



## บันทึกข้อความ

คณะวิทยาการจัดการ
เลขที่รับ 933
วันที่ 21 มิ.ย. 2566
เวลา

ส่วนราชการ คณะวิทยาการจัดการ โทร ๑๓๓๓

ที่ สว ๐๖๓๐.๐๖/สว๓๒๓

วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง ขอบเบิกเงินค่าตอบแทนนอกเหนือจากค่าจ้างสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ  
เรียน คณบดีคณะวิทยาการจัดการ

สิ่งที่แนบมาด้วย สำเนาผลงานการตีพิมพ์และนำเสนอ ๓ ชุด

ตามที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาผลงานทางวิชาการ ของพนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ  
ที่ดำรงตำแหน่งทางวิชาการ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ที่เห็นชอบอนุมัติ  
ให้จ่ายเงินค่าตอบแทนฯ ให้แก่ข้าพเจ้า ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖  
แบบมีเงื่อนไขโดยตรวจสอบการตีพิมพ์เผยแพร่ผลงานตามเกณฑ์ฯ (ตั้งเอกสารแนบท้าย)

ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงขอเบิกเงินค่าตอบแทนนอกเหนือจากค่าจ้างสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย  
สายวิชาการ ที่ดำรงตำแหน่งทางวิชาการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อภิชาติ การะเวก)  
อาจารย์ประจำสาขาวิชาการบัญชี

Journal of Management Science

10-hubland.org/?p=3796

YouTube Maps

Advanced Search

Journal of Management Science

Advanced Search

## ผลการประเมินคุณภาพวารสารที่อยู่ในฐานข้อมูล TCI

Search: 1513-1149

Show 10 entries

No.	Journal Name English	Journal Name Local	ISSN	E-ISSN	TCI Tier	Date for next submission
389	Journal of Management Science Review	วารสารวิชาการการจัดการศึกษา	1513-1149	-	2	สิ้นสุดวันที่ 1 พ.ค. 2565

Showing 1 to 1 of 1 entries (filtered from 951 total entries)

Previous 1 Next



Thai-Journal Citation Index Centre

เราใช้คุกกี้บนเว็บไซต์ของเราเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการนำทางและปรับปรุงประสบการณ์การใช้งานของเรา. การคลิก "ยอมรับ" แสดงว่าคุณยินยอมที่จะใช้คุกกี้เหล่านี้ (สำหรับข้อมูลเพิ่มเติม)

Cookie settings

19:53 30/4/2565

Windows taskbar with various application icons.



# วารสาร

## วิทยาการจัดการปริทัศน์

Journal of Management Science Review

ปีที่ 25 ฉบับที่ 1 เดือนมกราคม - เมษายน 2566

ISSN 1513-1149

**MS**  
**MANAGEMENT**  
**SCIENCE**  
PERIKHAKON SI AYUTHAYA  
RAJABHAT UNIVERSITY

คณะวิทยาการจัดการ  
มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา  
Faculty of Management Science, Rajabhat Si Ayutthaya University

## สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
บทความวิจัย	
ความสัมพันธ์ระหว่างความได้เปรียบในการแข่งขันกับความสามารถในการทำกำไรของ บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มเกษตรอุตสาหกรรมอาหารและ เครื่องดื่ม	137-152
<i>ประวิภากร กิตติมนไธรม</i>	
รูปแบบการบริหารจัดการที่หักแบบโฮมสเตย์ในวิสาหกิจใหม่สู่การท่องเที่ยวอย่างรับผิดชอบ	153-164
<i>พิจราภรณ์ จันทร์มาภู</i>	
การเพิ่มมูลค่าผลิตภัณฑ์ผ้าฝ้ายของบนฐานวัฒนธรรมท้องถิ่นชนเผ่าชาติพันธุ์ บ้านป่าคาใหม่ ตำบลศรีราชาบุรี อำเภอห้วยพระ จังหวัดตาก	165-180
<i>พรรณธิกา เพ็ชรบุญมี</i>	
คุณลักษณะของผู้ประกอบการธุรกิจอีคอมเมิร์ซที่ประสบความสำเร็จในประเทศไทย 19-ภายใต้สถานการณ์โควิด	181-194
<i>ศุภพล ปริจาศิลป์</i>	
การศึกษาศักยภาพการพัฒนาและปรับตัวที่มีผลต่อสมรรถนะในการปฏิบัติงานของผู้บริหารฝ่าย บัญชีในกลุ่มบริษัทนิคมอุตสาหกรรมอมตะนคร	195-206
<i>พรอนก เอ็งผิว กนกวรรณ กุพรรณโพธิ์ทอง และอิศริรัตน์ วงษ์กาหิณสุ</i>	
ปัจจัยที่ส่งผลต่อการพัฒนาผลิตภัณฑ์สู่การตลาดดิจิทัล	207-218
<i>อัษฎารัตน ณัฐเกิด</i>	
การศึกษาพฤติกรรมผู้บริโภคและการเปลี่ยนแปลงวัฒนธรรมผ่านของแพลตฟอร์มด้านละครไทยสู่ มิติความยั่งยืนของประเทศทางเศรษฐกิจและสังคม มุมมองผู้บริโภคชาวจีนยุค-Gen Z	219-234
<i>พรทิพย์ ต้นดีวิเศษศักดิ์ และเพ็ญใจ โนนีฉาวว</i>	
แนวทางการสร้างความได้เปรียบทางการแข่งขันของกลุ่มอาชีพมัคย้อมด้วยแบบจำลองธุรกิจ	235-246
<i>มนสิชา อมฤต</i>	
การเปรียบเทียบจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดช่วงระหว่างโควิด 19 และช่วงหลังโควิด 19 ในสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่งในจังหวัดปทุมธานี	247-258
<i>อภิชาติ การระเวก</i>	
ต้นทุนและผลตอบแทนการบริหารทรัพยากรการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืนของวิสาหกิจชุมชน ใน จ.เพชรบุรี	259-274
<i>รัญจิตา เบร็ด และกนกพร บุญธรรม</i>	



## การเปรียบเทียบจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดช่วงระหว่างโควิด 19 และช่วงหลังโควิด 19 ในสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่งในจังหวัดปทุมธานี

Comparison of corporate income tax amounts for limited partnerships during COVID-19 and after COVID-19 in an audit office in Pathum Thani province

อภิชาติ การะเวก (Apichat Karavak)<sup>†</sup>

### บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ช่วงระหว่างโควิด-19 และหลังโควิด-19 2) เพื่อศึกษาการเพิ่มขึ้นและลดลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ช่วงระหว่างโควิด-19 และหลังโควิด-19 เก็บข้อมูลรายจ่ายภาษีของห้างหุ้นส่วนจำกัดระหว่างช่วง โควิด-19 และหลัง โควิด-19 กลุ่มตัวอย่างประกอบด้วย 26 ห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยการเลือกห้างหุ้นส่วนจำกัดทั้งหมด จากสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่งในจังหวัดปทุมธานี แยกตามประเภทธุรกิจได้ 17 ประเภทธุรกิจ รอบระยะเวลาบัญชี ปี 2562 (ระหว่างโควิด-19) และ ปี 2564 (หลังโควิด-19) เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา ผลการวิจัยพบว่าหลังสถานการณ์โควิด19 มีจำนวนห้างที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นจำนวน 2 ห้าง เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลลดลง จำนวน 2 ห้าง และเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่าเดิมจำนวน 22 ห้าง จากผลการวิจัยห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน 26 ห้าง เห็นได้ว่าการเปลี่ยนแปลงจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลส่วนมากยังจ่ายเท่าเดิม มีเพียง 2 ห้างหุ้นส่วนจำกัดเท่านั้นจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้น ได้แก่ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับขนส่ง ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ดำเนินธุรกิจทางด้านขนถ่ายสินค้า และอีก 2 ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลลดลงได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยควรเพิ่มประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนจำกัดให้หลากหลายมากขึ้น สวมข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไปผู้วิจัยควรศึกษาเรื่องการวางแผนภาษีของห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีผลต่อการประหยัดภาษีของห้างหุ้นส่วนจำกัด

**คำสำคัญ:** ห้างหุ้นส่วนจำกัด ภาษีเงินได้นิติบุคคล โควิด-19

### Abstract

The objectives of this research were 1) to study the amount of corporate income tax of limited partnerships during COVID-19 and after COVID-19, and 2) to study the increase and decrease of the corporate income tax amount of limited partnerships during COVID-19 and after COVID-19 by collecting tax expenditure data of limited partnerships during COVID-19 and after COVID-19. The sample consisted of 26 limited partnerships by selecting all limited partnerships from an audit firm in Pathum Thani Province, classified by type of business into 17 business types with accounting periods of 2019

<sup>†</sup> อาจารย์วิชาการบัญชี คณะวิชาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ E-mail : Apichat.ka@vru.ac.th

(during COVID-19) and 2021 (after COVID-19). The research found that after the COVID-19 situation, there were 2 more firms paying corporate income tax, 2 firms paying lower corporate income tax, and 22 firms paying the same corporate income tax. From the research results of 26 limited partnerships, it can be seen that most of the changes in the amount of corporate income tax still paid the same amount, while only 2 limited partnerships paid more corporate income tax, namely limited partnerships that carried on business related to transportation and limited partnerships that operated on loading business and unloading. In addition, the other 2 limited partnerships that paid lower corporate income tax were limited partnerships that sold food and beverages. For Suggestions, the researcher should add more types of limited partnership businesses. As for the next research, the researcher should study the tax planning of limited partnerships that affects the tax savings of limited partnerships.

**Keywords:** Limited Partnerships, Corporate Income Tax, COVID-19

วันที่รับบทความ : 14 กุมภาพันธ์ 2566

วันที่แก้ไขบทความ : 4 เมษายน 2566

วันที่ตอบรับตีพิมพ์บทความ : 7 เมษายน 2566

## 1. บทนำ

### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของงานวิจัย

จากสถานการณ์การแพร่ระบาด โควิด-19 ทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศทั่วโลก ระหว่างปี พ.ศ.2562-2564 ส่งผลกระทบในวงกว้าง ทำให้เศรษฐกิจถดถอย การค้าขายการลงทุนไม่สามารถดำเนินธุรกิจได้สะดวก มีผลกระทบกับรายได้และมีผลต่อรายจ่ายรวมทั้งจำนวนภาษีที่จะส่งชำระกรมสรรพากรลดลง

ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax) เป็นภาษีอากรประเภทหนึ่งจากภาษีทั้ง 5 ประเภทที่ประกอบด้วย 1.ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา 2.ภาษีเงินได้นิติบุคคล 3.ภาษีมูลค่าเพิ่ม 4.ภาษีธุรกิจเฉพาะ 5.อากรแสตมป์ ที่มีบัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร จัดเก็บจากเงินได้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งเป็นแหล่งรายได้

ของรัฐบาลเพื่อใช้ในการพัฒนาประเทศ ในประเทศไทยมีการปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตามภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจ แต่ในปัจจุบันในการแข่งขันทางธุรกิจค่อนข้างสูงประกอบกับสภาวะเศรษฐกิจชะลอตัว จึงส่งผลให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัดต้องหากลยุทธ์เพื่อเพิ่มผลกำไร ภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นรายจ่ายที่สำคัญอีกรายการหนึ่งที่บริษัทที่มีผลกำไรจะต้องชำระ ถึงแม้ว่ารัฐบาลจะกำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตามกฎหมายที่เท่ากันทุกราย แต่จะพบว่าอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงของแต่ละบริษัทนั้นจะไม่เท่ากัน อาจเป็นเพราะความสามารถในการบริหารรายจ่ายภาษีของแต่ละบริษัทที่แตกต่างกัน การบริหารรายจ่ายภาษีจึงเป็นกลยุทธ์หนึ่งที่บริษัทเลือกใช้เพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลทำให้ต้นทุนของบริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัดลดลงส่งผลให้บริษัทมีกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น เพื่อนำมาเป็น

ผลตอบแทนให้แก่นักลงทุนหรือผู้ถือหุ้น ดังนั้นถ้าบริษัทมีการบริหารรายจ่ายภาษีที่ดี จะทำให้บริษัทเสียภาษีอย่างถูกต้อง ครบถ้วนและประหยัดภาษีได้มากขึ้น เกิดความได้เปรียบในการแข่งขันอันเป็นเป้าหมายที่สำคัญในการดำเนินธุรกิจ โดยกฎหมายได้มีแนวทางปฏิบัติที่เปิดโอกาสให้บริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัดสามารถใช้อิทธิประโยชน์ทางภาษีมาลดหย่อนภาษีได้ คณะกรรมการในฐานะผู้บริหารระดับสูงของบริษัทมีหน้าที่ในการกำหนดกลยุทธ์และทิศทางการดำเนินงานของบริษัทและยังต้องกำกับควบคุมดูแลให้เป็นไปตามกลยุทธ์ ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (ปริยาพร วังเวียง, 2019) ภาษีอากรเป็นรายได้ที่มีความสำคัญของรัฐบาล โดยรายได้ของรัฐบาลไทยมากกว่าร้อยละ 60 เป็นรายได้จากภาษีทั้ง 5 ประเภท โดยวัตถุประสงค์หลักในการจัดเก็บภาษีมีอยู่ 5 ด้านคือ 1. เพื่อเป็นรายได้สำหรับการใช้จ่ายในการบริหารและการพัฒนาประเทศ 2. เพื่อควบคุมการบริโภคสินค้าฟุ่มเฟือย บุหรี่ สุรา และคุ้มครองอุตสาหกรรมภายในประเทศ 3. เพื่อส่งเสริมการลงทุนด้วยการลดหรือยกเว้นภาษีอากรสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน 4. เพื่อทำให้เกิดการกระจายรายได้ด้วยการเก็บภาษีในอัตราก้าวหน้าทำให้ผู้มีรายได้สูง เสียภาษีในอัตราที่สูงกว่าผู้มีรายได้น้อย ด้วยการเก็บภาษีทางตรงในสัดส่วนที่มากกว่าภาษีทางอ้อม 5. เพื่อใช้ในการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจด้วยการใช้ระบบภาษีที่ปรับตัวได้เอง ทำให้สามารถเก็บภาษีในช่วงเศรษฐกิจรุ่งเรืองได้มาก ซึ่งช่วยลดแรงกดดันต่อการเกิดภาวะเงินเฟ้อ และเก็บภาษีได้น้อยลงในช่วงเศรษฐกิจตกต่ำ ทำให้ประชาชนมีเงินเหลือมากขึ้น ช่วยลดปัญหาความรุนแรงจากการว่างงาน นอกจากการใช้ระบบภาษีที่ปรับตัวได้เองแล้ว รัฐบาลยังอาจให้มาตรการภาษีโดยการเพิ่มหรือลดอัตราภาษี เพื่อให้เก็บภาษีได้มากขึ้นในช่วงเศรษฐกิจดี และลดภาษีในช่วงเศรษฐกิจไม่ดี (วีณา ยาทาลัย, 2016)

ห้างหุ้นส่วนจำกัดเป็นส่วนหนึ่งของนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับกรมสรรพากร ดังนั้นห้างหุ้นส่วนจำกัดมีความสำคัญในระบบภาษีอากร นอกจากนี้ โครงสร้างอัตราภาษีแบบก้าวหน้า (Progressive Tax Rate System) ถูกออกแบบมาเพื่อเป็นเครื่องมือในการทำหน้าที่เพื่อบรรลุดัชนีประสงค์ในการจัดเก็บภาษีตามหน้าที่เพื่อช่วยให้การจัดเก็บภาษีมีประสิทธิภาพมากขึ้น โดยบริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีผลประกอบการดีจะเสียภาษีมากกว่าบริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีผลประกอบการที่ไม่ดี รวมทั้งนโยบายส่งเสริมทางด้านภาษี อาทิ การลดอัตราภาษี หรือการลดหย่อนทางภาษี หรือที่เรียกว่ารายจ่ายภาษี (Tax Expenditure) ก็ถูกออกแบบมาเพื่อเป็นประโยชน์กับบริษัทและห้างหุ้นส่วนจำกัด รายจ่ายภาษีมีลักษณะเดียวกับค่าใช้จ่ายในโครงการของกรมสรรพากร แต่มีความแตกต่างกันอยู่ที่ต้นทุนของมาตรการรายจ่ายภาษี ซึ่งเกิดขึ้นจากการขาดหรือการสูญเสียรายได้ที่ควรจัดเก็บได้ของรัฐบาล โภชาระหว่างโควิด-19 และหลังโควิด-19 ก็เป็นปัจจัยที่ผู้นำข้อมูลการจ่ายภาษีของห้างหุ้นส่วนจำกัดมาทำการเปรียบเทียบโดยแยกเป็นแต่ละประเภทธุรกิจ เมื่อพิจารณาถึงข้อมูลประโยชน์และการจัดเก็บรายได้ของรัฐบาลไม่เป็นไปตามเป้าหมาย อาจเกิดจากการยกเว้น การลดหย่อน การผ่อนผัน การให้เครดิต หรือแนวทางปฏิบัติด้านภาษีที่แตกต่างจากภาษีพื้นฐานตามปกติ ที่ถูกเผยแพร่ในเอกสารงบประมาณ (รายงานภาวะเศรษฐกิจและการคลัง, 2565) พบว่า ข้อมูลรายจ่ายภาษี ที่ถูกนำมาแสดงไว้มีเพียงสองประเภท คือ 1. การยกเว้นและลดหย่อนภาษีภายใต้การส่งเสริมการลงทุน ของ BOI และ 2. การยกเว้นภาษีตามพระราชบัญญัติปีโครเสียม พ.ศ. 2514 ซึ่งได้มีการประเมินมูลค่าการขาดรายได้และประโยชน์ที่ได้รับจากการยกเว้นภาษีในเชิงเศรษฐกิจมหภาค แต่เป็นที่น่าสังเกตว่า ยังมีรายจ่ายภาษีที่เกิดจากข้อยกเว้นและ



การลดหย่อนทางภาษีอื่น ๆ ที่ไม่ได้นำมาแสดงอยู่ก็เป็นจำนวนมากและการประเมินผลกระทบของรายจ่ายภาษีในเชิงเศรษฐศาสตร์จุลภาค เช่น การวิเคราะห์ถึงผู้ได้รับประโยชน์จากมาตรการภาษีดังกล่าว ไม่ได้ถูกประเมินและแสดงในเอกสารงบประมาณสถานการณ์ปัจจุบัน ดังนั้นการพิจารณาพระราชบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีจากทั้งฝ่ายบริหารและฝ่ายนิติบัญญัติ จึงยังขาดข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายภาษีที่ครบถ้วน และอาจทำให้การพิจารณา พระราชบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปีนั้นเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง งานศึกษาชิ้นนี้จึงมีวัตถุประสงค์สำคัญสองประการ คือ ประการที่หนึ่ง เพื่อศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ช่วงระหว่างโควิด-19 และหลังโควิด-19 และประการที่สอง เพื่อศึกษาการเพิ่มขึ้นและลดลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ช่วงระหว่างโควิด-19 และหลังโควิด-19 ทั้งนี้ขอบเขตของงานวิจัยชิ้นนี้จะจำกัดเฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดเท่านั้น ผู้วิจัยจะแสดงให้เห็นถึงรายจ่ายภาษีที่เกิดขึ้นในระบบภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะ ส่วนของห้างหุ้นส่วนจำกัด เสียภาษีในอัตราร้อยละ 15 และร้อยละ 20 ได้รับการยกเว้น ช่วงทำโรสุทธิ 300,000 บาทแรก ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเสียภาษี ส่วนกิจการไม่ใช่ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (NON SME) เสียภาษีในอัตราร้อยละ 20 ในลักษณะของการออกพระราชกฤษฎีกาลดอัตราภาษีเป็นช่วงเวลาสั้น ๆ จากประมวลรัษฎากร (พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราภาษีและยกเว้นอัตราภาษีรัษฎากร ฉบับที่ 530 555 และ 577) ซึ่งอาจมีเป้าประสงค์ในการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะสั้น และการยกเว้นหรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลผ่านการส่งเสริมการลงทุนของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (Board of Investment หรือ BOI) ซึ่งมีรูปแบบการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีโดย การยกเว้นภาษีเงินได้นิติ

บุคคล 3-8 ปี (Sudsawasd.S., & Siriprapanukul, P., 2018)

### 1.1 วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1.1.1 เพื่อศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ช่วงระหว่างโควิด-19 และหลังโควิด-19

1.1.2 เพื่อศึกษาการเพิ่มขึ้นและลดลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ช่วงระหว่างโควิด-19 และหลังโควิด-19

### 1.2 ขอบเขตของการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด หุนจดทะเบียนที่รับชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท รายได้รวมหรือสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท แยกตามประเภทกิจการ ที่ได้ตรวจสอบ จำนวน 26 ห้างหุ้นส่วนจำกัด ที่มีรายจ่ายภาษีนิติบุคคลระหว่างโควิด-19 (ปี 2562) และรายจ่ายภาษีนิติบุคคลหลังโควิด-19 (ปี 2564)

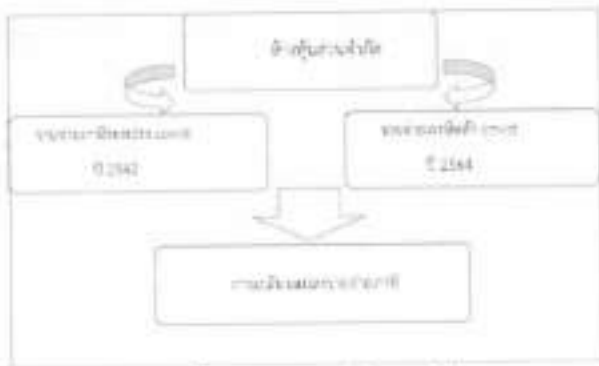
### 1.3 สมมติฐานการวิจัย

จากทฤษฎีและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ที่ผ่านมามีแนวโน้มการตั้งข้อสมมติฐานในงานวิจัยในครั้งนี้ว่า จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดในช่วงระหว่างโควิด-19 และ ช่วงหลังโควิด-19 มีแนวโน้มที่เพิ่มขึ้น

### 1.4 กรอบแนวคิดในการวิจัย

เพื่อศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ช่วงระหว่างโควิด-19 (ปี 2562) และหลังโควิด-19 (ปี 2564) และการเปลี่ยนแปลง (เพิ่มขึ้น ลดลง หรือเท่าเดิม) ของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ช่วงระหว่างโควิด-19 และหลังโควิด-19 สามารถแสดงเป็นกรอบแนวคิดการวิจัยได้ดังนี้





ภาพที่ 1 กรอบแนวคิดการวิจัย

## 2. แนวคิดทฤษฎี

ภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร เป็น ภาษีทางตรงประเภทหนึ่งซึ่งจัดเก็บจากการมีเงินได้ของ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด โดยฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยส่วนใหญ่ ได้แก่ ฐานกำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณได้จาก รายได้และรายจ่ายของกิจการหรือเนื่องจากการที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี สำหรับวิธีการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล กฎหมายกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลจากรอบระยะเวลาบัญชี และกำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดที่เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิต้องเสียภาษีก่อนถึงกำหนดเวลา เรียกว่าภาษีเงินได้ครึ่งปี เพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระค่าใช้จ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดไม่ต้องจ่ายภาษีมากไปในช่วงสิ้นปี นอกจากนี้ยังกำหนดให้ผู้จ่ายเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดในบางกรณี มีหน้าที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย และนำส่งต่อกรมสรรพากรอีกด้วย โดยภาษีครึ่งปี และภาษีหัก ณ ที่จ่ายโดยทั่วไปถือเป็นเครดิตภาษีของผู้มีเงินได้ใน การคำนวณภาษีตอนสิ้นปี ดังนั้นในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลตอนสิ้นปี อาจมีกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดต้องชำระภาษีเพิ่มขึ้นหรือได้การคืนภาษี (กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร, 2556)

สุเมธ ศิริคุณโชติ (2559: 172-173) กล่าวว่า

1. บริษัทหรือนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ได้แก่

บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ห้างหุ้นส่วนจำกัด และ ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล กรณีมีสาขาไม่ว่าจะอยู่ใน ประเทศไทย หรือต่างประเทศจะต้องนำกำไรสุทธิของอสาขามารวมกำไรสุทธิของสำนักงานใหญ่ด้วย 2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ มีการประกอบกิจการในประเทศไทย มี ลูกจ้าง ผู้ทำการแทน หรือตัวแทนทำการติดต่อใน ประเทศไทย 3. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือ หาดำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ หรือองค์การของรัฐบาล ต่างประเทศ 4. กิจการร่วมค้า ทั้ง 4 ประเภทที่กล่าวมา เป็นผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานกำไรสุทธิ

Pongpitak, S. (2017) ได้กล่าวถึงหลักการที่นำมาใช้ในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งเป็นภาษีจัดเก็บทางตรงของประเทศ ได้แก่ หลักความสามารถในการเสียภาษี จะเห็นว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลใช้กำไรสุทธิของกิจการเป็นฐานในการคำนวณภาษีโดยอาศัยหลักการทางบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินในการวัดกำไรสุทธิทางบัญชีซึ่งตามประมวลรัษฎากรกำหนดให้นิติบุคคลมารายได้ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานในรอบระยะเวลาบัญชีหักรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายได้และการประกอบกิจการตามที่กฎหมายกำหนด

การเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคล มีอิทธิพลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชี ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน ด้านมาตรฐานและความ เชื่อถือได้ ด้านความทันเวลาของผลลัพธ์ ด้านการบรรลุเป้าหมาย และด้านความพึงพอใจจากผู้ที่เกี่ยวข้อง (Jindawong, S. 2021)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล (กรมสรรพากร, 2559) เป็นภาษีอากร คำนวณจากเงินได้ที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณภาษีคู่ด้วยอัตราภาษี ดังนั้น เงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล จะมีความแตกต่างกันตามลักษณะของธุรกิจ เพื่อความเป็น

ธรรมในการจัดเก็บ อีกทั้งเป็นภาระลดช่องว่างในการจัดเก็บภาษี เงื่อนไขการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหมวด 3 ภาษีเงินได้ ส่วน 3 การเก็บภาษีจากบริษัทและห้างหุ้นส่วน นิติบุคคล แห่งประมวลรัษฎากร อธิบายแนวทางการจัดเก็บภาษีซึ่งสามารถจำแนกออกเป็น 4 ฐานภาษีด้วยกัน คือ 1.ฐานกำไรสุทธิ(มาตรา 65) 2.ฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย(มาตรา 67) 3.ฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย(มาตรา 70) 4.ฐานการจำหน่ายเงินกำไรออกไปนอกประเทศ(มาตรา 70 ตรี) โดยฐานกำไรสุทธิเป็นฐานภาษีที่บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนจำกัดส่วนใหญ่ใช้เป็นฐานในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากฐานดังกล่าว ตามมาตรา 67 ตรีและมาตรา 68 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เสียภาษี เงินได้จากฐานกำไรสุทธิต้องคำนวณเงินได้เพื่อเสียภาษีเงินได้ปีละ 2 ครั้ง โดยภาษีครั้งปีนั้น มี 2 ประเภท คือ 1.การเสียภาษีครึ่งปีจากประมาณการกำไรสุทธิ โดยคำนวณจากรายได้ หรือประมาณการรายจ่าย แต่หากนิติบุคคลมีการประมาณกำไรสุทธิขาดไปเกินร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิจริงโดยไม่มีเหตุอันควร ต้องเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ 20 ของจำนวนเงินภาษีที่ต้องชำระขาดไป (มาตรา 67 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร) และ 2.การเสียภาษีครึ่งปีจากกำไรสุทธิจริง และทุก ๆ ปีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนจำกัด ต้องดำเนินการคำนวณกำไรสุทธิประจำปีจากผลการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลา 12 เดือน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ตรี และมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากรเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

Mahawong, B. and Pajongwong, P. (2019) ได้กล่าวถึงภาษีเงินได้นิติบุคคลว่าเป็นภาษีที่จัดเก็บและทำรายได้ให้แก่รัฐเป็นจำนวนมากและมีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ โดยจัดเก็บจากรายได้สุทธิของนิติบุคคลที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย จากรายงานประจำปีกรมสรรพากรปี 2564 ซึ่งให้เห็นว่าภาษี

เงินได้นิติบุคคลปีงบประมาณ 2563 ซึ่งมีจำนวนมากเป็นอันดับ 2 รองจากภาษีมูลค่าเพิ่ม จัดเก็บได้ต่ำกว่าปีก่อนร้อยละ 12.4 ต่ำกว่าประมาณการร้อยละ 16.3 และคิดเป็น ร้อยละ 33.17 ของจำนวนภาษีสรรพากรทั้งหมด โดยอ้างถึงผลกระทบจากสถานการณ์โควิด 2019 และภาวะเศรษฐกิจโลก หดตัว (The Revenue Department, 2021)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax) เป็นภาษีทางตรงชนิดหนึ่งทีเรียกเก็บจากฐานเงินได้การจัดเก็บโดยทั่วไปจะเรียกเก็บจากฐานกำไรในประเทศไทย ภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นภาษีที่ทำรายได้ให้แก่ประเทศมาก ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่น ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่ง และพาณิชย์ (กรมสรรพากร, 2563)

ความแตกต่างของวัตถุประสงค์ทางการบัญชีและกฎหมายภาษีอากร ส่งผลให้วิธีการคำนวณกำไรสุทธิทางบัญชี และกำไรสุทธิทางภาษีมักมีความแตกต่างกัน ผู้ประกอบการจึงไม่สามารถนำงบการเงินที่ใช้เพื่อการตัดสินใจภายในกิจการมาใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ทันที แต่ต้องปรับปรุงตัวเลขหรือข้อมูลตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของประมวลรัษฎากร ดังนั้น หากขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎหมายภาษี ย่อมส่งผลให้เกิดปัญหาในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ทำให้มีการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้อง นำไปสู่ปัญหาการเสียภาษีไม่ถูกต้อง และต้องเสียเบี้ยปรับ เงินเพิ่มตามที่กฎหมายกำหนด นอกจากนี้กว่าที่ผู้เสียภาษีจะทราบว่าได้ตนปฏิบัติผิดไปจากที่กฎหมายภาษีกำหนด ก็ต่อเมื่อถูกประเมินจากเจ้าพนักงานสรรพากร ซึ่งส่วนมากจะเสียเวลาไปหลายปี และส่งผลให้เกิดความเสียหายจำนวนมากตามผล (Kerdslin, P., 2017)

ในการวางแผนภาษีจะต้องมีองค์ประกอบและขั้นตอนในทางปฏิบัติ โดยทั่วไปมักจะพบมุมมองที่แตกต่างกันขึ้นอยู่กับความคิดเห็น และความเชี่ยวชาญของแต่ละบุคคล มีหลายวิธีที่กิจการสามารถนำไปใช้ในการดำเนินกิจกรรมการวางแผนภาษีได้ ในทางทฤษฎีภาษีเงินได้นิติบุคคลถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานประเภทหนึ่งของกิจการ เมื่อกิจการสามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอย่างเต็มที่ที่จะส่งผลให้กิจการมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานลดลง เกิดความได้เปรียบทางการแข่งขันและอาจทำให้มูลค่ากิจการเพิ่มขึ้น การวัดระดับการวางแผนภาษี สามารถใช้อัตราภาษีที่แท้จริง (Effective Tax Rate: ETR) และผลต่างระหว่างกำไรทางบัญชีและกำไรทางภาษี (Book-Tax Differences: BTD) Wang, F., Junqin, S., Cullinan, C., & Xu, S. (2019).

### 3. วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยใช้รูปแบบการวิจัยเชิงพรรณนา จากข้อมูลจำนวนภาษีของห้างหุ้นส่วนจำกัด ระหว่างช่วง โควิด 19 และหลังโควิด 19 จำนวน 26 ห้างหุ้นส่วนจำกัดมีการตรวจสอบข้อมูลจำนวนการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลทุกห้างหุ้นส่วนจำกัด แยกตามประเภทธุรกิจได้ 17 ประเภทธุรกิจ เป็นข้อมูลห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ได้จากการตรวจสอบของผู้วิจัยในสำนักงานสอบแห่งหนึ่งในจังหวัดบhumธานี เป็นห้างหุ้นส่วนที่มีขนาดกลางและขนาดย่อย (SME) ทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท รายได้รวมหรือสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท ดังแสดงในตารางที่ 1

ตารางที่ 1 ประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วนจำกัด

ประเภท	จำนวน
1. ผลิตและขายบ้านแข็ง	2
2. ร้านขายปลีกวัสดุก่อสร้าง	4
3. รับเหมาก่อสร้าง	3
4. ทำฟาร์มเลี้ยงหมู เลี้ยงไก่	2

ประเภท	จำนวน
5. ผลิตและจำหน่ายข้าว นารีโคก สลิกเกอร์	2
6. ผลิตสิ่งพิมพ์และบรรจุภัณฑ์	1
7. ผลิตเครื่องเสียง แอร์ กระเจก ประดับยนต์	1
8. จำหน่ายที่ดินทรายรับถมที่	1
9. รับทำบัญชี	1
10. จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	2
11. รับแปลภาษา	1
12. จำหน่ายเตาเผาขยะ	1
13. ให้บริการฝึกอบรม	1
14. ขนส่ง	1
15. ให้บริการส่งเสริมการขาย	1
16. จำหน่ายรถยนต์เก่า	1
17. รถยก รถไล่ที่รับขนรถยนต์	1

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2562 (ระหว่างโควิด-19 ซึ่งห้างหุ้นส่วนจำกัดจะต้องชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลในปี 2563) และรอบระยะเวลาบัญชีปี 2564 (หลังโควิด-19 ซึ่งห้างหุ้นส่วนจำกัดจะต้องชำระภาษีนิติบุคคลในปี 2565) ที่เป็นธุรกิจที่ประกอบกิจการที่หลากหลาย นอกจากนี้ผู้วิจัยยังเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาสรุปให้เห็นถึงการเปรียบเทียบจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดในช่วงระหว่างโควิด-19 และช่วงหลังโควิด-19

### 4. สรุปผลการวิจัย

จากผลการวิจัยห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน 26 ห้าง ได้ข้อมูลภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดจากการตรวจสอบพบว่าการเปลี่ยนแปลงจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลส่วนมากยังจ่ายเท่าเดิม มีเพียง 2 ห้างหุ้นส่วนจำกัดเท่านั้นที่จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้น ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับขนส่ง ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ดำเนินธุรกิจทางด้านขนถ่ายสินค้า และอีก 2 ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จ่ายภาษีเงินได้นิติ



บุคคลลดรายได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม ดังแสดงในตารางที่ 2

ตารางที่ 2 แสดงรายจ่ายภาษีของห้างหุ้นส่วนจำกัดระหว่าง ใควิต 19 (ปี 2562) และ หลัง ใควิต 19 (ปี 2564)

ลำดับที่	ประเภทกิจการ	จำนวนภาษีเงินได้ นิติบุคคล ระหว่างใควิต 19 ปี 2562 (บาท)	จำนวนภาษีเงินได้ นิติบุคคล หลังใควิต 19 ปี 2564 (บาท)	การเปลี่ยนแปลง จำนวนภาษีเงินได้ นิติบุคคล (บาท)
1.	สิ่งของขายปลีก	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0
2.	บริการบริการ ร้านอาหาร	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0
3.	การให้เช่า รถยนต์	0 เช่ารถ	0 เงินเสีย ภาษี	0
4.	จำหน่าย เครื่องดื่ม เครื่องดื่ม อาหาร เครื่องดื่ม เบverage	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0 เงินเสีย ภาษี	0
5.	การบริการ จำหน่าย บริการบริการ บริการ บริการ บริการบริการ	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0 เงินเสีย ภาษี	0
6.	บริการบริการ บริการบริการ	0 เช่ารถ	0 เช่ารถ	0
7.	จำหน่ายอาหาร และเครื่องดื่ม	29,190.08	39,591.01	เงินเสีย 30,400.93
8.	บริการ บริการ บริการ บริการ บริการ บริการ	2,895.17	0 ได้รับการ ยกเว้น	2,895.17

ลำดับที่	ประเภทกิจการ	จำนวนภาษีเงินได้ นิติบุคคล ระหว่างใควิต 19 ปี 2562 (บาท)	จำนวนภาษีเงินได้ นิติบุคคล หลังใควิต 19 ปี 2564 (บาท)	การเปลี่ยนแปลง จำนวนภาษีเงินได้ นิติบุคคล (บาท)
			0 เงินเสีย ภาษี	
9.	บริการบริการ บริการบริการ	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0
10.	บริการบริการ	0 เช่ารถ	0 เช่ารถ	0
11.	บริการบริการ บริการบริการ	0 เช่ารถ	0 เช่ารถ	0
12.	บริการ บริการ บริการ บริการ บริการ บริการ	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0
13.	บริการบริการ บริการบริการ	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0
14.	บริการบริการ บริการบริการ บริการบริการ	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0
15.	บริการบริการ	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0 ได้รับการ ยกเว้น เงินเสีย ภาษี	0
16.	บริการบริการ บริการบริการ	0 เช่ารถ	22,007.94 22,007.94	เงินเสีย 22,007.94
17.	บริการบริการ บริการ บริการ บริการ บริการ บริการ บริการ	0 ได้รับการ ยกเว้น	0 ได้รับการ ยกเว้น	0

ลำดับ ที่	ประเภทกิจการ	จำนวนภาษี เงินได้ นิติบุคคล ระหว่างปี ปี 2562 (บาท)	จำนวน ภาษีเงินได้ นิติบุคคล หรือกำไร ปี ปี 2564 (บาท)	การ เปลี่ยนแปลง จำนวนภาษี เงินได้ นิติบุคคล (บาท)
		ไม่เสีย ภาษี	ไม่เสีย ภาษี	
18	โรงงาน	0 (บาท)	0 (บาท)	ไม่เสีย
19	ขายสินค้า ก่อสร้างรวมทั้ง เครื่องใช้ภายใน ประเภท ออโต้ โมบิล	168,218.00	0 เนื่องจาก ไม่มีการ ขายในปี จึงเสีย ภาษี	ลด 168,218.00
20	บริการรับฝาก ก่อสร้างอาคาร จากภาคอื่น และขนถ่ายสิ่ง ของขึ้นอาคาร	0 เนื่องจาก ไม่มีการ ขายในปี จึงเสีย ภาษี	0 เนื่องจาก ไม่มีการ ขายในปี จึงเสีย ภาษี	ไม่เสีย
21	จ้างประพรม ถนนและซอย	0 (บาท)	0 (บาท)	ไม่เสีย
22	รถบรรทุก ขนส่ง	0 (บาท)	0 (บาท)	ไม่เสีย
23	รถและจักรยาน ยนต์ บำรุง เครื่องใช้ สินค้า ภายใน อาคาร	0 (บาท)	0 (บาท)	ไม่เสีย
24	จ้างรถบรรทุก และสิ่งอื่น	0 เนื่องจาก ไม่มีการ ขายในปี จึงเสีย ภาษี	0 เนื่องจาก ไม่มีการ ขายในปี จึงเสีย ภาษี	ไม่เสีย
25	ให้บริการอบรม และให้คำปรึกษา สำหรับผู้บริหาร งาน	14,891.90	0 เนื่องจาก ไม่มีการ ขายในปี จึงเสีย ภาษี	ลด 14,891.90
26	จ้างบัญชี	0 เนื่องจาก ไม่มีการ ขายในปี จึงเสีย ภาษี	0 เนื่องจาก ไม่มีการ ขายในปี จึงเสีย ภาษี	ไม่เสีย

ที่มา : ข้อมูลจากการตรวจสอบห้างหุ้นส่วนจำกัด ตาม  
ประเภทธุรกิจรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2562 และ 2564

จากผลการวิจัยห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน  
26 ห้างได้จากข้อมูลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ที่มี  
การตรวจสอบจากงบการเงินจริง พบว่าหลังสถานการณ์  
โควิด-19 มีจำนวนห้างที่เสียภาษีเพิ่มขึ้นจำนวน 2 ห้าง  
ได้แก่ห้างหุ้นส่วนจำกัดทำธุรกิจเกี่ยวกับจำหน่ายอาหาร  
และเครื่องดื่มและห้างหุ้นส่วนจำกัดทำธุรกิจเกี่ยวกับ  
ขนส่งและขนถ่ายสินค้า รวมถึงคนโดยสาร เสียภาษีลดลง  
จำนวน 2 ห้าง ได้แก่ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ทำธุรกิจประเภท  
ติดตั้ง ซ่อม เครื่องเสียง แอร์ กระจก ประตูบานด์และ  
ให้บริการฝึกอบรม และห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ทำธุรกิจ  
ประเภทให้คำปรึกษา หลักสูตรด้านชีวอนามัย และเสีย  
ภาษีเท่าเดิมจำนวน 22 ห้าง

จากสถานการณ์โควิด-19 ส่งผลให้ผู้วิจัยเห็น  
ความสำคัญของรายรับของประเทศชาติที่มาจากภาษีที่  
จัดเก็บจากนิติบุคคลประเภทของห้างหุ้นส่วนจำกัด ซึ่ง  
พบว่าแนวโน้มการเก็บภาษีได้ลดลง ภาษีเงินได้นิติ  
บุคคลที่รัฐบาลจัดเก็บยังมีแนวโน้มไม่บรรลุผลเท่าที่ควร  
ประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลอาจมีสาเหตุ  
มาจากปัจจัยหลาย ๆ ประการ สถานการณ์โควิด-19 ก็  
เป็นปัจจัยหนึ่งที่ทำให้รัฐบาลไม่สามารถจัดเก็บรายได้  
ภาษีได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ทั้งนี้เพื่อนำผลการ  
ศึกษารายมาเสนอเป็นมโนบายการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติ  
บุคคลที่มีประสิทธิภาพเพื่อผลประโยชน์ของประเทศชาติ  
ในการจัดงบประมาณ บริหารประเทศให้มีความ  
เจริญก้าวหน้าต่อไป

## 5. อภิปรายผล

จากการวิจัยห้างหุ้นส่วนจำกัดเสียภาษีลดลง  
เพราะเป็นห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ทำธุรกิจที่ได้รับผลกระทบ  
สถานการณ์โควิด-19 โดยตรงเกี่ยวกับธุรกิจการก่อสร้าง

และชายอุปถัมภ์เกี่ยวกับการตกแต่งรถยนต์ ส่วนห้างหุ้นส่วนจำกัด เสียวภาซีเพิ่มขึ้นซึ่งอาจจะไม่ได้รับผลกระทบสถานการณ์โควิด-19 ได้แก่ ธุรกิจขนส่งขนถ่ายสินค้า และธุรกิจร้านอาหารบางประเภท และมีห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ตั้งใจปฏิบัติตามกฎหมายภาษีอากร มีการจ่ายภาษีอย่างคั่งมือองทุกปี

ปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อความตั้งใจในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จะเห็นว่าสภาพแวดล้อมทางธุรกิจเป็นปัจจัยที่มีทั้งอิทธิพลทางตรงและทางอ้อมโดยส่งผ่านทางทัศนคติไปยังความตั้งใจดังกล่าวมากที่สุดถ้าเปรียบเทียบกับปัจจัยด้านอื่นที่เหลือ ซึ่งเกี่ยวข้องกับบรรทัดฐานทางสังคมที่จะยอมรับการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีถูกต้องหรือไม่ยอมรับอันเกิดจากการปฏิบัติทางภาษีของคู่ค้า สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิมนวล วิเศษสรรห์ (2022) พบว่าการรับรู้ถึงความเสี่ยงโอกาสในการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีรวมทั้งมาตรฐานการปฏิบัติของผู้เสียภาษีและความสามารถในการแข่งขันทางธุรกิจที่สะท้อนจากระดับรายได้และกำไรของกิจการ ซึ่งนอกจากจะส่งผลโดยตรงต่อความตั้งใจในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้วยังส่งผลต่อทัศนคติที่มีต่อการเสียภาษีอีกด้วย เช่นเดียวกับปัจจัยด้านกฎหมายภาษีและการบังคับใช้และระบบการจัดเก็บภาษี

เพื่อศึกษาการเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ช่วงระหว่างโควิด-19 และหลังโควิด-19 สามารถแสดงได้ดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 แสดงสรุปการเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ช่วงระหว่างโควิด 19 และหลังโควิด 19

	เสียภาษีเพิ่มขึ้น	เสียภาษีสลดลง	เสียภาษีเท่าเดิม
จำนวนห้างหุ้นส่วนจำกัดที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล 26 ห้าง	2	2	22

จากนิยามของการวางแผนภาษีอากรมีผู้ที่ไม่ให้นิยามไว้หลากหลาย เช่น สุเทพ พงษ์พิทักษ์ (2561) ให้ความหมายไว้ว่า การวางแผนภาษีอากร คือการกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่เป็นรูปธรรม เพื่อการปฏิบัติในอนาคตเกี่ยวกับรายการทางการเงิน (Financial Transactions) ที่เกี่ยวข้องมุ่งหมายให้การเสียภาษีอากรและการปฏิบัติกิจการเกี่ยวกับภาษีอากรของกิจการเป็นไปได้โดยถูกต้อง และครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่ประมวลรัษฎากรกำหนดไว้ และเป็นผลให้จำนวนภาษีอากรที่ต้องเสียนั้น เป็นจำนวนน้อยที่สุด หรือประหยัดที่สุด รวมทั้งใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรสูงสุด ทั้งนี้ โดยไม่ต้องอาศัยการทุจริตหลีกเลี่ยงภาษีอากร

## 6. ข้อเสนอแนะ

### 6.1 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งนี้

จากผลการศึกษาริวิจัยสามารถสะท้อนให้เห็นถึงการกำหนดนโยบายด้านภาษีนิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด และประสิทธิภาพในการการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลจากโครงสร้างกำไรสุทธิให้เหมาะสม เช่น การกำหนดอัตราภาษี จะก่อให้เกิดความสามารถในการทำกำไร จะมีผลกระทบเชิงบวกกับประเทศชาติในการจัดงบประมาณ บริหารประเทศให้มีความเจริญก้าวหน้าต่อไป



## 6.2 ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

ผู้วิจัยควรเพิ่มประเภทธุรกิจของห้างหุ้นส่วน จำกัดให้หลากหลายมากขึ้น ควรศึกษาเรื่องการวางแผนภาษีของห้างหุ้นส่วนจำกัด มีผลต่อการประหยัดภาษีหรือไม่

## 7. เอกสารอ้างอิง

กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2556). **ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2556**. (พิมพ์ครั้งที่ 8). กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์.

กรมสรรพากร. (2559). **ความรู้เรื่องภาษีเงินได้นิติบุคคล**. ค้นเมื่อ 23 เมษายน 2559. จาก <http://www.rd.go.th/publish/308.0.html>

กรมสรรพากร. (2563). **ภาษีเงินได้นิติบุคคล**. ค้นเมื่อ 3 กุมภาพันธ์ 2564. จาก <https://www.rd.go.th/835.html>

นิมมวล วิเศษธรรม, มนตรี พิริยะกุล, วัฒนีย์ ร่มระเื่อ และ อังสนา ศรีประเสริฐ. (2565, กันยายน-ธันวาคม). โครงสร้างความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. *Journal of Humanities and Social Sciences Nakhon phanom University*, 12(3), 196-214.

ปรียาพร วังเวียง. (2562, มกราคม-มิถุนายน). ความสัมพันธ์ระหว่างคุณลักษณะของคณะกรรมการบริษัทกับการบริหารรายจ่ายภาษี ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. *วารสารศิลปศาสตร์และวิทยาการจัดการ*, 6(1), 46-64.

สำนักนายกรัฐมนตรี. (2565). **เอกสารงบประมาณ**

**ฉบับที่ 5 รายงานภาวะเศรษฐกิจและการคลังประจำปีงบประมาณ 2565**. กรุงเทพฯ: ผู้แต่ง.

วิลมา ยาทน่าย. (2559) **การเปรียบเทียบผลการจัดเก็บประสิทธิภาพและความยืดหยุ่น ของภาษีเงินได้ในช่วงก่อน และหลังมาตรการลดภาษีของสำนักงานสรรพากรพื้นที่กรุงเทพมหานคร, การศึกษาอิสระเศรษฐศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์, มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.**

ศาสตรา สุตลาสวัสดิ์ และภาวิน ศิริประภาบุกุล. (2562, พฤษภาคม-สิงหาคม). รายจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล ในประเทศไทย. *Thailand and The World Economy*, 36(2), 32-51.

สุเทพ พงษ์พิทักษ์. (2561). **การวางแผนภาษีอย่างไรให้ธุรกิจยั่งยืน**. จาก <https://sme.krungthai.com/sme/product/ListAction.action?command=getDetail&commandMenu=knowledge&catId=9&itemId=135>

สุเมธ ศิริคุณโชติ และคณะ. (2559). **ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2559**. กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์

สวธยา จินตาวงศ์. (2564, กุมภาพันธ์). ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงทางภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชีภาษีอากรในประเทศไทย. *Journal of Social Science and Buddhist Anthropology*, 6(2), 114-129.

Kerdsiri, P. (2017). *Financial Accounting and Taxation Accounting: Homophones*. (2nd ed). Bangkok: Dharmniti Press Company Limited.

Mahawong, B., & Pajongwong, P. (2019). The Relationship between firm performance and corporate tax avoidance of listed companies in the stock exchange of Thailand in SET 100 index. **Kasetsart Applied Business Journal**, 13(18), 15-40.

Pongpitak, S. (2017). Naeokhit phasingoendai nitibukkhon. [corporate income tax concept]. Retrieved March 2022, from <https://www.taxguruthai.com/topic/46>.

The Revenue Department. (2021). Raldai ratthabien samrap pingoppraman songphanharojhoksipsam. [Government Revenue for fiscal year 2020]. Retrieved April 2021, from [http://download.rd.go.th/fileadmin/biz\\_news.com/blog/detail/637781](http://download.rd.go.th/fileadmin/biz_news.com/blog/detail/637781).

Wang, F., Junqin, S., Cullinan, C., & Xu, S. (2019). corporate tax avoidance: a literature review and research agenda: corporate tax avoidance. **Journal of Economic Surveys**, 34(3), 793-811.