



มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
กิจกรรมชุดวิชา 32447 การภาษีอากร 2 และการวางแผนภาษีอากร
ภาคการศึกษาที่ 1/2558
สาขาวิชาวิทยาการจัดการ

คำนำ

เนื่องด้วยมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช มุ่งให้ผู้เรียนและนักศึกษาได้มีส่วนร่วม
ในกระบวนการศึกษาเล่าเรียนครบวงจร ตั้งแต่ก่อนเรียน ระหว่างเรียน และหลังจากเรียนเสร็จสิ้นไปแล้ว
โดยจัดระบบการประเมินครบส่วนทั้งการประเมินก่อนเรียน ระหว่างเรียน และประเมินผลสุดท้าย

การประเมินกิจกรรม เป็นส่วนหนึ่งของการวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนสุดท้าย จึงให้ผู้เรียนและ
นักศึกษากำกิจกรรมภาคปฏิบัติตามที่กำหนดให้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้เรียนและนักศึกษา
มีความสามารถ ดังนี้

1. สรุปหรือประมวลเนื้อหาสาระของเอกสารการสอนทั้งชุดวิชาหรือกลุ่มเนื้อหากลุ่มใด
กลุ่มหนึ่ง
 2. ประยุกต์ความรู้จากเอกสารการสอนเพื่อจัดทำโครงการพัฒนางานอย่างใดอย่างหนึ่ง
ที่นักศึกษาทำ
 3. พัฒนาระบบ โครงการ ชิ้นงาน ฯลฯ ตามกระบวนการหรือขั้นตอนที่แสดงไว้ในหน่วยใด
หน่วยหนึ่งของเอกสารการสอน
 4. คิด วิเคราะห์ นำเสนอข้อมูลและความคิดในเชิงสร้างสรรค์
- นอกจากนี้การทำกิจกรรมประจำชุดวิชายังทำให้นักศึกษาได้ศึกษาเอกสารการสอนตั้งแต่
ต้นภาคการศึกษา และจากการวิจัยพบว่านักศึกษาที่ทำกิจกรรมจะมีโอกาสสอบผ่านในปลายภาคมากกว่า
นักศึกษาที่ไม่ทำกิจกรรม

คณะกรรมการบริหารชุดวิชาการภาษีอากร 2 และการวางแผนภาษีอากรขอให้นักศึกษาทุกท่าน
ประสบ ความสำเร็จในการศึกษาชุดวิชานี้ และสามารถนำความรู้ไปเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินชีวิต และการ
ทำงานสืบไป

คณะกรรมการบริหารชุดวิชา 32447 การภาษีอากร 2
และการวางแผนภาษีอากร

1. การประเมินผล

เกณฑ์การให้คะแนนกิจกรรมจะพิจารณาจากการตอบที่ตรงประเด็นคำถาม การครอบคลุมประเด็นหลักที่ถาม ความถูกต้องของคำตอบ ความชัดเจนของการนำเสนอ ความละเอียดประณีตของชิ้นงาน มหาวิทยาลัยไม่บังคับให้นักศึกษาทุกคนต้องทำกิจกรรม นักศึกษาอาจเลือกทำหรือไม่ทำก็ได้ โดยการประเมินปลายภาคสำหรับชุดวิชานี้ แบ่งออกเป็น 2 กรณี

กรณีที่ 1 นักศึกษาทำกิจกรรม มหาวิทยาลัยจะแบ่งคะแนนออกเป็น 2 ส่วน ส่วนแรกจากคะแนนสอบปลายภาคคือร้อยละ 80 และส่วนที่สองจากคะแนนกิจกรรมร้อยละ 20 และคะแนนกิจกรรมจะนำไปใช้ทั้งการประเมินผลสอบไล่และสอบซ่อม นักศึกษาที่มีได้ส่งกิจกรรมในการสอบไล่จะส่งกิจกรรมเพื่อเป็นคะแนนกิจกรรมในการสอบซ่อมไม่ได้

กรณีที่ 2 นักศึกษาไม่ทำกิจกรรม มหาวิทยาลัยจะประเมินผลจากการสอบปลายภาคเพียงอย่างเดียว

ในการประเมินผลปลายภาค นักศึกษากลุ่มที่ทำกิจกรรมและไม่ทำกิจกรรมจะต้องประเมินผลโดยใช้ข้อสอบฉบับเดียวกัน นักศึกษากลุ่มที่ทำกิจกรรมมีคะแนนเต็ม 80 คะแนน ส่วนนักศึกษากลุ่มที่ไม่ทำกิจกรรมจะมีคะแนนเต็ม 100 คะแนน สำหรับนักศึกษาที่ทำกิจกรรมมหาวิทยาลัยจะพิจารณาให้นักศึกษาได้ประโยชน์สูงสุด โดยการนำคะแนนสอบปลายภาคของนักศึกษาเพียงอย่างเดียวมาเปรียบเทียบกับ การคิดคะแนนสอบปลายภาครวมกับคะแนนกิจกรรมแล้วนำคะแนนส่วนที่มากกว่าไปใช้ในการตัดสินผลการสอบให้กับนักศึกษา ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตัวอย่างที่ 1 นักศึกษาได้คะแนนกิจกรรม 18 คะแนน และทำข้อสอบได้ 70 ข้อ (คิดเป็น 70×0.66666 เท่ากับ 46.67 คะแนน) นักศึกษาจะได้คะแนนกิจกรรมรวมกับคะแนนสอบปลายภาค $18 + 46.67$ เท่ากับ 64.67 คะแนน กรณีคิดคะแนนจากการสอบปลายภาคเพียงอย่างเดียว นักศึกษาจะได้ 70×0.83333 เท่ากับ 58.33 คะแนน มหาวิทยาลัยจะเลือกให้นักศึกษาได้คะแนน 64.67 คะแนน

ตัวอย่างที่ 2 นักศึกษาได้คะแนนกิจกรรม 13 คะแนน และทำข้อสอบได้ 92 ข้อ (คิดเป็น 92×0.66666 เท่ากับ 61.33 คะแนน) นักศึกษาจะได้คะแนนกิจกรรมรวมกับคะแนนสอบปลายภาค $13 + 61.33$ เท่ากับ 74.33 คะแนนกรณีคิดคะแนนจากการสอบปลายภาคเพียงอย่างเดียว นักศึกษาจะได้ 92×0.83333 เท่ากับ 76.67 คะแนน มหาวิทยาลัยจะเลือกให้นักศึกษาได้ 76.67 คะแนน

2.การส่งกิจกรรมประจำชุดวิชา

ให้นักศึกษาดำเนินการดังนี้

1. กรอกข้อมูลและระบายรหัสประจำตัวนักศึกษา รหัสชุดวิชา รหัสจังหวัดให้ครบถ้วนด้วยดินสอ 2B ลงในแบบกรอกคะแนน (สีส้ม) ตามตัวอย่างในแบบกรอกคะแนน
2. ให้นักศึกษาระมัดระวังอย่าให้แบบกรอกคะแนนฉีกขาด ในกรณีที่ทำแบบกรอกคะแนนฉีกขาด หรือสูญหาย ให้นักศึกษาเขียนชี้แจงมาพร้อมกับกิจกรรมที่ส่งไปยังมหาวิทยาลัย โดยไม่ต้องถ่ายเอกสาร เพราะเครื่องอ่านจะไม่อ่านเอกสารที่มาจากเครื่องถ่ายเอกสาร
3. ให้นักศึกษาส่งกิจกรรมประจำชุดวิชาฉบับจริงไปยังมหาวิทยาลัยและสำเนากิจกรรมที่ทำเสร็จแล้วไว้ 1 ชุด ไว้เป็นหลักฐาน
4. ให้ส่งกิจกรรมประจำชุดวิชา ภายในวันที่ 30 ตุลาคม 2558 โดยการเขียนด้วยลายมือเพียงอย่างเดียวเท่านั้น ถ้าหากนักศึกษาทำโดยวิธีอื่นจะไม่ตรวจให้คะแนน
5. ให้จัดทำหน้าปกกิจกรรมให้มีข้อความตามตัวอย่างที่แนบมา
6. ส่งกิจกรรมที่ทำเสร็จเรียบร้อยแล้วพร้อมแบบกรอกคะแนนด้วยตนเอง ณ สำนักบริการการศึกษา มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช หรือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียน โดยเจ้าหน้าที่ของดังนี้

ศูนย์บริการการสอนทางไปรษณีย์

สำนักบริการการศึกษา

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

ตำบลบางพูด อำเภอปากเกร็ด

จังหวัดนนทบุรี 11120

(กิจกรรมประจำชุดวิชา 32447 การภาษีอากร 2 และการวางแผนภาษีอากรสาขาวิชาวิทยาการจัดการ)

ในกรณีที่ส่งทางไปรษณีย์ให้เก็บสลิปหรือต้นข้าวการส่ง และถ่ายเอกสารกิจกรรมที่ส่งไปมหาวิทยาลัยไว้เป็นหลักฐาน ในการส่งกิจกรรมทุกชิ้น นักศึกษาจะต้องจัดทำหน้าปกกิจกรรม (ปรากฏในภาคผนวกที่ส่งมาด้วย)

7. นักศึกษาสามารถตรวจสอบว่าสำนักบริการการศึกษาได้รับกิจกรรมที่นักศึกษาส่งไปแล้วหรือยัง โดยโทรศัพท์ สอบถามหมายเลข 0-2982-9633 หรือโทรศัพท์ติดต่อสำนักบริการการศึกษา หมายเลข 0-2504-7621 หรือ โทรศัพท์ติดต่อศูนย์สารสนเทศ หมายเลข 0-2503-3545-8 และหมายเลข 0-2504-7191,0-2504-7193 โทรสาร 0-2503-3546 โทรศัพท์ฝากข้อความนอกวัน-เวลาราชการ (ตลอด 24 ชั่วโมง) หมายเลข 0-2504-7191,0-2504-7193

E-mail icproffice@stou.ac.th และ www.stou.ac.th

ภาคผนวก

ปกกิจกรรม

กิจกรรมประจำชุดวิชา 32447 การภาษีอากร 2 และการวางแผนภาษี

ภาคการศึกษาที่.....

ชื่อนักศึกษา.....

รหัสประจำตัวนักศึกษา

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ที่อยู่.....

.....

โทรศัพท์ (ถ้ามี).....

ข้าพเจ้าขอยอมรับการตัดสินผลคะแนนภาคปฏิบัติจากผู้ประเมินเป็นที่สุด

ลงชื่อ.....

(.....)

3. เนื้อหากิจกรรม

1. (10 คะแนน) จงตอบคำถามต่อไปนี้สั้น ๆ โดยไม่ต้องลอกโจทย์

1.1 จงบอกลักษณะระบบการจัดเก็บภาษีอากรที่ดี

1.2 นายสมพลมีอาชีพรับราชการ มีภรรยาไม่มีรายได้และมีความเป็นสามีภรรยาตลอดปีภาษี มีบุตร 3 คน

คนที่ 1 อายุ 24 ปี ศึกษาในมหาวิทยาลัยแห่งหนึ่งในประเทศอินเดีย

คนที่ 2 อายุ 22 ปี ศึกษาในมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

คนที่ 3 อายุ 19 ปี ศึกษาในมหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ถามว่าในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา นายสมพลมีสิทธิ์หักลดหย่อน

จำนวนเท่าใด

1.3 บริษัทแห่งหนึ่งมีผลการดำเนินงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 25x1 – 25x8

ดังต่อไปนี้

ปี 25x1	ขาดทุนสุทธิ	600,000	บาท
25x2	ขาดทุนสุทธิ	200,000	บาท
25x3	กำไรสุทธิ	300,000	บาท
25x4	กำไรสุทธิ	100,000	บาท
25x5	ขาดทุนสุทธิ	400,000	บาท
25x6	กำไรสุทธิ	500,000	บาท
25x7	กำไรสุทธิ	250,000	บาท
25x8	ขาดทุนสุทธิ	150,000	บาท

ในปี 25x9 บริษัทมีกำไรสุทธิ 350,000 บาท ถามว่าบริษัทสามารถนำผลขาดทุนสุทธิในระยะเวลาบัญชีก่อนมาใช้ปรับใหม่ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวนเท่าใด

1.4 บริษัทนิติธรรม จำกัด จ่ายเงินรางวัลในการประกวดภาพถ่ายทางศาสนา แก่ นายสมชาย เป็นเงิน 80,000 บาท บริษัทฯ ต้องหักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือไม่ ถ้าต้องหักจะต้องหักกี่ % และเป็นจำนวนเงินเท่าใด

1.5 ความรับผิดชอบในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีการขายสินค้าด้วยเครื่องอัตโนมัติโดยชำระราคาด้วยการหยอดเงิน เกิดขึ้นเมื่อใด จงอธิบาย

1.6 การประกอบกิจการที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะมีกี่ประเภท อะไรบ้าง

2. บริษัทตรีศร จำกัด เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้าง และให้บริการออกแบบสร้างบ้าน สำนักงานตั้งอยู่ที่กรุงเทพมหานครมีรายรับจากการประกอบกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี 1 มค.-31 ธค. 2557 ดังนี้

1.) รายรับจากการรับเหมาก่อสร้างโรงงานผลิตอาหารแปรรูปที่จังหวัดสมุทรสาคร จำนวน 20,000,000 บาท

2.) รายรับจากการรับเหมาก่อสร้างโรงไฟฟ้าที่ประเทศลาว จำนวน 100,000,000 บาท

3.) รายรับจากการ ให้บริการออกแบบสร้างบ้านที่กรุงเทพมหานคร 15,000,000 บาท

2.1 บริษัทตรีศร จำกัด ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายผลไม้กระป๋อง จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการ
ภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อวันที่ 1 มิย.2558 กรณีต่อไปนีสามารถขอคืนภาษีซื้อหรือนำไปหักออกจากภาษีขายได้หรือไม่
เพราะเหตุใด

1.) 1 มค.-31 เม.ย 2558 ภาษีซื้อจากการก่อสร้างโรงงาน 20,000,000 บาท

2.) 10 มิย.2558 ภาษีซื้อจากค่าประกันภัยโรงงาน 100,000 บาท

3.) 15 มิย.2558 ภาษีซื้อจากซื้อรถยนต์นั่ง 56,000 บาท

2.2 ผู้ประกอบการที่ให้บริการโรงแรมควรจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเมื่อใด จงอธิบายความแตกต่าง
ระหว่างผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

(10 คะแนน)

วันที่ประเมิน

แบบประเมินเอกสารการสอน

รหัสชุดวิชา 32447 ชื่อชุดวิชา การภาษีอากร 2 และการวางแผนภาษีอากร

คำชี้แจง

- แบบประเมินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินเอกสารการสอนชุดวิชาของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช ข้อมูลที่ได้จะใช้ประโยชน์ในการปรับปรุงเอกสารการสอนชุดวิชาและการประกันคุณภาพการศึกษา คำตอบของท่านจะเก็บไว้เป็นความลับและนำมาสรุปในภาพรวม จึงขอให้ท่านตอบให้ครบทุกข้อ
- ขอให้นักศึกษาส่งแบบประเมินมาพร้อมกิจกรรมประจำชุดวิชาทุกครั้ง เพื่อการประกันคุณภาพการศึกษา
- โปรดทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่องว่างที่ตรงกับข้อเท็จจริงหรือความคิดเห็นของท่านเกี่ยวกับชุดวิชาที่ศึกษา และเติมข้อความในช่องว่างที่เว้นไว้
- แบบประเมินแบ่งเป็น 3 ตอน
ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป
ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับเนื้อหาชุดวิชา
ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้จากการศึกษาชุดวิชานี้

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

- ชื่อนักศึกษา นาย นางสาว นาง รหัส
- หลักสูตรระดับ ปริญญาตรี ปริญญาโท ปริญญาเอก
- ในภาคการศึกษานี้ ลงทะเบียนชุดวิชานี้
 เป็นครั้งที่ ลงทะเบียนทั้งสองปีแล้ว สอบซ่อมและครั้งนี้ รวมทั้งสิ้น ครั้ง (กรณีปริญญาตรี)
- ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม ปีนี้ เป็นต้นมา ท่านได้รับรางวัล/การประกาศเกียรติคุณยกย่องด้านใดบ้าง
 - ไม่ได้รับรางวัล
 - กรณีที่ได้รับรางวัล ท่านได้รับรางวัลด้านใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

<input type="checkbox"/> ด้านวิชาการ	<input type="checkbox"/> ด้านวิชาชีพ	<input type="checkbox"/> ด้านคุณธรรมจริยธรรม
<input type="checkbox"/> ด้านกีฬา	<input type="checkbox"/> ด้านสุขภาพ	<input type="checkbox"/> ด้านสิ่งแวดล้อม
<input type="checkbox"/> ด้านศิลปวัฒนธรรม	<input type="checkbox"/> ไม่ได้รับรางวัล	<input type="checkbox"/> ด้านอื่น (ระบุ)

ถ้าได้รับรางวัล โปรดระบุรายละเอียดของรางวัล/การประกาศเกียรติคุณยกย่องที่ได้รับ พร้อมแนบสำเนาหลักฐาน

ชื่อหน่วยงานที่ให้รางวัล วัน/เดือน/ปี ที่ได้รับ

- ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ ไม่ใช่ ใช้พิมพ์งาน ใช้อินเทอร์เน็ต อื่น ๆ (ระบุ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับเนื้อหาชุดวิชา

ความหมายของระดับความคิดเห็น 1 = น้อยที่สุด 2 = น้อย 3 = ปานกลาง 4 = มาก 5 = มากที่สุด

รายชื่อหน่วย	เนื้อหาชัดเจนเข้าใจง่าย					กิจกรรมและแนวตอบ ทำเรื่องชัดเจน					แบบประเมินตนเอง ก่อนและหลังเรียน ถูกต้องชัดเจน				
	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1
1.ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร															
2.การบัญชีภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา															
3.การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคล															
4.การบัญชีภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ															
5.การบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย															
6.การบัญชีภาษีมูลค่าเพิ่ม															
7.การบัญชีภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์															
8.กรณีศึกษาเกี่ยวกับการบัญชีภาษีอากร															
9.ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับการวางแผนภาษีอากร															
10.การวางแผนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา															
11.การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล															
12.การวางแผนภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย															
13.การวางแผนภาษีมูลค่าเพิ่ม															
14.การวางแผนภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์															
15.กรณีศึกษาเกี่ยวกับการวางแผนภาษีอากร															

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม เพื่อการปรับปรุงชุดวิชา

.....

ตอนที่ 3 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้จากการศึกษาชุนวิชานี้

รายการ	ระดับความคิดเห็น				
	5	4	3	2	1
1.เอกสารการสอนมีเนื้อหาสาระชัดเจน อ่านเข้าใจได้ง่าย					
2.กิจกรรมทำเรื่องกระตุ้นการคิดวิเคราะห์และการแก้ปัญหา					
3.แบบประเมินผลตนเองก่อน – หลังเรียนช่วยให้เข้าใจเนื้อหา					
4.วิธีศึกษาของชุนวิชาช่วยให้เข้าใจเนื้อหาวิชาที่ศึกษา					
5.การจัดลำดับเนื้อหาวิชาเอื้อต่อการเรียนรู้					
6.ผลการเรียนรู้ด้านคุณธรรม จริยธรรม					
7.ผลการเรียนรู้ด้านความรู้					
8.ผลการเรียนรู้ด้านทักษะทางปัญญา					
9.ผลการเรียนรู้ด้านทักษะความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลและความรับผิดชอบ					
10.ผลการเรียนรู้ด้านทักษะการวิเคราะห์เชิงตัวเลขการสื่อสารและการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ					
11.ความพึงพอใจที่มีต่อชุนวิชานี้ โดยภาพรวม					

จุดเด่นของการเรียนการสอนชุนวิชานี้

จุดที่ควรพัฒนา

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือตอบแบบประเมิน