



ปมก.002

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
กิจกรรมชุดวิชา 32447 การภาษีอากร 2 และการวางแผนภาษีอากร
ภาคการศึกษาที่ 1/2560
สาขาวิชาวิทยาการจัดการ

คำนำ

เนื่องด้วยมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช มุ่งให้ผู้เรียนและนักศึกษาได้มีส่วนร่วม
ในกระบวนการศึกษาเล่าเรียนครบวงจร ตั้งแต่ก่อนเรียน ระหว่างเรียน และหลังจากเรียนเสร็จสิ้นไปแล้ว
โดยจัดระบบการประเมินครบส่วนทั้งการประเมินก่อนเรียน ระหว่างเรียน และประเมินผลสุดท้าย

การประเมินกิจกรรม เป็นส่วนหนึ่งของการวัดผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนสุดท้าย จึงให้ผู้เรียนและ
นักศึกษาทำกิจกรรมภาคปฏิบัติตามที่กำหนดให้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้เรียนและนักศึกษา
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 การครอบคลุม ประเด็นหลักที่ถาม ความถูกต้องของคำตอบ ความชัดเจนของการนำเสนอ ความละเอียดประณีตของชิ้นงาน

มหาวิทยาลัยไม่บังคับให้นักศึกษาทุกคนต้องทำกิจกรรม นักศึกษาอาจเลือกทำหรือไม่ทำก็ได้ โดยการประเมินปลายภาคสำหรับชุดวิชานี้ แบ่งออกเป็น 2 กรณี

กรณีที่ 1 นักศึกษาทำกิจกรรม มหาวิทยาลัยจะแบ่งคะแนนออกเป็น 2 ส่วน ส่วนแรก จากคะแนนสอบปลายภาคคิดร้อยละ 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 2560 โดยการเขียนด้วยลายมือเพียงอย่างเดียว เท่านั้น 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

ข้อที่ 1 (10 คะแนน) จงตอบคำถามต่อไปนี้สั้น ๆ โดยไม่ต้องลอกโจทย์

- 1.1 จงบอกความแตกต่างของการวางแผนภาษีอากรและการหลีกเลี่ยงภาษีอากร มาพอสังเขป
- 1.2 จงยกตัวอย่างรายการที่ทำให้กำไรสุทธิทางบัญชีไม่เท่ากับกำไรสุทธิทางภาษี มา 5 รายการ
- 1.3 บริษัทแห่งหนึ่งมีผลการดำเนินงาน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 25x1 – 25x8 ดังต่อไปนี้

ปี 25x1	ขาดทุนสุทธิ	500,000	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 600,000 บาท ถ้ามว่าบริษัทสามารถนำผลขาดทุนสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนมาใช้ประโยชน์ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคล ปี 25x9 จำนวนเท่าใด

1.4 บริษัท ก จำกัด จ่ายค่าโฆษณาให้บริษัท พารวย จำกัด 50,000 บาท บริษัท ก จำกัด ต้องหักภาษีเงินได้ ณ ที่จ่ายหรือไม่ อย่างไร

1.5 บริษัท วิศวกรรม จำกัด ประกอบกิจการขายวัสดุก่อสร้างและขายอาคารพาณิชย์ บริษัทฯ ได้นำวัสดุก่อสร้างไปใช้ก่อสร้างอาคารพาณิชย์ที่ขาย บริษัทฯ ต้องมีความรับผิดชอบเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มหรือไม่ อย่างไร

ข้อที่ 2 (10 คะแนน) นายเพชรทวยซึ่งเป็นผู้บริหารบริษัทแห่งหนึ่งในประเทศไทย และนางเอ็นดู เป็นสามีและภรรยาชอบด้วยกฎหมายและอยู่ร่วมกันตลอดปีภาษี ทั้งสองคนมีบุตร 4 คน ดังนี้

บุตรคนที่ 1 อายุ 23 ปี ได้รับทุนรัฐบาลไทยไปศึกษาระดับปริญญาโท ณ ประเทศอังกฤษ

บุตรคนที่ 2 อายุ 22 ปี สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี จาก มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ เมื่อเดือนเมษายน 2559 แต่ยังไม่ได้ทำงาน

บุตรคนที่ 3 อายุ 19 ปี กำลังศึกษาระดับปริญญาตรีที่มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญเกรดเฉลี่ย 3.90

บุตรคนที่ 4 อายุ 18 ปี กำลังศึกษาระดับมัธยมศึกษาตอนปลายที่โรงเรียนยุพราชจังหวัดเชียงใหม่ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากประจำจากธนาคารไทยพาณิชย์ จำนวน 20,000 บาท

ข้อมูลเกี่ยวกับนายเพชรทวย ตลอดปี 2559 มีดังนี้

1.เงินเดือน เดือนละ 1,000,000 บาท

(ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย เดือนละ 40,000)

2.ค่าลิขสิทธิ์ 200,000 บาท

(ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย 15,000 บาท)

3.เงินได้จากการให้เช่าอพาร์ทเมนต์เดือนละ	300,000 บาท
4.เงินส่วนแบ่งกำไรจากห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีหุ้นติดบุคคล	300,000 บาท
5.เงินได้จากการรับเหมาก่อสร้าง	400,000 บาท
6.เงินได้จากการรับทำบัญชี	200,000 บาท
7.ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเพื่อซื้อรถยนต์	40,000 บาท
8.เบี้ยประกันชีวิต อายุกรมธรรม์ 10 ปี ทำประกันไว้กับบริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด	1,000,000 บาท
9.เงินสะสมที่จ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เดือนละ	50,000 บาท
10.บริจาคเงินให้โรงพยาบาลศิริราช	100,000 บาท
ข้อมูลเกี่ยวกับนางเอนดู ตลอดปี 2559 มีดังนี้	
1.ไม่มีเงินได้พึงประเมินตลอดปีภาษี	

- ให้ทำ 1.คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปีของนายเพชรทาย สำหรับปีภาษี 2559 โดยแสดงวิธีการคำนวณประกอบ วิธีที่ 1 และ วิธีที่ 2
- 2.ให้วางแผนการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาว่าทำอย่างไรให้ได้สิทธิประโยชน์สูงสุด

วันที่ประเมิน

แบบประเมินเอกสารการสอน

รหัสชุดวิชา 32447 ชื่อชุดวิชา การภาษีอากร 2 และการวางแผนภาษีอากร

คำชี้แจง

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

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

1. ชื่อนักศึกษา ☐ นาย ☐ นางสาว ☐ นาง รหัส
2. หลักสูตรระดับ ☐ ปริญญาตรี ☐ ปริญญาโท ☐ ปริญญาเอก
3. ในภาคการศึกษานี้ ลงทะเบียนชุดวิชานี้
☐ เป็นครั้งที่ ☐ ลงทะเบียนทั้งสองได้ สอบซ่อมและครั้งนี้ รวมทั้งสิ้น ครั้ง (กรณีปริญญาตรี)
4. ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม ปีนี้ เป็นต้นมา ท่านได้รับรางวัล/การประกาศเกียรติคุณยกย่องด้านใดบ้าง
4.1 ☐ ไม่ได้รับรางวัล
4.2 ☐ กรณีที่ได้รับรางวัล ท่านได้รับรางวัลด้านใด (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)
☐ ด้านวิชาการ ☐ ด้านวิชาชีพ ☐ ด้านคุณธรรมจริยธรรม
☐ ด้านกีฬา ☐ ด้านสุขภาพ ☐ ด้านสิ่งแวดล้อม
☐ ด้านศิลปวัฒนธรรม ☐ ไม่ได้รับรางวัล ☐ ด้านอื่น (ระบุ)

ถ้าได้รับรางวัล โปรดระบุรายละเอียดของรางวัล/การประกาศเกียรติคุณยกย่องที่ได้รับ พร้อมแนบสำเนาหลักฐาน

ชื่อหน่วยงานที่ให้รางวัล วัน/เดือน/ปี ที่ได้รับ

5. ความสามารถในการใช้คอมพิวเตอร์ ☐ ไม่ใช่ ☐ ใช้พิมพ์งาน ☐ ใช้อินเทอร์เน็ต ☐ อื่น ๆ (ระบุ

ตอนที่ 2 ความคิดเห็นเกี่ยวกับเนื้อหาชุดวิชา

ความหมายของระดับความคิดเห็น 1 = น้อยที่สุด

2 = น้อย

3 = ปานกลาง

4 = มาก

5 = มากที่สุด

รายชื่อหน่วย	เนื้อหาชัดเจนเข้าใจง่าย					กิจกรรมและแนวตอบ ท้ายเรื่องชัดเจน					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 ความคิดเห็นเกี่ยวกับการเรียนรู้จากการศึกษาชุดวิชานี้

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

จุดเด่นของการเรียนการสอนชุดวิชานี้

.....

จุดที่ควรพัฒนา

.....

ขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือตอบแบบประเมิน