

	แผนการสอน/จัดการเรียนรู้มุ่งเน้นสมรรถนะอาชีพ	หน่วยที่ 4
	ชื่อวิชา การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่ 4
	ชื่อหน่วย ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	คาบรวม 3
ชื่อเรื่อง ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		จำนวนคาบ 3
หัวข้อเรื่อง ด้านความรู้ 1. หลักการของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร 2. ประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ด้านทักษะ 3. วิเคราะห์เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ด้านคุณธรรม / จริยธรรม / บุธการเศรษฐกิจพอเพียง 4. ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง 5. กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น สาระสำคัญ 1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย หมายถึง ภาษีที่กฎหมายได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หรือกั้นเงินซึ่งตนจ่ายให้แก่ผู้รับเงินออกไว้ส่วนหนึ่ง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กฎหมายกำหนดแล้วนำส่งรัฐ ทั้งนี้เพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระในการชำระภาษีของผู้มีเงินได้หรือผู้รับเงินนั้น ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กฎหมายให้ถือเป็นเครดิตภาษีของผู้เสียภาษี ในการคำนวณภาษีเมื่อถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปี กล่าวคือเมื่อคำนวณภาษีทั้งปีได้จำนวนภาษีที่จะต้องเสียเป็นจำนวนเท่าใด ก็นำเอาภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้แล้วมาหักออก เหลืออีกเท่าใดก็ชำระเพิ่มให้ครบตามจำนวนที่ยังขาดอยู่ แต่ถ้าถูกหักภาษีไว้เกินก็มีสิทธิขอคืนเงินภาษีที่ถูกหักไว้เกินได้ภายใน 3 ปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งปีซึ่งถูกหักภาษีไว้เกิน 2. ประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ประกอบไปด้วย ☞ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 40 (1) เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ได้แก่เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน 40 (2) เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับจ้างทำงาน ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด 40 (3) ค่าแห่งภูมิลักษณ์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ สิทธิอย่างอื่น		

40(4) เงินได้ที่เป็นดอกเบี้ย ที่เกิดจากพันธบัตรรัฐบาล ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไร

40(5) เงินหรือประโยชน์ที่ได้รับจากการให้เช่าทรัพย์สิน การผลิตสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อน

40 (6) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ได้แก่ วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ การบัญชี วิศวกรรม สถาปัตยกรรม หรือวิชาชีพอื่น

40(7) เงินได้จากการรับเหมา

40(8) เงินได้จากธุรกิจ พาณิชยกรรม การเกษตร อุตสาหกรรม การขนส่งหรือการอื่นใดที่นอกเหนือจากที่ระบุไว้ใน 40 (1) – (7)

☞ ค่าใช้จ่าย

40(1) และ 40(2) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท

40(3) ไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ ยกเว้นค่าลิขสิทธิ์ หักค่าใช้จ่ายได้ ร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท

40(4) ไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้

40(5) การเช่าบ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง ร้อยละ 30 ที่ดินที่ใช้ในการเกษตร ร้อยละ 20 ที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตร ร้อยละ 15 ยานพาหนะ ร้อยละ 30 ทรัพย์สินอย่างอื่นร้อยละ 10 การผลิตสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน ร้อยละ 20 การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อน ร้อยละ 20

40(6) การประกอบโรคศิลป์ ร้อยละ 60 วิชาชีพอื่น ร้อยละ 30

40(7) ร้อยละ 70

40(8) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาตามประเภทของธุรกิจนั้น

☞ ค่าลดหย่อน

1. การหักค่าลดหย่อนตามสถานภาพ

ผู้มีเงินได้ 30,000 บาท

สามีหรือภรรยาที่ขอด้วยกฎหมาย 30,000 บาท

บุตร 15,000 บาท ลดหย่อนการศึกษาอีก คนละ 2,000 บาท

2. การหักค่าลดหย่อนบิดามารดา

3. การหักค่าลดหย่อนประกันชีวิต

4. การหักเงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

5. การหักค่าลดหย่อนซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวม

6. การหักค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อหรือสร้างที่อยู่อาศัย

7. การหักค่าลดหย่อนกองทุนประกันสังคม

8. การหักค่าลดหย่อนเงินบริจาค

3. วิเคราะห์เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ผู้เรียนจะเกิดความรู้ความเข้าใจรวมทั้งอธิบายเนื้อหาเกี่ยวกับหลักการของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วนโดยยึดหลักความรอบรู้ และความรู้ความเข้าใจตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง กล่าวแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น (ด้านทักษะ ด้านคุณธรรม /จริยธรรม)

สมรรถนะประจำหน่วย

1. วางแผนเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร
2. กำหนดรายรับ รายจ่ายเพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีอากร

จุดประสงค์การสอน / การเรียนรู้

จุดประสงค์ทั่วไป / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และบอกประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน (ด้านความรู้)
2. เพื่อให้มีทักษะในการวิเคราะห์เงินได้พึงประเมินแต่ละประเภท ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน (ด้านทักษะ)
3. เพื่อให้มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความรู้ความเข้าใจตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง กล่าวแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น (ด้านคุณธรรม /จริยธรรม)

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. อธิบายหลักการของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
2. บอกประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ถูกต้อง
3. วิเคราะห์เงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้
4. ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความรู้ความเข้าใจตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
5. กล่าวแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น

เนื้อหาสาระการสอน/การเรียนรู้

ด้านความรู้

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย หมายถึง ภาษีที่กฎหมายได้กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จ่ายเงินได้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หรือกั้นเงินซึ่งตนจ่ายให้แก่ผู้รับเงินออกไว้ส่วนหนึ่ง ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กฎหมายกำหนดแล้วนำส่งรัฐ ทั้งนี้เพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระในการชำระภาษีของผู้มีเงินได้หรือผู้รับเงินนั้น ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กฎหมายให้ถือเป็นเครดิตภาษีของผู้เสียภาษี ในการคำนวณภาษีเมื่อถึงกำหนดเวลาขึ้นแบบแสดงรายการเสียภาษีประจำปี กล่าวคือเมื่อคำนวณภาษีทั้งปีได้จำนวนภาษีที่จะต้องเสียเป็นจำนวนเท่าใด ก็นำเอาภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายไว้แล้วมาหักออก เหลืออีกเท่าใดก็ชำระเพิ่มให้ครบตามจำนวนที่ยังขาดอยู่ แต่ถ้าถูกหักภาษีไว้เกินก็มีสิทธิขอคืนเงินภาษีที่ถูกหักไว้เกินได้ภายใน 3 ปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งปีซึ่งถูกหักภาษีไว้เกิน

2. ประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน ประกอบไปด้วย

☞ เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40

40 (1) เงินได้เนื่องจากการจ้างแรงงาน ได้แก่เงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยเลี้ยง เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ เงินค่าเช่าบ้าน

40 (2) เงินได้เนื่องจากหน้าที่หรือตำแหน่งงานที่ทำหรือจากการรับจ้างทำงาน ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า ค่าส่วนลด

40 (3) ค่าแห่งคู่วิลล์ ค่าแห่งลิขสิทธิ์ สิทธิอย่างอื่น

40(4) เงินได้ที่เป็นดอกเบี้ย ที่เกิดจากพันธบัตรรัฐบาล ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งกำไร

40(5) เงินหรือประโยชน์ที่ได้รับจากการให้เช่าทรัพย์สิน การผลิตสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อน

40 (6) เงินได้จากวิชาชีพอิสระ ได้แก่วิชากฎหมาย การประกอบโรคศิลป์ การบัญชี วิศวกรรม สถาปัตยกรรม หรือวิชาชีพอื่น

40(7) เงินได้จากการรับเหมา

40(8) เงินได้จากธุรกิจ พาณิชยกรรม การเกษตร อุตสาหกรรม การขนส่งหรือการอื่นใดที่นอกเหนือจากที่ระบุไว้ใน 40 (1) – (7)

☞ ค่าใช้จ่าย

40(1) และ 40(2) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท

40(3) ไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ ยกเว้นค่าลิขสิทธิ์ หักค่าใช้จ่ายได้ ร้อยละ 40 แต่ไม่เกิน 60,000 บาท

40(4) ไม่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้

40(5) การเช่าบ้าน โรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง ร้อยละ 30 ที่ดินที่ใช้ในการเกษตร ร้อยละ 20

ที่ดินที่มีได้ใช้ในการเกษตร ร้อยละ 15 ยานพาหนะ ร้อยละ 30 ทรัพย์สินอย่างอื่น ร้อยละ 10 การผลิต
สัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน ร้อยละ 20 การผลิตสัญญาซื้อขายเงินผ่อน ร้อยละ 20

40(6) การประกอบโรคศิลป์ ร้อยละ 60 วิชาชีพอื่น ร้อยละ 30

40(7) ร้อยละ 70

40(8) หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาตามประเภทของธุรกิจนั้น

☞ ค่าลดหย่อน

1. การหักค่าลดหย่อนตามสถานภาพ

ผู้มีเงินได้ 30,000 บาท

สามีหรือภรรยาที่ชอบด้วยกฎหมาย 30,000 บาท

บุตร 15,000 บาท ลดหย่อนการศึกษาอีก คนละ 2,000 บาท

2. การหักค่าลดหย่อนบิดามารดา

3. การหักค่าลดหย่อนประกันชีวิต

4. การหักเงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

5. การหักค่าลดหย่อนซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวม

6. การหักค่าลดหย่อนดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อ เช่าซื้อหรือสร้างที่อยู่อาศัย

7. การหักค่าลดหย่อนกองทุนประกันสังคม

8. การหักค่าลดหย่อนเงินบริจาค

ด้านทักษะ

1. ใบบางที่ 6 เรื่อง ประเภทของเงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน

2. แบบฝึกหัดท้ายบท

ด้านคุณธรรม /จริยธรรม /บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. ผู้เรียนจะต้องใช้ความรู้ และความมีเหตุผลในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลัก
ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

2. มีความกล้าในการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับความคิดเห็นของผู้อื่น เป็นกลาง
ในการยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น ใช้หลักของเศรษฐกิจพอเพียงมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน

กิจกรรมการเรียนรู้การสอน

ขั้นเตรียม

1. แจงวัตถุประสงค์ของหน่วยการเรียนรู้ เพื่อให้ผู้เรียนได้วางแผนการเรียนรู้อย่างมีเหตุผล
2. ทบทวนเนื้อหาจากวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ผู้เรียนได้ศึกษามาแล้ว

ขั้นการเรียนรู้การสอน

1. อธิบายหลักการของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยบูรณาการกับรายวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. มอบหมายงานให้ผู้เรียนได้สรุปหลักเกณฑ์ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน จากนั้นสุ่มตัวอย่างให้ผู้เรียนได้นำเสนอความเข้าใจเกี่ยวกับเนื้อหาดังกล่าว
3. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 5 เรื่องประเภทของเงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่าย และค่าลดหย่อน โดยผู้สอนให้คำแนะนำในการทำใบงาน และตรวจสอบใบงาน

ขั้นสรุป

1. ผู้สอนทำการสรุปสาระสำคัญจากเนื้อหา ตามวัตถุประสงค์ของการเรียน
2. มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท ให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด

งานที่มอบหมายหรือกิจกรรมการวัดผลและประเมินผล

ก่อนเรียน

1. เตรียมเอกสารที่ใช้ในการเรียนการสอน
2. ทำความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การเรียนรู้ของหน่วยที่ 3

ขณะเรียน

1. ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 6 เรื่องประเภทของเงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน
2. ตั้งคำถามเพื่อถาม – ตอบ ผู้เรียนขณะทำกิจกรรมการเรียนการสอน

หลังเรียน

1. ทำแบบฝึกหัดท้ายบท

ผลงาน/ชิ้นงาน/ความสำเร็จของผู้เรียน

-

สื่อการเรียนการสอน / การเรียนรู้

สื่อสิ่งพิมพ์

1. หนังสือเรียนวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี ของมนัสชัย กิรติพจน์ และเพ็ญศรี เลิศเกียรติวิทยา
2. ใบงานที่ 6 เรื่องเงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน
3. แบบฝึกหัดท้ายบท
4. แบบประเมินผลงานตามใบงาน
5. แบบประเมินจิตพิสัย

สื่อโสตทัศน์ (ถ้ามี)

-

สื่อของจริง

-

แหล่งการเรียนรู้

ในสถานศึกษา

1. ห้องสมุดวิทยาลัยการอาชีพบางละมุง และห้องสมุดแผนกวิชาการบัญชี
2. ห้องเรียนรู้ด้วยตนเอง (Self Access Learning) และห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ (Internet)

นอกสถานศึกษา

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ในเขตอำเภอบางละมุง

การบูรณาการ / ความสัมพันธ์กับวิชาอื่น

1. บูรณาการกับวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. บูรณาการกับวิชาการพัฒนาบุคลิกภาพ เกี่ยวกับบุคลิกภาพในการนำเสนอหน้าชั้นเรียน การทำงานร่วมกับผู้เรียน

การประเมินผลการเรียนรู้

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 1 อธิบายหลักการของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวล
รัษฎากร

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน อธิบายหลักการของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 2 บอกประเภทของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ค่าใช้จ่ายและค่า
ลดหย่อนได้ถูกต้อง

วิธีการประเมิน ทดสอบ

เครื่องมือ แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน บอกประเภทของเงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ถูกต้อง
ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 3 วิเคราะห์เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้
ถูกต้อง

วิธีการประเมิน ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผลการนำเสนอผลงาน

เกณฑ์การให้คะแนน วิเคราะห์เงินได้พึงประเมิน ค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนได้ถูกต้อง
ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 4 ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมี
เหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

วิธีการประเมิน ตรวจสอบผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล
ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 5 กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น

วิธีการประเมิน

ตรวจผลงาน

เครื่องมือ

แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน

กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น
ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

Pinmanee ACC

Pinmanee Acc