**

**ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย แบ่งเป็น 2 กรณี**

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร
2. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรสแห่งประมวลรัษฎากร

**ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย แบ่งเป็น 5 กรณี**

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตรีแห่งประมวลรัษฎากร
3. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร
4. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร
5. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรสแห่งประมวลรัษฎากร


**3.ประเภทของผู้มีหน้าที่หัก ณ ที่จ่าย**

**ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย**

- 1.ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.3 หมายถึงผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
- 2.ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด.53 หมายถึงผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

**ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ต้องปฏิบัติอย่างไร**

- 1.มีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร (เว้นแต่บุคคลธรรมดาที่ไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มให้ใช้เลขประจำตัวประชาชนแทน)
- 2.หักภาษี ณ ที่จ่าย ทุกคราวที่จ่ายเงินได้ซึ่งมีกฎหมายกำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่าย

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...2...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...4-5.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี...1.....ชม.
	ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ปฏิบัติ...4.....ชม.

3.ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ในกรณีที่เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ให้เจ้าพนักงานผู้จ่ายเงินได้ออกใบรับสำหรับค่าภาษีที่ได้หักไว้ให้แก่ผู้รับเงิน

4.นำส่งภาษีที่ได้หักไว้ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินต่อสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาในท้องที่ที่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายมีสำนักงานตั้งอยู่ หรือการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตจะต้องทำความตกลงกับกรมสรรพากร พร้อมทั้งลงนามในเอกสารข้อตกลงในการยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และเมื่อได้รับหมายเลขผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password)จากกรมสรรพากรแล้ว จึงจะสามารถเข้าสู่ระบบการยื่นแบบฯ และชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ตได้

5.จัดทำบัญชีพิเศษแสดงการหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งภาษีโดยบัญชีพิเศษ อย่างน้อยจะต้องมีข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

#### 4. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย และภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย

##### ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย

##### 1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร


ให้บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 หักภาษีเงินได้ไว้ทุกคราวที่จ่ายเงินได้พึงประเมินตามวิธีดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2) ให้คูณเงินได้พึงประเมินที่จ่ายด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย เพื่อให้ได้จำนวนเงินเสมือนหนึ่งว่าได้จ่ายทั้งปี แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้หารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่าย ได้ผลลัพธ์เป็นเงินเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

ถ้าการหารด้วยจำนวนคราวที่จะต้องจ่ายตามความในวรรคก่อนไม่ลงตัว เหลือเศษเท่าใดให้เพิ่มเงินเท่าจำนวนที่เหลือเศษนั้นรวมเข้ากับเงินภาษีที่จะต้องหักไว้ครั้งสุดท้ายในปีนั้น เพื่อให้ยอดเงินภาษีที่หักรวมทั้งปีเท่าจำนวนภาษีที่จะต้องเสียทั้งปี

ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) และ (2) ซึ่งเป็นเงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ซึ่งได้คำนวณจ่ายจากระยะเวลาที่ทำงาน และได้จ่ายตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ให้คำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48(5) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใดให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(2) นอกจากที่ระบุไว้ในวรรคสาม ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่ 2
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 4-5
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

(2) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) และ (4) ให้คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้ เว้นแต่

(ก) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) และ (4) นอกจากที่ระบุไว้ใน (ข)(ค)(ง) และ (จ) ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

(ข) ในกรณีเงินได้พึงประเมินที่ระบุในมาตรา 48(3) (ก) และ(ค) ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

(ค) ในกรณีเงินได้พึงประเมินที่ระบุในมาตรา 48(3) (ข) ให้ถือว่าผู้ออกตัวเงิน ผู้ออกตราสารแสดงสิทธิในหนี้ หรือนิติบุคคลผู้โอนตัวเงินหรือตราสารดังกล่าว ให้แก่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ตามส่วนนี้เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน และให้เรียกเก็บภาษีเงินได้จากผู้มีเงินได้ ในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้ และให้ถือว่าภาษีที่เรียกเก็บนั้นเป็นภาษีที่หักไว้

(ง) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) (ก) ที่มีได้ระบุใน (ข) และ (ค) แห่งมาตรานี้ ถ้าผู้จ่ายเงินได้มิใช่เป็นนิติบุคคล และจ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ไม่ต้องหักภาษีตามมาตรานี้

(จ) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) (ข) ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 10.0 ของเงินได้

(ฉ) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ข) และ (ฉ) ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้


(3) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5) และ (6) ที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งมิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 15.0 ของเงินได้

(4) นอกจากกรณีตาม (5) ในกรณีผู้จ่ายเงินตามมาตรานี้เป็นรัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)(6) (7) หรือ (8) แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพืชผลทางการเกษตรให้กับผู้รับรายหนึ่ง ๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่งๆ ไม่ถึง 10,000 บาทก็ดี ให้คำนวณหักในอัตราร้อยละ 1 ของยอดเงินได้พึงประเมิน แต่เฉพาะเงินได้ในกรณีการประกวดหรือแข่งขัน ให้คำนวณหักตามอัตราภาษีเงินได้

5) ในกรณีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) เฉพาะที่จ่ายให้แก่ผู้รับซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์ ให้คำนวณหักดังต่อไปนี้

(ก) สำหรับอสังหาริมทรัพย์อันเป็นมรดกหรืออสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับจากการให้โดยเสนหา ให้คำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48(4) (ก) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใด ให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

(ข) สำหรับอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางอื่นนอกจาก (ก) ให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา แล้วคำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48(4) (ข) เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใด ให้หักเป็นเงินภาษีไว้เท่านั้น

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...2...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่4-5.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

## 2.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เทรสแห่งประมวลรัษฎากร

กฎกระทรวง ฉบับที่ 175 (พ.ศ.2530) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยภาษีเงินได้เพื่อขยายขอบเขตการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ให้กว้างขวางยิ่งขึ้น อันจะมีส่วนขยายฐานภาษีออกไป และสร้างความเป็นธรรมระหว่างผู้มีเงินได้ด้วยกัน ตลอดจนผ่อนคลายภาระในการชำระภาษีจำนวนมากในตอนสิ้นปี และการหลีกเลี่ยงภาษีอากรได้อีกทางหนึ่งด้วย จึงจำเป็นต้องแก้ไขคำสั่งกรมสรรพากรดังกล่าวให้สอดคล้องกับกฎกระทรวงฉบับดังกล่าว โดยกรมสรรพากรได้ออกคำสั่ง ที่ ท.ป.19/2530 ฯ ลงวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ.2530


กรมสรรพากรจึงประกาศมาเพื่อทราบทั่วกันว่า สำหรับการจ่ายเงินได้พึงประเมินบางประเภทดังต่อไปนี้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ.2530 เป็นต้นไป ผู้จ่ายเงินมีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้ คือ

ข้อ 1 กรณีจ่ายดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยตัวเงิน ถ้าผู้จ่ายเป็นธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ และบริษัทตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ได้จ่ายเงินได้ดังกล่าวให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย หัก

ภาษี ณ ที่จ่าย ยังคงให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1.0 เหมือนเดิม แต่ถ้าจ่ายให้กับมูลนิธิ หรือสมาคมที่มีมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดเดิมให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ไว้ในอัตราร้อยละ 5.0 ได้กำหนดอัตราใหม่เป็นให้หักในอัตราร้อยละ 10.0

ข้อ 2 กรณีจ่ายเงินปันผล เงินส่วนแบ่งของกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้จากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (แต่ไม่รวมถึงกิจการร่วมค้า) ถ้าผู้จ่ายเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยกองทุนรวมสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม จ่ายเงินได้ดังกล่าวให้แก่ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศประกอบกิจการในประเทศไทย หรือจ่ายให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยได้กำหนดอัตราใหม่เป็นให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 10.0 แต่ถ้าผู้รับ เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ผู้จ่ายไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย

ข้อ 3 กรณีจ่ายค่าเช่า หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้เนื่องจากการให้เช่าทรัพย์สินแต่ไม่รวมถึงค่าแห่งอาคารหรือโรงเรือนที่ได้รับกรรมสิทธิ์ ถ้าผู้จ่ายเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอื่น จ่ายเงินได้ดังกล่าวให้แก่ผู้รับดังต่อไปนี้ ได้กำหนดให้หักภาษี ณ ที่จ่าย ดังนี้ คือ

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...2...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่ 4-5.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาคีเงินได้หัก ฌ ที่จ่าย	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

- (1) ผู้รับเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ให้หักในอัตราร้อยละ 5.0
- (2) ผู้รับเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ประกอบกิจการในประเทศไทย ให้หักในอัตราร้อยละ 5.0
- (3) ผู้รับเป็นมูลนิธิหรือสมาคมที่มีมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้หักภาษีในอัตราร้อยละ 10.0

ข้อ 4 กรณีจ่ายเงินได้จากวิชาชีพอิสระ คือ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลปะ วิศวกรรม สถาปัตยกรรม การบัญชี ประณีตศิลปกรรม เดิมให้หักภาษี ฌ ที่จ่าย ไว้ในอัตราร้อยละ 2.0 ได้กำหนดอัตราใหม่เป็นให้หักภาษีในอัตราร้อยละ 3.0

ข้อ 5 กรณีจ่ายค่าจ้างทำของ ถ้าผู้จ่ายเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น ได้กำหนดให้หักภาษี ฌ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 3.0 สำหรับการจ่ายเงินได้ดังกล่าวให้แก่ผู้รับดังต่อไปนี้

(1) ผู้รับซึ่งเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เฉพาะค่าจ้างทำของที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(7) คือ เงินได้จากการรับเหมาที่ผู้รับเหมาต้องลงทุน ด้วยการจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญ นอกจากเครื่องมือ หรือค่าจ้างทำของอย่างอื่นที่เข้าลักษณะเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(8) แห่งประมวลรัษฎากร

(2) ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยแต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมสำหรับค่าจ้างทำของทุกอย่าง

(3) ผู้รับซึ่งเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย สำหรับค่าจ้างทำของทุกอย่าง


ส่วนการจ่ายเงินค่าจ้างทำของให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ที่มีได้มีสำนักงานสาขาตั้งอยู่เป็นการถาวรในประเทศไทย ยังคงให้หักภาษี ฌ ที่จ่าย ไว้ในอัตราร้อยละ 5.0 เหมือนเดิมตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.8/2528 ฯ ลงวันที่ 12 เมษายน พ.ศ.2528

ข้อ 6 กรณีจ่ายรางวัลในการประกวด การแข่งขัน การชิงโชค หรือการอื่นใดอันมีลักษณะทำนองเดียวกัน ยังคงให้หักภาษี ฌ ที่จ่าย ไว้ในอัตราร้อยละ 5.0 เหมือนเดิม

ข้อ 7 กรณีจ่ายเงินได้ให้แก่นักแสดงสาธารณะ คือ นักแสดงละคร ภาพยนตร์วิทยุหรือโทรทัศน์ นักร้อง นักดนตรี นักกีฬาอาชีพ หรือนักแสดงเพื่อความบันเทิงใด ๆ เดิมให้หักภาษี ฌ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 3.0 ได้กำหนดอัตราใหม่เป็นให้หักภาษี ฌ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 5.0

ข้อ 8 กรณีจ่ายค่าโฆษณา ยังคงให้หักภาษี ฌ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 2.0 เหมือนเดิม

ข้อ 9 กรณีจ่ายค่าซื้อสัตว์น้ำ ทั้งที่มีชีวิตและไม่มีชีวิตและส่วนต่าง ๆ ของสัตว์น้ำ ไม่ว่าจะสดหรือแช่เย็น แช่เย็นจนแข็ง หรือกระทำด้วยประการใด ๆ เพื่อรักษาไว้มิให้เปื่อยเน่าในระหว่างการขนส่ง ถ้าผู้จ่ายเป็นบุคคล บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่น ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคลเฉพาะกรณีที่ผู้จ่ายเป็นผู้ส่งออก หรือผู้ผลิตภัณฑ์ใด ๆ จากสัตว์น้ำ และผู้ผลิตอยู่ในบังคับต้องขออนุญาตตั้งโรงงานตามกฎหมายว่าด้วยโรงงานได้กำหนดให้หักภาษี ฌ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1.0

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

ข้อ 10 การจ่ายเงินทุกกรณีดังกล่าว ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องนำส่งภาษีที่ต้องหักด้วยแบบ ภ.ง.ด. 3 สำหรับกรณีผู้ถูกหักที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือแบบ ภ.ง.ด.53 สำหรับกรณีที่ผู้หักมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ณ ที่ว่าการอำเภอหรือเขตท้องที่ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนที่จ่ายไม่ว่าจะได้หักภาษีดังกล่าวไว้แล้วหรือไม่ สำหรับการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับรายหนึ่ง ๆ ตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป และเมื่อได้หักภาษีไว้แล้วผู้หักภาษีจะต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายจำนวน 2 ฉบับ มีข้อความถูกต้องตรงกันให้แก่ผู้ถูกหักภาษีด้วย

**ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย**

**1. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร**

กรณีที่รัฐบาล องค์การของรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นอื่น เป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใด ให้คำนวณหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่ายในอัตราร้อยละ 1 ภาษีที่หักไว้นี้ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามรอบระยะเวลาบัญชีที่หักไว้ นั้น ในการนี้ให้นำมาตรา 52 มาตรา 53 มาตรา 54 มาตรา 58 และมาตรา 59 มาใช้บังคับโดยอนุโลม

**2. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ตริแห่งประมวลรัษฎากร**

กรณีที่บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) เฉพาะที่จ่ายให้กับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งขายอสังหาริมทรัพย์ คำนวณหักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย

ในอัตราร้อยละ 1 แล้วนำส่งพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิ และนิติกรรมในขณะที่มีการจดทะเบียน และให้นำความในมาตรา 52 วรรคสอง และวรรคสาม มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ภาษีที่หักไว้และนำส่งตามวรรคหนึ่ง ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ถูกหักภาษีตามรอบระยะเวลาบัญชีที่หักไว้ นั้น


**3. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร**

กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2)(3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเสียภาษี โดยให้ผู้จ่ายหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามอัตราภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแล้วนำส่งอำเภอท้องที่พร้อมที่ยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในเจ็ดวันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงินได้พึงประเมินนั้น ทั้งนี้ให้นำมาตรา 54 มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับในกรณีที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ได้รับเงินได้พึงประเมินที่เป็นดอกเบี้ยจากรัฐบาล หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรือ อุตสาหกรรม

**4. ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร**

กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กันไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย ให้เสียภาษีเงินได้โดยหักภาษีจากจำนวนเงินที่จำหน่ายนั้น ตามอัตรา

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

ภาษีเงินได้สำหรับบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แล้วนำส่งอำเภothองที่ พร้อมกับยื่นรายการตามแบบที่อธิบดีกำหนดภายในเจ็ดวันนับแต่วันจำหน่าย

การจำหน่ายเงินกำไรตามวรรคหนึ่งให้หมายความรวมถึง

(1) การจำหน่ายเงินกำไร หรือเงินประเภทอื่นใดที่กั้นไว้จากกำไร หรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไร จากบัญชีกำไรขาดทุนหรือบัญชีอื่นใดไปชำระหนี้หรือหักกลบลบหนี้ หรือไปตั้งเป็นยอดเจ้าหนี้ในบัญชีของบุคคลใดๆ ในต่างประเทศหรือ

(2) ในกรณีที่มีได้ปรากฏข้อเท็จจริงดังกล่าวใน (1) แต่ได้มีการขออนุญาตซื้อและโอนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเป็นเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นใดที่กั้นไว้จากกำไรหรือที่ถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปต่างประเทศ หรือ

(3) การปฏิบัติอย่างอื่นซึ่งก่อให้เกิดผลตาม (1) หรือ (2)

**4)การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย**

**การบันทึกบัญชีเมื่อหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายไว้**

Dr.ค่าใช้จ่าย xx

Cr.เงินสด /ธนาคาร xx

ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย xx

**การบันทึกบัญชีเมื่อนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้กรมสรรพากร**

Dr.ภาษีหัก ณ ที่จ่าย xx

Cr.เงินสด/ธนาคาร xx


**5. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย**



## แบบ ภ.ง.ด.

### มีอะไรบ้างและแต่ละแบบใช้สำหรับอะไร

<b>ภ.ง.ด.1</b>	แบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย เงินได้ประเภทเงินเดือน
<b>ภ.ง.ด.1ก</b>	แบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย เงินได้ประเภทเงินเดือนสรุปประจำปี
<b>ภ.ง.ด.2</b>	แบบภาษีหัก ณ ที่จ่าย ดอกเบี้ย / เงินปันผล
<b>ภ.ง.ด.2ก</b>	แบบสรุปเงินได้จากดอกเบี้ยสรุปประจำปี
<b>ภ.ง.ด.3</b>	แบบหัก ณ ที่จ่าย กรณีบุคคลหักบุคคลธรรมดา
<b>ภ.ง.ด.3ก</b>	แบบสรุปหัก ณ ที่จ่าย บุคคลธรรมดาที่มีเงินได้ 40(5)-40(8) สรุปประจำปี
<b>ภ.ง.ด.51</b>	แบบยื่นภาษีนิติบุคคลครึ่งปี
<b>ภ.ง.ด.53</b>	แบบหัก ณ ที่จ่าย กรณีบุคคลหักนิติบุคคล
<b>ภ.ง.ด.54</b>	แบบหัก ณ ที่จ่ายนิติบุคคลที่ตั้งอยู่ต่างประเทศและไม่ได้ประกอบกิจการในประเทศ
<b>ภ.ง.ด.90</b>	แบบยื่นภาษีบุคคลธรรมดาสำหรับผู้มีเงินได้กรณีทั่วไป
<b>ภ.ง.ด.91</b>	แบบยื่นภาษีบุคคลธรรมดาสำหรับเงินเดือน ประเภเดียว
<b>ภ.ง.ด.94</b>	แบบยื่นภาษีบุคคลธรรมดาครึ่งปี


	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม.
	ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร	ปฏิบัติ...4.....ชม.

ชื่อแบบ	ชื่อเต็ม/กรณีใช้แบบแสดงรายการ
ภ.ง.ด.1	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(1) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1)(2) แห่งประมวลรัษฎากร
ภ.ง.ด.1 ก	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58(2) กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(1) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1)(2) แห่งประมวลรัษฎากร
ภ.ง.ด.1 ก พิเศษ	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58(1) กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(1) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1)(2) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีมีการตั้งฎีกาเบิกเงินเฉพาะข้าราชการและลูกจ้างของส่วนราชการ
ภ.ง.ด.2	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(2) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3)(4) แห่งประมวลรัษฎากร
ภ.ง.ด.2 ก	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58(2) กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(2) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4) แห่งประมวลรัษฎากร
ภ.ง.ด.3	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 52 และมาตรา 59 กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(3)(4)(5) สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) และการเสียภาษีตามมาตรา 48 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร
ภ.ง.ด.3 ก	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 58(1) กรณีหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50(2) และ สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(5)(6)(7)(8) แห่งประมวลรัษฎากร
ภ.ง.ด. 53	แบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส และมาตรา 69 ทวิ และการเสียภาษีตามมาตรา 65 จัตวา แห่งประมวลรัษฎากร

## 6.การจัดทำหนังสือรับรองภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย

ในการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายอย่างน้อยต้องมีข้อความตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้แก่ผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 2 ฉบับมีข้อความตรงกัน โดยหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายต้องมีข้อความด้านบนแต่ละฉบับดังนี้

- (1) ฉบับที่ 1 มีข้อความว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายใช้แนบพร้อมกับแบบแสดงรายการ”
- (2) ฉบับที่ 2 มีข้อความว่า “สำหรับผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายเก็บไว้เป็นหลักฐาน”

	<b>ใบปฏิบัติงาน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

**ตอนที่ 1** จงตอบคำถามต่อไปนี้ให้ถูกต้อง

1. กรณีผู้มีหน้าที่เสียภาษีหลีกเลี่ยงไม่ยอมเสียภาษีเงินได้ตามที่กฎหมายกำหนด นักศึกษาคิดว่ามีวิธีการแก้ปัญหาได้อย่างไรบ้าง

.....

.....

.....

.....

2. นักศึกษาคิดว่าการที่กฎหมายกำหนดให้มีการหัก ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย จะช่วยให้รัฐฯ ทำการจัดเก็บภาษีได้มากขึ้นหรือไม่ อย่างไร

.....

.....

.....

3. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย แตกต่างกับ ภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย อย่างไร

.....

.....

.....


4. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย กำหนดไว้กี่มาตรา ได้แก่อะไรบ้าง

.....

.....

.....

.....

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

**ตอนที่ 2** จงแสดงวิธีการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้องและครบถ้วน

1.นายแสงชัย ได้รับเงินเดือน เดือนละ 60,000 บาท คู่สมรสไม่มีเงินได้ และมีบุตร 2 คน กำลังศึกษาอยู่ในประเทศไทย ระหว่างปี นายแสงชัยได้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากการกู้เงินเพื่อซื้อบ้านอยู่อาศัย ตลอดทั้งปี 23,200 บาท จ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต 10,600 บาท กรมธรรม์ 12 ปี

ให้ทำ แสดงการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ของนายแสงชัย

2.นายมงคล ทำงานได้รับเงินเดือน เดือนละ 45,000 บาท คู่สมรสไม่มีเงินได้ มีบุตร 2 คน กำลังศึกษาอยู่ในประเทศไทย 1 คน ศึกษาอยู่ต่างประเทศ 1 คน บริษัทได้หักเงินประกันสังคมเดือนละ 600 บาท ตั้งแต่เดือน ต.ค. เป็นต้นไป นายมงคลได้รับเงินเดือนเพิ่มขึ้นเป็นเดือนละ 48,000 บาท นอกจากนั้นในเดือน ธ.ค. ยังได้รับโบนัส 84,000 บาท และได้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อบ้านอยู่อาศัยทั้งสิ้น 13,000 บาท

ให้ทำ แสดงการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ของนายมงคล

3.นายวินัย ทำงานรับราชการมา 10 ปี ลาออกจากงาน ได้รับเงินบำเหน็จ 450,000 บาท ได้รับเงินเดือนเดือนสุดท้ายก่อนออกจากงานเดือนละ 45,000 บาท

ให้ทำ แสดงการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายเงินบำเหน็จ

4.บริษัทสำนักพิมพ์ดอกทานตะวัน จ่ายค่าลิขสิทธิ์บทประพันธ์ ให้นายพิมุข จำนวน 4 งวด ดังนี้

กุมภาพันธ์	140,000 บาท
กรกฎาคม	280,000 บาท
สิงหาคม	340,000 บาท
ธันวาคม	470,000 บาท

ให้ทำ แสดงการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายค่าลิขสิทธิ์ในแต่ละงวด

5.นายณรงค์ขายที่ดิน ซึ่งได้รับมรดกจากบิดาเมื่อ 5 ปีที่แล้ว ในราคา 6,000,000 บาท (ราคาประเมินฯ เท่ากับ 7,000,000 บาท) ที่ดินตั้งอยู่ที่ เขตบางเขน กรุงเทพฯ


ให้ทำ แสดงการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย สำหรับการขายที่ดิน

6.นายอุทัยได้รับมรดกที่ดิน เมื่อวันที่ 10 ธ.ค. 2555 จำนวน 10 ไร่ ต่อมาขายไปเมื่อวันที่ 2 ม.ค. 2558 ในราคาตารางวาละ 20,000 บาท ที่ดินตั้งอยู่นอกเขตสุขาภิบาล

ให้ทำ แสดงการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย สำหรับการขายที่ดิน

7.นางดวงพร ซื้อที่ดินพร้อมบ้านเมื่อวันที่ 1 เม.ย. 2554 ต่อมาเมื่อวันที่ 1 เม.ย. 2558 ได้ขายที่ดินและบ้านให้นางอรสาเป็นเงิน 2,500,000 บาท (ราคาประเมินฯ เท่ากับ 3,000,000 บาท)

ให้ทำ แสดงการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย สำหรับการขายที่ดินพร้อมบ้าน

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

**คำสั่ง** จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงคำตอบเดียว

1. เงินส่วนแบ่งของกำไรคือเงินได้พึงประเมินตามมาตราใด
 

ก. มาตรา 40 (4) (ก)	ข. มาตรา 40 (4) (ข)
ค. มาตรา 40 (4) (ค)	ง. มาตรา 40 (4) (ง)
2. กรณีเงินได้พึงประเมินจากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาจากการซื้อ สามารถหักค่าใช้จ่ายเหมา ตามจำนวนปีที่ถือครอง 5 ปี ได้เท่ากับเท่าไร
 

ก. ร้อยละ 65	ข. ร้อยละ 71
ค. ร้อยละ 80	ง. ร้อยละ 82
3. เงินได้พึงประเมินจากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นมรดก ถ้าที่ดินตั้งอยู่นอกเขตเทศบาล จะได้รับการ – ยกเว้นเป็นจำนวนเท่าไร
 

ก. 100,000 บาท	ข. 150,000 บาท
ค. 200,000 บาท	ง. 250,000 บาท
4. กำหนดเวลาในการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 1 คือข้อใด
 


ก. ภายใน 3 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน	ข. ภายใน 5 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
ค. ภายใน 7 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน	ง. ภายใน 15 วันนับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน
5. บัญชี “ภาษีเงินได้ที่หักที่จ่าย” จัดอยู่ในหมวดบัญชีใด
 

ก. สินทรัพย์	ข. หนี้สิน
ค. รายได้	ง. ค่าใช้จ่าย
6. บัญชี “ภาษีเงินได้ที่หักที่จ่าย” จัดอยู่ในหมวดบัญชีใด
 

ก. สินทรัพย์	ข. หนี้สิน
ค. รายได้	ง. ค่าใช้จ่าย
7. ข้อใดมิใช่หน้าที่ของผู้มีหน้าที่หัก ภาษีเงินได้ที่จ่าย
 

ก. คำนวณหักภาษีเงินได้ที่จ่ายไว้ทุกคราวที่มีการจ่ายเงินได้พึงประเมิน	ข. ออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินได้ที่จ่ายให้แก่ผู้ถูกหักภาษีเงินได้ที่จ่าย
ค. จัดทำรายงานการหักภาษีเงินได้ที่จ่าย	ง. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ที่หักที่จ่าย
8. ข้อใดกล่าวถึงภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหักที่จ่าย
 

ก. มาตรา 69 ตี	ข. มาตรา 50
ค. มาตรา 69 ทวิ	ง. มาตรา 7

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

9. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(3) หมายถึงข้อใด

- ก. เงินเดือน
- ข. ดอกเบี้ยเงินฝาก
- ค. เงินปันผล
- ง. ค่าแห่งลิขสิทธิ์

10. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินที่จ่ายต้องออกหนังสือรับรองการหักภาษีเงินที่จ่ายให้แก่ผู้ถูกหักภาษีเงินที่จ่าย จำนวนกี่ฉบับ

- ก. 1 ฉบับ
- ข. 2 ฉบับ
- ค. 3 ฉบับ
- ง. 4 ฉบับ

11. กรณีหน่วยงานของรัฐบาลเป็นผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) ให้แก่ผู้รับรายหนึ่ง ๆ ที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่มีจำนวนเงินทั้งสิ้นตั้งแต่เท่าไร จึงต้องมีการหัก ภาษี เงิน ที่จ่าย

- ก. 500 บาท
- ข. 1,000 บาท
- ค. 5,000 บาท
- ง. 10,000 บาท

12. การจ่ายเงินได้พึงประเมินที่ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เทรส ต้องมีจำนวนเงินตาม ส ัญ ญา ตั้งแต่กี่บาทขึ้นไป

- ก. 500 บาท
- ข. 1,000 บาท
- ค. 5,000 บาท
- ง. 10,000 บาท

13. นายรัฐภูมิ ซื้อที่ดินเมื่อวันที่ 15 ก.ย. 2556 และได้ขายที่ดินไปเมื่อวันที่ 2 ม.ค. 2558 แสดงว่า จำนวนปี ที่ถือครองเท่ากับเท่าไร

- ก. 1 ปี
- ข. 1 ปี 3 เดือน
- ค. 2 ปี
- ง. 3 ปี

14. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เทรส และมาตรา 50 สำหรับการจ่ายเงินได้ พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) (6) (7) (8) ให้แก่ผู้รับซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาคือข้อใด

- ก. ภ.ง.ด.1
- ข. ภ.ง.ด.2
- ค. ภ.ง.ด.3
- ง. ภ.ง.ด.53


15. แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 69 ทวิ คือข้อใด

- ก. ภ.ง.ด.1
- ข. ภ.ง.ด.2
- ค. ภ.ง.ด.3
- ง. ภ.ง.ด.53

16. ข้อใดเป็นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

- ก. ภ.ง.ด.53
- ข. ภ.ง.ด.54
- ค. ภ.ง.ด.3
- ง. ภ.ง.ด.4



	<b>แผนการจัดการเรียนรู้</b>	หน่วยที่...3..
	รหัสวิชา...30201-2005.....ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร.....	สอนครั้งที่...6-8.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี.....1.. ชม. ปฏิบัติ.....4.. ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล		

**1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้**

ประมวลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากร

**2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ**

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

01095 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีสำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

**1.สมรรถนะย่อย**

**1.1.คำนวณภาษีเงินได้ นิติบุคคลครึ่งปี**

**เกณฑ์การปฏิบัติงาน**

- 1.1 ประเมินการกำไร (ขาดทุน) สุทธิ เพื่อเสียภาษีครึ่งปีให้ถูกต้อง
- 1.2 กรอกแบบ ภ.ง.ด.51 ให้ถูกต้อง

**1.2.ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิทางภาษีประจำปี**

**เกณฑ์การปฏิบัติงาน**

- 2.1 ระบุเงื่อนไขในการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ ให้ถูกต้อง
- 2.2 ระบุรายจ่ายต้องห้ามตามมาตรา 65 ตรี ให้ถูกต้อง

**1.3.คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี**

**เกณฑ์การปฏิบัติงาน**

- 3.1 ปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีเป็นกำไรสุทธิทางภาษีให้ถูกต้อง
- 3.2 กรอกแบบ ภ.ง.ด.50 ให้ถูกต้อง

**1.4.ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษี เงินได้**

- 4.1 ปรับปรุงบัญชีภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้ค้างจ่ายให้ถูกต้อง
- 4.2 ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามวิธีภาษีเงินได้รอกการตัด บัญชีให้ถูกต้อง

**2) วิธีประเมิน**

- ข้อสอบข้อเขียน

**3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)**

- 3.1 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล บันทึกบัญชี และยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีได้ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

**4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)**

- 4.1 อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 4.2 อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิได้
- 4.3 ปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ได้อย่างถูกต้อง
- 4.4 คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีได้อย่างถูกต้อง

**2.2 บุรณาการกลุ่มอาชีพ -**

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 3.2 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1. อธิบายความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 4.2. บอกความหมายและประเภทของฐานภาษีและอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 4.3. อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิได้
- 4.4. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีได้อย่างถูกต้อง
- 4.5. ปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ได้อย่างถูกต้อง
- 4.6. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีได้อย่างถูกต้อง
- 4.7. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 4.8. อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

5. สาระการเรียนรู้

- 5.1 ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 5.2 ฐานภาษีและอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 5.3 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีและสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- 5.4 การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

6. กิจกรรมการเรียนรู้

ขั้นตอนการสอนหรือกิจกรรมของครู	ขั้นตอนการเรียนรู้หรือกิจกรรมของนักเรียน
<b>ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน</b>	
-ครูผู้สอนสอบถามความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ผู้เรียนรู้จัก	-ผู้เรียน ยกตัวอย่างภาษีเงินได้นิติบุคคลที่รู้จักและร่วมแลกเปลี่ยนความรู้เบื้องต้นก่อนเข้าสู่บทเรียน
<b>ขั้นดำเนินกิจกรรมการสอน</b>	
1. ครูอธิบายเนื้อหาสาระพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบ ชักถามนักเรียน และตอบปัญหาที่นักเรียนสงสัย 2. ครูยกตัวอย่าง ธุรกิจที่เกี่ยวข้องในการคำนวณภาษีเงินได้จากเงินได้นิติบุคคล	1. ผู้เรียนฟังครูอธิบายตามเนื้อหา ชักถาม และร่วมแสดงความคิดเห็น 2. ผู้เรียนร่วมกันยกตัวอย่างที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล
<b>ขั้นสรุปและวัดผล</b>	
1. ให้ครูและนักเรียนช่วยกันสรุปเนื้อหาสาระ 2. ให้ครูและนักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท และรวบรวมงานส่งเพื่อประเมินผล 3. ครูให้นักเรียนไปอ่านทบทวนเนื้อหาที่เรียน	1. นักเรียนร่วมกันสรุป 2. นักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท รวบรวมงานส่ง 3. นักเรียนที่ทำผิด แก้ไขข้อผิดพลาด 4. นักเรียนไปอ่านทบทวนเนื้อหาที่เรียนเป็นการบ้าน

## 7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 หนังสือเรียนวิชาการบัญชีภาคีอากร

7.2 เว็บไซต์กรมสรรพากร <https://www.rd.go.th>

## 8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- คะแนนการทำแบบฝึกทักษะการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล  
หัก ณ ที่จ่าย

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- คะแนนการทำแบบฝึกทักษะการทำแบบฝึกทักษะการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

## 9. การวัดและประเมินผล

9.1 วิธีการประเมิน


1.แบบทดสอบการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

2.ทดสอบปรนัย แบบถูกผิด

9.2 เครื่องมือประเมิน

1.แบบทดสอบปฏิบัติการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย

2.แบบทดสอบปรนัย แบบถูกผิด

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...2...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...4-5.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล		

**1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้**

ประมวลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

**2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ**

หน่วยสมรรถนะ 01095 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีสำหรับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล


**3. สมรรถนะประจำหน่วย**

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล

3.2 ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามประมวลรัษฎากร

**4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**

- 4.1. อธิบายความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 4.2. บอกความหมายและประเภทของฐานภาษีและอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 4.3. อธิบายหลักเกณฑ์และวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิได้
- 4.4. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีได้อย่างถูกต้อง
- 4.5. ปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี ได้อย่างถูกต้อง
- 4.6. คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีได้อย่างถูกต้อง
- 4.7. บันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลได้
- 4.8. อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลได้

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...3...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 6-8.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล		

**1) ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล**

ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเครื่องมือของรัฐประเภทหนึ่ง ที่จัดเก็บจากผู้ประกอบการที่มีรายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี มีกำหนดสิบสองเดือนต่อหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี นอกจากนี้ยังมีวิธีการจัดเก็บวิธีอื่นอีก คือ เก็บจากยอดรายรับหรือยอดขายก่อนหักรายจ่ายใดๆ หรือเก็บจากค่าโดยสาร ค่าระวางฯ ของกิจการขนส่งระหว่างประเทศ หรือเก็บจากการจำหน่ายเงินกำไรไปต่างประเทศ เป็นต้น

**ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล**


ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่นๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ ด้วย ดังนี้

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่

- ก. บริษัท จำกัด
- ข. บริษัทมหาชน จำกัด
- ค. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- ก. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น เข้ามากระทำการกิจการในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคแรก แห่งประมวลรัษฎากร)
- ข. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น กระทำการกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย (มาตรา 66 วรรคสอง แห่งประมวลรัษฎากร)
- ค. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น กระทำการกิจการอื่นๆรวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ (มาตรา 67 แห่งประมวลรัษฎากร)
- ง. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทย แต่ได้รับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (2) (3) (4) (5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย (มาตรา 70)
- จ. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ตามมาตรา 76 วรรคสอง และมาตรา 76 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร ได้จำหน่ายเงินกำไรหรือเงินประเภทอื่นที่กันไว้จากกำไร หรือถือได้ว่าเป็นเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย (มาตรา 70 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร)

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...3...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...6-8.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี...1.....ชม.
		ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล		

ฉ. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลต่างประเทศนั้น มิได้เข้ามาทำกิจการในประเทศไทยโดยตรง หากแต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อ ในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย (มาตรา 76 ทวิ)

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้า หรือหากำไร โดย

- ก. รัฐบาลต่างประเทศ
- ข. องค์กรของรัฐบาลต่างประเทศ
- ค. นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า (Joint Venture) ได้แก่ กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไร ระหว่างบุคคลดังต่อไปนี้คือ

- ก. บริษัทกับบริษัท
- ข. บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ค. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
- ง. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา
- จ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล
- ฉ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนสามัญ
- ช. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับนิติบุคคลอื่น

(5) มูลนิธิหรือสมาคมที่ ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศ กำหนดให้เป็นองค์กรหรือสถานสาธารณกุศล


(6) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

**นิติบุคคลที่เข้าลักษณะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล แต่ได้รับการยกเว้นภาษี**

นิติบุคคลอื่นๆ นอกจากที่กล่าวในข้างต้น และเฉพาะที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย เช่น กระทรวง ทบวง กรม องค์กร ของรัฐบาลหรือสหกรณ์ ไม่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลแต่อย่างใด

อย่างไรก็ตาม ยังมีนิติบุคคลอีกบางประเภทที่เข้าลักษณะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร แต่ได้รับการยกเว้นตามบทบัญญัติของกฎหมายต่างๆ ได้แก่

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ตามสัญญาว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจ หรือทางเทคนิคระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...3...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...6-8.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

(4) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อยู่ในประเทศที่มีอนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย ตามเงื่อนไขที่กำหนดในอนุสัญญา

**2)ฐานภาษีและอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล**

**ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล**

คำนวณจากเงินได้ที่ใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณภาษีคุณด้วยอัตราภาษีที่กำหนด ดังนั้น เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น โดยทั่วไปได้แก่กำไรสุทธิที่คำนวณตาม เงื่อนไขที่กำหนด แต่เพื่อความเป็นธรรมและอุดช่องว่างในการจัดเก็บภาษีเงินได้ จึงได้มี การบัญญัติจัดเก็บภาษีเงินได้ นิติบุคคล จากเงินได้หรือฐานภาษี ที่แตกต่างกัน ดังนี้

- (1) กำไรสุทธิ
- (2) ยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
- (3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
- (4) การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

**อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล**

ก. กรณีลดอัตราภาษี ให้คำนวณภาษี ดังนี้


(1.1) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ไม่ใช่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตาม (1.2) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ

(1.2) กรณีเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อเนื่องกัน ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2555 เป็นต้นมา โดยในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 เป็นต้นไป ให้คำนวณภาษี ในอัตรา ดังนี้

<u>กำไรสุทธิ</u>	<u>อัตราภาษีร้อยละ</u>
ไม่เกิน 300,000 บาท	ยกเว้น
เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท	15
เกิน 3,000,000 บาท ขึ้นไป	20

(1.3) กรณีเป็นกิจการสำนักงานปฏิบัติการภูมิภาคให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิ สำหรับรายได้ที่ได้รับจากวิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ดังต่อไปนี้

(ก) รายได้จากการให้บริการของสำนักงานฯ ได้แก่ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...3...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...6-8.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี...1.....ชม.
		ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

(ข) ดอกเบี้ยรับ ทั้งนี้ เฉพาะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่สำนักงานฯ ได้กู้มาเพื่อให้กู้ยืมต่อ

(ค) ค่าสิทธิ รวมทั้งค่าสิทธิที่ได้รับจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่นำผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานไปใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการแก่สำนักงานฯ วิสาหกิจในเครือหรือสาขาต่างประเทศของสำนักงานฯ ทั้งนี้ เฉพาะค่าสิทธิที่เกิดจากผลการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีของสำนักงานฯ ที่กระทำขึ้นในประเทศไทย


(1.4) กรณีเป็นกิจการนำเข้าส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป สำหรับรายได้จากการประกอบธุรกิจการค้าซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิง รวมถึงการซื้อและขายน้ำมันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วย ทั้งนี้ บริษัทซึ่งประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจและการซื้อขายน้ำมันเชื้อเพลิงได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับอนุญาตจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีนั้นเป็นต้นไป

(1.5) กรณีเป็นกิจการตั้งอยู่ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจซึ่งประกอบด้วย จังหวัดนราธิวาส จังหวัดปัตตานี จังหวัดยะลา จังหวัดสงขลาเฉพาะในท้องที่อำเภอจะนะ อำเภอเทพา อำเภอนาทวี และอำเภอสะบ้าย้อย และจังหวัดสตูล และมีรายได้ที่เกิดขึ้นจากการผลิตสินค้าหรือการขายสินค้าหรือการให้บริการ ในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของกำไรสุทธิ สำหรับ 3 รอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี 2558 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ถึงรอบระยะเวลาบัญชี 2560 ที่สิ้นสุดภายในหรือหลังวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

(1.6) กรณีกิจการเป็นศูนย์กลางการหาสินค้าเพื่อการผลิตระหว่างประเทศ ให้คำนวณภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของกำไรสุทธิ

(1.7) กรณีได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้เสียภาษีจากยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย ให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 5 ของยอดรายรับ

ข. ภาษีจากกำไรสุทธิเฉพาะกรณีที่ได้จากการประกอบกิจการวิเทศนกิจตามประกาศกระทรวง การคลัง เรื่องการประกอบกิจการวิเทศนกิจของธนาคารพาณิชย์ ลงวันที่16 กันยายน 2535  
ร้อยละ 10

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...3...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 6-8.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้นิติบุคคล	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

### 3)การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

#### ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

- ก. บริษัท จำกัด
- ข. บริษัทมหาชน จำกัด
- ค. ห้างหุ้นส่วน จำกัด
- ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

ในกรณีที่บริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยมีสาขาไม่ว่าจะอยู่ในหรือนอก ประเทศไทย จะต้องนำกำไรสุทธิของสาขามารวมกำไรสุทธิของสำนักงานใหญ่เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ และมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย ได้แก่

(ก) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการกิจการในที่อื่นๆ รวมทั้งในประเทศไทย ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศดังกล่าว จะต้องนำกำไรสุทธิเฉพาะ ที่ได้จากการกระทำการกิจการในประเทศไทยมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(ข) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศมีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย ให้ถือว่าบุคคลผู้จ้างเป็นลูกจ้าง หรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อเช่นว่านั้นไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล เป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและให้บุคคลนั้นมีหน้าที่และ ความรับผิดชอบในการยื่นรายการและเสียภาษีเงินได้เฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรดังกล่าว

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศองค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ


(4) กิจการร่วมค้า

#### รอบระยะเวลาบัญชี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิ ต้องคำนวณกำไรสุทธิ จากรายได้จากกิจการ หรือเนื่องจาก กิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี ซึ่งประมวลรัษฎากรได้กำหนดรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งๆ ไว้ดังนี้

(1) รอบระยะเวลาบัญชีโดยทั่วไปตามบทบัญญัติมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร รอบระยะเวลาบัญชีสำหรับการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล จะต้องเท่ากับ 12 เดือน โดยจะเริ่มต้นและสิ้นสุดลงเมื่อใดก็ได้

(2) รอบระยะเวลาบัญชีซึ่งน้อยกว่า 12 เดือน กรณีที่กฎหมายยอมให้รอบระยะเวลาบัญชีน้อยกว่า 12 เดือน ได้ มีเฉพาะกรณีดังต่อไปนี้ คือ

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...3...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...6-8.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

ก. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเริ่มตั้งใหม่ จะถือวันเริ่มตั้งถึงวันหนึ่งวันใดเป็นรอบระยะเวลา บัญชีแรกก็ได้ แต่รอบระยะเวลาบัญชีต่อไปต้องเท่ากับ 12 เดือน

ข. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอาจยื่นคำร้องขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก็ได้ ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรจะเห็นสมควรและสั่งอนุญาตซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้รับอนุญาตให้เปลี่ยนจะ น้อยกว่า 12 เดือน

ค. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เลิกกันให้ถือเอาวันที่เจ้าพนักงานจดทะเบียนเลิกเป็น วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

ง. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากัน ให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเลิกกัน รอบระยะเวลาบัญชีที่ควบเข้ากันจึงเป็นไปตาม (ค) ซึ่งอาจน้อยกว่า 12 เดือน

ในกรณีที่บริษัทเลิกกิจการและยังชำระบัญชีไม่เสร็จ หากมีกำไรสุทธิเกิดขึ้น จะต้องนำมาเสียภาษีเงินได้ นิติบุคคลเพราะประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ถือว่าบริษัทยังมีสภาพเป็นนิติบุคคลอยู่ตราบเท่าที่ยังชำระบัญชี ไม่เสร็จสิ้น


(3) รอบระยะเวลาบัญชีมากกว่า 12 เดือน รอบระยะเวลาบัญชีอาจขยายออกไปมากกว่า 12 เดือนก็ได้ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลเลิกกิจการ หากผู้ชำระบัญชี และผู้จัดการไม่สามารถยื่นรายการและเสีย ภาษีได้ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแล้ว ถ้าได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีภายใน 30 วันนับแต่ วัน ที่เจ้าพนักงานรับจดทะเบียนเลิก อธิบดีกรมสรรพากรอาจพิจารณาอนุมัติให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชีออกไป ได้ ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีรอบนี้อาจเกิน 12 เดือนก็ได้)

**กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล**

ตามประมวลรัษฎากรได้กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ ซึ่ง คำนวณได้จากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีตามที่กำหนดไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องใช้เกณฑ์สิทธิ หมายถึง ให้นำรายได้ที่เกิดขึ้นใน รอบระยะเวลาบัญชีใด แม้ว่าจะยังไม่ได้รับชำระในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบ ระยะเวลาบัญชีนั้น และให้นำรายจ่ายทั้งสิ้นที่เกี่ยวกับรายได้นั้น แม้จะยังมีได้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น มา รวมคำนวณเป็นรายจ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

ในกรณีจำเป็นผู้มีเงินได้จะขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิและวิธีการทางบัญชี เพื่อคำนวณ รายได้และรายจ่ายตามเกณฑ์อื่นก็ได้ และเมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดี กำหนดเป็นต้นไป

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

**4)การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี**

การคำนวณเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ได้มีบัญญัติไว้ในมาตรา 67 ทวิ แห่งประมวลรัษฎากรดังนี้

(1) ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล นอกจากที่กล่าวใน (2) ให้จัดทำประมาณการกำไร สุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น แล้ว ให้คำนวณและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

(2) ในกรณีบริษัทจดทะเบียนธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือ บริษัทเงินทุนบริษัทหลักทรัพย์ หรือ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดให้คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิ ของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วัน แรกของรอบระยะเวลาบัญชีตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และ 65 ตรี

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีนี้ให้ถือเป็นเครดิตในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้น รอบระยะเวลาบัญชีคือ เอาไปหักออกจากภาษีที่ต้องเสียจากกำไรสุทธิของทั้งรอบระยะเวลาบัญชีและในกรณีที่ ภาษีที่เสีย ไว้ครึ่งรอบระยะเวลาบัญชีสูงกว่าภาษีที่จะต้องเสียทั้งรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วน นิติบุคคลก็มีสิทธิขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินได้

กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกหรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้าย น้อยกว่า 12 เดือน ไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบระยะเวลาบัญชี


**5)การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี**

การคำนวณเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี การคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้คำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ใน ประมวลรัษฎากร โดยนำกำไรสุทธิดังกล่าวคูณ ด้วยอัตราภาษี เงินได้นิติบุคคล จะได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ต้องชำระ ถ้าคำนวณกำไรสุทธิออกมาแล้ว ปรากฏว่า ไม่มีกำไรสุทธิ หรือขาดทุนสุทธิ บริษัทไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ถ้าการจัดทำบัญชีของบริษัทได้จัดทำขึ้นตาม หลักบัญชีโดยไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในประมวลรัษฎากรเมื่อ จะคำนวณภาษีบริษัทจะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิ ดังกล่าวให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ใน ประมวลรัษฎากรแล้วจึง คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

**6)การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล**

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิจะต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี ดังนี้

- (1) การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งรอบจะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมชำระภาษี(ถ้ามี) ตามแบบ ภ.ง.ด.51 ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของทุก 6 เดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
- (2) การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมชำระ ภาษี (ถ้ามี) ตามแบบ ภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

### 7) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี


ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ

- (1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
- (2) ธนาคารพาณิชย์ไทย และ สาขา ในเขตกรุงเทพมหานคร

ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ

- (1) ที่ว่าการอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ในกรณีสำนักงานสรรพากรอำเภอ มิได้ตั้งอยู่ ณ ที่ว่าการอำเภอให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือ
- (2) สำนักงานสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยในเขตอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

หมายเหตุ การยื่นแบบแสดงรายการภาษี ภ.ง.ด.50 , ภ.ง.ด.51 , ภ.ง.ด.53 และ ภ.ง.ด.54 สามารถยื่นผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากรก็ได้

	<b>ใบปฏิบัติงาน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

**ตอนที่ 1** จงตอบคำถามต่อไปนี้ให้ถูกต้อง

1. นิติบุคคลหมายถึงอะไร

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

2. ให้นักศึกษายกตัวอย่างนิติบุคคลมาจำนวน 3 ประเภท

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

3. งบกำไรขาดทุนประกอบด้วยรายการอะไรบ้าง

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


4. ถ้ากฎหมายกำหนดให้นิติบุคคล เสียภาษีจากกำไรสุทธิทางบัญชี จะเกิดผลเสียอย่างไร

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

5. กรณีต่าง ๆ ต่อไปนี้ บริษัทจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้แก่ประเทศไทย หรือไม่ เพราะเหตุใด

5.1 บริษัทดำรงไทย จำกัด ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยแต่ไปรับเหมาก่อสร้างในต่างประเทศมีรายได้ตลอดปี 30 ล้านบาท แต่มีได้นำเงินดังกล่าวเข้ามาในประเทศไทย

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

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

**ตอนที่ 2** จงแสดงวิธีการคำนวณตามคำสั่ง ให้ถูกต้องและครบถ้วน

1.บริษัทวนิดา จำกัด ทุนจดทะเบียน 2,000,000 บาท มีข้อมูลทางบัญชี ตั้งแต่ วันที่ 1 ม.ค. 2558-30 มิ.ย. 2558 ดังต่อไปนี้

ขายสินค้า	950,000	บาท	
ดอกเบี้ยรับ	10,000		บาท
ต้นทุนขาย	420,000	บาท	
เงินเดือน	100,000	บาท	
ค่าโฆษณา	15,000		บาท
ค่าเช่าสำนักงาน	30,000		บาท
ค่าสาธารณูปโภค	8,500		บาท
รถบรรทุก (ซื้อเมื่อ 1 มีนาคม 2558)	600,000		บาท
ขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกิน 5 ปี	100,000		บาท
ภาษีถูก หัก ณ ที่จ่าย	4,300		บาท

ข้อมูลเพิ่มเติม มีดังนี้

1.ในครึ่งปีหลัง ยอดขาย คาดว่า จะสูงขึ้น 20% เพราะจะมีการโฆษณาสินค้ามากขึ้นกว่าเดิม จึงเป็นผลทำให้ ค่าโฆษณา สูงขึ้นอีก 10% ด้วย

2.ตั้งแต่เดือนตุลาคม เป็นต้นไป ค่าเช่าสำนักงานจะเพิ่มขึ้นเป็นเดือนละ 6,000 บาท

ให้ทำ 1.1ประมาณการกำไรสุทธิประจำปี 2558

1.2คำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี

1.3บันทึกรายการชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีในวันที่ 15 ส.ค. 2558

2.บริษัทตะวัน จำกัด มีกำไรสุทธิทางบัญชี ประจำปี 2558 จำนวน 200,000 บาทก่อนที่จะคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล มีข้อพิจารณาปรับปรุงกำไรสุทธิ ดังนี้


1.อาคาร 12,000,000 บาท คิดค่าเสื่อมราคา เป็นค่าใช้จ่ายประจำปี 1,200,000 บาท

2.ซื้ออุปกรณ์สำนักงานเมื่อ 1 ก.ค. 2558 มูลค่า 400,000 บาท พนักงานคิดค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายประจำปีเท่ากับ 80,000 บาท

3.รถเก๋งประจำตำแหน่งผู้จัดการ 3,400,000 บาท พนักงานคิดค่าเสื่อมราคา 680,000 บาท


4.เครื่องตกแต่ง มูลค่า 90,000 บาท คิดค่าเสื่อมราคา 13,500 บาท

ให้ทำ แสดงการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		


**คำสั่ง** จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงคำตอบเดียว

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคลมีลักษณะตรงกับข้อใด  
ก. ภาษีทางตรง  
ข. ภาษีทางอ้อม  
ค. ภาษีมูลค่าเพิ่ม  
ง. ถูกทุกข้อ
2. กิจกรรมร่วมค้าในข้อใดที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล  
ก. นายเอกชัยกับนางดวงจันทร์  
ข. นายเถกิงกับนางสาวคำแพง  
ค. นายยอดรักกับหญิง ปรียา  
ง. ถูกทุกข้อ
3. ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคลที่สำคัญที่สุดคือข้อใด  
ก. ฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย  
ข. ฐานกำไรที่ส่งออกไปจากประเทศไทย  
ค. ฐานรายรับก่อนหักรายจ่าย  
ง. ฐานกำไรสุทธิ
4. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับฐานภาษีเงินกำไรที่ส่งออกไปจากประเทศไทยคือเท่าไร  
ก. ร้อยละ 30  
ข. ร้อยละ 10  
ค. ร้อยละ 15  
ง. ร้อยละ 7
5. อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับฐานภาษีเงินกำไรสุทธิกรณีบริษัททั่วไปคือข้อใด  
ก. ร้อยละ 20  
ข. ร้อยละ 10  
ค. ร้อยละ 15  
ง. ร้อยละ 7
6. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักในข้อใด  
ก. หลัก World Wide Income  
ข. หลักถิ่นที่อยู่  
ค. หลักแหล่งเงินได้  
ง. ถูกทั้งข้อกและข้อข
7. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักใด  
ก. หลักถิ่นที่อยู่  
ข. หลักแหล่งเงินได้  
ค. World Wide Income  
ง. Resident Rule
8. ข้อใดคือฐานเงินได้บางประเภทที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล  
ก. มาตรา 40(1)  
ข. มาตรา 40(2)  
ค. มาตรา 40(7)  
ง. มาตรา 40(8)

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...1...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...1-3.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี...1.....ชม. ปฏิบัติ...4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

9. ข้อใดกล่าวถูกต้องเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ก. ถ้ากิจการขาดทุนก็ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
  - ข. รอบระยะเวลาบัญชีอาจมากกว่าหรือน้อยกว่า 12 เดือนก็ได้
  - ค. รัฐบาลไทยเช่าอาคารของบริษัท xyz จำกัดในประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อเป็นสำนักงาน ค่าเช่าปีละ 2,000,000 บาทเงินจำนวนนี้ต้องเสียภาษีเงินได้ให้แก่ประเทศไทย
- ง. ถูกทุกข้อ**
10. ข้อใดไม่ใช่ฐานเงินได้บางประเภทที่จ่ายจากหรือในประเทศไทยที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
- ก. ค่าลิขสิทธิ์
  - ข. เงินปันผล
  - ค. ค่าเช่าทรัพย์สิน
  - ง. ขายสินค้า**
11. บริษัทดวงกมล จำกัด มีทุนจดทะเบียน 5,000,000 บาท มีรายได้รวม 27,000,000 บาท มีกำไรสุทธิ 1,200,000 บาท ภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี เท่ากับเท่าไร
- ก. 180,000 บาท
  - ข. **135,000 บาท**
  - ค. 300,000 บาท
  - ง. 360,000 บาท
12. มูลนิธิหรือสมาคม มีรายได้ประเภทดอกเบี้ยเงินฝากประจำ จากธนาคารพาณิชย์จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละเท่าไรสำหรับรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากประจำ
- ก. ร้อยละ 1
  - ข. ร้อยละ 2
  - ค. ร้อยละ 5
  - ง. ร้อยละ 10**
13. บริษัทมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว 10,000,000 บาท มีรายได้ประจำปี 7,000,000 บาท บริษัทจะมีค่ารับรองได้ไม่เกินเท่าไร ตามเงื่อนไขมาตรา 65 ตรี (4) แห่งประมวลรัษฎากร
- ก. 50,000 บาท
  - ข. 35,000 บาท
  - ค. 30,000 บาท**
  - ง. 21,000 บาท
14. ข้อใดต้องนำมาปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี โดยการบวกกลับ
- ก. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานของพนักงาน
  - ข. ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร คิดในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี
  - ค. ผลขาดทุนสุทธิในรอบบัญชีก่อน ๆ ไม่เกิน 5 ปี
  - ง. เงินโบนัสที่กำหนดจ่าย 10% ของกำไรสุทธิ**
15. ตามมาตรา 65 ตรี (4) แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดค่าสิ่งของที่ให้แก่บุคคล ซึ่งได้รับการรับรองหรือ รับบริการไม่เกินคนละเท่าไรในแต่ละคราวที่มีการรับรองหรือการรับบริการ
- ก. **ไม่เกินคนละ 2,000 บาท**
  - ข. ไม่เกินคนละ 1,500 บาท
  - ค. ไม่เกินคนละ 1,000 บาท
  - ง. ไม่เกินคนละ 500 บาท



	<b>แผนการจัดการเรียนรู้</b>	หน่วยที่...4..
	รหัสวิชา...30201-2005.....ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร.....	สอนครั้งที่ 9-12.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....1... ชม. ปฏิบัติ.....4... ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม		

## 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประมวผลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

## 2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

2.1 มาตรฐานอาชีพ สาขาวิชาชีพการเงินและประกันภัย

01092 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

### 1.สมรรถนะย่อย

- 010921 บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

#### เกณฑ์การปฏิบัติงาน

1.1 บันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีซื้อและภาษีขายให้ถูกต้อง

1.2 บันทึกรายการปิดบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนให้ถูกต้อง

- 010922 จัดทำเอกสารเพื่อการนำเสนอภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษี

#### เกณฑ์การปฏิบัติงาน

2.1 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำเสนอให้ถูกต้อง

2.2 ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้ถูกต้อง

2.3 ควบคุมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.30) ให้ถูกต้องและตรงตามเวลา

2.4 ทำแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.36) ให้ถูกต้อง

2.5 ควบคุมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภพ.36) ให้ถูกต้องและตรงตามเวลา

- 010923 ทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

#### เกณฑ์การปฏิบัติงาน

3.1 ทำรายงานภาษีซื้อให้ถูกต้อง

3.2 ทำรายงานภาษีขายให้ถูกต้อง

3.3 ทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบตามแบบฟอร์มของกรมสรรพากรให้ถูกต้อง

### 2) วิธีประเมิน

- ข้อสอบข้อเขียน

### 3) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

3.1 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม บันทึกบัญชี และยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีได้ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

### 4) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

4.1 จำแนกประเภทของกิจกรรมที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้

4.2 อธิบายขั้นตอนการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.3 อธิบายหลักเกณฑ์ในการออกไปกำกับภาษีและการจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.4 จัดทำใบกำกับภาษีและจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มได้อย่างถูกต้อง

2.2 บุรณาการกลุ่มอาชีพ -

**3. สมรรถนะประจำหน่วย**

- 3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 3.2 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

**4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**

- 4.1. อธิบายความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- 4.2. จำแนกประเภทของกิจกรรมที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้
- 4.3. อธิบายการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- 4.4. อธิบายขั้นตอนการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- 4.5. บอกความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้อย่างถูกต้อง
- 4.6. อธิบายหลักเกณฑ์ในการออกไปกำกับภาษีและการจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- 4.7. จัดทำใบกำกับภาษีและจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มได้อย่างถูกต้อง
- 4.8. คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- 4.9. อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้

**5. สาระการเรียนรู้**

- 5.1 จำแนกประเภทของกิจกรรมที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้
- 5.2 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
- 5.3 การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

**6. กิจกรรมการเรียนรู้**

ขั้นตอนการสอนหรือกิจกรรมของครู	ขั้นตอนการเรียนรู้หรือกิจกรรมของนักเรียน
<b>ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน</b>	
-ครูผู้สอนสอบถามความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้เรียนรู้จัก	-ผู้เรียนยกตัวอย่างภาษีมูลค่าเพิ่มที่รู้จักและร่วมแลกเปลี่ยนความรู้เบื้องต้นก่อนเข้าสู่บทเรียน
<b>ขั้นดำเนินกิจกรรมการสอน</b>	
1. ครูอธิบายเนื้อหาสาระพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบ ชักถามนักเรียน และตอบปัญหาที่นักเรียนสงสัย 2. ครูยกตัวอย่าง ธุรกิจที่เกี่ยวข้องในการคำนวณภาษีเงินได้จากเงินได้นิติบุคคล	1. ผู้เรียนฟังครูอธิบายตามเนื้อหา ชักถาม และร่วมแสดงความคิดเห็น 2. ผู้เรียนร่วมกันยกตัวอย่างที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
<b>ขั้นสรุปและวัดผล</b>	
1. ให้ครูและนักเรียนช่วยกันสรุปเนื้อหาสาระ 2. ให้ครูและนักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท และรวบรวมงานส่งเพื่อประเมินผล 3. ครูให้นักเรียนไปอ่านบททวนเนื้อหาที่เรียน	1. นักเรียนร่วมกันสรุป 2. นักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท รวบรวมงานส่ง 3. นักเรียนที่ทำผิด แก้ไขข้อผิดพลาด 4. นักเรียนไปอ่านบททวนเนื้อหาที่เรียนเป็นการบ้าน

## 7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

7.1 หนังสือเรียนวิชาการบัญชีภาคีอากร

7.2 เว็บไซต์กรมสรรพากร <https://www.rd.go.th>

## 8. หลักฐานการเรียนรู้

8.1 หลักฐานความรู้

- คะแนนการทำแบบฝึกทักษะการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน

- คะแนนการทำแบบฝึกทักษะทำแบบฝึกทักษะภาษีมูลค่าเพิ่ม

## 9. การวัดและประเมินผล

9.1 วิธีการประเมิน


1.แบบทดสอบการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.ทดสอบปรนัย แบบถูกผิด

9.2 เครื่องมือประเมิน

1.แบบทดสอบปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.แบบทดสอบปรนัย แบบถูกผิด

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 9-12
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
	ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม	

**1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้**

ประมวลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร

**2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ**

หน่วยสมรรถนะ 01092 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

010921 บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

010922 จัดทำเอกสารเพื่อนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มประจำเดือนภาษี

010923 ทำรายงานในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม

**3. สมรรถนะประจำหน่วย**

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

3.2 ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร

**4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**

4.1. อธิบายความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.2. จำแนกประเภทของกิจกรรมที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้

4.3. อธิบายการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.4. อธิบายขั้นตอนการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้


4.5. บอกความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้อย่างถูกต้อง

4.6. อธิบายหลักเกณฑ์ในการออกใบกำกับภาษีและการจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.7. จัดทำใบกำกับภาษีและจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มได้อย่างถูกต้อง

4.8. คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4.9. อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 9-12
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี 1 ชม. ปฏิบัติ 4 ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม		

### 1) ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax หรือ VAT) เป็นภาษีทางอ้อมประเภทหนึ่ง ที่เรียกเก็บจากบุคคลที่ซื้อสินค้าหรือรับบริการ โดยจัดเก็บเฉพาะจากมูลค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละชั้นผลิต การจำหน่ายหรือการให้บริการ

ในประเทศไทยได้กำหนดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ที่ 10% แต่ทั้งนี้ ตั้งแต่ พ.ศ. 2540 เป็นต้นมา คณะรัฐมนตรีจะออกพระราชกฤษฎีกาลดภาษีมูลค่าเพิ่มเหลือ 7% เป็นประจำทุกปี โดยที่ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 1 ใน 9 ที่เก็บได้ จะถูกโอนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และที่เหลืออีก 8 ส่วนจะถูกโอนให้แก่รัฐบาลกลาง

ในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2535 ประเทศไทยได้เริ่มมีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นครั้งแรก จากการที่เศรษฐกิจของประเทศไทยขยายตัวอย่างรวดเร็ว ฐานะทางเศรษฐกิจการเงินการคลังของประเทศมั่นคงขึ้นมาก ในขณะที่มีการกล่าวถึงความไม่เหมาะสมของโครงสร้างภาษีการค้าต่อเศรษฐกิจของประเทศ อันได้แก่ความซับซ้อนของระบบภาษีการค้าที่เป็นอยู่ และความหลากหลายของโครงสร้างอัตราภาษีนอกจากความบกพร่องของระบบภาษีการค้า ซึ่งไม่เอื้ออำนวยต่อการพัฒนาเศรษฐกิจในอนาคตแล้ว ความต้องการเปลี่ยนแปลงระบบภาษีทางการค้า ยังสืบเนื่องมาจากเหตุผลทางด้านภาษีอากรอีกด้วย กล่าวคือ ความสามารถในการหารายได้ของรัฐผ่านเครื่องมือทางภาษีการค้าและภาษีศุลกากรได้ลดน้อยลงเป็นลำดับ

ด้วยเหตุผลดังกล่าว กระทรวงการคลัง จึงได้เสนอพิจารณายกเลิกภาษีการค้า และนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้แทน โดยภาษีมูลค่าเพิ่มดังกล่าวจะมีอัตราเดียวที่ใช้กับสินค้าและบริการทุกชนิด สำหรับสินค้าใดที่มีเหตุผลทางเศรษฐกิจที่จะเก็บสูงกว่าอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้เก็บภาษีสรรพสามิตเพิ่มเติมจากภาษีมูลค่าเพิ่ม


การนำภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้นี้ นับเป็นการเปลี่ยนแปลงครั้งสำคัญต่อระบบภาษีอากรของประเทศไทยเป็นการปฏิรูปภาษีการค้าครั้งใหญ่ ทำให้ระบบภาษีอากรของประเทศไทยมีความสอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจในปัจจุบัน และเอื้ออำนวยต่อการลงทุนการส่งออก และการขยายตัวอย่างรวดเร็วของเศรษฐกิจ เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มไม่มีความซับซ้อนของภาระภาษีดังเช่นภาษีการค้า นอกจากนี้ภาษีมูลค่าเพิ่มทำให้เกิดความเป็นธรรมและความสะดวกต่อการปฏิบัติตามของผู้เสียภาษีอีกด้วย

### 2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. ผู้ประกอบการ หมายถึง บุคคลซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ ไม่ว่าจะการกระทำดังกล่าวจะได้รับประโยชน์หรือได้รับค่าตอบแทนหรือไม่ และไม่ว่าจะได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วหรือไม่

องค์ประกอบของผู้ประกอบการ

- 1) บุคคล ได้แก่ บุคคลธรรมดา คณะบุคคลที่มีโชินติบุคคล หรือนิติบุคคล
- 2) ขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...4...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...9-12...
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม		

2. ผู้นำเข้า หมายถึง ผู้ประกอบการหรือบุคคลอื่นซึ่งนำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร ไม่ว่าจะเพื่อการใด ๆ และให้หมายความรวมถึงการนำสินค้าที่ต้องเสียอากรขาเข้า หรือที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรออกจากเขตอุตสาหกรรมส่งออกโดยมิใช่เพื่อการส่งออก

3. ผู้ที่กฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีในกรณีพิเศษ

1) ผู้ประกอบการอยู่นอกราชอาณาจักรและได้ขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นปกติ จุระโดยมีตัวแทนอยู่ในราชอาณาจักร ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ ตัวแทน

2) การขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 ตามมาตรา 80/1 (5) ถ้าภายหลังได้มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินค้าหรือโอนสิทธิในบริการนั้นไปให้กับบุคคลที่มีชื่อการค้าสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สถานเอกอัครราชทูต สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ ผู้รับโอนสินค้า หรือผู้รับโอนสิทธิในบริการดังกล่าว

3) กรณีสินค้านำเข้าที่ได้รับยกเว้นอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามมาตรา 81 (2) (ค) ถ้าภายหลังสินค้านั้นต้องเสียอากรตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร ผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้แก่ ผู้ที่มีความรับผิดชอบตามกฎหมายว่าด้วยพิกัดอัตราศุลกากร ผู้รับโอนสินค้าถ้ามีการรับโอนสินค้า

4) ในกรณีที่มีการควบเข้ากัน ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ ผู้ที่ควบเข้ากัน และผู้ประกอบการใหม่

5) กรณีโอนกิจการ ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ได้แก่ ผู้โอน และผู้รับโอน

### 3)การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย แต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้แก่

1. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าพืชผลทางการเกษตร สัตว์ไม่ว่ามีชีวิตหรือไม่มีชีวิต ปุ๋ย ปลาปนอาหารสัตว์ ยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ หนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

2. ผู้ประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายและมีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

3. การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักรโดยท่าอากาศยาน

4. การส่งออกของผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

5. การให้บริการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงทางท่อในราชอาณาจักร


ให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอแจ้งใช้สิทธิเพื่อขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01.1 จำนวน 1 ชุด 3 ฉบับ พร้อมกับคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01

### 4)การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สามารถกระทำได้ 2 ช่องทาง ดังนี้

1. ยื่นแบบคำขอผ่านทางอินเทอร์เน็ตที่ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

2. ยื่นแบบคำขอด้วยกระดาษ ณ หน่วยจดทะเบียนที่ตั้งสถานประกอบการ

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่ 4
	รหัสวิชา 30201-2005.. ชื่อวิชา ..การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่ 9-12
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี .....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม		

### สถานที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มของผู้ประกอบการ ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

1. กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

2. กรณีสถานประกอบการตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ และกรณีสถานประกอบการตั้งอยู่ในท้องที่อำเภอหรือกิ่งอำเภอที่กรมสรรพากรมิได้จัดอัตรากำลังไว้ ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาเดิมที่เคยควบคุมพื้นที่นั้น

กรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนได้ที่ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สถานประกอบการอันเป็นที่ตั้งของสำนักงานใหญ่เพียงแห่งเดียว

3. กรณีสถานประกอบการที่อยู่ในความดูแลของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ให้ยื่น ณ สำนักงานบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือจะยื่นผ่านสำนักงานสรรพากรพื้นที่ หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่สถานประกอบการตั้งอยู่ก็ได้

### ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม


เมื่อเจ้าพนักงานได้รับคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามแบบ ภ.พ.01 พร้อมเอกสาร ที่เกี่ยวข้องครบถ้วนแล้ว จะมีการออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ให้ ซึ่งจะมีผลให้ผู้ประกอบการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนตามกฎหมาย ตั้งแต่วันที่ระบุไว้ในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นต้นไป

กรณีที่มีผู้ประกอบการมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ ท้องที่ที่สถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เพียงแห่งเดียว แต่กรมสรรพากรจะออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 20) ให้แก่สถานประกอบการทุกแห่ง โดยผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องนำใบทะเบียนดังกล่าวไปแสดงไว้ในที่ที่เปิดเผยและเห็นได้ง่าย ณ สถานประกอบการแห่งนั้น ๆ

กรณีที่ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสูญหาย ถูกทำลายหรือชำรุดในสาระสำคัญ ผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องยื่นคำขอรับใบแทนใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ณ สถานที่ที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มไว้ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ทราบถึงการสูญหาย ถูกทำลายหรือชำรุด ซึ่งใบแทนดังกล่าวถือเป็นใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

### 5)หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
2. ออกใบกำกับภาษี
  - 2.1 ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี
  - 2.2 การออกใบกำกับภาษีด้วยกระดาษ
  - 2.3 การออกใบกำกับภาษีด้วยอิเล็กทรอนิกส์

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่..... 4.....
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่.....9-12.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม		

3. จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งได้แก่

- 3.1 รายงานภาษีซื้อ
- 3.2 รายงานภาษีขาย
- 3.3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

4. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีช่องทางการยื่น ดังนี้

- 4.1 การยื่นแบบฯและชำระภาษีผ่านอินเทอร์เน็ต
- 4.2 การยื่นแบบฯและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
- 4.3 การยื่นแบบฯและชำระภาษีที่ธนาคารพาณิชย์ไทย
- 4.4 การยื่นแบบฯและชำระภาษีที่สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ 1-5 และสำนักงานสรรพสามิต

สาขาสำหรับผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ต้องเสียทั้งภาษีสรรพสามิตและภาษีมูลค่าเพิ่ม

4.5 การยื่นแบบใบขนสินค้าขาเข้าและชำระภาษีมูลค่าเพิ่มพร้อมกับการชำระอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ณ ด่านศุลกากรที่มีการนำเข้าสินค้าสำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนหรือผู้นำเข้าที่นำเข้าสินค้า

**6)หลักเกณฑ์ในการออกใบกำกับภาษี**

ใบกำกับภาษี คือ เอกสารหลักฐานสำคัญ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องจัดทำและออกให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือ

บริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการในแต่ละครั้ง


- กรณีการขายสินค้า ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีพร้อมทั้งส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อในทันทีที่มีการส่งมอบสินค้าให้กับผู้ซื้อ

- กรณีการให้บริการ ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีพร้อมทั้งส่งมอบให้แก่ผู้รับบริการในทันทีที่ได้รับชำระราคาค่าบริการผู้ประกอบการจดทะเบียน ต้องจัดทำใบกำกับภาษีอย่างน้อย 2 ฉบับ ดังนี้

- ต้นฉบับ ส่งมอบให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ
- สำเนา เก็บรักษาไว้เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการลงรายงานภาษีเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปีนับแต่วันที่ทำ

รายงาน

สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการต้องเรียกใบกำกับภาษีจากผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่น ซึ่งเป็นผู้ขายสินค้าหรือให้บริการเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม และหากผลการคำนวณภาษีปรากฏว่า ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ถือเป็นเครดิตภาษีผู้ประกอบการจดทะเบียน มีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดจากเดือนภาษีที่คำนวณภาษีนั้น และหากในเดือนภาษีที่นำเครดิตภาษีไปชำระยังมีเครดิตภาษีคงเหลืออยู่ก็ยังมีสิทธินำไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนภาษีถัดไปได้

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...4...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่...9-12...
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม		

ในกรณีผู้ประกอบการจดทะเบียน ไม่ใช่สิทธินำเครดิตภาษีที่เหลืออยู่ไปชำระภาษีมูลค่าเพิ่มในเดือนถัดไป  
ก็มีสิทธิขอคืนภายใน 3 ปี นับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการภาษีสำหรับเดือนภาษีนั้น

### การจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

1. ผู้ประกอบการจดทะเบียนโดยทั่วไป มีหน้าที่ต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ ซึ่งใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปจะต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- (1) คำว่า "ใบกำกับภาษี" ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด
- (2) เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- (3) ชื่อ ที่อยู่ของผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
- (4) ชื่อ ที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ
- (5) หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีและหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)
- (6) วัน เดือน ปีที่ออกใบกำกับภาษี
- (7) ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณและมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ


### รอบระยะเวลาบัญชี

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิ ต้องคำนวณกำไรสุทธิ จากรายได้จากกิจการ หรือเนื่องจาก กิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี หักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิ และมาตรา 65 ตรี ซึ่งประมวลรัษฎากรได้กำหนดรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งๆ ไว้ดังนี้

- (1) รอบระยะเวลาบัญชีโดยทั่วไปตามบทบัญญัติมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร รอบระยะเวลาบัญชีสำหรับการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม จะต้องเท่ากับ 12 เดือน โดยจะเริ่มต้นและสิ้นสุดลงเมื่อใดก็ได้
- (2) รอบระยะเวลาบัญชีซึ่งน้อยกว่า 12 เดือน กรณีที่กฎหมายยอมให้รอบระยะเวลาบัญชีน้อยกว่า 12 เดือน ได้ มีเฉพาะกรณีดังต่อไปนี้ คือ
  - (8) จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการให้ชัดเจน

2. ใบกำกับภาษีที่มีลักษณะเป็นแบบเอกสารออกเป็นชุด ในกรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีความประสงค์จะออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปพร้อมกับเอกสารการค้าอื่น เช่น ใบเสร็จรับเงิน ใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ ซึ่งมีจำนวนหลายฉบับในชุดเดียวกัน และใบกำกับภาษีไม่ใช่เอกสารฉบับแรก ให้ปฏิบัติดังต่อไปนี้

- (1) ในเอกสารฉบับแรกของเอกสารชุดดังกล่าว หรือในเอกสารฉบับอื่นที่มีใ้ฉบับแรก แต่เป็นต้นฉบับของเอกสารฉบับอื่นใดก็ตาม ซึ่งมีใ้ฉบับที่เป็นใบกำกับภาษีจะต้องมีข้อความว่า "ไม่ใช่ใบกำกับภาษี" ไว้ในเอกสารฉบับนั้นด้วย
  - (2) ในเอกสารทุกฉบับของเอกสารชุดดังกล่าว จะต้องมืข้อความว่า "เอกสารออกเป็นชุด" ไว้ด้วย
  - (3) ในเอกสารฉบับที่ถือว่าเป็นสำเนาของเอกสารฉบับอื่นจะต้องมีข้อความว่า "สำเนา" ไว้ทุกฉบับ
- ข้อความตาม (1) ถึง (3) ดังกล่าวข้างต้น จะต้องตีพิมพ์ขึ้นหรือจัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ในกรณีจัดทำใบกำกับภาษีขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ จะประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือกระทำใ้ปรากฏขึ้นด้วยวิธีการอื่นในลักษณะทำนองเดียวกันไม่ได้

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...4...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา..การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...9-12....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม		

3. กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียนมีสถานประกอบการหลายแห่ง และสถานประกอบการที่มีใช้สำนักงานใหญ่ได้นำใบกำกับภาษีของสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ไปส่งมอบให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือการให้บริการ จะต้องมียกข้อความว่า "สาขาที่ออกใบกำกับคือ....." ไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว โดยข้อความดังกล่าวจะตีพิมพ์ จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ประทับด้วยตรายางเขียนด้วยหมึกพิมพ์ดีด หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วย วิธีการอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันก็ได้

4. กรณีผู้ประกอบการจดทะเบียน ซึ่งประกอบกิจการสถานบริการน้ำมัน ได้ขายน้ำมันเชื้อเพลิงหรือได้ขายสินค้าหรือบริการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับรถยนต์ ที่ต้องจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์จะต้องระบุ "เลขทะเบียนรถยนต์" ไว้ในใบกำกับภาษี โดยข้อความดังกล่าวจะตีพิมพ์ จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือทำให้ปรากฏขึ้นด้วย วิธีการอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันก็ได้

5. กรณีของการฝากขายสินค้าตามสัญญาการตั้งตัวแทนเพื่อขายสินค้า ซึ่งตัวการและตัวแทนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 10 หรือร้อยละ 0 และทำสัญญาตั้งตัวแทนเพื่อขายสินค้า โดยตัวการได้ส่งมอบสัญญาให้แก่เจ้าพนักงานสรรพากรภายใน 15 วันนับแต่วันทำสัญญาตั้งตัวแทน เมื่อตัวแทนได้ขายสินค้าให้กับผู้ซื้อ ตัวแทนต้องออกใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปในนามของตัวการ โดยตัวแทนต้องระบุชื่อ ที่อยู่และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนด้วย


6. กรณีได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้ออกใบกำกับภาษีเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศจะต้องระบุอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยไว้ในใบกำกับภาษี โดยอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าว จะต้องตีพิมพ์ จัดทำขึ้นด้วยระบบคอมพิวเตอร์ ประทับด้วยตรายาง เขียนด้วยหมึก พิมพ์ดีด หรือวิธีการอื่นใดในลักษณะทำนองเดียวกันก็ได้ (อัตราแลกเปลี่ยน ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามหลักเกณฑ์ตามมาตรา 79/4 แห่งประมวลรัษฎากร ในกรณีที่ไม่สามารถคำนวณอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวได้ให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราตามมาตรา 9 แห่งประมวลรัษฎากร)

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 196 บังคับใช้ 1 มกราคม 2557 กำหนดให้การจัดทำใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป ต้องเพิ่มรายการ ดังนี้

1. เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ (เฉพาะผู้ซื้อเป็นผู้ที่มีและใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรตามมาตรา 3 เอกาเทศ)

2. ข้อความว่า "สำนักงานใหญ่" หรือ "สาขาที่..." ซึ่งเป็นสถานประกอบการตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 20) ของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ โดยเป็นสถานประกอบการที่ได้ขายสินค้าหรือให้บริการ

3. ข้อความว่า "สำนักงานใหญ่" หรือ "สาขาที่..." ซึ่งเป็นสถานประกอบการตามที่ปรากฏในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ. 20) ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ โดยเป็นสถานประกอบการซึ่งเป็นที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการตามรายการที่อยู่ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการในใบกำกับภาษี

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...4...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่...9-12...
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาคีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม		

### 7)การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องทำการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระหรือมีสิทธิได้รับคืน โดยการคำนวณจะเป็นรายเดือน ดังนี้

$\text{ภาษีมูลค่าเพิ่ม} = \text{ภาษีขาย} - \text{ภาษีซื้อ}$
---

ส่วนต่างที่เกิดขึ้นแสดงผลดังนี้

ภาษีขาย > ภาษีซื้อ = ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ

ภาษีขาย < ภาษีซื้อ = ภาษีที่มีสิทธิได้รับคืน หรือเครดิตภาษี

### 7) สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ

- (1) สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ในท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่
- (2) ธนาคารพาณิชย์ไทย และ สาขา ในเขตกรุงเทพมหานคร

ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ

- (1) ที่ว่าการอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ ในกรณีสำนักงานสรรพากรอำเภอไม่ได้ตั้งอยู่ ณ ที่ว่าการอำเภอให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือ
- (2) สำนักงานสาขาของธนาคารพาณิชย์ไทยในเขตอำเภอหรือกิ่งอำเภอท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่

ภาษีขาย คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บ หรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการ เมื่อมีการขายสินค้าหรือรับ ค่าบริการหรือ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ เสียในการขายสินค้า หรือในกรณีที่เป็นกรให้บริการ

ภาษีซื้อ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนอื่นเรียกเก็บ เนื่องจากการซื้อหรือรับบริการมาเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของตน เมื่อความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น

### 8) การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

แบบแสดงรายการที่ใช้ มีดังนี้

- 1. แบบ ภ.พ.30 ใช้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 10 หรือผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 โดยคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อในแต่ละเดือนภาษี กรณีเดือนภาษีใดมีจำนวนภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายผู้ประกอบการจะได้รับคืนภาษี และสามารถใช่แบบ ภ.พ.30 นี้เป็น ค่าขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มได้ในตัว
- 2. แบบ ภ.พ.31 ใช้สำหรับผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 โดยคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มจากยอดขายสินค้าหรือบริการ ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ในแต่ละเดือนภาษี
- 3. แบบใบขนสินค้าขาเข้า ใช้สำหรับผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มที่เป็นผู้นำเข้า และหากผู้ประกอบการจดทะเบียนเป็นผู้นำเข้าสินค้าก็จะต้องยื่นแบบใบขนสินค้า ขาเข้า และชำระภาษีเช่นเดียวกับผู้นำเข้าอื่น ๆ อีกทั้งต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีของแต่ละเดือนภาษีด้วยแบบ ภ.พ.30 ตามปกติ
- 4. แบบ ภ.พ.36 ใช้สำหรับผู้มีหน้าที่นำส่ง ภาษีมูลค่าเพิ่ม

	<b>ใบปฏิบัติงาน</b>	หน่วยที่...4...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...9-12...
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....1.....ชม.
	ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร	ปฏิบัติ.....4.....ชม.

**ตอนที่ 1** จงตอบคำถามต่อไปนี้ให้ถูกต้อง

- ให้นักศึกษายกตัวอย่าง สินค้าอุปโภค บริโภค และการใช้บริการต่าง ๆ ในชีวิตประจำวัน ที่มีการเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มด้วย (ยกตัวอย่าง 5 รายการ)

.....

.....

.....

.....

.....

- ให้นักศึกษายกตัวอย่าง กิจกรรมภายในจังหวัดของนักศึกษา ที่คิดว่าเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม

.....

.....

.....

- ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มต้องจัดทำอะไรบ้าง

.....

.....

.....

.....


.....

- ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระในแต่ละเดือน มีหลักเกณฑ์ในการคำนวณอย่างไร

.....

.....

.....

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...4...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...9-12....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		

**ตอนที่ 2 ให้ทำ**

5.1จัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขาย

5.2จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ สำหรับสินค้า ทั้ง 3 ชนิด

1.ศุภย์นมดัดขมิลล์น่าน เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0001234567890 มีสินค้าคงเหลือยกมา คือ


นมสด 80 ขวด ราคาต้นทุนขวดละ 10 บาท (ราคาไม่รวม VAT)

โยเกิร์ต100 ถ้วย ราคาต้นทุนขวดละ 15 บาท (ราคาไม่รวม VAT)

นมเปรี้ยว 40 ขวด ราคาต้นทุนขวดละ 5 บาท (ราคาไม่รวม VAT)

รายการค้า สำหรับเดือน ธันวาคม 2558 มีดังต่อไปนี้

- ธ.ค. 1 ซื้อนมสด 10 ขวด ขวดละ 10 บาท นมเปรี้ยว 10 ขวด ขวดละ 5 บาท เป็นเงินสด จากบริษัทดัดขมิลล์ จำกัด ได้รับใบกำกับภาษี H00185 (ราคาไม่รวม VAT)
- 3 ขายโยเกิร์ต20 ถ้วย ถ้วยละ 20 บาท นมเปรี้ยว 20 ขวด ขวดละ 10 บาท เป็นเงินสดให้ร้านวิวัฒน์ ออกใบกำกับภาษี เลขที่ 18/001 ให้ลูกค้า (ราคาที่ขายยังไม่รวม VAT)
- 4 ขายนมสด 20 ขวด ขวดละ 15 บาท เป็นเงินสด ให้ร้านตอยมาร์ค ออกใบกำกับภาษี 18/002 ให้ลูกค้า (ราคาที่ขายไม่ได้รวม VAT)
- 5 จ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง สำหรับรถส่งสินค้าของบริษัท เป็นเงินทั้งสิ้น 428 บาท (ราคานี้รวม VAT แล้ว) ได้รับใบกำกับภาษี 05/010 จาก หจก.เต็งไทรรัตน์
- 9 จ่ายค่าโทรศัพท์เป็นเงิน 321 บาท (รวม VAT แล้ว) ได้รับใบกำกับภาษี A001 จากบจก.โทเทิล
- 12 ขายนมสด 5 ขวด ขวดละ 15 บาท โยเกิร์ต10 ถ้วย ถ้วยละ 20 บาท นมเปรี้ยว 5 ขวด ขวดละ10 บาท เป็นเงินสด ให้ร้านนรา ออกใบกำกับภาษี 18/003
- 13 รับคืนโยเกิร์ต2 ถ้วย จากร้านนรา เนื่องจากหมดอายุ ออกใบลดหนี้ เลขที่ 05/001
- 14 จ่ายค่ารับรองให้โรงแรมเทวราช เป็นเงิน 1,520 บาท (รวม VAT แล้ว) ได้รับใบกำกับภาษี เลขที่ 08/110
- 21 ขายนมสด 10 ขวด ขวดละ 10 บาท โยเกิร์ต5 ถ้วย ถ้วยละ 15 บาท เป็นเงินเชื่อ ให้ร้านวิวัฒน์ออกใบกำกับภาษี 18/006 ให้ลูกค้า
- 22 ออกใบเพิ่มหนี้ให้ร้านวิวัฒน์ เนื่องจากคิดราคาสินค้าผิดไป 75 บาท (เป็นราคาที่ไม่ได้รวม VAT) ออกใบเพิ่มหนี้ เลขที่ 02/10 ให้ลูกค้า
- 23 ส่งคืน นมสด 5 ขวด นมเปรี้ยว 5 ขวด ให้บริษัทดัดขมิลล์ จำกัด เนื่องจากสินค้าชำรุด ได้รับใบลดหนี้ เลขที่ A 010
- 25 จ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง สำหรับรถส่งสินค้าของศุภย์ เป็นเงิน 500 บาท (ราคานี้รวม VAT แล้ว)ได้รับใบกำกับภาษีอย่างย่อ เลขที่ 01/081 จาก หจก.เต็งไทรรัตน์

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...4...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...9-12....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		

1. ภาษีมูลค่าเพิ่มจัดเก็บตามหลักปลายทางคือข้อใด
 

ก. Tax on consume	ข. Indirect Tax
ค. Consumption Type Vat	ง. Destination Principle
2. Export Processing Zone คือข้อใด
 

ก. เขตอุตสาหกรรมส่งออก	ข. EPZ
ค. คลังสินค้าทัณฑ์บน	ง. ถูกทั้งข้อ ก และ ข
3. ก่อนที่จะนำระบบภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้ เดิมรัฐเรียกเก็บภาษีใด
 

ก. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ข. ภาษีเงินได้นิติบุคคล
ค. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ง. ภาษีการค้า
4. ภาษีมูลค่าเพิ่มออกบังคับใช้ตั้งแต่เมื่อใด
 

ก. 1 ม.ค. 2504	ข. 1 ม.ค. 2530
ค. 1 ม.ค. 2535	ง. 1 ม.ค. 2538
5. หลังจากผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วกรมสรรพากรจะออกหนังสือให้ 1 ฉบับคือใบ ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามแบบใด
 


ก. ภ.พ.01	ข. ภ.พ.09
ค. ภ.พ.20	ง. ภ.พ.21
6. ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการประกอบกิจการไม่เกิน 1,800,000 บาทต่อปีซึ่งต่อมาภายหลังมีรายรับเกิดขึ้นเกินกว่า 1,800,000 บาท ต่อปี ให้อื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มภายในกี่วัน นับแต่วันที่ มี รายรับเกิน 1,800,000 บาท
 

ก. ภายใน 7 วัน	ข. ภายใน 15 วัน
ค. ภายใน 30 วัน	ง. ภายใน 45 วัน
7. กรณีเปลี่ยนแปลงรายการที่ประกอบกิจการ ปิดสถานประกอบการ หรือเลิกประกอบกิจการให้แจ้งการเปลี่ยนแปลง ณ สถานที่ที่ได้จดทะเบียนไว้เดิมภายในกี่วัน นับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลง
 

ก. ภายใน 7 วัน	ข. ภายใน 15 วัน
ค. ภายใน 30 วัน	ง. ภายใน 45 วัน
8. ภาษีมูลค่าเพิ่มตรงกับข้อใด
 

ก. Value Tax Add	ข. Value Add Tax
ค. Value Added Tax	ง. Value Added Taxes




	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...4...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...9-12....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัษฎากร		

จากโจทย์ต่อไปนี้ ใช้ตอบคำถามข้อ 16–20

บริษัทแสงดาว จำกัด จดทะเบียนเข้าระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายการค้าเกิดขึ้นดังนี้  
พ.ศ. 2558

- ก.ย. 2 ขายสินค้า มูลค่า 420,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
  - 4 ขายสินค้า รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 535,000 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว)
  - 9 ซื้อสินค้า มูลค่า 250,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
  - 12 จ่ายค่าไฟฟ้า รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,140 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว)
  - 15 รับคืนสินค้าที่ขายในวันที่ 2 ก.ย. มูลค่า 5,000 บาท
16. ภาษีขายในวันที่ 4 ก.ย. 2558 เท่ากับเท่าไร
- ก. 38,000 บาท
  - ข. 37,450 บาท
  - ค. 37,000 บาท
  - ง. 35,000 บาท
17. ภาษีขายทั้งสิ้น ของเดือน ก.ย. 2558 เท่ากับเท่าไร
- ก. 66,850 บาท
  - ข. 64,050 บาท
  - ค. 64,000 บาท
  - ง. 62,000 บาท
18. ภาษีซื้อในวันที่ 9 ก.ย. 2558 เท่ากับเท่าไร
- ก. 25,000 บาท
  - ข. 17,500 บาท
  - ค. 16,500 บาท
  - ง. 15,000 บาท
19. ภาษีซื้อทั้งสิ้นของเดือน ก.ย. 2558
- ก. 17,649.80 บาท
  - ข. 17,656 บาท
  - ค. 17,640 บาท
  - ง. 17,500 บาท
20. ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระของเดือน ก.ย. 2558 เท่ากับเท่าไร
- ก. 46,410 บาท
  - ข. 46,400 บาท
  - ค. 46,350 บาท
  - ง. 45,000 บาท

	<b>แผนการจัดการเรียนรู้</b>	หน่วยที่...5..
	รหัสวิชา...30201-2005.....ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร.....	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...ภาษีธุรกิจเฉพาะ:	ทฤษฎี.....1.. ชม. ปฏิบัติ.....4.. ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

### 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประมวผลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามประมวลรัษฎากร

### 2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

#### 1) วิธีประเมิน

- ข้อสอบข้อเขียน

#### 2) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

3.1 คำนวณภาษีภาษีมูลค่าเพิ่ม บันทึกบัญชี และยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีได้ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

#### 3) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

3.1 จำแนกประเภทของกิจกรรมที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้มีหน้าที่เสียภาษีได้

3.2 อธิบายขั้นตอนการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้

3.3 อธิบายหลักเกณฑ์ในการออกใบกำกับภาษีและการจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้

3.4 จัดทำใบกำกับภาษีและจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่มได้อย่างถูกต้อง

#### 2.2 บุรณาการกลุ่มอาชีพ -

### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

3.2 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร

### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1. อธิบายความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.2. จำแนกประเภทของผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะและการประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.3. จำแนกประเภทของกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้

4.4. อธิบายขั้นตอนการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.5. คำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ และการบันทึกรายการในสมุดบัญชีได้อย่างถูกต้อง

4.6. อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้

### 5. สารการเรียนรู้

5.1 ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

5.2 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะและการประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

5.3 กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

5.4 การจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

5.5 การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะและการบันทึกรายการในสมุดบัญชี

5.6 การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

## 6. กิจกรรมการเรียนรู้

ขั้นตอนการสอนหรือกิจกรรมของครู	ขั้นตอนการเรียนรู้หรือกิจกรรมของนักเรียน
<b>ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน</b>	
-ครูผู้สอนยกตัวอย่างเกี่ยวกับธุรกิจที่ต้องชำระภาษีธุรกิจเฉพาะที่เกี่ยวข้องในชีวิตประจำวันให้ผู้เรียนฟัง	-ผู้เรียนร่วมแลกเปลี่ยนธุรกิจที่รู้จัก ที่ต้องชำระภาษีธุรกิจเฉพาะ
<b>ขั้นดำเนินกิจกรรมการสอน</b>	
1. ครูอธิบายเนื้อหาสาระพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบ ชักถามนักเรียน และตอบปัญหาที่นักเรียนสงสัย 2. ครูยกตัวอย่าง ธุรกิจที่เกี่ยวข้องในการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ	1. ผู้เรียนฟังครูอธิบายตามเนื้อหา ชักถาม และร่วมแสดงความคิดเห็น 2. ผู้เรียนร่วมกันยกตัวอย่างที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ
<b>ขั้นสรุปและวัดผล</b>	
1. ให้ครูและนักเรียนช่วยกันสรุปเนื้อหาสาระ 2. ให้ครูและนักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท และรวบรวมงานส่งเพื่อประเมินผล 3. ครูให้นักเรียนไปอ่านบททวนเนื้อหาที่เรียน	1. นักเรียนร่วมกันสรุป 2. นักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท รวบรวมงานส่ง 3. นักเรียนที่ทำผิด แก้ไขข้อผิดพลาด 4. นักเรียนไปอ่านบททวนเนื้อหาที่เรียนเป็นการบ้าน

## 7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้


- 7.1 หนังสือเรียนวิชาการบัญชีภาคีอากร
- 7.2 เว็บไซต์กรมสรรพากร <https://www.rd.go.th>

## 8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
  - คะแนนการทำแบบฝึกทักษะการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
  - คะแนนการทำแบบฝึกทักษะทำแบบฝึกทักษะภาษีมูลค่าเพิ่ม

## 9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 วิธีการประเมิน
  1. แบบทดสอบการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม
  2. ทดสอบปรนัย แบบถูกผิด
- 9.2 เครื่องมือประเมิน
  1. แบบทดสอบปฏิบัติการภาษีมูลค่าเพิ่ม
  2. แบบทดสอบปรนัย แบบถูกผิด

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่.....5.....
	รหัสวิชา 30201-2005 ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่.....13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม.
		ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

**1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้**

ประมวลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามประมวลรัษฎากร

**2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ -**

**3. สมรรถนะประจำหน่วย**

3.1 แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

3.2 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะตามประมวลรัษฎากร

**4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม**

4.1. อธิบายความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะได้


4.2. จำแนกประเภทของผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะและการประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.3. จำแนกประเภทของกิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้

4.4. อธิบายขั้นตอนการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะได้

4.5. คำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ และการบันทึกรายการในสมุดบัญชีได้อย่างถูกต้อง

4.6. อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...5
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

### 1) ความรู้เบื้องต้นเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ

ภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นภาษีตามประมวลรัษฎากรประเภทหนึ่ง ซึ่งเป็นภาษีทางอ้อมที่เก็บจากฐานบริโภคทั่วไปภายในประเทศไทยจัดเก็บจากการประกอบกิจการเฉพาะอย่างแทนภาษีการค้าที่ถูกยกเลิก ภาษีธุรกิจเฉพาะเริ่มใช้บังคับใน พ.ศ.2535 พร้อมกันกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

### 2) ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่ ผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ไม่ว่าผู้ประกอบกิจการดังกล่าวจะประกอบกิจการในรูปของ

- บุคคลธรรมดา
- คณะบุคคลที่มีโชินนิติบุคคล
- กองมรดก
- ห้างหุ้นส่วนสามัญ
- กองทุน
- หน่วยงานหรือกิจการของเอกชนที่กระทำโดยบุคคลธรรมดาตั้งแต่สองคนขึ้นไปอนมิโชินนิติบุคคล
- องค์การของรัฐบาล สหกรณ์ และองค์กรอื่นที่กฎหมายกำหนดให้เป็นนิติบุคคล


ในกรณีผู้ประกอบกิจการอยู่นอกราชอาณาจักร ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการประกอบกิจการรวมตลอดถึง ลูกจ้าง ตัวแทน หรือผู้ทำการแทนซึ่งมีอำนาจในการจัดการแทนโดยตรง หรือโดยปริยายที่อยู่ในราชอาณาจักรเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีร่วมกับผู้ประกอบกิจการดังกล่าวข้างต้น

### 3) การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

กิจการที่จะต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้แก่ การประกอบกิจการดังต่อไปนี้ในราชอาณาจักร โดยกิจการนั้นไม่ได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ

1. การธนาคาร ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือกฎหมายเฉพาะ
2. การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วย การประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
3. การรับประกันชีวิต ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต
4. การรับจํานำ ตามกฎหมายว่าด้วยโรงรับจํานำ
5. การประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ เช่น การให้กู้ยืมเงินค้ำประกัน แลกเปลี่ยนเงินตราออก ซื่อ หรือขายตัวเงิน หรือรับส่งเงินไปต่างประเทศด้วยวิธีต่าง ๆ

ในกรณีที่มีปัญหาว่า กิจการใดเป็นการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์หรือไม่ อธิบดีกรมสรรพากรจะเสนอให้คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากรพิจารณากำหนดขอบเขตและเงื่อนไขของการประกอบกิจการดังกล่าวนั้นก็ได้อและเมื่อคณะกรรมการวินิจฉัย ภาษีอากรได้วินิจฉัยแล้ว ให้ประกาศคำวินิจฉัยนั้นในราชกิจจานุเบกษา

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

6. การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้ำหรือหากำไร ไม่ว่าจะสังหาริมทรัพย์นั้นจะได้อามาโดยวิธีใดก็ตาม ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ 342) พ.ศ.2541 (ใช้บังคับตั้งแต่ 1 มกราคม 2542 เป็นต้นไป) ดังต่อไปนี้

การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ถือว่าเป็นทางการค้ำหรือหากำไรตามพระราชกฤษฎีกา ได้แก่การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ต้องจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ดังต่อไปนี้

(1) การขายอสังหาริมทรัพย์ของผู้ซึ่งได้รับอนุญาตให้ทำการจัดสรรที่ดิน ตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมการจัดสรรที่ดิน

(2) การขายห้องชุดของผู้ประกอบการซึ่งเป็นผู้ขอจดทะเบียนอาคารชุดตามกฎหมายว่าด้วย อาคารชุด

(3) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่เป็นอาคารที่สร้างขึ้นเพื่อขาย รวมถึงการขายที่ดินอันเป็นที่ตั้งของ อาคารดังกล่าว

(4) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตาม (1) (2) หรือ (3) เฉพาะกรณีที่มีการแบ่งขาย หรือแบ่งแยกไว้เพื่อขาย โดยได้จัดทำถนนหรือสิ่งสาธารณูปโภคอื่น หรือให้คำมั่นว่าจะจัดให้มีสิ่งดังกล่าว

(5) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ผู้ขายมีไว้ในประกอบการกิจการเฉพาะของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วน ที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล องค์การของรัฐบาล สหกรณ์ และองค์กรอื่นที่กฎหมายกำหนดให้เป็นนิติบุคคล

(6) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่เข้าลักษณะตาม (1) (2) (3) (4) (5) ที่ได้กระทำภายในห้าปี นับแต่วันที่ได้อามาซึ่งอสังหาริมทรัพย์นั้น เว้นแต่

(ก) การขายหรือการถูกเวนคืนตามกฎหมาย ว่าด้วยการเวนคืนอสังหาริมทรัพย์

(ข) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ได้มาโดยทางมรดก

(ค) การขายอสังหาริมทรัพย์ที่ใช้เป็นสถานที่อยู่อาศัยอันเป็นแหล่งสำคัญที่ผู้ขายมีชื่อ อยู่ในทะเบียนบ้านตามกฎหมายว่าด้วยการทะเบียนราษฎรเป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปีที่ นับแต่วันที่ได้อามาซึ่งอสังหาริมทรัพย์นั้นในกรณีที่ที่ดินและอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างตาม (ค) ได้มาไม่พร้อมกันกำหนดเวลาห้า ปีตามความใน (16) ให้ถือตามระยะเวลาการได้อามาซึ่งที่ดินหรืออาคารหรือสิ่งปลูกสร้างที่ได้มาภายหลัง

(ง) การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ โดยไม่มีค่าตอบแทน ให้แก่บุตรชอบด้วยกฎหมายของตน แต่ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรม


(จ) การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ ทางมรดกให้แก่ทายาท โดยธรรมหรือผู้รับพินัยกรรมซึ่งเป็นทายาทโดยธรรม

(ฉ) การโอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ส่วนราชการหรือ องค์การของรัฐบาลโดยไม่มีค่าตอบแทน

(ช) การแลกเปลี่ยนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์กับส่วนราชการ หรือองค์การของรัฐบาลเฉพาะในกรณีที่ส่วนราชการหรือองค์การของรัฐบาลนั้นมิได้มีการจ่ายค่าตอบแทนเป็นอย่าง อื่นนอกจากอสังหาริมทรัพย์ที่แลกเปลี่ยนนั้น

(7) การขายหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในตลาดหลักทรัพย์

(8) การประกอบกิจการอื่น ตามกำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

กำหนดให้กิจการซื้อและขายสินหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์เป็นกิจการที่อยู่ในบังคับต้อง เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ เนื่องจากการประกอบกิจการซื้อหรือขายสินหลักทรัพย์โดยมีสัญญาหรือซื้อสินดังกล่าวมี ลักษณะอื่นที่อยู่ในบังคับ ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ (พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 350) พ.ศ. 2524

กำหนดให้การประกอบธุรกิจแฟ็กเตอร์ริงเป็นกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจ เฉพาะ เนื่องจากการ ประกอบธุรกิจดังกล่าวมีลักษณะคล้ายคลึงกับการให้กู้ยืมเงินที่เป็นการประกอบกิจการโดยปกติ เยี่ยงธนาคาร พาณิชย (พระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ 358) พ.ศ.2542 )


คำว่า "ธุรกิจแฟ็กเตอร์ริง" หมายความว่า ธุรกิจที่ผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการตกลงจะ โอนทรัพย์สินที่จะ ได้รับจากการชำระหนี้เนื่องจากการขายสินค้าหรือการให้บริการระหว่างตนกับลูกหนี้ของตน ให้แก่ผู้ประกอบธุรกิจ แฟ็กเตอร์ริง โดยผู้ประกอบธุรกิจแฟ็กเตอร์ริงตกลงจะให้สินเชื่อซึ่งรวมถึงการให้กู้ยืมและการ ทดรองจ่ายแก่ผู้ขาย สินค้าหรือผู้ให้บริการและรับที่จะดำเนินการอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้

- (ก) จัดให้มีบัญชีทรัพย์สินที่จะได้รับการชำระหนี้
- (ข) เรียกเก็บทรัพย์สินที่จะได้รับการชำระหนี้
- (ค) รับผิดชอบในหนี้ที่ลูกหนี้ของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการผิดนัด

**4)กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ**

การประกอบกิจการต่อไปนี้ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ

1. กิจการของธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ และธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร
2. กิจการของบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย
3. กิจการของสหกรณ์ออมทรัพย์ เฉพาะการให้กู้ยืมแก่สมาชิกหรือแก่สหกรณ์ออมทรัพย์อื่น
4. กิจการของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
5. กิจการของการเคหะแห่งชาติ เฉพาะการขายหรือให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์
6. กิจการรับจำนำของกระทรวง ทบวง กรม และราชการส่วนท้องถิ่น
7. กิจการขายหลักทรัพย์ ตามกฎหมายว่าด้วยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในตลาดหลักทรัพย์
8. กิจการของบริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมขนาดย่อม
9. กิจการของบริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรมขนาดย่อม
10. กิจการของธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย
11. กิจการของกองทุนสิ่งแวดล้อม ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม แห่งชาติ
12. กิจการขององค์กรเพื่อการปฏิรูประบบสถาบันการเงิน
13. กิจการของบริษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่.....5.....
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา..การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่.....13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
	ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ	

14. กิจการของนิติบุคคลเฉพาะกิจในส่วนที่เกี่ยวกับการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์เฉพาะกรณีดังต่อไปนี้

(1) กิจการที่เกิดขึ้นเนื่องจากการรับโอนทรัพย์สินจากบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น หรือการโอนทรัพย์สินดังกล่าวคืนให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่น

(2) กิจการที่ได้รับโอนจากผู้โอนซึ่งได้รับยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะตามมาตรา 91/3 แห่งประมวลรัษฎากร

15. กิจการของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นในส่วนที่เกี่ยวกับการแปลงสินทรัพย์ เป็นหลักทรัพย์ เฉพาะที่เกิดขึ้นเนื่องจากการโอนทรัพย์สินให้แก่นิติบุคคลเฉพาะกิจ หรือการรับโอนทรัพย์สินดังกล่าวกลับคืนจากนิติบุคคลเฉพาะกิจ

16. กิจการของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ กองทุนอสังหาริมทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน และกองทุนรวมเพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงินที่จัดตั้งขึ้น ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เฉพาะการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ และการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร

17. กิจการของบริษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย

18. กิจการของการเคหะแห่งชาติ เฉพาะการให้กู้ยืมเงินตามโครงการพัฒนาคนจนในเมือง

19. กิจการของสหกรณ์ประเภทสหกรณ์บริการ ซึ่งดำเนินการเกี่ยวกับการจัดหาที่อยู่อาศัยให้แก่สมาชิกเฉพาะกรณีดังต่อไปนี้

(1) ต้องเป็นสหกรณ์ที่เป็นสมาชิกของโครงการพัฒนาคนจนในเมืองของการเคหะแห่งชาติ และได้รับเงินกู้ตามโครงการดังกล่าว

(2) ต้องนำเงินที่ได้รับไปจัดซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อขายต่อให้แก่สมาชิกของสหกรณ์นั้น


20. กิจการของสถาบันการเงิน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทบริหารสินทรัพย์ เฉพาะกรณีที่

(1) สถาบันการเงินนั้นถือหุ้นในบริษัทบริหารสินทรัพย์เกินกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นทั้งหมด ที่มีสิทธิออกเสียงหรือในกรณีที่สถาบันการเงินนั้นถือหุ้นในบริษัทบริหารสินทรัพย์และสถาบันการเงินนั้นไม่เกินกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง จะต้องมิติดบุคคลรายหนึ่งถือหุ้นในบริษัทบริหารสินทรัพย์และสถาบันการเงินนั้น เกินกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง

(2) เป็นรายรับที่ได้จากบริษัทบริหารสินทรัพย์ เนื่องจากการให้สินเชื่อแก่บริษัทบริหารสินทรัพย์เพื่อรับซื้อหรือรับโอนสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ ของสถาบันการเงินนั้น หรือสถาบันการเงินอื่นที่มี สถาบันการเงินนั้นถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นทั้งหมด ที่มีสิทธิออกเสียง หรือการให้สินเชื่อแก่บริษัทบริหารสินทรัพย์เพื่อใช้ในการบริหารสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ ที่รับซื้อหรือรับโอนจากสถาบันการเงินนั้น หรือสถาบันการเงินอื่นที่มีสถาบันการเงินนั้น ถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง

21. กิจการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไรเนื่องจาก

(1) การรับโอนอสังหาริมทรัพย์จากการขายฝาก หรือการโอนอสังหาริมทรัพย์จากการขายฝาก โดยการวางทรัพย์ต่อสำนักงานวางทรัพย์ภายในเวลาที่กำหนด ได้ในสัญญาหรือภายในเวลาที่กฎหมายกำหนด

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา..การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาชีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

(2) การขายอสังหาริมทรัพย์ภายหลังที่ได้ไถ่จากการขายฝาก ซึ่งเมื่อรวมระยะเวลาการได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์ก่อนการขายฝาก ระยะเวลาระหว่างการขายฝาก และระยะเวลาหลังจากการขายฝากแล้วเกินห้าปี

22. กิจการของรัฐวิสาหกิจในส่วนของรายรับที่ได้รับจากการขายอสังหาริมทรัพย์ อันเนื่องมาจากการนำทุนบางส่วน หรือทั้งหมดมาเปลี่ยนสภาพเป็นหุ้นในรูปแบบ ของบริษัทจำกัดหรือบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยทุนรัฐวิสาหกิจ

23. กิจการของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) เฉพาะการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์

24. กิจการของกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา

25. กิจการเงินทุนหมุนเวียนเพื่อพัฒนาการศึกษาโรงเรียนเอกชน ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาเอกชน

26. กิจการของกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ตามกฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่กฎหมายว่าด้วยกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการมีผลใช้บังคับ

27. กิจการของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิเรียกร้องที่จัดตั้งขึ้น ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เฉพาะการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์และการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร

28. กิจการของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม เฉพาะการประกอบกิจการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ และการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2535 เป็นต้นไป


29. กิจการของธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย เฉพาะการโอนกรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ให้แก่ผู้รับโอน เนื่องจากการให้เช่าซื้ออสังหาริมทรัพย์ ของธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย

30. กิจการของธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย ตามกฎหมายว่าด้วยธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลาง และขนาดย่อมแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 20 ธันวาคม พ.ศ. 2545 เป็นต้นไป

31. กิจการขายข้อตกลงซื้อขายล่วงหน้า ตามกฎหมายว่าด้วยการซื้อขายสินค้าเกษตรล่วงหน้า ในตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป

32. กิจการขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่เปิดทำการ ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า นั้นเป็นต้นไป

33. กิจการของสำนักงานความร่วมมือพัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) เฉพาะการให้กู้ยืมเงินแก่รัฐบาลประเทศเพื่อนบ้าน รัฐวิสาหกิจ หรือสถาบันการเงินของรัฐบาลประเทศเพื่อนบ้าน ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานความร่วมมือ พัฒนาเศรษฐกิจกับประเทศเพื่อนบ้าน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2548

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาคทฤษฎี	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาคทฤษฎีเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

34. กิจการของสถาบันคุ้มครองเงินฝากตามกฎหมายว่าด้วยสถาบันคุ้มครองเงินฝาก

35. การโอนอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งเกิดจากการแยกกิจการประกันชีวิต และกิจการประกันวินาศภัยออกจากกัน ตามมาตรา 127 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกันชีวิต พ.ศ.2535 หรือตามมาตรา 121 วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติประกันวินาศภัย พ.ศ.2535

36. การขายอสังหาริมทรัพย์ขององค์การบริหารสินเชื่ออสังหาริมทรัพย์ หรือบริษัทจำกัดที่สถาบันการเงิน ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การบริหารสินเชื่ออสังหาริมทรัพย์ พ.ศ. 2540 ได้จัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการบริหารสินเชื่ออสังหาริมทรัพย์โดยความเห็นชอบ ของธนาคารแห่งประเทศไทย

37. การขายอสังหาริมทรัพย์ของผู้ประกอบกิจการให้แก่องค์กรฯ หรือบริษัทจำกัดตาม 36.

**5)หน้าที่ของผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ**

ผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหน้าที่ต้องปฏิบัติดังนี้

1. หน้าที่ในการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

ผู้ประกอบกิจการที่มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ จะต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามแบบคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ภายใน 30 วันนับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ


2. การแก้ไขเปลี่ยนแปลงเกี่ยวกับกิจการต้องแจ้งเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่ แก้ไขเปลี่ยนแปลง รายการที่ได้ จดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะในสาระสำคัญ เช่น

- เปลี่ยนแปลงชื่อสถานประกอบการ ประเภทกิจการ ประเภทสินค้า หรือบริการ
- เปิดสถานประกอบการเพิ่ม
- โอนกิจการบางส่วนหรือทั้งหมด
- ควบเข้ากันของนิติบุคคล ใบกำกับภาษี
- เลิกประกอบกิจการ
- ผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนถึงแก่ความตาย

3. วิธีแจ้งเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

ในการแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้ผู้ประกอบกิจการยื่นแบบแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะตามแบบ ภ.ธ.09 จำนวน 1 ชุด 3 ฉบับ พร้อมทั้งเอกสารที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

- สำเนาทะเบียนบ้าน
- หนังสือแสดงการเปลี่ยนชื่อ นามสกุล
- สำเนาหนังสือรับรองของนายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท
- บัญชีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
- ใบทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ
- หนังสือมอบอำนาจ พร้อมบัตรประจำตัวประชาชนของ ผู้มอบและผู้รับมอบ
- อื่น ๆ

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาคีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

4. สถานที่แจ้งเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

ให้ผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนแจ้งการเปลี่ยนแปลงภาษีธุรกิจเฉพาะ ณ หน่วยจดทะเบียนที่ได้จดทะเบียนฯ ไว้ภายในกำหนดเวลาแล้วแต่กรณี

5. กำหนดเวลาแจ้งการเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ

5.1แจ้งเปลี่ยนแปลงรายการที่ได้จดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ ในสาระสำคัญ เช่น เปลี่ยนแปลงชื่อสถานประกอบการ ประเภทกิจการ ประเภทสินค้าหรือบริการ ต้องแจ้งภายใน 15 วันนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

5.2แจ้งเปิดสถานประกอบการเพิ่มเติม ต้องแจ้งก่อนวันเปิดสถานประกอบการเพิ่มเติมไม่น้อยกว่า 15 วัน

5.3แจ้งปิดสถานประกอบการบางแห่งต้องแจ้งภายใน 15 วันนับจากวันปิดสถานประกอบการพร้อมคืน ภ.ธ.20 ของสถานประกอบการนั้น

5.4แจ้งย้ายสถานประกอบการ

5.4.1กรณีสถานประกอบการใหม่อยู่ภายในท้องที่ที่ได้จดทะเบียนฯ ไว้เดิม จะต้องแจ้งก่อน วันย้ายสถานประกอบการไม่น้อยกว่า 15 วันพร้อมคืนภ.ธ.20 ของสถานประกอบการ เดิม ณ หน่วยจดทะเบียน ที่ได้จดทะเบียนฯ ไว้

5.4.2กรณีสถานประกอบการใหม่อยู่ต่างท้องที่ จะต้องแจ้งก่อนวันย้ายสถานประกอบการ ไม่น้อยกว่า 15 วัน และยื่น ภ.ธ.09 พร้อมคืน ภ.ธ.20 ของสถานประกอบการเดิม ณ หน่วยจดทะเบียนท้องที่ที่สถานประกอบการแห่งใหม่ตั้งอยู่ก่อนวันเปิดสถานประกอบการแห่งใหม่ไม่น้อยกว่า 15 วัน

5.5 แจ้งหยุดประกอบกิจการชั่วคราวเป็นเวลาติดต่อกันเกิน 30 วันจะต้องแจ้งภายใน15 วันนับจากวันที่หยุดประกอบกิจการชั่วคราว

5.6 แจ้งโอนกิจการ (บางส่วนหรือทั้งหมด)

5.6.1ผู้โอนกิจการ จะต้องแจ้งก่อนวันโอนกิจการไม่น้อยกว่า 15 วัน และถ้าเป็นการโอนกิจการทั้งหมดจะต้องคืน ภ.ธ.20 พร้อมยื่น ภ.ธ.09 ด้วย

5.6.2 ผู้รับโอนกิจการ


- ถ้าเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนจะต้องแจ้งก่อนวันรับโอนกิจการไม่น้อย กว่า 15 วัน โดยยื่น ภ.ธ 09 ณ หน่วยจดทะเบียนที่ผู้รับโอนได้จดทะเบียนฯ ไว้

- ถ้ามิใช่ผู้ประกอบการ จะต้องแจ้งก่อนวันรับโอนกิจการไม่น้อยกว่า 15 วัน โดยยื่น ภ.ธ. 01 ณ หน่วยจดทะเบียนท้องที่ ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ด้วย

5.7 แจ้งควบกิจการ

5.7.1 นิติบุคคลเดิม จะต้องแจ้งภายใน 15 วันนับจากวันควบเข้ากัน พร้อมกับคืน ภ.ธ.20 ของสถานประกอบการเดิม ณ หน่วยจดทะเบียนที่ผู้รับโอนได้จดทะเบียนฯ ไว้

5.7.2 นิติบุคคลใหม่ จะต้องแจ้งภายใน 15 วันนับแต่วันที่ได้จดทะเบียนนิติบุคคลใหม่ โดยยื่น ภ.ธ. 01 ณ หน่วยจดทะเบียนท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่ด้วย

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

5.8แจ้งเลิกประกอบกิจการ ต้องแจ้งภายใน 15 วันนับจากวันเลิกประกอบกิจการ พร้อมคืน ภ.ศ.20

5.9แจ้งผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาถึงแก่ความตาย

5.9.1 กรณีเป็นผู้ครอบครองมรดก ใช้สิทธิดำเนินกิจการของผู้ตาย จะต้องแจ้งโดยเร็วที่สุด

5.9.2 กรณีเป็นผู้ครอบครองมรดก ไม่ใช่สิทธิดำเนินกิจการของผู้ตาย หรือใช้สิทธิดำเนิน กิจการแล้วแต่พ้นกำหนดเวลา 60 วัน หรือพ้นกำหนดเวลาที่อธิบดีกรมสรรพากรขยายให้แล้วไม่มีผู้จัดการมรดก หรือทายาทขอโอนกิจการของผู้ตาย จะต้องแต่ภายใน 15 วันนับจากวันที่ผู้ประกอบกิจการจดทะเบียนถึงแก่ความตาย หรือนับแต่วันพ้นกำหนดเวลาดำเนินกิจการดังกล่าว พร้อมคืน ภ.ศ.20 ด้วย

5.9.3กรณีเป็นผู้จัดการมรดกหรือทายาทที่ประสงค์จะประกอบกิจการของผู้ตายต่อไป และเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน จะต้องแจ้งก่อนวันรับโอนกิจการไม่น้อยกว่า 15 วัน พร้อมกับคืน ภ.ศ.20 ของผู้ตาย

5.9.4 กรณีเป็นผู้จัดการมรดกหรือทายาทที่ประสงค์จะประกอบกิจการของผู้ตายต่อไป แต่มิใช่ผู้ประกอบการจดทะเบียน จะต้องแจ้งก่อนวันรับโอนกิจการไม่น้อยกว่า 15 วัน โดยยื่น ภ.ศ.01 พร้อมกับคืน ภ.ศ.20 ของผู้ตาย


#### 6)ฐานภาษีและอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ

##### ฐานภาษีธุรกิจเฉพาะ

ฐานภาษีสำหรับการประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่ รายรับก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่ผู้ประกอบกิจการได้รับ หรือพึงได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการ

"รายรับ" หมายความว่า เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือประโยชน์ใด ๆ อันมีมูลค่าที่ผู้ประกอบกิจการได้รับหรือพึงได้รับ ไม่ว่าในหรือนอกราชอาณาจักรอันเนื่องมาจากการประกอบกิจการ


กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ จะต้องเสียภาษีโดยคำนวณจากฐานภาษี ซึ่งได้แก่ รายรับตามฐานภาษีของแต่ละประเภทกิจการ คูณด้วยอัตราภาษีที่กำหนดไว้ และจะต้องเสียภาษีท้องถิ่นอีก ร้อยละ 10 ของจำนวนภาษี ธุรกิจเฉพาะดังกล่าว

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาคีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

**อัตราภาษีธุรกิจเฉพาะ**

<b>ตารางแสดงอัตรา "ภาษีธุรกิจเฉพาะ"</b>		
กิจการ	ฐานภาษี	อัตราภาษี (ร้อยละ)
<b>1</b>	กิจการธนาคาร, ธุรกิจเงินทุน, ธุรกิจหลักทรัพย์, ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ และการประกอบกิจการ เยี่ยงธนาคารพาณิชย์ ธนาคารพาณิชย์	3.0
	ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม ค่าบริการ หรือกำไรก่อนหักรายจ่ายใดๆ จากการซื้อหรือขาย ตั๋วเงินหรือตราสาร แสดงสิทธิในหนี้ใดๆ	3.0
<b>2</b>	กิจการรับประกันชีวิต	2.5
	ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม	2.5
<b>3</b>	กิจการโรงรับจำนำ	2.5
	เงิน ทรัพย์สิน ค่าตอบแทน หรือ ประโยชน์ใดๆ อันมีมูลค่าที่ได้รับ หรือพึงได้รับการขายของ ที่จำนำหลุดเป็นสิทธิ	2.5
<b>4</b>	การค้าอสังหาริมทรัพย์	3.0
<b>5</b>	การขายหลักทรัพย์ ในตลาดหลักทรัพย์	0.1 (ยกเว้น)
<b>6</b>	การซื้อและการขายคืน หลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาต จากคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์	3.0
<b>7</b>	ธุรกิจแพคคองรั้ง	3.0
	ดอกเบี้ย ส่วนลด ค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการ	3.0

บัญชี  
ตัวอย่าง

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

### การยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ

#### 1. ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่

- 1.1 บุคคลซึ่งประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ โดยกิจการนั้นไม่ได้รับยกเว้น ภาษีธุรกิจเฉพาะ
- 1.2 ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการประกอบกิจการในราชอาณาจักรของผู้ประกอบกิจการอยู่นอก

ราชอาณาจักร

1.3 ลูกจ้าง ตัวแทน หรือผู้ทำการแทนซึ่งมีอำนาจในการจัดการแทนโดยตรงหรือโดยปริยายที่อยู่ในราชอาณาจักรของผู้ประกอบกิจการที่อยู่นอกราชอาณาจักร

#### 2. แบบแสดงรายการที่ใช้

- แบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะ ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ใช้ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีธุรกิจเฉพาะได้แก่ แบบ ภ.ศ.40

#### 3. หน้าที่ในการจัดทำรายงาน


- ผู้ประกอบกิจการที่มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหน้าที่จัดทำรายงานแสดงรายรับก่อนหักรายจ่ายที่ต้องเสียภาษีและรายรับที่ไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีรายงานดังกล่าวให้จัดทำตามแบบที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดโดยให้ จัดทำเป็นรายสัปดาห์ประกอบการทั้งนี้การลงรายการในรายงานให้ลง ภายใน 3 วันทำการนับแต่วันที่มีรายรับเว้นแต่อธิบดี กรมสรรพากรเห็นสมควร สำหรับการประกอบกิจการบางประเภทหรือในกรณีจำเป็น เฉพาะรายอธิบดีจะกำหนดเป็นอย่าง อื่นตามที่เห็นสมควรก็ได้

#### 4. หน้าที่ในการเก็บรักษารายงานและเอกสารหลักฐาน

- ผู้ประกอบกิจการที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะต้องเก็บและรักษารายงานพร้อมทั้งเอกสารประกอบการลงรายการหรือเอกสารที่อธิบดีกำหนดไว้ ณ สถานที่ประกอบการจัดทำรายงานนั้นหรือสถานที่อื่นที่อธิบดี กรมสรรพากร กำหนดเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีหรือวันทำรายงานแล้วแต่กรณี

#### 5. หน้าที่ในการออกใบรับ

- ผู้ประกอบกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะซึ่งได้รับเงิน หรือรับชำระราคาจากการขายสินค้า หรือการให้บริการหรือจากการกระทำกิจการรวมเงินหรือราคาที่ได้รับชำระแต่ละครั้ง เกิน 100 บาท ต้องออกใบรับให้แก่ ผู้จ่ายเงินหรือผู้ชำระราคาในทันทีทุกคราวที่รับเงินหรือรับชำระราคาไม่ว่าจะมีการเรียกร้องให้ออกใบรับหรือไม่ก็ตาม

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา...การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาคีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

## 6. กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี

- ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการ และชำระภาษีโดยใช้แบบ ภ.ธ. 40 (แสดงประเภทของกิจการ จำนวนรายรับ จำนวนภาษีธุรกิจเฉพาะ และภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 10 ของภาษีธุรกิจเฉพาะ)
- ยื่นแบบแสดงรายการเป็นรายเดือนภาษี ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ไม่ว่าจะมียารับในเดือนนั้น หรือไม่ก็ตาม
- ภาษีในเดือนภาษีใด เมื่อรวมคำนวณแล้วมีจำนวนไม่ถึง 100บาท ผู้ประกอบการไม่ต้องเสียภาษีสำหรับเดือนภาษีนั้น แต่ยังคงมีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการตามปกติ

## 7. การขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ


1. ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่
  - 1.1 ผู้ประกอบกิจการที่มีหน้าที่เสียภาษี ซึ่งได้ชำระภาษีไว้เกินหรือผิด หรือซ้ำ
  - 1.2 ผู้ไม่มีหน้าที่เสียภาษีแต่ได้ชำระภาษีไว้
2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีสิทธิขอคืนเงินภาษีได้โดยใช้คำร้องขอคืนเงินภาษีอากร คือแบบ ค.10
3. การยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามแบบ ค.10 จะต้องแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องไปพร้อมกับคำร้องด้วยได้แก่
  - 3.1 หนังสือรับรองการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล กรณีผู้ขอคืนเป็นนิติบุคคล
  - 3.2 ใบเสร็จรับเงินภาษีธุรกิจเฉพาะ
  - 3.3 หลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่ขอคืน
4. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะ มีสิทธิยื่นคำร้องขอคืนเงินภาษีภายใน 3 ปีนับแต่วันพ้นกำหนดเวลายื่น แบบแสดงรายการภาษี

## 8. สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี

ผู้ประกอบการจะต้องยื่นแบบ ภ.ธ.40 พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี) ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

- (1) ในเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่น ณ
    - สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (เขต/อำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
    - สถานที่อื่นซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้เป็นสถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี
  - (2) ในเขตจังหวัดอื่น ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา (อำเภอ/กิ่งอำเภอ) ในท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่
    - สถานที่อื่นซึ่งอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้เป็นสถานที่ยื่นแบบและชำระภาษี
- หมายเหตุ การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี สามารถยื่นผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากรได้ (ดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ในหัวข้อ บริการยื่นแบบผ่านอินเทอร์เน็ต)



	<b>ใบปฏิบัติงาน</b>	หน่วยที่.....5..
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา.. การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่.....13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1..... ชม. ปฏิบัติ.....4..... ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

ตอนที่ 1 จงตอบคำถามต่อไปนี้ให้ถูกต้อง

1. ให้นักศึกษายกตัวอย่าง กิจกรรมภายในจังหวัดของนักศึกษา ที่คิดว่าเป็นกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ (ยกตัวอย่าง 3 กิจการ)

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

2. กิจการที่เข้าข่ายต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะต้องมีลักษณะสำคัญอย่างไร

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

3. ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะมีลักษณะที่เหมือนกันอย่างไร

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

4. การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้แก่การประกอบกิจการใดบ้าง

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


5. กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะได้แก่กิจการใดบ้าง

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

6. หน้าที่ของผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะได้แก่อะไรบ้าง

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

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

	<b>ใบปฏิบัติงาน</b>		หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา.. การบัญชีภาษีอากร		สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีธุรกิจเฉพาะ		ทฤษฎี.....1.....ชม.
	ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		ปฏิบัติ.....4.....ชม.


**ตอนที่ 2** ให้บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปให้ถูกต้องและครบถ้วน

1. โรงรับจำนำพิมพ์นภา มีรายการค้าระหว่างเดือนเมษายน 2558 ดังต่อไปนี้  
2558

- เม.ย. 2 ได้รับเงินค่าธรรมเนียมจากการรับจำนำ เป็นจำนวน 2,900 บาท
- 5 ได้รับเงินจากการนำทรัพย์สินที่หลุดจำนำออกขาย เป็นจำนวน 50,000 บาท
- 11 ซื้อวัสดุสำนักงาน รวมทั้งสิ้น 1,498 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว)
- 16 ได้รับเงินค่าธรรมเนียมจากลูกค้าที่นำทรัพย์สินมาจำนำ เป็นจำนวน 5,800 บาท
- 21 ได้รับเงินจากการนำทรัพย์สินที่หลุดจำนำไปขายได้รับเงินจำนวน 124,000 บาท
- 26 ซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ มูลค่า 45,000 บาท ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%
- 28 ได้รับเงินค่าดอกเบี้ยจากการรับจำนำของลูกค้าเป็นจำนวน 9,500 บาท
- 30 ได้รับเงินจากการนำของที่ลูกค้ามาจำนำไปขายเนื่องจากหลุดจำนำ เป็นจำนวน 59,000 บาท  
จ่ายเงินเดือนพนักงาน 19,000 บาท

พ.ค. 15 ชำระภาษีธุรกิจเฉพาะของเดือน เม.ย. 58 ให้แก่สรรพากร

ให้ทำ บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป (บันทึกภาษีธุรกิจเฉพาะทุกครั้งที่มีรายได้)

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...5...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่...13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาชีธุรกิจเฉพาะ	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาชีธุรกิจเฉพาะ		

**คำสั่ง** จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงคำตอบเดียว

1. กิจการเฉพาะอย่างที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกิจการที่อยู่ในบังคับต้องเสียภาชีธุรกิจเฉพาะให้เป็นกิจการที่ต้องเสียภาชีมูลค่าเพิ่มด้วยคือข้อใด

- ก. การให้บริการนายหน้าและตัวแทนซื้อขายหลักทรัพย์
- ข. การให้บริการที่ปรึกษาทางธุรกิจ
- ค. การให้บริการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

**ง. ถูกทุกข้อ**

2. ผู้ประกอบกิจการที่ต้องเสียภาชีธุรกิจเฉพาะ ต้องยื่นคำขอจดทะเบียนภาชีธุรกิจเฉพาะภายใน กำหนดเวลาที่วันนับแต่วันเริ่มประกอบกิจการ

- ก. 45 วัน
- ข. 30 วัน**
- ค. 15 วัน
- ง. 7 วัน

3. การยื่นคำจดทะเบียนภาชีธุรกิจเฉพาะต้องใช้แบบฟอร์มข้อใด

- ก. ภ.ธ.01**
- ข. ภ.ธ.09
- ค. ภ.ธ.30
- ง. ภ.ธ.40

4. ข้อใดที่กฎหมายยกเว้นการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นการขายทางการค้าหรือหากำไร


- ก. ขายที่ดินอันเป็นมรดก
- ข. ขายอาคารที่ปลูกสร้างไว้เพื่อขาย
- ค. ขายห้องชุดตามกฎหมายว่าด้วยอาคารชุด
- ง. ขายที่ดินที่ผู้ประกอบการได้จดทะเบียนจัดสรรที่ดินแล้ว

5. ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาชีธุรกิจเฉพาะจ่ายเงินค่าโฆษณามูลค่า 5,000 บาทภาชีมูลค่าเพิ่ม 350 บาทรวมทั้งสิ้น 5,350 บาทบันทึกรายการในบัญชีอย่างไร

- |                 |                      |                 |                 |
|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| ก. เดบิต        | ค่าโฆษณา             | 5,000.00        |                 |
|                 | ภาชีซื้อ             | 350.00          |                 |
|                 | เครดิต เงินสด        |                 | 5,350.00        |
| <b>ข. เดบิต</b> | <b>ค่าโฆษณา</b>      | <b>5,350.00</b> |                 |
|                 | <b>เครดิต เงินสด</b> |                 | <b>5,350.00</b> |
| ค. เดบิต        | ค่าโฆษณา             | 5,000.00        |                 |
|                 | ภาชีมูลค่าเพิ่ม      | 350.00          |                 |
|                 | เครดิต เงินสด        |                 | 5,350.00        |
| ง. เดบิต        | ค่าโฆษณา             | 5,000.00        |                 |
|                 | ค่าภาชีธุรกิจเฉพาะ   | 350.00          |                 |
|                 | เครดิตเงินสด         |                 | 5,350.00        |





	<b>แผนการจัดการเรียนรู้</b>	หน่วยที่.....6..
	รหัสวิชา...30201-2005.....ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร.....	สอนครั้งที่...14.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...อากรแสตมป์.	ทฤษฎี.....1... ชม. ปฏิบัติ..... 4... ชม.
ชื่อเรื่อง วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์		

### 1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประมวลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับอากรแสตมป์ ตามประมวลรัษฎากร

### 2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ

#### 1) วิธีประเมิน

- ข้อสอบข้อเขียน

#### 2) หลักฐานการปฏิบัติงาน (Performance Evidence)

3.1 การบันทึกบัญชี และวิธีการเสียอากรแสตมป์ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

#### 3) หลักฐานความรู้ (Knowledge Evidence)

3.1.อธิบายหลักการทั่วไปเกี่ยวกับอากรแสตมป์ได้

3.2.อธิบายหลักเกณฑ์ในการคำนวณอากรแสตมป์ได้

3.3.คำนวณอากรแสตมป์ได้อย่างถูกต้อง

3.4.อธิบายวิธีการชำระอากรแสตมป์ได้

#### 2.2 บุรณาการกลุ่มอาชีพ -

### 3. สมรรถนะประจำหน่วย

3.1. แสดงความรู้เกี่ยวกับอากรแสตมป์

3.2 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากร

### 4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

4.1.อธิบายหลักการทั่วไปเกี่ยวกับอากรแสตมป์ได้

4.2.อธิบายหลักเกณฑ์ในการคำนวณอากรแสตมป์ได้

4.3.คำนวณอากรแสตมป์ได้อย่างถูกต้อง

4.4.อธิบายวิธีการชำระอากรแสตมป์ได้

### 5. สารการเรียนรู้

5.1 ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์

5.2 ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์

5.3 วิธีการเสียอากรแสตมป์

5.4 บัญชีอัตราอากรแสตมป์

5.5 ความรับผิด กรณีไม่ปิดแสตมป์บริบูรณ์และการไม่ออกไปรับ

5.6 การขอเงินคืนเงินอากรแสตมป์

## 6. กิจกรรมการเรียนรู้

ขั้นตอนการสอนหรือกิจกรรมของครู	ขั้นตอนการเรียนรู้หรือกิจกรรมของนักเรียน
<b>ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน</b>	
ครูให้นักเรียนร่วมกันยกตัวอย่างลักษณะแห่งตราสารที่จะต้องมีการเสียอากรแสตมป์	นักเรียนร่วมกันยกตัวอย่างลักษณะแห่งตราสารที่จะต้องมีการเสียอากรแสตมป์
<b>ขั้นดำเนินกิจกรรมการสอน</b>	
ครูอธิบายเนื้อหาสาระพร้อมทั้งยกตัวอย่างประกอบ ชักถามนักเรียน และตอบปัญหาที่นักเรียนสงสัย	นักเรียนฟังครูอธิบายตามเนื้อหา ชักถาม และร่วมแสดงความคิดเห็น
<b>ขั้นสรุปและวัดผล</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ให้ครูและนักเรียนช่วยกันสรุปเนื้อหาสาระ</li> <li>2. ให้ครูและนักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท และรวบรวมงานส่งเพื่อประเมินผล</li> <li>3. ครูให้นักเรียนไปอ่านบททวนเนื้อหาที่เรียน</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. นักเรียนร่วมกันสรุป</li> <li>2. นักเรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท รวบรวมงานส่ง</li> <li>3. นักเรียนที่ทำผิด แก้ไขข้อผิดพลาด</li> <li>4. นักเรียนไปอ่านบททวนเนื้อหาที่เรียนเป็นการบ้าน</li> </ol>

## 7. สื่อและแหล่งการเรียนรู้


- 7.1 หนังสือเรียนวิชาการบัญชีอากร
- 7.2 เว็บไซต์กรมสรรพากร <https://www.rd.go.th>

## 8. หลักฐานการเรียนรู้

- 8.1 หลักฐานความรู้
  - คะแนนการทำแบบฝึกทักษะปฏิบัติการอากรแสตมป์
- 8.2 หลักฐานการปฏิบัติงาน
  - คะแนนการทำแบบฝึกทักษะปฏิบัติการอากรแสตมป์

## 9. การวัดและประเมินผล

- 9.1 วิธีการประเมิน
  - 1.แบบทดสอบอากรแสตมป์
  - 2.ทดสอบปรนัย แบบถูกผิด
- 9.2 เครื่องมือประเมิน
  - 1.แบบทดสอบปฏิบัติการอากรแสตมป์
  - 2.แบบทดสอบปรนัย แบบถูกผิด

	ใบความรู้	หน่วยที่.....5.....
	รหัสวิชา 30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่.....13.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...อากรแสตมป์	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์		

1. ผลลัพธ์การเรียนรู้ระดับหน่วยการเรียนรู้

ประมวลความรู้และปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีธุรกิจเฉพาะ ตามประมวลรัษฎากร

2. อ้างอิงมาตรฐาน/เชื่อมโยงกลุ่มอาชีพ -

3. สมรรถนะประจำหน่วย

- 3.1. แสดงความรู้เกี่ยวกับอากรแสตมป์
- 3.2 ปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากร


4. จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม

- 4.1. อธิบายหลักการทั่วไปเกี่ยวกับอากรแสตมป์ได้
- 4.2. อธิบายหลักเกณฑ์ในการคำนวณอากรแสตมป์ได้
- 4.3. คำนวณอากรแสตมป์ได้อย่างถูกต้อง
- 4.4. อธิบายวิธีการชำระอากรแสตมป์ได้

◆ **ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์**

ตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากรหมายถึงเอกสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ ซึ่งปัจจุบันมีทั้งหมด 28 ลักษณะตราสาร เช่น ตราสารเช่าที่กับโรงเรือน เช่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ กู้ยืมเงิน ฯลฯ อากรแสตมป์เป็นภาษีอากรที่จัดเก็บจากการกระทำตราสาร โดยคำว่ากระทำหมายความว่า การลงลายมือชื่อตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์



	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...6
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...14.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...อากรแสตมป์	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์		

### 1.ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์

#### ผู้มีหน้าที่เสียอากรแสตมป์ มีดังนี้

- 1.บุคคลตามที่ระบุไว้ในช่องที่ 3 ของบัญชีอัตราอากรแสตมป์ เช่น ผู้ให้เช่าผู้โอน ผู้ให้กู้ ผู้รับประกันภัย ฯลฯ
- 2.ถ้าตราสารทำขึ้นนอกประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้ทรงตราสารคนแรกในประเทศเป็นผู้เสียอากรภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น

ถ้าหากไม่ได้ปฏิบัติตามความข้างต้น ผู้ทรงคนใดคนหนึ่งต้องเสียอากรแล้วจึงยื่นตราสารเพื่อให้จ่ายเงิน รับรอง สลาก หลัง โอนหรือถือเอาประโยชน์ได้

ผู้ทรงตราสารคนใด ได้ตราสารตามความข้างต้นไว้ในครอบครองก่อนพ้นกำหนด 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น จะเป็นผู้เสียอากรก็ได้โดยมีสิทธิไล่เบี้ยจากผู้ทรงคนก่อนๆ

- 3.ตัวเงินที่ยื่นให้ชำระเงิน มิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์ ผู้รับตัวจะเสียอากรและใช้สิทธิไล่เบี้ยจากผู้มีหน้าที่เสียอากร หรือหักค่าอากรจากเงินที่จะชำระก็ได้

- 4.ผู้มีหน้าที่เสียอากร ตามที่ระบุไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ อาจตกลงให้คู่กรณีอีกฝ่ายหนึ่ง เป็นผู้เสียอากรแทนตนก็ได้ เว้นแต่กรณีตาม 2.

### 2.วิธีการเสียอากร


วิธีการเสียอากรแสตมป์สำหรับการทำตราสาร เรียกว่า “ปิดแสตมป์บริบูรณ์” ซึ่งหมายความว่า

- 1.ในกรณีแสตมป์ปิดทับ คือการได้เสียอากรโดยปิดแสตมป์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือใน ทันทึที่ทำตราสารเป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและได้ขีดฆ่าแสตมป์นั้นแล้ว หรือ

- 2.ในกรณีแสตมป์คูน คือการได้เสียอากรโดยใช้กระดาษมีแสตมป์คูนเป็นราคาไม่น้อยกว่า อากรที่ต้องเสียและขีดฆ่าแล้ว หรือโดยยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับแสตมป์คูน และชำระเงินเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียและขีดฆ่าแล้ว หรือ

- 3.ในกรณีชำระเป็นตัวเงิน คือการได้เสียอากรเป็นตัวเงิน เป็นราคาไม่น้อยกว่าอากรที่ต้องเสียตามบทบัญญัติในหมวดอากรแสตมป์ หรือตามระเบียบที่อธิบดีจะได้กำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรี

การปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามข้อ 1. และ 2. ดังกล่าวข้างต้น อธิบดีมีอำนาจสั่งให้ปฏิบัติตาม ที่กำหนดในข้อ 3. แทนได้ คือ กำหนดให้เสียอากรเป็นตัวเงิน เช่น กรณีตัวแลกเงิน เช็ค ใบรับรางวัลลากินแบ่ง ใบรับเกี่ยวกับ อสังหาริมทรัพย์ใบรับเกี่ยวกับยานพาหนะตราสารตัวสัญญาใช้เงินเฉพาะที่บริษัทเงินทุนหรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ เป็นผู้ออกตั๋ว จ้างทำของ เฉพาะที่รัฐบาล องค์การของรัฐบาลเป็นผู้ว่าจ้างและมีเงินจ้างตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไป กู้ยืมเงินหรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร กรมธรรม์ประกันภัย ตัวสัญญาใช้เงิน เลตเตอร์ออฟเครดิต ฯลฯ

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...6...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...14.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...อากรแสตมป์	ทฤษฎี.....1.....ชม.
ชื่อเรื่อง วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์		ปฏิบัติ.....4.....ชม.

### 3.การขอเสียอากรเป็นตัวเงิน

การขอเสียอากรเป็นตัวเงิน ก็เพื่อความสะดวกในการเสียอากร ที่มีค่าอากรแสตมป์เป็นจำนวนมาก ไม่สะดวกในการใช้ดวงแสตมป์อากรปิดบนตราสารหรือในกรณีไม่สะดวกในการชำระค่าอากร โดยใช้แสตมป์คุณ การขอเสียอากรเป็นตัวเงิน ปฏิบัติดังนี้

(1) การขอเสียอากรเป็นตัวเงิน ใช้แบบ อ.ส.4 (แบบขอและอนุมัติให้เสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน)ยื่นต่อพนักงาน เจ้าหน้าที่อากรแสตมป์ โดยแนบตราสารที่ขอเสียอากรไปด้วย ให้ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรอำเภอ

(2) สำหรับตราสารที่เป็น

(2.1) ตัวแลกเงินหรือตราสารทำนองเดียวกันที่ใช้อย่างตัวแลกเงินเฉพาะที่ธนาคารประกอบกิจการ ในราชอาณาจักรเป็นผู้สั่งจ่าย ตามลักษณะแห่งตราสาร 9(1) และใบรับฝากเงินประเภท ประจำของธนาคารโดยมีดอกเบี้ย ตามลักษณะแห่งตราสาร 13

(2.2) เช็คที่ออกในราชอาณาจักร ตามลักษณะแห่งตราสาร 12

(2.3) เช็คสำหรับผู้เดินทางที่ออกหรือจำหน่ายในราชอาณาจักร ตามลักษณะแห่งตราสาร 15 มีวิธีการเสียอากรเป็นตัวเงินดังนี้

- ตราสารตามข้อ (2.1) ให้ธนาคารผู้สั่งจ่ายหรือผู้รับฝาก แล้วแต่กรณีชำระอากรเป็นตัวเงิน แทนการปิดแสตมป์

- ตราสารตามข้อ (2.2) และ (2.3) ให้ผู้สั่งจ่ายหรือผู้ทรงคนแรกชำระอากรเป็นตัวเงินแทน การปิดแสตมป์ โดยชำระไว้ต่อธนาคาร

- ตราสารตามข้อ (2.3) ที่ธนาคารเป็นผู้ออก ให้ธนาคารชำระอากรเป็นตัวเงินแทน การปิดแสตมป์


- ธนาคารผู้ชำระเงินหรือรับชำระเงินค่าอากร ที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในเขตกรุงเทพมหานคร นำเงินค่าอากรที่มีหน้าที่ต้องชำระ หรือได้รับชำระไว้ไปยื่นขอชำระต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ อากรแสตมป์ ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอ โดยใช้แบบ อ.ส.4ก (แบบขอเสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงินสำหรับตราสารเช็คหรือตัวแลกเงิน) พร้อมชำระเงิน ส่วนธนาคารที่มีสำนักงานตั้งอยู่นอกเขตกรุงเทพมหานคร ให้ยื่นชำระเงิน ณ สำนักงานสรรพากรอำเภอ หรือกิ่งอำเภอท้องที่

(3) ใบรับสำหรับการโอนหรือก่อตั้งสิทธิใดๆ เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ในเมื่อนิติกรรมที่เป็นเหตุให้ ออกใบรับนั้นมีการจดทะเบียนตามกฎหมาย ตามลักษณะแห่งตราสาร 28(ข) ให้ชำระค่าอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม (กรมที่ดิน)

(4) ใบรับเงินรางวัลสลากกินแบ่งรัฐบาล กำหนดให้ชำระอากรเป็นตัวเงินต่อสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล

### 4.การขีดฆ่าอากร

คำว่า “ขีดฆ่า” หมายความว่า การกระทำเพื่อมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก โดยในกรณีแสตมป์ปิดทับ ได้ลงลายมือชื่อหรือลงชื่อห้างร้านบนแสตมป์ หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษ และลงวัน เดือน ปี ที่กระทำสิ่งเหล่านี้ด้วย ในกรณีแสตมป์คุณได้เขียนบนตราสารหรือยื่นตราสารให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประทับ แสตมป์คุณ ให้แสตมป์ปรากฏอยู่ในด้านหน้าของตราสารนั้น

	<b>ใบความรู้</b>	หน่วยที่...6...
	รหัสวิชา30201-2005 ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...14.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...อากรแสตมป์	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง <b>วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์</b>		

### 5.บัญชีอัตราอากรแสตมป์

ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากรแสตมป์	ผู้ที่ต้องเสียอากร	ผู้ที่ต้องชดเชาแสตมป์
๑.๖ ทรัพย์สิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น หรือแพ ทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งค่าเช่าหรือเงินกินเปล่า หรือทั้งสองอย่างรวมกันตลอดอายุการเช่า หมายเหตุ (๑) ถ้าสัญญาเช่ามิได้กำหนดอายุการเช่า ให้ถือว่ามิกำหนด ๓ ปี (๒) ถ้าสัญญาเช่าเป็นไปโดยความยินยอมของเช่า หรือครบกำหนด ๓ ปี ตาม (๑) แล้ว ผู้เช่ายังคงครองทรัพย์สินอยู่ และผู้ให้เช่าความยินยอมในทำนอง หรือได้ทำสัญญาใหม่โดยถือว่าผู้ให้เช่ายินยอมให้เช่าทำนองใหม่โดยไม่มีกำหนดอายุการเช่า แล้วแต่ผู้เช่าจะตกลงภายในสามเดือนนับแต่วันที่ยังทำสัญญาใหม่ขึ้น <b>ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร</b> เช่าทรัพย์สินใช้ในการทำนา ไร่ สวน ๒.๖ ใบบันทึก ใบหุ้นกู้ พันธบัตร และใบรับรองที่มีชื่อเรียกตาม ตั๋วแลกเงินหรือเช็คการค้า ๖ เป็นมูลค่าคิดตามราคาหุ้นที่ชำระแล้วรวมราคาในตราสารแล้วแต่อย่างใดมากกว่าทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท <b>ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร</b> ก. ใบมอบอำนาจ ข. ใบมอบอำนาจ และใบรับรองที่มีชื่อเรียกหรือตราสารที่ออกโดยกระทรวงการคลัง ๓.๖ ทรัพย์สินอื่น ทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งราคาทั้งหมด <b>ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร</b> เช่าทรัพย์สินใช้ในการทำนา ไร่ สวน ๔.๖ สิ่งของอื่น ทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งสินค้าที่กำหนดไว้ หมายเหตุ (๑) ถ้าในเวลาระหว่างสัญญาเช่าทำเองไม่ปรากฏวันคืนจ้างว่าเป็นราคาเช่าใด ให้ประมาณค่าเงินตามสัญญาฉบับแรก แล้วเสียอากรตามจำนวนเงินจ้างที่ปรากฏนั้น (๒) ถ้ามีการรับเงินจ้างเป็นคราว ๆ และอากรที่เสียไว้เดิมยังไม่ครบให้เสียอากรเพิ่มเติมให้ครบตามจำนวนที่ค้างเสียอากรในส่วนที่ยังมิครบถ้วน (๓) เมื่อการรับจ้างทำของได้สิ้นสุดลงแล้วและปรากฏว่าได้เสียอากรเกินไปให้ชดเชย ตามมาตรา ๑๒๒ ได้ <b>ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร</b> สัญญาจ้างซึ่งมีบทประหารโทษและการปฏิบัติตามข้อสัญญาที่มีไว้สำหรับประเทศไทย ๕.๖ ภาษีเงินหรือการยกของให้ในเงินกินบัญชีจากธนาคาร ทุกจำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่งเงินกินบัญชี หรือดอกเบี้ยเงินกินบัญชี ค่าอากรตามลักษณะแห่งตราสารนี้ เมื่อคำนวณแล้วถ้าเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ให้เสีย ๑๐,๐๐๐ บาท <b>ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร</b> ภาษีเงินหรือภาษีอากรที่กรมสรรพากรหรือกรมสรรพากรออก	๑ บาท	ผู้ให้เช่า	ผู้เช่า
	๑ บาท	ผู้โอน	ผู้รับโอน
	๑ บาท	ผู้ให้เช่า	ผู้เช่า
	๑ บาท	ผู้รับจ้าง	ผู้รับจ้าง
	๑ บาท	ผู้ให้เช่า	ผู้

ลักษณะแห่งตราสาร	ค่าอากรแสตมป์	ผู้ที่ต้องเสียอากร	ผู้ที่ต้องชดเชาแสตมป์
๖.๖ กรมธรรม์ประกันภัย (ก) กรมธรรม์ประกันภัยวินาศภัย ทุก ๒๕๐ บาท หรือเศษของ ๒๕๐ บาท แห่งเบี้ยประกัน (ข) กรมธรรม์ประกันภัยชีวิต ทุก ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่งจำนวนเงินที่เอาประกันภัย (ค) กรมธรรม์ประกันภัยอื่น ๆ ทุก ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่งจำนวนเงินที่เอาประกันภัย (ง) กรมธรรม์ประกันภัย ทุก ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่งต้นทุนเงินปัน หรือถ้าไม่ปรากฏต้นทุน ให้คิดทุก ๒,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๒,๐๐๐ บาท แห่ง ๓๓% ให้ของรายได้ประจำปี (จ) กรมธรรม์ประกันภัยที่มีผู้รับประกันภัยมาเป็นให้ผู้อื่น ประกันชีวิตอย่างอื่น (ฉ) ไม่มีรายการต่ออายุกรมธรรม์ประกันภัยเดิม <b>ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร</b> (ก) การประกันภัยสินค้าทางเรือซึ่งใช้ในการเกษตรกรรม (ข) ใบที่รับประกันภัยหรือกรมธรรม์ประกันภัยชั่วคราว ซึ่งรับรองจากกรมธรรม์ประกันภัยตัวจริง แต่ถ้าผู้ทรงจะเรียกร้องเอาสินไหมชดเชยจากโผล่กรมธรรม์ประกันภัยตัวจริงแล้วต้องยื่นเอกสารเช่นเดียวกับที่ส่งต่อปัดสำหรับประกันภัยตัวจริง ๗.๖ ใบมอบอำนาจ คือ ใบส่งตัวแทนซึ่งมีใ้กระทำในรูปลักษณะตราสัญญา รวมทั้งใบส่งมอบสัญญาโดยการกระทำความ (ก) มอบอำนาจให้บุคคลคนเดียวหรือหลายคนกระทำความ (ข) มอบอำนาจให้บุคคลคนเดียวหรือหลายคนกระทำความการมากกว่าครั้งเดียว (ค) มอบอำนาจให้กระทำการมากกว่าครั้งเดียวโดยบุคคลหลายคนต่างคนต่างกระทำกิจการแยกกันโดยติดตามรายตัวบุคคลที่มอบคณะ หมายเหตุ ถ้าผู้มอบอำนาจมีหลายคน แต่ได้เป็นผู้มีอำนาจร่วมกันแล้วมอบอำนาจในตราสารฉบับเดียวกัน ต้องติดตามรายตัวบุคคลผู้มอบคณะหนึ่ง เป็นเรื่องหนึ่ง ตามมาตรา ๑๐๘ <b>ยกเว้นไม่ต้องเสียอากร</b> (๑) ใบมอบอำนาจซึ่งมอบอำนาจซึ่งมอบความให้แก่ผู้อื่นของตน เพื่อเป็นตัวแทนดำเนินคดีในศาล (๒) ใบมอบอำนาจให้โอนเงิน หรือให้กระทำการใด ๆ เกี่ยวกับสิทธิพิเศษ ตามกฎหมายว่าด้วยสิทธิพิเศษ (๓) ใบมอบอำนาจให้รับเงินหรือสิ่งของแทน (๔) ใบมอบอำนาจซึ่งสหกรณ์เป็นผู้มอบ และใบมอบอำนาจดังกล่าวเป็นตัวแทนจัดการให้สหกรณ์ได้รับสิทธิในสิ่งทรัพย์สิน	๑ บาท	ผู้รับประกันภัย	ผู้รับประกันภัย
	๑ บาท	ผู้รับประกันภัย	ผู้รับประกันภัย
	๑ บาท	ผู้รับประกันภัย	ผู้รับประกันภัย
	๑ บาท	ผู้รับประกันภัย	ผู้รับประกันภัย
	๑ บาท	ผู้รับประกันภัย	ผู้รับประกันภัย
	๑ บาท	ผู้รับประกันภัย	ผู้รับประกันภัย
	๑ บาท	ผู้มอบอำนาจ	ผู้มอบอำนาจ
	๑๐ บาท	ผู้มอบอำนาจ	ผู้มอบอำนาจ
	๑๐ บาท	ผู้มอบอำนาจ	ผู้มอบอำนาจ
	๓๐ บาท	ผู้มอบอำนาจ	ผู้มอบอำนาจ

#### ตารางตัวอย่างอัตราอากรแสตมป์ "ค่าเช่า"


ลักษณะแห่งตราสาร		
เช่าที่ดิน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น หรือแพ ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท แห่งค่าเช่าหรือเงินกินเปล่า หรือทั้งสองอย่างรวมกันตลอดอายุการเช่า		
ค่าอากรแสตมป์	ผู้ที่ต้องเสียอากร	ผู้ที่ต้องชดเชาแสตมป์
1 บาท	ผู้ให้เช่า	ผู้เช่า

#### ตารางตัวอย่างอัตราอากรแสตมป์ "สัญญาจ้างผลิต"

ลักษณะแห่งตราสาร		
จ้างทำของ ทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท แห่งสินค้าที่กำหนดไว้		
ค่าอากรแสตมป์	ผู้ที่ต้องเสียอากร	ผู้ที่ต้องชดเชาแสตมป์
1 บาท	ผู้รับจ้าง	ผู้รับจ้าง

### 6.การขอคืนเงินอากร

ผู้ใดเสียค่าอากรหรือค่าเพิ่มอากรเกินไปไม่น้อยกว่า 2 บาท สำหรับตราสารลักษณะเดียวหรือเรื่องเดียว ผู้นั้นชอบที่จะทำคำร้องเป็นหนังสือยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ เมื่ออธิบดีเห็นว่าเกินไปจริงก็ให้คืน ค่าอากรหรือค่าเพิ่มอากรที่เกินไปนั้นให้แก่ผู้เสียอากรได้ แต่คำร้องที่กล่าวนี้ต้องยื่นภายใน 6 เดือน นับแต่วันเสียอากรหรือค่าเพิ่มอากรและต้องประกอบด้วยคำชี้แจงหรือเอกสาร ซึ่งพนักงานเจ้าหน้าที่หรือ อธิบดีเห็นสมควรให้ยื่นสนับสนุนคำร้อง

	<b>ใบปฏิบัติงาน</b>	หน่วยที่.....6..
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา.. การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่..14.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ..อากรแสตมป์	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์		

ตอนที่ 1 จงตอบคำถามต่อไปนี้ให้ถูกต้อง

1. “ตราสาร” หมายความว่าอย่างไร

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

2. ปิดแสตมป์บริบูรณ์” มีกี่กรณี อะไรบ้าง

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

3. “การขีดฆ่าอากร” หมายความว่าอย่างไร


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

4. จงยกตัวอย่างกรณีที่รับการยกเว้นไม่ต้องเสียอากรแสตมป์ อย่างน้อย 3 กรณี

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


5. จงอธิบาย การขอคืนเงินอากร มาพอสังเขป

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

	<b>ใบปฏิบัติงาน</b>	หน่วยที่...6...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา.. การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...14.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...อากรแสตมป์	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์		


**ตอนที่ 2 คำสั่ง** จงตอบคำถามลงในช่องว่างที่กำหนดให้ อย่างถูกต้องเพียงคำตอบเดียว

1. สัญญาจ้างเหมาก่อสร้างบ้าน ราคา 3,000,000 บาท ต้องปิดอากรแสตมป์.....บาท
2. ใบหุ้นสามัญของบริษัทจำกัด จำนวน 5 ใบ จำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ราคาตลาดหุ้นละ 120 บาท ต้องปิดอากรแสตมป์ใบละ.....บาท
3. หนังสือมอบอำนาจให้ นางสาวดาวเหนือ ไปดำเนินการเจรจาซื้อเครื่องจักร และดำเนินการทำสัญญาซื้อเครื่องจักร แทนกิจการ ต้องปิดอากรแสตมป์.....บาท
4. ใบรับเงินค่าเช่าซื้อรถยนต์วงดละ 50,000 บาท ปิดอากรแสตมป์.....ได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียอากร.....บาท
5. สัญญากู้เงิน จำนวน 6,000,000 บาท ต้องปิดอากรแสตมป์.....บาท
6. สัญญาเช่าอาคารพาณิชย์ กำหนดค่าเช่า ปีละ 700,000 บาท ต้องปิดอากรแสตมป์.....บาท
7. ใบรับจำนำสร้อยคอทองคำ 3 บาท ราคา 65,000 บาท ต้องปิดอากรแสตมป์.....บาท
8. เลตเตอร์ออฟเครดิต ออกในประเทศไทย จำนวนเงิน 128,000 บาท ปิดอากรแสตมป์.....บาท
9. กรมธรรม์ประกันวินาศภัย ค่าเบี้ยประกัน 85,000 บาท ต้องปิดอากรแสตมป์.....บาท
10. เช็คเงินสด จำนวน 10 ใบ ใบที่ 1 – 5 ระบุเงินในเช็คใบละ 100,000 บาท  
ใบที่ 6-10 ระบุเงินในเช็คใบละ 200,000 บาท  
ต้องปิดอากรแสตมป์รวมทั้งสิ้น.....บาท
11. บริษัท ออกตั๋วสัญญาใช้เงินให้นางเดือนหนาว จำนวน 1 ใบ เป็นเงิน 300,000 บาท ต้องปิดอากรแสตมป์.....บาท
12. หนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทจำกัด ต้องปิดอากรแสตมป์.....บาท
13. สัญญาค้ำประกันของนายรัฐนนท์ ที่ค้ำประกันการกู้เงินของนายน้ำจืด จำนวน 1,500,000 บาท  
ต้องปิดอากรแสตมป์.....บาท

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...6...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...14.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...อากรแสตมป์	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์		

**คำสั่ง** จงเลือกคำตอบที่ถูกต้องที่สุดเพียงคำตอบเดียว

- คำว่า “ตราสาร”ตามประมวลรัษฎากรหมายถึงข้อใด
  - เอกสารใบกำกับสินค้า
  - เอกสารแสดงการเช่าซื้อทรัพย์สิน
  - เอกสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์**
  - เอกสารประกอบการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม
  - เอกสารแสดงความเป็นเจ้าของทรัพย์สิน
- ปัจจุบันอากรแสตมป์มีกี่ลักษณะตราสาร
  - 24 ลักษณะตราสาร
  - 25 ลักษณะตราสาร
  - 26 ลักษณะตราสาร
  - 27 ลักษณะตราสาร
  - 28 ลักษณะตราสาร**
- การกระทำเพื่อมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก โดยในกรณีแสตมป์ปิดทับ ได้ลงลายมือชื่อ หรือลงชื่อห้างร้านบนแสตมป์ หรือขีดเส้นคร่อมฆ่าแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษ และลงวัน เดือน ปี ที่กระทำสิ่งเหล่านี้ด้วย คือความหมายของคำว่า อะไร
  - การแสดงความคิดเห็น
  - การแสดงความรับผิดชอบ
  - การขีดฆ่า**
  - การเสียอากรแสตมป์
  - การปรับปรุงแก้ไขอากรแสตมป์
- ตราสารทำขึ้นนอกประเทศ ให้เป็นหน้าที่ของผู้ทรงตราสารคนแรกในประเทศไทยเป็นผู้เสียภาษี ภายในกี่วันที่ได้รับตราสารนั้น
  - ภายใน 7 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น
  - ภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น
  - ภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น**
  - ภายใน 45 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น
  - ภายใน 60 วัน นับแต่วันที่ได้รับตราสารนั้น
- วิธีการเสียอากรแสตมป์สำหรับการทำตราสาร เรียกว่า อย่างไร
  - ปิดแสตมป์บริบูรณ์**
  - ปิดแสตมป์ครบถ้วน
  - ปิดแสตมป์สมบูรณ์
  - ปิดแสตมป์เหมาะสม
  - ปิดแสตมป์ถูกต้อง

	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่.....
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา.. การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...14.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...อากรแสตมป์	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะ		

6. การได้เสียอากรโดยปิดแสตมป์ทับกระดาษก่อนกระทำหรือในพื้นที่ที่ทำตราสารเป็นราคาไม่น้อยกว่า อ า ก ร ที่ ต้องเสียและได้ขีดฆ่าแสตมป์นั้นแล้ว เป็นวิธีการเสียอากรแสตมป์ กรณีใด

- ก. กรณีแสตมป์ขีดฆ่า
- ข. **กรณีแสตมป์ปิดทับ**
- ค. กรณีแสตมป์ดุน
- ง. กรณีแสตมป์ชำระเป็นตัวเงิน
- จ. กรณีแสตมป์ชำระเป็นตัวเงิน

7. แบบการขอเสียเป็นตัวเงิน (แบบขอและอนุมัติให้เสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน) ยื่นต่อพนักงาน เจ้าหน้าที่ อากรแสตมป์ โดยแนบตราสารที่ขอเสียอากรไปด้วย ให้ยื่นต่อสำนักงานสรรพากรอำเภอต้องใช้แบบขอเสียอากรแสตมป์ตามข้อใด

- ก. แบบ อ.ส.1
- ข. แบบ อ.ส.2
- ค. แบบ อ.ส.3
- ง. **แบบ อ.ส.4**
- จ. แบบ อ.ส.5

8. การกระทำเพื่อมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก ในกรณีแสตมป์ดุนได้เขียนบนตราสารหรือยื่นตราสารให้พนักงาน เจ้าหน้าที่ประทับแสตมป์ดุน ให้แสตมป์ปรากฏอยู่ในด้านหน้าของตราสารนั้น เรียกว่า อย่างไร

- ก. **การขีดฆ่าอากร**
- ข. การปิดทับอากร
- ค. การชำระอากร
- ง. การดุนอากร
- จ. การขีดคร่อมอากร


9. กรณีขอเงินคืนเงินอากรแสตมป์ ผู้ขอคืนสามารถยื่นคำร้องได้ภายในกำหนดเวลาเท่าใด

- ก. **ภายใน 6 เดือน นับแต่วันเสียอากร**
- ข. ภายใน 4 เดือน นับแต่วันเสียอากร
- ค. ภายใน 3 เดือน นับแต่วันเสียอากร
- ง. ภายใน 2 เดือน นับแต่วันเสียอากร
- จ. ภายใน 1 เดือน นับแต่วันเสียอากร

10. “ผู้ค้ำประกัน” ที่ได้รับการยกเว้นอากรแสตมป์ตามพระราชกฤษฎีกาเฉพาะการค้าประกันเนื่องจากสาเหตุใด

- ก. การค้ำประกันนี้เนื่องแต่การที่ธนาคารกรุงเทพ การกู้เพื่อการลงทุน
- ข. การค้ำประกันนี้เนื่องแต่การที่ธนาคารกรุงไทย การกู้เพื่อการซื้ออสังหาริมทรัพย์
- ค. **การค้ำประกันนี้เนื่องแต่การที่ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตรให้กู้ยืมหรือให้ยืม**
- ง. การค้ำประกันนี้เนื่องแต่การที่ธนาคารกรุงศรีอยุธยา การกู้เพื่อซื้อรถยนต์
- จ. การค้ำประกันนี้เนื่องแต่การที่ธนาคารกสิกรไทย การกู้เพื่อสร้างที่อยู่อาศัย



	<b>แบบทดสอบหลังเรียน</b>	หน่วยที่...6...
	รหัสวิชา30201-2005.. ชื่อวิชา...การบัญชีภาษีอากร	สอนครั้งที่...14.....
	ชื่อหน่วยการเรียนรู้...อากรแสตมป์.	ทฤษฎี.....1.....ชม. ปฏิบัติ.....4.....ชม.
ชื่อเรื่อง วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับอากรแสตมป์		

15. นางดวงจันทร์ เช่าซื้ออาคารพาณิชย์จากนายรฐนนท์ มูลค่า 1,000,000 บาท แต่มิได้ปิดแสตมป์เลย พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเรียกเก็บเงินอากรตามข้อใด

ก. พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเรียกเก็บเงินอากรจนครบ และเงินเพิ่มอากรอีกเป็นจำนวน 6 เท่า ของเงินอากรที่ต้องเสียหรือเป็นเงิน 25 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ข. พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเรียกเก็บเงินอากรจนครบ และเงินเพิ่มอากรอีกเป็นจำนวน 6 เท่า ของเงินอากรที่ต้องเสียหรือเป็นเงิน 30 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ค. พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเรียกเก็บเงินอากรจนครบ และเงินเพิ่มอากรอีกเป็นจำนวน 7 เท่า ของเงินอากรที่ต้องเสียหรือเป็นเงิน 25 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

ง. พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเรียกเก็บเงินอากรจนครบ และเงินเพิ่มอากรอีกเป็นจำนวน 7 เท่า ของเงินอากรที่ต้องเสียหรือเป็นเงิน 30 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

จ. พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจเรียกเก็บเงินอากรจนครบ และเงินเพิ่มอากรอีกเป็นจำนวน 8 เท่า ของเงินอากรที่ต้องเสียหรือเป็นเงิน 25 บาท แล้วแต่อย่างใดจะมากกว่า

16. ผู้มีหน้าที่เสียอากร หรือขีดฆ่าแสตมป์ เพิกเฉยหรือปฏิเสธไม่เสียอากรหรือไม่ขีดฆ่าแสตมป์ ต้องระวางโทษปรับตามข้อใด

ก. ระวางโทษปรับไม่เกินห้าร้อยบาท

ข. ระวางโทษปรับไม่เกินห้าร้อยบาทหรือทั้งจำทั้งปรับ

ค. ระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งพันบาท

ง. ระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งพันบาทหรือทั้งจำทั้งปรับ

จ. ระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท

จ. ระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท

17. นายจักรเจษฎา เจตนาทุจริตมีแสตมป์ปลอมไว้ในครอบครอง และนำแสตมป์ปลอมดังกล่าวไปใช้ ใน ท า ง การค้า จะต้องระวางโทษตามข้อใด

ก. ระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งพันบาทหรือจำคุกไม่เกิน หนึ่งปีหรือทั้งปรับทั้งจำ

ข. ระวางโทษปรับไม่เกินสามพันบาทหรือจำคุกไม่เกิน หนึ่งปีหรือทั้งปรับทั้งจำ

ค. ระวางโทษปรับไม่เกินสามพันบาทหรือจำคุกไม่เกิน สองปีหรือทั้งปรับทั้งจำ

ง. ระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาทหรือจำคุกไม่เกิน หนึ่งปีหรือทั้งปรับทั้งจำ

จ. ระวางโทษปรับไม่เกินห้าพันบาทหรือจำคุกไม่เกิน สามปีหรือทั้งปรับทั้งจำ

