



แผนการจัดการเรียนรู้แบบฐานสมรรถนะ

หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.) 2556

ประเภทวิชา พาณิชยกรรม

สาขาวิชา การบัญชี สาขางาน การบัญชี

รหัส 2201-2005 วิชา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี

จัดทำโดย

นางสาวมณี เกษานุช

แผนกวิชาการบัญชี

วิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย สถาบันการอาชีวศึกษาภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2556 ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กำหนดให้ผู้เรียนระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ ประเภทวิชาพาณิชยกรรม สาขาวิชาการบัญชี จะต้องเรียนใน รายวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งอยู่ในกลุ่มทักษะวิชาชีพเฉพาะ วิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี รหัส วิชา 2201-2005 การเรียนในรายวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี มีจุดประสงค์ เพื่อให้มีความเข้าใจ หลักการบันทึกบัญชี วิธีการคำนวณ และขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีทักษะ ปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามที่กฎหมายกำหนด มีกิจนิสัย มีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัยตรงต่อเวลาและมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

แผนการจัดการเรียนรู้แบบฐานสมรรถนะเล่มนี้ ประกอบด้วย 5 หน่วย เริ่มจาก ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา เงินได้พึงประเมิน เงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้น การหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน เงินบริจาค การคำนวณภาษี วิธีการกรอกแบบและกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และการบันทึกบัญชี

ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนการจัดการเรียนรู้แบบฐานสมรรถนะเล่มนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการจัดการ เรียนการสอน ได้ใช้เป็นแนวทางในการจัดการเรียนการสอน หากมีข้อเสนอแนะประการใด ผู้จัดทำยินดีน้อมรับไว้ ด้วยความขอบคุณยิ่ง

ลงชื่อ



(นางสาวมณี เกษานุช)

คำนำ

ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ พุทธศักราช 2556 ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กำหนดให้ผู้เรียนระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ ประเภทวิชาพาณิชยกรรม สาขาวิชาการบัญชี จะต้องเรียนในรายวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งอยู่ในกลุ่มทักษะวิชาชีพเฉพาะ วิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี รหัสวิชา 2201-2005 การเรียนในรายวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี มีจุดประสงค์ เพื่อให้มีความเข้าใจหลักการบันทึกบัญชี วิธีการคำนวณ และขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา มีทักษะปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามที่กฎหมายกำหนด มีกิจนิสัย มีระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ซื่อสัตย์ มีวินัยตรงต่อเวลาและมีเจตคติที่ดีต่อวิชาชีพบัญชี

แผนการจัดการเรียนรู้แบบฐานสมรรถนะเล่มนี้ ประกอบด้วย 5 หน่วย เริ่มจาก ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เงินได้พึงประเมิน เงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้น การหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน เงินบริจาค การคำนวณภาษี วิธีการกรอกแบบและกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และการบันทึกบัญชี

ผู้จัดทำหวังเป็นอย่างยิ่งว่า แผนการจัดการเรียนรู้แบบฐานสมรรถนะเล่มนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการจัดการเรียนการสอน ได้ใช้เป็นแนวทางในการจัดการเรียนการสอน หากมีข้อเสนอแนะประการใด ผู้จัดทำยินดีน้อมรับไว้ด้วยความขอบคุณยิ่ง

ลงชื่อ



(นางสาวมณี เกษานุช)

สารบัญ

	หน้า
ลักษณะรายวิชา	4
หน่วยการเรียนรู้	5
ตารางวิเคราะห์หลักสูตร	7
กำหนดการสอน	8
กรอบการจัดการเรียนรู้แบบบูรณาการ	10
หน่วยที่ 1 ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และเงินได้พึงประเมิน	11
หน่วยที่ 2 การหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อนและเงินบริจาค	17
หน่วยที่ 3 วิธีคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการกรอกแบบแสดงรายการ	25
หน่วยที่ 4 ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและการบันทึกบัญชี	33
หน่วยที่ 5 ภาษีมูลค่าเพิ่มและการบันทึกบัญชี	40

ลักษณะรายวิชา

หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.)

ประเภทวิชาสาขาวิชา พาณิชยกรรม..... สาขาวิชา การบัญชี

รหัสวิชา 2201-2005 วิชา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี นก:ชม 3(3)

ทฤษฎีรวม 54 คาบ ปฏิบัติรวม - คาบ

จุดประสงค์รายวิชา

1. มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการการบันทึกบัญชี วิธีการคำนวณ และขั้นตอนการยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. มีทักษะปฏิบัติงานบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามที่กฎหมายกำหนด
3. มีกิจนิสัย ความมีวินัย ความเป็นระเบียบ ละเอียดรอบคอบ ความอดทน รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน และมีเจตคติวิชาชีพบัญชี
4. บูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง
5. บูรณาการสวนพฤกษศาสตร์โรงเรียน

มาตรฐานรายวิชา

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับหลักการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. บันทึกบัญชีและคำนวณรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร

คำอธิบายรายวิชา

ศึกษาและปฏิบัติเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เงินได้พึงประเมิน เงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้น การหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน เงินบริจาค การคำนวณภาษี วิธีการกรอกแบบและกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม และการบันทึกบัญชีตามประมวลรัษฎากร บูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และบูรณาการสวนพฤกษศาสตร์โรงเรียน

หน่วยการเรียนรู้

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และเงินได้พึงประเมิน <ul style="list-style-type: none"> - ประวัติการจัดเก็บภาษี - ความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - แหล่งเงินได้ - เงินได้พึงประเมิน - ประเภทเงินได้พึงประเมิน 	6	3	9
2	การหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อนและเงินบริจาค <ul style="list-style-type: none"> - การหักค่าใช้จ่าย - การหักลดหย่อนและเงินบริจาค - การตรวจสอบค่าลดหย่อนที่ผู้มีเงินได้มีสิทธิขอหักลดหย่อนภาษี 	6	3	9
3	วิธีคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการกรอกแบบแสดงรายการ <ul style="list-style-type: none"> - อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี - สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี - การชำระภาษี - การขอผ่อนชำระภาษี - ความรับผิดกรณีชำระภาษีเกินกำหนด - การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 	3	9	12

หน่วยการเรียนรู้

หน่วย ที่	หน่วยการเรียนรู้	เวลาเรียน (ชม.)		
		ทฤษฎี	ปฏิบัติ	รวม
4	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและการบันทึกบัญชี <ul style="list-style-type: none"> - ความหมายของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - วัตถุประสงค์ในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - การคำนวณภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - การใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - แบบแสดงรายการและแบบคำร้อง คำขอเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - กำหนดเวลาและสถานที่ยื่นแบบ 	3	9	12
5	ภาษีมูลค่าเพิ่มและการบันทึกบัญชี <ul style="list-style-type: none"> ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม - ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน - ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้น แต่มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - การแจ้งเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ใบกำกับภาษี - การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม - การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม 	6	6	12
	รวม	54	-	54

ตารางวิเคราะห์หลักสูตร

รหัสวิชา 2201-2005 วิชา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี นก:ชม 3(3)

ทฤษฎีรวม 54 คาบ ปฏิบัติรวม - คาบ

ชื่อหน่วยการเรียนรู้	พฤติกรรม	พุทธิพิสัย					ทักษะพิสัย	จิตพิสัย	รวม	ลำดับ	จำนวนชั่วโมง	
		ความรู้	ความเข้าใจ	การนำไปใช้	การวิเคราะห์	การสังเคราะห์						การประเมินค่า
1.ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และเงินได้พึงประเมิน		1	1	2	2	-	-	6	6	18	3	9
2.การหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อนและเงินบริจาค		1	1	3	2	-	-	6	6	19	2	9
3.วิธีคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการกรอกแบบแสดงรายการ		1	1	3	2	1	1	6	6	21	1	12
4.ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและการบันทึกบัญชี		1	1	3	2	1	1	6	6	21	1	12
5.ภาษีมูลค่าเพิ่มและการบันทึกบัญชี		1	1	3	2	1	1	6	6	21	1	12
รวม		5	5	14	10	3	3	30	30	100		54
ลำดับความสำคัญ		4	4	2	3	5	5	1	1			

กำหนดการสอน

หน่วย ที่	ชื่อหน่วยการเรียนรู้/รายการสอน	สมรรถนะประจำหน่วย	สัปดาห์ ที่	ชั่วโมง ที่
1	ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา และเงินได้พึงประเมิน	<ul style="list-style-type: none"> - ประวัติการจัดเก็บภาษี - ความหมายของภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา - ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - แหล่งเงินได้ - เงินได้พึงประเมิน - ประเภทเงินได้พึงประเมิน 	1-3	1-9
2	การหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อนและ เงินบริจาค	<ul style="list-style-type: none"> - การหักค่าใช้จ่าย - การหักลดหย่อนและเงินบริจาค - การตรวจสอบค่าลดหย่อนที่ผู้มีเงินได้มี สิทธิขอหักลดหย่อนภาษี 	4-6	10-18
3	วิธีคำนวณภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาและการกรอกแบบแสดง รายการ	<ul style="list-style-type: none"> - อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดา - กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดง รายการภาษี - สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี - การชำระภาษี - การขอม่อนชำระภาษี - ความรับผิดชอบชำระภาษีเกินกำหนด - การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ บุคคลธรรมดา 	7-10	19-30

กำหนดการสอน


หน่วย ที่	ชื่อหน่วยการเรียนรู้/รายการสอน	สมรรถนะประจำหน่วย	สัปดาห์ ที่	ชั่วโมง ที่
4	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและการ บันทึกบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> - ความหมายของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - วัตถุประสงค์ในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - การคำนวณภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย - การใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย 	11-14	31-42
5	ภาษีมูลค่าเพิ่มและการบันทึก บัญชี	<ul style="list-style-type: none"> - ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม - ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน - ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้น แต่มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - การแจ้งเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ภาษีมูลค่าเพิ่ม - ใบกำกับภาษี - การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม - การบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม 	15-18	43-54

กรอบการจัดการเรียนรู้แบบบูรณาการเป็นเรื่อง/ชิ้นงาน/โครงการ และบูรณาการหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง



ผลกระทบเพื่อความสมดุล พร้อมรับการเปลี่ยนแปลง

ด้านสังคม	ด้านเศรษฐกิจ	ด้านวัฒนธรรม	ด้านสิ่งแวดล้อม
รู้และเข้าใจการทำงานเป็นกลุ่ม	ใช้วัสดุอุปกรณ์ พอดีกับที่ได้รับมอบหมาย	รู้และเข้าใจการช่วยเหลือแบ่งปันซึ่งกันและกัน	เห็นคุณค่าของแหล่งเรียนรู้ภายในห้องเรียน

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 1
	หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.)	สอนครั้งที่ 1-6
	รหัสวิชา 2201-2005 วิชา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี นก:ชม 3(3)	
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และเงินได้พึงประเมิน ทฤษฎี 9 ชม.ปฏิบัติ - ชม.		

1. สาระสำคัญ

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นภาษีประเภทหนึ่งที่กรมสรรพากรจัดเก็บจากบุคคลทั่วไปและหน่วยภาษีที่มีลักษณะพิเศษตามที่กฎหมายกำหนดและมีรายได้เกิดขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยปกติจะจัดเก็บเป็นรายปี ยกเว้นผู้มีเงินได้บางบางประเภทจะจัดเก็บเป็นรายครึ่งปี เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีที่ต้องชำระ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นภาษีประเภทหนึ่งที่กรมสรรพากรจัดเก็บจากบุคคลทั่วไปและหน่วยภาษีที่มีลักษณะพิเศษตามที่กฎหมายกำหนดและมีรายได้เกิดขึ้นตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยปกติจะจัดเก็บเป็นรายปี ยกเว้นผู้มีเงินได้บางบางประเภทจะจัดเก็บเป็นรายครึ่งปี เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีที่ต้องชำระ

2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และเงินได้พึงประเมิน

3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. บอกประวัติการจัดเก็บภาษีได้
2. บอกความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
3. บอกผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
4. บอกแหล่งเงินได้ได้
5. บอกเงินได้พึงประเมินได้
6. บอกประเภทของเงินได้พึงประเมินได้
7. บอกเงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้นได้
8. อธิบายแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากสามีและภรรยา (ฉบับที่ 2) ได้
9. มีการพัฒนาคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์

4. สาระการเรียนรู้

1. ประวัติการจัดเก็บภาษี
2. ความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
3. ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
4. แหล่งเงินได้
5. เงินได้พึงประเมิน
6. ประเภทของเงินได้พึงประเมิน

5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่....1-3....)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. ครูและผู้เรียนสนทนาเกี่ยวกับประวัติการจัดเก็บภาษี ซึ่งตามหลักฐานในประวัติศาสตร์ที่อ้างอิงได้เกี่ยวกับประวัติการจัดเก็บภาษีอากรของชาติไทย คือศิลาจารึกสมัยพ่อขุนรามคำแหงมหาราชซึ่งอยู่ในยุคสมัยกรุงสุโขทัย แต่ความเป็นมาก่อนยุคสุโขทัยได้เคยมีการวิเคราะห์โดยพิจารณาถึงลักษณะประวัติศาสตร์การปกครองของชาติไทย ซึ่งคาดว่า การจัดเก็บภาษีอากรน่าจะเป็นวิวัฒนาการมาจากผลของการก่อสร้างราชอาณาจักรในยุคแรกๆ ของชนชาติไทย

2. ผู้เรียนยกตัวอย่างการชำระภาษีของบุคคลธรรมดา และทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ก่อนเรียน
3. ครูกล่าวถึงเงินได้พึงประเมินตามประมวลรัษฎากร หมวด 3 ภาษีเงินได้ มาตรา 39
4. ผู้เรียนยกตัวอย่างเงินได้พึงประเมิน
5. ครูวิธีใช้คำถามกระตุ้นผู้เรียน และคำแนะนำรูปแบบการเรียนการสอนแบบร่วมแรงร่วมใจด้วยวิธีการรวมกลุ่ม การจับคู่ เพื่อฝึกให้ผู้เรียนมีความสามัคคีในหมู่คณะ

ขั้นสอน

1. ครูใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบบรรยาย คือ กระบวนการเรียนรู้ที่ผู้สอนเป็นผู้ถ่ายทอดความรู้ให้แก่ผู้เรียนโดยการพูดบอกเล่า อธิบายประวัติการจัดเก็บภาษี และความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ผู้สอนได้เตรียมการศึกษาค้นคว้ามาเป็นอย่างดีผู้เรียนเป็นฝ่ายรับฟัง อาจจะมีการจดบันทึกสาระสำคัญในขณะที่ฟังบรรยายหรืออาจมีโอกาสดำเนินการแสดงความคิดเห็นได้บ้างถ้าผู้สอนเปิดโอกาส วิธีนี้เหมาะสำหรับผู้ฟังจำนวนมาก และผู้บรรยายซึ่งเป็นผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ ต้องการนำเสนอเนื้อหาสาระจำนวนมากในลักษณะคมชัด ลึก โดยใช้เวลาไม่มากนักจึงเป็นการเรียนรู้ที่ประหยัดเวลาและค่าใช้จ่าย โดยการใช้สื่อ CD และ Power Point ประกอบการเรียนการสอน

2. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดเห็นเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และแหล่งเงินได้ ซึ่งอาจจะเป็นเรื่องหรือปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบทเรียนหรือที่กลุ่มมีความสนใจร่วมกัน โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อหาคำตอบ แนวทางหรือแก้ปัญหาาร่วมกัน การจัดการเรียนรู้แบบนี้มุ่งเน้นให้ผู้เรียนมีส่วนร่วมในการเรียนรู้ คือ ร่วมคิด ร่วมวางแผน ร่วมตัดสินใจ ร่วมปฏิบัติงานและชื่นชมผลงานร่วมกัน

3. ผู้เรียนตอบคำถามเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ได้แก่ ผู้ที่มีเงินได้เกิดขึ้นระหว่างปีที่ผ่านมามีสถานะอย่างหนึ่งอย่างใด ดังนี้

- 1) บุคคลธรรมดา
- 2) ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชนิติบุคคล
- 3) ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี
- 4) กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง

5) วิสาหกิจชุมชน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน เฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีโชินนิติบุคคล

4. ครูใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนา แลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ซึ่งอาจจะเป็นเรื่องหรือปัญหาที่เกี่ยวข้องกับ บทเรียนหรือที่กลุ่มมีความสนใจร่วมกัน โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อหาคำตอบ แนวทางหรือแก้ปัญหาาร่วมกัน การจัดการ เรียนรู้แบบนี้มุ่งเน้นให้ผู้เรียนมีส่วนร่วมในการเรียนรู้ คือ ร่วมคิด ร่วมวางแผน ร่วมตัดสินใจ ร่วมปฏิบัติงานและชื่น ชมผลงานร่วมกัน โดยแหล่งที่มาของเงินได้ ซึ่งแบ่งเป็นเงินได้จากแหล่งในประเทศและนอกประเทศ เงินได้จาก แหล่งต่างๆ นี้จะต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือไม่ ให้พิจารณา ดังนี้

- 1) เงินได้เกิดจากแหล่งในประเทศ
- 2) เงินได้เกิดจากแหล่งนอกประเทศไทย

5. ครูเน้นให้เข้าใจเรื่องประวัติการจัดเก็บภาษี ความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้มีหน้าที่เสียภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา แหล่งเงินได้ว่ามีความสำคัญต่อการเรียนบัญชีอย่างไรบ้าง โดยครูเน้นย้ำว่าผู้เรียนต้องทำความเข้าใจเพื่อนำไปปฏิบัติได้

6. ครูผู้สอนและผู้เรียน ร่วมกันแสดงความคิดเห็นในการทำบัญชีครัวเรือน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการเรียนรู้ การศึกษา การฝึกตน เพื่อให้เกิดการปฏิบัติพัฒนาความรู้ ความคิด และการปฏิบัติที่ถูกต้อง ก่อให้เกิดความเจริญในด้านอาชีพหรือเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ซึ่งการทำบัญชีครัวเรือนเป็นเรื่องการบันทึก รายรับรายจ่ายประจำวัน/เดือน/ปี ว่ามีรายรับรายจ่ายจากอะไรบ้าง จำนวนเท่าใด รายการใดจ่ายน้อยจ่ายมาก จำเป็นน้อยจำเป็นมาก ก็อาจลดลงหรือเพิ่มขึ้นตามความจำเป็น ถ้าทุกคนคิดได้ก็แสดงว่าเป็นคนรู้จักพัฒนาตนเอง มีเหตุผล รู้จักพอประมาณ รักตนเอง รักครอบครัว รักชุมชน และรักประเทศชาติมากขึ้น จึงเห็นได้ว่าการทำบัญชี ครัวเรือน คือวิถีแห่งการเรียนรู้เพื่อพัฒนาชีวิตตามปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

7. เปิดโอกาสให้ผู้เรียนแสดงความคิดเห็นเพิ่มเติม

8. ผู้เรียนทำใบงาน และแบบฝึกปฏิบัติ

9. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้โดยใช้การอภิปรายกลุ่มย่อย (Small Group Discussion) คือ กระบวนการเรียนรู้ที่ผู้สอนจัดกลุ่มผู้เรียนออกเป็นกลุ่มย่อยประมาณ 4 – 8 คน ให้ผู้เรียนในกลุ่มมีโอกาสสนทนา แลกเปลี่ยนข้อมูลความคิดเห็น ประสพการณ์ในประเด็นหรือปัญหาที่กำหนด และสรุปผลการอภิปรายออกมาเป็น ข้อสรุปของกลุ่มในเรื่องเงินได้พึงประเมิน และประเภทของเงินได้พึงประเมิน

10. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบร่วมมือ (Cooperative Learning) หมายถึง กระบวนการเรียนรู้ที่จัดให้ผู้เรียนได้ร่วมมือและช่วยเหลือกันในการเรียนรู้โดยแบ่งกลุ่มผู้เรียนที่มีความสามารถ ต่างกันออกเป็นกลุ่มเล็ก ๆ ซึ่งเป็นลักษณะการรวมกลุ่มอย่างมีโครงสร้างที่ชัดเจน มีการทำงานร่วมกัน มีการ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นมีการช่วยเหลือพึ่งพาอาศัยซึ่งกันและกัน มีความรับผิดชอบร่วมกันทั้งในส่วนตนและ ส่วนรวมเพื่อให้ตนเองและสมาชิกทุกคนในกลุ่มประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในเรื่องประเภทของ เงินได้พึงประเมิน และเงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้น

11. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาส สนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ซึ่งอาจจะเป็นเรื่องหรือปัญหาที่เกี่ยวข้องกับ

บทเรียนหรือที่กลุ่มมีความสนใจร่วมกัน โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อหาคำตอบ แนวทางหรือแก้ปัญหาาร่วมกัน เพื่อให้เป็นแนวทางปฏิบัติของผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและเจ้าหน้าที่สรรพากร โดยกรมสรรพากรจึงได้ชี้แจงหลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากสามีและภริยาสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับปีภาษี 2555 เป็นต้นไป เป็นคำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่องแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากสามีและภริยา (ฉบับที่ 2)

12. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ และแบบฝึกหัดท้ายหน่วยการเรียนรู้

13. ครูแนะนำให้ผู้เรียนวางแผนการนำหลักของเศรษฐกิจพอเพียงไปประยุกต์ใช้ในการศึกษา ซึ่งในเนื้อหาของสัปดาห์นี้สามารถสรุปได้ดังนี้

(1) สร้างภูมิคุ้มกันที่ดีในตัวเองได้ เช่น ใช้ความรอบคอบในการสรุปวิเคราะห์ที่ไม่ให้ผิดพลาด

(2) มีเหตุผลในการวิเคราะห์เงินได้พึงประเมิน ประเภทของเงินได้พึงประเมิน เงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้น และคำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่องแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากสามีและภริยา (ฉบับที่ 2) เพื่อนำไปใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

(3) มีความเพียงพอ ในการนำเงินได้พึงประเมินสุทธิไปใช้อย่างเพียงพอ

(4) มีเงื่อนไขด้านคุณธรรม ได้แก่ การใช้เงินได้สุทธิให้ถูกต้อง

(5) มีเงื่อนไขวิชาการ ได้แก่ การคำนวณตามหลักการบัญชีที่ยอมรับทั่วไปและมีความรู้ประมวล

รัชฎากร

ขั้นสรุป

1. ผู้สอนสุ่มผู้เรียนตอบคำถามประวัติการจัดเก็บภาษี ความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แหล่งเงินได้ เพื่อให้สามารถประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อไป

2. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลหน่วยที่ 1 และนำผลงานส่งครูผู้สอน

3. สุ่มผู้เรียนให้ตอบคำถามเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน ประเภทของเงินได้พึงประเมิน เงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้น และคำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่องแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากสามีและภริยา (ฉบับที่ 2) และนำผลงานทุกชิ้นส่งครูผู้สอน

4. สุ่มผู้เรียนให้ออกมาอธิบาย เป็นรายบุคคลหน้าชั้นเรียน

5. ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด และแบบประเมินผลการเรียนรู้

6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียนวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี

2. ใบงาน

3. อินเทอร์เน็ต

4. Power Point

7. หลักฐานการเรียนรู้

7.1 หลักฐานความรู้

1. ถาม-ตอบเป็นรายบุคคล
2. ตรวจสอบแบบฝึกหัด

7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

1. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคลและรายกลุ่ม
2. สังเกตการณ์แสดงความคิดเห็น

8. การวัดและประเมินผล

8.1 เครื่องมือประเมิน

แบบฝึกหัดหน่วยที่ 1 เรื่องผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และเงินได้พึงประเมิน

8.2 เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์การให้คะแนน : ถูก 1 ข้อ ได้ 1 คะแนน

เกณฑ์การตัดสินการผ่านสมรรถนะ : ได้คะแนนรวมเกินร้อยละ 50 ถือว่าผ่าน

บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ปีการศึกษา..... สัปดาห์.....

ชื่อวิชา รหัสวิชา สาขาวิชา.....

หน่วยที่ รายการสอน จำนวน ชั่วโมง

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน เข้าเรียน คน ขาดเรียน คน

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน เข้าเรียน คน ขาดเรียน คน

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน เข้าเรียน คน ขาดเรียน คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียนรู้ การสอน

.....

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ตพงศ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

อ้างอิงจาก PLC-T7-1

รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ

.....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าแผนกวิชา

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

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

อื่น ๆ

.....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

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

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ

.....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

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

แบบฝึกปฏิบัติ 1

เรื่อง ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและเงินได้พึงประเมิน

จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถวิเคราะห์เงินได้พึงประเมินแต่ละประเภทได้
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนบรรยายผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและเงินได้พึงประเมิน
3. ครูประเมินผล ตามแบบประเมินผล

แบบประเมินการให้คะแนน

คำชี้แจง ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	บรรยายได้ถูกต้อง					
2	เขียนได้ครบถ้วนถูกต้อง					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

เกณฑ์ที่ประเมินผล

3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 8 ข้อ

2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ


1 =ถูกต้อง 1-4 ข้อ

0 =ไม่ถูกต้อง

ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....

.....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 2
	หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.)	สอนครั้งที่ 7-12
	รหัสวิชา 2201-2005 วิชา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี นก:ชม 3(3)	
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ การหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อนและเงินบริจาค ทฤษฎี 9 ชม.ปฏิบัติ - ชม.		

1. สาระสำคัญ

การคำนวณภาษีเงินได้ กฎหมายยอมให้หักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อน และเงินบริจาค (ถ้ามี) โดกรมสรรพากร ได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ให้ผู้มีเงินได้พึงปฏิบัติ เพื่อให้การคำนวณภาษีเงินได้ประจำปี ถูกต้อง ตรงกับความเป็นจริง อย่างไรก็ตาม มีเงินได้พึงประเมินบางประเภทที่กฎหมายไม่ยอมให้หักค่าใช้จ่าย และเงินได้พึงประเมินบางประเภท ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินบริจาค้นั้น หากผู้มีเงินได้มีความประสงค์จะนำไปหักลดหย่อน ควรตรวจสอบจากเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (<http://www.rd.go.th>) ก่อนหากมีรายชื่อ จึงจะสามารถนำไปหักลดหย่อนได้

2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อนและเงินบริจาค
2. คำนวณรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร

3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. บอกหลักเกณฑ์การหักค่าใช้จ่ายที่สามารถหักได้และสามารถคำนวณค่าใช้จ่ายได้
2. บอกหลักเกณฑ์การหักลดหย่อนและเงินบริจาค และสามารถคำนวณค่าลดหย่อนและเงินบริจาคได้
3. ตรวจสอบค่าลดหย่อนที่ผู้มีเงินได้มีสิทธิขอหักลดหย่อนภาษีได้
4. มีการพัฒนาคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์

4. สาระการเรียนรู้

1. การหักค่าใช้จ่าย
2. การหักลดหย่อนและเงินบริจาค
3. การตรวจสอบค่าลดหย่อนที่ผู้มีเงินได้มีสิทธิขอหักลดหย่อนภาษี

5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่....4-6....)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. ครูสนทนากับผู้เรียนว่าในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายให้หักค่าใช้จ่ายจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40
2. ครูแนะนำรูปแบบการเรียนการสอน และแจ้งผลการเรียนรู้ที่คาดหวังในสัปดาห์นี้
3. ครูสนทนากับผู้เรียนว่าการหักลดหย่อน หมายถึง รายการต่างๆ ที่กฎหมายได้กำหนดให้หักได้เพิ่มขึ้นหลังจากได้หักค่าใช้จ่ายแล้ว เพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีให้แก่ผู้เสียภาษีก่อนนำเงินได้ที่เหลือซึ่งเรียกว่าเงินได้สุทธิไปคำนวณภาษีตามบัญชีอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
4. ผู้เรียนยกตัวอย่างรายการหักลดหย่อนกรณีต่างๆ

ขั้นสอน

1. ครูใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนา แลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องการหักค่าใช้จ่าย ซึ่งอาจจะเป็นเรื่องหรือปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบทเรียนหรือที่กลุ่มมีความสนใจร่วมกัน โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อหาคำตอบ แนวทางหรือแก้ปัญหาาร่วมกัน
2. ครูสาธิตและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบบรรยาย คือ กระบวนการเรียนรู้ที่ผู้สอนเป็นผู้ถ่ายทอดความรู้ให้แก่ผู้เรียนโดยการพูดบอกเล่า อธิบายเนื้อหาเรื่องการหักค่าใช้จ่ายที่ผู้สอนได้เตรียมการศึกษาค้นคว้ามาเป็นอย่างดีผู้เรียนเป็นฝ่ายรับฟัง อาจจะมีการจดบันทึกสาระสำคัญในขณะที่ฟังบรรยายหรืออาจมีโอกาสดักถามแสดงความคิดเห็นได้บ้างถ้าผู้สอนเปิดโอกาส โดยกฎหมายให้หักค่าใช้จ่ายจากเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แต่ละประเภทดังรายละเอียดต่อไปนี้
 - 2.1. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2) ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายให้หัก ค่าใช้จ่ายเป็นการเหมา ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด ดังนี้
 - (1) ผู้มีเงินได้สามารถหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 50 ของเงินได้แต่รวมกันแล้วต้องไม่เกิน 100,000 บาท
 - (2) ในกรณีสามีภริยา ต่างฝ่ายต่างมีเงินได้และความเป็นสามีภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษีให้ต่างฝ่ายต่างหักค่าใช้จ่ายได้ร้อยละ 50 แต่ไม่เกินฝ่ายละ 100,000 บาท
 - 2.2. เงินที่นายจ้างจ่ายให้ครั้งเดียวเพราะเหตุออกจากงาน ตามหลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดในประกาศอธิบดีฯ (ฉบับที่ 45) ให้คำนวณภาษีตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (5) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นเงินภาษีทั้งสิ้นเท่าใด ให้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เท่านั้น การคำนวณตามเกณฑ์ในมาตรา 48 (5) แห่งประมวลรัษฎากร มีหลักเกณฑ์ดังนี้
 - 2.3. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (3) ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายยอมให้หักค่าใช้จ่ายได้เฉพาะเงินได้ที่เป็นค่าแห่งลิขสิทธิ์ โดยให้หักเป็นการเหมาได้ร้อยละ 50 ของค่าแห่งลิขสิทธิ์แต่ไม่เกิน 100,000 บาท

2.4. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายไม่ยอมให้หัก ค่าใช้จ่ายใดๆ ทั้งสิ้น

2.5. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายให้หัก ค่าใช้จ่ายได้ ดังนี้ คือ

(1) การให้เช่าทรัพย์สิน ผู้มีเงินได้มีสิทธิเลือกหักค่าใช้จ่ายวิธีใดวิธีหนึ่งดังนี้

ก. หักตามความจำเป็นและสมควรหรือ

ข. หักเป็นการเหมาในอัตราที่กำหนด

(2) การผิดสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน กฎหมายยอมให้ผู้มีเงินได้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ ร้อยละ 20 วิธีเดียว

(3) การผิดสัญญาซื้อขายเงินผ่อน ซึ่งผู้ขายได้รับคืนทรัพย์สินที่ขายนั้นโดยไม่ต้องคืนเงินหรือประโยชน์ที่ได้รับไว้แล้ว กฎหมายยอมให้หักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ร้อยละ 20 วิธีเดียว

2.6. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (6) ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายยอมให้เลือกหักค่าใช้จ่ายวิธีใดวิธีหนึ่งดังนี้

- ให้หักตามความจำเป็นและสมควรหรือ

- ให้หักเป็นการเหมาดังต่อไปนี้

เงินได้จากการประกอบวิชาชีพอิสระ การประกอบโรคศิลป์ ให้หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 60

เงินได้จากการประกอบวิชาชีพอิสระนอกจาก (1) หักค่าใช้จ่ายได้ร้อยละ 30

2.7. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (7) ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายยอมให้หักค่าใช้จ่ายวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

- หักตามความจำเป็นและสมควร หรือ

- หักเป็นการเหมาในอัตราร้อยละ 60

2.8. เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (8) ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา กฎหมายยอมให้เลือกหักค่าใช้จ่ายวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

- หักตามความจำเป็นและสมควร หรือ

- หักเป็นการเหมาในอัตราร้อยละตามที่กฎหมายกำหนด

3. ครูแนะนำผู้เรียนให้นำวิถีชีวิตที่พอเพียงไปปรับใช้ในชีวิตประจำวัน เพื่อที่จะช่วยให้รู้จักพัฒนาทักษะความรู้ และความสามารถรวมทั้งสติปัญญาเพื่อแก้ปัญหาการดำเนินชีวิตตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง ผู้เรียนวิชานี้นอกจากจะได้ความรู้

4. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดเห็นในเรื่องการหักลดหย่อนและเงินบริจาค โดยใช้สื่อ CD และ Power Point ประกอบการเรียน

5. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบร่วมมือ หมายถึงกระบวนการเรียนรู้ที่จัดให้ผู้เรียนได้ร่วมมือและช่วยเหลือกันในการเรียนรู้โดยแบ่งกลุ่มผู้เรียนที่มีความสามารถต่างกันออกเป็นกลุ่มเล็ก ๆ ซึ่งเป็นลักษณะการรวมกลุ่มอย่างมีโครงสร้างที่ชัดเจน มีการทำงานร่วมกัน มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นมีการช่วยเหลือ

ซึ่งพาอาศัยซึ่งกันและกัน มีความรับผิดชอบร่วมกันทั้งในส่วนตนและส่วนรวมเพื่อให้ตนเองและสมาชิกทุกคนในกลุ่มประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยรายการหักลดหย่อนกรณีต่างๆ มีดังต่อไปนี้

5.1. การหักลดหย่อนในกรณีทั่วไป

5.1.1 ผู้มีเงินได้ 60,000 บาท (ไม่ว่าจะอยู่ในประเทศไทยถึง 180 วัน หรือไม่ก็ตาม)

5.1.2 สามीหรือภริยาของผู้มีเงินได้ 60,000 บาท

5.1.3 การหักลดหย่อนบุตร คนละ 30,000 บาท โดยไม่จำกัดจำนวนบุตร และยกเลิกค่าลดหย่อนการศึกษา

5.1.4 เบี้ยประกันภัย ที่ผู้มีเงินได้จ่ายไปในปีภาษี สำหรับการประกันชีวิตของผู้มีเงินได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง โดยส่วนแรกหักได้ 10,000 บาท ส่วนที่เกิน 10,000 บาท หักได้ไม่เกินเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย แต่ไม่เกิน 90,000 บาท ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่กรมธรรม์ประกันชีวิตมีกำหนดเวลาตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป และการประกันชีวิตนั้นได้เอาประกันไว้กับผู้รับประกันภัยที่ประกอบกิจการประกันชีวิตในราชอาณาจักร

5.1.5 เงินสะสม ที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ หักลดหย่อนได้ตามจำนวนที่จ่ายจริง แต่ไม่เกิน 10,000 บาท ส่วนที่เกิน 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 490,000 บาท เป็นเงินที่ได้รับยกเว้นภาษีโดยนำจำนวนเงินส่วนที่เกินดังกล่าวหักจากเงินได้พึงประเมิน ก่อนหักค่าใช้จ่ายตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 490,000 บาท

5.1.6 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม การยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นดอกเบี้ยเงินกู้ยืม สำหรับการกู้ยืมเงินเพื่อซื้อ เช่าซื้อ หรือสร้างอาคารที่อยู่อาศัย โดยจ้างอาคารที่ซื้อหรือสร้างเป็นประกันการกู้ยืม นั้น ตามจำนวนเงินที่ได้จ่ายไปจริงแต่ไม่เกิน 100,000 บาท โดยต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดไว้

5.1.7 เงินสมทบ ที่ผู้ประกันตนจ่ายเข้ากองทุนประกันสังคม ตามกฎหมายว่าด้วยการประกันสังคมตามจำนวนที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 9,000 บาท ในกรณีสามीหรือภริยาของผู้มีเงินได้ ซึ่งเป็นผู้ประกันตน จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม ข้างต้นและความเป็นสามीหรือภริยาได้มีอยู่ตลอดปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้ด้วย สำหรับเงินสมทบของสามीหรือภริยาที่จ่ายเข้ากองทุนประกันสังคมดังกล่าวตามเกณฑ์

5.1.8 ค่าลดหย่อนบิดามารดา กรณีผู้มีเงินได้และคู่สมรสที่มีเงินได้รวมคำนวณภาษี หรือคู่สมรสไม่มีเงินได้ อุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาที่มีอายุ 60 ปีขึ้นไป ซึ่งมีรายได้ไม่เพียงพอต่อการเลี้ยงชีพผู้มีเงินได้ และ คู่สมรสมีสิทธิหักลดหย่อนค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดาได้คนละ 30,000 บาท ทั้งนี้ บิดาหรือมารดาของผู้มีเงินได้หรือคู่สมรส จะต้องออกหนังสือรับรองว่าบุตรคนใดคนหนึ่งเป็นผู้อุปการะเลี้ยงดูเพียงคนเดียว

5.1.9 ค่าอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา สามीหรือภริยา บุตรชอบด้วยกฎหมายหรือบุตรบุญธรรมของผู้มีเงินได้ บิดามารดาหรือบุตรชอบด้วยกฎหมายของสามीหรือภริยาของผู้มีเงินได้หรือบุคคลอื่นที่ผู้มีเงินได้ เป็นผู้ดูแลตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการคนละ 60,000 บาท โดยบุคคลดังกล่าว ต้องเป็นคนพิการซึ่งมีบัตรประจำ ตัวคนพิการตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริม และพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ หรือเป็นคนทุพพลภาพมีรายได้ไม่เพียงพอแก่การยังชีพและอยู่ในความอุปการะเลี้ยงดูของผู้มีเงินได้ตามที่อธิบดีกำหนด

5.1.10 เงินสนับสนุนเพื่อการศึกษา

5.1.11 การยกเว้นภาษีเงินได้

5.1.12 การยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดให้คนพิการ ได้รับสิทธิเข้าถึง และใช้ประโยชน์จากสิ่งอำนวยความสะดวก และความช่วยเหลืออื่นจากรัฐ

5.1.13 การยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้ที่จ่ายให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดตั้งศูนย์พัฒนาเด็กเล็กหรือสนับสนุนการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้พึงประเมินหลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักลดหย่อนตามมาตรา 47 (1) (2) (3) (4) (5) หรือ (6) แห่งประมวลรัษฎากร เป็นจำนวนสองเท่าของเงินที่ได้จ่าย

5.1.14 เงินบริจาค เมื่อหักลดหย่อนต่างๆ หมดแล้ว เหลือเท่าใดให้หักลดหย่อนได้อีก สำหรับเงินบริจาค เงินบริจาคที่หักค่าลดหย่อนได้นั้นผู้มีเงินได้ต้องบริจาคเป็นเงินให้แก่การกุศลสาธารณะ โดยหักได้เท่าจำนวนเงินที่จ่ายจริง แต่ต้องไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่ายและหักค่าลดหย่อนต่างๆ

5.2. การหักลดหย่อนในกรณีสามีภริยาต่างฝ่ายต่างมีเงินได้

5.3. การหักลดหย่อนในกรณีผู้มีเงินได้มิได้เป็นผู้อยู่ในประเทศไทย การหักลดหย่อนผู้มีเงินได้ และสามีหรือภริยาของผู้มีเงินได้ บุตร และการศึกษาของบุตรของผู้มีเงินได้

5.4. การหักลดหย่อนในกรณีผู้มีเงินได้ถึงแก่ความตายในระหว่างปีภาษี ให้หักลดหย่อนได้เสมือนผู้ตายมีชีวิตอยู่ตลอดปีภาษีที่ผู้นั้นถึงแก่ความตาย

5.5. การหักลดหย่อนกรณีผู้มีเงินได้เป็นกองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่ง ให้หักลดหย่อนผู้มีเงินได้ 60,000 บาท

5.6. การหักลดหย่อนในกรณีผู้มีเงินได้เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีชนิดบุคคลให้หักลดหย่อนสำหรับผู้มีเงินได้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วนหรือบุคคลในคณะบุคคลแต่ละคนที่อยู่ในไทยคนละ 60,000 บาท แต่รวมกันต้องไม่เกิน 120,000 บาท

6. ครูและนักเรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบใช้คำถาม (Questioning Method) ซึ่งเป็นกระบวนการเรียนรู้ที่มุ่งพัฒนากระบวนการทางความคิดของผู้เรียน โดยครูจะป้อนคำถามในลักษณะต่าง ๆ ที่เป็นคำถามที่สามารถพัฒนาความคิดผู้เรียน ถามเพื่อให้ผู้เรียนใช้ความคิดเชิงเหตุผล วิเคราะห์ วิวิจารณ์ สังเคราะห์ หรือการประเมินค่าเพื่อจะตอบคำถามเหล่านั้นในเรื่องการตรวจสอบค่าลดหย่อนที่ผู้มีเงินได้มีสิทธิขอหักลดหย่อนภาษี เพื่อให้การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นไปอย่างถูกต้อง ผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาควรจะศึกษาข้อมูลเพิ่มเติม โดยเข้าไปที่ <http://www.rd.go.th> เลือกบริการข้อมูล และข้อมูลสำหรับผู้เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และคลิกเลือกรายการที่เกี่ยวข้อง เช่น รายชื่อผู้ประกอบการที่เกี่ยวข้อง และมัคคุเทศก์ที่ผู้มีเงินได้มีสิทธิขอหักลดหย่อนภาษี รายชื่อนุสนธิ สถานสาธารณกุศลที่สามารถหักลดหย่อนเงินบริจาคได้ เช่น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีบริจาคเงินให้สถานศึกษา ก็ควรจะตรวจสอบรายชื่อสถานศึกษา โดยคลิกเลือก รายชื่อสถานศึกษา ที่หักลดหย่อนเงินบริจาคให้ 1 ได้ 2 เพื่อจะได้ทราบว่าสถานศึกษาที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษี บริจาคเงินให้ มีรายชื่ออยู่หรือไม่ จะได้หักลดหย่อนได้อย่างถูกต้องซึ่งจะมีผลให้การคำนวณภาษีเงินได้ถูกต้องด้วย

7. ครูและนักเรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิต คือ กระบวนการที่ผู้สอน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งใช้ในการช่วยให้ผู้เรียนได้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ โดยการแสดงหรือกระทำให้ดูเป็นตัวอย่างพร้อม ๆ กับการบอก อธิบาย ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ ผู้เรียนจะเกิดการเรียนรู้จากการสังเกต กระบวนการขั้นตอนการสาธิตนั้น ๆ แล้วให้ผู้เรียนซักถาม อภิปราย และสรุปการเรียนรู้ที่ได้

8. เปิดโอกาสให้ผู้เรียนซักถามข้อสงสัย และแลกเปลี่ยนความรู้ระหว่างกันภายในชั้นเรียน

9. ครูแนะนำผู้เรียนให้บันทึกรายรับ-รายจ่าย โดยกล่าวถึงเศรษฐกิจพอเพียงกับการแก้ไขปัญหาความยากจนภาคปฏิบัติ เป็นการลงมือปฏิบัติเพื่อนำพาตัวเองสู่เศรษฐกิจพอเพียง ซึ่งก็คือการอยู่อย่างพึ่งตนเองในระดับครัวเรือน จะต้องมีความพร้อมที่จะอยู่อย่างพึ่งตนเองด้วยการ ลดรายจ่าย เพิ่มรายได้ เพื่อให้เกิดการออม การพึ่งตนเองจะต้องอาศัยการจดบันทึกหรือเรียกว่า “จดเป็น พึ่งตนเองได้”

10. ผู้เรียนทำกิจกรรมใบงาน และแบบฝึกปฏิบัติ

ขั้นสรุป

1. สุ่มผู้เรียนให้วิเคราะห์การหักค่าใช้จ่ายตามเงินได้พึงประเมินแต่ละประเภท โดยประยุกต์ใช้เนื้อหาที่ศึกษามาครูและผู้เรียนสรุปเนื้อหาการเรียนการสอนร่วมกัน ครูเป็นที่ปรึกษา แนะนำการเรียนการสอนในชั้นเรียน
2. ผู้เรียนปฏิบัติตามกิจกรรมที่ได้รับมอบหมาย และซักถามข้อสงสัย พร้อมทำแบบประเมินผลการเรียนรู้ และนำผลงานทุกชิ้นส่งครูผู้สอน
3. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลหลังเรียน

6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียนวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี
2. ใบงาน
3. อินเทอร์เน็ต
4. Power Point

7. หลักฐานการเรียนรู้

7.1 หลักฐานความรู้

1. ถาม-ตอบเป็นรายบุคคล
2. ตรวจแบบฝึกหัด

7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

1. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคลและรายกลุ่ม
2. สังเกตการณ์แสดงความคิดเห็น

8. การวัดและประเมินผล

8.1 เครื่องมือประเมิน

แบบฝึกหัดหน่วยที่ 2 เรื่องการหักค่าใช้จ่าย ค่าลดหย่อนและเงินบริจาค

8.2 เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์การให้คะแนน : ถูก 1 ข้อ ได้ 1 คะแนน

เกณฑ์การตัดสินการผ่านสมรรถนะ : ได้คะแนนรวมเกินร้อยละ 50 ถือว่าผ่าน

บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ปีการศึกษา.....

สัปดาห์.....

ชื่อวิชา..... รหัสวิชา..... สาขาวิชา.....

หน่วยที่..... รายการสอน..... จำนวน..... ชั่วโมง.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... คาบที่..... เวลา..... น.....

ผู้เรียน..... ชั้น..... กลุ่ม..... จำนวน..... คน.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... คาบที่..... เวลา..... น.....

ผู้เรียน..... ชั้น..... กลุ่ม..... จำนวน..... คน.....

วันที่..... เดือน..... พ.ศ..... คาบที่..... เวลา..... น.....

ผู้เรียน..... ชั้น..... กลุ่ม..... จำนวน..... คน.....

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียนรู้ การสอน

.....

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ตพงศ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

อ้างอิงจาก PLC-T7-1

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าสาขา

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

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

อื่น ๆ

.....

.....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

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

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ

.....

.....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

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

แบบฝึกปฏิบัติ 1

เรื่อง การหักค่าใช้จ่ายและเงินลดหย่อน

จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการหักค่าใช้จ่าย
2. เพื่อให้นักเรียนอธิบายการหักเงินลดหย่อน
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนอธิบายการหักค่าใช้จ่ายและการหักลดหย่อน
3. ครูประเมินผล ตามแบบประเมินผล

แบบฝึกปฏิบัติ 1

ชื่อเรื่อง ให้การหักค่าใช้จ่ายและการหักลดหย่อน

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

การหักค่าใช้จ่าย

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 2.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 3.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 4.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 6.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 7.....

เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 8.....

รายการหักลดหย่อน

1.....

2.....

3.....

4.....

5.....

6.....

7.....

8.....

9.....

10.....

11.....

12.....

13.....

14.....

15.....

16.....

17.....

18.....

19.....

แบบประเมินการให้คะแนน

คำชี้แจง ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	รายการหักค่าใช้จ่ายถูกต้อง					
2	รายการหักค่าใช้จ่ายครบถ้วน					
3	รายการหักลดหย่อนถูกต้อง					
4	รายการหักลดหย่อนครบถ้วน					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

เกณฑ์ที่ประเมินผล

3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 10 ข้อ


2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ

1 =ถูกต้อง1-4 ข้อ

0 =ไม่ถูกต้อง

ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 3
	หลักสูตร ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.)	สอนครั้งที่ 13-20
	รหัสวิชา 2201-2005 วิชา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี นก:ชม 3(3)	
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ วิธีคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการกรอกแบบแสดงรายการ ทฤษฎี 12 ชม.ปฏิบัติ -ช.ม.		

1. สาระสำคัญ

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ควรศึกษาวิธีคำนวณภาษีเงินได้ด้วยตนเอง ซึ่งไม่ยุ่งยาก รวมทั้งการกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ ซึ่งต้องเลือกใช้ให้ถูกต้องและเหมาะสม พร้อมยื่นแบบแสดงรายการ ภายในระยะเวลาที่กรมสรรพากรกำหนด นอกจากนี้ผู้เสียภาษีสามารถยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีหรือขอคืนภาษีผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต หรือใช้แบบแสดงรายการภาษีเงินได้ที่พิมพ์จากระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และใช้โปรแกรมคำนวณภาษีตามแบบแสดงรายการได้ที่เว็บไซต์ของกรมสรรพากร www.rd.go.th จะทำให้ประหยัดเวลาและสะดวก นอกจากนั้นยังไม่ต้องเสียเวลาในการคำนวณให้ยุ่งยาก เพราะเพียงผู้ทำรายการ กรอกข้อมูลของผู้มีเงินได้ลงในแบบแสดงรายการ โปรแกรมจะคำนวณให้อัตโนมัติ

2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับวิธีคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการกรอกแบบแสดงรายการ
2. คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการกรอกแบบแสดงรายการ

3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. บอกอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
2. อธิบายการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
3. คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
4. บอกผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้
5. บอกกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีได้
6. บอกสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีได้

4. สาระการเรียนรู้

1. อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. การยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
3. การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
4. ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
5. กำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี
6. สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี
7. การชำระภาษี

5. กิจกรรมการเรียนรู้ (สัปดาห์ที่...7-10....)

ขั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. ครูสนทนากับผู้เรียนถึงเรื่องอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ที่ใช้ในระหว่างปี 2535-2541 จะมี 5 ชั้น อัตรา และไม่มีกรยกเว้นภาษี ที่มีการเปลี่ยนแปลงในแต่ละปีนั้นมีสาเหตุมาจากปัญหาใด โดยผู้เรียนช่วยกันแสดงความคิดเห็นในแต่ละประเด็น
2. ครูเล่าเรื่องการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้ผู้เรียนฟังจากประสบการณ์อื่น และชำระภาษีของครูในแต่ละปีภาษีที่ผ่านมา เพื่อจะเชื่อมโยงไปสู่การวิเคราะห์รายการค้า
3. ครูเล่าให้ผู้เรียนฟังว่าโดยทั่วไปผู้มีเงินได้ต้องนำเงินได้พึงประเมินทุกประเภทของตน ตลอดปีภาษี (ไม่รวมเงินได้ที่กฎหมายยกเว้นภาษี หรือที่ไม่ต้องเสียภาษี) ไปคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี เพื่อยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่มีเงินได้
4. ผู้เรียนยกตัวอย่างการชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
5. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้

ขั้นสอน

1. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งอาจจะเป็นเรื่องอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อหาคำตอบ แนวทางหรือแก้ปัญหาาร่วมกัน
2. ครูแสดงตารางภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้ผู้เรียนดูอัตราการเสียภาษีในแต่ละชั้น

เงินได้สุทธิ	จำนวนเงิน	อัตราภาษีเงินได้		จำนวนเงินภาษีเงินได้		
		เก่า	ใหม่	เก่า	ใหม่	ลดลง
0-150,000	150,000	ยกเว้น	ยกเว้น	-	-	-
150,001-300,000	150,000	10%	5%	15,000	7,500	7,500
300,001-500,000	200,000	10%	10%	20,000	20,000	-
500,001-750,000	250,000	20%	15%	50,000	37,500	12,500
750,001-1,000,000	250,000	20%	20%	50,000	50,000	-
1,000,001-2,000,000	1,000,000	30%	25%	300,000	250,000	50,000
2,000,001-4,000,000	2,000,000	30%	30%	600,000	600,000	-
มากกว่า 4,000,000	-	37%	35%	ลดลงตามเงินได้สุทธิ		

3. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่ง

อาจจะเป็นเรื่องหรือปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบทเรียนหรือที่กลุ่มมีความสนใจร่วมกัน โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อหาคำตอบแนวทางหรือแก้ปัญหาาร่วมกัน โดยยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปี 2 ระยะ คือ

3.1 "ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี" เป็นการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้เฉพาะเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5, 6, 7 หรือ 8 ที่ได้รับตั้งแต่เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายนไม่ว่าจะมีเงินได้ประเภทอื่นรวมอยู่ด้วยหรือไม่ก็ตาม โดยยื่นภายในเดือนกันยายนในปีภาษีนั้น และภาษีที่เสียนำไปเป็นเครดิตหักออกจากภาษีสิ้นปีได้

3.2 "ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี" เป็นการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้พึงประเมินที่ได้รับแล้วในระหว่างปีภาษี โดยยื่นภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป

4. ครูใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิต คือ กระบวนการที่ผู้สอน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งใช้ในการช่วยให้ผู้เรียนได้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ โดยการแสดงหรือกระทำให้ดูเป็นตัวอย่างพร้อม ๆ กับการบอกอธิบาย ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ ผู้เรียนจะเกิดการเรียนรู้จากการสังเกต กระบวนการขั้นตอนการสาธิตนั้น ๆ แล้วให้ผู้เรียนซักถาม อภิปราย และสรุปการเรียนรู้ที่ได้จากการสาธิตการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

5. ครูและผู้เรียนสาธิตการคำนวณภาษีเงินได้ให้ทำเป็น 3 ชั้น คือ

ชั้นที่หนึ่ง คำนวณหาจำนวนภาษีตาม วิธีที่ 1 เสียก่อน

การคำนวณภาษีตามวิธีที่ 1

เงินได้พึงประเมินทุกประเภทรวมกันตลอดปีภาษี	xx (1)
หัก ค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนด	xx (2)
(1) - (2) เหลือเงินได้หลังจากหักค่าใช้จ่าย	xx (3)
หัก ค่าลดหย่อนต่างๆ (ไม่รวมค่าลดหย่อนเงินบริจาค) ตามที่กฎหมายกำหนด	xx (4)
(3) - (4) เหลือเงินได้หลังจากหักค่าลดหย่อนต่าง ๆ	xx (5)
หัก ค่าลดหย่อนเงินบริจาค ไม่เกินจำนวนที่กฎหมายกำหนด	xx (6)
(5 - 6) เหลือเงินได้สุทธิ	xx (7)
นำเงินได้สุทธิตาม (7) ไปคำนวณภาษีตามอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	
จำนวนภาษีตามการคำนวณภาษีวิธีที่ 1	xx (8)

ชั้นที่สอง ให้พิจารณาว่าจะต้องคำนวณภาษีตาม วิธีที่ 2 หรือไม่ ถ้าเข้าเงื่อนไขที่จะต้องคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 จึงคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 อีกวิธีหนึ่ง
กรณีที่ต้องคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 ได้แก่ กรณีที่เงินได้พึงประเมินทุกประเภทในปีภาษีแต่ไม่รวมเงินได้พึงประเมินตามประเภทที่ 1 มีจำนวนรวมกันตั้งแต่ 60,000 บาทขึ้นไป การคำนวณภาษีตามวิธีที่ 2 นี้ ให้คำนวณในอัตราร้อยละ 0.5 ของยอดเงินได้พึงประเมิน (= เงินได้พึงประเมินทุกประเภทลบเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 1 คูณด้วย 0.005) ดังกล่าวนั้น

ชั้นที่สาม สรุปจำนวนภาษีที่ต้องเสียภาษี

กำหนดให้ (10) คือ จำนวนภาษีที่คำนวณได้ตามวิธีที่ 2

การคำนวณภาษี

จำนวนภาษีเงินได้สิ้นปีที่ต้องเสีย เทียบ (8) และ (10) จำนวนที่สูงกว่า	xx	(11)
หัก ภาษีที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายแล้ว	xx	
ภาษีเงินได้ครึ่งปีที่ชำระไว้แล้ว	xx	
ภาษีเงินได้ชำระล่วงหน้า	xx	
เครดิตภาษีเงินปันผล	xx	xx (12)
(11-12) เหลือ ภาษีเงินได้ที่ต้องเสีย (หรือที่เสียไว้เกินขอคืนได้)	xx	

6. ผู้เรียนแสดงการคำนวณภาษีเงินได้ของนายสบายใจและภริยา
7. ครูทบทวนการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เพื่อเป็นพื้นฐานในการคำนวณภาษี โดยตั้งคำถามให้ผู้เรียนตอบและสุ่มผู้เรียนออกมาแสดงการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
8. ครูแนะนำรูปแบบการเรียนการสอน และสุ่มผู้เรียนบางคนให้คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2 ร่วมกับผู้เรียนคนอื่น ๆ หน้าชั้นเรียน
9. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิต คือ กระบวนการที่ผู้สอน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งใช้ในการช่วยให้ผู้เรียนได้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ โดยการแสดงหรือกระทำให้ดูเป็นตัวอย่างพร้อม ๆ กับการบอก อธิบาย ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ ผู้เรียนจะเกิดการเรียนรู้จากการสังเกต กระบวนการขั้นตอนการสาธิตนั้น ๆ แล้วให้ผู้เรียนซักถาม อภิปราย และสรุปการเรียนรู้ที่ได้จากการสาธิตเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แบบ ภ.ง.ด. 90 ได้แก่ ผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) ถึง (8) แห่งประมวลรัษฎากรหลายประเภทหรือประเภทเดียว (แต่มีใช้เงินได้ตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ประเภทเดียว) ในปีภาษี ตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้
 - 10.1 ผู้ที่เป็นโสด มีเงินได้พึงประเมินเกิน 30,000 บาท
 - 10.2 ผู้ที่มีคู่สมรส มีเงินได้พึงประเมินไม่ว่าฝ่ายเดียวหรือทั้งสองฝ่ายรวมกันเกิน 60,000 บาท
 - 10.3 กองมรดกที่ยังมิได้แบ่ง มีเงินได้พึงประเมินเกิน 30,000 บาท
 - 10.4 ห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล มีเงินได้พึงประเมินเกิน 30,000 บาท
 - 10.5 วิสาหกิจชุมชนตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจ ชุมชนเฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มีโชตินิติบุคคล ต้องจดทะเบียนและได้รับใบสำคัญแสดงการจดทะเบียนจากกรมส่งเสริมการเกษตรตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจชุมชน พ.ศ. 2548 ถ้ามีเงินได้พึงประเมิน เกิน 1,800,000 บาทในปีภาษีให้นำเงินได้ทั้งหมดมาคำนวณภาษี
10. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิตเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.91 ได้แก่ ผู้มีเงินได้จากการจ้างแรงงานตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากรประเภทเดียว ในปีภาษี ตามเกณฑ์
11. ครูอธิบายผู้มีหน้าที่ยื่นแบบ ภ.ง.ด.93 มาตรา 52 ทวิ บัญญัติเกี่ยวกับการชำระภาษิล่วงหน้า
12. ครูอธิบายถึงผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แบบ ภ.ง.ด. 94 ได้แก่ ผู้มีเงินได้

พึงประเมินตามมาตรา 40 (5) ถึง (8) แห่ง ประมวลรัษฎากร ที่ได้รับในระหว่างเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน ใน ปีภาษี ตามเกณฑ์

13. ครูและผู้เรียนบอการกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษี โดยกำหนดเวลาในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
14. ครูและผู้เรียนบอกสถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี โดยผู้มีเงินได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ต่อเจ้าพนักงาน
15. ครูใช้วิธีตั้งคำถามให้ผู้เรียนตอบ
16. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ซึ่งอาจจะเป็นเรื่องหรือปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบทเรียนหรือที่กลุ่มมีความสนใจร่วมกัน โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อหาคำตอบ แนวทางหรือแก้ปัญหาาร่วมกัน การจัดการเรียนรู้แบบนี้มุ่งเน้นให้ผู้เรียนมีส่วนร่วมในการเรียนรู้ คือ ร่วมคิด ร่วมวางแผน ร่วมตัดสินใจ
17. ผู้เรียนแสดงการคำนวณภาษีเงินได้สิ้นปี และคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปี
18. ผู้เรียนกรอกแบบแสดงรายการ ภ.ง.ด.90/91 ภ.ง.ด.94 ของผู้มีเงินได้บุคคลธรรมดา
19. ครูปลูกฝังให้ผู้เรียนประพฤติตนตามระเบียบกฎเกณฑ์ของสังคม มีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตนเอง และการอยู่ร่วมกันของทุกคนย่อมมีความสัมพันธ์กัน ซึ่งต้องนำกฎระเบียบและหลักคุณธรรมตามศาสนาที่ตนนับถือมาปรับใช้ เพื่อความเป็นระเบียบเรียบร้อยในการอยู่ร่วมกันทำให้สังคมมีความสุข ดังนั้นผู้เรียนต้องร่วมกันทำประโยชน์เพื่อสังคมส่วนรวม เช่น การเปิด-ปิดไฟ ภายในห้องเรียน ห้องน้ำ เป็นต้น

ขั้นสรุป

1. ผู้เรียนสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา และการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยการถามตอบ
2. ผู้เรียนทำแบบฝึกทักษะ เพื่อฝึกทักษะความรู้และความเข้าใจในการหลักเกณฑ์และขั้นตอนการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพื่อนำไปประยุกต์ใช้ต่อไป
3. ผู้เรียนสรุปโดยการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยผู้เรียนฝึกปฏิบัติ และแสดงการคำนวณตามโจทย์ที่ครูกำหนดให้
4. ผู้เรียนทำแบบฝึกทักษะ เพื่อฝึกทักษะความรู้และความเข้าใจในการหลักเกณฑ์และขั้นตอนในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา เพื่อนำไปประยุกต์ใช้ต่อไป
5. ผู้เรียนตอบคำถามเป็นรายบุคคลหรือกลุ่มเกี่ยวกับการชำระภาษี การขอม่อนชำระภาษี ความรับผิดชอบกรณีชำระภาษีเกินกำหนด การกรอกแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การยื่นแบบ ภ.ง.ด.90/91 ผ่านอินเทอร์เน็ต การขอคืนภาษี และให้ทำแบบฝึกปฏิบัติ
6. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลการเรียนรู้
7. ผู้เรียนทำกิจกรรมใบงาน

6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียนวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี
2. ใบงาน
3. อินเทอร์เน็ต
4. Power Point

7. หลักฐานการเรียนรู้

7.1 หลักฐานความรู้

1. ถาม-ตอบเป็นรายบุคคล
2. ตรวจสอบแบบฝึกหัด

7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

1. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคลและรายกลุ่ม
2. สังเกตการณ์แสดงความคิดเห็น

8. การวัดและประเมินผล

8.1 เครื่องมือประเมิน

แบบฝึกหัดหน่วยที่ 3 เรื่องวิธีคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและการกรอกแบบแสดงรายการ

8.2 เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์การให้คะแนน : ถูก 1 ข้อ ได้ 1 คะแนน

เกณฑ์การตัดสินการผ่านสมรรถนะ : ได้คะแนนรวมเกินร้อยละ 50 ถือว่าผ่าน

บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ปีการศึกษา..... สัปดาห์.....

ชื่อวิชา รหัสวิชา สาขาวิชา

หน่วยที่ รายการสอน จำนวน ชั่วโมง

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน เข้าเรียน คน ขาดเรียน คน

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน เข้าเรียน คน ขาดเรียน คน

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน เข้าเรียน คน ขาดเรียน คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียน การสอน

.....

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ดีพงษ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

อ้างอิงจาก PLC-T7-1

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ

.....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าสาขาวิชา

..... / /

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

อื่น ๆ

.....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

..... / /

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ

.....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

..... / /

แบบฝึกปฏิบัติ 1

เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา
3. ครูประเมินผล ตามแบบประเมินผล

แบบฝึกปฏิบัติ 1

ชื่อเรื่อง ให้นักเรียนคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

ในปีภาษีนายนทพัทธ์ ทำงานบริษัทฟรี&ฟรีจำกัด ได้เงินเดือนเดือนละ 50,000 บาท บริษัท ได้จ่ายเงินโบนัสให้นายนทพัทธ์ ตลอดปี 100,000 บาท นายนทพัทธ์ มีรายได้จากค่าเช่าบ้าน อีกเดือนละ 3,500 บาท นายนทพัทธ์ มีภรรยาชื่อนางนินดา เป็นสามีขอยู่บริษัท ฟรี & ฟรี จำกัด ได้รับเงินเดือน เดือนละ 15,000 บาท นายนทพัทธ์ และนางนินดามีบุตร 2 คน คือ

บุตรคนที่ 1 อายุ 17 ปี กำลังศึกษาชั้นมัธยมศึกษาที่ โรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา

บุตรคนที่ 2 อายุ 15 ปี กำลังศึกษาชั้นมัธยมศึกษาที่ โรงเรียนราษฎร์แห่งหนึ่ง

นายนทพัทธ์ จ่ายเงินเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพร้อยละ 3 ของค่าจ้างนายนทพัทธ์ ได้ประกันชีวิตไว้กับบริษัท ประกัน กรมธรรม์ 10 ปี เสียดอกเบี้ยประกันชีวิต ปีละ 4,000 บาท และจ่ายเงินกองทุนประกันสังคมเดือนละ 750 บาท นายนทพัทธ์ ได้บริจาคเงินให้วัด 10,000 บาท นางนินดา ได้ทำประกันชีวิตกับบริษัทประกัน มีกรมธรรม์ อายุ 10 ปี และจ่ายค่าเบี้ยประกัน 4,500 บาท จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามกฎหมาย 2,500 บาท จ่ายเงินเข้ากองทุนประกันสังคม 1,000 บาท บริจาคเงินทุนการศึกษาให้กับ โรงเรียนรัฐบาลแห่งหนึ่ง 5,000 บาท

ให้ทำ คำนวณการเสียภาษีเงินได้ของนายนทพัทธ์ กับนางนินดาแบบแยกยื่น คำนวณการเสียภาษีบุคคลธรรมดา

แบบประเมินการให้คะแนน

คำชี้แจง ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	จำนวนภาษีได้ถูกต้อง					
2	จำนวนภาษีได้ครบถ้วน					
3	บันทึกรายการค้าได้ถูกต้อง					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

เกณฑ์ที่ประเมินผล

3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 10 ข้อ


2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ

1 =ถูกต้อง1-4 ข้อ

0 =ไม่ถูกต้อง

ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 4.....
	หลักสูตร.....ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.)	สอนครั้งที่ 21-28
	รหัสวิชา 2201-2005 วิชา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี นก:ชม 3(3)	
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและการบันทึกบัญชี ทฤษฎี 12 ชม.ปฏิบัติ - ชม.		

1. สาระสำคัญ

การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายเป็นวิธีการเสียภาษีเงินได้วิธีหนึ่งของผู้มีเงินได้ โดยกฎหมายกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ในบางกรณีทำหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กฎหมายกำหนด และนำเงินภาษีส่งให้กรมสรรพากร เงินภาษีที่นำส่งดังกล่าวถือเป็นเครดิตภาษีของผู้มีเงินได้ เมื่อยื่นแบบแสดงรายการประจำปีสามารถนำไปเครดิตภาษีได้

2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและการบันทึกบัญชี

3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. บอกความหมายของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้
2. บอกวัตถุประสงค์ในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้
3. บอกกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้
4. บอกผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้
5. บอกความรับผิดของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้
6. คำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้
7. บอกการใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้
8. บอกแบบแสดงรายการและแบบคำร้อง/คำขอเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้
9. บอกกำหนดเวลาและสถานที่ยื่นแบบได้
10. บันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายได้
11. มีการพัฒนาคุณธรรม จริยธรรม ค่านิยม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์

4. สาระการเรียนรู้

1. ความหมายของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2. วัตถุประสงค์ในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
3. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
4. ผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
5. ความรับผิดของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย
6. การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่....11-14....)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. ครูสนทนากับผู้เรียนว่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax) เป็นภาษีที่ผู้จ่ายเงินที่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ไว้จากผู้มีเงินได้ ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินได้ และนำส่งกรมสรรพากรภายในกำหนดเวลา ภาษีเงินได้ที่หักไว้ถือเป็นเครดิตภาษีของผู้มีเงินได้ เมื่อผู้มีเงินได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีประจำปี สามารถนำภาษีที่ถูกหักไว้ไปเครดิตภาษีได้ มีผลให้ไม่ต้องเสียภาษี หรือเสียเพิ่มเติมอีกเล็กน้อยหรือในบางกรณีผู้มีเงินได้อาจได้คืนภาษี

2. ผู้เรียนยกตัวอย่างภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

3. ครูสนทนากับผู้เรียนว่าผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายได้แก่บุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือคณะบุคคลที่มีโชติบุคคล ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับเงิน ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด. 3 จะหมายถึง ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ตามแบบ ภ.ง.ด. 53 จะหมายถึง ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่ผู้รับ ซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

4. ครูและผู้เรียนยกตัวอย่างผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ได้แก่ บุคคล ห้างหุ้นส่วน บริษัท สมาคม หรือคณะบุคคลที่จ่ายเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร

5. ครูและผู้เรียนสนทนากันว่าการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ผู้คำนวณสามารถเลือกใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่กรมสรรพากรเตรียมไว้ให้

6. ครูยกตัวอย่างโปรแกรมสำเร็จรูปที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

7. ครูและผู้เรียนสนทนาว่าภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่จะบันทึกรายการในที่นี้เป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หัก ณ ที่จ่ายเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2)

8. ครูเล่าถึงการคำนวณ และการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ทั่วไปตามประมวลรัษฎากร

ขั้นสอน

1. ครูอธิบายความหมาย และความหมายของภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และวัตถุประสงค์ในการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย โดยใช้สื่อ Power Point ประกอบ

2. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องใดเรื่องหนึ่ง ซึ่งอาจจะเป็นเรื่องหรือปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบทเรียนหรือที่กลุ่มมีความสนใจร่วมกัน โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อหาคำตอบ แนวทางหรือแก้ปัญหาพร้อมกัน การจัดการเรียนรู้แบบนี้มุ่งเน้นให้ผู้เรียนมีส่วนร่วมในการเรียนรู้ คือ ร่วมคิด ร่วมวางแผน ร่วมตัดสินใจ ร่วมปฏิบัติงานเรื่องกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย โดยใช้ Power Point เป็นสื่อประกอบ

3. ครูเน้นให้ผู้เรียนจัดทำบัญชีครัวเรือน หรือบัญชีรายรับรายจ่ายนี้ ไม่ใช่เป็นแต่เพียงการจดบันทึกรายการต่างๆ ที่เป็นเงินเท่านั้น แต่ยังเป็นการสร้างควมสามัคคีภายในครอบครัว รู้จักช่วยเหลือแบ่งปันกันในสังคม มีการเรียนรู้ซึ่งกันและกัน ซึ่งเกิดจากประสบการณ์ต่างๆ ที่ได้รับจากการจดบันทึกข้อมูลที่เป็นประโยชน์ ทำให้ประชาชนทุกคนรู้จักการบริหารจัดการด้านการเงินและการวางแผนการทำงานทุกอย่างเพื่อให้บรรลุเป้าหมายได้

การทำบัญชีครัวเรือนทำให้ครอบครัวมีความสุขใช้ชีวิตโดยยึดหลักความพอเพียง มีเหตุผล รู้จักพึ่งพาตนเอง มีความพอประมาณ การเงินมีสภาพคล่อง รู้จักการเก็บออม ทุกคนรู้ถึงแหล่งที่มาของรายรับและการใช้ไปของค่าใช้จ่ายในแต่ละวันสามารถนำข้อมูลการใช้จ่ายมาวางแผนบริหารการเงินในอนาคตได้

4. ผู้เรียนทำกิจกรรมใบงานและแบบประเมินผลการเรียนรู้

5. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้โดยใช้การอภิปรายกลุ่มย่อย ให้ผู้เรียนในกลุ่มมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนข้อมูลความคิดเห็น ประสบการณ์ในประเด็นหรือปัญหาที่กำหนด และสรุปผลการอภิปรายออกมาเป็นข้อสรุปของกลุ่มเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ซึ่งเป็นเงินได้พึงประเมิน ตามมาตรา 40 (1) (2) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งได้แก่ เงินได้ประเภทต่างๆ รวมตลอดถึงเงินภาษีอากรของเงินได้ดังกล่าวที่ผู้จ่ายเงินหรือผู้ยื่นออกแทนให้ไม่ว่าในทอดใด และความรับผิดของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย

6. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิต คือ กระบวนการที่ผู้สอน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งใช้ในการช่วยให้ผู้เรียนได้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ โดยการแสดงหรือกระทำให้ดูเป็นตัวอย่างพร้อม ๆ กับการบอก อธิบาย ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ ผู้เรียนจะเกิดการเรียนรู้จากการสังเกต กระบวนการขั้นตอนการสาธิตนั้น ๆ แล้วให้ผู้เรียนซักถาม อภิปราย และสรุปการเรียนรู้ที่ได้จากการสาธิตในเรื่องการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

7. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิต เพื่อช่วยให้ผู้เรียนได้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ โดยการแสดงหรือกระทำให้ดูเป็นตัวอย่างพร้อม ๆ กับการบอก อธิบาย ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ ผู้เรียนจะเกิดการเรียนรู้จากการสังเกต กระบวนการขั้นตอนการสาธิตนั้น ๆ แล้วให้ผู้เรียนซักถาม อภิปราย และสรุปการเรียนรู้ที่ได้จากการสาธิตตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งเป็นการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้ปฏิบัติตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 96/2543 เรื่อง การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 (1) แห่งประมวลรัษฎากร กรณีการจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2543

8. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิต เพื่อช่วยให้ผู้เรียนได้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ โดยการแสดงหรือกระทำให้ดูเป็นตัวอย่างพร้อม ๆ กับการบอก อธิบาย ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ ผู้เรียนจะเกิดการเรียนรู้จากการสังเกต กระบวนการขั้นตอนการสาธิตนั้น ๆ แล้วให้ผู้เรียนซักถาม อภิปราย และสรุปการเรียนรู้ที่ได้จากการสาธิตตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร เป็นกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษีเงินได้ มาตรานี้กำหนดให้อธิบดีกรมสรรพากร มีอำนาจออกคำสั่งให้ผู้จ่ายเงินได้พึงประเมินที่ไม่มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตราอื่น ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ท.ป. 4/2528 ลงวันที่ 26 กันยายน พ.ศ. 2528 และตามประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา 3 เตรส แห่งประมวลรัษฎากร

9. ครูเน้นการนำหลักของเศรษฐกิจพอเพียงไปประยุกต์ใช้ในการจัดทำกระดาษทำงานซึ่งในเนื้อหาของสัปดาห์นี้สามารถสรุปได้ดังนี้

(1) สร้างภูมิคุ้มกันที่ดีในตัวเองได้ เช่น ใช้ความรอบคอบในการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ไม่ให้ผิดพลาด

(2) มีเหตุผลในการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

(3) มีความเพียงพอ ในการใช้เงินได้สุทธิที่ได้รับ

(4) มีเงื่อนไขด้านคุณธรรม ได้แก่ การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ให้ถูกต้อง

(5) มีเงื่อนไขด้านวิชาการ ได้แก่ การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากรและมีความรู้เรื่องกฎหมายประมวลรัษฎากร

(6) นำรายการภาษีเงินได้ไปบันทึกในเครื่องคอมพิวเตอร์หรือโปรแกรมสำเร็จรูปได้

10. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิต คือ กระบวนการที่ผู้สอน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งใช้ในการช่วยให้ผู้เรียนได้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ โดยการแสดงหรือกระทำให้ดูเป็นตัวอย่างพร้อม ๆ กับการบอก อธิบาย ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ ผู้เรียนจะเกิดการเรียนรู้จากการสังเกต กระบวนการขั้นตอนการสาธิตนั้น ๆ แล้วให้ผู้เรียนซักถาม อภิปราย และสรุปการเรียนรู้ที่ได้จากการสาธิตการใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ในการคำนวณภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ผู้คำนวณสามารถเลือกใช้โปรแกรมคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่กรมสรรพากรเตรียมไว้ให้ โดย

10.1 เข้าไปที่ <http://www.rd.go.th> เลือก ความรู้เรื่องภาษี เลือก ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

10.2 เลือกโปรแกรมคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย

10.3 ทำตามคำแนะนำบนหน้าจอ

11. ครูแสดงแบบแสดงรายการและแบบคำร้อง/คำขอเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย โดยใช้สื่อ Power Point ประกอบ

12. ครูบอกการกำหนดเวลาและสถานที่ยื่นแบบ ซึ่งผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่ายต้องยื่นแบบฯ พร้อมนำเงินภาษีส่งต่อเจ้าพนักงานภายใน 7 วัน นับแต่วันสิ้นเดือนของเดือนที่จ่ายเงิน ไม่ว่าจะหักภาษีไว้หรือไม่ก็ตาม ณ สถานที่ดังต่อไปนี้

12.1 สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา

12.2 ธนาคารพาณิชย์ไทย

13. เปิดโอกาสให้ผู้เรียนแสดงความคิดเห็นร่วมกัน และนำผลงานส่งครูเพื่อประเมินผล

14. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิต คือ กระบวนการที่ผู้สอน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งใช้ในการช่วยให้ผู้เรียนได้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ โดยการแสดงหรือกระทำให้ดูเป็นตัวอย่างพร้อม ๆ กับการบอก อธิบาย ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ ผู้เรียนจะเกิดการเรียนรู้จากการสังเกต กระบวนการขั้นตอนการสาธิตนั้น ๆ แล้วให้ผู้เรียนซักถาม อภิปราย และสรุปการเรียนรู้ที่ได้จากการสาธิตการบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

15. ครูแสดงการบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่จะบันทึกรายการในที่นี่เป็นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (1) และ (2) ดังนี้

เดบิต ค่าแรง/เงินเดือน	XX	
เครดิต ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย		XX
วันที่นำส่งภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย		
เดบิต ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย	XX	
เครดิต เงินสด/เงินฝากธนาคาร		XX

16. ผู้เรียนแสดงการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของผู้มีเงินได้บุคคลธรรมดา
17. ผู้เรียนแสดงการคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย และบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ขั้นสรุป

1. ผู้สอนสุ่มผู้เรียนตอบคำถามประวัติการจัดเก็บภาษี ความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แหล่งเงินได้ เพื่อให้สามารถประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อไป
2. ผู้เรียนทำแบบประเมินผลหน่วยที่ 3 และนำผลงานส่งครูผู้สอน
3. สุ่มผู้เรียนให้ตอบคำถามเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน ประเภทของเงินได้พึงประเมิน เงินได้พึงประเมินที่ได้รับการยกเว้น และคำชี้แจงกรมสรรพากร เรื่องแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากสามีและภริยา (ฉบับที่ 2) และนำผลงานทุกชิ้นส่งครูผู้สอน
4. สรุปผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ความรับผิดชอบของผู้มีหน้าที่หักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย การคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
5. สุ่มผู้เรียนให้ออกมาอธิบาย เป็นรายบุคคลหน้าชั้นเรียน
6. ผู้เรียนทำแบบฝึกหัด และแบบประเมินผลการเรียนรู้

6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียนวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี
2. ใบงาน
3. อินเทอร์เน็ต

7. หลักฐานการเรียนรู้

- 7.1 หลักฐานความรู้
 1. ถาม-ตอบเป็นรายบุคคล
 2. ตรวจแบบฝึกหัด
- 7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน
 1. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคลและรายกลุ่ม
 2. สังเกตการณ์แสดงความคิดเห็น

8. การวัดและประเมินผล

8.1 เครื่องมือประเมิน

แบบฝึกหัดหน่วยที่ 4 เรื่องภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายและการบันทึกบัญชี

8.2 เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์การให้คะแนน : ถูก 1 ข้อ ได้ 1 คะแนน

เกณฑ์การตัดสินการผ่านสมรรถนะ : ได้คะแนนรวมเกินร้อยละ 50 ถือว่าผ่าน

บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ปีการศึกษา..... สัปดาห์.....

ชื่อวิชา รหัสวิชา สาขาวิชา

หน่วยที่ รายการสอน จำนวน ชั่วโมง

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน เข้าเรียน คน ขาดเรียน คน

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน เข้าเรียน คน ขาดเรียน คน

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน เข้าเรียน คน ขาดเรียน คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียน การสอน

.....

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ดีพงษ์ แสงงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

อ้างอิงจาก PLC-T7-1

รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ

.....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าแผนกวิชา

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

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

อื่น ๆ

.....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

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

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ

.....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

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

แบบฝึกปฏิบัติ 1

เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย
3. ครูประเมินผล ตามแบบประเมินผล

แบบฝึกปฏิบัติ 1

ข้อเรื่อง ให้นักเรียนคำนวณภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

นายอภิสิทธิ์ มีภริยา ซือนางสาวมนวารี มีบุตร 1 คน อายุ 15ปี ทำงานที่บริษัทแห่งหนึ่ง ได้รับค่าแรง เดือนละ 73,000 บาท เท่ากันตลอดปีภาษี 2559 ถูกหักประกันสังคม เดือนละ 750 บาท ในเดือน เมษายน ได้รับ ค่า ล่วงเวลา 5,000 บาท และเดือน พฤษภาคม ได้รับค่าล่วงเวลา 6,000 บาท

ให้คำนวณ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย ของนายอภิสิทธิ์และบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป เฉพาะ เดือน เมษายน และเดือน พฤษภาคม

แบบประเมินการให้คะแนน

คำชี้แจง ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	คำนวณ ได้ได้ถูกต้อง					
2	คำนวณ ได้ครบถ้วน					
3	บันทึกรายการค่าได้ถูกต้อง					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

เกณฑ์ที่ประเมินผล

3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 10 ข้อ

2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ


1 =ถูกต้อง 1-4 ข้อ

0 =ไม่ถูกต้อง

ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....

.....

	แผนการจัดการเรียนรู้	หน่วยที่ 5.....
	หลักสูตร..... ประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช.)	สอนครั้งที่ 29-36
	รหัสวิชา 2201-2005 วิชา ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี นก:ชม 3(3)	
ชื่อหน่วยการเรียนรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่มและการบันทึกบัญชี ทฤษฎี 12 ชม.ปฏิบัติ - ช.ม.		

1. สาระสำคัญ

ภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นการเก็บภาษีที่เกิดจากการขายสินค้าหรือให้บริการ ในแต่ละขั้นตอนการผลิต และจำหน่ายสินค้าหรือบริการ ทั้งที่ผลิตในประเทศและนำเข้าจากต่างประเทศ

2. สมรรถนะประจำหน่วย

1. แสดงความรู้เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและการบันทึกบัญชี

3. จุดประสงค์การเรียนรู้

1. ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน
3. บอกผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้น แต่มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้
4. บอกผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้
5. บอกวิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้
6. บอกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้
7. บอกการแจ้งเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้
8. บอกหน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มได้
9. บอกกำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้
10. บอกการออกใบกำกับภาษีด้วยกระดาษและประเภทของใบกำกับภาษีได้
11. บอกแบบคำร้อง/คำขอและแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มได้
12. คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้
13. บันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มได้

4. สาระการเรียนรู้

1. ความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน
3. ผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้น แต่มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
4. ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
5. วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
6. ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

5. กิจกรรมการเรียนรู้

(สัปดาห์ที่....15-18....)

ชั้นนำเข้าสู่บทเรียน

1. ครูกล่าวถึงภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax/VAT) ซึ่งเป็นภาษีทางอ้อมประเภทหนึ่งที่เราเรียกเก็บจากบุคคลที่ซื้อสินค้าหรือรับบริการ โดยจัดเก็บเฉพาะจากมูลค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนของการผลิตการจำหน่ายหรือการให้บริการ

2. ผู้เรียนยกตัวอย่างภาษีมูลค่าเพิ่ม จากความรู้เดิมที่เคยศึกษามาบ้างแล้ว

3. ครูอภิปรายเกี่ยวกับผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย แต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

4. ครูกล่าวถึงผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย

5. ครูและผู้เรียนทบทวนเรื่องภาษีมูลค่าเพิ่มจากสัปดาห์ที่ผ่านมา โดยสุ่มให้ผู้เรียนบางคนตอบคำถาม หรือเล่าเรื่องการเก็บ หรือการคิดภาษีมูลค่าเพิ่มจากประสบการณ์ที่ผ่านมา

6. ครูสนทนากับผู้เรียนเกี่ยวกับการออกกฎหมายของคณะรักษาความสงบแห่งชาติ หรือ คสช. ออกประกาศฉบับที่ 92/2557 เรื่องการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยที่ คสช.พิจารณาเห็นเป็นการสมควรลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม เพื่อผลักดันและกระตุ้นกลไกทางเศรษฐกิจ ทำให้ประชาชนมีกำลังในการใช้จ่ายเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศขยายตัวได้อย่างต่อเนื่องและมั่นคง

ขั้นสอน

1. ครูอธิบายถ่ายทอดความรู้ให้แก่ผู้เรียนโดยการพูดบอกเล่า อธิบายเนื้อหาเรื่องราวที่ผู้สอนได้เตรียมการศึกษาค้นคว้ามาเป็นอย่างดีผู้เรียนเป็นฝ่ายรับฟัง อาจจะมีการจดบันทึกสาระสำคัญในขณะที่ฟังบรรยายหรืออาจมีโอกาสดักถามแสดงความคิดเห็นได้บ้างถ้าผู้สอนเปิดโอกาส โดยอธิบายเกี่ยวกับผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และกำหนดเวลาการจดทะเบียน

2. ผู้เรียนยกตัวอย่างผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

3. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องใดเรื่องผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้น แต่มีสิทธิขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

3.1 ผู้ประกอบการขายสินค้า พืชผลทางการเกษตร สัตว์ ไม้ว่ามีชีวิตหรือไม่มีชีวิต ปุ๋ย ปลาป่น อาหารสัตว์ ยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืชหรือสัตว์ หนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

3.2 ผู้ประกอบการขายสินค้าหรือให้บริการ ซึ่งไม่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมายและมีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

3.3 การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักรโดยท่าอากาศยาน

3.4 การส่งออกของผู้ประกอบการในเขตอุตสาหกรรมส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

3.5 การให้บริการขนส่งน้ำมันเชื้อเพลิงทางท่อในราชอาณาจักรให้ผู้ประกอบการยื่นคำขอแจ้งใช้สิทธิเพื่อขอตระเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01.1 จำนวน 1 ชุด 3 ฉบับพร้อมกับคำขอตระเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ. 01

4. ครูใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย คือกระบวนการที่ผู้สอนมุ่งให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ได้แก่

4.1 ผู้ประกอบการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือให้บริการไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี

4.2 ผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย

4.3 ผู้ประกอบการที่ให้บริการจากต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้นในราชอาณาจักร

4.4 ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามาประกอบกิจการขายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไข ที่กำหนดไว้ในประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 43)ฯ ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2536

4.5 ผู้ประกอบการอื่นตามที่อธิบดีจะประกาศกำหนดเมื่อมีเหตุอันสมควร

5. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบบรรยาย คือ กระบวนการเรียนรู้ที่ผู้สอนเป็นผู้ถ่ายทอดความรู้ให้แก่ผู้เรียนโดยการพูดบอกเล่า อธิบายเนื้อหาเรื่องราวที่ผู้สอนได้เตรียมการศึกษาค้นคว้ามาเป็นอย่างดี ผู้เรียนเป็นฝ่ายรับฟัง อาจจะมีการจดบันทึกสาระสำคัญในขณะที่ฟังบรรยายหรืออาจมีโอกาสซักถามแสดงความคิดเห็นได้บ้างถ้าผู้สอนเปิดโอกาสในเรื่องวิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

6. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย โดยให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งอาจจะเป็นเรื่องหรือปัญหาที่เกี่ยวข้องกับบทเรียนหรือที่กลุ่มมีความสนใจร่วมกัน โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อหาคำตอบ แนวทางหรือแก้ปัญหาาร่วมกัน เมื่อเจ้าพนักงานได้รับคำขอตระเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามแบบ ภ.พ.01 พร้อมเอกสาร ที่เกี่ยวข้องครบถ้วนแล้ว จะมีการออกใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (แบบ ภ.พ.20) ให้ ซึ่งจะมีผลให้ผู้ประกอบการเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนตามกฎหมายตั้งแต่วันที่ระบุไว้ในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นต้นไป

7. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบบรรยาย โดยผู้สอนเป็นผู้ถ่ายทอดความรู้ให้แก่ผู้เรียนโดยการพูดบอกเล่า อธิบายเนื้อหาการแจ้งเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ผู้สอนได้เตรียมการศึกษาค้นคว้ามาเป็นอย่างดีผู้เรียนเป็นฝ่ายรับฟัง อาจจะมีการจดบันทึกสาระสำคัญในขณะที่ฟังบรรยายหรืออาจมีโอกาสซักถามแสดงความคิดเห็นได้บ้างถ้าผู้สอนเปิดโอกาส โดยผู้ประกอบการที่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว ต่อมาภายหลังมีการเปลี่ยนแปลงกรณีต่าง ๆ เกิดขึ้น จะต้องยื่นคำขอเพื่อแจ้งแก้ไขเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มสถานที่ และกำหนดเวลาการยื่นแจ้งแก้ไขเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเอกสารที่ใช้ยื่นแจ้งแก้ไขเปลี่ยนแปลงทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

8. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบอภิปราย เพื่อให้ผู้เรียนมีโอกาสสนทนาแลกเปลี่ยนความคิดเห็นหรือระดมความคิดในเรื่องหน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

8.1. เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

8.2. ออกใบกำกับภาษี

8.3 จัดทำรายงานตามที่กฎหมายกำหนด

1 รายงานภาษีซื้อ ซึ่งภาษีซื้อ (Input Tax) คือภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจ่ายจดทะเบียนจ่ายให้กับผู้จำหน่ายสินค้าหรือผู้ให้บริการ ที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน

2 รายงานภาษีขาย ภาษีขาย (Output Tax) คือภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

3 รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

9. ครูและผู้เรียนบอกข้อกำหนดโทษการปฏิบัติฝ่าฝืนเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

10. ครูและผู้เรียนอธิบาย และแสดงใบกำกับภาษี โดยใช้สื่อ Power Point ประกอบการเรียนการสอน โดยกรมสรรพากรได้มี ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม ฉบับที่ 197 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2557 กำหนดให้มีข้อความเพิ่มเติมใน ใบกำกับภาษี รายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย โดยใบกำกับภาษี (Tax Invoice) คือ เอกสารหลักฐานสำคัญ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องจัดทำและออกให้กับผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้งที่มีการขายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือบริการและจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนเรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือรับบริการในแต่ละครั้ง

11. ครูและผู้เรียนอธิบาย และแสดงแบบคำร้อง/คำขอและแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (บางส่วน)

12. ครูใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิต คือ กระบวนการที่ผู้สอน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งใช้ในการช่วยให้ผู้เรียนได้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ โดยการแสดงหรือกระทำให้ดูเป็นตัวอย่างพร้อม ๆ กับการบอก อธิบาย ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ ผู้เรียนจะเกิดการเรียนรู้จากการสังเกต กระบวนการขั้นตอนการสาธิตนั้น ๆ แล้วให้ผู้เรียนซักถาม อภิปราย และสรุปการเรียนรู้ที่ได้จากการสาธิต โดยการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มมี 2 วิธี ได้แก่

1. ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7

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

2. ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0

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

13. ผู้เรียนแสดงการคำนวณภาษีซื้อ การคำนวณภาษีขาย และการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่ม/ได้คืน

14. ผู้เรียนแสดงการจัดทำรายงานภาษีซื้อ และรายงานภาษีขาย

15. ครูและผู้เรียนใช้เทคนิคการจัดการเรียนรู้แบบสาธิต คือ กระบวนการที่ผู้สอน หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งใช้ในการช่วยให้ผู้เรียนได้เกิดการเรียนรู้ตามวัตถุประสงค์ โดยการแสดงหรือกระทำให้ดูเป็นตัวอย่างพร้อม ๆ กับการบอก อธิบาย ให้ผู้เรียนได้เรียนรู้ ผู้เรียนจะเกิดการเรียนรู้จากการสังเกต กระบวนการขั้นตอนการสาธิตนั้น ๆ แล้วให้ผู้เรียนซักถาม อภิปราย และสรุปการเรียนรู้ที่ได้จากการสาธิตเรื่องการบันทึกรายการเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (บางส่วน) ดังนี้

16. ผู้เรียนปฏิบัติกิจกรรมดังนี้

1. คำนวณภาษีซื้อ
2. คำนวณภาษีขาย
3. คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระเพิ่ม/ได้รับคืน
4. รายงานภาษีซื้อ
5. รายงานภาษีขาย
6. บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป

ขั้นสรุป

1. ครูและผู้เรียนสรุปความหมายของภาษีมูลค่าเพิ่ม และผู้มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและกำหนดเวลาการจดทะเบียน โดยการถามตอบเป็นรายบุคคล หรือรายกลุ่มตามสภาพการเรียนรู้ที่แท้จริงของผู้เรียนวางแผนการนำหลักของเศรษฐกิจพอเพียงไปประยุกต์ใช้
2. ผู้เรียนแต่ละคนสรุปเรื่องผู้ประกอบการที่ได้รับการยกเว้น แต่มีสิทธิของจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ผู้ประกอบการที่ไม่ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และการแจ้งเปลี่ยนแปลงการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยการถามตอบ
3. ผู้เรียนแต่ละคนแสดงการคำนวณ และบันทึกบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่มตามใบงาน

6. สื่อและแหล่งการเรียนรู้

1. หนังสือเรียนวิชาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากับการบัญชี
2. ใบงาน
3. อินเทอร์เน็ต

7. หลักฐานการเรียนรู้

7.1 หลักฐานความรู้

1. ถาม-ตอบเป็นรายบุคคล
2. ตรวจแบบฝึกหัด

7.1 หลักฐานการปฏิบัติงาน

1. สังเกตพฤติกรรมรายบุคคลและรายกลุ่ม
2. สังเกตการณ์แสดงความคิดเห็น

8. การวัดและประเมินผล

8.1 เครื่องมือประเมิน

แบบฝึกหัดหน่วยที่ 5 เรื่องภาษีมูลค่าเพิ่มและการบันทึกบัญชี

8.2 เกณฑ์การประเมิน

เกณฑ์การให้คะแนน : ถูก 1 ข้อ ได้ 1 คะแนน

เกณฑ์การตัดสินการผ่านสมรรถนะ : ได้คะแนนรวมเกินร้อยละ 50 ถือว่าผ่าน

บันทึกหลังการจัดการเรียนรู้

ภาคเรียนที่ ปีการศึกษา..... สัปดาห์.....

ชื่อวิชา รหัสวิชา สาขาวิชา

หน่วยที่ รายการสอน จำนวน ชั่วโมง

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน คน คน

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน คน คน

วันที่ เดือน พ.ศ. คาบที่ เวลา น.

ผู้เรียน ชั้น กลุ่ม จำนวน คน คน คน

1. เนื้อหาที่สอน (สาระสำคัญ)

.....

.....

.....

2. ผลการสอน

.....

.....

.....

3. ปัญหา อุปสรรค ที่เกิดขึ้นในระหว่างการเรียน การสอน

.....

.....

.....

4. แนวทางการแก้ปัญหาของครูผู้สอน

.....

.....

.....

(.....)

ครูผู้สอน

(.....)

หัวหน้าแผนกวิชา.....

(นายวิสิทธิ์ดีพงษ์ แสนงาม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

(นายมงคล แก้วรอด)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาหนองคาย

อ้างอิงจาก PLC-T7-1

รายการตรวจสอบและอนุญาตให้ใช้

เห็นควรอนุญาตให้ใช้การสอนได้

เห็นควรปรับปรุงเกี่ยวกับ

.....

ลงชื่อ (.....)

หัวหน้าสาขาวิชา

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

ควรอนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

ควรปรับปรุงเกี่ยวกับ.....

.....

ลงชื่อ (.....)

รองผู้อำนวยการฝ่ายวิชาการ

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

อนุญาตให้นำไปใช้สอนได้

อื่น ๆ

.....

ลงชื่อ (.....)

ผู้อำนวยการ

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

แบบฝึกปฏิบัติ 1

เรื่อง การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มและการบันทึกบัญชี

จุดประสงค์

1. เพื่อให้นักเรียนมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. เพื่อให้นักเรียนสามารถคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป
3. เพื่อให้นักเรียนรอบคอบในการทำงาน

กิจกรรม

1. ให้นักเรียนทำแบบฝึกปฏิบัติ
2. ให้นักเรียนแต่ละคนคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป
3. ครูประเมินผล ตามแบบประเมินผล

แบบฝึกปฏิบัติ 1

ชื่อเรื่อง ให้นักเรียนคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วบันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป

ชื่อ-สกุล.....ห้อง.....เลขที่.....

ร้านมณีจิ่ง จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีรายการค้าดังนี้ เดือน กรกฎาคม 2559

วันที่ 1 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 3,000 บาท เงื่อนไขการส่งมอบสินค้า F.O.B. Shipping Point จ่ายค่าขนส่ง
เข้าร้าน 400 บาท

วันที่ 10 ขายสินค้าให้ร้าน วิลาวัณย์ เป็นเงินเชื่อ 8,000 บาท เงื่อนไขชำระหนี้ 2/10,n/30 เงื่อนไขการส่ง
มอบ F.O.B. Destination กิจการจ่ายค่าขนส่งสินค้าให้ลูกค้า 150 บาท ต้นทุนขาย 2,500 บาท

วันที่ 15 รับคืนสินค้าจากร้าน วิลาวัณย์ จำนวน 1,000 บาท

วันที่ 20 รับชำระหนี้จากร้านวิลาวัณย์ทั้งหมด

วันที่ 21 ส่งคืนสินค้าจำนวนเงิน 300 บาท จากการซื้อเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม ได้รับเป็นเงินสด

วันที่ 24 ขายสินค้าเป็นเงินสด 120,000 บาท ได้ส่วนลดการค้าทันที 1% ต้นทุนขาย 6,500 บาท

วันที่ 25 ซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อจากร้านเพทาย 50,000 บาท เงื่อนไขชำระหนี้ 2/10,n/45

วันที่ 27 ขายสินค้าเป็นเงินเชื่อให้ร้านอนุสรณ์ จำนวน 40,000 บาท เงื่อนไขชำระหนี้ 1/10,n/30 เงื่อนไข
การส่งมอบ F.O.B. Shipping Point ต้นทุนขาย 10,500 บาท

วันที่ 28 กิจการจ่ายค่าขนส่งแทนร้านอนุสรณ์ เป็นเงิน 800 บาท

วันที่ 29 จ่ายชำระหนี้ให้ร้านเพทายทั้งสิ้น

วันที่ 30 ซื้อสินค้าเป็นเงินสด 10,000 บาท ส่วนลดการค้าทันที 1%

วันที่ 31 รับชำระหนี้จากร้านอนุสรณ์ทั้งสิ้นเป็นเช็ค นำฝากธนาคารทันที

ให้ทำ 1 บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป แบบสั้นงวด และปิดบัญชีภาษีซื้อภาษีขาย

2 บันทึกรายการค้าในสมุดรายวันทั่วไป แบบต่อเนื่อง และปิดบัญชีภาษีซื้อภาษีขาย

แบบประเมินการให้คะแนน

คำชี้แจง ให้นักเรียนใส่เครื่องหมาย ✓ ในระดับคะแนนที่เห็นว่าเหมาะสมมากที่สุด

ชื่อนักเรียน.....

ที่	รายการประเมิน	คะแนน				ข้อคิดเห็น
		3	2	1	0	
1	คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง					
2	คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มได้ครบถ้วน					
3	บันทึกรายการภาษีมูลค่าเพิ่มได้ถูกต้อง					
รวม						

ผู้ประเมิน.....

วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

เกณฑ์ที่ประเมินผล

3= ถูกต้อง ครบถ้วนทั้ง 10 ข้อ

2 =ถูกต้อง 5-9 ข้อ

1 =ถูกต้อง1-4 ข้อ

0 =ไม่ถูกต้อง

ความคิดเห็นของผู้ประเมิน

.....

.....

