



คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์
เค้าโครงการเรียนการสอนรายวิชา บช.423 ปัญหาการภาษีอากร
ภาคการศึกษาที่ 2 ปีการศึกษา 2559
(ระหว่างวันจันทร์ที่ 23 มกราคม 2560 – วันเสาร์ที่ 20 พฤษภาคม 2560)
ศูนย์รังสิต

วิชาบังคับก่อน : สอบได้วิชา บช. 315 การบัญชีภาษีอากร

คำอธิบายรายวิชา

วิเคราะห์คำวินิจฉัยปัญหาภาษีอากรจากคำพิพากษาของศาล คณะกรรมการวินิจฉัยภาษีอากร สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา กรมสรรพากรและในส่วนที่เกี่ยวกับพระราชบัญญัติ การส่งเสริมการลงทุน ข้อกำหนดพระราชบัญญัติอันเกี่ยวเนื่องกับนิคมอุตสาหกรรม รวมทั้ง ประมวลรัษฎากรใหม่ที่จะออกมาบังคับใช้

วัตถุประสงค์

เพื่อนำความรู้เกี่ยวกับปัญหาภาษีอากรที่ได้รับไปใช้เป็นแนวทางในการวางแผนและบริหารงาน ขององค์กรธุรกิจต่าง ๆ

ผู้บรรยาย อาจารย์สุเทพ พงษ์พิทักษ์ E-mail: suthep_p@rd.go.th
 อาจารย์อำนวย ม่วงใหม่ E-mail: amnuay.nida@gmail.com

ผู้ประสานงาน ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ปัญญา อีสระวรรณิช*

E-mail: panya@tbs.tu.ac.th

Office : รังสิต : ชั้น 6 ห้อง 607 โทร. (02) 696-5779
 ทำพระจันทร์ : ชั้น 5 ห้อง 510 โทร. (02) 613-2206

วัน-เวลาบรรยาย Sec.9000/01 วันพุธ เวลา 13.30 – 16.30 น. ห้อง พบ.204
 คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ศูนย์รังสิต

เอกสารประกอบการเรียน

- ประมวลรัษฎากร
- เอกสารประกอบอื่นๆ จะวางจำหน่ายที่ห้องจำหน่ายเอกสารชั้น 1
 คณะพาณิชยศาสตร์มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ศูนย์รังสิต

ตำราหลัก สุเทพ พงษ์พิทักษ์, ปัญหาภาษีอากร (ระหว่างพิมพ์), 2552

ตำราอ่านประกอบ หนังสือ บัญชีภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 3 (2552)

วิธีการวัดผล	รายงานประจำภาค	20%	
	สอบกลางภาค	20%	พุธที่ 22 มี.ค.60 เวลา 15.00-17.30 น.
	สอบปลายภาค	50%	จันทร์ที่ 5 มิ.ย.60 เวลา 09.00-12.00 น.
	การมีส่วนร่วมในชั้นเรียน	10%	
	รวม	100%	

รายละเอียดปฏิทินการศึกษา ภาค 2/2559

วันเปิดภาคการศึกษา	23 ม.ค.2560
วันสุดท้ายของภาคการศึกษา	20 พ.ค.2560
วันปิดภาคการศึกษา/วันที่สำเร็จการศึกษา	21 พ.ค.2560
สัปดาห์ของการสอบกลางภาค	19-26 มี.ค. 2560
ช่วงของการสอบปลายภาค	22-31 พ.ค., 1-10 มิ.ย. 2560
การจดทะเบียนล่าช้า เพิ่ม-ถอนรายวิชา	30-31 ม.ค., 1-3 ก.พ. 2560
ขอถอนรายวิชาโดยบันทึกอักษร "W"	3-10 เม.ย. 2560

วันหยุดปี 2560

วันอังคาร	3 มกราคม 2560	ชดเชยวันปีใหม่	อังคาร-จันทร์	11-17 เมษายน 2560	เทศกาลสงกรานต์
วันจันทร์	13 กุมภาพันธ์ 2560	ชดเชยวันมาฆบูชา	วันศุกร์	5 พฤษภาคม 2560	วันฉัตรมงคล
พุธ-อังคาร	22-28 กุมภาพันธ์ 2560	กีฬามหาวิทยาลัย	วันพุธ	10 พฤษภาคม 2560	วันวิสาขบูชา
วันพฤหัสบดี	6 เมษายน 2560	วันจักรี	วันศุกร์	12 พฤษภาคม 2560	วันพืชมงคล

พฤติกรรมด้านคุณธรรมจริยธรรม – นักศึกษาต้องมีความซื่อสัตย์ สุจริต ไม่กระทำการทุจริตในการสอบ
– อ้างอิงผลงานของผู้อื่นอย่างถูกต้องตามแบบแผน

รายงานประจำภาค

ให้นักศึกษาจัดทำรายงานเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจของวิสาหกิจที่มีสถานะเป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล เน้นรายการที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรหลายประเภทและรายงานจะมีรายละเอียดดังนี้

1. ลักษณะการประกอบธุรกิจ, SWOT
2. ผังบัญชี นโยบายบัญชี
3. งบการเงินเปรียบเทียบอย่างน้อย 3 ปี
4. ประเภทภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับวิสาหกิจที่เลือก
5. ประเด็นทางภาษีอากร
6. ตารางแผนที่ทางภาษีอากร
7. คู่มือการปฏิบัติงานทางภาษีอากร
8. สรุป และข้อเสนอแนะ

ตารางการบรรยาย

ครั้งที่	วันที่	หัวข้อบรรยาย (Topic and Detail)	ผู้บรรยาย
1	25 ม.ค.60	การใช้ประมวลรัษฎากรเพื่อแก้ปัญหาภาษีอากร - ความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับประมวลรัษฎากร - โครงสร้างกฎหมายภาษีอากร - ประเภทภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร - หลักการใช้ประมวลรัษฎากร	อ.สุเทพ
2	1 ก.พ.60	ปัญหาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ปัญหาการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ปัญหาเกี่ยวกับเงินได้พึงประเมิน - ปัญหาการรับรู้ค่าใช้จ่าย - ปัญหาการหักลดหย่อน	อ.สุเทพ
3	8 ก.พ.60	ปัญหาภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ต่อ) - ปัญหาการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดากรณีต่างๆ - ปัญหาการคำนวณภาษีเงินได้ครั้งปี และประจำปี - ปัญหาการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 50 แห่งประมวลรัษฎากร - การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่ายตามมาตรา 3 เตรีส แห่งประมวลรัษฎากร	อ.สุเทพ
4	15 ก.พ.60	ตารางแผนที่ภาษีทางภาษีอากรและคู่มือการปฏิบัติการทางภาษีอากร - ศึกษารูปแบบการจัดองค์การ ขั้นตอนการดำเนินธุรกิจ และเอกสารทางธุรกิจ - ประเภทภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ - ประเด็นทางภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ - ตารางแผนที่ทางภาษีอากร - คู่มือปฏิบัติการทางภาษีอากร	อ.อำนวย

ครั้งที่	วันพุธที่	หัวข้อบรรยาย (Topic and Detail)	ผู้บรรยาย
5	22 ก.พ.60 ตรงกับช่วง กีฬา มหาวิทยาลัย **หาวันเวลา เพื่อบรรยาย ชัดเจน**	ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล - ปัญหารอบระยะเวลาบัญชี - ปัญหาเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลและอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล - ปัญหาแหล่งเงินได้หรือแหล่งรายได้ภาษีเงินได้นิติบุคคล - ปัญหาการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชีให้เป็นกำไรสุทธิทางภาษีอากร - ปัญหาเกณฑ์รับรู้รายได้ - ปัญหาการตั้งราคาโอนด้านรายได้	อ.สุเทพ
6	1 มี.ค.60	ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ) - ปัญหาการรับรู้รายได้เงินปันผลหรือเงินส่วนแบ่งของกำไร - ปัญหาการรับรู้รายได้ที่เป็นเครดิตภาษี กรณีโรงงานยาสูบ เสียภาษีเงินได้แทน และเงินชดเชยค่าภาษีศุลกากร - ปัญหาการรับรู้รายได้ที่กฎหมายกำหนดให้ถือเป็นการขาย - ปัญหาการรับรู้รายได้เงินประกัน เงินมัดจำ - ปัญหารายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	อ.อำนาจ
7	8 มี.ค.60	ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคล (ต่อ) - ปัญหาการจ่ายอันมีลักษณะเป็นการลงทุน - ปัญหาการจ่ายในการดำเนินการ - ต้นทุนและรายจ่าย สำหรับกิจการค้าอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร - ปัญหาการจ่ายการคำนวณค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน - ปัญหาการจำหน่ายหนี้สูญ - ปัญหาการจ่ายเงินสำรอง - ปัญหาการจ่ายเงินกองทุน	อ.อำนาจ

ครั้งที่	วันพุธที่	หัวข้อบรรยาย (Topic and Detail)	ผู้บรรยาย
7	8 มี.ค.60	- ปัญหาการขายอันมีลักษณะเป็นการส่วนตัว การให้โดยเสน่หา และค่าการกุศล - ปัญหาการขายค่ารับรอง - ปัญหาการขายเบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าปรับทางอาญา - ปัญหาการขายค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม - ปัญหาการขายที่กำหนดขึ้นเองโดยไม่มีการจ่ายจริง - ปัญหาการขายค่าความเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากประกัน - ปัญหาการขายที่มีใช้ขายเพื่อการหากำไรหรือเพื่อกิจการ - ปัญหาการขายค่าซื้อทรัพย์สินขายในการซื้อหรือขายทรัพย์สิน - ปัญหาการขายมูลค่าทรัพย์สินที่ตีราคาต่ำลง - ปัญหาการขายที่พิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ - ปัญหาการขายที่กำหนดจ่ายจากผลกำไรที่ได้เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี - ปัญหาการขายเกี่ยวกับรถยนต์นั่งหรือรถยนต์โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน - ปัญหาการตีราคาทรัพย์สินทั่วไปที่มีใช้สินค้าคงเหลือ - ปัญหาการตีราคาเงินตรา ทรัพย์สิน หรือหนี้สินที่มีค่าหรือราคาเป็นเงินตราต่างประเทศ - ปัญหาการตีราคาสินค้าคงเหลือ - ปัญหาการตีราคาทรัพย์สิน ณ วันเลิก ควบ หรือโอนกิจการ	
สอบกลางภาค วันพุธที่ 22 มีนาคม 2560 เวลา 15.00-17.30 น.			

ครั้งที่	วันพุธที่	หัวข้อบรรยาย (Topic and Detail)	ผู้บรรยาย
8	15 มี.ค.60	ปัญหาของกิจการข้ามชาติและอนุสัญญาภาษีซ้อน(DTA) - ลักษณะของกิจการข้ามชาติ - การเสียภาษีของกิจการข้ามชาติตามประมวลรัษฎากร - อนุสัญญาภาษีซ้อน : DTA. (Double Tax Agreement)	อ.อำนาจ
9	29 มี.ค.60	ปัญหาภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย - ปัญหาการหักภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 3 เทรส มาตรา 69 ทวิ มาตรา 69 ตริ มาตรา 70 - ปัญหาภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายทางด้านผู้จ่ายเงินได้ - ปัญหาเบ็ดเตล็ดเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - ปัญหาหนี้ที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย - การเสียภาษีของบริษัทต่างประเทศที่มีได้ประกอบกิจการในไทย และการจำหน่ายเงินกำไรออกนอกประเทศ	อ.อำนาจ
10	5 เม.ย.60	ปัญหาภาษีมูลค่าเพิ่ม - ปัญหาทั่วไปเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม - ปัญหาความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม - ปัญหาฐานภาษี อัตราภาษี - ปัญหาภาษีขาย และการยกเว้น	อ.สุเทพ
11	19 เม.ย.60	ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ) - ปัญหาภาษีซื้อ - ปัญหาการเฉลี่ยภาษีซื้อ - การคำนวณภาษี การยื่นรายการและชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม	อ.อำนาจ

ครั้งที่	วันพุธที่	หัวข้อบรรยาย (Topic and Detail)	ผู้บรรยาย
12	26 เม.ย.60	ปัญหาเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ต่อ) - การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ปัญหาเกี่ยวกับใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป - ปัญหาการจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม - ปัญหาการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม - ปัญหาอำนาจเจ้าพนักงานประเมิน	อ.อำนวย
13	3 พ.ค.60	ปัญหาภาษีธุรกิจเฉพาะ - การประกอบกิจการที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ - ปัญหาการขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหาทำไร - ปัญหากิจการที่ประกอบธุรกิจเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ - ปัญหาวิธีการเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ - ปัญหาการยกเว้นภาษีธุรกิจเฉพาะ	อ.อำนวย
14	10 พ.ค.60 ตรงกับวัน วิสาขบูชา **หาวันเวลา เพื่อบรรยาย ชดเชย **	ปัญหาอากรแสตมป์ - ปัญหาเกี่ยวกับตราสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์ - ปัญหาการเสียอากรแสตมป์เป็นตัวเงิน - การใช้ตราสารเป็นพยานหลักฐานในคดีความ - ปัญหาเงินเพิ่มอากรแสตมป์ - ปัญหาใบรับ ใบส่งของและใบกำกับภาษี - ปัญหาอำนาจพนักงานเจ้าหน้าที่	อ.อำนวย
15	17 พ.ค.60	ปัญหาภาษีอากรค้ำ (มาตรา 12) - การเกิดขึ้นของภาษีอากรค้ำ - ผู้มีอำนาจยึดอายัดและขายทอดตลาด - วิธียึดและขายทอดตลาด	อ.สุเทพ อ.อำนวย

ครั้งที่	วันพุธที่	หัวข้อบรรยาย (Topic and Detail)	ผู้บรรยาย
15	17 พ.ค.60	ปัญหาเกี่ยวกับการอุทธรณ์ (มาตรา 30) - อุทธรณ์ต่อคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ ต่อศาลภาษีอากร - ทุเลาการเสียภาษี - ห้ามอุทธรณ์ การสละสิทธิ - หมายเรียก - กรมสรรพากรเป็นโจทก์ฟ้องคดี	
สอบปลายภาค วันจันทร์ที่ 5 มิถุนายน 2560 เวลา 09.00-12.00น.			
		รวม 15 ครั้งๆ ละ 3 ชั่วโมง = 45 ชั่วโมง	

