



คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

ประมวลการสอนรายวิชา

พบ.202 การภาษีอากร

ภาคการศึกษาที่ 2 ปีการศึกษา 2560

จันทร์ที่ 23 มกราคม 2560 – อาทิตย์ที่ 21 พฤษภาคม 2560

พื้นความรู้ :	- นักศึกษาคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี ฐานะปี 2 หรือ - นักศึกษานอกคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี ต้องสอบได้วิชา พบ.291
วัตถุประสงค์ :	เพื่อให้นักศึกษาทราบระบบภาษีอากรของประเทศไทยเปรียบเทียบกับนานาประเทศ รวมทั้งภาษีอากรในชั้นพื้นฐาน
แนวสังเกตลักษณะวิชา :	ศึกษาถึงหลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษีอากรที่บังคับ ใช้ในปัจจุบัน โดยเฉพาะภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ อากรศุลกากร และ อากรแสตมป์
วิชาบังคับก่อน:	- นักศึกษาคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี ฐานะชั้นปีที่ 2 หรือ - นักศึกษานอกคณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี ต้องสอบได้วิชา พบ.291
อาจารย์ผู้ประสานงาน :	ผศ.สุพิชญ์ชญา เหล่าธรรมทัศน์
Office Hour :	วันอังคาร และวัน พฤหัสบดี เวลา : 13.30 – 16.30 น. หรือนัดล่วงหน้า ห้อง 916 ชั้น 9 คณะพาณิชยศาสตร์ ศูนย์รังสิต FB : BA202SEM1_59บ่าย
วัน เวลา สถานที่บรรยาย	- กลุ่ม 8200/01 วันจันทร์ เวลา 13.30 -16.30 น. ห้อง SC.4032 มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ศูนย์รังสิต
หนังสือประกอบการเรียน:	1.คำอธิบายภาษีสรรพากร โดย ศาสตราจารย์ไพจิตร โรจนวานิช อ.ชุมพรและ อ.สาโรช 2. ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2554 โดยกลุ่มนักวิชาการภาษีอากร รวบรวมและเรียบเรียง 3. เอกสารประกอบการบรรยายวิชา พบ.202 การภาษีอากรและ power point

เกณฑ์การวัดผล :

คะแนน	วันที่สอบ
สอบกลางภาค 40 %	วันศุกร์ที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2560 เวลา 08:00-10:30 น.
สอบไล่ 60 %	วันอังคารที่ 30 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 เวลา 13.00-16.00 น.
รวม 100 %	

หมายเหตุ

กรณีนักศึกษาขาดสอบกลางภาค หรือสอบไล่ไม่ว่าด้วยเหตุผลใดๆ ให้นักศึกษา Drop W ตามประกาศคณะพาณิชยศาสตร์ ใน วิชา นี้ มิเช่นนั้นจะได้ “F” เพราะจะไม่มีการจัดสอบใหม่

ครั้งที่	วันที่/เวลา	เนื้อหาวิชา	วิธีการเรียนการสอน	ผู้บรรยาย
1	23 ม.ค.	พบปะ พูดคุย ทำความเข้าใจ เกี่ยวกับการเรียน การสอนกับนักศึกษา <u>หน่วยที่ 1</u> บทนำ ☞ ระบบภาษีอากรที่ใช้ในประเทศไทยเปรียบเทียบกับระบบภาษีอากรที่ใช้ในต่างประเทศ สิ่งที่ น.ศ. จะได้รับจากการเรียนหน่วยที่ 1 - สามารถทราบความแตกต่างและความเหมือนกันของระบบภาษีอากรในประเทศไทยกับในต่างประเทศ	บรรยาย	ดร. วินิจ วิเศษสุวรรณภูมิ อ.อรนัทร นิยมสุข
2	30 ม.ค.	<u>หน่วยที่ 2</u> หลักการและวิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ☞ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ☞ แหล่งเงินได้ที่จะต้องเสียภาษี ☞ ประเภทของเงินได้พึงประเมิน		
3	6 ก.พ.	<u>หน่วยที่ 2 (ต่อ)</u> ☞ การยกเว้นภาษีเงินได้ ☞ การหักค่าใช้จ่ายจากเงินได้พึงประเมิน ☞ การหักค่าลดหย่อน ☞ การเครดิตภาษีและการคืนภาษี		
4	13 ก.พ.	<u>หน่วยที่ 2 (ต่อ)</u> ☞ อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ☞ การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาครั้งปี – สิ้นปี ☞ การหักภาษี ณ ที่จ่าย สิ่งที่ น.ศ. จะได้รับจากการเรียนหน่วยที่ 2 -สามารถทราบถึงหลักเกณฑ์ การคำนวณและวิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร		

ครั้งที่ ที่	วันที่/เวลา	เนื้อหาวิชา	วิธีการเรียน การสอน	ผู้บรรยาย
5	27 ก.พ.	<u>หน่วยที่ 3</u> หลักการและวิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล ☞ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ☞ ฐานในการคำนวณภาษี	บรรยาย	อ. รัตนา อนุภาสนันท์
6	6 มี.ค.	<u>หน่วยที่ 3 (ต่อ)</u> ☞ กำหนดกรอบระยะเวลาบัญชี ☞ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ☞ รายได้รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสีย ภาษี ☞ วิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล		
7	13 มี.ค.	<u>หน่วยที่ 3 (ต่อ)</u> ☞ การเลิกและการเข้ากันของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล ☞ การเสียภาษีเงินได้มูลนิธิหรือสมาคม ☞ กิจการร่วมค้า ☞ การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย ☞ การเสียภาษีอย่างบุคคลธรรมดา ☞ กรณีที่ถือว่าประกอบกิจการในประเทศไทย สิ่งที่นักศึกษาจะได้รับจากการเรียนหน่วยที่ 3 - สามารถทราบถึงหลักเกณฑ์ การคำนวณและ วิธีการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวล รัษฎากร		
สอบกลางภาค-วันศุกร์ที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2560 เวลา 08:00-10:30 น.				

ครั้งที่	วันที่/เวลา	เนื้อหาวิชา	วิธีการเรียนการสอน	ผู้บรรยาย
8	อาทิตย์ที่ 2 เม.ย. (9.00-12.00น.)	<u>หน่วยที่ 4</u> หลักการและวิธีการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มและธุรกิจเฉพาะ ☞ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ☞ ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ☞ การยกเว้นภาษี ☞ ความรับผิดชอบในการเสียภาษี	บรรยาย	อ. ชุมพร เสนไสย
9	อาทิตย์ที่ 2 เม.ย. (9.00-12.00น.)	<u>หน่วยที่ 4 (ต่อ)</u> ☞ ฐานภาษี ☞ อัตราภาษี ☞ หน้าที่ของผู้เสียภาษี ☞ การคำนวณภาษี ☞ การคืนภาษี ☞ วิธีการปฏิบัติ		
10	อาทิตย์ที่ 9 เม.ย. (9.00-12.00น.)	<u>หน่วยที่ 4 (ต่อ)</u> ☞ เมื่อภาษีขายมีจำนวนเพิ่มขึ้นกว่าภาษีขายที่คำนวณเสียภาษีไปแล้ว ☞ เมื่อภาษีขายมีจำนวนลดลงกว่าภาษีขายที่คำนวณเสียภาษีไปแล้ว ☞ เมื่อเกิดหนี้สูญ ☞ เบี้ยปรับ ☞ ส่วนเพิ่ม <u>ภาษีธุรกิจเฉพาะ</u> ☞ ผู้มีหน้าที่เสียภาษี ☞ การประกอบกิจการที่ต้องเสียภาษี ☞ กิจการที่ได้รับการยกเว้นภาษี ☞ ฐานภาษีและอัตราภาษี ☞ การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี ☞ เอกสารหลักฐานและประเภทบัญชีที่ต้องจัดทำ สิ่งที่ น. ศ. จะได้รับจากการเรียนหน่วยที่ 4 - สามารถทราบถึงหลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บ ตลอดจนระเบียบวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม และภาษีธุรกิจเฉพาะ		

ครั้งที่ ที่	วันที่/เวลา	เนื้อหาวิชา	วิธีการเรียน การสอน	ผู้บรรยาย
11	10 เม.ย.	<u>หน่วยที่ 5</u> อาการแสดมปี ☞ เอกสารที่ต้องเสียอาการแสดมปี ☞ วิธีการเสียภาษีอากร ☞ หน้าที่ในการออกใบรับและใบส่งของ ☞ ผลของการไม่ปิดแสดมปีบริบูรณ์ ☞ การขอคืนเงินอากร สิ่งที่ น. ศ. จะได้รับจากการเรียนหน่วยที่ 5 - สามารถทราบถึงหลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บภาษีอากร แสดมปี	บรรยาย	อ. ชินภัทร วิสุทธิแพทย์
12	24 เม.ย.	<u>หน่วยที่ 6</u> ภาษีสรรพสามิต ☞ ภาพรวมภาษีสรรพสามิต ☞ ประเภทสินค้าที่ต้องเสียภาษีสรรพสามิต ☞ อัตราภาษีสรรพสามิต	บรรยาย	อ. ณัฐกร อุเทนสุด
13	1 พ.ค.	<u>หน่วยที่ 6 (ต่อ)</u> ☞ แนวทางการเสียภาษีสรรพสามิต ☞ หน้าที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการเสียภาษีสรรพสามิตของ ผู้ประกอบการ หรือผู้นำเข้า สิ่งที่ น. ศ. จะได้รับจากการเรียนหน่วยที่ 6 - สามารถทราบถึงหลักเกณฑ์และวิธีการกว้างๆ เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีสรรพสามิต		
14	8 พ.ค.	<u>หน่วยที่ 7</u> ภาษีศุลกากร ☞ กฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีศุลกากร ☞ โครงสร้างภาษีศุลกากร ☞ ฐานภาษีศุลกากร ☞ ภาระค่าภาษีศุลกากร	บรรยาย	อ.ศุทธิกานต์ กริชไกรวรรณ
15	15 พ.ค.	<u>หน่วยที่ 7 (ต่อ)</u> ☞ วิธีการเสียภาษีศุลกากร ☞ หน้าที่ปฏิบัติเกี่ยวกับผู้เสียภาษีศุลกากร ☞ การชดเชยเงินภาษีศุลกากรสำหรับสินค้าส่งออก สิ่งที่ น. ศ. จะได้รับจากการเรียนหน่วยที่ 7 - สามารถทราบถึงหลักเกณฑ์และวิธีการกว้างๆ เกี่ยวกับการ จัดเก็บภาษีศุลกากร		