**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 1**

1. จงอธิบายความสำคัญของภาษีอากรของประเทศไทยในปัจจุบัน

2. ให้นักศึกษาค้นคว้าว่ารัฐพาณิชย์ของแต่ละกระทรวงมีอะไรบ้าง แต่ละหน่วยงานมีหน้าที่อย่างไร และนำรายได้เข้าสู่ประเทศอย่างไร

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 2**

1. จงอธิบายความหมายของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภงด.) และผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประกอบด้วยใครบ้าง

2. ให้อธิบายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 39 ของประมวลรัษฎากร

3. ให้อธิบายถึงสาระสำคัญของการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทั้งแง่บุคคลและแง่เงินได้

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 3**

1. จงอธิบายความหมายโดยละเอียดของเงินได้พึงประเมินและการหักค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามประมวลรัษฎากร มาตรา 40 (1) – (8)

2. ให้แสดงการคำนวณการหักค่าใช้จ่ายโดยสมมติโจทย์เองโดยให้สามีและภรรยาของครอบครัวหนึ่งมีรายได้ตามมาตรา 40 (1) – (8) ครบทุกมาตรา ตามรูปแบบการคำนวณของกรมสรรพากร เพื่อให้ได้ผลลัพธ์สุดท้ายก่อนนำไปหักลดหย่อนต่อไป

**ช 40(1) 50,000 X12 600,000**

**40(2) 200,000**

**800,000**

**หักคชจ. 50%ไม่เกิน100,000 (100,000) 700,000**

**ญ 40(1) 50,000 X12 600,000**

**40(2) 200,000**

**800,000**

**หักคชจ. 50%ไม่เกิน100,000 (100,000) 700,000**

**1,400,000**

**ช/ญ 40(3) ลิขสิทธิ์ 500,000**

**หักคชจ. 50%ไม่เกิน100,000 (100,000) 400,000**

**ช/ญ 40(3) พินัยกรรม 1,000,000**

**2,800,000**

**ช/ญ 40(4) ก ข ค 500,000**

**3.30,000**

**สมมติ เหลือมา 4,000,000**

**หักลดหย่อน นาย ก (60,000)**

**หักลดหย่อน นาง ข (60,000)**

**2,000,000**

**บริจาค 600,000 บาท (200,000)**

**ตัวอย่างที่ 2 เรื่องเงินบริจาค**

**คงเหลือมา 638,000**

**หักบริจาคทั่วไปได้ตามจริงไม่เกิน 10% (63,800)**

**หักบริจาคทั่วไป คำนวณได้ดังนี้ (18,100)**

**บริจาคศิริราช 50,000 x 2 = 100,000 – 63,800 = 36,200 หาร 2 = 18,100**

**638,000 – 63,800 = 574,200**

**18,100 ไม่ถึง 10% ของ 574,200 ซึ่ง = 57,420**

**ฉะนั้น บริจาคทั่วไป จึงได้อีก 18,100**

**ตัวอย่างที่ 3 เรื่องเงินบริจาค**

**คงเหลือมา 1,377,000**

**หักบริจาคทั่วไปได้ตามจริงไม่เกิน 10% (137,700)**

**หักบริจาคทั่วไป คำนวณได้ดังนี้ (81,150)**

**บริจาคจุฬาฯ 150,000 x 2 = 300,000 – 137,700 = 162,300 หาร 2 = 81,150**

**1,377,000 – 137,700 = 1,239,300**

**81,150 ไม่ถึง 10% ของ 1,239,300 ซึ่ง = 123,930**

**ฉะนั้น บริจาคทั่วไป จึงได้อีก 81,150**

**ตัวอย่างที่ 2 หน้า 95**

**เดือนธันวาคม คิดตามความจริง (Fact)**

**(60,000 x 9) + (70,000 x 3) = 540,000 + 210,000 = 750,000**

**หัก คชจ. 50% ไม่เกิน 100,000 100,000**

**650,000**

**หัก ลดหย่อน 360,000**

**เงินได้สุทธิ 290,000**

**คิดภาษี ตามหนังสือ หน้า 68**

**(150,000 ยกเว้น)+ (140,000 x 5 %) 7,000**

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 4**

1. จงอธิบายความหมาย ความสำคัญของการหักลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยละเอียด ตามประมวลรัษฎากรมาตรา 47

2. ให้แสดงการคำนวณการหักค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามรูปแบบการคำนวณของกรมสรรพากรต่อจากคราวก่อนโดยให้แต่ละครอบครัวมีบุตร 4 คน มีการจ่ายค่าเบี้ยประกันชีวิต จ่ายค่าประกันสังคม มีการซื้อบ้านเงินผ่อน มีการอุปการะเลี้ยงดูบิดามารดา และมีการบริจาคให้กับองค์กรการกุศลสาธารณะ เพื่อให้ได้ผลลัพธ์สุดท้ายนำไปใช้คำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปีทั้งวิธีที่ 1 และวิธีที่ 2 ทั้งนี้ให้คำนวณแบบรวมรายได้ของสามีและภรรยา

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 5**

1. จงอธิบายความหมาย ความสำคัญของเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปีมาโดยละเอียด ตามประมวลรัษฎากรมาตรา 56 ทวิ

2. ให้แสดงการคำนวณการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครึ่งปีของครอบครัวเดิมที่นักศึกษาได้ทำมาในสัปดาห์ก่อน

3. ให้อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สถานที่ยื่นแบบ วิธีการชำระภาษี และการผ่อนชำระภาษีตามมาตรา 64 มาโดยละเอียด

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 6**

1. จงอธิบายความหมาย ความสำคัญของเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายมาโดยละเอียด ตามประมวลรัษฎากรมาตรา 50

2. ให้แสดงการคำนวณการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายของครอบครัวเดิมที่นักศึกษาได้ทำมาในสัปดาห์ก่อน ของเงินได้จากการจ้างงานของสามี และภรรยา

3. ให้อธิบายหลักเกณฑ์การยื่นแบบภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สถานที่ยื่นแบบ วิธีการชำระภาษี และการผ่อนชำระภาษีตามมาตรา 64 มาโดยละเอียด

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 7**

1. จงอธิบายความหมาย ความสำคัญและอัตราภาษีของเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 40 (3) (4) (5) (6) ตามประมวลรัษฎากรมาโดยละเอียด

2. จงอธิบายความหมาย ความสำคัญและอัตราภาษีของเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรส ตามประมวลรัษฎากรมาโดยละเอียด

3. จงอธิบายหน้าที่ของผู้หักภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ณ ที่จ่าย และสถานที่ยื่นแบบรายการและนำส่งภาษี

4. จงบอกถึงเงินได้ที่สามารถแยกคำนวณจากเงินได้อื่นพร้อมอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย

5. การขอคืนภาษีทำได้วิธีใดบ้าง และเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม โทษ ในทางภาษี มีบทกำหนดไว้ในสาระสำคัญอย่างไรบ้าง

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 9**

1. จงอธิบายความหมาย ความสำคัญของภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

2. จงอธิบายถึงความหมายพิเศษของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ตามคำนิยามในมาตรา 39

3. ฐานภาษีตามมาตรา 65 มาตรา 67 มาตรา 70 และมาตรา 70 ทวิ ต่างกันอย่างไร

4. ให้อธิบายความหมายของคำว่า เกณฑ์สิทธิ มาให้เข้าใจโดยละเอียด

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 10**

1. จงอธิบายเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ ตามประมวลรัษฎากร ที่มักพบบ่อยๆในการประกอบธุรกิจมาให้เข้าใจ

2. การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลมีกรณีใดบ้าง

3. ให้ระบุอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิจากกิจการค้าในทุกรูปแบบ

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 11**

1. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย ตามประมวลรัษฎากรมาตรา 67 ใช้ในกรณีกิจการประเภทใด มีอัตราภาษีอยู่ที่เท่าใด และมีวิธีการยื่นแบบอย่างไร

2. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของมูลนิธิหรือสมาคม ตามประมวลรัษฎากร มีอัตราภาษีอยู่ที่เท่าใด และมีวิธีการยื่นแบบอย่างไร

3. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ตามประมวลรัษฎากรมาตรา 70 มีเงื่อนไขและอัตราภาษีอยู่ที่เท่าใด

4. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ตามประมวลรัษฎากรมาตรา 70 ทวิ มีเงื่อนไขและอัตราภาษีอยู่ที่เท่าใด

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 12**

1. จงอธิบายความหมายและความสำคัญของภาษีมูลค่าเพิ่ม และให้ระบุถึงผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มมาโดยะเอียด

2. ให้อธิบายถึงการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มที่พบบ่อยๆว่าเกิดในกรณีใดบ้างมาให้ใจโดยละเอียด

3. ให้อธิบายความแตกต่างของฐานภาษีสำหรับการขายสินค้าหรือการให้บริการ ฐานภาษีสำหรับการส่งออกสินค้า ฐานภาษีสำหรับการให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ และฐานภาษีสำหรับการนำเข้าว่ามีวิธีการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มต่างกันอย่างไร

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 13**

1. จงระบุอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มในปัจจุบันและเงื่อนไขต่างๆในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม

2. ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มมีลักษณะและองค์ประกอบอย่างไรบ้าง

3. ให้อธิบายสาระสำคัญในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การจัดทำใบกำกับภาษี และการเก็บรักษา

4. จงอธิบายข้อปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม และการยื่นแบบมาให้เข้าใจโดยละเอียด

5. การขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องทำอย่างไรบ้าง และเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม โทษ เกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มมีอย่างไรบ้าง

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 14**

1. ภาษีธุรกิจเฉพาะมีความเป็นมาอย่างไร และใครคือผู้มีหน้าที่เสียภาษีธุรกิจเฉพาะบ้าง

2. ภาษีธุรกิจเฉพาะได้รับการยกเว้นไม่ต้องชำระในกรณีใดบ้าง

3. ให้ระบุอัตราภาษีธุรกิจเฉพาะสำหรับกิจการที่ต้องชำระ

4. จงอธิบายเงื่อนไข วิธีการจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ และการยื่นแบบพร้อมทั้งเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และโทษ

5. อากรแสตมป์ใช้เพื่ออะไรบ้าง มีตราสารที่ต้องเสียอากรกี่แบบ และมีอัตราอากรเท่าใดบ้าง จงอธิบายโดยละเอียด

6. การยกเว้นอากรมีตามกฎหมายของหน่วยงานใดบ้าง

7. จงอธิบายวิธีการเสียอากรที่เรียกว่าปิดแสตมป์บริบูรณ์มาให้เข้าใจโดยละเอียด

**แบบฝึกหัดวิชาการภาษีอากรทางธุรกิจ**

**สัปดาห์ที่ 15**

1. จงอธิบายความหมายของภาษีอื่น เช่นภาษีโรงเรือน ภาษีมรดก พอสังเขป

2. ให้แบ่งกลุ่ม กลุ่มละ 4 – 5 คน ทำรายงานเป็นรูปเล่มและนำเสนอเรื่องภาษีศุลกากรและภาษีสรรพสามิตในสัปดาห์ที่ 16

**ข้อ 1. นายหนึ่งมีเงินเดือนเดือนละ 100,000 บาท ได้รับเงินปันผล 30,000 บาท โดนหักภาษี ณ ที่จ่าย 3,000 บาท ไปแล้ว นายหนึ่งมีที่นาให้เช่า 200,000 บาทต่อเดือน นางสองมีเงินเดือนเดือนละ 60,000 บาท และเป็นแพทย์เปิดคลีนิครักษาสิว มีรายได้ทั้งปี 300,000 บาท ได้รับเงินปันผล 60,000 บาท โดนหักภาษี ณ ที่จ่าย 6,000 บาท ไปแล้ว  
ทั้งคู่มีลูกด้วยกัน 4 คน เกิดก่อนปี 2561 1 คน เกิดหลังปี 2561 3 คน  
พ่อ แม่ พ่อตา แม่ยาย อายุ 65 ปี มีเพียงแม่ของนายหนึ่งที่มีรายได้ปีละ 70,000 บาท**

**ทำประกันชีวิตระยะเวลา 11 ปี บริษัทอยู่ที่สุรวงศ์ ส่งเบี้ยประกันคนละ 50,000 บาทต่อปี  
นายหนึ่งบริจาคเงินให้ มรภ.สวนสุนันทา 80,000 บาท  
นางสองบริจาคเงินให้วัดราชาธิวาส 40,000 บาท  
(เงินปันผลล้วนได้รับจากบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่่งเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20)  
ให้คำนวณภาษีครึ่งปี และสิ้นปี โดยการรวมกันคำนวณภาษี**

**ข้อ 2. นายหนึ่ง มีเงินเดือน เดือนละ 100,000 บาท มีภริยาชอบด้วยกฎหมายระหว่างปี มีบุตร 4 คน เกิดก่อนปี 2561 1 คน หลังปี 2561 3 คน  จ่ายเบี้ยประกันชีวิตตัวเอง 50,000 บาท จ่ายเบี้ยประกันชีวิตภริยา 50,000 บาท พ่อ แม่ พ่อตา แม่ยาย อายุ 65 ปี มีเพียงแม่ของนายหนึ่งที่มีรายได้ปีละ 70,000 บาท และจ่ายเบี้ยประกันชีวิตให้แม่นายหนึ่ง 14,000 บาท**

**2.1 นายหนึ่ง จะโดนหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งเดือนละเท่าไหร่**

**2.2 ถ้านายหนึ่ง ได้รับเงินเดือนเพิ่มในเดือนกันยายนเป็น 140,000 บาท ให้คำนวณภาษีในช่วงที่ได้รับเงินเดือนเพิ่ม และเดือนธันวาคมด้วย**

**2.3 ถ้านายหนึ่ง ได้รับโบนัส 200,000 บาท ในเดือนมีนาคม เขาจะโดนหักภาษี ณ ที่จ่ายในเดือนนี้เท่าใด**

**ข้อ 3.**

**ซื้อรถเบนซ์ ราคา 5 ลบ.เมื่อ 1/1/64**

**ค่าเสื่อมราคาปี 2564 = 20% x 1 ลบ. = 200,000 บาท**

**ค่าเสื่อมราคาปี 2565 = 20% x 1 ลบ. = 200,000 บาท**

**ค่าเสื่อมราคาปี 2566 = 20% x 1 ลบ. = 200,000 บาท**

**ค่าเสื่อมราคาปี 2567 = 20% x 1 ลบ. = 200,000 บาท**

**ค่าเสื่อมราคาปี 2568 = 20% x 1 ลบ. = 200,000 บาท**

**ตั้งแต่ปี 2569 เป็นต้นไปใช้งานรถคันนี้ ไม่ต้องตัดค่าเสื่อมราคาแล้ว ราคาในสมุดบัญชีชองกิจการคือ 4 ลบ.**

**ซื้อรถโตโยต้า ราคา 500,000 บ.เมื่อ 1/1/64**

**ค่าเสื่อมราคาปี 2564 = 20% x 0.5 ลบ. = 100,000 บาท**

**ค่าเสื่อมราคาปี 2565 = 20% x 0.5 ลบ. = 100,000 บาท**

**ค่าเสื่อมราคาปี 2566 = 20% x 0.5 ลบ. = 100,000 บาท**

**ค่าเสื่อมราคาปี 2567 = 20% x 0.5 ลบ. = 100,000 บาท**

**ค่าเสื่อมราคาปี 2568 = 99,999 บาท**

**ตั้งแต่ปี 2569 เป็นต้นไปใช้งานรถคันนี้ ไม่ต้องตัดค่าเสื่อมราคาแล้ว ราคาในสมุดบัญชีชองกิจการคือ 1 บ.**

**บริษัทแห่งหนึ่ง มีกำไรสุทธิ 10 ลบ.**

1. **พบว่า มีเงินสำรองเตรียมไว้ขยายกิจการ 3 ลบ. 13 ลบ.**
2. **พบอีกว่า มีเงินกองทุนเตรียมไว้ให้กู้ยืมกับพนักงาน 2 ลบ. 15 ลบ.**

**เริ่มกิจการปี 2559 กิจการมีกำไร (ขาดทุน) (5) ล้านบาท x (3)**

**2560 กิจการมีกำไร (ขาดทุน) 2 ล้านบาท x**

**2561 กิจการมีกำไร (ขาดทุน) (3) ล้านบาท x**

**2562 กิจการมีกำไร (ขาดทุน) (4) ล้านบาท x *(2)***

**2563 กิจการมีกำไร (ขาดทุน) 8 ล้านบาท X (3) (3) (2)**

**2564 กิจการมีกำไร (ขาดทุน) 10 ล้านบาท** **เสียจาก 8 เนื่องจากเอาขาดทุนที่เหลือมาจากปี 2562 จำนวน 2 ลบ.มาลบจาก 10 ลบ.**

**ข้อ 1. บริษัทบ้านและที่ดิน ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลัดทรัพย์ แต่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะ มีรายละเอียดในงบกำไรขาดทุนดังนี้**

**รายได้**

**รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดิน 50,000,000**

**รายได้ตกแต่งบ้าน 15,000,000**

**เงินปันผลและส่วนแบ่งกำไร 8,000,000 73,000,000**

**รายจ่าย**

**เงินเดือนและโบนัส 20,000,000**

**ค่าเสื่อมรถยนต์ 800,000**

**ภาษีมูลค่าเพิ่ม 280,000**

**ภาษีธุรกิจเฉพาะ 130,000**

**เบี้ยปรับอาญาภาษีธุรกิจเฉพาะ 170,000**

**ค่ารับรอง 400,000**

**ค่าใช้จ่ายอื่นๆ 10,000,000 31,780,000**

**กำไรสุทธิตามหลักการบัญชี 41,220,000**

**จากการตรวจสอบเอกสารต่างๆพบว่า**

**1. รายได้จากการขายบ้านพร้อมที่ดิน ที่บันทึกราคาประเมินจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมรวมทั้งหมด 54,500,000 บาท แต่สมุห์บัญชีบันทึกตามราคาขาย**

**2. บริษัทได้รับเงินปันผลจาก บมจ.ปตท. 3,000,000 บาท**

**3. บริษัทซื้อรถเก๋งให้ผู้จัดการในราคา 4,000,000 บาท ระยะเวลาที่ได้รถมา 292 วัน แต่สมุห์บัญชีหักค่าเสื่อมราคาแบบเส้นตรง อัตรา 20% ต่อปี เป็นเงิน 800,000 บาท**

**4. ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ เบี้ยปรับอาญาภาษีธุรกิจเฉพาะ สมุห์บัญชีบันทึกไว้แล้วทั้งหมด**

**5. ผลกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิเก่าๆมีดังนี้**

**กำไรสุทธิ ขาดทุนสุทธิ**

**7 ปีก่อน 10,000,000**

**6 ปีก่อน 20,000,000**

**5 ปีก่อน 12,000,000**

**4 ปีก่อน 11,000,000**

**3 ปีก่อน 6,000,000**

**2 ปีก่อน 6,000,000**

**1 ปีก่อน 6,000,000**

**ให้คำนวณกำไรสุทธิที่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล พร้อมทั้งอธิบายเหตุผลประกอบ (15 คะแนน)**

**ข้อ 2. ให้ท่านอธิบายความสำคัญของภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ ที่มีต่อระบบเศรษฐกิจไทย (10 คะแนน)**

**ข้อ 3. มติคณะรัฐมนตรี ด้านมาตรการทางการคลังในช่วงปลายปี 2564 นั้น สามารถกระตุ้นเศรษฐกิจ และจะทำให้จัดเก็บภาษีได้ดีหรือไม่ จงอธิบายมาพอเข้าใจ (5 คะแนน)**