

	แผนการสอน/จัดการเรียนรู้มุ่งเน้นสมรรถนะอาชีพ	หน่วยที่ 12
	ชื่อวิชา การบัญชีภาคีอากร	สอนครั้งที่ 15
	ชื่อหน่วย ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	คาบรวม 3
ชื่อเรื่อง ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย		จำนวนคาบ 3
หัวข้อเรื่อง ด้านความรู้ 1. หลักการของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามประมวลรัษฎากร 2. ลักษณะของภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ด้านทักษะ 3. วิเคราะห์เงินได้พึงประเมินแต่ละประเภทเพื่อกำหนดภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ได้ 4. ระบุอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร ด้านคุณธรรม / จริยธรรม / บุธการเศรษฐกิจพอเพียง 5. ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง 6. กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น สาระสำคัญ 1. การจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ไม่ได้เป็นการเพิ่มภาระภาษีให้แก่ผู้มีหน้าที่ แต่เป็นการบรรเทาภาระการเสียภาษีให้แก่ผู้รับเงินได้ที่จะไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ในคราวเดียวกันเป็นเงินจำนวนมาก นอกจากนี้ยังเป็นการทำให้รัฐบาลมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ ทำให้รัฐบาลสามารถใช้จ่ายเงินในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติได้อย่างราบรื่น อันจะก่อให้เกิดสภาพคล่อง และลดภาวะการฉ้อเงินตรงตัวในระบบเศรษฐกิจของประเทศ และเป็นการลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงภาษี และลดภาระหน้าที่ในการตรวจสอบภาษี หรือการติดตามจัดเก็บภาษีในภายหลัง ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย คือผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่จะต้องจ่ายเงินได้พึงประเมินตามประเภทที่กำหนดให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย 2. ลักษณะของภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ประกอบไปด้วย ☞ ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เศษ กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน จำนวนหักไว้ทุกครั้งที่จ่ายเงินได้พึงประเมินในแต่ละครั้ง การหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งมีการจ่ายเงินต้องมีจำนวนตามสัญญา ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไปแม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ไม่เกิน 1,000 บาท		

☞ ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ผู้จ่าย คือรัฐบาล องค์การรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ส่วนผู้รับ คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ประเภทเงิน เป็นการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) ถึง 40(8) และจ่ายให้แก่ผู้รับตามสัญญารายหนึ่ง ๆ มีจำนวนเงินตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป การหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้คำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 ภาษีที่หักไว้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามรอบระยะเวลาบัญชีที่หักไว้ การนำส่งกรมสรรพากร ให้นำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด. 53 ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไปที่มีการจ่ายเงิน

☞ ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในฐานนี้ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย และได้รับเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2 , 3 , 4 , 5 หรือ 6 ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย กฎหมายให้เสียโดยวิธีหักภาษี คือผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามวิธีการและอัตราที่กำหนด ไม่ว่าใครจะเป็นผู้จ่ายเงินได้ก็ตาม ภาษีที่หักไว้ในกรณีนี้ถือเป็นภาษีที่เสียเด็ดขาด จึงเสร็จสิ้นเป็นรายครั้งไป

- | | | |
|---|-------------|----|
| ● เงินได้ประเภทที่ 2 เงินรับจ้างทำงาน เงินตำแหน่ง | อัตราร้อยละ | 15 |
| ● เงินได้ประเภทที่ 3 ค่าคิวคิลล์ ค่าลิขสิทธิ์ | อัตราร้อยละ | 15 |
| ● เงินได้ประเภทที่ 4 ดอกเบี้ยเงินปันผล ฯ | อัตราร้อยละ | 10 |
| ● เงินได้ประเภทที่ 5 ค่าเช่าทรัพย์สิน | อัตราร้อยละ | 15 |
| ● เงินได้ประเภทที่ 6 เงินได้จากวิชาชีพอิสระ | อัตราร้อยละ | 15 |

3. วิเคราะห์เงินได้พึงประเมินแต่ละประเภทเพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ผู้เรียนจะเกิดความรู้ความเข้าใจรวมทั้งวิเคราะห์เงินได้พึงประเมินแต่ละประเภทเพื่อกำหนดอัตราการหักภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วนโดยยึดหลักความรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง กล่าวแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น (ด้านทักษะ ด้านคุณธรรม/จริยธรรม)

สมรรถนะประจำหน่วย

1. วางแผนเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และภาษีอื่น ๆ ให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร
2. กำหนดรายรับ รายจ่ายเพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีอากร

จุดประสงค์การสอน / การเรียนรู้

จุดประสงค์ทั่วไป / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย และลักษณะของภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ได้ (ด้านความรู้)
2. เพื่อให้มีทักษะในการวิเคราะห์เงินได้พึงประเมินแต่ละประเภทเพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ พร้อมทั้งระบุดัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร (ด้านทักษะ)
3. เพื่อให้มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น (ด้านคุณธรรม / จริยธรรม)

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม / บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. อธิบายหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
2. อธิบายลักษณะภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ได้ถูกต้อง
3. วิเคราะห์เงินได้พึงประเมินแต่ละประเภทเพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ได้
4. ระบุดัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามเงินได้พึงประเมินได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
5. ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
6. กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น

เนื้อหาสาระการสอน/การเรียนรู้

ด้านความรู้

1. การจัดเก็บภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ไม่ได้เป็นการเพิ่มภาระภาษีให้แก่ผู้มีหน้าที่ แต่เป็นการบรรเทาภาระการเสียภาษีให้แก่ผู้รับเงินได้ที่จะไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ในคราวเดียวกันเป็นเงินจำนวนมาก นอกจากนี้ยังเป็นการทำให้รัฐบาลมีรายได้เข้าคลังอย่างสม่ำเสมอ ทำให้รัฐบาลสามารถใช้จ่ายเงินในการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติได้อย่างราบรื่น อันจะก่อให้เกิดสภาพคล่อง และลดภาวะการเงินตึงตัวในระบบเศรษฐกิจของประเทศ และเป็นการลดแรงกดดันในการหลีกเลี่ยงภาษี และลดภาระหน้าที่ในการตรวจสอบภาษี หรือการติดตามจัดเก็บภาษีในภายหลัง ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย คือผู้มีหน้าที่เสียภาษีไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลที่จะต้องจ่ายเงินได้พึงประเมินตามประเภทที่กำหนดให้มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย
2. ลักษณะของภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ประกอบไปด้วย

☞ ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส กำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมิน จำนวนหักไว้ทุกครั้งที่ยจ่ายเงินได้พึงประเมินในแต่ละครั้ง การหักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งมีการจ่ายเงินต้องมีจำนวนตามสัญญา ตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไปแม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ไม่เกิน 1,000 บาท

☞ ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 69 ทวิ ผู้จ่าย คือรัฐบาล องค์การรัฐบาล เทศบาล สุขาภิบาล หรือองค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่น ส่วนผู้รับ คือ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ประเภทเงิน เป็นการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(1) ถึง 40(8) และจ่ายให้แก่ผู้รับตามสัญญารายหนึ่ง ๆ มีจำนวนเงินตั้งแต่ 500 บาทขึ้นไป การหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้คำนวณหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ 1 ภาษีที่หักไว้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามรอบระยะเวลาบัญชีที่หักไว้ การนำส่งกรมสรรพากรให้นำส่งด้วยแบบ ภ.ง.ด. 53 ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไปที่มีการจ่ายเงิน

☞ ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 70 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในฐานนี้ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ ที่มีได้ประกอบกิจการในประเทศไทย และได้รับเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2 , 3 , 4 , 5 หรือ 6 ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย กฎหมายให้เสียโดยวิธีหักภาษี คือผู้จ่ายเงินได้จะต้องหักภาษีจากเงินได้พึงประเมินที่จ่ายตามวิธีการและอัตราที่กำหนด ไม่ว่าใครจะเป็นผู้จ่ายเงินได้ก็ตาม ภาษีที่หักไว้ในกรณีนี้ถือเป็นภาษีที่เสียเด็ดขาด จึงเสร็จสิ้นเป็นรายครั้งไป

- | | | | |
|----------------------|------------------------------|-----------------|----|
| ● เงินได้ประเภทที่ 2 | เงินรับจ้างทำงาน เงินตำแหน่ง | อัตราภาษีร้อยละ | 15 |
| ● เงินได้ประเภทที่ 3 | ค่ากู๊ดวิลล์ ค่าลิขสิทธิ์ | อัตราภาษีร้อยละ | 15 |
| ● เงินได้ประเภทที่ 4 | ดอกเบี้ยเงินปันผล ฯ | อัตราภาษีร้อยละ | 10 |
| ● เงินได้ประเภทที่ 5 | ค่าเช่าทรัพย์สิน | อัตราภาษีร้อยละ | 15 |
| ● เงินได้ประเภทที่ 6 | เงินได้จากวิชาชีพอิสระ | อัตราภาษีร้อยละ | 15 |

ด้านทักษะ

1. ใบงานที่ 21 เรื่อง การกำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
2. แบบฝึกหัดท้ายบท

ด้านคุณธรรม /จริยธรรม /บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. ผู้เรียนจะต้องใช้ความรู้ และความมีเหตุผลในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
2. มีความกล้าในการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับความคิดเห็นของผู้อื่น เป็นกลางในการยอมรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น ใช้หลักของเศรษฐกิจพอเพียงมาปรับใช้ในการปฏิบัติงาน

กิจกรรมการเรียนรู้การสอน

ขั้นเตรียม

1. แจงวัตถุประสงค์ของหน่วยการเรียนรู้ เพื่อให้ผู้เรียนได้วางแผนการเรียนรู้อย่างมีเหตุผล
2. ทบทวนเนื้อหาจากวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย ที่ผู้เรียนได้ศึกษามาแล้ว

ขั้นการเรียนรู้การสอน

1. อธิบายหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย โดยบูรณาการกับรายวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หน่วยการเรียนรู้เรื่อง ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่าย
2. มอบหมายงานให้ผู้เรียนได้สรุปหลักเกณฑ์ของเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 เพื่อกำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ
3. มอบหมายให้ผู้เรียนได้ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 21 การกำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย โดยผู้สอนให้คำแนะนำในการทำใบงาน และตรวจสอบใบงาน

ขั้นสรุป

1. ผู้สอนทำการสรุปสาระสำคัญจากเนื้อหา ตามวัตถุประสงค์ของการเรียนรู้
2. มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท ให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด

งานที่มอบหมายหรือกิจกรรมการวัดผลและประเมินผล

ก่อนเรียน

1. เตรียมเอกสารที่ใช้ในการเรียนการสอน
2. ทำความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การเรียนรู้ของหน่วยที่ 12

ขณะเรียน

1. ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 21 เรื่องการกำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
2. ตั้งคำถามเพื่อถาม – ตอบ ผู้เรียนขณะทำกิจกรรมการเรียนการสอน

หลังเรียน

1. ทำแบบฝึกหัดท้ายบท

ผลงาน/ชิ้นงาน/ความสำเร็จของผู้เรียน

-

สื่อการเรียนการสอน / การเรียนรู้

สื่อสิ่งพิมพ์

1. หนังสือเรียนวิชาการบัญชีภาคีอากร ของมนัสชัย กิรติผจญ
2. ใบงานที่ 21 เรื่องการกำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล หัก ณ ที่จ่าย
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

การประเมินผลการเรียนรู้

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 1 อธิบายหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

วิธีการประเมิน ตรวจผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมิน

เกณฑ์การให้คะแนน อธิบายหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 2 อธิบายลักษณะภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ได้ถูกต้อง

วิธีการประเมิน ตรวจผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมิน

เกณฑ์การให้คะแนน อธิบายลักษณะภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ได้ถูกต้อง
ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 3 วิเคราะห์เงินได้พึงประเมินแต่ละประเภทเพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามมาตราต่าง ๆ ได้

วิธีการประเมิน ตรวจผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผลการนำเสนอผลงาน

เกณฑ์การให้คะแนน วิเคราะห์เงินได้พึงประเมินแต่ละประเภทเพื่อคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายได้
ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 4 ระบุอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามเงินได้พึงประเมินได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

วิธีการประเมิน ตรวจผลงาน

เครื่องมือ แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน ระบุอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่ายตามเงินได้พึงประเมินได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 5 ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรู้ และความรู้
เหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

วิธีการประเมิน

ตรวจผลงาน

เครื่องมือ

แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน

ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรู้ และความรู้
ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 5 กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของ
ผู้อื่น

วิธีการประเมิน

ตรวจผลงาน

เครื่องมือ

แบบประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนน

กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น

ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

Pinmanee Acc