

	แผนการสอน/จัดการเรียนรู้มุ่งเน้นสมรรถนะอาชีพ	หน่วยที่ 1
	ชื่อวิชา ภาษีเงินได้นิติบุคคลกับการบัญชี	สอนครั้งที่ 1 - 2
	ชื่อหน่วย ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล	คาบรวม 6
ชื่อเรื่อง ความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล		จำนวนคาบ 6
หัวข้อเรื่อง ด้านความรู้ - อธิบายหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร - บอกผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ฐานภาษีและอัตราภาษี ด้านทักษะ - นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับความรู้เบื้องต้นของภาษีเงินได้นิติบุคคล ด้านคุณธรรม / จริยธรรม / บุรณการเศรษฐกิจพอเพียง - ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง - กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น		
สาระสำคัญ 1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Tax) เป็นภาษีอากรประเภทหนึ่งที่เก็บจากเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กฎหมายกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษี และวิธีการเสียภาษีตลอดจนเงื่อนไขต่าง ๆ ในการคำนวณภาษี ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นภาษีทางตรงที่เรียกเก็บจากฐานเงินได้ โดยทั่วไปเรียกเก็บจากฐานกำไรของบริษัทหรือนิติบุคคล บางครั้งเรียกว่า “ภาษีกำไร” โดยมีวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 3 วิธี คือ การประเมินตนเอง การหักภาษี ณ ที่จ่าย และการประเมินโดยเจ้าพนักงานประเมิน 2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ประกอบไปด้วย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ กิจการร่วมค้า มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศหรือนิติบุคคลต่างประเทศ นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติและประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล คือสิ่งที่เป็นมูลเหตุที่ทำให้นิติบุคคลต้องเสียภาษีอากร ดังนั้นฐานภาษีคือเงินได้ โดยทั่วไปได้แก่กำไรสุทธิ และเพื่อความเป็นธรรมจึงได้กำหนดการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานที่แตกต่างกัน คือ (1) กำไรสุทธิ (2) ยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย (3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย (4) การจำหน่ายกำไรออกไปนอกประเทศ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกออกเป็น 2 ประเภทคือ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เรียกเก็บจาก		

กำไรสุทธิ และอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เรียกเก็บจากฐานภาษีพิเศษ สำหรับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จากกำไรสุทธิ เป็นอัตราคงที่ร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิที่ได้รับ นอกจากอัตราดังกล่าวข้างต้นแล้ว อัตรา ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิยังประกอบไปด้วยอัตราต่าง ๆ ดังนี้คือ

- ร้อยละ 10 สำหรับนิติบุคคลที่ประกอบกิจการวิเทศธนกิจ
- ร้อยละ 20 สำหรับบริษัทที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ใหม่
- ร้อยละ 25 สำหรับบริษัทที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ร้อยละ 30 สำหรับบริษัทที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยก่อนวันที่ 6 กันยายน 2544

3. นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับความรู้เบื้องต้นของภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้เรียนจะเกิดความรู้ความเข้าใจ รวมทั้งอธิบายเนื้อหาเกี่ยวกับความรู้เบื้องต้นของภาษีเงินได้นิติบุคคลได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน โดย การศึกษาหาความรู้ด้วยตนเอง การระดมสมองในกลุ่ม ซึ่งผู้เรียนจะต้องปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดย ยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมี เหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น (ด้านทักษะ ด้านคุณธรรม /จริยธรรม)

สมรรถนะประจำหน่วย

1. วางแผนเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจ เฉพาะให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร

จุดประสงค์การสอน / การเรียนรู้

จุดประสงค์ทั่วไป / บุรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร ผู้มีหน้าที่ เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ฐานภาษีและอัตราภาษี (ด้านความรู้)
2. เพื่อให้มีทักษะในการนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับความรู้เบื้องต้นของภาษีเงินได้นิติบุคคล (ด้านทักษะ)
3. เพื่อให้มีเจตคติที่ดีในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของ ผู้อื่น (ด้านคุณธรรม /จริยธรรม)

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม / บุรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. อธิบายหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร
2. บอกถึงผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ฐานภาษี และอัตราภาษีได้ถูกต้อง
3. นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับความรู้เบื้องต้นของภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้อง
4. ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญา เศรษฐกิจพอเพียง

5. ถ้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น

เนื้อหาสาระการสอน/การเรียนรู้

ด้านความรู้

1. ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Tax) เป็นภาษีอากรประเภทหนึ่งที่เก็บจากเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กฎหมายกำหนดให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษี และวิธีการเสียภาษีตลอดจนเงื่อนไขต่าง ๆ ในการคำนวณภาษี ภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นภาษีทางตรงที่เรียกเก็บจากฐานเงินได้ โดยทั่วไปเรียกเก็บจากฐานกำไรของบริษัทหรือนิติบุคคล บางครั้งเรียกว่า “ภาษีกำไร” โดยมีวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 3 วิธี คือ การประเมินตนเอง การหักภาษี ณ ที่จ่าย และการประเมินโดยเจ้าพนักงานประเมิน

2. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ประกอบไปด้วย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ กิจการร่วมค้า มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศหรือนิติบุคคลต่างประเทศ นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติและประกาศในราชกิจจานุเบกษา

ฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล คือสิ่งที่เป็นมูลเหตุที่ทำให้นิติบุคคลต้องเสียภาษีอากร ดังนั้นฐานภาษีคือเงินได้ โดยทั่วไปได้แก่กำไรสุทธิ และเพื่อความเป็นธรรมจึงได้กำหนดการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานที่แตกต่างกัน คือ (1) กำไรสุทธิ (2) ยอดรายรับก่อนหักรายจ่าย (3) เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย (4) การจำหน่ายกำไรออกไปนอกประเทศ

อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จำแนกออกเป็น 2 ประเภทคือ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เรียกเก็บจากกำไรสุทธิ และอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เรียกเก็บจากฐานภาษีพิเศษ สำหรับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ เป็นอัตราคงที่ร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิที่ได้รับ นอกจากอัตราดังกล่าวข้างต้นแล้ว อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิยังประกอบไปด้วยอัตราต่าง ๆ ดังนี้คือ

- ร้อยละ 10 สำหรับนิติบุคคลที่ประกอบกิจการวิเทศธุรกิจ
- ร้อยละ 20 สำหรับบริษัทที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ใหม่
- ร้อยละ 25 สำหรับบริษัทที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ร้อยละ 30 สำหรับบริษัทที่จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยก่อนวันที่ 6 กันยายน 2544

ด้านทักษะ

1. ใบงานที่ 1 เรื่องความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. แบบฝึกหัดท้ายบท

ด้านคุณธรรม /จริยธรรม /บูรณาการเศรษฐกิจพอเพียง

1. ผู้เรียนจะต้องใช้ความรู้ และความรู้ที่มีเหตุผลในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
2. มีความกล้าในการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับความคิดเห็นของผู้อื่น โดยให้เหตุผลเกี่ยวกับการแสดงความคิดเห็นเรื่องต่าง ๆ อย่างมีเหตุผลนั้นให้ประโยชน์อย่างไร อีกทั้งมีใจเป็นกลางในการยอมรับความคิดเห็นของผู้อื่นนั้น ถือเป็นมารยาททางสังคมที่ทุกคนควรปฏิบัติ

กิจกรรมการเรียนรู้การสอน

ขั้นเตรียม

1. แนะนำรายวิชา วิธีการเรียน การมอบหมายงานและวิธีการวัดผลประเมินผล โดยให้ผู้เรียนศึกษาจากคำอธิบายรายวิชา จุดประสงค์รายวิชาและมาตรฐานรายวิชา
2. แจ้งวัตถุประสงค์ของหน่วยการเรียนรู้ เพื่อให้ผู้เรียนได้วางแผนการเรียนรู้อย่างมีเหตุผล

ขั้นการเรียนรู้การสอน

1. มอบหมายงานให้ผู้เรียนได้สรุปสาระสำคัญของความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ในเนื้อหาเรื่องหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคล ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ฐานภาษีและอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล รวมถึงประเด็นสำคัญอื่น ๆ
2. แบ่งกลุ่มผู้เรียน จำนวน 5 กลุ่ม และมอบหมายใบงานที่ 1 เรื่องความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยการระดมสมองของผู้เรียนแต่ละกลุ่ม จากการที่ได้ศึกษาความรู้มาแล้ว โดยมีการแบ่งหัวข้อเรื่องเพื่อนำเสนอ รวมทั้งการจัดทำสื่อประกอบการนำเสนอเพื่อสร้างความน่าสนใจ
3. ผู้เรียนทำการจับฉลากเพื่อนำเสนอเนื้อหา ตามลำดับก่อนหลัง โดยผู้สอนทำการประเมินผลขณะที่ผู้เรียนทำกิจกรรม

ขั้นสรุป

1. ผู้สอนทำการสรุปสาระสำคัญจากเนื้อหาที่ผู้เรียนนำเสนอแต่ละกลุ่มอีกครั้งหนึ่ง ตามวัตถุประสงค์ของการเรียน
2. มอบหมายให้ผู้เรียนทำแบบฝึกหัดท้ายบท ให้แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด
3. ทำการทดสอบย่อย ครั้งที่ 1 เรื่องความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมทั้งบันทึกคะแนนที่ได้ ทั้ง 2 ฝ่ายคือผู้สอน และผู้เรียน

งานที่มอบหมายหรือกิจกรรมการวัดผลและประเมินผล

ก่อนเรียน

1. เตรียมเอกสารที่ใช้ในการเรียน วัสดุอุปกรณ์ในการทำสื่อประกอบการนำเสนอ
2. ทำความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การเรียนรู้ของหน่วยที่ 1

ขณะเรียน

1. ปฏิบัติงานตามใบงานที่ 1 เรื่องความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคล
2. จัดทำสื่อประกอบการนำเสนอตามใบงานที่ 1
3. นำเสนอเนื้อหาเกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคล

หลังเรียน

1. ทำแบบฝึกหัดท้ายบท
2. ทดสอบย่อยครั้งที่ 1 เรื่องความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคล

ผลงาน/ชิ้นงาน/ความสำเร็จของผู้เรียน

สื่อประกอบการนำเสนอความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคล

สื่อการเรียนการสอน / การเรียนรู้

สื่อสิ่งพิมพ์

1. หนังสือเรียนวิชาการบัญชีเกี่ยวกับภาษี ของมนัสชัย กิรติผจญ และเพ็ญศรี เลิศเกียรติวิทยา
2. ใบงานที่ 1 เรื่องความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคล
3. แบบฝึกหัดท้ายบท
4. ทดสอบย่อยครั้งที่ 1 เรื่องความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้นิติบุคคล
5. แบบประเมินผลงานตามใบงาน
6. แบบประเมินจิตพิสัย

สื่อโสตทัศน์ (ถ้ามี)

-

สื่อของจริง

-

แหล่งการเรียนรู้

ในสถานศึกษา

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

นอกสถานศึกษา

1. สำนักงานสรรพากรพื้นที่ ในเขตอำเภอบางละมุง

การบูรณาการ / ความสัมพันธ์กับวิชาอื่น

1. บูรณาการกับวิชาภาษาไทยเพื่ออาชีพ ด้านการพูด การเขียน
2. บูรณาการกับวิชาการพัฒนาบุคลิกภาพ เกี่ยวกับบุคลิกภาพในการนำเสนอหน้าชั้นเรียน การทำงานร่วมกับผู้เรียน
3. บูรณาการกับวิชาวิถีธรรมวิถีไทย เกี่ยวกับการวางแผนการทำงานตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

การประเมินผลการเรียนรู้

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 1 อธิบายหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

วิธีการประเมิน

ทดสอบ

เครื่องมือ

แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน

อธิบายหลักการของภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

เกณฑ์การผ่าน

ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 2 บอกถึงผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ฐานภาษี และอัตราภาษีได้ถูกต้อง

วิธีการประเมิน

ทดสอบ

เครื่องมือ

แบบทดสอบ

เกณฑ์การให้คะแนน

บอกถึงผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ฐานภาษี และอัตราภาษีได้

ถูกต้อง

เกณฑ์การผ่าน

ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 3 นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับความรู้เบื้องต้นของภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้อง

วิธีการประเมิน

ตรวจผลงาน

เครื่องมือ

แบบประเมินผลการนำเสนอผลงาน

เกณฑ์การให้คะแนน

นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับความรู้เบื้องต้นของภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ถูกต้อง

เกณฑ์การผ่าน

ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 4 ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผล ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

วิธีการประเมิน

ตรวจผลงาน

เครื่องมือ

แบบประเมินผลการนำเสนอผลงาน

เกณฑ์การให้คะแนน

ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายโดยยึดหลักความรอบรู้ และความมีเหตุผลตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

เกณฑ์การผ่าน

ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

จุดประสงค์เชิงพฤติกรรม ข้อที่ 5	กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น
วิธีการประเมิน	ตรวจผลงาน
เครื่องมือ	แบบประเมินผลการนำเสนอผลงาน
เกณฑ์การให้คะแนน	กล้าแสดงความคิดเห็นอย่างมีเหตุผล และยอมรับในความคิดเห็นของผู้อื่น
เกณฑ์การผ่าน	ผ่านเกณฑ์ในระดับร้อยละ 80

