

ผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานวิสาหกิจขนาดเล็ก

ในอำเภopakเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

นายชาติชาย เจริญศักดิ์



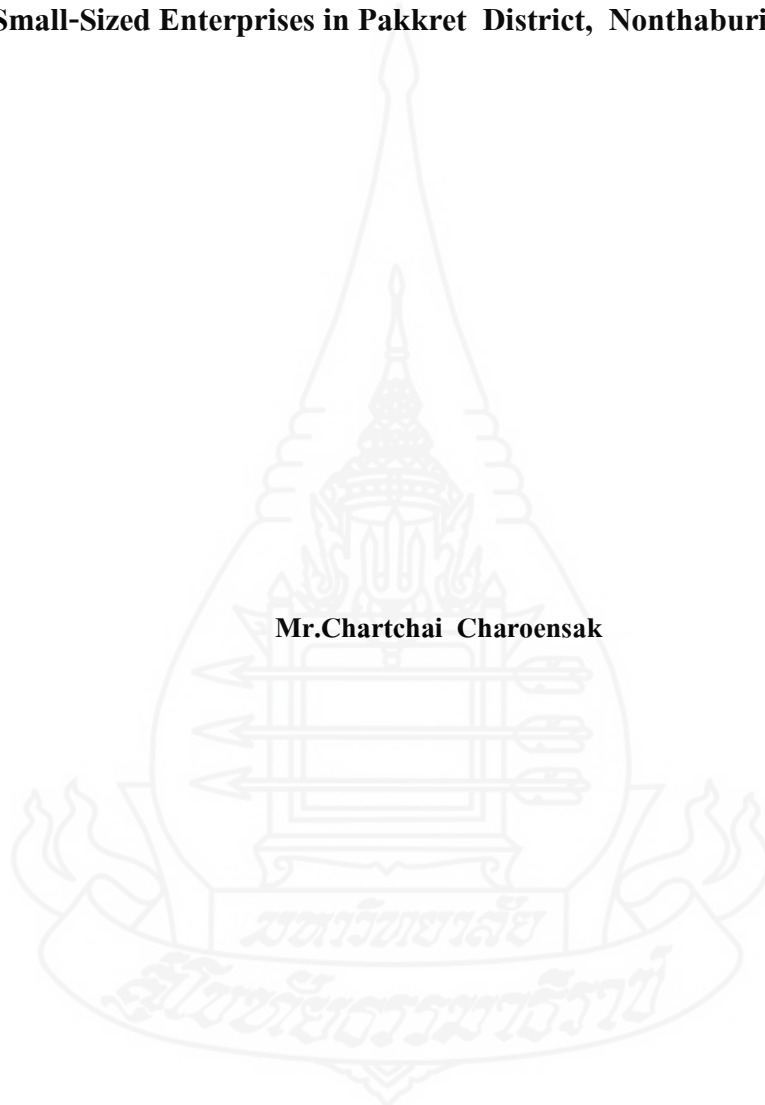
การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาเศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

วิชาเอกเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

พ.ศ. 2563

**Effects of Corporate Income Tax Measures on the Performance of
Small-Sized Enterprises in Pakkret District, Nonthaburi Province**

Mr.Chartchai Charoensak



An Independent Study Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for
the Degree of Master of Economics in Business Economics

School of Economics

Sukhothai Thammathirat Open University


2020

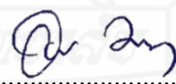
หัวข้อการศึกษาค้นคว้าอิสระ ผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานวิสาหกิจขนาดเล็ก
ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี
ชื่อและนามสกุล นายชาติชาย เจริญศักดิ์
วิชาเอก เศรษฐศาสตร์ธุรกิจ
สาขาวิชา เศรษฐศาสตร์
อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์ ดร. มนูญ โต้ะยามา

การศึกษาค้นคว้าอิสระนี้ ได้ให้ความเห็นชอบให้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตาม
หลักสูตรปริญญาโท เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2564

คณะกรรมการสอบการศึกษาค้นคว้าอิสระ


.....ประธานกรรมการ
(รองศาสตราจารย์ ดร.มนูญ โต้ะยามา)


.....กรรมการ
(อาจารย์ ดร.พัชรี ผาสุข)


.....
(รองศาสตราจารย์ ดร.อภิญา วนเศรษฐ)
ประธานกรรมการประจำสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์

ชื่อการศึกษาค้นคว้าอิสระ ผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงาน

วิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

ผู้ศึกษา นายชาติชาย เจริญศักดิ์ **รหัสนักศึกษ** 2576000679 **ปริญญา** เศรษฐศาสตรมหาบัณฑิต

อาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์ ดร.มณูญ โตะยามา **ปีการศึกษา** 2563

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) ศึกษาสภาพทั่วไปของวิสาหกิจขนาดเล็ 2) วิเคราะห์เปรียบเทียบผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ 3) ศึกษาปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการภาษีต่อการเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

การวิจัยใช้ข้อมูลปฐมภูมิจากการสัมภาษณ์ผู้ประกอบการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง จำนวน 14 ราย โดยการสุ่มแบบเจาะจง และข้อมูลทุติยภูมิที่เกี่ยวข้องกับผลประกอบการและภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ในช่วงปี 2555 – 2562 จำนวน 1,031 ราย จากหน่วยงานสำนักงานสรรพากรภาค 4 มีการวิเคราะห์ข้อมูลเชิงพรรณนา สถิติที่ใช้ ได้แก่ ความถี่ ร้อยละ ค่าเฉลี่ย และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และการวิเคราะห์เชิงปริมาณโดยใช้แบบจำลองการถดถอยพหุคูณวิธีกำลังสองน้อยสุด

ผลการศึกษาพบว่า 1) วิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ที่ดำเนินการในช่วงปี 2555-2562 ประกอบด้วย 5 ประเภทกิจการหลัก ได้แก่ การขายส่งขายปลีก การบริการ การขนส่ง การผลิต และการเกษตร โดยส่วนใหญ่เป็นกิจการขายส่งขายปลีกและกิจการบริการ (ร้อยละ 88.94) โดยเฉลี่ยแล้วอัตราเพิ่มของรายได้ทุกประเภทกิจการเท่ากับร้อยละ 3.24 และอัตราเพิ่มกำไรสุทธิหลังหักภาษีเท่ากับร้อยละ 26.27 ซึ่งกิจการผลิตที่มีอัตรากำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ยสูงสุด (ร้อยละ 20.72) และต่ำสุดคือกิจการขนส่ง (ร้อยละ 9.10) 2) ภายหลังกดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล บั้จยด้้นประเภทของกิจการไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 โดยค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรภาษีเงินได้นิติบุคคล ช่วงก่อนและหลังมาตรการลดภาษีมีค่าเท่ากับ 4.113 และ 9.236 หน่วยโดยลำดับ ซึ่งแสดงว่าวิสาหกิจขนาดเล็ได้รับผลกระทบด้้นกำไรสุทธิหลังหักภาษีสูงกว่าช่วงก่อนมีมาตรการลดภาษีที่ 5.123 หน่วย 3) ปัญหาและอุปสรรคเกี่ยวกับผลของมาตรการภาษีต่อการเติบโตของวิสาหกิจของผู้ประกอบการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่มี สำหรับข้อเสนอแนะ เห็นควรพิจารณาลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลงเหลืออยู่ที่อัตราร้อยละ 0-10 และกำหนดมาตรการภาษีให้เหมาะสมกับสภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจ รวมทั้งเสริมมาตรการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง อาทิ การเข้าถึงแหล่งเงินทุน การสนับสนุนด้้นนวัตกรรม เพื่อสนับสนุนการเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็ให้เติบโตได้อย่างแท้จริง

คำสำคัญ วิสาหกิจขนาดเล็ ภาษีเงินได้นิติบุคคล มาตรการภาษี กำไรสุทธิหลังหักภาษี

Independent Study title: Effects of Corporate Income Tax Measures on the Performance of Small-Sized Enterprises in Pakkret District, Nonthaburi Province

Author: Mr. Chartchai Charoensak; **ID:** 2576000679; **Degree:** Master of Economics;

Independent Study advisor: Dr. Manoon Toyama, Associate Professor; **Academic year:** 2020

Abstract

This study aimed to: 1) study the general condition of small-sized enterprises; 2) analyze and compare the impact of corporate income tax on the performance of small-sized enterprises before and after the change of corporate income tax rate; and 3) study problems, obstacles, and recommendations concerning the tax measures upon the growth of small-sized enterprises in the Pakkret district, Nonthaburi province.

The research used primary data derived from interviewing 14 entrepreneurs and related officials through purposive sampling method, and secondary data regarding the performance and corporate income tax during 2012 – 2019 of 1,031 small-sized enterprises in Pakkret district, Nonthaburi province from the Revenue Region Office 4. In the study, frequency, percentage, mean and standard deviation were employed in a descriptive analysis whereas an ordinary least squares multiple regression was applied in a quantitative analysis.

The results of the study were as follows. 1) Most of small enterprises operating in Pakkret district, Nonthaburi province during 2012 – 2019 comprised 5 main types of businesses: wholesale and retail, service, transportation, manufacturing, and agriculture. Most of them were wholesale and retail, and service businesses (88.94 percent). In average, income for all types of enterprise increased by 3.24 percent, and net profit after tax increased at 26.27 percent. The business with the highest average net profit after tax was manufacturing (20.72 percent), whereas the lowest was the transport business (9.10 percent). 2) After reducing corporate income tax rate, type of business was not found as a factor affecting net profit after tax at the statistical significance level at 0.05. Coefficients of corporate income tax variable before and after tax reduction measure were 4.113 and 9.236 units respectively. This means that small enterprises were affected with enabling higher net profit after tax than the previous tax reduction measure as 5.123 units. 3) Problem and obstacle regarding the effect of tax measure on the growth of enterprises was not found from perspectives of the entrepreneurs and related officials. Suggestions included: reducing corporate income tax rate to 0 -10 percent, setting tax measure to suit the economic situation, as well as, supplementing other relevant tax measures such as access to funding sources, and innovation support in order to bring about truly growth of small-sized enterprises.

Keywords : Small-sized enterprises, Corporate income tax, Tax measures, Net profit after tax

กิตติกรรมประกาศ

การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้สำเร็จด้วยดีด้วยความกรุณาจากท่านรองศาสตราจารย์ ดร. มนูญ โต้ะยามา อาจารย์ที่ปรึกษาและประธานกรรมการสอบ และท่านอาจารย์ ดร.พัชรี ผาสุข กรรมการสอบ ที่ชี้แนะและให้คำปรึกษา พร้อมแนวทางในการศึกษา รวมทั้งแก้ไขข้อบกพร่องต่างๆ ทำให้การศึกษาค้นคว้าอิสระฉบับนี้มีความสมบูรณ์ ผู้ทำการศึกษาขอกราบขอบพระคุณท่านทั้งสองไว้ ณ โอกาสนี้

ผู้ทำการศึกษาขอขอบพระคุณทุกท่านที่เกี่ยวข้องกับการศึกษาค้นคว้าอิสระนี้ที่มีส่วนร่วมและให้ความร่วมมือในการศึกษาค้นคว้าอิสระครั้งนี้จนสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี

ชาติชาย เจริญศักดิ์

พฤศจิกายน 2564



สารบัญ

| | หน้า |
|--|------|
| บทคัดย่อภาษาไทย | ง |
| บทคัดย่อภาษาอังกฤษ | จ |
| กิตติกรรมประกาศ | ฉ |
| สารบัญตาราง | ฌ |
| สารบัญภาพ | ฎ |
| บทที่ 1 บทนำ | 1 |
| ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา | 1 |
| วัตถุประสงค์ในการศึกษา | 11 |
| กรอบแนวคิดการวิจัย | 11 |
| สมมติฐานในการศึกษา | 12 |
| ขอบเขตของการวิจัย | 13 |
| นิยามศัพท์เฉพาะ | 13 |
| ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ | 14 |
| บทที่ 2 วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง | 15 |
| แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับภาษี | 15 |
| แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับวิสาหกิจขนาดเล็ก | 24 |
| งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง | 28 |
| สรุปวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง | 32 |
| บทที่ 3 วิธีดำเนินการศึกษา | 35 |
| ประชากร | 35 |
| ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา | 36 |
| เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา | 36 |
| การเก็บรวบรวมข้อมูล | 36 |
| แบบจำลองที่ใช้ในการศึกษา | 37 |
| การวิเคราะห์ข้อมูล | 39 |

สารบัญ (ต่อ)

| | หน้า |
|--|------|
| บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล | 41 |
| ตอนที่ 1 สภาพทั่วไปของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี | 41 |
| ตอนที่ 2 ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลง อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี..... | 57 |
| ตอนที่ 3 ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการภาษีต่อการเติบโต ของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี | 64 |
| บทที่ 5 สรุปการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ | 68 |
| สรุปการศึกษา | 68 |
| การอภิปรายผล | 71 |
| ข้อเสนอแนะ | 76 |
| บรรณานุกรม | 78 |
| ภาคผนวก | 81 |
| ก ข้อมูลภาษีเงินได้นิติบุคคล | 82 |
| ข ข้อมูลเกี่ยวข้องกับ SMEs | 89 |
| ค พระราชกำหนด พระราชกฤษฎีกา | 95 |
| ง แบบสัมภาษณ์ | 111 |
| จ ผลการวิเคราะห์โปรแกรม GRETL | 126 |
| ประวัติผู้ศึกษา | 132 |

สารบัญตาราง

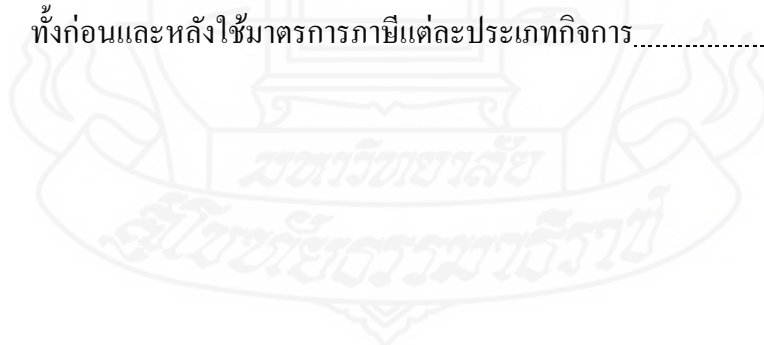
| | หน้า |
|--|------|
| ตารางที่ 1.1 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ปี 2555-2562 | 5 |
| ตารางที่ 1.2 จำนวนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ของกลุ่มจังหวัดภาคกลางปริมณฑล กรุงเทพมหานคร และกลุ่มจังหวัดอื่นๆ ในปี 2560 – 2561 | 6 |
| ตารางที่ 1.3 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจดทะเบียนนิติบุคคลของจังหวัดนนทบุรี ในปี 2557-2562 | 7 |
| ตารางที่ 1.4 รายละเอียดวิสาหกิจ ปี 2563 ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี | 9 |
| ตารางที่ 1.5 วิสาหกิจขนาดเล็กและขนาดย่อมแยกตามประเภทกิจการในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี | 10 |
| ตารางที่ 2.1 การแบ่งขนาดของ SMEs ตามเกณฑ์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) | 25 |
| ตารางที่ 2.2 การแบ่งขนาดของ SMEs ตามเกณฑ์ของ สสว. | 25 |
| ตารางที่ 2.3 การแบ่งขนาดของธุรกิจตามเกณฑ์กรมสรรพากร | 26 |
| ตารางที่ 3.1 การจำแนกรายวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ตามลักษณะประเภทกิจการ และขนาดรายได้ของแต่ละสถานประกอบการ | 35 |
| ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละของวิสาหกิจขนาดเล็ก ปี 2555 – 2560 จำแนกตามประเภทกิจการ ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี | 42 |
| ตารางที่ 4.2 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของวิสาหกิจขนาดเล็ก จำแนกตามมูลค่ารวม และเฉลี่ยต่อกิจการ | 43 |
| ตารางที่ 4.3 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของวิสาหกิจขนาดเล็ก ช่วงปี 2555 – 2557 จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 44 |
| ตารางที่ 4.4 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของวิสาหกิจขนาดเล็ก ช่วงปี 2558 – 2562 จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 44 |
| ตารางที่ 4.5 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขายส่งขายปลีก ช่วงปี 2555 -2562 จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 45 |
| ตารางที่ 4.6 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขายส่งขายปลีก ช่วงปี 2555 -2557 จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 46 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| | หน้า |
|--|------|
| ตารางที่ 4.7 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขายส่งขายปลีก ช่วงปี 2558 -2562 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 47 |
| ตารางที่ 4.8 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการบริการ ช่วงปี 2555 -2562 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 48 |
| ตารางที่ 4.9 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการบริการ ช่วงปี 2555 -2557 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 49 |
| ตารางที่ 4.10 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการบริการ ช่วงปี 2558 -2562 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 49 |
| ตารางที่ 4.11 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขนส่ง ช่วงปี 2555 -2562 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 50 |
| ตารางที่ 4.12 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขนส่ง ช่วงปี 2555 -2557 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 51 |
| ตารางที่ 4.13 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขนส่ง ช่วงปี 2558 -2562 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 51 |
| ตารางที่ 4.14 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการผลิต ช่วงปี 2555 -2562 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 52 |
| ตารางที่ 4.15 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการผลิต ช่วงปี 2555 -2557 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 53 |
| ตารางที่ 4.16 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการผลิต ช่วงปี 2558 -2562 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 54 |
| ตารางที่ 4.17 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการเกษตร ช่วงปี 2555 -2562 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 55 |
| ตารางที่ 4.18 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการเกษตร ช่วงปี 2555 -2557 | |
| จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 56 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| | หน้า |
|--|------|
| ตารางที่ 4.19 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการเกษตร ช่วงปี 2558 -2562 จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ | 56 |
| ตารางที่ 4.20 ผลการวิเคราะห์รายได้และกำไรสุทธิหลังหักภาษีจากการเปรียบเทียบ ก่อนและหลังมีมาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคลแยกตามประเภทกิจการ | 57 |
| ตารางที่ 4.21 ผลการวิเคราะห์ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงาน (กำไรสุทธิหลังหักภาษี)ของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็ในช่วงก่อน เปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างปี พ.ศ. 2556 – 2557 | 59 |
| ตารางที่ 4.22 ผลการวิเคราะห์ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงาน (กำไรสุทธิหลังหักภาษี)ในช่วงหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็ระหว่างปี พ.ศ. 2558, 2560 | 61 |
| ตารางที่ 4.23 การเปรียบเทียบผลการวิเคราะห์สมการความถดถอยเชิงเส้น ระหว่างภาษีเงินได้ นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็ ระหว่างปี พ.ศ. 2556 – 2560 | 62 |
| ตารางที่ 4.24 ผลการเปรียบเทียบมาตรการภาษีที่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี ทั้งก่อนและหลังใช้มาตรการภาษีแต่ละประเภทกิจการ..... | 63 |



สารบัญภาพ

| | หน้า |
|--|------|
| ภาพที่ 1.1 เปรียบเทียบค่าแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงจำนวนรายนิติบุคคล ของอำเภอปากเกร็ด ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2557 – 2562 | 9 |
| ภาพที่ 1.2 กรอบแนวคิดการศึกษา | 12 |



บทที่ 1

บทนำ

1. ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจส่งผลต่อภาคธุรกิจที่เผชิญกับสภาพการแข่งขันด้วยรูปแบบธุรกิจใหม่ ๆ ที่หลากหลายซับซ้อนขึ้นจึงจำเป็นที่ผู้ประกอบการธุรกิจต้องปรับเปลี่ยนแนวคิดและทักษะในการประกอบธุรกิจใหม่ ๆ เพื่อขับเคลื่อนธุรกิจด้วยความคิดสร้างสรรค์ การใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรมทางธุรกิจเพื่อสร้างคุณค่าให้สินค้าและบริการในการยกระดับศักยภาพการดำเนินธุรกิจของราย SMEs ให้เติบโตอย่างเข้มแข็งและยั่งยืน ซึ่งจำเป็นต่อการประกอบธุรกิจแนวใหม่การเปลี่ยนแปลงมีผลกระทบต่อรูปแบบธุรกิจในอนาคตของประเทศไทย ผู้ประกอบการสามารถตัดสินใจทางธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันในระยะยาวของผู้ประกอบการ โดยคำนึงถึงรายได้จากการประกอบกิจการและการบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ

บทบาทของ SMEs ล้วนมีความสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจไทยในหลาย ๆ ด้านเป็นประโยชน์ต่อเศรษฐกิจไทยทั้งในด้านการจ้างงาน เกิดผู้ประกอบการรายใหม่ กิจการ SMEs ใช้เงินทุนไม่สูงก่อให้เกิดการเชื่อมโยงกับกิจการขนาดใหญ่ หรือกิจการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นส่วนสำคัญของระบบเศรษฐกิจเนื่องจาก SMEs ครอบคลุมแทบทุกวิสาหกิจทั้งภาคการผลิต การค้าส่งค้าปลีกและบริการ เป็นวิสาหกิจที่สนับสนุนอุตสาหกรรมขนาดใหญ่ เนื่องจาก SMEs มีการผลิตสินค้าขั้นกลาง (Intermediate Goods) ป้อนโรงงานดังกล่าว ช่วยสร้างมูลค่าให้วัตถุดิบในประเทศ เพราะเป็นอุตสาหกรรมที่ใช้ทรัพยากรในประเทศเป็นหลัก สร้างรายได้ให้กับประเทศโดยเฉพาะจากภาคการผลิตเพื่อการส่งออก เป็นการป้องกันการผูกขาดในระบบเศรษฐกิจ เนื่องจาก SMEs ช่วยให้เกิดการแข่งขันทางธุรกิจ สร้างการแข่งขันที่เป็นธรรมก่อให้เกิด ประสิทธิภาพต่อระบบเศรษฐกิจโดยรวม

ความสำคัญของ SMEs ประเทศไทยช่วยสร้างมูลค่าแก่ระบบเศรษฐกิจอย่างสูงทั้งในด้านการสร้างงาน สร้างมูลค่าเพิ่มของสินค้า และสร้างรายได้ทั้งในด้านผู้ผลิต ผู้ขายสินค้าและบริการสร้างสรรค์ต่ออุตสาหกรรมทางเศรษฐกิจ ในช่วงที่ผ่านมาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมขาดการพัฒนาในทางการแข่งขันไม่ว่าจะเป็นเรื่องของผลประกอบการ การตลาด ระบบการจัดการ

เงินทุน การพัฒนาผลิตภัณฑ์และบริการ การพัฒนาทักษะบุคลากรกระทบด้านการแข่งขัน โดยเฉพาะในช่วงที่ประเทศไทยกำลังเผชิญวิกฤตการณ์ทางเศรษฐกิจส่งผลให้ SMEs จำนวนมาก ต้องปิดกิจการลงและในปัจจุบันสภาพแวดล้อมของการประกอบธุรกิจได้เปลี่ยนแปลงไปจากอดีตอย่างรวดเร็ว จึงเป็นสิ่งท้าทาย SMEs รุ่นใหม่ต้องเผชิญและฝ่าฟันไปให้ได้ หากปรับตัวไม่ทันจะไม่สามารถดำรงอยู่ได้

การเติบโตราย SMEs ย่อมส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจโดยระบบเศรษฐกิจจะเป็นกลไกก่อให้เกิดการหมุนเวียนในระบบเศรษฐกิจที่แท้จริงของทั้งภาคครัวเรือน ภาคธุรกิจที่มีการลงทุนและการจ้างงาน ภาครัฐทำหน้าที่จัดเก็บภาษีเงินได้จากภาคครัวเรือนและภาคธุรกิจเอกชนเพื่อจัดท่างบประมาณรายจ่าย ส่งผลต่อการบริโภคและการออมของภาคครัวเรือน การผลิตภาคธุรกิจเอกชน เกิดการหมุนเวียนของเงินในระบบการเงิน การหมุนเวียนของการผลิต รายได้ และการใช้จ่ายในระบบเศรษฐกิจที่แท้จริง (GDP) สร้างการเติบโตอย่างยั่งยืน

SMEs จึงมักมีปัญหาส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจด้านต่าง ๆ โดยปัญหาแบ่งเป็นปัญหาภายในองค์กร อาทิ ขาดเงินทุน ขาดความรู้ความสามารถในการบริหารงาน และขาดการพัฒนาการใช้เทคโนโลยีนวัตกรรม ส่วนปัญหาภายนอกหรืออุปสรรค อาทิ เศรษฐกิจ สังคม การเมือง คู่แข่งทางการค้า และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการ รวมทั้งภัยพิบัติทางธรรมชาติ ความผันผวนทางเศรษฐกิจ โรคภัยไข้เจ็บที่ระบาด ล้วนเป็นสาเหตุสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อ SMEs ทำให้ไม่ประสบความสำเร็จในการประกอบกิจการ หรือต้องเลิกการประกอบกิจการไปในที่สุด ภาครัฐจึงต้องเข้ามามีบทบาทสนับสนุนภาคเอกชนในด้านต่าง ๆ พร้อมกำหนดนโยบายขับเคลื่อนผ่านหน่วยงานภาครัฐต่าง ๆ เพื่อจัดสิ่งอำนวยความสะดวก จัดทำโครงสร้างพื้นฐานด้านต่าง ๆ ให้เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจราย SMEs ให้เติบโตอย่างยั่งยืน เช่น การสร้างองค์ความรู้การบริหารจัดการ ส่งเสริมการวิจัยพัฒนานวัตกรรม การขยายตลาดทั้งในประเทศและต่างประเทศ พร้อมสนับสนุนเงินทุนผ่านมาตรการภาครัฐต่าง ๆ การแก้ไขกฎหมาย การใช้มาตรการด้านภาษีอากรเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจ ส่งเสริม สนับสนุนราย SMEs โดยกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีในรูปแบบต่าง ๆ เช่น การยกเว้นและปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นต้น

ปัจจุบันเศรษฐกิจ สังคม วัฒนธรรม เทคโนโลยีและนวัตกรรม มีการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ส่งผลกระทบต่อการแข่งขันในภาคธุรกิจและภาคอุตสาหกรรมต่าง ๆ โดยเฉพาะการแข่งขันทางธุรกิจได้เปลี่ยนแปลงไปอย่างชัดเจน อดีตราย SMEs ของประเทศไทยอาศัยความได้เปรียบทางด้านทรัพยากรธรรมชาติและต้นทุนแรงงานที่ต่ำทำให้สามารถผลิตสินค้าให้มีราคาที่แตกต่างกัน แต่ปัจจุบันกลับกลายเป็นข้อจำกัดและต้องเผชิญกับภาวะถดถอยด้านการแข่งขัน เนื่องจากทรัพยากรธรรมชาติที่เริ่มลดน้อยลง รวมถึงผู้แข่งขันทางธุรกิจมีต้นทุนแรงงานต่ำกว่าและมี

ทรัพยากรมากกว่าก้าวขึ้นมาเป็นคู่แข่งรายใหม่อย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการตลาดที่ปรับเปลี่ยนไปสู่ผล
กระทบต่อราย SMEs จำเป็นต้องมีการพัฒนาพร้อมทั้งเพิ่มขีดความสามารถในการดำเนินธุรกิจ
เพื่อให้สามารถอยู่รอดได้

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) เป็นหน่วยงานที่
สนับสนุนการดำเนินธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้เข้าถึงแหล่งเงินทุน มีการปรับปรุง
กฎหมาย กฎระเบียบ รวมทั้งมาตรการด้านภาษีอากรที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ส่งผลต่อ SMEs มีการขยายตัว
ด้านเศรษฐกิจ เสริมสร้างขีดความสามารถการแข่งขัน ผลผลิตภาพในการดำเนินธุรกิจสูงสุด การสร้าง
พันธมิตรทางธุรกิจ พัฒนาเครือข่ายวิสาหกิจ พัฒนาสินค้าและบริการของราย SMEs พร้อมยกระดับ
มาตรฐานและคุณภาพของสินค้าและบริการ ช่วยขยายโอกาสทางการตลาดพลิกฟื้นธุรกิจเพื่อความ
อยู่รอด เกิดการขยายตัวราย SMEs เพิ่มสูงขึ้น

จากรายงานแผนการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ฉบับที่ 3 (พ.ศ. 2555-
2559) มหัทธนะ พุทธิจักรชัย (2555) ระบุว่าราย SMEs ของประเทศไทยโดยทั่วไปนั้นขาดความรู้
ความสามารถ และเงินทุนที่เพียงพอในการพัฒนาปัจจัยพื้นฐานในการประกอบกิจการ ภาครัฐจึง
ต้องเข้ามามีบทบาทในการจัดสิ่งอำนวยความสะดวกและโครงสร้างพื้นฐานเพื่อให้เอื้อต่อการ
ดำเนินธุรกิจของราย SMEs เช่น กฎหมาย กฎระเบียบ การเงิน ข้อมูลวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
การวิจัยและพัฒนานวัตกรรม การตลาด เป็นต้น

การพัฒนาและส่งเสริมราย SMEs จำเป็นต้องดำเนินการแก้ไขปัญหา อุปสรรค เพื่อให้
ราย SMEs เติบโตอย่างยั่งยืนโดยมุ่งเน้นบริหารจัดการปัจจัยพื้นฐาน สำคัญ 2 ประการ คือ

- 1) การสร้างปัจจัยให้เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจสำหรับราย SMEs เติบโตอย่างมี
ประสิทธิภาพ และสร้างธรรมาภิบาล ส่งเสริมราย SMEs มีการบูรณาการเครือข่ายร่วมกัน
- 2) การสร้างภูมิคุ้มกันจากปัจจัยเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกประเทศ เตรียมการ
เพื่อป้องกันผลกระทบที่เกิดขึ้นกับราย SMEs จากสถานการณ์ฉุกเฉินและสภาพแวดล้อมที่
เปลี่ยนแปลงไป

ผลการศึกษา สสว. เห็นว่าราย SMEs ควรได้รับการส่งเสริม สนับสนุน แก้ไขปัญหา
อุปสรรค โดยเฉพาะปัจจัยภายนอกที่ราย SMEs ไม่สามารถบริหารจัดการได้โดยตรงหรือได้เพียง
บางส่วน ส่งผลกระทบทั้งทางตรงหรือทางอ้อมต่อการเติบโตของกิจการ ภาครัฐจึงมีความ
จำเป็นต้องเข้ามาช่วยแก้ไขปัญหา อุปสรรค เนื่องจากการใช้นโยบายการคลังของภาครัฐเป็นการ
กระตุ้นเศรษฐกิจ ผ่านเครื่องมือทางการคลัง เช่น การใช้มาตรการด้านภาษีอากรของกรมสรรพากร
ที่ถือเป็นหน่วยงานหลักด้านจัดเก็บภาษีอากรของกระทรวงการคลังช่วยสร้างและพัฒนาวิสาหกิจ
ขนาดกลางและขนาดย่อม พร้อมข้อเสนอแนะแนวทางการส่งเสริม SMEs และเสริมสร้างขีด

ความสามารถในการแข่งขันเพื่อการพัฒนา rays SMEs อย่างยั่งยืนซึ่งเป็นรากฐานเศรษฐกิจที่สำคัญของประเทศ ช่วยขับเคลื่อนเศรษฐกิจไทย ทำให้รัฐมีงบประมาณมาใช้ช่วยพัฒนาประเทศ ดึงการศึกษาของพิสิษฐ์ พัวพันธ์ พร้อมคณะ (2555) และการกล่าวถึงมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริม SMEs ในการศึกษาของ เดือนเด่น นิคมบริรักษ์ (2557ก) แต่ในขณะที่เดียวกันภาษีอากรที่จัดเก็บก็มีผลกระทบต่อ การเติบโตทางเศรษฐกิจเช่นเดียวกัน ดึงการศึกษาของ ชิดตะวัน ชนะกุล (2561) ซึ่งประเด็นต่าง ๆ เหล่านี้จะกล่าวถึงเพิ่มเติมในบทที่ 2

ทั้งนี้ ความสำคัญของกำไรทางบัญชีเกี่ยวข้องกับมูลค่าของกิจการ (Value Relevance) โดยเฉพาะกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิในงบการเงินเป็นข้อมูลที่ใช้สรุปผลการดำเนินงานของกิจการ เมื่อผู้ประกอบการมีผลกำไรสูงขึ้นจะขยายการลงทุน การจ้างแรงงานเพิ่มสูงขึ้นบังเกิดผลดีต่อเศรษฐกิจของประเทศสร้างการขยายตัวด้านรายได้ประชาชาติของประเทศเพิ่มสูงขึ้น การใช้มาตรการด้านภาษีอากร จึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญประการหนึ่งที่ภาครัฐใช้สนับสนุนและส่งเสริมธุรกิจภาคเอกชนช่วยสร้างบรรยากาศในการลงทุน การใช้มาตรการภาษีจะช่วยกระตุ้นการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจอย่างสมดุลในระบบเศรษฐกิจ โดยประเด็นภาษีอากรมีการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 595 พ.ศ. 2558 พระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ 530 แก้ไขโดยพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 603 และตามพระราชกฤษฎีกายกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ.2558 ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือปรับปรุงการลดอัตรา และยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อสนับสนุนให้มีการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริงของกิจการซึ่งสะท้อนสภาพกิจกรรมทางเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างแท้จริง ช่วยสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ สร้างแรงจูงใจการลงทุนในด้านต่าง ๆ ช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจ ดังตัวอย่างการใช้มาตรการด้านภาษีอากรเพื่อกระตุ้น SMEs โดยการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ช่วงระหว่างปี 2555 - 2562 โดยในปี 2555 กิจการที่มีกำไรสุทธิ ไม่เกิน 150,000 บาท ได้รับการยกเว้นภาษี แต่ต่อมาตั้งแต่ปี 2556 ได้มีการขยายการยกเว้นภาษีเงินได้ให้กับธุรกิจที่มีกำไรสุทธิไม่เกิน 300,000 บาท มีการยกเว้นภาษีให้กับทุกธุรกิจแม้มีกำไรสุทธิมากกว่า 3 ล้านบาท นอกจากนี้ ในปี 2556 และ 2557 มีการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้กับกิจการที่มีกำไรสุทธิตั้งแต่ 300,001 บาทขึ้นไป จากร้อยละ 23 เป็นร้อยละ 20 ต่อมาในปี 2558 และ 2560 ลดเหลือร้อยละ 10 และในปี 2561-2562 มีการปรับเพิ่มอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เก็บจากธุรกิจที่มีกำไรสุทธิ 300,001 – 3,000,000 บาท และ มากกว่า 3 ล้านบาท เป็นร้อยละ 15 และ 20 ตามลำดับดังรายละเอียดในตารางที่ 1.1 ซึ่งการเปลี่ยนแปลงมาตรการและอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวย่อมส่งผลกระทบต่อ การเติบโตของธุรกิจ เนื่องจากภาษีอากรเป็นภาระ

และต้นทุนทางตรงในการประกอบการธุรกิจทำให้กำไรสุทธิหลังหักภาษีลดต่ำลง การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวกระทบต่อเงินออมและการขยายตัวของกิจการ

ตารางที่ 1.1 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ปี 2555-2562

หน่วย: ร้อยละ

| กำไรสุทธิ | อัตราภาษี | | | | | | | |
|----------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 2555 | 2556 | 2557 | 2558 | 2559 | 2560 | 2561 | 2562 |
| 0-150,000 บาท | ยกเว้น | ยกเว้น | ยกเว้น | ยกเว้น | ยกเว้น | ยกเว้น | ยกเว้น | ยกเว้น |
| | ภาษี | ภาษี | ภาษี | ภาษี | ภาษี | ภาษี | ภาษี | ภาษี |
| 150,000-300,000 บาท | | | | | | | | |
| 300,0001 – 3 ล้านบาท | ร้อยละ | ร้อยละ | ร้อยละ | ร้อยละ | ยกเว้น | ร้อยละ | ร้อยละ | ร้อยละ |
| | 23 | 20 | 20 | 10 | ภาษี | 10 | 15 | 15 |
| มากกว่า 3 ล้านบาท | | | | ร้อยละ | ยกเว้น | ร้อยละ | ร้อยละ | ร้อยละ |
| | | | | 10 | ภาษี | 10 | 20 | 20 |

ที่มา: กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

ด้วยเหตุนี้การศึกษาเกี่ยวกับผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการใช้มาตรการด้านภาษีอากรต่อภาคธุรกิจและการเติบโตทางเศรษฐกิจ โดยการเปรียบเทียบผลที่เกิดขึ้นระหว่าง 2 ช่วงเวลาดังกล่าวก่อนและหลังการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล มีผลต่อธุรกิจที่อยู่ในกลุ่ม SMEs ควรมีการดำเนินการและในการศึกษาระดับพื้นที่ที่จะช่วยให้ทราบถึงผลกระทบภาคธุรกิจที่ดำเนินการในพื้นที่นั้น ๆ ได้มากขึ้น เช่น ในระดับจังหวัด และอำเภอที่มีธุรกิจที่อยู่ในกลุ่ม SMEs ที่ตั้งอยู่จำนวนมาก

สำหรับราย SMEs ทั่วทั้งประเทศไทยจากข้อมูลการจดทะเบียนราย SMEs ตามฐานข้อมูลกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในปี 2561 พบว่ามีจำนวนรวม 3,077,822 ราย จำแนกเป็นกรุงเทพมหานคร มากสุด จำนวน 558,647 ราย คิดเป็นร้อยละ 18.15 กลุ่มจังหวัดภาคกลาง ปริมาณ ประกอบด้วยจังหวัดนครปฐม จังหวัดนนทบุรี จังหวัดปทุมธานี จังหวัดสมุทรปราการ รวมทั้งสิ้น 260,504 ราย คิดเป็นร้อยละ 8.46 นอกเหนือจากนั้นเป็นกลุ่มจังหวัดอื่นๆ มีจำนวนใกล้เคียงกัน ทั้งนี้ อัตราการขยายตัวเมื่อเทียบกับปี 2560 พบว่ากลุ่มจังหวัดภาคกลางและปริมาณมีอัตราการขยายตัวเพิ่มสูงสุดที่ร้อยละ 2.56 สูงกว่ากรุงเทพมหานครที่มีอัตราการขยายตัวเพิ่มขึ้นเพียงร้อยละ 1.09 และสูงกว่าทุกกลุ่มจังหวัดที่มีอัตราการขยายตัวเฉลี่ยเพิ่มเพียงร้อยละ 1.00

สำหรับปี 2561 จังหวัดนนทบุรี มีจำนวน 70,703 ราย คิดเป็นร้อยละ 27.14 อยู่อันดับสอง รองจากสมุทรปราการ ซึ่งมีจำนวน 81,850 ราย คิดเป็นร้อยละ 31.42 ของรายในกลุ่มจังหวัดภาคกลางและปริมณฑล ดังรายละเอียดในตารางที่ 1.2

ตารางที่ 1.2 จำนวนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ของกลุ่มจังหวัดภาคกลางปริมณฑล กรุงเทพมหานคร และกลุ่มจังหวัดอื่นๆ ในปี 2560 - 2561

| กลุ่มจังหวัด | จังหวัด | หน่วย: ราย | | | | | |
|------------------------------|---------------|----------------------------------|---------|-----------|---------|--------------------|---------|
| | | จำนวนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม | | | | อัตราขยายตัวร้อยละ | |
| | | ปี 2560 | | ปี 2561 | | ปี 2561 / ปี 2560 | |
| ตาม | กลุ่ม | ตาม | กลุ่ม | ตาม | กลุ่ม | | |
| | | จังหวัด | จังหวัด | จังหวัด | จังหวัด | จังหวัด | จังหวัด |
| 1.กลุ่มจังหวัดภาคกลางปริมณฑล | นครปฐม | 38,026 | 253,994 | 38,609 | 260,504 | 1.53 | 2.56 |
| | นนทบุรี | 68,784 | | 70,703 | | 2.79 | |
| | ปทุมธานี | 67,620 | | 69,342 | | 2.55 | |
| | สมุทรปราการ | 79,564 | | 81,850 | | 2.87 | |
| | | | | | | 2.56 | |
| 2.กลุ่มจังหวัดอื่นๆ | 72 จังหวัด | 2,240,191 | | 2,258,671 | | 1.00 | |
| | กรุงเทพมหานคร | 552,605 | | 558,647 | | 1.09 | |
| รวมทั้งสิ้น | | 3,046,790 | | 3,077,822 | | 1.02 | |

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, การสำมะโนธุรกิจการค้าและอุตสาหกรรม สำนักงานสถิติแห่งชาติ, กรมส่งเสริมการเกษตร

ด้วยแนวโน้มราย SMEs ของกลุ่มจังหวัดภาคกลางและปริมณฑล โดยเฉพาะจังหวัดนนทบุรีที่มีแนวโน้มการขยายตัวราย SMEs อย่างมีนัยสำคัญซึ่งเป็นไปตามผลการวิเคราะห์ดังกล่าว การศึกษาครั้งนี้จึงมุ่งเน้นไปที่ราย SMEs โดยเฉพาะรายวิสาหกิจขนาดเล็กในจังหวัดนนทบุรี และทางกายภาพซึ่งเป็นพื้นที่ปริมณฑลที่ถูกออกแบบให้เป็นเมืองรองรับการขยายตัวและการเจริญเติบโตของกรุงเทพมหานคร มีอัตราการขยายตัวของชุมชนอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดสถานะสังคมเมือง เนื่องจากมีการขยายตัวของอาคารบ้านเรือนมากขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งบ้านจัดสรรและคอนโดมิเนียม ซึ่งขณะนี้พื้นที่นนทบุรีมีบ้านจัดสรร จำนวน 1,438 โครงการ จำนวนบ้านในโครงการ 290,127 หลัง และมีอาคารชุด 397 โครงการ จำนวน 142,686 ห้องชุด (ข้อมูลจากสำนักงานที่ดินจังหวัดนนทบุรี ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2561) และประชากรที่มีมากถึง 1,229,735 คน

(ข้อมูลจาก กรมการปกครอง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560) มีความหนาแน่นของประชากรเป็นลำดับ 2 ของประเทศ (1,975 คนต่อตารางกิโลเมตร) โดยเฉพาะอย่างยิ่งในพื้นที่เขตเทศบาลนครนนทบุรี และเทศบาลนครปากเกร็ด นอกจากนี้ จังหวัดนนทบุรียังเป็นพื้นที่ขยายเส้นทางคมนาคมรองรับการเดินทางเข้า – ออกกรุงเทพมหานคร มีการก่อสร้างถนนสายหลักและเส้นทางรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน สายฉลองรัชธรรม (สายสีม่วง : เตาปูน - บางใหญ่) โครงการรถไฟฟ้าสายสีชมพู (แคราย - มีนบุรี) รวมทั้งรถไฟฟ้าสายสีน้ำตาล (แคราย – บึงกุ่ม) จากสถานการณ์ของเมืองดังกล่าว ทำให้ระบบเศรษฐกิจของจังหวัด โดยเฉพาะภาคการอุปโภคบริโภค และการขายปลีก ขยายตัวอย่างรวดเร็ว เป็นพื้นที่เศรษฐกิจที่สำคัญของประเทศ มีการพัฒนาให้เป็นเมืองเศรษฐกิจสร้างสรรค์ให้กับ ภาคบริการ ภาคเกษตรกรรม ภาคพาณิชย์กรรม ภาคการลงทุน และการท่องเที่ยวตามวิถีชีวิตชุมชน

สำหรับ SMEs ในจังหวัดนนทบุรี จากฐานข้อมูลกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ จังหวัดนนทบุรี ในปี 2557 จำนวนรายขนาดกลางและขนาดย่อม จำนวน 24,613 ราย ต่อมา ในปี 2562 เพิ่มขึ้นเป็น 29,889 ราย คิดเป็นอัตราเพิ่ม ร้อยละ 21.44 ดังรายละเอียดในตารางที่ 1.3

ตารางที่ 1.3 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจดทะเบียนนิติบุคคลของจังหวัดนนทบุรี
ในปี 2557-2562

| | ปี พ.ศ. | | | | | |
|-----------------------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 2557 | 2558 | 2559 | 2560 | 2561 | 2562 |
| รายจดทะเบียนนิติบุคคล | 24,613 | 25,048 | 26,451 | 27,542 | 29,315 | 29,889 |

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

จังหวัดนนทบุรีเป็นจังหวัดหนึ่งที่มีความสำคัญของประเทศไทยในกลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบนที่มีการพัฒนาพื้นที่สำคัญที่มีกิจการสำคัญทั้งในด้านการเกษตรกรรม ธุรกิจแปรรูป การเกษตร การท่องเที่ยว การค้าการลงทุน และการบริการที่สำคัญ ซึ่งวิสาหกิจขนาดเล็ ในจังหวัดนนทบุรียังประสบปัญหาและอุปสรรค ได้แก่ ปัญหาต้นทุนการผลิตและการขนส่งที่เพิ่มสูงขึ้น หากมีการแก้ไขปัญหาอุปสรรคดังกล่าวจะช่วยให่วิสาหกิจขนาดเล็ ในจังหวัดนนทบุรี มีการเติบโตสูงขึ้น จึงเป็นสิ่งท้าทายของผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วนที่จะต้องพัฒนาหรือควรได้รับการสนับสนุนในด้านต่าง ๆ จากภาครัฐอย่างใกล้ชิด

ปัญหา อุปสรรคของวิสาหกิจขนาดเล็ ในจังหวัดนนทบุรี มักประสบปัญหาหลายด้าน อาทิ แหล่งเงินทุนสำหรับการขยายกิจการ การบริหารจัดการ การผลิต และการตลาด รวมทั้ง

นโยบายและการส่งเสริมของรัฐบาล ที่สัมพันธ์กับงานวิจัยเรื่องปัจจัยในการดำเนินธุรกิจของการเป็น SMEs จังหวัดนนทบุรี อ้างอิงผลการศึกษา (ณัฐวุฒิ วิเศษ, 2555) ในขณะที่สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ได้กำหนดแนวทางเพื่อการส่งเสริมธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูงของประเทศไทย (SMEs High Growth Sectors) มุ่งเน้นให้ราย SMEs เข้าถึงแหล่งเงินทุน มีการปรับปรุงกฎหมาย กฎระเบียบ รวมทั้งกำหนดมาตรการด้านภาษีอากรที่เกี่ยวข้องสนับสนุนให้ราย SMEs มีการขยายตัวด้านเศรษฐกิจ เสริมสร้างขีดความสามารถการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย ผลผลิตการดำเนินธุรกิจสูงสุด การสร้างพันธมิตรทางธุรกิจ พัฒนาเครือข่ายวิสาหกิจ พัฒนาสินค้าและบริการของ SMEs พร้อมยกระดับมาตรฐานและคุณภาพของสินค้าและบริการ การขยายโอกาสทางการตลาด พลิกฟื้นธุรกิจเพื่อความอยู่รอดและเติบโตในอนาคต

สำหรับอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี เป็นอำเภอที่มีตำบลมากที่สุด ที่ตั้งมีแม่น้ำเจ้าพระยาตัดผ่านตัวอำเภอ สภาพพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นสวนผลไม้ต่าง ๆ ไร่นา ท้องทุ่ง ปศุสัตว์ ปัจจุบันได้เปลี่ยนจากที่ดินรกร้างว่างเปล่าเกิดโครงการอสังหาริมทรัพย์หลากหลายรูปแบบเกิดขึ้น ทั้งอาคารสำนักงาน โรงแรม ศูนย์การค้า ที่อยู่อาศัยทั้งแนวตั้งแนวราบ มีระบบขนส่งมวลชนระบบรางอย่างรถไฟฟ้าสายสีชมพู มีการเกิดขึ้นของที่พักอาศัย อุตสาหกรรม ห้างสรรพสินค้า โรงภาพยนตร์ ซูเปอร์มาร์เก็ต และยังเป็นที่ตั้งหน่วยงานราชการที่สำคัญ จึงเป็นแหล่งเศรษฐกิจที่สำคัญแห่งหนึ่งของประเทศ อำเภอปากเกร็ดมีผู้ผลิต ผู้ประกอบการที่ผลิตและจำหน่ายสินค้า OTOP จำนวน 267 ราย จากจำนวน 837 รายของจังหวัด คิดเป็นร้อยละ 29.39 มีจำนวนผลิตภัณฑ์ 536 รายการ แบ่งเป็น อาหาร 187 ผลิตภัณฑ์ ของใช้ตกแต่ง 150 ผลิตภัณฑ์ สมุนไพรที่ไม่ใช่อาหาร 108 ผลิตภัณฑ์ และอื่น ๆ ซึ่งเป็นอำเภอที่มีผู้ผลิต และประเภทผลิตภัณฑ์มากที่สุดของจังหวัดนนทบุรี

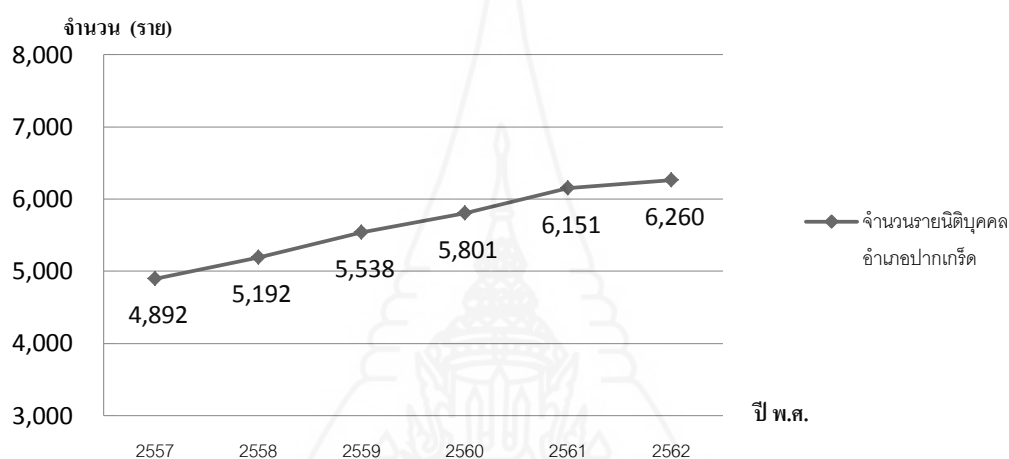
เมื่อพิจารณาจำนวนวิสาหกิจ รายนิติบุคคลในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2563 มีวิสาหกิจรวมทั้งสิ้น 1,959 ราย คิดเป็นร้อยละ 23.78 ของวิสาหกิจในจังหวัดนนทบุรีดังรายละเอียดในตารางที่ 1.4 สำหรับค่าแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงจำนวนรายนิติบุคคลของอำเภอปากเกร็ด ตั้งแต่ปี พ.ศ.2557 – พ.ศ.2562 พบว่าค่าเฉลี่ยรายจดทะเบียนนิติบุคคลต่อปีจำนวน 5,515 ราย ค่าแนวโน้มมีจำนวนเพิ่มสูงขึ้นเล็กน้อย ดังในภาพที่ 1.1

ตารางที่ 1.4 รายละเอียดวิสาหกิจ ปี 2563 ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

หน่วย: ราย

| หน่วยงาน (อำเภอ) | ประเภทกิจการ | | | | | รวม | ขนาดธุรกิจ | | จำนวน ราย | ร้อยละ ของทั้ง จังหวัด |
|---------------------|--------------|------|--------|-------------------|-------|-------|--------------|--------------|--------------|------------------------------|
| | เกษตร | ผลิต | บริการ | ขายส่ง ขายปลีก | ขนส่ง | | ขนาด ย่อม | ขนาด เล็ก | | |
| ปากเกร็ด | 10 | 190 | 1,085 | 634 | 40 | 1,959 | 1,101 | 858 | 1,959 | 23.78 |

ที่มา: สำนักงานสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร



ภาพที่ 1.1 เปรียบเทียบค่าแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงจำนวนรายนิติบุคคลของอำเภอปากเกร็ด ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2557 – 2562

ที่มา: จังหวัดนนทบุรี

สำหรับท้องที่อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี เป็นอำเภอขนาดใหญ่ในท้องที่จังหวัดนนทบุรีมีโครงสร้างเศรษฐกิจทั้งในด้านการค้า การลงทุน การผลิต การบริการและการท่องเที่ยวจึงเป็นแหล่งเศรษฐกิจที่สำคัญของจังหวัดนนทบุรี รวมทั้งมีแนวโน้มการขยายตัวทางเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากมีพื้นที่ใกล้กรุงเทพมหานคร การคมนาคมสะดวก พร้อมสิ่งอำนวยความสะดวกด้านต่าง ๆ จึงเป็นปัจจัยสำคัญยิ่งต่อการศึกษาราย SMEs ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

สำหรับวิสาหกิจขนาดเล็กและขนาดย่อมในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ที่แบ่งตามเกณฑ์ของกรมสรรพากร¹ จำแนกตามประเภทกิจการ ซึ่งประกอบด้วย 1) กิจการการเกษตร 2) กิจการขายส่ง ขายปลีกสินค้า 3) กิจการการขนส่ง 4) กิจการการให้บริการ และ 5) กิจการการผลิต มีจำนวนทั้งสิ้น 1,440 ราย จำแนกเป็นกิจการขนาดเล็กที่ใช้ศึกษา จำนวน 1,031 ราย คิดเป็นร้อยละ 71.60 ส่วนกิจการขนาดย่อม จำนวน 409 ราย คิดเป็นร้อยละ 28.40 ดังรายละเอียดในตารางที่ 1.5

ตารางที่ 1.5 วิสาหกิจขนาดเล็กและขนาดย่อมแยกตามประเภทกิจการในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

| | | | หน่วย: ราย |
|------------------|-------------|---------------|------------|
| ประเภทกิจการ | ขนาดเล็ก(S) | ขนาดย่อม (Xs) | รวม |
| เกษตร | 29 | 18 | 47 |
| ขายส่ง / ขายปลีก | 464 | 153 | 617 |
| ขนส่ง | 46 | 10 | 56 |
| บริการ | 453 | 213 | 666 |
| ผลิต | 39 | 15 | 54 |
| รวม | 1,031 | 409 | 1,440 |

ที่มา: ข้อมูลสำนักงานสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร

การศึกษาค้นคว้าครั้งนี้จึงให้ความสำคัญกับประเด็นเกี่ยวกับผลกระทบของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี รวมทั้งสภาพทั่วไป พร้อมปัญหาอุปสรรค ที่มีผลกระทบต่อเติบโตของ SMEs ทั้งนี้ มุ่งเน้นไปที่ “วิสาหกิจขนาดเล็ก (Small enterprises: S)” ในอำเภอปากเกร็ด เพื่อประโยชน์เชิงวิเคราะห์ปัจจัยมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคล

¹ ตามเกณฑ์ของกรมสรรพากร ได้แบ่งขนาดของกิจการธุรกิจโดยใช้รายได้ในรอบปีบัญชีของกิจการนั้น ๆ กล่าวคือ กิจการขนาดย่อม (XS) คือ กิจการที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือวิสาหกิจชุมชน หรือนิติบุคคลที่มีรายได้ไม่น้อยกว่า 1.8 ล้านบาท กิจการที่เป็นนิติบุคคลขนาดเล็ก (S) ขนาดกลาง (M) ขนาดใหญ่ (X) ขนาดใหญ่มาก (XL) คือ กิจการที่มีรายได้ มากกว่า 1.8-30 ล้านบาท มากกว่า 30 ถึง 500 ล้านบาท มากกว่า 50 ถึง 2,000 ล้านบาท และ มากกว่า 2,000 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งจะกล่าวถึงต่อไปในบทที่ 2

เทียบกับผลดำเนินงานของกิจการคือกำไรสุทธิของกิจการที่จะส่งผลต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ เพื่อเป็นข้อมูลหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการปรับใช้มาตรการภาษีที่เหมาะสมต่อการดำเนินงานและการเติบโตของธุรกิจขนาดเล็กต่อไป

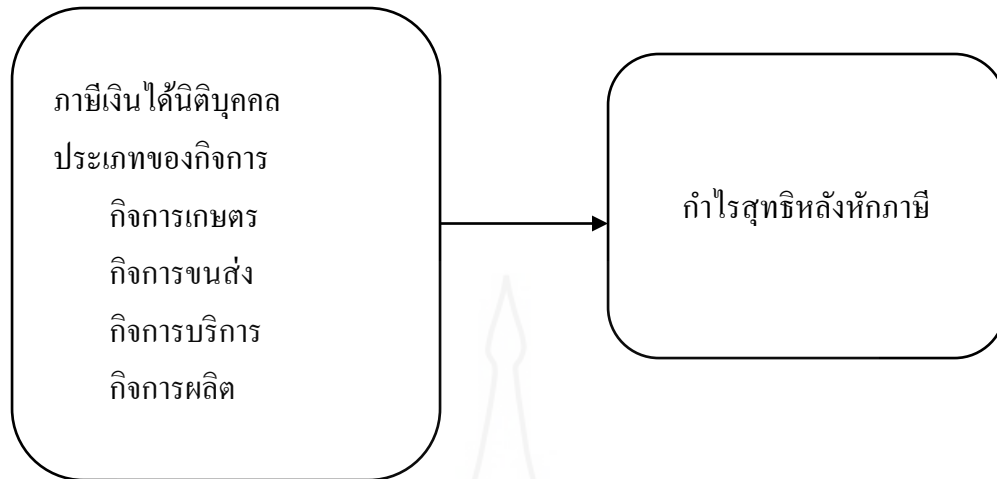
2. วัตถุประสงค์ในการศึกษา

- 2.1 เพื่อศึกษาสภาพทั่วไปของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี
- 2.2 เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี
- 2.3 เพื่อศึกษาปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการภาษีต่อการเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

3. กรอบแนวคิดการวิจัย

จากการทบทวนวรรณกรรม ตลอดจนแนวคิดทฤษฎีทางด้านเศรษฐศาสตร์ที่เกี่ยวข้อง สามารถสรุปเป็นกรอบแนวคิดในการศึกษา กล่าวคือผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านกำไรสุทธิหลังหักภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ทั้งก่อนและหลังการใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคลโดยการศึกษาครั้งนี้กำหนดตัวแปร ดังนี้

- 3.1 ตัวแปรตาม คือ กำไรสุทธิหลังหักภาษีของแต่ละหน่วยธุรกิจ
- 3.2 ตัวแปรอิสระ คือ ภาษีเงินได้นิติบุคคลและประเภทของกิจการ ได้แก่ กิจการเกษตร กิจการขนส่ง กิจการบริการ กิจการผลิต



ภาพที่ 1.2 กรอบแนวคิดการศึกษา

4. สมมติฐานในการศึกษา

4.1 การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มขึ้น สืบเนื่องจากการทบทวนผลการศึกษาของ กรมสรรพากร และสสว. ที่ระบุถึงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นปัจจัยสำคัญที่สนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจ และเบญจวรรณรี โชติช่วงนิรันดร์ (2560) : ระบุถึงการลดการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล ร้อยละ 1 จะส่งผลถึงระดับรายได้ประชาชาติเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.132 รวมทั้งชนิดตะวัน ชนะกุล (2561) : ระบุอัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับภาระภาษี

การศึกษานี้จึงนำผลการศึกษาดังกล่าวมาปรับใช้เพื่อศึกษาภาคธุรกิจของวิสาหกิจขนาดเล็กรวมถึงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มขึ้น

4.2 การเปลี่ยนแปลงมาตรการภาษี รวมถึงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ช่วยลดความเหลื่อมล้ำระหว่างกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็กรวมถึงภาษีเงินได้ โดยเทียบกับผลการศึกษางานวิจัยของสมหมาย ศิริอุดมเศรษฐ (2560): ได้ศึกษานโยบายทางการคลัง ด้านภาษีอากร ที่ระบุถึงมาตรการด้านภาษีถือเป็นมาตรการหนึ่งที่ช่วยลดปัญหาความเหลื่อมล้ำทางสังคมและเศรษฐกิจของประเทศไทย

5. ขอบเขตของการวิจัย

ในการศึกษาครั้งนี้มีขอบเขตการศึกษา ดังนี้

5.1 วิสาหกิจที่ศึกษามุ่งเน้นเฉพาะกิจการที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล กิจการขนาดเล็ก (S) ซึ่งกำหนดตามหลักเกณฑ์กรมสรรพากร คือ กิจการที่มีรายได้ตั้งแต่ 1.8 ล้านบาท ถึง 30 ล้านบาท และทุนจดทะเบียนไม่เกิน 5 ล้านบาท ที่ตั้งอยู่ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

5.2 วิสาหกิจขนาดเล็กที่ศึกษามีจำนวนทั้งสิ้น 1,031 ราย โดยศึกษาจากประชากรทั้งหมด ซึ่งครอบคลุมกิจการ รวม 5 ประเภทกิจการ ตามภาคเศรษฐกิจ คือ 1) ภาคเกษตร 2) ภาคขายส่งขายปลีก 3) ภาคขนส่ง 4) ภาคบริการ และ 5) ภาคการผลิต

5.3 ผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กที่ศึกษาพิจารณากำไรสุทธิของกิจการ โดยใช้กำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคล

5.4 ปัจจัยที่อาจมีผลต่อกำไรสุทธิของวิสาหกิจที่ศึกษาประกอบด้วยปัจจัยต่าง ๆ แต่การศึกษาครั้งนี้ มุ่งเน้นไปที่ผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านกำไรสุทธิหลังหักภาษีกับภาษีเงินได้นิติบุคคล และประเภทกิจการเป็นหลัก

5.5 ข้อมูลกำไรสุทธิและภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจที่ศึกษาใช้ข้อมูลของปี พ.ศ. 2556 ถึงปี พ.ศ. 2560 รวม 5 ปี

5.6 ช่วงเวลาก่อนเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ ปี 2556 -2557 สำหรับช่วงเวลาหลังเปลี่ยนแปลงลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ ปี 2558- 2560 โดยปี 2558 ,2560 เป็นช่วงมาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับปี 2559 ยกเว้นภาษีทั้งจำนวนมิใช่ลดอัตราภาษี จึงมิได้นำมาวิเคราะห์เพื่อหาค่าผลกระทบตามแบบจำลองที่กำหนด

6. นิยามศัพท์เฉพาะ

6.1 วิสาหกิจขนาดเล็ก หมายถึง กิจการที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีขนาดเล็ก(S) ในการแบ่งขนาดกิจการ คือ กิจการที่มีรายได้ ตั้งแต่ 1.8 ล้านบาท ถึง 30 ล้านบาท

6.2 กำไรสุทธิหลังหักภาษี หมายถึง กำไรสุทธิของกิจการหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคล

6.3 อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax rate) หมายถึง อัตราภาษีที่ต้องเสียต่อฐานภาษีหนึ่งหน่วยตามประมวลรัษฎากร

6.4 ภาระภาษี (Incidence of Taxation) หมายถึง ส่วนของรายได้แท้จริงที่ลดลงอันเนื่องมาจากการเก็บภาษีอากร

6.5 ประเภทกิจการ

6.5.1 กิจการเกษตร หมายถึง การปลูกพืช การเลี้ยงสัตว์ การเพาะเลี้ยงสัตว์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการค้า และจำหน่าย

6.5.2 กิจการผลิต หมายถึง การผลิตที่เป็นลักษณะของการประกอบการอุตสาหกรรมทุกประเภท โดยการเปลี่ยนรูปวัตถุให้เป็นผลิตภัณฑ์ชนิดใหม่ด้วยเครื่องจักรกล หรือเคมีภัณฑ์

6.5.3 กิจการบริการ หมายถึง การบริการเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริโภคในการอำนวยความสะดวกสบายให้แก่ผู้บริโภค

6.5.4 กิจการขายส่งขายปลีก หมายถึง กิจการที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายสินค้าให้แก่ผู้ขายหรือผู้ซื้อ โดยมีวัตถุประสงค์ในการซื้อเพื่อนำไปขายต่อหรืออุปโภคบริโภคโดยตรง

6.5.5 กิจการขนส่ง หมายถึง กิจการที่เกี่ยวข้องกับเคลื่อนย้ายคนสินค้าหรือบริการจากที่หนึ่งไปยังอีกที่หนึ่ง

7. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

7.1 วิสาหกิจขนาดเล็กใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจเพื่อการลงทุนในกิจการประเภทต่าง ๆ อย่างเหมาะสม และได้รับผลประโยชน์สูงสุดจากการประกอบการ

7.2 หน่วยการจัดเก็บภาษีภาครัฐ อาทิ หน่วยงานกรมสรรพากร และหน่วยงานอื่น ๆ ใช้เป็นข้อมูลเพื่อการบริหารการจัดเก็บภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็ก โดยปรับใช้มาตรการภาษีได้อย่างเหมาะสม เป็นธรรมและทั่วถึง

7.3 หน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้อง อาทิ สสว. องค์กรบริหารราชการส่วนท้องถิ่น นำผลการศึกษาประยุกต์ใช้เพื่อการพัฒนาและจัดเก็บภาษี หรือค่าธรรมเนียมต่าง ๆ อย่างเหมาะสม

7.4 สถานศึกษาภาครัฐและภาคเอกชนเพื่อใช้เป็นข้อมูลการศึกษาและเรียนรู้เกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดเล็ก และภาษีอากร

7.5 ภาคประชาชนทั่วไปหรือผู้ที่สนใจประกอบธุรกิจนำข้อมูลไปใช้เกิดการเรียนรู้เพื่อการลงทุนในการประกอบกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็กและผลกระทบทางภาษีอากรเพื่อประกอบการตัดสินใจการลงทุนทางธุรกิจ

บทที่ 2

วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิจัยได้ทำการศึกษาและทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องและทฤษฎีทางเศรษฐศาสตร์เพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี มีรายละเอียด ดังนี้

1. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับภาษี
2. แนวคิดเกี่ยวกับวิสาหกิจขนาดเล็
3. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
4. สรุปวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

1. แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับภาษี

ภาษีอากรมีความสำคัญต่อการจัดเก็บรายได้ให้แก่รัฐ เพื่อนำไปใช้จ่ายในการพัฒนาประเทศ อีกด้านหนึ่งเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารเศรษฐกิจของประเทศโดยการกระตุ้นหรือควบคุมเศรษฐกิจให้เกิดความเหมาะสมในสภาวะเศรษฐกิจช่วงนั้นๆ โดยการลดอัตราภาษี หรือการใช้มาตรการภาษีอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง จึงจำเป็นต้องศึกษากรอบแนวคิด นโยบายที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับภาษีโดยทั่วไป

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับภาษีประกอบด้วย ความหมาย วัตถุประสงค์ และประเภทของภาษีอากร วัตถุประสงค์ของการเก็บภาษี ลักษณะของภาษีอากรที่ดี และโครงสร้างทั่วไปของภาษีอากร (ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร, 2555) อ้างถึงในกลุ่มน้กวิชาการภาษีอากร, 2555

1.1.1 ความหมายของภาษีอากร

ภาษีอากร คือ สิ่งที่รัฐบาลบังคับเก็บจากรายกร เพื่อใช้เป็นประโยชน์ส่วนรวม โดยมีได้มีสิ่งตอบแทนโดยตรงแก่ผู้เสียภาษีอากร มีลักษณะเป็นการบังคับจัดเก็บ ประชาชนทุกคนเป็นคนรับผิดชอบในการเสียภาษีหรืออีกความหมาย คือ เงินได้หรือทรัพยากรที่เคลื่อนย้ายจากเอกชนไปสู่รัฐบาล แต่ไม่รวมถึงการกู้ยืมหรือขายสินค้า หรือให้บริการในราคาทุนโดยรัฐบาล

1.1.2 วัตถุประสงค์ของการเก็บภาษี

- 1) เพื่อหารายได้ให้เพียงพอมาใช้จ่ายในกิจการของรัฐบาล
- 2) เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมในการกระจายรายได้
- 3) เพื่อให้เกิดการจัดสรรทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ
- 4) เพื่อสนับสนุนให้เกิดการขยายตัวและการพัฒนาทางเศรษฐกิจ
- 5) เพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ

1.1.3 ประเภทภาษีอากร

จำแนกเป็นภาษีอากรทางตรงและภาษีอากรทางอ้อม กฎหมายที่ทางรัฐบาลไทยใช้ในการเรียกเก็บภาษีอากร คือ ประมวลรัษฎากร

1.1.4 ลักษณะของภาษีอากรที่ดี

Adam Smith นักเศรษฐศาสตร์ผู้มีชื่อเสียงชาวอังกฤษ ซึ่งถือเป็นบิดาแห่งการภาษีอากร ได้กล่าวไว้ในหนังสือ The Wealth of Nation เมื่อปี ค.ศ. 1776 ว่าหลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ดีนั้นจะต้องประกอบด้วยหลักเกณฑ์ 4 ประการ หรือที่เรียกว่า Adam Smith's Canons (วิชาการภาษีอากร, 2564) อ้างถึง ตำรายุทธศาสตร์, 2564 ซึ่งพอสรุปได้ ดังนี้

- 1) ต้องให้เกิดความเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษี โดยจะต้องยึดหลักว่าผู้ที่มีรายได้มากควรจะต้องเสียภาษีมาก คนมีรายได้น้อยควรเสียภาษีน้อยตามกำลังความสามารถในการชำระภาษี (Ability to Pay) ของแต่ละคน
- 2) ต้องกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดเก็บให้รัดกุมและแน่นอน เช่น ผู้เสียภาษีจะต้องชำระภาษีเมื่อใด ที่ไหน ถ้าผู้ใดละเลย หลีกเลียง หรือล่าช้า จะต้องได้รับโทษอย่างไร เป็นต้น
- 3) ต้องอำนวยความสะดวกให้แก่ผู้เสียภาษีมากที่สุด เช่น ควรกำหนดช่วงเวลาในการชำระภาษีให้นานพอสมควร เพื่อให้โอกาสแก่ผู้เสียภาษี และควรให้วิธีการที่ง่ายไม่ยุ่งยากซับซ้อน เพื่อมิให้ผู้เสียภาษีเกิดความเบื่อหน่าย หรือให้ผ่อนชำระได้ในกรณีที่ต้องเสียภาษีเป็นจำนวนมาก เป็นต้น
- 4) ต้องถือหลักจัดเก็บในอัตราต่ำแต่ได้มากและทั่วถึง ดีกว่าที่จะเก็บในอัตราสูงแต่เก็บได้น้อย เนื่องจากเก็บแต่เฉพาะคนที่มีรายได้มาก อีกประการหนึ่งก็คือ การเรียกเก็บภาษีในอัตราสูงย่อมเป็นการข่มขู่ให้ผู้เสียภาษีเกิดความเสียดายเงินและพยายามหลีกเลี่ยงภาษี

ลักษณะของการการจัดเก็บภาษีอากรที่ดีต้องอาศัยหลักการ 7 ประการ ต่อไปนี้

(1) หลักการยุติธรรม (Equity)

หลักการยุติธรรมเป็นประเด็นที่เกี่ยวกับการเสียภาษีอากรควรคำนึงถึงความสามารถหรือรายได้ของผู้ประกอบการและประชาชนผู้เสียภาษีเป็นหลัก เช่น คนที่มีรายได้มากก็เสียภาษีมากคนที่มียาได้น้อยก็อาจเสียภาษีน้อยหรือไม่เก็บเลย คนที่มีรายได้เท่าเทียมกันก็ควรเสียเท่ากัน

(2) หลักความแน่นอน (Certainty)

หลักความแน่นอน เกี่ยวข้องกับเรื่องของเวลาในการเสียภาษี วิธีการเสียภาษี และจำนวนภาษี ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญอย่างยิ่งที่การเก็บภาษีจะต้องมีความแน่นอน เพราะผู้ประกอบการและประชาชนผู้เสียภาษีจะได้ใช้ในการวางแผนเกี่ยวกับภาษีของตนเอง ความแน่นอนนั้นต้องแน่นอนในเรื่องดังต่อไปนี้

1) เวลาที่ต้องเสียภาษี ความหมายว่าการเสียภาษีอากรจะต้องมีกำหนดเวลาที่แน่นอนว่าต้องชำระเมื่อไร เช่น ต้องยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่ายให้นำส่ง ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ภายใน 7 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นเดือน เป็นต้น

2) วิธีการเสียภาษี ควรกำหนดให้ผู้เสียภาษีทราบว่าได้เงินประเภทอะไร เสียภาษีอย่างไร

3) จำนวนภาษี ควรกำหนดอัตราภาษีที่จะต้องเสียให้แน่นอน เงินรายได้เท่าใดอยู่ในเกณฑ์ต้องเสียภาษีเงินได้ หรืออยู่เกณฑ์จะต้องเสียภาษีเท่าใด หรือจะต้องเสียอย่างน้อยอย่างมากเป็นจำนวนเท่าใด

(3) หลักความสะดวก (Facility)

หลักความสะดวกเกี่ยวข้องกับการที่ภาษีทุกชนิดควรให้ความสะดวกแก่ผู้เสียภาษี ทั้งวิธีการ เวลา และสถานที่ที่ต้องเสียภาษีเช่น สามารถยื่นแบบรายการผ่านอินเทอร์เน็ต สามารถชำระภาษีผ่านที่ทำกาไปรษณีย์ ธนาคาร หรือร้านสะดวกซื้อ เป็นต้น

(4) หลักความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ (Neutrality)

หลักความเป็นกลางทางเศรษฐกิจ คือการที่การเก็บภาษีอากรต้องไม่มีผลกระทบต่อการทำงานของกลไกตลาด หรือมีผลกระทบน้อยที่สุด

(5) หลักการอำนวยรายได้ (Productivity)

หลักการอำนวยรายได้คือการที่เก็บภาษีอากรจากประชาชนควรเก็บเฉพาะประเภทที่สามารถทำรายได้ได้ดี ไม่ควรจัดเก็บภาษีหลายประเภทมากเกินไป

(6) *หลักความยืดหยุ่น (Flexibility)*

หลักความยืดหยุ่นคือการที่สามารถปรับปรุงเพิ่มหรือหรือลดจำนวนภาษีอากรให้เหมาะสมกับสถานการณ์ได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว

(7) *หลักประสิทธิภาพในการบริหาร (Administrative Efficiency)*

หลักประสิทธิภาพในการบริหารคือการที่ภาษีอากรที่ดีและมีประสิทธิภาพควรต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนเกี่ยวกับภาษีอากร ซึ่งจะพิจารณาอยู่ 2 ด้าน คือด้านรัฐบาล และด้านประชาชนผู้เสียภาษี โดยด้านรัฐบาลควรพยายามจัดเก็บภาษีอากรด้วยต้นทุนในการจัดเก็บที่ต่ำ และสามารถเก็บได้อย่างครบถ้วน เพื่อประหยัดค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการจัดเก็บ ส่วนด้านผู้เสียภาษีไม่ควรให้ผู้เสียภาษีต้องมีภาระต้นทุนในการเสียภาษีอากรสูง อันจะเป็นการช่วยยกระดับความสนใจในการเสียภาษีของผู้เสียภาษีให้สูงขึ้น

1.1.5 โครงสร้างทั่วไปของภาษีอากร ประกอบด้วย

1) *ภาระภาษี (Tax liability)* หมายถึง เป็นส่วนของรายได้ที่แท้จริงที่ลดลง อันเนื่องมาจากการจัดเก็บภาษีอากรของรัฐบาล แบ่งออกเป็น 2 นัย ได้แก่

(1) *ภาระภาษีทางกฎหมาย* หรือเป็นภาระภาษีอย่างเป็นทางการ หมายถึง ภาระในจำนวนหนี้ภาษีอากรของผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามที่กฎหมายกำหนดไว้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่ผู้ประกอบการค้าอาจผลักภาระไปให้ผู้บริโภคได้

(2) *ภาระหน้าที่ทางเศรษฐกิจ* หรือเป็นภาระภาษีที่แท้จริง หมายถึง ภาระภาษีที่ต้องตกอยู่กับบุคคลในขั้นสุดท้ายกล่าวคือ บุคคลผู้นั้นไม่สามารถผลักภาระภาษีต่อไปให้ผู้อื่นได้อีกแล้ว เช่น ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2) *การผลักภาระภาษี (Tax shifting)* การที่ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตามกฎหมาย กำหนดถ่ายเทหรือแบ่งภาระภาษีบางส่วนหรือทั้งหมดไปให้กับบุคคลอื่น มี 2 วิธี คือ

(1) *การผลักภาระภาษีไปข้างหน้า* โดยผู้ผลิตซึ่งกฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีเรียกเก็บจากสินค้าอาจผลักภาระภาษีไปให้ผู้บริโภคสินค้านั้นได้โดยการขึ้นราคาสินค้า

(2) *การผลักภาระภาษีไปข้างหลัง* โดยผู้ผลิตซึ่งกฎหมายกำหนดให้มีหน้าที่เสียภาษีที่เรียกเก็บจากสินค้าอาจผลักภาระภาษีไปให้เจ้าของปัจจัยการผลิตที่ใช้ในการผลิตสินค้านั้นได้ โดยการลดค่าจ้างแรงงาน หรือลดราคาปัจจัยการผลิต จากผลของการผลักภาระภาษี จะเห็นว่าภาระภาษีที่แท้จริงมีโอกาสตกอยู่กับบุคคล 3 กลุ่ม คือ ผู้บริโภคสินค้า เจ้าของปัจจัยการผลิต และผู้ผลิตสินค้า ผู้ใดจะได้รับการภาษีที่แท้จริงไ้ไว้มากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับความสามารถในการผลักภาระภาษีของผู้ผลิตสินค้านั้น การผลักภาระภาษีจะกระทำไ้มากน้อยเพียงใด ขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายด้านด้วยกัน อาทิ

1) *โครงสร้างของตลาด* ระดับการแข่งขันของตลาด เป็นปัจจัยสำคัญในการกำหนดขอบเขตของการผลักภาระภาษีอากร เช่น ถ้าเป็นตลาดที่มีการแข่งขันทางด้านผู้ผลิตน้อย หรือเป็นตลาดผูกขาด ผู้ผลิตย่อมมีอำนาจในการกำหนดราคาสินค้าได้มาก เพราะผู้ซื้อมีโอกาสเลือกซื้อสินค้าจากผู้ผลิตได้มากราย ดังนั้น ผู้ผลิตจึงสามารถผลักภาระไปให้ผู้บริโภคโดยการขึ้นราคาสินค้าตามค่าภาษีอากรได้ง่ายกว่ากรณีที่เป็นตลาดที่มีการแข่งขันกันในระดับสูง

2) *ลักษณะของสินค้า* ก็มีส่วนกำหนดขอบเขตการผลักภาระภาษีได้ด้วย เช่น ถ้าเป็นสินค้าที่มีความคงทนถาวร เช่น เครื่องใช้ไฟฟ้า รถยนต์ ฯลฯ ผู้ผลิตก็สามารถเก็บรักษาสินค้าประเภทนี้ไว้ได้นานโดยไม่เสื่อมเสีย เพื่อรอช่วงจังหวะอันเหมาะสมที่จะสามารถผลักภาระภาษีไปให้กับผู้บริโภคได้มากแต่ถ้าเป็นสินค้าเน่าเสียได้ง่าย เช่น เนื้อสัตว์ ผัก ผลไม้ ฯลฯ ผู้ขายจะเก็บสินค้านี้ไว้ได้ไม่นานทำให้การรอจังหวะที่จะผลักภาระไปให้ผู้บริโภคลดน้อยลง ดังนั้น แม้แต่สินค้านี้ราคาจะต่ำก็จำเป็นต้องขาย

3) *ประเภทของภาษีอากร* ก็มีส่วนสำคัญต่อการผลักภาระภาษี เช่น ภาษีทางอ้อมเป็นภาษีที่ผลักภาระได้ง่ายกว่าภาษีทางตรง

3) *ฐานภาษี (TAX BASE)* หมายถึง สิ่งที่เป็นมูลเหตุขั้นต้นที่ทำให้บุคคลต้องเสียภาษีอากร หรือ สิ่งที่ใช้เป็นฐานในการประเมินภาษีอากร เช่น ฐานภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา คือ เงินได้สุทธิ หมายถึง เงินได้หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อนต่าง ๆ แล้ว เป็นต้นฐานภาษีแบ่งออกเป็น 3 ประเภท คือ

(1) *ฐานรายได้* เป็นฐานภาษีที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมากที่สุดฐานหนึ่ง เพราะเชื่อว่ารายได้เป็นเครื่องวัดความสามารถในการเสียภาษี (ability-to-pay) ได้ดีที่สุด ภาษีที่จัดเก็บจากฐานรายได้มีทั้งที่เรียกเก็บจากรายได้ของบุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล

(2) *ฐานการบริโภค* หมายถึง การนำค่าใช้จ่ายในการบริโภคสินค้าหรือบริการ มาเป็นฐานในการเรียกเก็บภาษีอากร เช่น ภาษีการขายทั่วไป ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีสรรพสามิต เป็นต้น ภาษีที่เก็บจากฐานบริโภคนี้นี้เป็นฐานภาษีที่สำคัญอีกฐานหนึ่งของประเทศกำลังพัฒนา เพราะว่า ภาษีที่เก็บจากฐานการบริโภคเป็นภาษีที่เก็บค่อนข้างง่าย มีความซับซ้อนน้อยกว่าภาษีที่จัดเก็บจากฐานรายได้ และกำลังการบริโภคของประชาชนโดยทั่วไปอยู่ในระดับสูงเมื่อเทียบกับการออม

(3) *ฐานทรัพย์สิน* เป็นภาษีที่เก็บจากทรัพย์สินประเภทต่าง ๆ ได้แก่

1) *ทรัพย์สินเฉพาะอย่าง* นิยมจัดเก็บจากทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ หรือ สหกรณ์ทรัพย์ประเภทที่ระบุหรือกำหนดมูลค่าได้ง่าย เช่น ภาษีรถยนต์ เก็บจากทรัพย์สินประเภทรถยนต์ ภาษีบำรุงท้องที่ของไทยเก็บจากทรัพย์สินประเภทที่ดินหรือภาษี

โรงเรือนและที่ดิน เก็บจากทรัพย์สินประเภทโรงเรือน หรือสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ รวมเป็นที่ดิน ซึ่งโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างนั้นตั้งอยู่ เป็นต้น

2) *ทรัพย์สิน* โดยรวมจะต้องนำมามูลค่าของทรัพย์สินทั้งหมดมารวมกัน เพื่อเป็นฐานประเมินภาษีทำให้เกิดปัญหาในการบริหารจัดการเก็บให้ได้ผลเต็มเม็ดเต็มหน่วยอยู่มาก ทั้งในด้านการติดตามรวบรวมทรัพย์สินของผู้เสียภาษีแต่ละรายให้ครบถ้วน และในด้านการประเมินราคาทรัพย์สินบางประเภท เช่น เพชรพลอย ศิลปวัตถุทั้งหลาย นอกจากฐานภาษีสำคัญ 3 ฐาน ที่กล่าวมาแล้วในการเรียกเก็บฐานภาษีทั่วไปยังมีฐานภาษีอื่น เช่น การจัดเก็บภาษีรัชชูปการ ซึ่งเรียกเก็บเป็นรายหัวจากชาวนครจักร์ แทนการเข้ารับราชการทหาร การจัดเก็บภาษีการเดินทางออกนอกราชอาณาจักร ซึ่งเรียกเก็บจากผู้ถือสัญชาติไทย หรือจากคนต่างด้าวที่ได้รับอนุญาตให้มีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทยเป็นรายครั้งของการเดินทางออกนอกราชอาณาจักร ค่าใบอนุญาตต่างด้าว ซึ่งเก็บจากคนต่างด้าวที่ได้ขออนุญาตมีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย เป็นต้น

(4) อัตราภาษี (Tax Rate)

อัตราภาษี หมายถึง อัตราที่เรียกเก็บจากฐานภาษีต่าง ๆ ดังกล่าวข้างต้นเพื่อนำไปคำนวณจำนวนภาษีที่ต้องจ่ายอัตราภาษีที่จะแบ่งออกเป็น 3 ประเภทใหญ่ ๆ ได้แก่

1) *อัตราแบบคงที่* อัตราภาษีอากรไม่เปลี่ยนแปลงแม้ว่าจำนวนของภาษีอากรจะเปลี่ยนแปลงไปอัตราภาษีประเภทนี้ เช่น อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ร้อยละ 20 และอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม ร้อยละ 7 เป็นต้น

2) *อัตราภาษีแบบก้าวหน้า* อัตราภาษีประเภทนี้จะสูงขึ้นเมื่อฐานภาษีมีมูลค่ามากขึ้น เช่น การจัดเก็บภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ซึ่งมีอัตราภาษีตั้งแต่ร้อยละ 5 ถึงร้อยละ 35

3) *อัตราภาษีแบบถดถอย* อัตราภาษีอากรจะลดลงแม้ว่าจำนวนของฐานภาษีอากรจะเพิ่มขึ้น เช่น อัตราภาษีบำรุงท้องที่ เป็นต้น

1.2 แนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับภาษีและธุรกิจ

การศึกษาความสัมพันธ์ของปัจจัยด้านภาษีที่มีผลต่อการดำเนินงานของธุรกิจมีแนวคิดทางเศรษฐศาสตร์ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

สำนักคลาสสิกมีข้อสมมติที่สำคัญในการวิเคราะห์แบบจำลองทางเศรษฐศาสตร์ประการหนึ่งกล่าวคือ บุคคลมีเหตุผลทางเศรษฐศาสตร์ที่ผู้บริโภคต้องการความพึงพอใจสูงสุด ส่วนผู้ผลิตต้องการกำไรสูงสุด โดยสำนักคลาสสิกกล่าวถึงอัตรากำไรลดลงนับเป็นอุปสรรคที่สำคัญต่อการเจริญเติบโตของธุรกิจและของประเทศ ทั้งนี้ การบังคับจัดเก็บภาษีอากร โดยรัฐบาลบังคับจัดเก็บจากประชาชน หรือผู้ประกอบการธุรกิจทำให้กิจการมีทุนลดลงเนื่องจากต้องกันเงินจากผลประกอบการมาเสียภาษี ทำให้การสะสมทุนลดลง การผลิต การลงทุนลดลงส่งผลกระทบต่อผล

ประกอบการในอนาคต ด้านผลกำไรลดต่ำลง ในขณะที่เดียวกัน Solow (1956) บ่งชี้ความสำคัญของ ภาษีต่ออัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ 4 ประการ (Engen & Skinner, 1996, p. 15) ซึ่งอ้างอิงจาก การศึกษาของซิดดะวัน ชนะกุล (2561) ประกอบด้วยด้านการลงทุนของภาคเอกชน การเจริญเติบโต ของแรงงาน ผลผลิตภาพ จะสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้าม ซึ่งเป้าหมายในการดำเนินงานของหน่วย ธุรกิจจะมุ่งเน้นเป้าหมายทางการเงิน (financial goals) เป็นสำคัญ ได้แก่ การเพิ่มรายได้ การแสวงหา กำไรสูงสุด (maximized profits) เป็นต้น

ธุรกิจทุกรูปแบบองค์กรทั้งกิจการขนาดเล็ก ขนาดกลางหรือขนาดใหญ่ ผู้ประกอบ กิจการย่อมมีหน้าที่หลักในการบริหารงานเพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มแก่กิจการด้านรายได้ การสร้างผล กำไรและขยายกิจการให้เติบโตในอนาคต อันจะส่งผลให้เกิดมูลค่าเพิ่ม สูงสุดแก่ กิจการ (Maximizing Value of the Firm)

การเก็บภาษีต่อหน่วย (Specific Tax or Unit Tax) เป็นภาษีที่รัฐบาลเรียกเก็บต่อหน่วย ของสินค้าที่มีการซื้อขายทั้งจากผู้ซื้อและผู้ขายโดยสินค้าแต่ละหน่วยที่ขายจะต้องมีเสถียรภาพ เท่ากันทุกระดับราคาซึ่งเมื่อรัฐบาลเรียกเก็บภาษีต่อหน่วยจะทำให้ผู้ขายมีต้นทุนการผลิตเพิ่มขึ้น เท่ากับภาษีที่เรียกเก็บจากผู้บริโภคเป็นการผลักภาระมายังผู้บริโภค ดังนั้น มาตรการทางภาษีของรัฐ จึงส่งผลกระทบต่อผู้ประกอบการโดยตรงทั้งในด้านการกำหนดราคาสินค้าบริการ ตลอดจนจนถึง รายได้ของกิจการในระดับที่เหมาะสม ดังนั้น ภาครัฐจึงมีแนวคิดนโยบายการคลัง กรณีลดภาษี รายได้แก่ภาคเอกชน เพื่อให้ภาคเอกชนจะมีรายได้มากขึ้นเพื่อการผลิตมากขึ้น อุปสงค์มวลรวมจึง เพิ่มขึ้นไปในทิศทางเดียวกันกับการใช้จ่ายภาครัฐที่เพิ่มขึ้น เป็นไปตามแนวคิดด้านมาตรการด้าน ภาษีจะมีผลกระทบต่อธุรกิจทั้งทางตรงและทางอ้อมส่งผลต่อกิจการด้านกำไรสุทธิเพิ่มสูงขึ้น สร้าง การลงทุน การจ้างงาน การผลิตสินค้าหรือบริการปรับตัวเพิ่มสูงขึ้น รวมทั้งภาคประชาชนจะมีกำลัง ซื้อมากขึ้นจากการมีงานทำ ราคาสินค้าหรือบริการปรับตัวลดต่ำลง (สมจินต์ สันถาวรภัย, 2555) และ ตัวทวีของอัตราภาษี (tax rate multiplier) จัดเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยให้รัฐบาลใช้ในการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีให้เหมาะสมกับสภาพทางเศรษฐกิจเพื่อบรรลุถึงระดับภาษีที่ต้องการ ตลอดจนเป้าหมายทางเศรษฐกิจต่าง ๆ ทั้งการเจริญเติบโต และเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ การใช้ มาตรการทางภาษีจึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการกระตุ้นเศรษฐกิจเพื่อรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ ให้เติบโตและสมดุลโดยคำนึงถึงปัจจัยด้านต่าง ๆ ทางเศรษฐกิจเพื่อก่อให้เกิดรายได้ทางธุรกิจส่งผล ให้กำไรสุทธิเพิ่มสูงขึ้นเนื่องจากเป็นต้นทุนทางตรงของผู้ประกอบการภาคเอกชนมีการใช้จ่ายเพิ่ม สูงขึ้นก่อให้เกิดการหมุนเวียนทางเศรษฐกิจเกิดผลดีต่อเศรษฐกิจโดยรวม (พอพันธ์ อุทยานนท์, 2555)

แนวคิดด้านภาษีกับการเติบโตของเศรษฐกิจและธุรกิจในทางเศรษฐศาสตร์ ประกอบด้วยปัจจัยที่ส่งผลต่อต้นทุนในการใช้ทุน 4 ประการ คือ 1) ภาษีธุรกิจ 2) สภาพการณ์ของ

ตลาดหลักทรัพย์ 3) ผลของนโยบายการคลังและนโยบายการเงิน และ 4) การจำกัดสินเชื่อและแหล่งเงินทุนจากภายในหน่วยธุรกิจ ทั้งนี้ ภาษีธุรกิจเป็นปัจจัยหนึ่งของการเก็บภาษีจากการดำเนินธุรกิจส่งผลให้มูลค่าผลิตผลส่วนเพิ่มของทุนปรับตัวลดลงตามสัดส่วนของภาษีที่เรียกเก็บส่งผลให้หน่วยธุรกิจลดปริมาณใช้ทุนลงส่งผลต่อการดำเนินงานของธุรกิจด้านการผลิตผลดำเนินงานจากกำไรจะลดลงตามค่าผันแปรการผลิตที่ลดลง (ปรัชญ์ ปราบปรักษ์, 2555)

เป้าหมายการดำเนินธุรกิจ เศรษฐศาสตร์การจัดการเป็นศาสตร์ที่ให้ความสนใจธุรกิจเพื่อการตัดสินใจให้บรรลุเป้าหมายทางธุรกิจ คือ เกิดกำไรสูงสุด (profit maximization) ซึ่งกำไรทางบัญชีจะสูงกว่ากำไรทางเศรษฐศาสตร์ กล่าวถึงพฤติกรรมของหน่วยธุรกิจในทฤษฎีเศรษฐศาสตร์ คือการพยายามที่ทำให้เกิดกำไรสูงสุด โดยกำไรทางบัญชีหมายถึงส่วนต่างของรายรับทั้งหมดกับต้นทุนทางบัญชีทั้งหมด ซึ่งเกี่ยวข้องต่อผลดำเนินงานด้านกำไรสุทธิของกิจการโดยตรง (จูไร ทัพวงษ์, 2553) นอกจากนี้แนวคิดเศรษฐศาสตร์ทางด้านอุปทาน (Supply-side Economics) จะมุ่งเน้นการแก้ไขปัญหาอัตราการขยายตัวทางเศรษฐกิจที่ลดต่ำลง และเงินเฟ้อ โดยนำแนวคิดเบื้องหลังของเศรษฐศาสตร์ด้านอุปทาน คือ เส้นโค้งแลฟเฟอร์เป็นเส้นแสดงความสัมพันธ์ระหว่างอัตราภาษีกับรายได้จากภาษี สำคัญแนวคิดนี้จะเน้นเรื่องการลดภาษี เพื่อสร้างแรงจูงใจในการทำงาน การออมและการลงทุนเพิ่มขึ้น โดยมีผลต่อกำไรของหน่วยธุรกิจที่จะขยายการผลิต การจ้างงาน ผลลัพธ์เกิดการขยายตัวทางเศรษฐกิจเพิ่มสูงขึ้น และช่วยให้เงินเฟ้อลดต่ำลง รวมทั้งแนวคิดของ เจ บี เซย์ กฎของเซย์ (Say's Law) กล่าวว่า “อุปทานก่อให้เกิดอุปสงค์ในตัวเอง” เจ บี เซย์ (Jean-Baptiste Say) เชื่อว่าระบบภาษีที่สูงหรืออยู่บนช่วงต้องห้ามของเส้นโค้งแลฟเฟอร์จะบั่นทอนแรงจูงใจในการลงทุน การออม การทำงาน ตลอดจนถึงประสิทธิภาพการผลิต ดังนั้น รัฐควรลดภาษีซึ่งจะทำให้ธุรกิจมีผลกำไรมากขึ้น หน่วยธุรกิจจะทำงานมากขึ้นเกิดการออม การลงทุน เศรษฐกิจขยายตัวรายได้จากการเก็บภาษีเพิ่มขึ้น การขาดดุลงบประมาณลดลง ภาวะเงินเฟ้อลดต่ำลงด้วย

1.3 นโยบายการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

โดยที่รัฐบาลมีนโยบายสนับสนุนให้ผู้ประกอบการซึ่งเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีขีดความสามารถในการประกอบการและเพิ่มศักยภาพด้านเศรษฐกิจของประเทศให้เติบโต กระทรวงการคลังจึงกำหนดนโยบาย และมาตรการทางการคลังผ่านหน่วยงานในสังกัด โดยกรมสรรพากรถือเป็นหน่วยงานสำคัญที่จะขับเคลื่อนนโยบายภาครัฐได้อย่างเป็นรูปธรรม ส่งผ่านนโยบายด้านภาษีไปยังผู้ประกอบการโดยตรง ในรูปของกฎหมายด้านการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศและจูงใจการลงทุนในด้านต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการลงทุนจากต่างประเทศ อันเป็นการกระตุ้น

เศรษฐกิจของประเทศ โดยมีการกำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่สอดคล้องกัน

ในช่วงเวลาที่ผ่านมากกระทรวงการคลัง ได้ออกกฎหมายด้านการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือยกเว้นภาษี เพื่อเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศและจูงใจการลงทุนในด้านต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการลงทุนจากต่างประเทศ อันเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ รวมทั้งเพื่อบรรเทาภาระภาษีและเพิ่มสภาพคล่องทางการเงิน สนับสนุนให้มีการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องตามสภาพข้อเท็จจริงของกิจการ ตลอดจนให้มีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่สอดคล้องกัน ดังนี้ (ภาคผนวก ก)

1.3.1 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 530) พ.ศ. 2554

1.3.2 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 583) พ.ศ. 2558

1.3.3 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 595) พ.ศ. 2558

1.3.4 พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการ เกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร พ.ศ. 2558

1.3.5 พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 603) พ.ศ. 2559

การยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะส่งผลดีต่อรายได้ภาครัฐบาลในอนาคต รวมทั้งการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะเป็นปัจจัยกระตุ้นด้านอุปสงค์ให้เกิดการลงทุนภายในประเทศมากขึ้น การลงทุนภาคเอกชนโดยรวมมีการปรับตัวสูงขึ้น เนื่องจากการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นปัจจัยกระตุ้นอุปสงค์ที่สนับสนุนให้ผู้ประกอบการ โดยเฉพาะในภาคธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ของทั้งประเทศเติบโตและขยายตัวสามารถแข่งขันกับต่างประเทศได้ สร้างความน่าสนใจของประเทศให้กับนักลงทุนต่างชาติเข้ามาลงทุนในอนาคตสืบเนื่องจากได้รับผลกำไรมากขึ้น ช่วยพัฒนาเศรษฐกิจภาคการผลิตของสาขาการผลิตภายในประเทศ ส่งผลให้เกิดความต้องการใช้ปัจจัยการผลิต อาทิ แรงงาน ทุน และสินค้าขั้นกลางมากขึ้น ภาครัฐบาลมีรายได้จากการจัดเก็บภาษีโดยรวมเพิ่มขึ้น มีการจ้างงานใหม่ภายในประเทศเพิ่มขึ้น นำไปสู่การบริโภคและเงินออมที่เพิ่มขึ้น

2. แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับวิสาหกิจขนาดเล็ก

วิสาหกิจขนาดเล็กมีความหมายและความสำคัญในบริบทที่แตกต่างกันไปหลายลักษณะ ทั้งในส่วนของกรอบแนวคิด และการเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็กโดยมีแนวคิด ดังนี้

2.1 แนวคิดที่เกี่ยวข้องกับวิสาหกิจขนาดเล็ก

วิสาหกิจขนาดเล็กเป็นส่วนหนึ่งของ SMEs ซึ่งวิสาหกิจขนาดเล็กขึ้นอยู่กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ โดยการกำหนดขนาดของวิสาหกิจใน SMEs ขึ้นอยู่กับหลักเกณฑ์ของแต่ละหน่วยงานที่กำหนด ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

2.1.1 การกำหนดคุณลักษณะธุรกิจ SMEs

รูปแบบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) อาจเป็นรูปแบบของวิสาหกิจชุมชน ผู้ประกอบการวิสาหกิจคนเดียวหรือหลายคน

(1) วิสาหกิจชุมชน

วิสาหกิจชุมชนเป็นกิจการของชุมชนที่เกี่ยวกับการผลิตสินค้า การให้บริการ หรือการอื่นที่ดำเนินการ โดยคณะบุคคลที่มีความผูกพันมีวิถีชีวิต ร่วมกัน และรวมตัวประกอบกิจการดังกล่าว

(2) ผู้ประกอบการวิสาหกิจ SMEs

1) เจ้าของคนเดียวธุรกิจที่มีเจ้าของคนเดียว ลงทุนคนเดียว ธุรกิจเป็นหนึ่งเดียวกับเจ้าของ คณะบุคคล บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ตกลงกันเพื่อกระทำการร่วมกัน แต่ไม่มีวัตถุประสงค์ที่จะแบ่งปันผลกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำ ส่วนหุ้นส่วนสามัญ บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป ตกลงกันเพื่อกระทำการร่วมกัน โดยมีวัตถุประสงค์แบ่งปันผลกำไรที่ได้จากกิจการที่ทำนิติบุคคล

2) หุ้นส่วนสามัญที่จดทะเบียนนิติบุคคล บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการร่วมกัน โดยหุ้นส่วนทุกคนไม่จำกัดความรับผิด

3) หุ้นส่วนจำกัด บุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการร่วมกัน หุ้นส่วนมีทั้งที่จำกัดความรับผิด และไม่จำกัดความรับผิด

4) บริษัทจำกัด บุคคลตั้งแต่ 3 คนขึ้นไป มาลงทุนและเป็นเจ้าของกิจการ ผู้ถือหุ้นรับผิดในหนี้ต่าง ๆ ไม่เกินจำนวนเงินที่ผู้ถือหุ้นแต่ละคนลงทุน
ที่มา : กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก กรมสรรพากร

2.1.2 การแบ่งขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

การแบ่งขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมพิจารณาโดยใช้เกณฑ์ของหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ตามเกณฑ์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์และสำนักงาน

ส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(สสว.) และ กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง

1) การแบ่งขนาดของ SMEs ตามเกณฑ์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์และสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.)

สองหน่วยงานดังกล่าวได้กำหนดขนาดของ SMEs ไว้ โดยใช้จำนวนแรงงานและรายได้ และพิจารณาตามประเภทกิจการ กล่าวคือ กรณีที่เป็นกิจการการผลิต โดยใช้จำนวนแรงงานเป็นเกณฑ์ กิจการขนาดย่อม (XS) ขนาดเล็ก (S) และขนาดกลาง (M) คือ กิจการที่มีการจ้างงานไม่เกิน 5 คน 5-50 และ 51-200 คน ตามลำดับแต่ถ้าเป็นกิจการบริการการค้า กิจการที่มีการจ้างงานไม่เกิน 5 คน 5-30 และ 31-100 คน ตามลำดับสำหรับกรณีที่ใช้รายได้เป็นเกณฑ์ เป็นกิจการการผลิต โดยใช้จำนวนแรงงานเป็นเกณฑ์ กิจการขนาดย่อม (XS) ขนาดเล็ก (S) และขนาดกลาง (M) คือ กิจการที่มีรายได้ไม่เกิน 1.8 มากกว่า 1.8-100 และมากกว่า 100-500 ล้านบาท ตามลำดับ แต่ถ้าเป็นกิจการบริการการค้า คือกิจการที่มีรายได้ไม่เกิน 1.8 มากกว่า 1.8-50 และมากกว่า 50- 300 ล้านบาท ตามลำดับ ดังรายละเอียดในตารางที่ 2.1

ตารางที่ 2.1 การแบ่งขนาดของ SMEs ตามเกณฑ์ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า และสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.)

| รายการ | การผลิต | | | การบริการและการค้า | | |
|------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|------------|-------------|
| | XS | S | M | XS | S | M |
| จำนวนแรงงาน (คน) | ไม่เกิน 5 | ไม่เกิน 50 | ไม่เกิน 200 | ไม่เกิน 5 | ไม่เกิน 30 | ไม่เกิน 100 |
| รายได้ (ล้านบาท) | ไม่เกิน 1.8 | ไม่เกิน 100 | ไม่เกิน 500 | ไม่เกิน 1.8 | ไม่เกิน 50 | ไม่เกิน 300 |

ที่มา: กรมพัฒนาธุรกิจการค้า, สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ในขณะที่สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (2562) ได้กำหนดลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เป็นการผลิต การบริการและการค้า ตามจำนวนการจ้างงานและรายได้ ดังรายละเอียดในตารางที่ 2.2

ตารางที่ 2.2 การแบ่งขนาดของ SMEs ตามเกณฑ์ของ สสว.

| รายการ | การผลิต | | | การบริการและการค้า | | |
|------------------|---------|-------|---------|--------------------|-------|---------|
| | XS | S | M | XS | S | M |
| จำนวนแรงงาน (คน) | <5 | ≥5-50 | ≥50-200 | <5 | ≥5-30 | ≥30-100 |

ตารางที่ 2.2 (ต่อ)

| รายการ | การผลิต | | | การบริการและการค้า | | |
|------------------|---------|----------|----------|--------------------|---------|---------|
| | XS | S | M | XS | S | M |
| รายได้ (ล้านบาท) | < 1.8 | ≥1.8-100 | ≥100-500 | <1.8 | ≥1.8-50 | ≥50-300 |

ที่มา: สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

2) การแบ่งขนาดของ SMEs ตามเกณฑ์กรมสรรพากร

ในขณะที่กรมสรรพากรได้กำหนดหลักเกณฑ์การแบ่งขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยพิจารณาจากการให้สิทธิประโยชน์ที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้าย ของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาท มีรายได้จากการขายสินค้า และการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีสินทรัพย์ถาวรที่ไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาท และจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน เป็นกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับภาษีมูลค่าเพิ่ม ที่มีรายได้ไม่เกิน 1.8 ล้านบาท ต่อปี หรือต่อรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีการจ้างแรงงานที่ไม่เกิน 200 คน และมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการรวมกันไม่เกิน 100 ล้านบาทต่อปี

เกณฑ์ของกรมสรรพากรได้แบ่งขนาดของกิจการธุรกิจโดยใช้รายได้ในรอบปีบัญชีของกิจการกล่าวคือ กิจการขนาดย่อม (XS) คือ กิจการที่เป็นบุคคลธรรมดาหรือวิสาหกิจชุมชน หรือนิติบุคคลที่มีรายได้น้อยกว่า 1.8 ล้านบาท กิจการที่เป็นนิติบุคคลขนาดเล็ก (S) ขนาดกลาง (M) ขนาดใหญ่ (X) ขนาดใหญ่มาก (XL) คือ กิจการที่มีรายได้ มากกว่า 1.8-30 ล้านบาท มากกว่า 30 ถึง 500 ล้านบาท มากกว่า 50 ถึง 2,000 ล้านบาท และ มากกว่า 2,000 ล้านบาท ตามลำดับดังรายละเอียดในตารางที่ 2.3

ตารางที่ 2.3 การแบ่งขนาดของธุรกิจตามเกณฑ์กรมสรรพากร

หน่วย: ล้านบาท

| รายการ | บุคคลธรรมดาหรือ วิสาหกิจชุมชน | | | นิติบุคคล | | |
|--------|----------------------------------|------|---------|-----------|--------------|--------|
| | XS | XS | S | M | L | XL |
| รายได้ | <1.8 | ≤1.8 | >1.8-30 | > 30-500 | >500 - 2,000 | >2,000 |

ที่มา: กรมสรรพากร

2.2 การเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็ก

ในการพิจารณาถึงผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ก มีลักษณะที่คล้ายกับผลการดำเนินงานหรือการเติบโตของธุรกิจโดยทั่วไป โดยใช้กำไรสุทธิเป็นตัวชี้การเติบโตของธุรกิจของวิสาหกิจขนาดเล็ก

2.2.1 แนวคิดการเติบโตทางธุรกิจ

การเติบโตทางธุรกิจเป็นสิ่งที่ผู้ประกอบการควรตระหนักและให้ความสำคัญอย่างยิ่งในการดำเนินธุรกิจ โดยตัวชี้วัดการเติบโตทางธุรกิจที่ใช้โดยทั่วไปมีองค์ประกอบ คือ ยอดขาย ส่วนแบ่งตลาด ความพึงพอใจของลูกค้า คุณภาพสินค้าและบริการ ความสามารถในการทำกำไร ระดับของผลิตภัณฑ์ จำนวนพนักงาน ผลิตภาพในการผลิต และประสิทธิภาพขององค์กร (McClelland, 1973 อ้างถึงใน นริศ เพ็ญโกไคย และ นุจรี ภาคาสัตย์, 2561 หน้า 5) ทั้งนี้ การเติบโตทางธุรกิจย่อมมีความแตกต่างกันตามลักษณะหรือบริบทของแต่ละองค์กร (Laosebikan, Oginni & Odunlusi, 2013) อ้างถึงใน นริศ เพ็ญโกไคย และ นุจรี ภาคาสัตย์, 2561 หน้า 7 ได้กล่าวไว้

อย่างไรก็ตามในการวัดการเติบโตทางธุรกิจส่วนใหญ่พิจารณาจากความสามารถที่เพิ่มขึ้นของกำไรสุทธิ รายได้ และสัดส่วนทางการเงินที่สำคัญในการประกอบธุรกิจ (Mullins, 2002; Akindele, Oginni & Omoyele, 2012 อ้างถึงใน นริศ เพ็ญโกไคย และ นุจรี ภาคาสัตย์, 2561 หน้า 7 (บรรณานุกรมที่มา: นริศ เพ็ญโกไคย และ นุจรี ภาคาสัตย์ (2561) *อิทธิพลของสมรรถนะองค์กรกลยุทธ์ทางธุรกิจ ภาวะผู้นำ และการจัดการความรู้ที่ส่งผลต่อการเติบโตทางธุรกิจและความอยู่รอดขององค์กรในอุตสาหกรรมผลิตชิ้นส่วนยานยนต์* บทความวิจัยสาขาวิชามนุษย์ศาสตร์ สังคมศาสตร์ และศิลปะ มหาวิทยาลัยศิลปากร ปีที่ 11 ฉบับที่ 21 มกราคม 2561. www.thaijo.org)

จากรายงานหรือการศึกษาของสสว. เกี่ยวกับ SMEs ของประเทศไทย พบว่า SMEs ร้อยละ 99 ของวิสาหกิจทั้งหมด มีการสนับสนุนในหลายแนวทางที่ใกล้เคียงกับกรณีของประเทศไทยในกลุ่มตัวอย่าง Best Practice ยกเว้น การประกวดแผนธุรกิจ กองทุนอุดหนุนการร่วมลงทุน (Venture Capital Subsidy) และเงินสนับสนุนการขยายกิจการไปต่างประเทศ (Internationalization Fund) เท่านั้นที่ยังไม่มีหน่วยงานใดเป็นผู้รับผิดชอบหลัก

2.2.2 กลุ่มธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูงของประเทศไทย (Thailand High Growth SMEs)

สสว. ได้พัฒนาเกณฑ์ใช้ในการกำหนดกลุ่มธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูง (SMEs High Growth Sectors) ของประเทศไทยและวิเคราะห์ถึงโอกาส ศักยภาพการแข่งขันของ SMEs High Growth Sectors รวมถึงประเด็นปัญหา อุปสรรคของกลุ่ม ธุรกิจดังกล่าว พร้อมหาแนวทางและนโยบายที่เหมาะสมในการสนับสนุน SMEs High Growth Sectors ให้เติบโตอย่างก้าวกระโดดและยั่งยืน

กรณีของประเทศไทยเมื่อพิจารณาจากงบการเงินของผู้ประกอบการ SMEs สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ปี 2561 – 2562 จำแนกตามสัดส่วนกลุ่มธุรกิจ พบว่าธุรกิจของ SMEs ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจขนาดเล็กมากกว่ากลุ่มอื่น โดยธุรกิจขนาดเล็กปี 2561 มีสัดส่วนสูงถึงร้อยละ 85.53 สำหรับปี 2562 ร้อยละ 84.79 ของธุรกิจ SMEs ทั้งหมด ภายใต้ข้อจำกัดของข้อมูลดังกล่าวการพิจารณากลุ่มธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูงของประเทศไทยประกอบด้วย 2 หลักเกณฑ์ คือ

1) รายได้หลัก ได้แก่ High Growth SMEs ที่มีรายได้สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Income Growth มีค่าเป็นบวก) และ

2) กำไรสุทธิ ได้แก่ High Growth SMEs ต้องมีกำไรสุทธิเฉลี่ยมากกว่า 0 และสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Profit Growth มีค่าเป็นบวก)

3. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการศึกษาครั้งนี้เพื่อวิเคราะห์ผลกระทบต่อการทำงานของวิสาหกิจขนาดเล็ก แต่ไม่พบผู้ทำการวิจัยหรือการศึกษาที่เกี่ยวข้องของกิจการโดยตรง จึงนำงานวิจัย หรือผลการศึกษาที่เกี่ยวข้องของภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลดำเนินงานของกิจการนำมาปรับใช้โดยมะกิอะ อซาอิ (2549) มีผลการวิจัยถึงการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจเป็นสาเหตุของการจัดเก็บภาษีและการจัดเก็บภาษีเป็นสาเหตุของการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจโดยทำการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างรายได้ภาครัฐบาลจากภาษีอากรกับการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทยพบว่า การเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจเป็นสาเหตุของการจัดเก็บภาษีและการจัดเก็บภาษี เป็นสาเหตุของการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจรวมทั้งทฤษฎีของ Solow (1956) ที่บ่งชี้ความสำคัญของภาษีต่ออัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ 4 ประการหลัก 1) อัตราภาษีที่สูงย่อมลดแรงจูงใจในการลงทุนของภาคเอกชน 2) อัตราภาษีที่สูงทำให้อัตราการเจริญเติบโตของแรงงานลดลง 3) อัตราภาษีที่สูงทำให้อัตราการเจริญเติบโตของผลิตภาพของระบบเศรษฐกิจโดยรวมลดลง และ 4) อัตราภาษีที่สูงส่งผลต่อผลิตภาพหน่วยสุดท้ายของทุนที่ย้ายการผลิตไปภาคการผลิตที่มีอัตราภาษีที่ต่ำกว่า

นอกจากงานวิจัยของ มะกิอะ อซาอิ (2549) และ Solow (1956) แล้ว ปรากฏงานวิจัยของ พิสิทธิ์ พัวพันธ์ วิจารณ์ ปั้นเปี่ยมรัษฎ์ และจกมล คำไ้ (2555) ที่ได้ศึกษาเรื่อง ผลกระทบของการดำเนินนโยบายปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax) อันเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายด้านการส่งเสริมการลงทุน เพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันของภาคเอกชน ช่วยขยายฐานภาษี และรองรับการเข้าสู่การเป็นประชาคมอาเซียนในปี 2558 ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบให้มีการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ 30.0 ให้เหลือร้อยละ 23.0 ในปี 2555 และลดเหลือร้อยละ 20.0 ในปี 2556 ซึ่งการปรับลดภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจ ผลกระทบของนโยบายภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยใช้ปี 2555 เป็นฐานในการคำนวณ เป็นปีเริ่มต้น จากนั้นจึงใช้สมมติฐานเกี่ยวกับการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ 30.0 เหลือร้อยละ 23.0 ในปี 2555 และร้อยละ 20.0 ในปี 2556 โดยการพิจารณานโยบายดังกล่าวส่งผลกระทบต่อรายได้รัฐบาลในอนาคตแต่จะช่วยกระตุ้นด้านอุปสงค์ที่ทำให้เกิดการสนับสนุนให้มีการลงทุนภายในประเทศมากขึ้น

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง (2558) ได้ทำการศึกษาเรื่อง กรณีให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีต่อการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย พบว่าปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการลงทุนโดยตรงจากต่างประเทศ จะคำนึงถึงปัจจัยที่ส่งผลต่อการลงทุนที่สำคัญ ได้แก่ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของไทย อัตราแลกเปลี่ยนเงินบาทต่อดอลลาร์สหรัฐ ผลกระทบที่มวลรวมภายในประเทศเบื้องต้นของประเทศไทย ดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และการส่งออกของประเทศไทย โดยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่ำลง ประเทศไทยจะมีความสามารถในการแข่งขันสูงขึ้นสามารถดึงดูดนักลงทุนต่างชาติให้เข้ามาลงทุนได้มากขึ้น

สำหรับผลการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการเติบโตของ SMEs เดือนเด่น นิคมบริรักษ์ (2557ก) ได้ทำการศึกษาแนวทางการส่งเสริมกลุ่มธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูงของ ประเทศไทย (SMEs High Growth Sectors) โดยการหาตัวชี้วัดในการกำหนดกลุ่มธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูง วิเคราะห์หาโอกาสและศักยภาพในการเติบโต ศึกษาประเด็น ปัญหา อุปสรรค ของธุรกิจ SMEs ที่เป็น High Growth Sector ในประเทศไทย รวมทั้งแนวทางและนโยบายภาครัฐที่เหมาะสมในการสนับสนุน ส่งเสริม กลุ่ม SMEs ดังกล่าวให้เติบโตเชื่อมโยงเข้าสู่ตลาดสากลได้อย่างรวดเร็ว ทบทวนนโยบายการส่งเสริม SMEs ซึ่งพบว่า การส่งเสริมวิสาหกิจที่มีการเติบโตสูง จะเป็นตัวเร่งการขยายตัวทางเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ พิจารณาจาก 2 ประเด็นหลัก คือ ธุรกิจที่มีรายได้หลักสูงขึ้นต่อเนื่องมีค่าเป็นบวก และต้องมีกำไรสุทธิ เฉลี่ยมากกว่า 0 และสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง

จากผลการศึกษาของกลุ่มธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูงของประเทศไทย (Thailand High Growth SMEs) ของสสว. (ปี 2557) โดยพิจารณาช่วง ปี 2552 - 2554 จำแนกตามประเภทมาตรฐานอุตสาหกรรมประเทศไทย (Thailand Standard Industrial Classification : TSIC) พบว่า ธุรกิจของ SMEs ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจขนาดเล็กมากกว่าขนาดกลาง โดยธุรกิจขนาดเล็กมีสัดส่วนสูงถึงร้อยละ 95.30 ของจำนวนธุรกิจ SMEs ทั้งหมดการพิจารณากลุ่มธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูงของประเทศไทย เบื้องต้นประกอบด้วย 2 หลักเกณฑ์ คือ

- 1) รายได้หลัก ได้แก่ High Growth SMEs ที่มีรายได้สูงขึ้นอย่างต่อเนื่องมีค่าเป็นบวก
- 2) กำไรสุทธิ ได้แก่ High Growth SMEs จะต้องมีกำไรสุทธิเฉลี่ยมากกว่า 0 และสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง (Profit Growth มีค่าเป็นบวก)

ผลการศึกษาของสสว. สอดคล้องกับผลการศึกษาของ เฟรเซอร์ (Frese) (2000) ที่มีผลการวิจัยด้านการวัดความสำเร็จของผู้ประกอบการพบว่าการเจริญเติบโตหรือความสำเร็จของธุรกิจมุ่งเน้นรายได้และผลกำไรจากการประกอบกิจการเป็นสำคัญ

นอกเหนือจากงานวิจัยและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล และการวัดผลดำเนินงานของกิจการดังกล่าวแล้ว มีประเด็นที่น่าสนใจโดยเดือนเด่น นิคมบริรักษ์ (2557) ได้ศึกษา เรื่อง การศึกษาผลกระทบของนโยบายและกฎหมายของประเทศในภูมิภาคอาเซียนที่มีต่อ SMEs ของประเทศไทย โดยข้อเสนอแนะเชิงนโยบายจากการศึกษานี้ ได้แก่

1. การแก้ไขปรับปรุงกฎหมายที่ควรปรับปรุงแก้ไขมี 2 ประเด็น คือ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร
2. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการเงิน มีข้อเสนอเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการเงินที่เห็นสมควรต้องพิจารณา คือ ร่าง พ.ร.บ. หลักประกันทางธุรกิจ และ พ.ร.บ. บริษัทประกันสินเชื่ออุตสาหกรรม ขนาดย่อม พ.ศ. 2534
3. กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรปัจจุบันประเทศไทยจะมีมาตรการด้านภาษีที่เป็นประโยชน์ต่อ SMEs แต่จากการศึกษาพบว่ายังไม่เพียงพอต่อผู้ประกอบการ SMEs กอปรกับหลายประเทศในอาเซียน มีมาตรการภาษีที่เป็นการส่งเสริมผู้ประกอบการ SMEs ที่ดีกว่าประเทศไทย จึงมีข้อเสนอให้มีการปรับปรุงกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับภาษีอากรแบ่งเป็นมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริม SMEs ภายในประเทศ และมาตรการภาษีเพื่อส่งเสริม SMEs ในการลงทุนต่างประเทศ

3.1 มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริม SMEs ภายในประเทศ

3.1.1 ปรับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับ SMEs และเงื่อนไขควรกำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิส่วนที่เกิน 1 ล้านบาท เป็นร้อยละ 15 และควรปรับเงื่อนไขการเป็น SMEs สำหรับการใช้สิทธิประโยชน์ในอัตราภาษีเงินได้นี้ ควรปรับทุนจดทะเบียนชำระแล้วให้สูงกว่า 5 ล้านบาท ซึ่งอาจเป็น 20 ล้านบาท และปรับรายได้จากการขายและให้บริการให้สูงกว่า 30 ล้านบาท ซึ่งอาจเป็น 100 ล้านบาทหรือมากกว่า เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงของ SMEs ไทยและเทียบเคียงกับประเทศอื่นในอาเซียนได้

3.1.2 การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ SMEs ที่เป็นนิติบุคคลเป็นระยะเวลา 3ปีแรก นับจากวันเริ่มประกอบการเพื่อส่งเสริมการเริ่มธุรกิจ และเป็นการลดความเหลื่อมล้ำทางภาษีที่ให้กับบริษัทต่างชาติที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน

3.1.3 การเลือกหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา สำหรับ SMEs ในอัตราร้อยละ 75 ของยอดรายรับทำให้ SMEs มีความสะดวกในการยื่นแบบ และคำนวณต้นทุนทางภาษีรวมทั้งเป็นการส่งเสริมให้ SMEs เข้าสู่ระบบเพิ่มมากขึ้น

3.1.4 หักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าหรือมากกว่าสำหรับค่าใช้จ่ายที่ SMEs ที่ใช้ในการคิดค้นนวัตกรรมใหม่ การจดทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญา และการซื้อนวัตกรรมใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มผลผลิตและพัฒนาสินค้า

3.2 มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริม SMEs ในการลงทุนต่างประเทศ เพื่อเป็นการกระตุ้นและส่งเสริม SMEs ของประเทศไทยไปลงทุนต่างประเทศ ควรปรับปรุงมาตรการทางภาษี ดังนี้

3.2.1 หักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าหรือมากกว่า สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปต่างประเทศเพื่อสร้างธุรกิจหรือเพื่อศึกษาหาแนวทางในการทำธุรกิจในต่างประเทศ ซึ่งประเทศสิงคโปร์ ใช้มาตรการลักษณะนี้ในการส่งเสริม SMEs

3.2.2 ยกเว้นภาษีเงินปันผลจากเงินลงทุนในต่างประเทศของ SMEs ไทยโดยไม่ต้องมีเงื่อนไข เพื่อส่งเสริมให้ SMEs นำผลกำไรจากการลงทุนในต่างประเทศกลับเข้ามาในประเทศไทย

มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริม SMEs ภายในประเทศสามารถพิจารณาจากฟิลิปปินส์ พัวพันธ์ พร้อมคณะ (2555) ที่ศึกษาเรื่อง นโยบายการปรับลดภาษีเงินได้นิติบุคคลการศึกษาจากแบบจำลองคุณภาพทั่วไป ได้ศึกษาผลกระทบของการดำเนินนโยบายปรับลดอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล ตามนโยบายรัฐบาล ด้านการส่งเสริม การลงทุน เพื่อสร้างความสามารถในการแข่งขันของภาคเอกชน ขยายฐานภาษี และ รองรับการเข้าสู่การเป็นประชาคมอาเซียนในปี 2558 เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 ซึ่งคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบให้มีการปรับลดอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ 30.0 ให้เหลือร้อยละ 23.0 ในปี 2555 และลดลงเหลือร้อยละ 20.0 ในปี 2556 ซึ่งการปรับลดภาษีเงินได้นิติบุคคล จะส่งผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจ โดยกำหนดปีของข้อมูลที่ใช้เป็นฐานในการคำนวณ ใช้ปี 2555 เป็นปีเริ่มต้น ใช้สมมติฐานเกี่ยวกับการปรับลดอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลจากร้อยละ 30.0 เหลือร้อยละ 23.0 ในปี 2555 และร้อยละ 20.0 ในปี 2556 เพื่อศึกษาผลกระทบต่อรายได้รัฐบาลในอนาคต อย่างไรก็ตาม รวมทั้งพิจารณาว่าการปรับลดอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลจะเป็นปัจจัยกระตุ้นด้านอุปสงค์ การลงทุนภายในประเทศ และเบญจวรรณรี โชติช่วงนิรันดร์ (2560) ที่ทำการศึกษาเรื่องผลของนโยบายการลดภาษีนิติบุคคลต่อระบบเศรษฐกิจของประเทศไทยด้วยระเบียบวิธีทางเศรษฐมิติ ด้วยการสร้างแบบจำลองผลผลิตการผลิต และใช้ข้อมูลรายได้ประชาชาติ การสะสมทุนมูลค่าการจ้างแรงงาน และมูลค่าเงินได้ภาษีนิติบุคคล ใช้ข้อมูลอนุกรมเวลารายปี ตั้งแต่ ปี พ.ศ.2540-2553 ตัวแปร

จากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ จากสำนักงานคณะกรรมการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และกรมสรรพากร ผลการศึกษาจากการวิเคราะห์แบบจำลอง พบว่าเมื่อลดการเก็บมูลค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลลงร้อยละ 1 จะทำให้ระดับรายได้ประชาชาติเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.13 ไปในทิศทางเดียวกันกับงานวิจัยของซิดตะวัน ชนะกุล (2561) ที่ได้ศึกษาเรื่องภาระภาษีและการเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทยโดยใช้ข้อมูลอนุกรมเวลาของประเทศไทยรายไตรมาสระหว่าง ปี พ.ศ.2536-2559 ศึกษาภาระทางภาษีที่จัดเก็บจากแรงงาน จากทุน และจากการบริโภค การศึกษา จากการวิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้สถิติพรรณนา ข้อมูลที่นำมาใช้ในการทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างอัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ กับตัวแปรต่าง ๆ ที่ส่งผลกระทบต่ออัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจเป็นข้อมูลอนุกรมเวลา โดยวิเคราะห์ข้อมูลตัวแปรตาม คือ การเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทย โดยวัดจากอัตราการเปลี่ยนแปลงของผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ กำหนดตัวแปรอิสระหลัก คือ ภาระภาษีทุน ภาระภาษีแรงงาน และภาระภาษีการบริโภค สำหรับตัวแปรอิสระอื่น ๆ ซึ่งเป็นตัวแปรที่งานวิจัยที่ผ่านมาพบว่ามีความสำคัญทางสถิติในการอธิบายการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ ได้แก่ สัดส่วนการค้าระหว่างประเทศ (Trade) วัดโดยใช้มูลค่าของผลรวมของมูลค่านำเข้าและส่งออก หาดด้วยผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ และตัวแปรสะท้อน Physical capital ได้แก่ มูลค่าของการสะสมทุนต่อผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ

อัตราการการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับภาระภาษีจากทุนและภาระภาษีจากแรงงาน สำหรับปัจจัยที่ไม่สามารถระบุความสัมพันธ์ได้แน่ชัด ได้แก่ ภาระภาษีจากการบริโภค เนื่องจากจากการตรวจสอบเอกสารไม่ว่าในส่วนแนวคิด ทฤษฎี หรืองานวิจัยที่ผ่านมาตัวแปรดังกล่าวอาจส่งผลทางบวกและทางลบต่ออัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจได้ทั้งสองกรณี

4. สรุปวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

ผลจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องสามารถ สรุปเป็น 2 ประเด็น ดังนี้

1. การวัดผลการดำเนินงานของธุรกิจ

อาจกล่าวได้ว่าในการวัดผลการดำเนินงานของธุรกิจสามารถวัดจากกำไรสุทธิ รายได้หลัก และสัดส่วนทางการเงินที่สำคัญในการประกอบธุรกิจ (Mullins, 2002; Akindele, Oginni & Omoyele, 2012) และจากผลการศึกษาของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) (2557) การจัดกลุ่มธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูงของประเทศไทยพิจารณา รวม 2 ปัจจัย คือ รายได้หลัก และกำไรสุทธิ

2. ผลกระทบของภาษีต่อผลการดำเนินงานของธุรกิจ

ผลการศึกษาจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องสามารถกล่าวได้ว่ามาตรการภาษีมีความสำคัญต่อกิจการเป็นอย่างมาก มาตรการลดอัตราภาษีมีเป้าหมายเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจ อัตราภาษีที่ลดลงจะช่วยให้ต้นทุนการผลิตของผู้ประกอบการลดลงทำให้มีผลกำไรสูงขึ้น เกิดการขยายด้านการลงทุน พร้อมการจ้างแรงงานสูงขึ้น ส่งผลดีต่อเศรษฐกิจของประเทศ ทำให้รายได้ประชาชาติของประเทศเพิ่มสูงขึ้น ทั้งนี้ เป้าหมายหน่วยธุรกิจสูงสุดเพื่อแสวงหากำไรสูงสุด นักเศรษฐศาสตร์ ได้ระบุถึงมาตรการภาษีส่งผลกระทบต่อภาคธุรกิจ ระบบเศรษฐกิจ ทั้งทางตรงและทางอ้อมและกฎของเซย์ (Say's law) “อุปทานก่อให้เกิดอุปสงค์ในตัวเอง” ระบบภาษีที่สูงหรืออยู่บนช่วงต้องห้ามของเส้นโค้งแลฟเฟอร์จะบั่นทอนแรงจูงใจในการลงทุน การออม การทำงาน ตลอดจนถึงประสิทธิภาพการผลิต ดังนั้น การใช้มาตรการภาษีกฎหมายจะช่วยให้อัตราภาษีมีผลกำไรมากขึ้น บุคคลหรือหน่วยธุรกิจจะทำงานมากขึ้น เกิดการออม การลงทุน เศรษฐกิจเกิดการขยายตัว รายได้จากการเก็บภาษีเพิ่มขึ้น นักวิจัยหลายท่านระบุปัจจัยด้านภาษีเป็นตัวแปรหนึ่งที่จะส่งผลกระทบต่ออัตรากำไรของกิจการราย SMEs อาทิ มะกิอะ อซาอิ (2549) ระบุผลการวิจัยถึงการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจเป็นสาเหตุของการจัดเก็บภาษีและการจัดเก็บภาษีเป็นสาเหตุของการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจสืบเนื่องจากอัตราภาษีที่ลดลงย่อมส่งผลกระทบต่อราคาขายสินค้าหรือบริการของผู้ประกอบการต่อต้นทุนการผลิต มาตรการลดภาษีช่วยให้ภาคเอกชนไม่ต้องเสียภาษีหรือเสียภาษีน้อยลง ส่งผลต่อภาคเอกชนจะมีรายได้มากขึ้น เกิดความต้องการผลผลิตมากขึ้น ด้านอุปสงค์มวลรวมจะเพิ่มขึ้นไปในทิศทางเดียวกันกับการใช้จ่ายภาครัฐที่เพิ่มขึ้นส่งผลกระทบต่อภาคประชาชนจะมีการจับจ่ายใช้สอยมากขึ้น ทำให้ผู้ประกอบการมีผลกำไรสูงขึ้น เฟรเซอร์ (Frese) (2000) ได้ระบุในผลการวิจัย การวัดความสำเร็จของผู้ประกอบการพบว่าการเจริญเติบโตหรือความสำเร็จของธุรกิจมุ่งเน้นรายได้และผลกำไรจากการประกอบกิจการเป็นสำคัญ เทียบเคียงผลการศึกษาของกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง กรณีใช้มาตรการลดหย่อนทางภาษี เป็นเครื่องมือทางการคลังที่สำคัญเพื่อช่วยให้เศรษฐกิจเติบโตอย่างมีประสิทธิภาพและทฤษฎีของ Solow (1956) บ่งชี้ความสำคัญของภาษีต่ออัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจ 4 ประการ กรณีอัตราภาษีสูงจะกระทบด้านการลงทุน การเติบโตด้านแรงงาน ผลิตภาพของระบบเศรษฐกิจโดยรวมลดลงและการย้ายฐานการผลิตไปภาคการผลิตที่มีอัตราภาษีที่ต่ำกว่า

จากผลการศึกษาที่เกี่ยวข้อง อาทิ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) พบว่าการสนับสนุนราย SMEs เข้าถึงแหล่งเงินทุน การปรับปรุงกฎหมาย กฎระเบียบ รวมทั้งมาตรการด้านภาษีอากรที่เกี่ยวข้องจะช่วยให้ SMEs เกิดการขยายตัวด้านเศรษฐกิจ ช่วยเสริมสร้างขีดความสามารถด้านการแข่งขันของ SMEs สร้างผลิตภาพในการดำเนินธุรกิจสูงสุด

ทั้งนี้ อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลเป็นตัวแปรหนึ่งที่กำหนดขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ เนื่องจากการตัดสินใจลงทุนของนักลงทุนในประเทศหนึ่งประเทศใดนั้นจะต้องทำการประเมินผลตอบแทนจากการลงทุนเป็นสำคัญ โดยเฉพาะกำไรเงินได้นิติบุคคลเป็นต้นทุนหนึ่งของการลงทุนและส่งผลกระทบต่อกำไรหลังหักภาษี

ผลการทบทวนวรรณกรรมดังกล่าว การศึกษาครั้งนี้จึงได้นำหลักทฤษฎี ผลการวิจัย และผลการศึกษาที่เกี่ยวข้องใช้อ้างอิงเพื่อทำการศึกษา พร้อมกำหนดเป็นแนวทางการศึกษา ซึ่งผลจากการทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้องไม่พบผู้วิจัยหรือผู้ทำการศึกษาค้นคว้าเป็นการเฉพาะในเรื่องที่เกี่ยวกับผลของการเปลี่ยนแปลงมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงาน ด้านกำไรสุทธิของธุรกิจโดยตรง การศึกษาครั้งนี้จึงปรับใช้ผลที่ได้จากแนวคิดทางทฤษฎีของ เจ บี เซย์ กฎของเซย์ (Say's law) ที่ระบุระบบภาษีที่สูงหรืออยู่บนช่วงต้องห้ามของเส้นโค้งแลฟเฟอร์จะบั่นทอนแรงจูงใจในการลงทุน การออม การทำงาน ตลอดจนถึงประสิทธิภาพการผลิต ดังนั้น รัฐจึงควรลดภาษีซึ่งจะทำให้ภาคธุรกิจมีผลกำไรสุทธิมากขึ้น และนำผลการศึกษานี้ของกรมสรรพากร (2556) เบลูจวรรณรี โชติช่วงนิรันดร์ (2560) และชิตตะวัน ชนะกุล (2561) เพื่อใช้ในการศึกษาเรื่องของความสัมพันธ์ระหว่างผลการดำเนินงานด้านกำไรสุทธิหลังหักภาษีกับกำไรเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดเล็ก ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี โดยผลการดำเนินงานกำหนดเป็นตัวชี้วัดถึงการเติบโตของกิจการซึ่งพิจารณาจากด้านกำไรสุทธิหลังหักภาษีที่ได้รับ ตามผลการศึกษานี้ของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ที่ระบุธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูง ปัจจัยที่สำคัญหนึ่งก็คือกำไรสุทธิ

ดังที่กล่าวถึงการศึกษานี้มุ่งเน้นไปที่ผลของการเปลี่ยนแปลงมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลกรณีลดอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลของภาครัฐที่ออกมาตรการทางด้านภาษีในรูปแบบของกฎหมายเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการและช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศไทย ซึ่งมาตรการดังกล่าวย่อมส่งผลกระทบต่อผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีของกิจการ จึงทำการศึกษาในช่วงก่อนเปลี่ยนแปลงมาตรการภาษี (ปี 2556-2557) และในช่วงหลังเปลี่ยนแปลงมาตรการภาษีจากการลดอัตรากำไร (ปี 2558-2560)

บทที่ 3

วิธีดำเนินการศึกษา

การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาถึงผลของมาตรการปรับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี โดยการวิเคราะห์ผลกระทบระหว่างภาวะภาษีเงินได้นิติบุคคลเปรียบเทียบกับช่วงก่อนและหลังการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ โดยมีรายละเอียดพร้อมวิธีการศึกษา ดังนี้

1. ประชากร

ประชากรที่ใช้ในการศึกษา คือ ผู้ประกอบการนิติบุคคลที่เป็นวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ซึ่งมีรายได้จากกิจการเกิน 1.8 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 30 ล้านบาท ประกอบด้วย 1) กิจการด้านการเกษตร 2) กิจการขายส่ง ขายปลีก 3) กิจการขนส่ง 4) กิจการบริการ และ 5) กิจการด้านการผลิต จำนวนทั้งหมด 1,031 ราย ดังรายละเอียดในตารางที่ 3.1

ตารางที่ 3.1 การจำแนกรายวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ตามลักษณะประเภทกิจการ และขนาดรายได้ของแต่ละสถานประกอบการ

| หน่วย: ราย | |
|------------------|-------------|
| ประเภทกิจการ | ขนาดเล็ (S) |
| เกษตร | 29 |
| ขายส่ง / ขายปลีก | 464 |
| ขนส่ง | 46 |
| บริการ | 453 |
| ผลิต | 39 |
| รวม | 1,031 |

2. ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษา

ข้อมูลที่ใช้ในการศึกษารั้งนี้ ประกอบด้วยข้อมูลปฐมภูมิ (Primary Data) จากการสัมภาษณ์เชิงลึกผู้ให้ข้อมูลสำคัญ และข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) จากฐานข้อมูลรายวิสาหกิจขนาดเล็ก ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี แบบรายปี สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2556 - 2560 ของสำนักงานสรรพากรภาค 4 สังกัดกรมสรรพากร ซึ่งรวบรวมจากผู้ประกอบการ ทั้งจากงบการเงิน และข้อมูลชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัท หรือ ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด.50) เป็นรายสถานประกอบการ ดังนี้

- 2.1 ข้อมูลรายละเอียดผู้ประกอบการ ได้แก่ ประเภทกิจการ ขนาดกิจการ และทุนจดทะเบียน
- 2.2 ข้อมูลผลประกอบการ ได้แก่ รายได้ ต้นทุน และกำไรสุทธิหลังหักภาษี
- 2.3 ข้อมูลภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้แก่ ภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ

3. เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา

- 3.1 แบบสัมภาษณ์เชิงลึก (In-depth Interview) เพื่อศึกษาสภาพปัญหา อุปสรรค พร้อมข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการทางภาษีจากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็กในท้องที่อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องการใช้กฎหมาย
- 3.2 แบบจำลองถอดถอดพหุคูณเพื่อหาผลกระทบของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลก่อนและหลังการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็ก

4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

- 4.1 ข้อมูลปฐมภูมิ ใช้วิธีการรวบรวมข้อมูลจากการสัมภาษณ์ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็กโดยตรง จากสัดส่วนตัวแทนกลุ่มประชากรที่ศึกษา 5 กลุ่มกิจการ รวมทั้งสิ้น 10 ราย และเจ้าหน้าที่สังกัดกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในพื้นที่หรือรับผิดชอบ รวม 4 รายโดยมุ่งเน้นปัญหา อุปสรรค และผลของมาตรการภาษีที่มีผลต่อวิสาหกิจขนาดเล็ก เพื่อให้ทราบข้อเท็จจริง พร้อมรับทราบปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้อง

4.2 ข้อมูลทุติยภูมิ ศึกษาจากแหล่งที่มาและปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา โดยใช้ข้อมูลจากรายงานสถิติประจำปี รายงานการศึกษา งานวิจัย วารสาร ตำราวิชาการ ตลอดจนเอกสารเผยแพร่ของหน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชนพร้อมนำข้อมูลจากระบบฐานข้อมูลของสำนักงานสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร ที่บันทึกข้อมูลรายละเอียดจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล (แบบ ภ.ง.ด.50) พร้อมงบการเงินของกิจการรายวิสาหกิจขนาดเล็กเป็นรายสถานประกอบการ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ปี พ.ศ. 2556 - 2560

5. แบบจำลองที่ใช้ในการศึกษา

5.1 แบบจำลองการวิเคราะห์ผลกระทบการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กก่อนการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ช่วงปี 2556 -2557 สามารถเขียนแบบจำลอง ดังนี้

$$Y_i = \alpha_0 + \alpha_1 T_i + \alpha_2 D_{ag} + \alpha_3 D_{tn} + \alpha_4 D_{sv} + \alpha_5 D_{pd} + e$$

โดยที่

Y_i = กำไรสุทธิหลังหักภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็ก ช่วงปี พ.ศ. 2556 – 2557

T_i = ภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดเล็ก ช่วงปี พ.ศ. 2556 – 2557

D_{ag} = ประเภทกิจการทางด้านเกษตร

1 คือ ประเภทกิจการทางด้านเกษตร (ปี 2556 – 2557)

0 คือ ประเภทกิจการขายส่งขายปลีก (ปี 2556 – 2557)

D_{tn} = ประเภทกิจการทางด้านขนส่ง

1 คือ ประเภทกิจการทางด้านขนส่ง (ปี 2556 – 2557)

0 คือ ประเภทกิจการขายส่งขายปลีก (ปี 2556 – 2557)

D_{sv} = ประเภทกิจการทางด้านบริการ

1 คือ ประเภทกิจการทางด้านบริการ (ปี 2556 – 2557)

0 คือ ประเภทกิจการขายส่งขายปลีก (ปี 2556 – 2557)

D_{pd} = ประเภทกิจการทางด้านผลิต

1 คือ ประเภทกิจการทางด้านเกษตร (ปี 2556 – 2557)

0 ประเภทกิจการขายส่งขายปลีก (ปี 2556 – 2557)

- e = ค่าความคลาดเคลื่อน
 $\alpha_0, \alpha_1, \alpha_2, \dots, \alpha_5$ = ค่าสัมประสิทธิ์ตัวแปรอิสระ
 i = รายสถานประกอบการ

กำหนดให้กิจการขายส่งขายปลีกเป็นค่าฐานเพื่อใช้เปรียบเทียบกับกิจการอื่นของวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี เนื่องจากเป็นกิจการหลักที่มีนัยสำคัญด้านรายได้และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ อีกทั้งยังเป็นกิจการหลักที่สะท้อนถึงการเติบโตด้านรายได้ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีอากร โดยรวมที่สำคัญของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาปากเกร็ด กรมสรรพากร

5.2 แบบจำลองการวิเคราะห์ผลกระทบการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กลงภายหลังมีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลช่วงปี 2558, 2560 สามารถเขียนแบบจำลอง ดังนี้

$$Y_i = \alpha_0 + \alpha_1 T_i + \alpha_2 D_{ag} + \alpha_3 D_{tn} + \alpha_4 D_{sv} + \alpha_5 D_{pd} + e$$

โดยที่

Y_i = กำไรสุทธิหลังหักภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็กลง ช่วงปี พ.ศ. 2558, 2560

T_i = ภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดเล็กลง ช่วงปี พ.ศ. 2558, 2560

D_{ag} = ประเภทกิจการทางด้านเกษตร

1 คือ ประเภทกิจการทางด้านเกษตร (ปี 2558, 2560)

0 คือ ประเภทกิจการขายส่งขายปลีก (ปี 2558, 2560)

D_{tn} = ประเภทกิจการทางด้านขนส่ง

1 คือ ประเภทกิจการทางด้านขนส่ง (ปี 2558, 2560)

0 คือ ประเภทกิจการขายส่งขายปลีก (ปี 2558, 2560)

D_{sv} = ประเภทกิจการทางด้านบริการ

1 คือ ประเภทกิจการทางด้านบริการ (ปี 2558, 2560)

0 คือ ประเภทกิจการขายส่งขายปลีก (ปี 2558, 2560)

D_{pd} = ประเภทกิจการทางด้านผลิต

1 คือ ประเภทกิจการทางด้านเกษตร (ปี 2558, 2560)

0 คือ ประเภทกิจการขายส่งขายปลีก (ปี 2558, 2560)

e = ค่าความคลาดเคลื่อน

$\alpha_0, \alpha_1, \alpha_2, \dots, \alpha_5$ = ค่าสัมประสิทธิ์ตัวแปรอิสระ

i = รายสถานประกอบการ

กำหนดให้กิจการขายส่งขายปลีกเป็นค่าฐานเพื่อใช้เปรียบเทียบกับกิจการอื่นของวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี เนื่องจากเป็นกิจการหลักที่มีนัยสำคัญด้านรายได้และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ อีกทั้งเป็นกิจการหลักที่สะท้อนถึงการเติบโตด้านรายได้ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีอากร โดยรวมที่สำคัญของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาปากเกร็ด กรมสรรพากร

6. การวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลใช้สถิติเชิงพรรณนาและสถิติเชิงปริมาณ โดยสถิติเชิงพรรณนาจะใช้วิเคราะห์สภาพทั่วไป ค่าสถิติที่ใช้วิเคราะห์ ได้แก่ ความถี่ ค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ยเลขคณิต ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน สำหรับปัญหา อุปสรรค พร้อมข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการภาษีต่อการเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ใช้การวิเคราะห์เชิงเนื้อหา สำหรับการวิเคราะห์เชิงปริมาณ โดยการวิเคราะห์ใช้วิธีกำลังสองน้อยที่สุด (OLS : Ordinary Least Square) ด้วยการวิเคราะห์สมการถดถอยพหุคูณ สำหรับวิเคราะห์ผลกระทบการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กลงก่อนและหลังมีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

6.1 การศึกษาสภาพทั่วไปของวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

เป็นการวิเคราะห์เชิงพรรณนา ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลทุติยภูมิ เพื่ออธิบายให้ทราบถึงสภาพทั่วไปของวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการศึกษา เพื่อเป็นพื้นฐานสำหรับการวิเคราะห์ผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กลงต่อไป ประกอบด้วย จำนวนสถานประกอบการ ประเภทกิจการ รายได้ ต้นทุน กำไรสุทธิ และภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล

6.2 การวิเคราะห์เปรียบเทียบผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

เป็นการวิเคราะห์โดยใช้แบบจำลองการถดถอย ระหว่างตัวแปรตาม คือ ผลกำไรสุทธิเฉลี่ยหลังหักภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็ก ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ก่อนและหลังมีมาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล ของปี 2556 – 2557 และปี 2558, 2560 กับตัวแปรอิสระ คือ ภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉลี่ยของวิสาหกิจขนาดเล็กที่ใช้ในการศึกษา และประเภทของกิจการ โดยวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อหาผลกระทบด้านภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็กก่อนและหลังลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยนำผลการวิเคราะห์ดังกล่าวพิจารณาในประเด็นภาษีเงินได้นิติบุคคล กับประเภทกิจการส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิของกิจการ อย่างมีนัยสำคัญหรือแตกต่างกันหรือไม่อย่างไร

6.3 การศึกษาปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการภาษีต่อการเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

เป็นการวิเคราะห์เชิงเนื้อหาเกี่ยวกับปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะจากผู้ให้ข้อมูลสำคัญ จำนวน 10 ราย ประกอบด้วยประเด็นต่าง ๆ คือ

- 1) ข้อเท็จจริง สภาพปัญหา อุปสรรค ของมาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล ต่อ SMEs ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี
- 2) ผลกระทบตามมาตรการลดภาษีส่งผลต่อผลดำเนินงานของกิจการ พร้อมประโยชน์มีมากน้อยเพียงใด เป็นปัจจัยสำคัญระดับใดเมื่อเทียบกับปัจจัยด้านอื่นที่ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงาน
- 3) ข้อเสนอแนะด้านอัตราภาษีที่เหมาะสม หากนำมาบังคับใช้จะช่วยทำให้ SMEs เติบโตขึ้น จะเกิดผลดีหรือผลเสียอย่างไร
- 4) ข้อเสนอแนะพร้อมมาตรการภาษีอื่นที่เหมาะสมจากผู้ประกอบการ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุนให้ผู้ประกอบการ SMEs มีศักยภาพเพิ่มสูงขึ้น

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การศึกษาผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี โดยเก็บรวบรวมข้อมูลปฐมภูมิ จากการสัมภาษณ์เชิงลึก และข้อมูลทุติยภูมิ จากฐานข้อมูลรายวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี และวิเคราะห์ข้อด้วยสถิติเชิงพรรณนา และสถิติเชิงปริมาณ แบ่งผลการวิเคราะห์จำแนกได้ ดังนี้

ตอนที่ 1 สภาพทั่วไปของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

ตอนที่ 2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

ตอนที่ 3 ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการภาษีต่อการเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็ ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

ตอนที่ 1 สภาพทั่วไปของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

1.1 ข้อมูลวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี สำหรับช่วงปี พ.ศ. 2555 -2562 ที่มีสถานะเป็นนิติบุคคล มีจำนวนรวมทั้งสิ้นจำนวน 1,031 ราย คิดเป็นร้อยละ 71.59 ของ SMEs ทั้งหมด ทั้งนี้ วิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด เป็นพื้นที่ซึ่งมีแนวโน้มการขยายตัวด้านเศรษฐกิจ มีพัฒนาการด้านการค้า การลงทุน โดยอัตราการขยายตัวด้านรายได้เฉลี่ยร้อยละ 3.24 กิจกรรมบริการมีรายได้เพิ่มสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 27.65 สำหรับกำไรสุทธิหลังหักภาษีมีอัตราเพิ่มเฉลี่ย ร้อยละ 26.27 ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.1

1.2 ประเภทกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ดังนี้

1.2.1 จำแนกประเภทกิจการ ของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด มีประเภทกิจการหลัก 5 ประเภทได้แก่ การขายส่งและขายปลีก มากที่สุด จำนวน 464 ราย คิดเป็นร้อยละ 45.00 รองลงมา คือการบริการ จำนวน 453 ราย คิดเป็นร้อยละ 43.94 การขนส่ง จำนวน 46 ราย

คิดเป็นร้อยละ 4.46 การผลิต จำนวน 39 ราย คิดเป็นร้อยละ 3.78 น้อยที่สุดคือการเกษตร จำนวน 29 ราย คิดเป็นร้อยละ 2.81 ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 จำนวนและร้อยละของวิสาหกิจขนาดเล็กราย ปี 2555 – 2560 จำแนกตามประเภทกิจการ ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

| ประเภท | จำนวนวิสาหกิจ ขนาดเล็กราย (S) | ร้อยละ |
|---------------|----------------------------------|--------|
| ขายส่งขายปลีก | 464 | 45.00 |
| บริการ | 453 | 43.94 |
| ขนส่ง | 46 | 4.46 |
| ผลิต | 39 | 3.78 |
| เกษตร | 29 | 2.81 |
| รวม | 1,031 | 100.00 |
| | ร้อยละของ SMEs | 71.59 |

1.3 ผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กราย ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

1.3.1 การดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กรายในปี 2555 – 2562

ผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กราย ด้านรายได้ ต้นทุน กำไรสุทธิหลังหักภาษี และภาระภาษีที่ชำระในปี พ.ศ. 2555 -2562 พบว่าวิสาหกิจขนาดเล็กรายในอำเภอปากเกร็ด มีรายได้จากการขายตัวในอัตราเพิ่มขึ้นเฉลี่ย ร้อยละ 3.24 เฉลี่ยรายได้ต่อปี 5,457.63 ล้านบาท ต้นทุนมีอัตราเพิ่มที่ลดลง ร้อยละ 0.16 ค่าเฉลี่ยต้นทุนต่อปี 4,962.33 ล้านบาท ส่งผลต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษีมีอัตราเพิ่ม ร้อยละ 26.27 โดยค่าเฉลี่ยกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อปี 645.36 ล้านบาท ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระอัตราเพิ่ม ร้อยละ 828.50 ค่าเฉลี่ยภาษีชำระต่อปี 81.88 ล้านบาท

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายผู้ประกอบการ พบว่าผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็กรายมีรายได้เฉลี่ยต่อปี 5.29 ล้านบาท ผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ยต่อราย 0.63 ล้านบาท ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระต่อรายเฉลี่ย 0.08 ล้านบาท ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของวิสาหกิจขนาดเล็ก จำแนกตามมูลค่ารวม และเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|---------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|----------|--------------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 4482.77 | 4239.50 | 62.73 | 408.22 | 9.11 | 4.3480 | 4.1120 | 0.0608 | 0.3959 | 9.11 |
| 2556 | 5010.82 | 4736.23 | 71.13 | 474.62 | 9.47 | 4.8602 | 4.5938 | 0.0690 | 0.4604 | 9.47 |
| 2557 | 5548.94 | 5281.16 | 73.59 | 501.48 | 9.04 | 5.3821 | 5.1224 | 0.0714 | 0.4864 | 9.04 |
| 2558 | 5723.84 | 5346.40 | 50.08 | 642.18 | 11.22 | 5.5517 | 5.1856 | 0.0486 | 0.6229 | 11.22 |
| 2559 | 5826.10 | 5342.12 | 0.96 | 502.09 | 8.62 | 5.6509 | 5.1815 | 0.0009 | 0.4870 | 8.62 |
| 2560 | 5671.83 | 5282.78 | 55.43 | 680.49 | 12.00 | 5.5013 | 5.1239 | 0.0538 | 0.6600 | 12.00 |
| 2561 | 5856.70 | 5555.90 | 83.02 | 584.41 | 9.98 | 5.6806 | 5.3888 | 0.0805 | 0.5668 | 9.98 |
| 2562 | 5540.04 | 3914.58 | 258.11 | 1369.36 | 24.72 | 5.3735 | 3.7969 | 0.2504 | 1.3282 | 24.72 |
| ต่ำสุด | 4482.77 | 3914.58 | 0.96 | 408.22 | 8.62 | 4.3480 | 3.7969 | 0.0009 | 0.3959 | 8.62 |
| สูงสุด | 5856.70 | 5555.90 | 258.11 | 1369.36 | 24.72 | 5.6806 | 5.3888 | 0.2504 | 1.3282 | 24.72 |
| เฉลี่ย | 5457.63 | 4962.33 | 81.88 | 645.36 | 11.77 | 5.2935 | 4.8131 | 0.0794 | 0.6260 | 11.77 |
| อัตราเพิ่ม | 3.24 | (0.16) | 828.50 | 26.27 | 12.66 | 3.2374 | (0.1579) | 828.5005 | 26.2706 | 12.66 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

1.3.2 การวิเคราะห์ผลดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กในช่วงก่อนใช้มาตรการ ภาษีปี 2555 – 2557 เปรียบเทียบกับช่วงปี 2558 – 2562

ผลดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ก ด้านรายได้ กำไรสุทธิหลังหักภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ ช่วงปี 2555 -2557 ก่อนมีมาตรการลดภาษี เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบช่วงปี 2558-2562 ภายหลังลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว พบว่าค่าเฉลี่ยรายได้เพิ่มขึ้น 709.53 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.15 ของปีก่อนลดภาษี กำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มขึ้น 294.27 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 63.77 ของปีก่อนลดภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ เพิ่มขึ้น 20.37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.39 ของปีก่อนลดภาษี ปรากฏดังรายละเอียดเปรียบเทียบในตารางที่ 4.3 และ 4.4

ตารางที่ 4.3 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของวิสาหกิจขนาดเล็ก ช่วงปี 2555 - 2557
จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|---------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|---------|----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 4482.77 | 4239.50 | 62.73 | 408.22 | 9.11 | 4.3480 | 4.1120 | 0.0608 | 0.3959 | 9.11 |
| 2556 | 5010.82 | 4736.23 | 71.13 | 474.62 | 9.47 | 4.8602 | 4.5938 | 0.0690 | 0.4604 | 9.47 |
| 2557 | 5548.94 | 5281.16 | 73.59 | 501.48 | 9.04 | 5.3821 | 5.1224 | 0.0714 | 0.4864 | 9.04 |
| ต่ำสุด | 4482.77 | 4239.50 | 62.73 | 408.22 | 9.04 | 4.3480 | 4.1120 | 0.0608 | 0.3959 | 9.04 |
| สูงสุด | 5548.94 | 5281.16 | 73.59 | 501.48 | 9.47 | 5.3821 | 5.1224 | 0.0714 | 0.4864 | 9.47 |
| เฉลี่ย | 5014.17 | 4752.30 | 69.15 | 461.44 | 9.21 | 4.8634 | 4.6094 | 0.0671 | 0.4476 | 9.21 |
| อัตราเพิ่ม | 11.26 | 11.61 | 8.43 | 10.96 | 9.22 | 11.2594 | 11.6111 | 8.4255 | 10.9626 | 9.22 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ100

ตารางที่ 4.4 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของวิสาหกิจขนาดเล็ก ช่วงปี 2558 -2562
จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|---------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|-----------|-----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2558 | 5723.84 | 5346.40 | 50.08 | 642.18 | 11.22 | 5.5517 | 5.1856 | 0.0486 | 0.6229 | 11.22 |
| 2559 | 5826.10 | 5342.12 | 0.96 | 502.09 | 8.62 | 5.6509 | 5.1815 | 0.0009 | 0.4870 | 8.62 |
| 2560 | 5671.83 | 5282.78 | 55.43 | 680.49 | 12.00 | 5.5013 | 5.1239 | 0.0538 | 0.6600 | 12.00 |
| 2561 | 5856.70 | 5555.90 | 83.02 | 584.41 | 9.98 | 5.6806 | 5.3888 | 0.0805 | 0.5668 | 9.98 |
| 2562 | 5540.04 | 3914.58 | 258.11 | 1369.36 | 24.72 | 5.3735 | 3.7969 | 0.2504 | 1.3282 | 24.72 |
| ต่ำสุด | 5540.04 | 3914.58 | 0.96 | 502.09 | 8.62 | 5.3735 | 3.7969 | 0.0009 | 0.4870 | 8.62 |
| สูงสุด | 5856.70 | 5555.90 | 258.11 | 1369.36 | 24.72 | 5.6806 | 5.3888 | 0.2504 | 1.3282 | 24.72 |
| เฉลี่ย | 5723.70 | 5088.36 | 89.52 | 755.71 | 13.31 | 5.5516 | 4.9354 | 0.0868 | 0.7330 | 13.31 |
| อัตราเพิ่ม | (0.75) | (6.39) | 1453.65 | 33.48 | 14.15 | (0.7522) | -(6.3907) | 1453.6477 | 33.4778 | 14.15 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ100

1.3.3 การวิเคราะห์ผลดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กในช่วงก่อนใช้มาตรการ
ภาษีปี 2555 – 2557 เปรียบเทียบกับช่วงปี 2558 – 2562 จำแนกเป็นรายประเภทกิจการ ดังนี้

ก) กิจการขายส่งขายปลีก

ผลการดำเนินงานของกิจการขายส่งขายปลีกในภาพรวม ด้านรายได้ ต้นทุน
กำไรสุทธิหลังหักภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระในปี พ.ศ. 2555 -2562 พบว่าวิสาหกิจขนาด
เล็กในอำเภอปากเกร็ด มีรายได้จากการขายตัวในอัตราเพิ่มขึ้นเฉลี่ยร้อยละ 1.87 เฉลี่ยรายได้ต่อปี
2,830.69 ล้านบาท ต้นทุนมีอัตราเพิ่มที่ลดลงร้อยละ 0.80 ค่าเฉลี่ยต้นทุนต่อปี 2,612.29 ล้านบาท
ส่งผลต่อกำไรมีอัตราเพิ่ม ร้อยละ 10.31 โดยค่าเฉลี่ยกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อปี 33.31 ล้านบาท
ค่าเฉลี่ยภาษีชำระต่อปี 269.57 ล้านบาท อัตราเพิ่มภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ ร้อยละ 338.89

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายของกิจการขายส่งขายปลีก พบว่ามีรายได้เฉลี่ยต่อ
ปี 6.10 ล้านบาท ผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ยต่อราย 0.58 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.53 ภาษีเงิน
ได้นิติบุคคลชำระต่อรายเฉลี่ย 0.07 ล้านบาท ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขายส่งขายปลีก ช่วงปี 2555 -2562
จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|---------|----------|-----------------------|---------|-----------------|----------|----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 2490.47 | 2358.25 | 30.36 | 194.51 | 7.81 | 5.3674 | 5.0824 | 0.0654 | 0.4192 | 7.81 |
| 2556 | 2688.05 | 2549.91 | 29.43 | 204.34 | 7.60 | 5.7932 | 5.4955 | 0.0634 | 0.4404 | 7.60 |
| 2557 | 2943.14 | 2820.34 | 28.70 | 208.50 | 7.08 | 6.3430 | 6.0783 | 0.0619 | 0.4493 | 7.08 |
| 2558 | 2988.47 | 2807.55 | 19.81 | 263.45 | 8.82 | 6.4407 | 6.0508 | 0.0427 | 0.5678 | 8.82 |
| 2559 | 2954.55 | 2733.62 | 0.83 | 226.09 | 7.65 | 6.3676 | 5.8914 | 0.0018 | 0.4873 | 7.65 |
| 2560 | 2819.61 | 2671.28 | 19.09 | 252.07 | 8.94 | 6.0767 | 5.7571 | 0.0411 | 0.5432 | 8.94 |
| 2561 | 2953.60 | 2832.49 | 30.53 | 232.51 | 7.87 | 6.3655 | 6.1045 | 0.0658 | 0.5011 | 7.87 |
| 2562 | 2807.63 | 2124.84 | 107.70 | 575.10 | 20.48 | 6.0509 | 4.5794 | 0.2321 | 1.2394 | 20.48 |
| ต่ำสุด | 2490.47 | 2124.84 | 0.83 | 194.51 | 7.08 | 5.3674 | 4.5794 | 0.0018 | 0.4192 | 7.08 |
| สูงสุด | 2988.47 | 2832.49 | 107.70 | 575.10 | 20.48 | 6.4407 | 6.1045 | 0.2321 | 1.2394 | 20.48 |
| เฉลี่ย | 2830.69 | 2612.29 | 33.31 | 269.57 | 9.53 | 6.1006 | 5.6299 | 0.0718 | 0.5810 | 9.53 |
| อัตราเพิ่ม | 1.87 | (0.80) | 338.89 | 24.33 | 10.31 | 1.8673 | (0.7976) | 338.8948 | 24.3339 | 10.31 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ100

ผลดำเนินงานของกิจการขายส่งขายปลีกมูลค่ารวม ด้านรายได้ กำไรสุทธิหลังหักภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ ช่วงปี 2555 -2557 ก่อนมีมาตรการลดภาษี เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบช่วง ปี 2558-2562 หลังลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว พบว่าค่าเฉลี่ยรายได้เพิ่มขึ้น 709.53 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.15 เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลดภาษีกำไรสุทธิหลังหักภาษีวิสาหกิจขนาดเล็กเพิ่มขึ้น 294.27 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 63.77 เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลดภาษีและภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ เพิ่มขึ้น 20.37 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.39 เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลดภาษี

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายกิจการขายส่งขายปลีก พบว่าผู้ประกอบการขายส่งขายปลีกมีรายได้เฉลี่ยต่อปีเพิ่มขึ้นจากช่วงปีก่อน 0.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.37 โดยผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ยต่อรายเพิ่มขึ้น 0.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 52.71 เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลดภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระต่อรายเฉลี่ยเพิ่มสูงขึ้น 0.01 ล้านบาท เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลดภาษี คิดเป็นร้อยละ 0.21 ดังรายละเอียดเปรียบเทียบในตารางที่ 4.6 และ 4.7

ตารางที่ 4.6 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขายส่งขายปลีก ช่วงปี 2555 – 2557

จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|---------|----------|-------------------|---------|-----------------|--------|----------|-------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิหลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิหลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 2490.47 | 2358.25 | 30.36 | 194.51 | 7.81 | 5.3674 | 5.0824 | 0.0654 | 0.4192 | 7.81 |
| 2556 | 2688.05 | 2549.91 | 29.43 | 204.34 | 7.60 | 5.7932 | 5.4955 | 0.0634 | 0.4404 | 7.60 |
| 2557 | 2943.14 | 2820.34 | 28.70 | 208.50 | 7.08 | 6.3430 | 6.0783 | 0.0619 | 0.4493 | 7.08 |
| ต่ำสุด | 2490.47 | 2358.25 | 28.70 | 194.51 | 7.08 | 5.3674 | 5.0824 | 0.0619 | 0.4192 | 7.08 |
| สูงสุด | 2943.14 | 2820.34 | 30.36 | 208.50 | 7.81 | 6.3430 | 6.0783 | 0.0654 | 0.4493 | 7.81 |
| เฉลี่ย | 2707.22 | 2576.17 | 29.50 | 202.45 | 7.50 | 5.8345 | 5.5521 | 0.0636 | 0.4363 | 7.50 |
| อัตราเพิ่ม | 8.71 | 9.37 | (2.77) | 3.54 | 7.48 | 8.7116 | 9.3662 | (2.7709) | 3.5441 | 7.48 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

ตารางที่ 4.7 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขายส่งขายปลีก ช่วงปี 2558 – 2562
จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|---------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|----------|----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2558 | 2988.47 | 2807.55 | 19.81 | 263.45 | 8.82 | 6.4407 | 6.0508 | 0.0427 | 0.5678 | 8.82 |
| 2559 | 2954.55 | 2733.62 | 0.83 | 226.09 | 7.65 | 6.3676 | 5.8914 | 0.0018 | 0.4873 | 7.65 |
| 2560 | 2819.61 | 2671.28 | 19.09 | 252.07 | 8.94 | 6.0767 | 5.7571 | 0.0411 | 0.5432 | 8.94 |
| 2561 | 2953.60 | 2832.49 | 30.53 | 232.51 | 7.87 | 6.3655 | 6.1045 | 0.0658 | 0.5011 | 7.87 |
| 2562 | 2807.63 | 2124.84 | 107.70 | 575.10 | 20.48 | 6.0509 | 4.5794 | 0.2321 | 1.2394 | 20.48 |
| ต่ำสุด | 2807.63 | 2124.84 | 0.83 | 226.09 | 7.65 | 6.0509 | 4.5794 | 0.0018 | 0.4873 | 7.65 |
| สูงสุด | 2988.47 | 2832.49 | 107.70 | 575.10 | 20.48 | 6.4407 | 6.1045 | 0.2321 | 1.2394 | 20.48 |
| เฉลี่ย | 2904.77 | 2633.96 | 35.59 | 309.85 | 10.75 | 6.2603 | 5.6766 | 0.0767 | 0.6678 | 10.75 |
| อัตราเพิ่ม | (1.47) | (5.97) | 602.20 | 34.22 | 11.58 | (1.4730) | (5.9655) | 602.1960 | 34.2229 | 11.58 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

ข) กิจการบริการ

ผลการดำเนินงานของกิจการบริการในภาพรวม ด้านรายได้ ต้นทุน กำไรสุทธิหลังหักภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระในปี พ.ศ. 2555 -2562 พบว่ากิจการบริการในอำเภอปากเกร็ด มีรายได้จากการขายตัวในอัตราเพิ่มขึ้นเฉลี่ยร้อยละ 6.09 เฉลี่ยรายได้ต่อปี 1,923.83 ล้านบาท ต้นทุนมีอัตราเพิ่ม ร้อยละ 1.90 ค่าเฉลี่ยต้นทุนต่อปี 1,711.73 ล้านบาท ส่งผลต่อกำไรมีอัตราเพิ่ม ร้อยละ 28.15 โดยค่าเฉลี่ยกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อปี 280.15 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.36 ค่าเฉลี่ยภาษีชำระต่อปี 34.98 ล้านบาท

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายกิจการบริการ พบว่าผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็กมีรายได้เฉลี่ยต่อปี 4.25 ล้านบาท ผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ยต่อราย 0.62 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.36 ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระเฉลี่ยต่อราย 0.08 ล้านบาท ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการบริการ ช่วงปี 2555 -2562
จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|---------|----------|-----------------------|---------|-----------------|--------|-----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 1390.32 | 1315.65 | 22.51 | 154.77 | 11.13 | 3.0691 | 2.9043 | 0.0497 | 0.3416 | 11.13 |
| 2556 | 1673.62 | 1559.22 | 30.83 | 204.80 | 12.24 | 3.6945 | 3.4420 | 0.0680 | 0.4521 | 12.24 |
| 2557 | 1857.37 | 1741.43 | 31.88 | 215.88 | 11.62 | 4.1002 | 3.8442 | 0.0704 | 0.4766 | 11.62 |
| 2558 | 2001.85 | 1830.27 | 22.85 | 288.96 | 14.43 | 4.4191 | 4.0403 | 0.0504 | 0.6379 | 14.43 |
| 2559 | 2125.82 | 1921.96 | 0.12 | 216.82 | 10.20 | 4.6928 | 4.2427 | 0.0003 | 0.4786 | 10.20 |
| 2560 | 2104.96 | 1928.05 | 25.23 | 307.47 | 14.61 | 4.6467 | 4.2562 | 0.0557 | 0.6787 | 14.61 |
| 2561 | 2171.23 | 2028.88 | 37.70 | 264.17 | 12.17 | 4.7930 | 4.4788 | 0.0832 | 0.5832 | 12.17 |
| 2562 | 2065.44 | 1368.39 | 108.72 | 588.32 | 28.48 | 4.5595 | 3.0207 | 0.2400 | 1.2987 | 28.48 |
| ต่ำสุด | 1390.32 | 1315.65 | 0.12 | 154.77 | 10.20 | 3.0691 | 2.9043 | 0.0003 | 0.3416 | 10.20 |
| สูงสุด | 2171.23 | 2028.88 | 108.72 | 588.32 | 28.48 | 4.7930 | 4.4788 | 0.2400 | 1.2987 | 28.48 |
| เฉลี่ย | 1923.83 | 1711.73 | 34.98 | 280.15 | 14.36 | 4.2469 | 3.7787 | 0.0772 | 0.6184 | 14.36 |
| อัตราเพิ่ม | 6.09 | 1.90 | 3114.90 | 28.15 | 15.27 | 6.0889 | 1.9004 | 3114.9000 | 28.1510 | 15.27 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

ผลดำเนินงานของกิจการบริการมูลค่ารวม ด้านรายได้ กำไรสุทธิหลังหักภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ ช่วงปี 2555 -2557 ก่อนมีมาตรการลดภาษี วิเคราะห์เปรียบเทียบช่วงปี 2558-2562 ภายหลังลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว พบว่าค่าเฉลี่ยรายได้เพิ่มขึ้น 453.42 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.65 เมื่อเทียบกับช่วงปีก่อนลดภาษี กำไรสุทธิหลังหักภาษี เพิ่มขึ้น 141.33 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 73.67 เมื่อเทียบกับช่วงปีก่อนลดภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ เพิ่มขึ้น 10.51 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 36.99 เมื่อเทียบกับช่วงปีก่อนลดภาษี

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายกิจการบริการ พบว่ามีรายได้เฉลี่ยต่อปีเพิ่มสูงขึ้น 0.99 ล้านบาทคิดเป็นร้อยละ 27.34 เมื่อเทียบกับช่วงปีก่อนลดภาษี ผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ยต่อรายเพิ่มสูงขึ้น 0.312 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 73.68 เมื่อเทียบกับช่วงปีก่อนลดภาษี ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระต่อรายเฉลี่ย 0.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37 เมื่อเทียบกับช่วงปีก่อนลดภาษี ดังรายละเอียดเปรียบเทียบในตารางที่ 4.9 และ 4.10

ตารางที่ 4.9 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการบริการ ช่วงปี 2555 -2557 จำแนกตาม
มูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|---------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|---------|----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 1390.32 | 1315.65 | 22.51 | 154.77 | 11.13 | 3.0691 | 2.9043 | 0.0497 | 0.3416 | 11.13 |
| 2556 | 1673.62 | 1559.22 | 30.83 | 204.80 | 12.24 | 3.6945 | 3.4420 | 0.0680 | 0.4521 | 12.24 |
| 2557 | 1857.37 | 1741.43 | 31.88 | 215.88 | 11.62 | 4.1002 | 3.8442 | 0.0704 | 0.4766 | 11.62 |
| ต่ำสุด | 1390.32 | 1315.65 | 22.51 | 154.77 | 11.13 | 3.0691 | 2.9043 | 0.0497 | 0.3416 | 11.13 |
| สูงสุด | 1857.37 | 1741.43 | 31.88 | 215.88 | 12.24 | 4.1002 | 3.8442 | 0.0704 | 0.4766 | 12.24 |
| เฉลี่ย | 1640.44 | 1538.77 | 28.41 | 191.82 | 11.66 | 3.6213 | 3.3968 | 0.0627 | 0.4234 | 11.66 |
| อัตราเพิ่ม | 15.68 | 15.10 | 20.19 | 18.87 | 11.67 | 15.6782 | 15.0998 | 20.1924 | 18.8703 | 11.67 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ100

ตารางที่ 4.10 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการบริการ ช่วงปี 2558 -2562
จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|---------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|----------|-----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2558 | 2001.85 | 1830.27 | 22.85 | 288.96 | 14.43 | 4.4191 | 4.0403 | 0.0504 | 0.6379 | 14.43 |
| 2559 | 2125.82 | 1921.96 | 0.12 | 216.82 | 10.20 | 4.6928 | 4.2427 | 0.0003 | 0.4786 | 10.20 |
| 2560 | 2104.96 | 1928.05 | 25.23 | 307.47 | 14.61 | 4.6467 | 4.2562 | 0.0557 | 0.6787 | 14.61 |
| 2561 | 2171.23 | 2028.88 | 37.70 | 264.17 | 12.17 | 4.7930 | 4.4788 | 0.0832 | 0.5832 | 12.17 |
| 2562 | 2065.44 | 1368.39 | 108.72 | 588.32 | 28.48 | 4.5595 | 3.0207 | 0.2400 | 1.2987 | 28.48 |
| ต่ำสุด | 2001.85 | 1368.39 | 0.12 | 216.82 | 10.20 | 4.4191 | 3.0207 | 0.0003 | 0.4786 | 10.20 |
| สูงสุด | 2171.23 | 2028.88 | 108.72 | 588.32 | 28.48 | 4.7930 | 4.4788 | 0.2400 | 1.2987 | 28.48 |
| เฉลี่ย | 2093.86 | 1815.51 | 38.92 | 333.15 | 15.98 | 4.6222 | 4.0078 | 0.0859 | 0.7354 | 15.98 |
| อัตราเพิ่ม | 0.87 | (5.50) | 5448.06 | 31.37 | 16.82 | 0.8718 | (5.4996) | 5448.0645 | 31.3664 | 16.82 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ100

ค. กิจการขนส่ง

ผลการดำเนินงานของกิจการขนส่งในภาพรวม ด้านรายได้ ต้นทุน กำไรสุทธิหลังหักภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระในปี พ.ศ. 2555 -2562 พบว่ากิจการขนส่งในอำเภอปากเกร็ด มีรายได้จากการขายตั๋วในอัตราเพิ่มขึ้นเฉลี่ยร้อยละ 3.95 เฉลี่ยรายได้ต่อปี 273.85 ล้านบาท ต้นทุนมีอัตราเพิ่ม ร้อยละ 0.01 ค่าเฉลี่ยต้นทุนต่อปี 281.77 ล้านบาท ส่งผลต่อกำไรสุทธิมีอัตราเพิ่ม ร้อยละ 38.78 โดยค่าเฉลี่ยกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อปี 25.42 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.10 ค่าเฉลี่ยภาษีชำระต่อปี 3.42 ล้านบาท

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายผู้ประกอบการ พบว่าผู้ประกอบการขนส่งมีรายได้เฉลี่ยต่อปี 5.95 ล้านบาท ผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ยต่อราย 0.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 9.09 ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระเฉลี่ยต่อราย 0.07 ล้านบาท ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขนส่ง ช่วงปี 2555 -2562

จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|--------|----------|----------------------|---------|-----------------|--------|-----------|----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิหลังหักภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิหลังหักภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 221.24 | 233.31 | 2.15 | 14.68 | 6.64 | 4.8096 | 5.0719 | 0.0467 | 0.3192 | 6.63 |
| 2556 | 231.63 | 264.55 | 1.47 | 11.49 | 4.96 | 5.0355 | 5.7510 | 0.0319 | 0.2499 | 4.96 |
| 2557 | 276.73 | 309.00 | 1.70 | 14.69 | 5.31 | 6.0159 | 6.7174 | 0.0369 | 0.3194 | 5.31 |
| 2558 | 280.57 | 321.33 | 1.06 | 16.86 | 6.01 | 6.0993 | 6.9855 | 0.0231 | 0.3666 | 6.01 |
| 2559 | 282.95 | 267.37 | 0.00 | 15.57 | 5.50 | 6.1512 | 5.8125 | 0.0001 | 0.3386 | 5.50 |
| 2560 | 302.66 | 331.63 | 2.16 | 27.58 | 9.11 | 6.5797 | 7.2094 | 0.0470 | 0.5996 | 9.11 |
| 2561 | 310.20 | 332.95 | 3.90 | 26.66 | 8.60 | 6.7434 | 7.2380 | 0.0849 | 0.5796 | 8.60 |
| 2562 | 284.78 | 194.04 | 14.90 | 75.84 | 26.63 | 6.1909 | 4.2184 | 0.3238 | 1.6487 | 26.63 |
| ต่ำสุด | 221.24 | 194.04 | 0.00 | 11.49 | 4.96 | 4.8096 | 4.2184 | 0.0001 | 0.2499 | 4.96 |
| สูงสุด | 310.20 | 332.95 | 14.90 | 75.84 | 26.63 | 6.7434 | 7.2380 | 0.3238 | 1.6487 | 26.63 |
| เฉลี่ย | 273.85 | 281.77 | 3.42 | 25.42 | 9.10 | 5.9532 | 6.1255 | 0.0743 | 0.5527 | 9.10 |
| อัตราเพิ่ม | 3.95 | 0.01 | 6709.96 | 38.78 | 10.31 | 3.9522 | 0.0147 | 6709.9599 | 38.7764 | 10.31 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

ผลดำเนินงานของกิจการขนส่งมูลค่ารวม ด้านรายได้ กำไรสุทธิหลังหักภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ ช่วงปี 2555 -2557 ก่อนมีมาตรการลดภาษี วิเคราะห์เปรียบเทียบช่วง ปี 2558-2562 ภายหลังลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว พบว่าค่าเฉลี่ยรายได้เพิ่มขึ้น 49.03 ล้านบาท คิดเป็น

ร้อยละ 20.16 เทียบช่วงปีก่อนลดภาษี กำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ย เพิ่มขึ้น 18.88 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 138.62 เทียบช่วงปีก่อนลดภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระเฉลี่ย เพิ่มขึ้น 2.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 149.15 เทียบช่วงปีก่อนลดภาษี

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายผู้ประกอบการ พบว่าผู้ประกอบการขนส่ง มีรายได้ เฉลี่ยต่อปีเพิ่มสูงขึ้น 1.07 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.16 เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลดภาษี ผลกำไรสุทธิ หลังหักภาษี เฉลี่ยต่อรายเพิ่มสูงขึ้น 0.41 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 138.56 เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลด ภาษี ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระต่อรายเฉลี่ย 0.06 ล้านบาท เมื่อเทียบกับช่วงปีก่อนลดภาษีดัง รายละเอียดเปรียบเทียบในตารางที่ 4.12 และ 4.13

ตารางที่ 4.12 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขนส่ง ช่วงปี 2555 -2557

จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|--------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|---------|--------------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 221.24 | 233.31 | 2.15 | 14.68 | 6.64 | 4.8096 | 5.0719 | 0.0467 | 0.3192 | 6.64 |
| 2556 | 231.63 | 264.55 | 1.47 | 11.49 | 4.96 | 5.0355 | 5.7510 | 0.0319 | 0.2499 | 4.96 |
| 2557 | 276.73 | 309.00 | 1.70 | 14.69 | 5.31 | 6.0159 | 6.7174 | 0.0369 | 0.3194 | 5.31 |
| ต่ำสุด | 221.24 | 233.31 | 1.47 | 11.49 | 4.96 | 4.8096 | 5.0719 | 0.0319 | 0.2499 | 4.96 |
| สูงสุด | 276.73 | 309.00 | 2.15 | 14.69 | 6.64 | 6.0159 | 6.7174 | 0.0467 | 0.3194 | 6.64 |
| เฉลี่ย | 243.20 | 268.95 | 1.77 | 13.62 | 5.64 | 5.2870 | 5.8468 | 0.0385 | 0.2962 | 5.64 |
| อัตราเพิ่ม | 12.08 | 15.10 | (8.01) | 3.06 | 5.69 | 12.0834 | 15.0969 | (8.0094) | 3.0551 | 5.69 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

ตารางที่ 4.13 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการขนส่ง ช่วงปี 2558 -2562

จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|---------|-----------|--------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|--------|--------------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2558 | 280.57 | 321.33 | 1.06 | 16.86 | 6.01 | 6.0993 | 6.9855 | 0.0231 | 0.3666 | 6.01 |
| 2559 | 282.95 | 267.37 | 0.00 | 15.57 | 5.50 | 6.1512 | 5.8125 | 0.0001 | 0.3386 | 5.50 |
| 2560 | 302.66 | 331.63 | 2.16 | 27.58 | 9.11 | 6.5797 | 7.2094 | 0.0470 | 0.5996 | 9.11 |
| 2561 | 310.20 | 332.95 | 3.90 | 26.66 | 8.60 | 6.7434 | 7.2380 | 0.0849 | 0.5796 | 8.60 |
| 2562 | 284.78 | 194.04 | 14.90 | 75.84 | 26.63 | 6.1909 | 4.2184 | 0.3238 | 1.6487 | 26.63 |

ตารางที่ 4.13 (ต่อ)

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|--------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|----------|-----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| ต่ำสุด | 280.57 | 194.04 | 0.00 | 15.57 | 5.50 | 6.0993 | 4.2184 | 0.0001 | 0.3386 | 5.50 |
| สูงสุด | 310.20 | 332.95 | 14.90 | 75.84 | 26.63 | 6.7434 | 7.2380 | 0.3238 | 1.6487 | 26.63 |
| เฉลี่ย | 292.23 | 289.47 | 4.41 | 32.50 | 11.17 | 6.3529 | 6.2927 | 0.0958 | 0.7066 | 11.17 |
| อัตราเพิ่ม | 0.53 | (8.52) | 11755.76 | 62.64 | 12.40 | 0.5281 | (8.5205) | 11755.765 | 62.6407 | 12.40 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

ง. กิจการการผลิต

ผลการดำเนินงานของกิจการผลิตในภาพรวม ด้านรายได้ ต้นทุน กำไรสุทธิ หลังหักภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระในปี พ.ศ. 2555 -2562 พบว่ากิจการผลิตในอำเภอปากเกร็ด มีรายได้จากการขายตัวในอัตราเพิ่มที่ลดลงร้อยละ 0.10 เฉลี่ยรายได้ต่อปี 245.48 ล้านบาท ต้นทุนมีอัตราเพิ่มที่ลดลงร้อยละ 1.07 ค่าเฉลี่ยต้นทุนต่อปี 187.27 ล้านบาท ส่งผลต่อกำไรสุทธิมีอัตราเพิ่มร้อยละ 22.70 โดยค่าเฉลี่ยกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อปี 50.92 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.72 ค่าเฉลี่ยภาษีชำระต่อปี 7.28 ล้านบาท

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายผู้ประกอบการ พบว่าผู้ประกอบการผลิตมีรายได้เฉลี่ยต่อปี 6.29 ล้านบาท ผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ยต่อราย 1.31 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20.72 ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระเฉลี่ยต่อราย 0.19 ล้านบาท ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการผลิต ช่วงปี 2555 -2562

จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|---------|-----------|--------|----------|-----------------------|---------|-----------------|--------|----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 229.57 | 188.70 | 6.46 | 34.41 | 14.99 | 5.8865 | 4.8386 | 0.1657 | 0.8823 | 14.99 |
| 2556 | 246.22 | 194.01 | 8.42 | 43.79 | 17.79 | 6.3133 | 4.9746 | 0.2159 | 1.1229 | 17.79 |
| 2557 | 248.27 | 187.76 | 9.87 | 50.64 | 20.40 | 6.3660 | 4.8144 | 0.2531 | 1.2985 | 20.40 |
| 2558 | 232.85 | 168.73 | 5.38 | 58.74 | 25.23 | 5.9704 | 4.3265 | 0.1378 | 1.5060 | 25.23 |
| 2559 | 259.63 | 230.49 | 0.00 | 29.14 | 11.22 | 6.6573 | 5.9100 | 0.0001 | 0.7472 | 11.22 |
| 2560 | 271.11 | 181.03 | 8.06 | 82.02 | 30.25 | 6.9516 | 4.6418 | 0.2068 | 2.1030 | 30.25 |

ตารางที่ 4.14 (ต่อ)

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|--------|----------|-----------------------|---------|-----------------|----------|------------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2561 | 253.03 | 189.75 | 10.03 | 53.25 | 21.05 | 6.4880 | 4.8654 | 0.2572 | 1.3654 | 21.05 |
| 2562 | 223.15 | 157.71 | 10.05 | 55.39 | 24.82 | 5.7218 | 4.0439 | 0.2576 | 1.4203 | 24.82 |
| ต่ำสุด | 223.15 | 157.71 | 0.00 | 29.14 | 11.22 | 5.7218 | 4.0439 | 0.0001 | 0.7472 | 11.22 |
| สูงสุด | 271.11 | 230.49 | 10.05 | 82.02 | 30.25 | 6.9516 | 5.9100 | 0.2576 | 2.1030 | 30.25 |
| เฉลี่ย | 245.48 | 187.27 | 7.28 | 50.92 | 20.72 | 6.2944 | 4.8019 | 0.1868 | 1.3057 | 20.71 |
| อัตราเพิ่ม | (0.10) | (1.07) | 46060.94 | 22.70 | 20.72 | (0.0973) | (1.0670) | 46060.9401 | 22.7038 | 20.72 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

ผลดำเนินงานของกิจการผลิตมูลค่ารวม ด้านรายได้ กำไรสุทธิหลังหักภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ ช่วงปี 2555 -2557 ก่อนมีมาตรการลดภาษี วิเคราะห์เปรียบเทียบช่วงปี 2558-2562 ภายหลังลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว พบว่าค่าเฉลี่ยรายได้เพิ่มขึ้น 6.6 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.73 เทียบช่วงปีก่อนลดภาษี กำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ย เพิ่มขึ้น 12.76 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 29.71 เทียบช่วงปีก่อนลดภาษี และภาษีเงิน ได้นิติบุคคลชำระเฉลี่ย เพิ่มขึ้น 1.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.79 เทียบช่วงปีก่อนลดภาษี

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายผู้ประกอบการ พบว่าผู้ประกอบการผลิต มีรายได้เฉลี่ยต่อปีเพิ่มสูงขึ้น 0.17 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.73 เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลดภาษี ผลกำไรสุทธิหลังหักภาษี เฉลี่ยต่อรายเพิ่มสูงขึ้น 0.33 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 29.71 เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลดภาษี ภาษีเงิน ได้นิติบุคคลชำระต่อรายเฉลี่ย 0.04 ล้านบาท เมื่อเทียบกับช่วงปีก่อนลดภาษีดังรายละเอียดเปรียบเทียบในตารางที่ 4.15 และ 4.16

ตารางที่ 4.15 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการผลิต ช่วงปี 2555 - 2557

จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|---------|-----------|--------|----------|-----------------------|---------|-----------------|--------|----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 229.57 | 188.70 | 6.46 | 34.41 | 14.99 | 5.8865 | 4.8386 | 0.1657 | 0.8823 | 14.99 |
| 2556 | 246.22 | 194.01 | 8.42 | 43.79 | 17.79 | 6.3133 | 4.9746 | 0.2159 | 1.1229 | 17.79 |
| 2557 | 248.27 | 187.76 | 9.87 | 50.64 | 20.40 | 6.3660 | 4.8144 | 0.2531 | 1.2985 | 20.40 |
| ต่ำสุด | 229.57 | 187.76 | 6.46 | 34.41 | 14.99 | 5.8865 | 4.8144 | 0.1657 | 0.8823 | 14.99 |

ตารางที่ 4.15 (ต่อ)

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|--------|----------|-----------------------|---------|-----------------|----------|----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| ต่ำสุด | 229.57 | 187.76 | 6.46 | 34.41 | 14.99 | 5.8865 | 4.8144 | 0.1657 | 0.8823 | 14.99 |
| สูงสุด | 248.27 | 194.01 | 9.87 | 50.64 | 20.40 | 6.3660 | 4.9746 | 0.2531 | 1.2985 | 20.40 |
| เฉลี่ย | 241.36 | 190.16 | 8.25 | 42.95 | 17.72 | 6.1886 | 4.8759 | 0.2115 | 1.1012 | 17.72 |
| อัตราเพิ่ม | 4.04 | (0.20) | 23.78 | 21.45 | 17.71 | 4.0425 | (0.2043) | 23.7757 | 21.4547 | 17.71 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

ตารางที่ 4.16 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการผลิต ช่วงปี 2558 -2562

จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|--------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|--------|------------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2558 | 232.85 | 168.73 | 5.38 | 58.74 | 25.23 | 5.9704 | 4.3265 | 0.1378 | 1.5060 | 25.23 |
| 2559 | 259.63 | 230.49 | 0.00 | 29.14 | 11.22 | 6.6573 | 5.9100 | 0.0001 | 0.7472 | 11.22 |
| 2560 | 271.11 | 181.03 | 8.06 | 82.02 | 30.25 | 6.9516 | 4.6418 | 0.2068 | 2.1030 | 30.25 |
| 2561 | 253.03 | 189.75 | 10.03 | 53.25 | 21.05 | 6.4880 | 4.8654 | 0.2572 | 1.3654 | 21.05 |
| 2562 | 223.15 | 157.71 | 10.05 | 55.39 | 24.82 | 5.7218 | 4.0439 | 0.2576 | 1.4203 | 24.82 |
| ต่ำสุด | 223.15 | 157.71 | 0.00 | 29.14 | 11.22 | 5.7218 | 4.0439 | 0.0001 | 0.7472 | 11.22 |
| สูงสุด | 271.11 | 230.49 | 10.05 | 82.02 | 30.25 | 6.9516 | 5.9100 | 0.2576 | 2.1030 | 30.25 |
| เฉลี่ย | 247.96 | 185.54 | 6.70 | 55.71 | 22.51 | 6.3578 | 4.7575 | 0.1719 | 1.4284 | 22.51 |
| อัตราเพิ่ม | (0.64) | 0.77 | 80606.14 | 25.01 | 22.07 | (0.6382) | 0.7684 | 80606.1402 | 25.0077 | 22.07 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

จ. กิจการการเกษตร

ผลการดำเนินงานของกิจการเกษตรในภาพรวม ด้านรายได้ ต้นทุน กำไรสุทธิหลังหักภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ชำระในปี พ.ศ. 2555 -2562 พบว่ากิจการเกษตรในอำเภอปากเกร็ด มีรายได้จากการขายตัวในอัตราเพิ่มร้อยละ 1.64 เฉลี่ยรายได้ต่อปี 183.78 ล้านบาท ต้นทุนมีอัตราเพิ่มที่ลดลงร้อยละ 4.91 ค่าเฉลี่ยต้นทุนต่อปี 169.27 ล้านบาท ส่งผลต่อกำไรสุทธิมีอัตราเพิ่มร้อยละ 120.71 โดยค่าเฉลี่ยกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อปี 19.29 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.18 ค่าเฉลี่ยภาษีชำระต่อปี 2.89 ล้านบาท

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายผู้ประกอบการ พบว่าผู้ประกอบการเกษตรมี รายได้เฉลี่ยต่อปี 6.34 ล้านบาท ผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ยต่อราย 0.67 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.18 ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระเฉลี่ยต่อราย 0.10 ล้านบาท ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.17

ตารางที่ 4.17 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการเกษตร ช่วงปี 2555 - 2562

จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|--------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|----------|-----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 151.16 | 143.59 | 1.25 | 9.85 | 6.52 | 5.2125 | 4.9513 | 0.0430 | 0.3397 | 6.52 |
| 2556 | 171.29 | 168.53 | 0.98 | 10.20 | 5.95 | 5.9067 | 5.8115 | 0.0339 | 0.3517 | 5.95 |
| 2557 | 223.42 | 222.63 | 1.43 | 11.77 | 5.27 | 7.7040 | 7.6769 | 0.0494 | 0.4057 | 5.27 |
| 2558 | 220.11 | 218.51 | 0.99 | 14.17 | 6.44 | 7.5898 | 7.5347 | 0.0340 | 0.4887 | 6.44 |
| 2559 | 203.15 | 188.67 | 0.01 | 14.47 | 7.12 | 7.0050 | 6.5059 | 0.0003 | 0.4988 | 7.12 |
| 2560 | 173.49 | 170.78 | 0.89 | 11.36 | 6.55 | 5.9824 | 5.8891 | 0.0306 | 0.3917 | 6.55 |
| 2561 | 168.64 | 171.83 | 0.84 | 7.81 | 4.63 | 5.8150 | 5.9252 | 0.0291 | 0.2694 | 4.63 |
| 2562 | 159.03 | 69.60 | 16.75 | 74.70 | 46.97 | 5.4838 | 2.3999 | 0.5776 | 2.5759 | 46.97 |
| ต่ำสุด | 151.16 | 69.60 | 0.01 | 7.81 | 4.63 | 5.2125 | 2.3999 | 0.0003 | 0.2694 | 4.63 |
| สูงสุด | 223.42 | 222.63 | 16.75 | 74.70 | 46.97 | 7.7040 | 7.6769 | 0.5776 | 2.5759 | 46.97 |
| เฉลี่ย | 183.78 | 169.27 | 2.89 | 19.29 | 11.18 | 6.3374 | 5.8368 | 0.0997 | 0.6652 | 11.18 |
| อัตราเพิ่ม | 1.64 | (4.91) | 1854.43 | 120.71 | 13.84 | 1.6381 | (4.9143) | 1854.4279 | 120.7081 | 13.84 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ 100

ผลดำเนินงานของกิจการเกษตรมูลค่ารวมด้านรายได้ กำไรสุทธิหลังหักภาษี และ ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระ ช่วงปี 2555 - 2557 ก่อนมีมาตรการลดภาษี วิเคราะห์เปรียบเทียบช่วง ปี 2558 - 2562 ภายหลังลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว พบว่าค่าเฉลี่ยรายได้เพิ่มขึ้น 2.92 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.60 เทียบช่วงปีก่อนลดภาษี กำไรสุทธิหลังหักภาษีเฉลี่ย เพิ่มขึ้น 13.89 ล้านบาทคิด เป็นร้อยละ 130.91 เทียบช่วงปีก่อนลดภาษี และภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระเฉลี่ย เพิ่มขึ้น 2.67 ล้านบาท

หากพิจารณาค่าเฉลี่ยต่อรายผู้ประกอบการ พบว่าผู้ประกอบการเกษตร มีรายได้ เฉลี่ยต่อปีเพิ่มสูงขึ้น 0.10 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.31 เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลดภาษี ผลกำไรสุทธิ หลังหักภาษี เฉลี่ยต่อรายเพิ่มสูงขึ้น 0.4792 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 118.12 เมื่อเทียบช่วงปีก่อนลด ภาษี ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระต่อรายเฉลี่ยเพิ่มขึ้น 0.09 ล้านบาท เมื่อเทียบกับช่วงปีก่อนลดภาษี ดังรายละเอียดเปรียบเทียบในตารางที่ 4.18 และ 4.19

ตารางที่ 4.18 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการเกษตร ช่วงปี 2555 -2557

จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|--------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|---------|--------------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2555 | 151.16 | 143.59 | 1.25 | 9.85 | 6.52 | 5.2125 | 4.9513 | 0.0430 | 0.3397 | 6.52 |
| 2556 | 171.29 | 168.53 | 0.98 | 10.20 | 5.95 | 5.9067 | 5.8115 | 0.0339 | 0.3517 | 5.95 |
| 2557 | 223.42 | 222.63 | 1.43 | 11.77 | 5.27 | 7.7040 | 7.6769 | 0.0494 | 0.4057 | 5.27 |
| ต่ำสุด | 151.16 | 143.59 | 0.98 | 9.85 | 5.27 | 5.2125 | 4.9513 | 0.0339 | 0.3397 | 5.27 |
| สูงสุด | 223.42 | 222.63 | 1.43 | 11.77 | 6.52 | 7.7040 | 7.6769 | 0.0494 | 0.4057 | 6.52 |
| เฉลี่ย | 181.96 | 178.25 | 1.22 | 10.61 | 5.91 | 6.2744 | 6.1466 | 0.0421 | 0.3657 | 5.91 |
| อัตราเพิ่ม | 21.87 | 24.73 | 12.23 | 9.45 | 5.91 | 21.8731 | 24.7349 | 12.2331 | 9.4481 | 5.91 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ100

ตารางที่ 4.19 รายได้ ต้นทุนและกำไรสุทธิของกิจการเกษตร ช่วงปี 2558 - 2562

จำแนกตามมูลค่ารวมและเฉลี่ยต่อกิจการ

| ปี พ.ศ. | มูลค่ารวม | | | | | เฉลี่ยต่อกิจการ | | | | |
|------------|-----------|---------|--------------|-----------------------|---------|-----------------|-----------|-----------|-----------------------|---------|
| | รายได้ | ต้นทุน | ภาษี ชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ | รายได้ | ต้นทุน | ภาษีชำระ | กำไรสุทธิ หลังภาษี | *ร้อยละ |
| 2558 | 220.11 | 218.51 | 0.99 | 14.17 | 6.44 | 7.5898 | 7.5347 | 0.0340 | 0.4887 | 6.44 |
| 2559 | 203.15 | 188.67 | 0.01 | 14.47 | 7.12 | 7.0050 | 6.5059 | 0.0003 | 0.4988 | 7.12 |
| 2560 | 173.49 | 170.78 | 0.89 | 11.36 | 6.55 | 5.9824 | 5.8891 | 0.0306 | 0.3917 | 6.55 |
| 2561 | 168.64 | 171.83 | 0.84 | 7.81 | 4.63 | 5.8150 | 5.9252 | 0.0291 | 0.2694 | 4.63 |
| 2562 | 159.03 | 69.60 | 16.75 | 74.70 | 46.97 | 5.4838 | 2.3999 | 0.5776 | 2.5759 | 46.97 |
| ต่ำสุด | 159.03 | 69.60 | 0.01 | 7.81 | 4.63 | 5.4838 | 2.3999 | 0.0003 | 0.2694 | 4.63 |
| สูงสุด | 220.11 | 218.51 | 16.75 | 74.70 | 46.97 | 7.5898 | 7.5347 | 0.5776 | 2.5759 | 46.97 |
| เฉลี่ย | 184.88 | 163.88 | 3.89 | 24.50 | 14.34 | 6.3752 | 5.6510 | 0.1343 | 0.8449 | 14.34 |
| อัตราเพิ่ม | (7.70) | (20.50) | 3246.92 | 201.40 | 17.21 | (7.6995) | (20.5045) | 3246.9199 | 201.4000 | 17.21 |

หมายเหตุ: *ร้อยละ หมายถึง อัตราส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีต่อรายได้ คูณ100

สรุปผลการวิเคราะห์สภาพทั่วไปของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี
วิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ส่วนใหญ่กระจายตัวอยู่ในกลุ่ม
กิจการขายส่งขายปลีกมากที่สุด จำนวน 464 ราย คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 45 ของวิสาหกิจขนาดเล็
ทั้งหมด รองลงมาอยู่ในภาคการบริการ จำนวน 453 ราย คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 43.94 ของวิสาหกิจ

ขนาดเล็กทั้งหมด และช่วงภายหลังใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว รายได้กิจการเพิ่มสูงขึ้น คิดเป็นร้อยละ 14.15 และกำไรสุทธิหลังหักภาษี เพิ่มสูงขึ้น คิดเป็นร้อยละ 63.77 ของปีก่อนลดภาษี
สรุป ผลการวิเคราะห์จำแนกตามกลุ่มกิจการ

ภายหลังใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้วพบว่าวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี มีการเติบโตด้านรายได้ และกำไรสุทธิหลังหักภาษี สรุปได้ ดังนี้ ดังรายละเอียดตารางที่ 4.20

1) การเติบโตด้านรายได้ คิดเป็นค่าร้อยละสูงสุด 3 ลำดับแรก คือ 1) กิจการบริการ ร้อยละ 27.65 2) กิจการขนส่ง ร้อยละ 20.16 3) กิจการขายส่งขายปลีก ร้อยละ 14.15

2) ผลกำไรสุทธิหลังหักภาษี คิดเป็นค่าร้อยละสูงสุด 3 ลำดับแรก คือ 1) กิจการขนส่งร้อยละ138.62 2) กิจการเกษตร ร้อยละ 130.91 3) กิจการบริการ ร้อยละ 73.67

ตารางที่ 4.20 ผลการวิเคราะห์รายได้ และกำไรสุทธิหลังหักภาษีจากการเปรียบเทียบก่อน และหลังมีมาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล แยกตามประเภทกิจการ

หน่วย : ล้านบาท

| กิจการ | รายได้ | | กำไรสุทธิหลังหักภาษี | |
|------------------|--------------|--------|----------------------|--------|
| | เพิ่มสูงขึ้น | ร้อยละ | เพิ่มสูงขึ้น | ร้อยละ |
| 1. ขายส่งขายปลีก | 709.53 | 14.15 | 294 | 63.77 |
| 2. บริการ | 453.42 | 27.65 | 141.33 | 73.67 |
| 3.ขนส่ง | 49.03 | 20.16 | 18.88 | 138.62 |
| 4.ผลิต | 6.60 | 2.73 | 12.76 | 29.71 |
| 5.เกษตร | 2.92 | 1.60 | 13.89 | 130.91 |

ตอนที่ 2 ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ก ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

1) ผลการวิเคราะห์ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงาน และผลกระทบต่อกิจการที่เกี่ยวข้องของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.21

1.1) การวิเคราะห์ปัญหาตัวคลาดเคลื่อนมีความแปรปรวนไม่คงที่ (*Heteroskedasticity*) ด้วยวิธี *Breusch-Pagan* พบว่าได้ค่า $\text{sig.} = 2 \times 10^{-6}$ แสดงว่าความสัมพันธ์ที่เกิดขึ้นทำให้เกิดปัญหา *Heteroskedasticity* (เมื่อพิจารณา $\alpha = 0.05$) จึงแก้ปัญหาดังกล่าวด้วยวิธี *Robust standard error* (เฉลิมพล จตุพร, 2564) ทำให้ได้ค่าความแปรปรวนของค่าคลาดเคลื่อนใหม่ (*Robust standard error (S.E.)*)

1.2) การวิเคราะห์ปัญหาตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงเส้น (*Multicollinearity*) พบว่าตัวแปรอิสระได้แก่ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (T_p), กิจการด้านการเกษตร (D_{ag}), กิจการด้านขนส่ง (D_{ln}), กิจการด้านบริการ (D_{sv}) และกิจการด้านการผลิต (D_{pd}) ได้ค่า *VIF* เท่ากับ 1.029, 1.033, 1.051, 1.108 และ 1.071 ตามลำดับ ซึ่งค่า *VIF* ที่ได้มีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระทุกตัว ไม่มีปัญหา *Multicollinearity* (เฉลิมพล จตุพร, 2564)

1.3) การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (*Multiple correlation*) พบว่าความสัมพันธ์ระหว่างกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y_p) กับภาษีเงินได้นิติบุคคล (T_p) และประเภทกิจการ (D_p) ในช่วงก่อนเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ระหว่างปี พ.ศ. 2556 - 2557 มีค่า $R^2 = 0.966$ แสดงว่า ตัวแปรตัวอิสระทั้งสองสามารถใช้อธิบายกำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้ร้อยละ 96.6

1.4) การวิเคราะห์ผลกระทบระหว่างกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y_p) กับภาษีเงินได้นิติบุคคล (T_p) พบว่าการเปลี่ยนแปลงกำไรสุทธิหลังหักภาษีและภาษีเงินได้นิติบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือถ้ากำหนดให้ปัจจัยอื่นๆคงที่พบว่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้นิติบุคคลไป 1 หน่วย หรือเทียบค่าเงิน 1 บาทจะส่งผลทำให้การเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มขึ้นไปในทิศทางเดียวกันเท่ากับ 4.219 หน่วย หรือคิดเป็นเงิน 4.219 บาท ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงกำไรสุทธิหลังหักภาษีและภาษีเงินได้นิติบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงในทิศทางเดียวกันเนื่องจากภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิคูณด้วยอัตราภาษี ดังนั้น เมื่อกำไรสุทธิเพิ่มสูงขึ้นภาษีชำระจะเพิ่มสูงขึ้นด้วย

1.5) การวิเคราะห์ผลกระทบระหว่างกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y_p) กับประเภทกิจการ (D_p) พบว่า กิจการขนส่ง (D_{ln}) มีกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y_p) น้อยกว่ากิจการขายส่งขายปลีก (D_{hs}) จำนวน 41,178.5 บาทต่อปี ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 และกิจการการผลิต (D_{pd}) มีกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y_p) มากกว่ากิจการขายส่งขายปลีก (D_{hs}) จำนวน 40,864.9 บาทต่อปี ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05 ส่วนกิจการการเกษตร (D_{ag}) และกิจการการบริการ (D_{sv}) ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 4.21 ผลการวิเคราะห์ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงาน (กำไรสุทธิหลังหักภาษี)ของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็ในช่วงก่อนเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างปี พ.ศ. 2556 - 2557

| กำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y _t) | ค่าสัมประสิทธิ์ B | ค่าคลาดเคลื่อนมาตรฐาน (S.E.) | Robust standard error (S.E.) | ค่า VIF | ค่า t | ค่า sig. |
|--|-------------------|------------------------------|------------------------------|---------|--------|----------|
| ภาษีเงินได้นิติบุคคล (T _t) | 4.219 | 0.018 | 0.041 | 1.029 | 101.9 | 0.000 |
| ด้านเกษตร (D _{ag}) | 22322.3 | 21431.2 | 21179.3 | 1.033 | 1.054 | 0.292 |
| ด้านขนส่ง (D _{ln}) | - 41178.5 | 17311.9 | 16994.4 | 1.051 | -2.423 | 0.015 |
| ด้านบริการ (D _{sv}) | - 8252.81 | 7395.14 | 7401.25 | 1.108 | -1.115 | 0.265 |
| ด้านการผลิต (D _{pd}) | 40864.9 | 18912.4 | 18400.5 | 1.071 | 2.221 | 0.026 |
| ค่าคงที่ (Constant) | 180567 | 5315.01 | 5762.35 | | 31.34 | 0.000 |
| R ² = 0.966 adjusted R ² = 0.966 F = 1.164 x 10 ⁴ | | | | | | |
| Breusch – Pagan test for heteroskedasticity sig. = 2 x 10 ⁻⁶ | | | | | | |

2) ผลการวิเคราะห์ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็ ในช่วงหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลและผลกระทบต่อกิจการที่เกี่ยวข้องของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.22

โดยการวิเคราะห์ความถดถอยเชิงเส้นจากข้อมูลของวิสาหกิจขนาดเล็ ของปี พ.ศ. 2558,2560 เพื่อวิเคราะห์ผลกระทบระหว่างภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลกับผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ด้านกำไรสุทธิหลังหักภาษี เมื่อมีการใช้มาตรการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจากแบบจำลองถดถอยตัวแปรหุ่น (DummyVariable Regression Model) และวิเคราะห์แบบจำลองโดยกำหนดตัวแปรตาม คือ กำไรสุทธิเฉลี่ยหลังหักภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็ของปี พ.ศ. 2558,2560 และตัวแปรอิสระ คือภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉลี่ยของวิสาหกิจขนาดเล็ ของปี พ.ศ.

2558,2560 ประเภทกิจการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กิจการเกษตร กิจการขนส่ง กิจการบริการ และกิจการผลิต ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.22

เมื่อนำข้อมูลกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y) วิเคราะห์ผลกระทบต่อภาษีเงินได้นิติบุคคล (T) โดยใช้กิจการขายส่งขายปลีก (D_{hs}) เป็นกลุ่มอ้างอิง (Benchmark) พบว่า

2.1 การวิเคราะห์ปัญหาตัวคลาดเคลื่อนมีความแปรปรวนไม่คงที่ (Heteroskedasticity) ด้วยวิธี Breusch-Pagan พบว่าได้ค่า sig. = 0.000 แสดงว่าความสัมพันธ์ที่ได้เกิดปัญหา Heteroskedasticity (เมื่อพิจารณา $\alpha = 0.05$) จึงแก้ปัญหาดังวิธี Robust standard error (เนติมพล จตุพร, 2564) ทำให้ได้ค่าความแปรปรวนของค่าคลาดเคลื่อนใหม่ (Robust standard error (S.E.))

2.2 การวิเคราะห์ปัญหาตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์เชิงเส้น (Multicollinearity) พบว่าตัวแปรอิสระได้แก่ ภาษีเงินได้นิติบุคคล (T_t), กิจการด้านการเกษตร (D_{ag}), กิจการด้านขนส่ง (D_{tn}), กิจการด้านบริการ (D_{sv}) และกิจการด้านการผลิต (D_{pd}) ได้ค่า VIF เท่ากับ 1.042, 1.033, 1.050, 1.110 และ 1.086 ตามลำดับ ซึ่งค่า VIF ที่ได้มีค่าน้อยกว่า 10 แสดงว่าตัวแปรอิสระทุกตัว ไม่มีปัญหา Multicollinearity (เนติมพล จตุพร, 2564)

2.3 การวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์พหุคูณ (Multiple correlation) พบว่าความสัมพันธ์ระหว่างกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y_t) กับภาษีเงินได้นิติบุคคล (T_t) และประเภทกิจการ (D) ในช่วงหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ระหว่างปี พ.ศ. 2558, 2560 ได้ค่า $R^2 = 0.988$ แสดงว่า ตัวแปรตัวอิสระทั้งสองสามารถใช้อธิบายกำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคล ได้ร้อยละ 98.8

2.4 การวิเคราะห์ผลกระทบระหว่างกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y_t) กับภาษีเงินได้นิติบุคคล (T_t) พบว่าการเปลี่ยนแปลงกำไรสุทธิหลังหักภาษีและภาษีเงินได้นิติบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงในทิศทางเดียวกันกล่าวคือ ถ้ากำหนดให้ปัจจัยอื่น ๆ คงที่ พบว่า เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้นิติบุคคลไป 1 หน่วย หรือเทียบค่าเงิน 1 บาท จะส่งผลทำให้การเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มขึ้นไปในทิศทางเดียวกันเท่ากับ 9.393 หน่วย หรือคิดเป็นเงิน 9.393 บาทต่อปี ที่ระดับนัยสำคัญ 0.05

ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงกำไรสุทธิหลังหักภาษีและภาษีเงินได้นิติบุคคลมีการเปลี่ยนแปลงในทิศทางเดียวกันเนื่องจากภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิคูณด้วยอัตราภาษี ดังนั้น เมื่อกำไรสุทธิเพิ่มสูงขึ้นภาษีชำระจะเพิ่มสูงขึ้นด้วย

2.5 การวิเคราะห์ผลกระทบระหว่างกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y_t) กับประเภทกิจการ (D) พบว่า กิจการการเกษตร (D_{ag}), กิจการการขนส่ง (D_{tn}), กิจการบริการ (D_{sv}) และกิจการการผลิต (D_{pd}) ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y_t) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

ตารางที่ 4.22 ผลการวิเคราะห์ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงาน (กำไรสุทธิหลังหักภาษี) ในช่วงหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็กระหว่างปี พ.ศ. 2558, 2560

| กำไรสุทธิ หลังหักภาษี (Y) | ค่าสัมประสิทธิ์ B | ค่าคลาดเคลื่อน มาตรฐาน (S.E.) | Robust standard error (S.E.) | ค่า VIF | ค่า t | ค่า sig. |
|--|----------------------|----------------------------------|------------------------------------|---------|--------|----------|
| ภาษีเงินได้ นิติบุคคล (T _i) | 9.393 | 0.023 | 0.080 | 1.042 | 116.7 | 0.000 |
| ด้านเกษตร (D _{ag}) | -25174.1 | 17294.4 | 17756.7 | 1.033 | -1.418 | 0.156 |
| ด้านขนส่ง (D _{un}) | -8290.38 | 13966.2 | 14651.4 | 1.050 | -0.565 | 0.572 |
| ด้านบริการ (D _{sv}) | -1943.62 | 5972.99 | 5940.78 | 1.110 | -0.327 | 0.744 |
| ด้านการผลิต (D _{pd}) | 24229.0 | 15366.0 | 13383.1 | 1.086 | 1.810 | 0.070 |
| ค่าคงที่ (Constant) | 161826 | 4306.41 | 5422.03 | | 29.85 | 0.000 |
| R ² = 0.988 adjusted R ² = 0.987 F = 2.787 x 10 ³ | | | | | | |
| Breusch – Pagan test for heteroskedasticity sig. = 0.000 | | | | | | |

3) ผลการวิเคราะห์ผลกระทบเปรียบเทียบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

3.1 ตามแบบจำลองทั้งสอง มีค่า sig = 0.000 น้อยกว่า 0.05 จึงปฏิเสธสมมติฐานหลัก (H₀) และยอมรับสมมติฐานรอง (H₁) ซึ่งหมายความว่า ตัวแปรภาษีเงินได้นิติบุคคล และตัวแปรประเภทกิจการ (D_i) ทั้งก่อนและหลังการใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล มีความสัมพันธ์กับตัวแปรกำไรสุทธิหลังหักภาษีในรูปแบบเชิงเส้น อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

3.2 ค่าสถิติ R² เป็นค่าร้อยละ/สัดส่วนความแปรปรวนของตัวแปรตาม (Y) สัมพันธ์กับตัวแปรอิสระ (X) โดยก่อนและหลังการใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล (X) มีความสัมพันธ์กับตัวแปรกำไรสุทธิหลังหักภาษี (Y) มีค่าเท่ากับร้อยละ 96.60 และ 98.80 ตามลำดับ แสดงถึงภาษี

เงินได้นิติบุคคล (T_i) และประเภทกิจการที่เกี่ยวข้อง สามารถอธิบายความผันแปรของกำไรสุทธิหลังหักภาษีได้ดี

3.3 ผลการวิเคราะห์มาตรการปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จากค่าสัมประสิทธิ์ของตัวแปรภาษีเงินได้นิติบุคคลก่อนมีมาตรการลดภาษีมีค่าเท่ากับ 4.219 หน่วย เมื่อมีการใช้มาตรการลดภาษีมีค่าเท่ากับ 9.393 หน่วย หมายถึงการใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล จะส่งผลให้วิสาหกิจขนาดเล็ก มีผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มสูงขึ้นกว่าช่วงปีก่อนที่ยังไม่ได้ใช้มาตรการลดภาษี มีค่าเท่ากับ 5.174 หน่วย หรือเทียบค่าเงิน 5.174 บาท โดยกำหนดปัจจัยผลกระทบอื่นคงที่

สรุปผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี กรณีปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ก ด้านกำไรสุทธิหลังหักภาษีปรับตัวเพิ่มสูงขึ้นอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

สรุปผลการศึกษาเปรียบเทียบค่าผลกระทบระหว่างมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคล กับผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กด้านกำไรสุทธิหลังหักภาษีของช่วงปี พ.ศ. 2556 – 2557 ก่อนลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล กับช่วงปี พ.ศ. 2558, 2560 ภายหลังลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สรุปผลเปรียบเทียบ ดังรายละเอียดในตารางที่ 4.23

ตารางที่ 4.23 การเปรียบเทียบผลการวิเคราะห์สมการความถดถอยเชิงเส้น ระหว่างภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็ก ระหว่างปี พ.ศ. 2556 – 2560

| มาตรการภาษี | สมการถดถอยที่ได้จากการวิเคราะห์ตามแบบจำลอง | ค่า sig. |
|--------------------------------|--|----------|
| ก่อนลดภาษี (ปี 2556 – 2557) | $Y_i = 4.219T_i + 22322.3D_{ag} - 41178.5D_{m} - 8252.81D_{sv} + 40864.9D_{pd} + 180567$ | 0.000 |
| หลังลดภาษี (ปี 2558, 2560) | $Y_i = 9.393T_i - 25174.1D_{ag} - 8290.38D_{m} - 1943.62D_{sv} + 24229D_{pd} + 161826$ | 0.000 |

4) ผลการวิเคราะห์ตามประเภทกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็กก่อนใช้มาตรการภาษีและหลังการใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล สรุปได้ ดังนี้

4.1 ก่อนใช้มาตรการภาษี

วิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี กรณีจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล ในอัตราที่เท่ากัน ประเภทกิจการขนส่ง จะมีกำไรสุทธิหลังหักภาษีที่ต่ำกว่ากิจการขายส่งขายปลีก จำนวนเงิน 41,178.50 บาท ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 และประเภทกิจการการผลิตจะมีกำไรสุทธิหลังหักภาษีที่สูงกว่ากิจการขายส่งขายปลีก จำนวนเงิน 40,864.90 บาท ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 เมื่อนำผลการวิเคราะห์สภาพกิจการทั่วไปมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกับแบบจำลอง พบว่ามีความสัมพันธ์สอดคล้องกัน กล่าวคือ กิจการขนส่งมีกำไรสุทธิหลังหักภาษีน้อยกว่ากิจการขายส่งขายปลีก คิดเป็นร้อยละ 1.86 และกิจการผลิตมีกำไรสุทธิหลังหักภาษีมากกว่ากิจการขายส่งขายปลีก คิดเป็นร้อยละ 10.22 ส่วนประเภทกิจการอื่นไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี

4.2 ภายหลังใช้มาตรการภาษี

วิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี กรณีจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราที่เท่ากัน ทุกประเภทกิจการได้แก่ การขายส่งขายปลีก การเกษตร การขนส่ง การบริการ และการผลิต ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

สรุป ผลการเปรียบเทียบมาตรการภาษีที่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี ทั้งก่อนและหลังใช้มาตรการภาษีแต่ละประเภทกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็ก ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี สรุปผลเปรียบเทียบดังรายละเอียดในตารางที่ 4.24

ตารางที่ 4.24 ผลการเปรียบเทียบมาตรการภาษีที่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี ทั้งก่อนและหลังใช้มาตรการภาษีแต่ละประเภทกิจการ

| มาตรการภาษี | ผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี | | | | | |
|-------------|--------------------------------|----------|---------------------|---------------|---------|---------|
| | ขนส่ง | การเกษตร | ขายส่ง ขายปลีก | บริการ | การผลิต | |
| ก่อนใช้ | ต่ำสุด | ← | ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิ | → | สูงสุด | |
| หลังใช้ | ← | ขนส่ง | การเกษตร | ขายส่งขายปลีก | บริการ | การผลิต |
| | | | ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิ | | | |

ตอนที่ 3 ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการภาษีต่อการเติบโต ของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

ผลจากการสัมภาษณ์เชิงลึกจากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรค พร้อมทั้งข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

3.1 ปัญหา อุปสรรค ที่เกี่ยวข้องกับการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล มาตรการทางภาษี รวมทั้งสิทธิประโยชน์ทางภาษีต่อวิสาหกิจขนาดเล็ ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

3.1.1 ด้านผู้ประกอบการ มีความเห็นโดยสรุปเห็นด้วยกับมาตรการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล มาตรการทางภาษีรวมทั้งสิทธิประโยชน์ทางภาษี ณ ปัจจุบัน มิได้เป็นปัญหาหรืออุปสรรค แต่ต้องการให้ปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลให้ลดต่ำลง เพื่อสร้างแรงจูงใจในการลงทุนของกิจการเพิ่มสูงขึ้น ช่วยส่งเสริมการปฏิบัติทางภาษีอากรให้ถูกต้องครบถ้วน

สำหรับมาตรการทางภาษีด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับผลดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ด้านช่วยเพิ่มค่าใช้จ่ายทางบัญชีของกิจการส่งผลต่อการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลลดลง ซึ่งส่วนใหญ่เห็นด้วยกับมาตรการภาษีของกรมสรรพากร กระทรวงการคลังที่ออกมาสนับสนุนหรือช่วยผู้ประกอบการ ยกเว้นผู้ประกอบการบางรายมีความเห็นต่างในมาตรการส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน มาตรการส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี และมาตรการจ้างงานผู้สูงอายุ ซึ่งมาตรการดังกล่าวหักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าของค่าใช้จ่าย ซึ่งเห็นว่าทั้งสามมาตรการดังกล่าวเป็นเรื่องของภาคเอกชน โดยตรงที่ต้องดำเนินการอยู่แล้ว และควรปรับใช้เทคโนโลยีในการเพิ่มประสิทธิภาพด้านการตลาดในการประกอบกิจการเพื่อเพิ่มรายได้ รวมทั้งประหยัดต้นทุนของกิจการ

3.1.2 ด้านเจ้าหน้าที่ มีความเห็นโดยสรุปเห็นด้วยกับมาตรการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล มาตรการทางภาษี รวมทั้งสิทธิประโยชน์ทางภาษี ณ ปัจจุบันที่มีต่อรายวิสาหกิจขนาดเล็ ไม่เป็นปัญหา อุปสรรค ต่อหน่วยงานภาครัฐแต่อย่างใด ข้อเสนอแนะโดยรวมควรให้สิทธิประโยชน์เพิ่มในกลุ่มเป้าหมายที่ควรได้รับการส่งเสริม อาทิ เขตพัฒนาชุมชนเฉพาะกิจโดยกำหนดอัตราภาษีที่ต่ำลงมาเพื่อให้เกิดการลงทุน ช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันกับผู้ประกอบการรายใหญ่ และช่วยเพิ่มสภาพคล่องทางการเงินในการพัฒนาสินค้าและบริการให้ดีขึ้น และหลากหลายกว่าเดิมเป็นการช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจอีกทางหนึ่งด้วย ทั้งนี้ บางมาตรการภาษีควรต้องคำนึงถึงวินัยทางการคลังด้านรายได้ภาครัฐกับความคุ้มค่าของมาตรการทางภาษีด้วย

3.2 ผลกระทบของมาตรการทางภาษีต่อผลดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ก ประโยชน์มีและความสำคัญมากน้อยเพียงใดต่อวิสาหกิจขนาดเล็ก

3.2.1 **ด้านผู้ประกอบการ** ส่วนใหญ่มีความเห็นด้วยกับมาตรการทางภาษี เกิดประโยชน์ต่อกิจการทั้งทางตรง และทางอ้อม เช่น มาตรการการส่งเสริมการฝึกอบรมพัฒนาฝีมือแรงงาน มาตรการด้านการส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา มาตรการการจ้างงานผู้สูงอายุ มาตรการส่งเสริมการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น ซึ่งกิจการสามารถหัก ค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่า ของค่าใช้จ่ายที่ได้จ่าย ซึ่งรายวิสาหกิจขนาดเล็กจะได้ประโยชน์ทางตรงในด้านการประหยัดภาษี ส่งเสริมด้านการลงทุนของกิจการ และพัฒนาบุคลากรของกิจการให้มีคุณภาพ รวมทั้งนำประสบการณ์ของผู้สูงอายุสร้างประโยชน์และมูลค่าแก่องค์กร

3.2.2 **ด้านเจ้าหน้าที่** เห็นด้วยกับมาตรการของกรมสรรพากรด้านนโยบาย และกฎหมายที่ออกมาตรการทางภาษีสับสนุนกิจการวิสาหกิจขนาดเล็ก เพราะได้ช่วยกิจการทั้งทางตรงในการหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มสูงขึ้นส่งผลให้กำไรสุทธิในการเสียภาษีลดต่ำลง อีกทั้งช่วยให้กิจการมีความเข้มแข็งในการใช้เทคโนโลยี การพัฒนาฝีมือแรงงานล้วนเป็นสิ่งที่ทำให้กิจการวิสาหกิจขนาดเล็กมีการผลิตสินค้าหรือบริการที่มีคุณภาพ สร้างสรรค์ช่วยให้แข่งขันกับผู้ประกอบการโดยทั่วไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตอบสนองนโยบายทางสังคมที่ประเทศไทยเข้าสู่สังคมผู้สูงอายุ มุ่งเน้นการสร้างคุณค่า การใช้ศักยภาพของผู้สูงอายุให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมและเศรษฐกิจอีกทางหนึ่งด้วย

3.3 ข้อเสนอแนะด้านอัตราภาษีที่เหมาะสมเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็ก

3.3.1 **ด้านผู้ประกอบการ** ส่วนใหญ่มีความเห็นว่าควรลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลงมาโดยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดเล็ก ที่เหมาะสมอยู่ที่อัตราร้อยละ 0 -10 และมีผู้ประกอบการ 1 ราย เสนอว่าควรเป็นอัตราภาษีเดียวเพื่อความชัดเจนมิให้มีการหลบเลี่ยงภาษี ในรายที่มีกำไรสุทธิสูงได้ ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมสำหรับผู้ประกอบการรายอื่นเห็นว่าหน่วยงานภาครัฐและเอกชนควรกำหนดมาตรการด้านอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนวิสาหกิจขนาดเล็ก เพิ่มเติมจากมาตรการภาษีที่มีอยู่ เช่น การส่งเสริมด้านการตลาด การขาดเงินทุนที่สถาบันการเงินไม่ปล่อยสินเชื่อ ซึ่งมีความจำเป็นและส่งผลกระทบต่อกิจการเป็นอย่างมาก โดยผลดีและผลเสียของอัตราภาษีที่ผ่านมา ดังนี้

ผลดี 1) การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะช่วยให้ผู้ประกอบการประหยัดภาษี มีสภาพคล่องเพิ่มสูงขึ้นก่อให้เกิดการขยายตัวด้านการลงทุนหรือขยายกิจการเพื่อแข่งขันกับผู้ประกอบการโดยทั่วไปได้

2) เสริมสร้างความสนใจในการเสียภาษีส่งผลดีต่อผู้ประกอบการในการยื่นรายได้จากการประกอบการเป็นไปตามข้อเท็จจริงปรากฏตามงบการเงินของกิจการ จะช่วยการวางแผนและการแก้ไขปัญหาของกิจการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3) ช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจของผู้ประกอบการและของประเทศไทยโดยรวมให้เติบโตเข้มแข็งอย่างมีศักยภาพ

ผลเสีย 1) อัตราภาษีที่สูงไม่ช่วยสร้างแรงจูงใจต่อผู้ประกอบการในด้านการประกอบการและการลงทุนอันจะส่งผลกระทบต่อ การเติบโตที่ลดต่ำลงของกิจการและเศรษฐกิจของประเทศในระยะยาว

2) อัตราภาษีที่ไม่เหมาะสมจะทำให้ผู้ประกอบการไม่ยอมเข้าระบบภาษีหรืออาจแสดงรายได้ต่ำเพื่อหลบเลี่ยงภาษีเกิดความไม่เป็นธรรมต่อผู้ประกอบการ โดยทั่วไป และกระทบฐานะการคลังด้านการจัดเก็บภาษีอากรของรัฐทั้งในปัจจุบันและอนาคต

3.3.2 ด้านเจ้าหน้าที่ ส่วนใหญ่เห็นว่าอัตราภาษีและมาตรการทางภาษี ณ ปัจจุบันมีความเหมาะสมและเพียงพอ แต่ควรเสริมมาตรการอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น การเข้าถึงแหล่งเงินทุนในการขยายกิจการ การสร้างองค์ความรู้เพื่อการพัฒนาด้านการผลิต ด้านการตลาด เป็นต้น โดยเจ้าหน้าที่ 1 ท่าน เห็นว่าไม่ควรยกเว้นภาษีแต่ควรลดอัตราภาษีแทนเพื่อความเสมอภาคในการปฏิบัติทางภาษีของผู้ประกอบการทุกกลุ่ม มีจำนวน 3 ราย ที่เห็นควรปรับปรุงอัตราภาษีให้เหมาะสม อาทิ อัตราภาษีที่สูง ช่วงของอัตราภาษี ข้อคิดเห็นเพิ่มเติมควรจะสนับสนุนปัจจัยด้านเงินทุนที่ยังมีความจำเป็นมีผลกระทบต่อกิจการเป็นอย่างมาก โดยมีผลดีและผลเสียของอัตราภาษีที่ผ่านมา ดังนี้

ผลดี 1) การลดอัตราภาษีเป็นเครื่องมือสำคัญภาครัฐที่ช่วยเสริมสร้างวิสาหกิจขนาดเล็กให้เติบโตมีสภาพคล่องในการประกอบการอย่างเป็นรูปธรรม

2) ช่วยส่งเสริมและผลักดันวิสาหกิจขนาดเล็กให้มีขีดความสามารถด้านการแข่งขันกับผู้ประกอบการในระบบการค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพ

3) สร้างแรงจูงใจแก่ผู้ประกอบการทั่วไปที่จะมาลงทุนรายวิสาหกิจขนาดเล็กเพิ่มสูงขึ้น

ผลเสีย 1) อัตราภาษีที่ไม่เหมาะสมจะส่งผลกระทบต่อพฤติกรรมของผู้ประกอบการ บางรายไม่สมัครใจต่อการเสียภาษีก่อให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษี

2) การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีภาครัฐ ส่งผลกระทบต่อด้านการจัดเก็บภาษีของกรมสรรพากรกระทบต่อฐานะการคลังของรัฐบาล

3.4 ข้อเสนอแนะด้านมาตรการภาษีอื่น ๆ ของผู้ประกอบการ และเจ้าหน้าที่ เพื่อสนับสนุนให้ผู้ประกอบการกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็กมีศักยภาพเพิ่มสูงขึ้น

3.4.1 ด้านผู้ประกอบการ ส่วนใหญ่มีความประสงค์ให้กรมสรรพากรยังคงใช้มาตรการภาษีด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องเนื่องจากสภาวะเศรษฐกิจตกต่ำกระทบต่อผลดำเนินงานของกิจการ โดยผู้ประกอบการกว่าร้อยละ 70 เห็นควรให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลงมา หรือขยายช่วงกำไรสุทธิเพื่อใช้อัตราภาษีที่ต่ำลงเพื่อเป็นการสนับสนุนวิสาหกิจขนาดเล็กในระยะยาวอันจะส่งต่อผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มสูงขึ้น ทำให้กิจการมีสภาพคล่องของเงินทุนมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้เพื่อนำไปลงทุนขยายกิจการก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของกิจการให้เติบโตอย่างต่อเนื่อง

3.4.2 ด้านเจ้าหน้าที่ มีข้อเสนอแนะ 1 ราย ที่เห็นว่ามาตรการทางภาษีควรปรับปรุงทุก 5 ปี เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ทางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้เกิดประโยชน์กับวิสาหกิจขนาดเล็ก อย่างเป็นปัจจุบัน ส่วนความเห็นเจ้าหน้าที่โดยรวมเห็นว่านอกจากมาตรการภาษีแล้วควรสนับสนุนรายวิสาหกิจขนาดเล็ก โดยใช้มาตรการอื่น ๆ มาเสริมมาตรการทางภาษีเพื่อสนับสนุนจากหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ และภาคเอกชน เพื่อแก้ปัญหา อุปสรรคของกิจการได้ตรงต่อผู้ประกอบการ โดยเฉพาะเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญของการประกอบการที่จะต้องจัดหาแหล่งเงินทุนที่เข้าถึงได้ง่าย เงื่อนไขการอนุมัติมีความยืดหยุ่นช่วยให้วิสาหกิจขนาดเล็กเข้าถึงแหล่งเงินทุนได้ง่ายขึ้นจะช่วยด้านการขยายกิจการการผลิตสินค้าหรือบริการให้ตอบสนองความต้องการของผู้บริโภค รวมทั้งเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากร หรือการสนับสนุนส่งเสริมด้านการตลาด การผลิตสินค้าหรือบริการอย่างมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้วิสาหกิจขนาดเล็กเติบโตอย่างแท้จริง

บทที่ 5

สรุปการศึกษา อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

ประเด็นของการศึกษาผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ครอบคลุมสภาพทั่วไป พร้อมปัญหาอุปสรรคที่ส่งผลกระทบต่อเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็กลงและศึกษา ในช่วงก่อนเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี ปี 2556-2557 กับช่วงหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ปี 2558-2560 ซึ่งเป็นการวิจัยเชิงปริมาณ โดยทำการเก็บข้อมูลจากการสัมภาษณ์เชิงลึกจากผู้ประกอบการ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และเก็บข้อมูลทุติยภูมิที่เกี่ยวข้องกับสถิติรายงาน พร้อมฐานข้อมูลของสำนักงานสรรพากรภาค 4 กรมสรรพากร ซึ่งนำมาวิเคราะห์สถิติเชิงพรรณนา และวิเคราะห์เชิงปริมาณจากแบบจำลองถดถอยพหุคูณ โดยผลสรุปการศึกษา การอภิปรายผล พร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

1. สรุปการศึกษา

1.1 สภาพทั่วไปของวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

1.1.1 ข้อมูลพร้อมผลดำเนินงานรายวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

วิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ช่วงระหว่างปี 2555 – 2562 มีจำนวนทั้งสิ้น 1,031 ราย คิดเป็นร้อยละ 71.59 ของ SMEs ทั้งหมดในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี โดยกระจายตัวอยู่ในกลุ่มกิจการมากที่สุด 2 กิจการแรก คือ กิจการขายส่งขายปลีก จำนวน 464 ราย คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 45 และกิจการบริการ จำนวน 453 ราย คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 43.93 ของวิสาหกิจขนาดเล็กลง

สำหรับผลดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี จำแนกเป็น

1) ภาพรวมทุกกิจการและเฉลี่ยต่อกิจการ พบว่าวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด มีค่าแนวโน้มกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มสูงขึ้นในอัตราเพิ่ม ร้อยละ 26.27 เมื่อวิเคราะห์ในภาพรวมมีการขยายตัวด้านรายได้ อัตราเพิ่มร้อยละ 3.24 และต้นทุนมีอัตราเพิ่มที่ลดลง ร้อยละ 0.16

เมื่อเปรียบเทียบภาพรวมก่อนมีมาตรการภาษี ช่วงปี 2555 – 2557 กับช่วงภายหลังมี มาตรการลดภาษี ปี 2558 – 2562 พบว่าวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด มีกำไรสุทธิหลังหัก ภาษีปรับตัวเพิ่มสูงขึ้นอย่างมาก คิดเป็น ร้อยละ 63.77 โดยค่าเฉลี่ยรายได้เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 14.15 เท่านั้น บ่งชี้ถึงผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานด้านกำไร สุทธิหลังหักภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็เป็นอย่างมาก

2) การพิจารณาเป็นรายกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด เมื่อ วิเคราะห์เปรียบเทียบผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีในช่วงก่อนมาตรการภาษี กับหลังการใช้มาตรการ ลดภาษี ปรากฏผล ดังนี้

(1) ก่อนมาตรการภาษี กิจการที่มีอัตราผลกำไรสุทธิเฉลี่ยสูงสุด 2 ลำดับแรก คือ

1) กิจการผลิต คิดเป็นร้อยละ 17.72 2) กิจการบริการ คิดเป็นร้อยละ 11.66

(2) ภายหลังใช้มาตรการลดภาษี กิจการที่มีอัตราผลกำไรสุทธิเฉลี่ยสูงสุด 2 ลำดับแรก คือ 1) กิจการผลิต คิดเป็นร้อยละ 22.51 2) กิจการบริการ คิดเป็นร้อยละ 15.98

(3) เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบกิจการที่มีการขยายตัวด้านกำไรสุทธิหลังหักภาษี เปรียบเทียบก่อนกับหลังใช้มาตรการลดภาษี พบว่ากิจการที่มีอัตรากำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มสูงสุด คิดเป็นค่าร้อยละ สูงสุด 3 ลำดับแรก คือ 1) กิจการขนส่ง ร้อยละ 138.62 2) กิจการเกษตร ร้อยละ 130.91 3) กิจการบริการ ร้อยละ 73.67

สรุป ทุกประเภทกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็ ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ภายหลังลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว ส่งผลกระทบเชิงบวกต่อรายได้ของทุกประเภทกิจการที่ เพิ่มสูงขึ้นเฉลี่ย คิดเป็นร้อยละ 13.26 และกำไรสุทธิหลังหักภาษีของทุกกิจการที่ปรับตัวเพิ่มสูงขึ้น เฉลี่ย คิดเป็นร้อยละ 87.34

1.2 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและ ภายหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัด นนทบุรี

1.2.1 ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตรา ภาษีต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ดังนี้

ผลการวิเคราะห์จากมาตรการปรับลดภาษีเงินได้นิติบุคคล จากค่าสัมประสิทธิ์ของ ตัวแปรภาษีเงินได้นิติบุคคลก่อนมาตรการลดภาษีมียค่าเท่ากับ 4.219 หน่วย เมื่อมีการใช้มาตรการลด ภาษีมียค่าเท่ากับ 9.393 หน่วย แสดงถึงการใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล จะส่งผลกระทบต่อ วิสาหกิจขนาดเล็ด้านผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มสูงขึ้นกว่าช่วงที่ยังมิได้ใช้มาตรการลดภาษีเงิน

ได้นิติบุคคล มีค่าเท่ากับ 5.174 หน่วย หรือเทียบค่าเงิน 1 บาท จะส่งผลทำให้การเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มขึ้นไปในทิศทางเดียวกัน เท่ากับ 5.174 หน่วย หรือคิดเป็นเงิน 5.174 บาท ต่อปี

1.2.2 ผลการวิเคราะห์ความสัมพันธ์ระหว่างกำไรสุทธิหลังหักภาษีแยกตามประเภทกิจการ เปรียบเทียบกิจการขายส่งขายปลีกโดยใช้เป็นค่าเปรียบเทียบซึ่งเป็นกิจการหลักของวิสาหกิจขนาดเล็ ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ดังนี้

1) ช่วงก่อนมีมาตรการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล มีเพียงกิจการขนส่ง จะมีกำไรสุทธิหลังหักภาษีที่ต่ำกว่ากิจการขายส่งขายปลีก จำนวนเงิน 41,178.50 บาทต่อปี และกิจการผลิตจะมีกำไรสุทธิหลังหักภาษีที่สูงกว่ากิจการขายส่งขายปลีก จำนวนเงิน 40,864.90 บาทต่อปี ส่วนกิจการอื่นๆ ประกอบด้วย กิจการเกษตร และกิจการบริการ เมื่อเปรียบเทียบกิจการขายส่งขายปลีก ไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

2) ช่วงหลังมีมาตรการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลกิจการ กิจการเกษตร กิจการขนส่ง กิจการบริการ และกิจการการผลิต เปรียบเทียบกิจการขายส่งขายปลีก พบว่าทุกประเภทกิจการดังกล่าวไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05

1.3 สภาพปัญหา อุปสรรค พร้อมข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการภาษีต่อการเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

1.3.1 สภาพปัญหา อุปสรรค พร้อมข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการภาษี และอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อการเติบโตกิจการรายวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี สรุป ดังนี้

1) ด้านผู้ประกอบการ

ไม่พบปัญหาหรืออุปสรรคเกี่ยวกับมาตรการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล และมาตรการภาษีด้านต่าง ๆ แต่อย่างไร

ข้อเสนอแนะด้านอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ควรลดลงมาอยู่ในช่วงอัตรา ร้อยละ 0 – 10 หรือขยายช่วงกำไรสุทธิเพื่อใช้อัตราภาษีที่ต่ำลงเพื่อเป็นการสนับสนุนวิสาหกิจขนาดเล็ในระยะยาวให้มีกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มสูงขึ้น

2) ด้านเจ้าหน้าที่

ไม่พบปัญหาหรืออุปสรรคเกี่ยวกับมาตรการลดอัตราภาษีเงิน ได้นิติบุคคล และมาตรการภาษีด้านต่าง ๆ

ข้อเสนอแนะควรปรับปรุงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลทุก 5 ปี เพื่อให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไปควรให้สิทธิประโยชน์เพิ่มเติมในกลุ่มเป้าหมายที่ควรได้รับการส่งเสริม อาทิ เขตพัฒนาชุมชนเฉพาะกิจ โดยกำหนดอัตราภาษีที่ต่ำลงมาเพื่อให้เกิดการลงทุน ช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันกับผู้ประกอบการรายใหญ่ ช่วยเพิ่มสภาพคล่องทางการเงินในการพัฒนาสินค้าและบริการให้ดีขึ้นช่วยกระตุ้นเศรษฐกิจ และควรคำนึงถึงวินัยทางการคลังเมื่อเทียบกับความคุ้มค่าของมาตรการภาษีที่มีต่อรายวิสาหกิจขนาดเล็ก

1.3.2 ข้อเสนอแนะด้านมาตรการภาษีอื่น ๆ ของผู้ประกอบการ และเจ้าหน้าที่ เพื่อสนับสนุนให้ผู้ประกอบการของวิสาหกิจขนาดเล็กให้มีศักยภาพเพิ่มสูงขึ้น

1) ด้านผู้ประกอบการ ส่วนใหญ่มีความประสงค์ให้กรมสรรพากรยังคงใช้มาตรการภาษีด้านต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องเนื่องจากสภาวะเศรษฐกิจตกต่ำกระทบต่อผลดำเนินงานของกิจการ และผู้ประกอบการกว่าร้อยละ 70 เห็นควรให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลงมา ทำให้กิจการมีสภาพคล่องของเงินทุนมากขึ้นเพื่อนำไปลงทุนขยายกิจการก่อให้เกิดประโยชน์ทางเศรษฐกิจต่อกิจการสร้างการเติบโตต่อเนื่อง

2) ด้านเจ้าหน้าที่ ส่วนใหญ่เห็นควรเสริมมาตรการอื่น ๆ มาเสริมมาตรการทางภาษี จากหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐ และภาคเอกชน เพื่อแก้ไขปัญหา อุปสรรคของกิจการได้ตรงต่อผู้ประกอบการ โดยเฉพาะด้านเงินทุนหมุนเวียนซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญในการประกอบกิจการที่ต้องจัดหาแหล่งเงินทุนที่เข้าถึงได้ง่าย เงื่อนไขการอนุมัติสินเชื่อมีความยืดหยุ่นจะช่วยให้วิสาหกิจขนาดเล็กมีแหล่งเงินทุนในการขยายกิจการเพื่อการผลิตสินค้าหรือบริการอย่างเป็นปัจจุบันรวมทั้งการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านภาษีอากร หรือการสนับสนุนส่งเสริมทางการตลาดการผลิตสินค้าหรือบริการอย่างมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้วิสาหกิจขนาดเล็กเติบโตอย่างมีศักยภาพ

2. การอภิปรายผล

จากผลการศึกษาที่ค้นพบสรุปได้ ดังนี้

2.1 มาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

2.1.1 ผลกระทบของเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

วิสาหกิจขนาดเล็ ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ก่อนได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษีที่เปลี่ยนแปลงไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ หากภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระสูงขึ้นผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็จะผันแปรสูงตามไปด้วย อย่างไรก็ตามแม้การเปลี่ยนแปลงจะเป็นไปในทิศทางเดียวกัน แต่สัดส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีจะลดต่ำลงตามสัดส่วนที่ผันแปรกับอัตราภาษี ดังนั้น ก่อนมีมาตรการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งมีอัตราภาษีที่สูง จึงส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษีที่ลดลงในสัดส่วนที่ยังสูงอยู่จึงเป็นอุปสรรคยิ่งต่อการเติบโตของวิสาหกิจขนาดเล็ จากผลการศึกษาดังกล่าว สอดคล้องกับแนวคิดทางเศรษฐศาสตร์ของสำนักคลาสสิก ที่กล่าวถึงอัตราภาษีที่ลดลงนับเป็นอุปสรรคที่สำคัญต่อการเติบโตของธุรกิจ

สำหรับการศึกษาของกิจการวิสาหกิจขนาดเล็ก่อนใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีเทียบกิจการขายส่งขายปลีกซึ่งเป็นกิจการหลักของวิสาหกิจขนาดเล็ ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี แล้วปรากฏว่า กิจการผลิตจะมีผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีที่สูงกว่ากิจการขายส่งขายปลีกซึ่งเป็นกิจการที่ควรลงทุนสูงสุดในช่วงเวลานั้น และกิจการขนส่งจะมีกำไรสุทธิหลังหักภาษีน้อยกว่ากิจการขายส่งขายปลีกที่ควรหลีกเลี่ยงการลงทุนในช่วงขณะเวลานั้นเช่นกัน ส่วนประเภทกิจการอื่นได้แก่ กิจการเกษตร และกิจการบริการ ไม่ส่งผลต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคล

2.1.2 ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

ผลกระทบระหว่างเงินภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลกับผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี เปลี่ยนแปลงไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ ภาษีเงินได้นิติบุคคลชำระกับผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีจะผันแปรไปในทิศทางเดียวกัน แต่สัดส่วนของกำไรสุทธิหลังหักภาษีจะเพิ่มสูงขึ้นตามสัดส่วนที่ผันแปรกับอัตราภาษีที่ลดต่ำลง ดังนั้น ภายหลัมีมาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งมีอัตราภาษีที่ลดต่ำลงจะทำให้กำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มสูงขึ้นในสัดส่วนที่สูงขึ้น ช่วยให้วิสาหกิจขนาดเล็เติบโต เป็นไปตามกรอบนโยบายภาครัฐในการบรรเทาภาระภาษี ลดความเหลื่อมล้ำทางภาษีช่วยเพิ่มสภาพคล่องทางการเงิน ตลอดจนช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันและการลงทุนของวิสาหกิจขนาดเล็เพิ่มสูงขึ้นด้วย ซึ่งสอดคล้องกับรายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและ

ขนาดย่อม ปี 2557 โดย สสว. (2557) ที่ระบุถึงรายงานผลการศึกษาด้านมาตรการภาษีที่กรมสรรพากร ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลงจะช่วยกระจายภาระภาษี เพื่อลดความเหลื่อมล้ำ และช่วยเหลือส่งเสริม SMEs ให้เติบโตได้อย่างแท้จริง สอดคล้องกับงานทฤษฎีของ Solow (1956) ที่บ่งชี้ความสำคัญของภาษีต่ออัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจในด้านการลงทุน การจ้างแรงงาน ผลผลิตของระบบเศรษฐกิจ และการย้ายฐานการผลิต และสอดคล้องกับงานวิจัยของ เบญจวรรณรี โชติช่วงนิรันดร์ (2560): ระบุถึงนโยบายการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล ร้อยละ 1 ส่งผลต่อระดับรายได้ประชาชาติ เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.132 จากแนวคิดวรรณกรรมดังกล่าวส่งผลกระทบต่อระดับเศรษฐกิจมหภาคหรือระดับประเทศ ซึ่งเชื่อมโยงสัมพันธ์หรือส่งผลกระทบต่อภาคธุรกิจภายในประเทศโดยตรงเช่นกัน ดังนั้น จึงนำแนวคิดดังกล่าวมาปรับใช้เพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาระดับภาคธุรกิจครั้งนี้

สำหรับการศึกษาของกิจการวิสาหกิจขนาดเล็ก ภายหลังจากใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษีของกิจการเมื่อเทียบกับกิจการขายส่งขายปลีกซึ่งเป็นกิจการหลักของวิสาหกิจขนาดเล็ก ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี แล้ว ปรากฏว่าทุกประเภทของกิจการ ได้แก่ กิจการเกษตร กิจการขนส่ง กิจการบริการ และกิจการผลิต มิได้ส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคล

2.1.3 การเปรียบเทียบผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดเล็ก ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

การเปรียบเทียบก่อนและหลังใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคลส่งผลกระทบต่อผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี โดยผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีจะปรับเพิ่มสูงขึ้นกว่าช่วงปีก่อนที่ยังไม่ได้ลดภาษีเงินได้นิติบุคคล เท่ากับ 5.174 หน่วย หรือเทียบค่าเงินภาษีเงินได้นิติบุคคล 1 บาท จะส่งผลกระทบต่อเปลี่ยนแปลงของกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มสูงขึ้นไปในทิศทางเดียวกัน เท่ากับ 5.174 หน่วย หรือเป็นเงิน 5.174 บาทต่อปี สอดคล้องกับสมมติฐานของการศึกษาค้างนี้ ที่ระบุกรณีลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มสูงขึ้น เป็นไปตามกรอบนโยบายกระทรวงการคลัง ที่ต้องการปรับลดอัตราภาษีเพื่อกระจายภาระภาษีลดความเหลื่อมล้ำ สอดคล้องกับผลการศึกษากฎหมายสรรพากร และ สสว. ที่ระบุถึงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นปัจจัยสำคัญที่สนับสนุนการขยายตัวทางเศรษฐกิจ และเบญจวรรณรี โชติช่วงนิรันดร์ (2560): ระบุถึงการลดการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคล ร้อยละ 1 จะส่งผลถึงระดับรายได้ประชาชาติเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.132 รวมทั้งชิดตะวัน ชนะกุล (2561): ระบุอัตราการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจมีความสัมพันธ์ในทิศทางตรงกันข้ามกับ

ภาระภาษี ดังนั้น นโยบายการคลังภาครัฐโดยการออกกฎหมายลดภาษีเงินได้นิติบุคคล จึงเป็นมาตรการทางภาษีที่สำคัญหนึ่งที่จะช่วยบรรเทาภาระภาษีแก่วิสาหกิจขนาดเล็ก ทำให้กำไรสุทธิหลังหักภาษีเพิ่มสูงขึ้นช่วยเพิ่มสภาพคล่องทางการเงิน ตลอดจนเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดเล็กสร้างแรงจูงใจด้านการลงทุนเพิ่มสูงขึ้น เกิดผลดีต่อภาคธุรกิจและเศรษฐกิจของประเทศโดยรวม

2.2 ผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนและหลังเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อประเภทกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็ก ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

การใช้มาตรการภายหลังลดภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้วมีผลกระทบต่อผลกำไรสุทธิหลังหักภาษีในแต่ละประเภทกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี กล่าวคือ กำไรสุทธิหลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคลจะปรับตัวเพิ่มสูงขึ้นในทุกประเภทกิจการ เฉลี่ยร้อยละ 87.34 เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงปีก่อนใช้มาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคล และทุกประเภทของกิจการไม่มีผลต่อกำไรสุทธิหลังหักภาษี

ผลการศึกษาดังกล่าวสอดคล้องกับผลการวิเคราะห์จากข้อมูลเชิงพรรณนาที่ระบุถึงกิจการวิสาหกิจขนาดเล็ก ในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ในช่วงก่อนมีมาตรการลดภาษีเมื่อเปรียบเทียบกับกิจการขายส่งขายปลีก กล่าวคือ กิจการผลิตมีกำไรสุทธิหลังหักภาษี คิดเป็นร้อยละ 17.72 สูงกว่ากิจการขายส่งขายปลีก คิดเป็นร้อยละ 10.22 และกิจการขนส่งมีกำไรสุทธิหลังหักภาษี ต่ำกว่ากิจการขายส่งขายปลีก คิดเป็นร้อยละ 1.89 สำหรับภายหลังมีมาตรการลดภาษี พบว่าทุกประเภทกิจการมีกำไรสุทธิหลังหักภาษีโดยเฉลี่ยของทุกประเภทกิจการคิดเป็นร้อยละ 14.95 ได้รับประโยชน์จากมาตรการลดภาษีเงินได้นิติบุคคลในทุกกิจการ สอดคล้องกับสมมติฐานในการศึกษาที่ระบุถึงการเปลี่ยนแปลงมาตรการทางภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีมีมาตรการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะช่วยลดความเหลื่อมล้ำระหว่างกิจการของวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี สอดคล้องกับงานวิจัยของ สมหมาย ศิริอุดมเศรษฐ (2560): "ได้ทำการศึกษานโยบายทางการคลัง ด้านภาษีอากร ที่ระบุถึงมาตรการด้านภาษีเป็นมาตรการหนึ่งที่จะช่วยลดปัญหาความเหลื่อมล้ำทางสังคมและเศรษฐกิจของประเทศไทยได้ จากการศึกษาดังกล่าวสะท้อนให้เห็นถึงผลกระทบต่อระบบเศรษฐกิจระดับประเทศ และยังส่งผลกระทบต่อภาคธุรกิจภายในประเทศ โดยตรงต่อการศึกษารุ่นนี้ด้วย

2.3 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับมาตรการภาษี อัตราภาษีที่เหมาะสม ผลดีและผลเสียของอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ผ่านมา

จากการสัมภาษณ์ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็กลงในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี ส่วนใหญ่เห็นด้วยกับมาตรการด้านภาษีกว่าร้อยละ 85.72 เป็นประโยชน์ต่อวิสาหกิจขนาดเล็กลง มีความเหมาะสมและเป็นธรรม แต่พบว่าผู้ประกอบการบางรายยังมีความต้องการให้รัฐส่งเสริม สนับสนุนต่อเนื่อง อีกทั้งในด้านการปรับปรุงกฎหมาย กฎระเบียบการลดอัตราภาษี และมาตรการ ภาษีด้านอื่น ๆ เพิ่มเติม เพื่อสร้างขีดความสามารถด้านการแข่งขัน สร้างผลิตภาพในการประกอบ ธุรกิจอย่างสูงสุด โดยเห็นควรปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลราย SMEs คงเหลืออัตราร้อยละ 10 และควรปรับเงื่อนไขการยกเว้นภาษีจากเดิมฐานกำไรสุทธิไม่เกิน 300,000 บาท เป็นไม่เกิน 500,000 บาท สอดคล้องกับงานวิจัยกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง (2556) ศึกษาเรื่องกรณีให้ สิทธิประโยชน์ทางภาษีต่อการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย โดยปัจจัยสำคัญที่มีผลต่อการ ลงทุนได้แก่ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของไทย นอกเหนือปัจจัยอื่นที่มีส่วนสำคัญในการตัดสินใจ ลงทุนของผู้ประกอบการ รวมทั้งรายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ปี 2557 ของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม(สสว.) ได้กำหนดแนวนโยบายการ ดำเนินการส่งเสริม SMEs ให้เติบโตจำเป็นต้องสนับสนุนแหล่งเงินทุน การปรับปรุงกฎหมาย กฎระเบียบ รวมทั้งการพัฒนาทรัพยากรบุคคล การใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยี และการวิจัยพัฒนา (R&D) จะช่วยให้ SMEs เติบโตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

อย่างไรก็ตามในมุมมองของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดเล็กลงทั้งหมดที่ศึกษาซึ่งให้ ข้อมูลสำคัญโดยเห็นพ้องว่า นอกเหนือจากมาตรการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลแล้ว มาตรการ เกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีแต่ละรูปแบบมีความน่าสนใจต่อวิสาหกิจขนาดเล็กลงที่แตกต่างกัน รวมทั้งสนับสนุนการเข้าถึงแหล่งเงินทุนโดยง่าย

สำหรับประเด็นด้านอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล มีความเห็นของผู้ประกอบการถึงผลดี และผลเสียของอัตราภาษีช่วงที่ผ่านมา ดังนี้

2.3.1 ด้านผู้ประกอบการ

ผลดี: กรณีลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะช่วยให้มีกำไรของกิจการคงเหลือ เพิ่มขึ้น มีสภาพคล่องการลงทุนเพิ่มขึ้น ก่อให้เกิดการขยายตัวเชิงเศรษฐกิจเพิ่มสูงขึ้น เสริมสร้าง ความสนใจในการเสียภาษีซึ่งจะเป็นกลไกสำคัญภาครัฐด้านการจัดเก็บภาษีอย่างทั่วถึงเป็นธรรม

ผลเสีย: กรณีอัตราภาษีที่จัดเก็บไม่เหมาะสมจะเกิดปัญหาด้านแรงจูงใจในการ ประกอบกิจการในระยะยาวอันจะเป็นสาเหตุในการพยายามหลีกเลี่ยงภาษีโดยการยื่นรายได้น้อยเพื่อ เสียภาษีต่ำ สร้างความไม่เป็นธรรมต่อผู้ประกอบการทั่วไป

2.3.2 ด้านเจ้าหน้าที่

โดยสรุปความเห็นของเจ้าหน้าที่ถึงผลดีและผลเสียของอัตราภาษีที่ผ่านมา ดังนี้

ผลดี: กรณีลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลจะช่วยให้วิสาหกิจขนาดเล็เติบโตมีผลกำไรช่วยสภาพคล่องและสามารถแข่งขันกับผู้ประกอบการรายอื่นได้ สร้างแรงจูงใจที่จะลงทุนในวิสาหกิจขนาดเล็เพิ่มมากขึ้น

ผลเสีย: กรณีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จัดเก็บไม่เหมาะสมหรือสูงไปจะส่งผลกระทบต่อพฤติกรรมของผู้ประกอบการบางรายที่พยายามหลีกเลี่ยงภาษี ทำให้เกิดการระงับงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่ต้องตรวจสอบภายหลัง เกิดการระเบียบปรับ เงินเพิ่มสำหรับรายที่หลีกเลี่ยงภาษีกรณีชำระภาษีอากรไว้ไม่ถูกต้องครบถ้วน อย่างไรก็ตามหากลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ไม่เหมาะสมหรือลดอัตราภาษีมากไปย่อมส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีอากรภาครัฐในอนาคต

3. ข้อเสนอแนะ

3.1 ข้อเสนอแนะการใช้ประโยชน์

3.1.1 ควรมีการทบทวนพร้อมนำมาตรการลดอัตราภาษี ตลอดจนมาตรการภาษีด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง มาปรับใช้อย่างต่อเนื่องและให้เป็นปัจจุบัน โดยคำนึงถึงผลกระทบโดยรวมเพื่อช่วยลดความเหลื่อมล้ำของกิจการ เพื่อให้วิสาหกิจขนาดเล็ได้รับประโยชน์สูงสุดจากมาตรการภาษีของภาครัฐ

3.1.2 ควรนำผู้ประกอบการหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการศึกษาหรือร่วมกำหนดมาตรการด้านภาษีเพิ่มมากขึ้น เพื่อความชัดเจนและให้เกิดประโยชน์โดยตรงต่อวิสาหกิจขนาดเล็อย่างแท้จริง

3.1.3 การกำหนดมาตรการภาษีของหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้อง อาทิ กรมสรรพากร สศค. และสสว. เพื่อใช้ประกอบการพิจารณากำหนดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลในการจัดเก็บภาษีหรือกำหนดกรอบนโยบายได้อย่างเหมาะสม

3.2 ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

3.2.1 ควรศึกษากลุ่มต่าง ๆ ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเพิ่มเติม นอกเหนือจากวิสาหกิจขนาดเล็ เพื่อให้การศึกษาครอบคลุมทุกขนาดกิจการ และทุกอำเภอในจังหวัดนนทบุรี

3.2.2 **ควรศึกษาปัจจัยอื่นๆ** ที่ส่งผลกระทบต่อผลดำเนินงานของวิสาหกิจขนาด เล็กเพิ่มเติม อาทิ ต้นทุนการประกอบการ รายได้จากการประกอบการ รวมทั้งปัจจัยภายนอกที่สำคัญ อื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การศึกษาครอบคลุมทุกประเด็น เกิดความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น





บรรณานุกรม

บรรณานุกรม

- กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง. (2558). รายงานฉบับสมบูรณ์ ผลการศึกษาการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีต่อการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร: กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง.
- กลุ่มนักวิชาการภาษีอากร. (2555). ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร 2555. กรุงเทพมหานคร: โรงพิมพ์เรือนแก้วการพิมพ์.
- จุไร ท้าววงษ์. "หน่วยที่ 1 แนวคิดเกี่ยวกับเศรษฐศาสตร์การจัดการและการประยุกต์" ในประมวลสาระชุตวิชาวเศรษฐศาสตร์การจัดการและการประยุกต์ นนทบุรี: สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช 2553.
- เฉลิมพล จตุพร. (2564). คู่มือการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางเศรษฐมิติ GRETJL นนทบุรี: สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- ชิดตะวัน ชนะกุล. (2561). ภาวะภาษีและการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์, กรุงเทพมหานคร.
- เดือนเด่น นิคมบริรักษ์. (2557ก,ข). รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ปี 2557. กรุงเทพมหานคร: สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.
- นริศ เพ็ญภักย์, และนุจรี ภาคาศัตย์. (2561). อิทธิพลของสมรรถนะองค์กร กลยุทธ์ทางธุรกิจ ภาวะผู้นำ และ การจัดการความรู้ที่ส่งผลต่อการเติบโตทางธุรกิจและความอยู่รอดขององค์กร บทความวิจัย มหาวิทยาลัยศิลปากร ปีที่ 11 ฉบับที่ 21 มกราคม 2561.
- ณัฐวุฒิ วิเศษ. (2555). ปัจจัยในการดำเนินธุรกิจของการเป็นผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs). นนทบุรี: วิทยาลัยราชพฤกษ์.
- เบญจวรรณรี โชติช่วงนิรันดร์. (2560). ผลของนโยบายลดภาษีนิติบุคคลต่อ GDP ของประเทศไทย. (วิทยานิพนธ์ปริญญาโทบริหารธุรกิจ). มหาวิทยาลัยรามคำแหง, กรุงเทพมหานคร.
- ปรัชญ์ปราบปรบักษ์. "หน่วยที่ 11 ทฤษฎีการบริโภค - การออม การลงทุน และทฤษฎีความต้องการถือเงิน" ในประมวลสาระชุตวิชาวทฤษฎีเศรษฐศาสตร์วิเคราะห์ นนทบุรี: สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช 2555.
- พิสิทธิ์ พัวพันธ์, วิจารณ์ ปั้นเปี่ยม, และจงดล คำไต้. (2555). การวิเคราะห์ผลกระทบนโยบายสวัสดิการสังคมต่อกรอบเศรษฐกิจและสังคมไทย. สำนักงานกองทุนสนับสนุนการวิจัย (สกว.). กรุงเทพมหานคร.

บรรณานุกรม (ต่อ)

- พอพันธ์ อุยยานนท์. "หน่วยที่ 9 ทฤษฎีการบริโภค การลงทุน การใช้จ่ายภาครัฐ และดุลยภาพในตลาดผลผลิต" ในประมวลสารเศรษฐศาสตร์ชั้นสูง นนทบุรี: สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช 2555 .
- เฟรเซอร์.(2543). ระบุผลการวิจัย การวัดความสำเร็จของผู้ประกอบการพบว่าการเจริญเติบโตหรือความสำเร็จของธุรกิจมุ่งเน้นรายได้และผลกำไรจากการประกอบกิจการ.
- มหัทธนะ พงษ์จักรชัย. (2555). ระบุว่าราย SMEs ของประเทศไทยโดยทั่วไปนั้นขาดความรู้ความสามารถ และเงินทุนที่เพียงพอในการพัฒนาปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินธุรกิจ.
- มะกิอะ อซาอิ. (2549). ความสัมพันธ์ระหว่างรายได้ของภาครัฐบาล จากภาษีอากรกับการเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศไทย.
- เริงชัย ต้นสุชาติ. (2564). *E-Learning Econometrics 2: แบบจำลองถดถอยตัวแปรหุ่น (Dummy variable regression model)*, 7 - 8 .
- เริงชัย ต้นสุชาติ. (2564). *E-Learning Econometrics 2: แบบจำลองถดถอยตัวแปรหุ่น (Dummy variable regression model)*, 7 - 8 .
- ลำไย เทียมมล. (2564).ลักษณะภาษีอากรที่ดี: วิชาการภาษีอากร, น. 1. สืบค้นจาก <http://www.krulumyai.weebly.com>
- สมจินต์ สันถาวรภัย. "หน่วยที่ 11 นโยบายการเงินและนโยบายการคลังในระบบเศรษฐกิจแบบเปิด" ในประมวลสารเศรษฐศาสตร์ชั้นสูง นนทบุรี: สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช 2555.
- สมหมาย ศิริอุดมเศรษฐ์. (2560). แนวทางการจัดเก็บภาษีของรัฐเพื่อการแก้ปัญหาความเหลื่อมล้ำและเสริมสร้างความมั่นคงทางเศรษฐกิจ (วิทยานิพนธ์). วปอ.60, กรุงเทพมหานคร.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2557). แนวทางการส่งเสริมกลุ่มธุรกิจ SMEs ที่มีการเติบโตสูงของประเทศไทย. กรุงเทพมหานคร.
- สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. (2557). การศึกษาผลกระทบของนโยบายและกฎหมายของประเทศในภูมิภาคอาเซียนที่มีต่อ SMEs ไทย. กรุงเทพมหานคร.



ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
ข้อมูลภาษีเงินได้นิติบุคคล



ภาษีเงินได้นิติบุคคล

การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยนอกจากกฎหมายจะกำหนดไว้เป็นอย่างอื่นต้องคำนวณเสียจากกำไรสุทธิเสมอเช่นบริษัทการบินไทยเรียกเก็บค่าขนคนโดยสารไปประเทศญี่ปุ่นที่ทำอากาศยานสุวรรณภูมิและเรียกเก็บค่าขนของไปประเทศมาเลเซียที่ประเทศมาเลเซียมาตรา 67 บัญญัติเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีจากกิจการขนส่งการเสียภาษีตามความในส่วนนี้ให้เสียตามอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวดนี้เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามมาตรา 66 วรรคสองกระทำการขนส่งผ่านประเทศต่าง ๆ ให้เสียภาษีเฉพาะกิจการขนส่งตามเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีรับขนคนโดยสารให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของค่าโดยสารค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บในประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนคนโดยสารนั้น

(2) ในกรณีรับขนของให้เสียภาษีในอัตราร้อยละ 3 ของค่าระวางค่าธรรมเนียมและประโยชน์อื่นใดที่เรียกเก็บไม่ว่าในหรือนอกประเทศไทยก่อนหักรายจ่ายใด ๆ เนื่องในการรับขนของออกจากประเทศไทยนั้น

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

(1) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยได้แก่

- ก. บริษัทจำกัด
- ข. บริษัทมหาชนจำกัด
- ค. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

(2) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศจะมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทยก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

- ก. เข้ามากระทำการในประเทศไทย
- ข. กระทำการในที่อื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทย
- ค. กระทำการอื่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยและกิจการที่กระทำนั้นเป็นกิจการขนส่งระหว่างประเทศ

ง. มิได้ประกอบกิจการในประเทศไทยแต่ได้รับเงินได้พึงประเมินมาตรา 40 (2) (3) (4)

(5) หรือ (6) ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย(มาตรา 70)

จ. มิได้เข้ามาทำกิจการในประเทศไทยโดยตรงหากแต่มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้มาทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทยซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย(มาตรา 76 ทวิ)

(3) กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางค้าหรือหากำไร โดย

ก. รัฐบาลต่างประเทศ

ข. องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ

ค. นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

(4) กิจการร่วมค้า (Joint Venture) ได้แก่กิจการที่ดำเนินการร่วมกันเป็นทางค้าหรือหากำไรระหว่างบุคคลดังต่อไปนี้คือ

ก. บริษัทกับบริษัท

ข. บริษัทกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ค. ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

ง. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับบุคคลธรรมดา

จ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับคณะบุคคลที่มีใช้นิติบุคคล

ฉ. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับห้างหุ้นส่วนสามัญ

ช. บริษัทและหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกับนิติบุคคลอื่น

(ข้อสังเกตคือต้องมีนิติบุคคลเป็นตัวหลัก)

(5) มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้แต่ไม่รวมถึงมูลนิธิหรือสมาคมที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดให้เป็นองค์การหรือสถานสาธารณกุศล

(6) นิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

นิติบุคคลที่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

1. หน่วยงานที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยเช่นกระทรวงทบวงกรมองค์การของรัฐบาลหรือสหกรณ์

2. ได้รับการยกเว้นตามบทบัญญัติของกฎหมายต่าง ๆ ได้แก่

(1) ตามข้อผูกพันที่ประเทศไทยมีอยู่ตามสัญญาว่าด้วยความร่วมมือทางเศรษฐกิจหรือทางเทคนิคระหว่างรัฐบาลไทยกับรัฐบาลต่างประเทศ

(2) ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมการลงทุน

(3) ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปี โตรเลียยม

(4) มีอนุสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนกับประเทศไทย

ฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคล

1. กำไรสุทธิ
2. ยอดรายได้ก่อนหักรายจ่าย
3. เงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย
4. การจำหน่ายเงินกำไรออกไปจากประเทศไทย

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิได้แก่

1. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย

- ก. บริษัทจำกัด
- ข. บริษัทมหาชนจำกัด
- ค. ห้างหุ้นส่วนจำกัด
- ง. ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน

ในกรณีที่บริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยมีสาขาไม่ว่าจะอยู่ในหรือนอกประเทศไทยจะต้องนำกำไรสุทธิของสาขามารวมกำไรสุทธิของสำนักงานใหญ่เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย

2. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

ก. ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและกระทำการในท้องถิ่น ๆ รวมทั้งในประเทศไทยจะต้องนำกำไรสุทธิเฉพาะที่ได้จากการกระทำการในประเทศไทยมาเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ข. มีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทย ซึ่งเป็นเหตุให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทยให้ถือว่าบุคคลผู้จ้างเป็นลูกจ้างหรือผู้ทำการแทนหรือผู้ทำการติดต่อเช่นว่านั้นไม่ว่าจะเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลเป็นตัวแทนของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศและให้บุคคลนั้นมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการยื่นรายการและเสียภาษีเงินได้เฉพาะที่เกี่ยวกับเงินได้หรือผลกำไรดังกล่าว

3. กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไร โดยรัฐบาลต่างประเทศองค์การของรัฐบาลต่างประเทศหรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ

4. กิจการร่วมค้า

รอบระยะเวลาบัญชี

1. ต้องเท่ากับ 12 เดือน โดยจะเริ่มต้นและสิ้นสุดลงเมื่อใดก็ได้
2. กฎหมายยอมให้รอบระยะเวลาบัญชีน้อยกว่า 12 เดือนได้มีเฉพาะกรณีดังต่อไปนี้คือ
 - ก. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเริ่มตั้งใหม่จะถือวันเริ่มตั้งถึงวันหนึ่งวันใดเป็นรอบระยะเวลาบัญชีแรกก็ได้แต่รอบระยะเวลาบัญชีต่อไปต้องเท่ากับ 12 เดือน
 - ข. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอาจยื่นคำร้องขอเปลี่ยนวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก็ได้ตามที่อธิบดีกรมสรรพากรจะเห็นสมควรและสั่งอนุญาตซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ได้รับอนุญาตให้เปลี่ยนจะน้อยกว่า 12 เดือน
 - ค. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เลิกกันให้ถือเอาวันที่เจ้าพนักงานจดทะเบียนเลิกเป็นวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
 - ง. บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลควบเข้ากันให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเลิกกัน ณ รอบระยะเวลาบัญชีที่ควบเข้ากัน
3. กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเลิกกิจการหากผู้ชำระบัญชีและผู้จัดการไม่สามารถยื่นรายการและเสียภาษีได้ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแล้วถ้าได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีภายใน 30 วันนับแต่วันที่เจ้าพนักงานรับจดทะเบียนเลิกอธิบดีกรมสรรพากรอาจพิจารณาอนุมัติให้ขยายรอบระยะเวลาบัญชีออกไปได้ (ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีรอบนี้อาจเกิน 12 เดือนก็ได้)

กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

คำนวณจากรายได้ซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีหักด้วยรายจ่ายตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิและมาตรา 65 ตรี แห่งประมวลรัษฎากร โดยคำนวณรายได้และรายจ่ายดังกล่าวให้ใช้เกณฑ์สิทธิ์

ในกรณีจำเป็นผู้มีเงินได้จะขออนุมัติต่ออธิบดีเพื่อเปลี่ยนแปลงเกณฑ์สิทธิ์และวิธีการทางบัญชีเพื่อคำนวณรายได้และรายจ่ายตามเกณฑ์อื่นก็ได้และเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีแล้วให้ถือปฏิบัติตั้งแต่นับรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

เงื่อนไขการคำนวณกำไรสุทธิตามมาตรา 65 ทวิ

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจะต้องเป็นไปตามเงื่อนไขที่บัญญัติตามมาตรา 65 ทวิแห่งประมวลรัษฎากร

อัตรากำไรและการคำนวณภาษี

(1) อัตรากำไร

ก. ภาษีจากกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลร้อยละ 20

ข. ภาษีจากกำไรสุทธิเฉพาะกรณีที่ได้จากการประกอบกิจการวิเทศธนกิจตามประกาศกระทรวงการคลังเรื่องการประกอบกิจการวิเทศธนกิจของธนาคารพาณิชย์ลงวันที่ 16 กันยายน 2535 ร้อยละ 10

(2) การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

จากกำไรสุทธิบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิ จะต้องคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลและยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีปีละ 2 ครั้งดังนี้

ก. การคำนวณเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ได้มีบัญชีไว้ในมาตรา 67 ทวิแห่งประมวลรัษฎากรดังนี้

ในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนอกจากที่กล่าวใน (2) ให้จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิซึ่งได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่ได้กระทำหรือจะ ได้กระทำในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นแล้วให้คำนวณและชำระภาษีเงินได้นิติบุคคลจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

ในกรณีบริษัทจดทะเบียนธนาคารพาณิชย์ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุนบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์หรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดให้คำนวณและชำระภาษีจากกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาหกเดือนนับแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรา 65 ทวิและ 65 ตรี

ภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชีนี้ให้ถือเป็นเครดิตในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีคือเอาไปหักออกจากภาษีที่ต้องเสียจากกำไรสุทธิของทั้งรอบระยะเวลาบัญชีและในกรณีที่ภาษีที่เสียไว้ครั้งรอบระยะเวลาบัญชีสูงกว่าภาษีที่จะต้องเสียทั้งรอบระยะเวลาบัญชีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลก็มีสิทธิขอคืนภาษีที่ชำระไว้เกินได้

กรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกหรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายน้อยกว่า 12 เดือนไม่ต้องยื่นแบบแสดงรายการและเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบระยะเวลาบัญชี

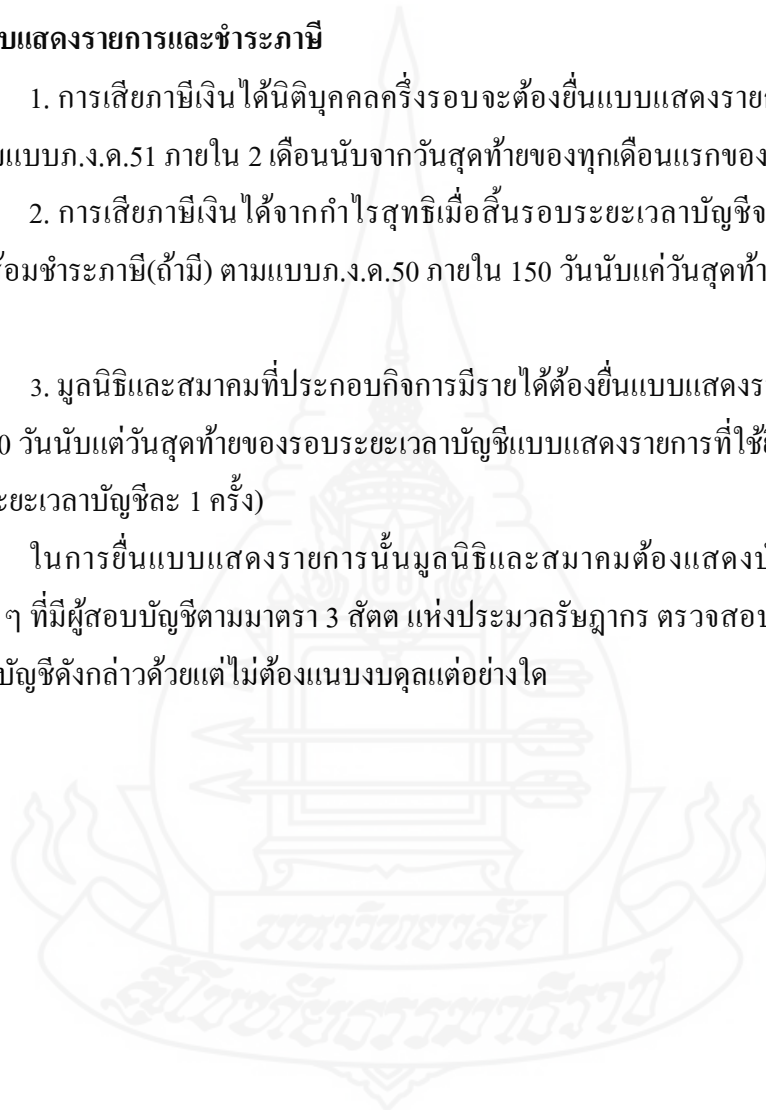
ข. การคำนวณเงินได้นิติบุคคลจากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีการคำนวณกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้คำนวณกำไรสุทธิตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากรโดยนำกำไรสุทธิดังกล่าวคูณด้วยอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลจะได้ภาษีเงินได้นิติ

บุคคลที่ต้องชำระค่าค่านวณกำไรสุทธิออกมาแล้วปรากฏว่าไม่มีกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิบริษัทไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลถ้าการจัดทำบัญชีของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักบัญชีโดยไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในประมวลรัษฎากรเมื่อจะคำนวณภาษีบริษัทจะต้องปรับปรุงกำไรสุทธิดังกล่าวให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากรแล้วจึงคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

การยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี

1. การเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครั้งรอบจะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมชำระภาษี (ถ้ามี) ตามแบบภ.ง.ด.51 ภายใน 2 เดือนนับจากวันสุดท้ายของทุกเดือนแรกของรอบระยะเวลาบัญชี
2. การเสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะต้องยื่นแบบแสดงรายการพร้อมชำระภาษี(ถ้ามี) ตามแบบภ.ง.ด.50 ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี
3. มูลนิธิและสมาคมที่ประกอบกิจการมีรายได้ต้องยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษี ภายใน 150 วันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแบบแสดงรายการที่ใช้ยื่นคือภ.ง.ด. 55 (ยื่นรอบระยะเวลาบัญชีละ 1 ครั้ง)

ในการยื่นแบบแสดงรายการนั้นมูลนิธิและสมาคมต้องแสดงบัญชีรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ ที่มีผู้สอบบัญชีตามมาตรา 3 สัตต แห่งประมวลรัษฎากร ตรวจสอบและรับรองในรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวด้วยแต่ไม่ต้องแนบบคูลแต่อย่างใด





ภาคผนวก ข
ข้อมูลเกี่ยวข้องกับ SMEs

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises = SMEs)

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises = SMEs) เป็นธุรกิจที่มีจำนวนมากในประเทศไทย ผู้ประกอบการส่วนมากประกอบกิจการในรูปแบบของบุคคลธรรมดา คณะบุคคลหรือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้นิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือกิจการร่วมค้า ซึ่งจะประกอบธุรกิจขายสินค้า ผลิตภัณฑ์สินค้า หรือให้บริการ

หน่วยงานต่าง ๆ ในประเทศไทยมักจะใช้กำหนดลักษณะตามกฎกระทรวงอุตสาหกรรมกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ.2545 สำหรับกรมสรรพากร ประมวลรัษฎากรไม่ได้มีคำนิยาม SMEs ไว้ว่ามีลักษณะอย่างไร แต่ได้อาศัยอำนาจตามประมวลรัษฎากรออกกฎหมายเพื่อสนับสนุนส่งเสริมธุรกิจ SMEs เช่น ลดอัตราภาษีเงินได้ ยกเว้นภาษีเงินได้ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง เป็นต้น ลักษณะ SMEs ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ.2543 และตามประมวลรัษฎากร สรุปได้ดังนี้

1. กำหนดลักษณะธุรกิจ SMEs ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ.2543 ตามกฎกระทรวงอุตสาหกรรม 1. ลักษณะ SMEs

ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ.2543 ได้กำหนดลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

| ลักษณะวิสาหกิจ | จำนวนการจ้างงาน (คน) | | จำนวนสินทรัพย์ถาวร (ล้านบาท) | |
|------------------|----------------------|----------|------------------------------|----------|
| | ขนาดย่อม | ขนาดกลาง | ขนาดย่อม | ขนาดกลาง |
| กิจการผลิตสินค้า | ไม่เกิน 50 | 51-200 | ไม่เกิน 50 | 51-200 |
| กิจการค้าส่ง | ไม่เกิน 25 | 26-50 | ไม่เกิน 50 | 51-100 |
| กิจการค้าปลีก | ไม่เกิน 15 | 16-30 | ไม่เกิน 30 | 31-600 |
| กิจการให้บริการ | ไม่เกิน 50 | 51-200 | ไม่เกิน 50 | 51-200 |

ในกรณีที่จำนวนการจ้างงานของกิจการใดเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดย่อม แต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางหรือมีจำนวนการจ้างงานเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลาง แต่มูลค่าสินทรัพย์ถาวรเข้าลักษณะของวิสาหกิจขนาดย่อม ให้ถือจำนวนการจ้างงานหรือมูลค่าสินทรัพย์ถาวรที่น้อยกว่าเป็นเกณฑ์การพิจารณา

2. ลักษณะ SMEs ที่กรมสรรพากรอาศัยอำนาจตามประมวลรัษฎากรออกกฎหมาย เพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยมีหลักเกณฑ์ลักษณะใด ลักษณะหนึ่ง ดังนี้

| ลำดับที่ | ลักษณะ |
|----------|---|
| 1. | เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 5 ล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท |
| 2. | เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาทและจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน |
| 3. | เป็นกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปีหรือต่อรอบระยะเวลาบัญชีได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม |

การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจะกำหนดหลักเกณฑ์ธุรกิจ SMEs ลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ในการให้สิทธิประโยชน์นั้น ๆ เช่น บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อรอบระยะเวลาบัญชี จะได้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ 300,000 บาทแรก หรือบริษัทฯ ที่มีแรงงานไม่เกิน 200 คน จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคา ในอัตราเร่ง เป็นต้น (รายได้จากการขายสินค้าและให้บริการไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อรอบระยะเวลาบัญชี มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชี ปี 2555)

บทสรุปข้อมูลการจดทะเบียนธุรกิจเดือนธันวาคม 2562

การจัดตั้งธุรกิจใหม่

เมื่อพิจารณาจำนวนการจัดตั้งใหม่ของธุรกิจในเดือนธันวาคม 2562 มีจำนวน 3,158 ราย แบ่งเป็น พื้นที่ กทม. 1,003 ราย และภูมิภาค 2,155 ราย ภาพรวมการจดทะเบียนจัดตั้งธุรกิจในปี 2562 มีจำนวน 71,485 รายใกล้เคียงกับปี 2561 โดยลดลงประมาณ 1% ตามสถานการณ์ทางเศรษฐกิจของประเทศไทยและของโลก อย่างไรก็ตามจำนวนการจดทะเบียนจัดตั้งธุรกิจของประเทศไทยยังอยู่ในระดับที่เข้มแข็งใกล้เคียงกับปีที่ผ่านมา

| จำนวน (ราย) | | | เปรียบเทียบ พ.ย. 62 | | เปรียบเทียบ ธ.ค. 61 | |
|--------------|--------|--------|---------------------|------|---------------------|-----|
| ธ.ค.62 | พ.ย.62 | ธ.ค.61 | เพิ่ม/ลด | % | เพิ่ม/ลด | % |
| 3,158 | 4,968 | 4,102 | -1,810 | -36 | -944 | -23 |
| ทุน(ล้านบาท) | | | เปรียบเทียบ พ.ย. 62 | | เปรียบเทียบ ธ.ค. 61 | |
| ธ.ค.62 | พ.ย.62 | ธ.ค.61 | เพิ่ม/ลด | % | เพิ่ม/ลด | % |
| 21,451 | 21,395 | 38,669 | +56 | +0.3 | -17,218 | -45 |

ธุรกิจจัดตั้งใหม่สูงสุด 3 อันดับ

ธุรกิจที่จดทะเบียนจัดตั้งใหม่สูงสุดในเดือน ธันวาคม 2562 คือ ธุรกิจก่อสร้างอาคารทั่วไป คิดเป็นร้อยละ 9 ของธุรกิจที่จัดตั้งใหม่ทั้งหมด รองลงมาได้แก่ ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 7 และธุรกิจภัตตาคาร/ร้านอาหาร คิดเป็นร้อยละ 3 เมื่อพิจารณาตามทุนจดทะเบียนพบว่า ธุรกิจที่มี ทุนจดทะเบียนสูงสุด คือ ธุรกิจโฮลดิ้ง ซึ่งมีทุนสูงถึง 4,823 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22 ของทุนจดทะเบียนจัดตั้งใหม่เดือนธันวาคม 2562

การจัดตั้งธุรกิจใหม่แบ่งตามช่วงทุนจดทะเบียน

เมื่อจำแนกตามช่วงทุนของธุรกิจจัดตั้งใหม่ พบว่า ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจ SMEs ที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 97.2 ของการจัดตั้งธุรกิจใหม่ ซึ่งมีจำนวน 3,069 ราย โดยส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจก่อสร้างอาคารทั่วไปและ อสังหาริมทรัพย์ รองลงมา เป็นธุรกิจที่มีทุนมากกว่า 5 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.0 ซึ่งมีจำนวน 63 ราย และธุรกิจที่มีทุนมากกว่า 100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.8 ซึ่งมีจำนวน 26 ราย ซึ่งในเดือน ธันวาคม 2562 ธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนจัดตั้งใหม่สูงกว่า 1,000 ล้านบาท จำนวน 5 ราย ประกอบธุรกิจโฮลดิ้ง ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจผลิตไฟฟ้า และธุรกิจผลิตรายการโทรทัศน์

การเพิ่มทุนของธุรกิจ

ในเดือนธันวาคม 2562 มีการเพิ่มทุนของธุรกิจมูลค่า 159,361 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 87,857 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 123 เมื่อเทียบกับเดือนพฤศจิกายน 2562 และเพิ่มขึ้น 46,508 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 41 เมื่อเปรียบเทียบกับเดือนธันวาคม 2561 โดยมีสัดส่วนการเพิ่มทุนของธุรกิจในพื้นที่กรุงเทพมหานครสูงถึง 131,507 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 83 เมื่อพิจารณาตามประเภทธุรกิจ พบว่า ธุรกิจที่มีการเพิ่มทุนสูงสุด ได้แก่ ธุรกิจขายส่งสินค้าทั่วไป โดยได้รับคำตอบแทน เพิ่มทุนสูงถึง 42,138 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 26

| จำนวน (ราย) | | | เปรียบเทียบ พ.ย. 62 | | เปรียบเทียบ ธ.ค. 61 | |
|--------------|--------|---------|---------------------|------|---------------------|-----|
| ธ.ค.62 | พ.ย.62 | ธ.ค.61 | เพิ่ม/ลด | % | เพิ่ม/ลด | % |
| 2,079 | 1,668 | 2,343 | +391 | +23 | -264 | -11 |
| ทุน(ล้านบาท) | | | เปรียบเทียบ พ.ย. 62 | | เปรียบเทียบ ธ.ค. 61 | |
| ธ.ค.62 | พ.ย.62 | ธ.ค.61 | เพิ่ม/ลด | % | เพิ่ม/ลด | % |
| 159,361 | 71,504 | 112,853 | +87,857 | +123 | +46,508 | +41 |

การลดทุนของธุรกิจ

ในเดือนธันวาคม 2562 มีการลดทุนของธุรกิจมูลค่า 20,687 ล้านบาท ลดลง 211 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1 เมื่อเทียบกับเดือนพฤศจิกายน 2562 และลดลง 1,356,202 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 98 เมื่อเทียบกับเดือน ธันวาคม 2561 โดยมีสัดส่วนการลดทุนของธุรกิจในพื้นที่กรุงเทพมหานคร สูงถึง 16,505 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 80 และเมื่อพิจารณาตามประเภทธุรกิจ พบว่า ธุรกิจที่มีการลดทุนสูงสุด ได้แก่ ธุรกิจโฮตดิ้ง ลดทุน 10,213 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 49

| จำนวน (ราย) | | | เปรียบเทียบ พ.ย. 62 | | เปรียบเทียบ ธ.ค. 61 | |
|--------------|--------|-----------|---------------------|-----|---------------------|-----|
| ธ.ค.62 | พ.ย.62 | ธ.ค.61 | เพิ่ม/ลด | % | เพิ่ม/ลด | % |
| 326 | 264 | 345 | +62 | +23 | -19 | -6 |
| ทุน(ล้านบาท) | | | เปรียบเทียบ พ.ย. 62 | | เปรียบเทียบ ธ.ค. 61 | |
| ธ.ค.62 | พ.ย.62 | ธ.ค.61 | เพิ่ม/ลด | % | เพิ่ม/ลด | % |
| 20,687 | 20,898 | 1,376,889 | -211 | -1 | -1,356,202 | -98 |

การเลิกประกอบกิจการ

เมื่อพิจารณาจำนวนการเลิกของธุรกิจในเดือนธันวาคม 2562 สถานการณ์การเลิกกิจการ ยังคงเป็นไปตาม แนวโน้มตามฤดูกาล (Seasonal trend) ที่จะสูงขึ้นในไตรมาสสุดท้ายของปี โดยในเดือนธันวาคม 2562 มีธุรกิจเลิก กิจการ 5,666 ราย และการจดทะเบียนเลิกสะสมปี 2562 มีจำนวน 16,463 ราย ซึ่งเป็นสถานการณ์ปกติและ สอดคล้องกับแนวโน้มการเลิกกิจการในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา

| จำนวน (ราย) | | | เปรียบเทียบ พ.ย. 62 | | เปรียบเทียบ ธ.ค. 61 | |
|--------------|--------|--------|---------------------|------|---------------------|-----|
| ธ.ค.62 | พ.ย.62 | ธ.ค.61 | เพิ่ม/ลด | % | เพิ่ม/ลด | % |
| 5,666 | 2,393 | 5,511 | +3,273 | +137 | +155 | +3 |
| ทุน(ล้านบาท) | | | เปรียบเทียบ พ.ย. 62 | | เปรียบเทียบ ธ.ค. 61 | |
| ธ.ค.62 | พ.ย.62 | ธ.ค.61 | เพิ่ม/ลด | % | เพิ่ม/ลด | % |
| 21,729 | 7,409 | 19,586 | +14,320 | +193 | +2,143 | +11 |

ธุรกิจเล็กประกอบกิจการสูงสุด 3 อันดับ

ธุรกิจที่จดทะเบียนเล็กสูงสุดในเดือน ธันวาคม 2562 คือ ธุรกิจก่อสร้างอาคารทั่วไป คิดเป็นร้อยละ 9 ของธุรกิจที่ เล็กประกอบกิจการทั้งหมด รองลงมาได้แก่ ธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์ คิดเป็นร้อยละ 5 และธุรกิจภัตตาคาร/ ร้านอาหาร คิดเป็นร้อยละ 3 เมื่อพิจารณาตามทุนจดทะเบียน พบว่าธุรกิจที่มีทุน จดทะเบียนสูงสุด คือ ธุรกิจ โฮลดิ้ง ซึ่งมีทุนสูงถึง 4,324 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียนเล็กเดือน ธันวาคม 2562

การเลิกธุรกิจประกอบกิจการ แบ่งตามช่วงทุนจดทะเบียน

เมื่อจำแนกตามช่วงทุนของธุรกิจเล็ก พบว่า ส่วนใหญ่เป็นธุรกิจ SMEs ที่มีทุนไม่เกิน 5 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 95.2 ของการเลิกประกอบกิจการทั้งหมด ซึ่งมีจำนวน 5,394 ราย โดยส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจก่อสร้างอาคาร ทั่วไปและอสังหาริมทรัพย์ รองลงมา เป็นธุรกิจที่มีทุนมากกว่า 5 ล้านบาทแต่ไม่เกิน 100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.4 มีจำนวน 251 ราย และธุรกิจที่มีทุนมากกว่า 100 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.4 ซึ่งมีจำนวน 21 ราย ซึ่งในเดือนธันวาคม 2562 ธุรกิจที่มีทุนจดทะเบียนเล็กสูงกว่า 1,000 ล้านบาท จำนวน 1 ราย คือ ธุรกิจโฮลดิ้ง



ภาคผนวก ค
พระราชกำหนด
พระราชกฤษฎีกา

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

สืบช่วยธรรมมาภิบาล

พระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐)
พ.ศ. ๒๕๕๔

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๔ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔
เป็นปีที่ ๖๖ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรลดอัตราภาษีเงินได้ และปรับปรุงการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๘๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ อันเป็นกฎหมายที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๕ ประกอบกับมาตรา ๓๓ และมาตรา ๔๑ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยบัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๑) พ.ศ. ๒๕๕๑

มาตรา ๔ ในพระราชกฤษฎีกานี้ชาย” หมายความว่า จำหน่าย จ่าย หรือโอนสินค้า โดยมีหรือไม่มีประโยชน์หรือค่าตอบแทน และให้หมายความรวมถึงสัญญาให้เช่าซื้อสินค้า สัญญาซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์ในสินค้ายังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว และการส่งสินค้าออกนอกราชอาณาจักร

สินค้า” หมายความว่า ทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอาได้ที่มิใช่เพื่อขายเท่านั้น

บริการ” หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า

มาตรา ๕ “ให้ลดอัตราภาษีเงินได้ตาม (ก) ของ (๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร และคงจัดเก็บในอัตรา ดังต่อไปนี้

(๑) ร้อยละยี่สิบสามของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(๒) ร้อยละยี่สิบของกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗” (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ ๕๕๕ (พ.ศ. ๒๕๕๕) ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๕ เป็นต้นไป)

มาตรา ๖ ให้ลดอัตราภาษีเงินได้ตาม (ก) ของ (๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร และคงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ เฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท

(๑) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินหนึ่งแสนห้าหมื่นบาท แต่ไม่เกินหนึ่งล้านบาท ให้คงจัดเก็บในอัตราร้อยละสิบห้าของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามแสนบาท แต่ไม่เกินหนึ่งล้านบาท ให้คงจัดเก็บในอัตราร้อยละสิบห้าของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

(๒) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินหนึ่งล้านบาท ให้คงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

(ก) ร้อยละยี่สิบสามของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(ข) ร้อยละยี่สิบของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

(๓) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป ให้คงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

(ก) ร้อยละสิบห้าของกำไรสุทธิ สำหรับกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามแสนบาท แต่ไม่เกิน สามล้านบาท

(ข) ร้อยละยี่สิบของกำไรสุทธิ สำหรับกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามล้านบาท”

(แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ ๕๘๓ (พ.ศ. ๒๕๕๘) ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๘ เป็นต้นไป)

มาตรา ๗ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน ๓ หมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากรให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามล้านบาทสำหรับกำไรสุทธิดังต่อไปนี้

“(๑) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินหนึ่งแสนห้าหมื่นบาทแรกสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕”

(๒) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสามแสนบาทแรกสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ เป็นต้นไป” (แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา ฉบับที่ ๕๖๔ (พ.ศ. ๒๕๕๖) ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เป็นต้นไป)

มาตรา ๘ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๖ และการยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา ๗ ต้องไม่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีใดเกินห้าล้านบาทและต้องไม่มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีใดเกินสามล้านบาท ทั้งนี้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

มาตรา ๙ ให้ยกเลิก (๒) ของมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ. ๒๕๕๐

ให้นำบทบัญญัติมาตรา ๕ มาใช้บังคับแก่บริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

บทบัญญัติใน (๒) ของมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ. ๒๕๕๐ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปแก่บริษัท

ที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕

มาตรา ๑๐ บทบัญญัติในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๔๗๑) พ.ศ. ๒๕๕๑ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะแก่การลดอัตราภาษีเงินได้และการยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕

มาตรา ๑๑ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

ยิ่งลักษณ์ ชินวัตร

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควร ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชี จากอัตราร้อยละสามสิบเหลืออัตราร้อยละยี่สิบสามและร้อยละยี่สิบ ตามลำดับ เป็นการชั่วคราว ทั้งนี้ ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ และสมควรปรับปรุงการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม รวมทั้งปรับปรุงการลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทที่นำหลักทรัพย์มา จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๖๗) พ.ศ. ๒๕๕๐ เพื่อเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และจูงใจการลงทุนในด้านต่าง ๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการลงทุนจากต่างประเทศ อันเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ ตลอดจนให้มีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่สอดคล้องกัน จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(ร.จ. ฉบับกฤษฎีกา เล่ม ๑๒๘ ตอนที่ ๕๓ ก ราชกิจจานุเบกษา วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๔)

พระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๓)
พ.ศ. ๒๕๕๘

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘
เป็นปีที่ ๙๐ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับกำไรสุทธิของบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๓) พ.ศ. ๒๕๕๘”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๖๔) พ.ศ. ๒๕๕๖ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

มาตรา ๖ ให้ลดอัตราภาษีเงินได้ตาม (ก) ของ (๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล แห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร และคงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้ ทั้งนี้ เฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามล้านบาท

(๑) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินหนึ่งแสนห้าหมื่นบาท แต่ไม่เกินหนึ่งล้านบาท ให้คงจัดเก็บในอัตราร้อยละสิบห้าของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามแสนบาท แต่ไม่เกินหนึ่งล้านบาท ให้คงจัดเก็บในอัตราร้อยละสิบห้าของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

(๒) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินหนึ่งล้านบาท ให้คงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

(ก) ร้อยละยี่สิบสามของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(ข) ร้อยละยี่สิบของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

(๓) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป ให้คงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

(ก) ร้อยละสิบห้าของกำไรสุทธิ สำหรับกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามแสนบาท แต่ไม่เกิน สามล้านบาท

(ข) ร้อยละยี่สิบของกำไรสุทธิสำหรับกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามล้านบาท”

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามสิบล้านบาท ตามที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ เพื่อบรรเทาภาระภาษีและเพิ่มสภาพคล่องทางการเงินให้แก่ วิชากิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตลอดจนเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศและจูงใจให้เกิดการลงทุน จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(ร.จ. ฉบับกฤษฎีกา เล่ม ๑๓๒ ตอนที่ ๒๑ ก วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๕๘)

พระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๕๕)
พ.ศ. ๒๕๕๘

ภูมิพลอดุลยเดชปร.
ให้ไว้ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘
เป็นปีที่ ๗๐ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดชมีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ
ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับ
ชั่วคราว)

พุทธศักราช ๒๕๕๗ และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดย
พระราชบัญญัติ

แก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ
ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวล
รัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๕๕) พ.ศ. ๒๕๕๘”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจา
นุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ในพระราชกฤษฎีกานี้

“ขาย” หมายความว่าจำหน่ายหรือโอนสินค้าโดยมีหรือไม่มีประโยชน์หรือ
ค่าตอบแทนและให้หมายความรวมถึงสัญญาให้เช่าซื้อสินค้าสัญญาซื้อขายผ่อนชำระที่กรรมสิทธิ์
ในสินค้ายังไม่โอนไปยังผู้ซื้อเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้วและการส่งสินค้าออกนอก
ราชอาณาจักร

“สินค้า” หมายความว่าทรัพย์สินที่มีรูปร่างและไม่มีรูปร่างที่อาจมีราคาและถือเอา
ได้ที่มีไว้เพื่อขายเท่านั้น

“บริการ” หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า

มาตรา ๔ ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน๗หมวด๗ ในลักษณะ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งจัดตั้งขึ้นก่อนวันที่๑มกราคมพ.ศ. ๒๕๕๕ และมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามล้านบาทสำหรับกำไรสุทธิดังต่อไปนี้

(๑) กำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่๑มกราคมพ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่เกินวันที่๓๑ธันวาคมพ.ศ. ๒๕๕๕

(๒) กำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกินสามแสนบาทแรกสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่๑มกราคมพ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ไม่เกินวันที่๓๑ธันวาคมพ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๕ ให้ลดอัตราภาษีเงินได้ตาม (ก) ของ (๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล

แห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด๗ ในลักษณะ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา๔ (๒) และคงจัดเก็บในอัตราร้อยละสิบของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามแสนบาทสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่๑มกราคมพ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ไม่เกินวันที่๓๑ธันวาคมพ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๖ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับสิทธิในการลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้ตามมาตรา๔ และมาตรา๕ ต้องมีคุณสมบัติดังต่อไปนี้

(๑) ไม่มีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีใดเกินห้าล้านบาท และไม่มีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีใดเกินสามล้านบาท

(๒) ได้จัดแจ้งเป็นผู้ประกอบการตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

(๓) ไม่ถูกเพิกถอนการได้รับยกเว้นตามกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

มาตรา ๗ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกานี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอกประยุทธ์จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้คือ โดยที่รัฐบาลมีนโยบายในการสนับสนุนผู้ประกอบการซึ่งเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินที่สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์และวางแผนการดำเนินธุรกิจและสร้างความเชื่อถือในการประกอบกิจการหรือธุรกิจอันจะเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการอื่นทั้งจะเป็นสิ่งสะท้อนสภาพกิจกรรมทางเศรษฐกิจของประเทศอย่างแท้จริงสมควรลดอัตราและยกเว้นภาษีอากรให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับเงินได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีตามที่กำหนดเพื่อจูงใจให้แก่ประกอบการดังกล่าวในการปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้
(ร.จ. ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 133 ตอนที่ 1 ก วันที่ 1 มกราคม 2559)



พระราชกำหนด
ยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากร
ตามประมวลรัษฎากร
พ.ศ. ๒๕๕๘

ภูมิพลอดุลยเดชป.ร.
ให้ไว้ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘
เป็นปีที่ ๗๐ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดชมีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ
ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยการยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับ
ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๑ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับ
ชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกำหนดขึ้นไว้
ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกำหนดนี้เรียกว่า “พระราชกำหนดยกเว้นและสนับสนุนการ
ปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรพ.ศ. ๒๕๕๘”

มาตรา ๒ พระราชกำหนดนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ในพระราชกำหนดนี้

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล” หมายความว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล
ตามมาตรา ๑๕ แห่งประมวลรัษฎากรซึ่งมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้จากกำไรสุทธิ

“ภาษีอากร” หมายความว่าภาษีเงินได้ตามส่วน ๑ หมวด ๑ ภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด ๔
ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด ๕ และอากรแสตมป์ตามหมวด ๖ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร

มาตรา ๔ ให้บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีรายได้ไม่เกินห้าร้อยล้านบาทที่
เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาและมีกำหนดครบสิบสองเดือน โดยวันสุดท้ายของรอบ
ระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดก่อนหรือในวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้รับยกเว้นจากการตรวจสอบได้
สวนประเมินหรือสั่งให้

เสียหายอาคารและความผิดทางอาญาตามประมวลรัษฎากรสำหรับรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันเริ่มต้นก่อนวันที่๑มกราคมพ.ศ. ๒๕๕๕หรือมูลค่าของฐานภาษีรายรับหรือการกระทำตราสารที่เกิดขึ้นก่อนวันที่๑มกราคมพ.ศ. ๒๕๕๕

ความในวรรคหนึ่ง ไม่ใช้บังคับแก่กรณีดังต่อไปนี้

(๑) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอยู่ระหว่างการตรวจสอบภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรโดยมีหมายเรียกที่ออกก่อนวันที่พระราชกำหนดนี้ใช้บังคับ

(๒) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอยู่ระหว่างการตรวจสอบของเจ้าพนักงานประเมินตามมาตรา๘๘/๓แห่งประมวลรัษฎากรที่ดำเนินการก่อนวันที่พระราชกำหนดนี้ใช้บังคับ

(๓) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเป็นผู้อภิบาลกำกับภาษีปลอมหรือเป็นผู้ใช้ใบกำกับภาษีปลอมหรือบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลกระทำการหลีกเลี่ยงการเสียภาษีอากรโดยแสดงรายจ่ายอันเป็นเท็จต่อกรมสรรพากร

(๔) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลอยู่ในระหว่างการดำเนินคดีในชั้นพนักงานสอบสวนชั้นพนักงานอัยการหรือชั้นศาล

“รายได้”ตามวรรคหนึ่งหมายความว่ารายได้จากการประกอบกิจการหรือเนื่องจากการประกอบกิจการซึ่งคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่บัญญัติไว้ในมาตรา๖๕แห่งประมวลรัษฎากร

การได้รับยกเว้นตามวรรคหนึ่งจะต้องปรากฏด้วยว่าเจ้าพนักงานประเมินยังไม่ได้เริ่มดำเนินการประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากรหรือยังไม่ได้ดำเนินคดีในความผิดเกี่ยวกับภาษีอากรนั้น ๆ

มาตรา ๕ ในกรณีที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นตามมาตรา๔ ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวกับรายได้มูลค่าของฐานภาษีรายรับหรือการกระทำตราสารที่ได้รับยกเว้นเพื่อประโยชน์ในการคืนภาษีอากรให้เจ้าพนักงานประเมินซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับภาษีอากรมีอำนาจทำการตรวจสอบภาษีอากรที่ขอคืนหรือออกหมายเรียกเพื่อตรวจสอบภาษีอากรที่ขอคืนได้สวนประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากรทั้งนี้ตามที่ประมวลรัษฎากรบัญญัติไว้แล้วแต่กรณี

มาตรา ๖ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จะได้รับการยกเว้นตามมาตรา๔ ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) ทำการจดแจ้งต่อกรมสรรพากรว่าเป็นผู้ได้รับยกเว้นตามพระราชกำหนดนี้ทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์วิธีการเงื่อนไขและภายในเวลาที่อธิบดีกรมสรรพากรประกาศกำหนด

(๒) ยื่นรายการในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลพร้อมชำระภาษีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาในการยื่นรายการในหรือหลังวันที่๑มกราคมพ.ศ. ๒๕๕๕เป็นต้นไป

(๓) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีธุรกิจเฉพาะแล้วแต่กรณีในกรณีบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีหน้าที่ต้องยื่นตามที่ประมวลรัษฎากรบัญญัติไว้พร้อมชำระภาษี ถ้ามีทั้งนี้สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการที่ต้องกระทำในเดือนมกราคมพ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

(๔) ยื่นแบบขอเสียอากรเป็นตัวแทนสำหรับตราสารที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดให้ชำระอากรเป็นตัวแทนการปิดสมุดปีอากรและต้องชำระเงินต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรสมุดปีตั้งแต่เดือนมกราคมพ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

(๕) มีการจัดทำบัญชีและงบการเงินให้สอดคล้องกับสภาพที่แท้จริงของกิจการตั้งแต่วรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่๑มกราคมพ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้นไป

(๖) ไม่กระทำการใด ๆ ที่เป็นการหลีกเลี่ยงภาษีอากรนับแต่วันที่พระราชกำหนดนี้ใช้บังคับ

มาตรา ๗ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา๖ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีคำสั่งเพิกถอนการได้รับยกเว้นตามมาตรา๔ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลนั้นเมื่อมีการเพิกถอนการได้รับยกเว้นตามวรรคหนึ่งแล้วให้ถือว่าบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลไม่เคยได้รับยกเว้นการใด ๆ ตามพระราชกำหนดนี้และให้เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจในการตรวจสอบได้สวนประเมินหรือสั่งให้เสียภาษีอากรและดำเนินความผิดอาญาเกี่ยวกับรายได้มูลค่าของฐานภาษีรายรับหรือการกระทำตราสารตามที่กำหนดในมาตรา๔ ทั้งนี้ตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

มาตรา ๘ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรให้กระทรวงการคลังและธนาคารแห่งประเทศไทยดำเนินการที่จำเป็นเพื่อให้สถาบันการเงินที่อยู่ในกำกับดูแลใช้บัญชีและงบการเงินที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแสดงต่อกรมสรรพากรในการยื่นรายการภาษีเงินได้เป็นหลักฐานในการทำธุรกรรมทางการเงินและการขออนุมัติสินเชื่อกับสถาบันการเงิน ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่๑มกราคมพ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

มาตรา ๙ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกำหนดนี้

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอกประยุทธ์จันทร์ โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกำหนดฉบับนี้ คือ โดยที่มีความจำเป็นต้องมีกฎหมายเพื่อยกเว้นและสนับสนุนการปฏิบัติการเกี่ยวกับภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร เพื่อให้ระบบการ

จัดเก็บภาษีเงินได้สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเกิดประสิทธิภาพมากขึ้น และเป็นการสนับสนุนให้มีการจัดทำบัญชีให้สอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริงของกิจการ ซึ่งหากไม่ดำเนินการโดยเร่งด่วน จะส่งผลให้รัฐต้องสูญเสียรายได้จากการจัดเก็บภาษีอื่นจะส่งผลกระทบต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจของประเทศ ประกอบกับเป็นกฎหมายเกี่ยวกับภาษีอากรที่ต้องพิจารณาโดยด่วนและล้าจึงจำเป็นต้องตราพระราชกำหนดนี้



พระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๓)
พ.ศ. ๒๕๕๕

ภูมิพลอดุลยเดชปร.
ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๕๕
เป็นปีที่ ๗๑ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดชมีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมการลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลบางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๒ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๑ และมาตรา ๓ (๑) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ ๑๐) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า “พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๖๐๓) พ.ศ. ๒๕๕๕”

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความใน (๓) ของมาตรา ๖ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๕๘๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๓) กำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป ให้คงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้

(ก) ร้อยละสิบของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามแสนบาทสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๘ แต่ไม่เกินวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

(ข) ร้อยละสิบห้าของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามแสนบาทแต่ไม่เกินสามล้านบาทและร้อยละสิบของกำไรสุทธิสำหรับกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกินสามล้านบาทขึ้นไปสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่๑มกราคมพ.ศ. ๒๕๖๐เป็นต้นไป”

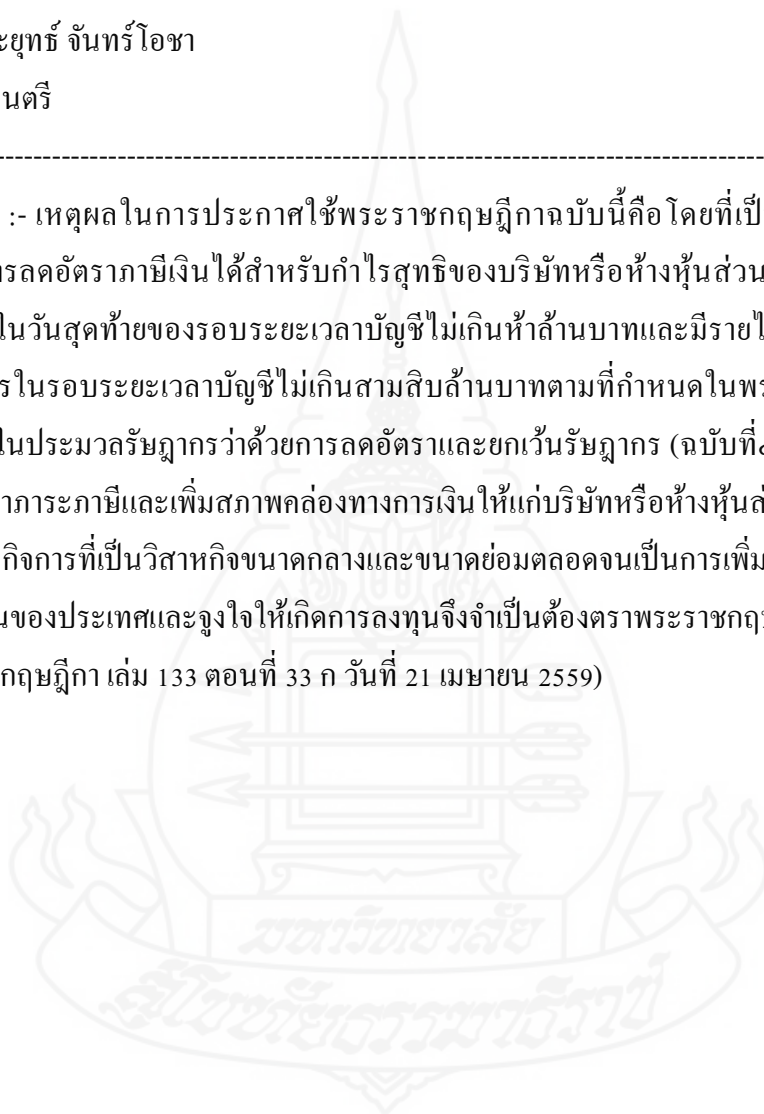
ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

พลเอกประยุทธ์ จันทร์โอชา

นายกรัฐมนตรี

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้คือ โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมการลดอัตราภาษีเงินได้สำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งมีทุนที่ชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินห้าล้านบาทและมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกินสามล้านบาทตามที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่๕๓๐) พ.ศ. ๒๕๕๔ เพื่อบรรเทาภาระภาษีและเพิ่มสภาพคล่องทางการเงินให้แก่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลซึ่งเป็นผู้ประกอบกิจการที่เป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตลอดจนเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศและจูงใจให้เกิดการลงทุนจึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

(ร.จ. ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 133 ตอนที่ 33 ก วันที่ 21 เมษายน 2559)



ภาคผนวก ง
แบบสัมภาษณ์





แบบสัมภาษณ์

เรื่อง ผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจ
ขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

คำชี้แจง

แบบสัมภาษณ์การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่อง ผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมข้อมูลไปใช้ในการวิเคราะห์เพื่อตอบคำถาม ตามวัตถุประสงค์การศึกษาค้นคว้าอิสระในเรื่องดังกล่าว ข้อมูล ตลอดจนความคิดเห็น และข้อเสนอแนะของผู้ให้ข้อมูลทุกท่านจะใช้เฉพาะในการศึกษาค้นคว้าอิสระในประเด็นทางวิชาการเท่านั้น จะไม่เปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลต่อสาธารณะแต่อย่างใด

ขอขอบพระคุณต่อผู้ให้ความอนุเคราะห์ข้อมูลตามแบบสัมภาษณ์ฉบับนี้

นายชาติชาย เจริญศักดิ์

นักศึกษาระดับปริญญาโท รหัสนักศึกษา 2576000679

วิชาเอกเศรษฐศาสตร์ธุรกิจสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

2.1.2 ในช่วงที่ผ่านมา (ปีพ.ศ. 2558-2559)

กำไรสุทธิ 1 - 300,000 บาท ยกเว้นอัตราภาษี

กำไรสุทธิ 300,001 –3,000,000 บาท ขึ้นไป อัตราภาษี ร้อยละ 10

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....
.....
.....
.....

2.1.3 ในฐานะเจ้าหน้าที่ท่านคิดว่าอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการ SMEs ที่เหมาะสมควรเป็นอย่างไร ในประเด็นต่อไปนี้

1) อัตราภาษีควรเป็นเท่าใด เพราะเหตุใด

.....
.....
.....
.....
.....

2) ควรออกมาตรการลดหย่อนทางภาษี หรือสิทธิประโยชน์อื่นใดที่เป็นการสนับสนุน SMEs เป็นการเพิ่มเติมหรือไม่ (นอกเหนือนอกเหนือมาตรการภาษีที่คงอยู่ ณ ปัจจุบัน)

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

2.1.4 ท่านมีความเห็นเกี่ยวกับประเด็นมาตรการทางภาษีที่สนับสนุนกิจการ SMEs ที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้ อย่างไร

ก) มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการฝึกอบรมพัฒนาฝีมือแรงงาน บริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายในการฝึกอบรม พัฒนาฝีมือแรงงาน ได้ 2 เท่า ของค่าใช้จ่ายการศึกษา
หรืออบรม

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....
.....
.....
.....

ข) มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม ลดได้
2 เท่า ของรายจ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....
.....
.....
.....

ค) มาตรการจ้างแรงงานผู้สูงอายุ หักรายจ่ายได้ 2 เท่าของค่าจ้าง (เฉพาะรายที่จ่าย
ไม่เกินเดือนละ 15,000 บาท)

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

ก) มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการฝึกอบรมพัฒนาฝีมือแรงงาน บริษัทหรือ
ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหักค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พัฒนาฝีมือแรงงาน หักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่า

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....
.....
.....
.....
.....

ข) มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม
หักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่า

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....
.....
.....
.....
.....

ค) มาตรการจ้างงานผู้สูงอายุ หักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าของค่าจ้าง (เฉพาะ
รายที่จ่ายไม่เกินเดือนละ 15,000 บาท)

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....



แบบสัมภาษณ์

เรื่อง ผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจ
ขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี

คำชี้แจง

แบบสัมภาษณ์การศึกษาค้นคว้าอิสระ เรื่องผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรีจัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมข้อมูลไปใช้ในการวิเคราะห์เพื่อตอบคำถาม ตามวัตถุประสงค์การศึกษาค้นคว้าอิสระในเรื่องดังกล่าว ข้อมูล ตลอดจนความคิดเห็น และข้อเสนอแนะของผู้ให้ข้อมูลทุกท่านจะใช้เฉพาะในการศึกษาค้นคว้าอิสระในประเด็นทางวิชาการเท่านั้น จะไม่เปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลต่อสาธารณะแต่อย่างใด

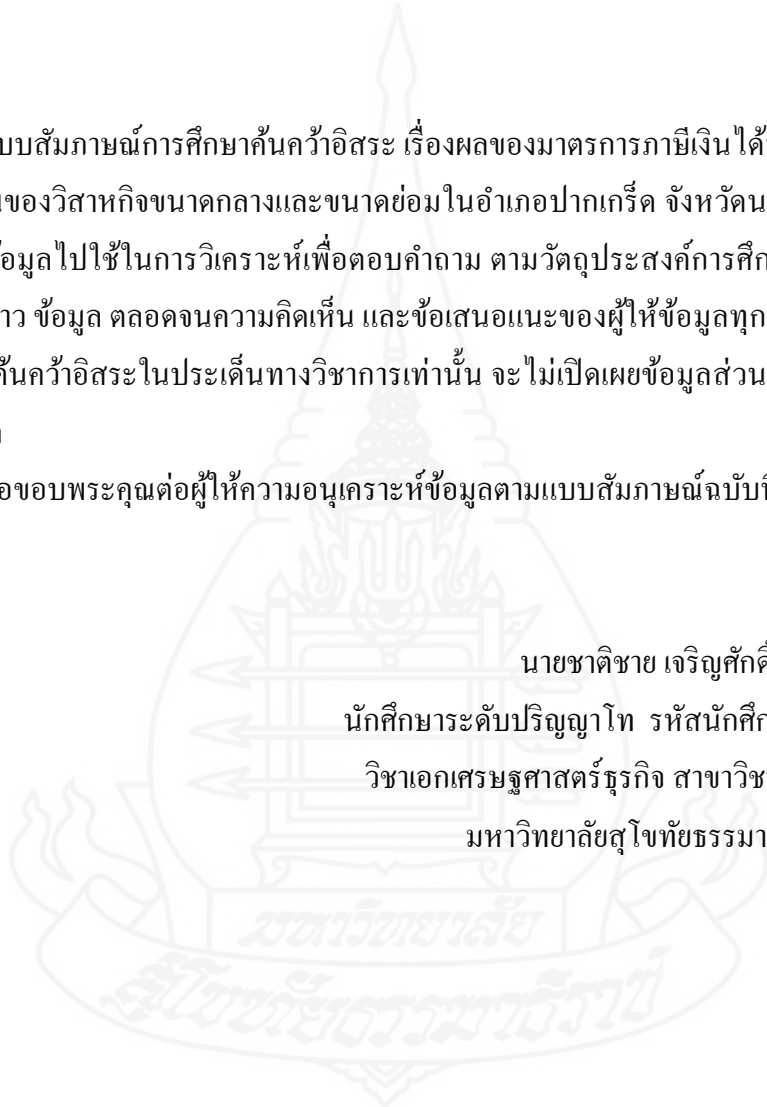
ขอขอบพระคุณต่อผู้ให้ความอนุเคราะห์ข้อมูลตามแบบสัมภาษณ์ฉบับนี้

นายชาติชาย เจริญศักดิ์

นักศึกษาระดับปริญญาโท รหัสนักศึกษา 2576000679

วิชาเอกเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช



ข) มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม หัก
ค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าของรายจ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....
.....
.....
.....
.....

ค) มาตรการจ้างงานผู้สูงอายุ หักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าของค่าจ้าง (เฉพาะค่าจ้าง
ผู้สูงอายุเฉพาะรายที่จ่ายไม่เกินเดือนละ 15,000 บาท)

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....
.....
.....
.....
.....

2.2 ในทัศนะของท่านคิดว่ามาตรการทางภาษีในช่วงเวลาที่ผ่านมา ส่งผลกระทบต่อเชิง
บวก หรือเชิงลบต่อผลการดำเนินงานของกิจการ SMEs ท่านอย่างไร

2.2.1 ในช่วงที่ผ่านมา (ปีพ.ศ. 2558)

ก) มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการฝึกอบรมพัฒนาฝีมือแรงงาน บริษัทหรือห้าง
หุ้นส่วนนิติบุคคลหักรายจ่ายในการฝึกอบรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ได้ 2 เท่าของค่าใช้จ่ายการศึกษา
หรืออบรม

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....
.....
.....
.....
.....

ข) มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม หักได้ 2 เท่าของรายจ่ายเพื่อการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2.2.2 ในช่วงที่ผ่านมา (ปี พ.ศ. 2559) ค่าจ้างงานผู้สูงอายุ หักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่าของค่าจ้าง (เฉพาะค่าจ้างผู้สูงอายุเฉพาะรายที่จ่ายไม่เกินเดือนละ 15,000 บาท)

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2.2.3 ในช่วงที่ผ่านมา (ปีพ.ศ. 2560) มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริม SMEs ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ หักค่าใช้จ่ายร้อยละ 100 แต่ไม่เกิน 100,000 บาท ของรายจ่ายค่าซื้อ จ้างทำ หรือใช้บริการ โปรแกรมคอมพิวเตอร์

เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2.2.4 ในช่วงที่ผ่านมา (ปีพ.ศ.2562) มาตรการภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุนในประเทศ หักค่าใช้จ่ายเพื่อลงทุนในเครื่องจักรได้ 1.5 เท่า ของค่าใช้จ่ายในการลงทุนในเครื่องจักร เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย เหตุผลประกอบความเห็น

.....

.....

.....

.....

.....

2.3 ปัญหาและอุปสรรคที่เกี่ยวข้องกับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล มาตรการลดหย่อนทางภาษี สิทธิประโยชน์ด้านภาษีต่าง ๆ ที่มีผลต่อการประกอบธุรกิจ หรือผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของท่าน

.....

.....

.....

.....

.....

2.4 ท่านคิดว่าอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการ SMEs ที่เหมาะสมควรเป็นอัตราภาษีเท่าใด และควรออกมาตรการลดหย่อนภาษีอื่นใดเพิ่มเติมหรือไม่ นอกเหนือจากที่เป็นอยู่ ณ ปัจจุบัน

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2.5 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล มาตรการลดหย่อนภาษี สิทธิประโยชน์ต่าง หรือมาตรการอื่นใด เพื่อประโยชน์ต่อผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของท่าน

2.5.1 ในระยะสั้น

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2.5.2 ในระยะยาว

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2.6 ความคิดเห็นเกี่ยวกับมาตรการยกเว้นหรือลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของกรมสรรพากรที่ใช้ในปัจจุบัน ท่านประสงค์ให้กรมสรรพากรโดยกระทรวงการคลังยังคงใช้มาตรการดังกล่าวต่อเนื่องไปอีกหรือไม่อย่างไร

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2.7 ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

.....

.....

.....

.....

.....

ภาคผนวก จ
ผลการวิเคราะห์โปรแกรม GRET



ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากสมการถดถอย


ประกอบกับการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลในช่วงก่อนการเปลี่ยนแปลงลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงาน

ข้อมูลจาก Gretl ประกอบด้วย 4 ตอนที่ 2 ข้อ 1

gretl: model 2

| File Edit Tests Save Graphs Analysis LaTeX | | | | | |
|---|-------------|--------------------|----------|-----------|-----|
| Model 2: OLS, using observations 1-2062 | | | | | |
| Dependent variable: Profitafter | | | | | |
| | coefficient | std. error | t-ratio | p-value | |
| const | 180567 | 5315.01 | 33.97 | 3.50e-201 | *** |
| tax | 4.21904 | 0.0177765 | 237.3 | 0.0000 | *** |
| G1 | 22322.3 | 21431.2 | 1.042 | 0.2977 | |
| G3 | -41178.5 | 17311.9 | -2.379 | 0.0175 | ** |
| G4 | -8252.81 | 7395.14 | -1.116 | 0.2646 | |
| G5 | 40864.9 | 18912.4 | 2.161 | 0.0308 | ** |
| Mean dependent var | 473376.6 | S.D. dependent var | 856077.0 | | |
| Sum squared resid | 5.15e+13 | S.E. of regression | 158318.2 | | |
| R-squared | 0.965882 | Adjusted R-squared | 0.965799 | | |
| F(5, 2056) | 11641.16 | P-value(F) | 0.000000 | | |
| Log-likelihood | -27609.86 | Akaike criterion | 55231.72 | | |
| Schwarz criterion | 55265.50 | Hannan-Quinn | 55244.10 | | |
| Excluding the constant, p-value was highest for variable 3 (G1) | | | | | |

ทดสอบปัญหา Heteroskedasticity

 gretl: LM test (heteroskedasticity)

Breusch-Pagan test for heteroskedasticity
OLS, using observations 1-2062
Dependent variable: scaled uhat^2

| | coefficient | std. error | t-ratio | p-value | |
|-------|-------------|-------------|---------|-----------|-----|
| const | 0.886346 | 0.0268420 | 33.02 | 3.26e-192 | *** |
| tax | 8.68681e-07 | 8.97750e-08 | 9.676 | 1.10e-021 | *** |
| G1 | 0.0545252 | 0.108232 | 0.5038 | 0.6145 | |
| G3 | 0.0437821 | 0.0874290 | 0.5008 | 0.6166 | |
| G4 | 0.130270 | 0.0373471 | 3.488 | 0.0005 | *** |
| G5 | -0.212459 | 0.0955120 | -2.224 | 0.0262 | ** |

Explained sum of squares = 69.7924

Test statistic: LM = 34.896219,
with p-value = P(Chi-square (5) > 34.896219) = 0.000002

แก้ด้วยวิธี White's Heteroskedasticity -Consistent Variances and Standard Errors

(Robust standard error)

 gretl: model 1

File Edit Tests Save Graphs Analysis LaTeX

Model 1: OLS, using observations 1-2062
Dependent variable: Profitafter
Heteroskedasticity-robust standard errors, variant HCl

| | coefficient | std. error | t-ratio | p-value | |
|-------|-------------|------------|---------|-----------|-----|
| const | 180567 | 5762.35 | 31.34 | 1.54e-176 | *** |
| tax | 4.21904 | 0.0413943 | 101.9 | 0.0000 | *** |
| G1 | 22322.3 | 21179.3 | 1.054 | 0.2920 | |
| G3 | -41178.5 | 16994.4 | -2.423 | 0.0155 | ** |
| G4 | -8252.81 | 7401.25 | -1.115 | 0.2650 | |
| G5 | 40864.9 | 18400.5 | 2.221 | 0.0265 | ** |

Mean dependent var 473376.6 S.D. dependent var 856077.0
Sum squared resid 5.15e+13 S.E. of regression 158318.2
R-squared 0.965882 Adjusted R-squared 0.965799
F(5, 2056) 2417.054 P-value(F) 0.000000
Log-likelihood -27609.86 Akaike criterion 55231.72
Schwarz criterion 55265.50 Hannan-Quinn 55244.10

Excluding the constant, p-value was highest for variable 3 (G1)

ทดสอบปัญหา Multicollinearity

gretl: collinearity

```

Variance Inflation Factors
Minimum possible value = 1.0
Values > 10.0 may indicate a collinearity problem

      tax      1.029
      G1      1.033
      G3      1.051
      G4      1.108
      G5      1.071

VIF(j) = 1/(1 - R(j)^2), where R(j) is the multiple correlation coefficient
between variable j and the other independent variables

```

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลจากสมการถดถอย

ประกอบการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลกระทบของภาษีเงินได้นิติบุคคลภายหลังลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงาน

ข้อมูลจาก Gretl ประกอบ บทที่ 4 ตอนที่ 2 ข้อ 2

gretl: model 1

```

File Edit Tests Save Graphs Analysis LaTeX
Model 1: OLS, using observations 1-2062
Dependent variable: Profitafter

      coefficient      std. error      t-ratio      p-value
-----
const      161826      4306.41      37.58      1.03e-235 ***
tax         9.39267      0.0233054      403.0      0.0000 ***
G1        -25174.1      17294.4      -1.456      0.1456
G3        -8290.38      13966.2      -0.5936      0.5528
G4        -1943.62      5972.99      -0.3254      0.7449
G5         24229.0      15366.0      1.577      0.1150

Mean dependent var      641451.1      S.D. dependent var      1166079
Sum squared resid      3.36e+13      S.E. of regression      127767.1
R-squared      0.988024      Adjusted R-squared      0.987994
F(5, 2056)      33922.91      P-value (F)      0.000000
Log-likelihood      -27167.77      Akaike criterion      54347.54
Schwarz criterion      54381.33      Hannan-Quinn      54359.92

Excluding the constant, p-value was highest for variable 6 (G4)

```

ทดสอบปัญหา Heteroskedasticity

gretl: LM test (heteroskedasticity)

Breusch-Pagan test for heteroskedasticity
 OLS, using observations 1-2062
 Dependent variable: scaled uhat^2
 Omitted due to exact collinearity: G2

| | coefficient | std. error | t-ratio | p-value | |
|-------|-------------|-------------|---------|-----------|-----|
| const | 0.815479 | 0.0394156 | 20.69 | 1.55e-086 | *** |
| tax | 3.67668e-06 | 2.13309e-07 | 17.24 | 2.73e-062 | *** |
| G1 | 0.122837 | 0.158292 | 0.7760 | 0.4378 | |
| G3 | 0.166765 | 0.127830 | 1.305 | 0.1922 | |
| G4 | -0.0164337 | 0.0546694 | -0.3006 | 0.7637 | |
| G5 | -0.192907 | 0.140642 | -1.372 | 0.1703 | |

Explained sum of squares = 413.625

Test statistic: LM = 206.812472,
 with p-value = P(Chi-square(5) > 206.812472) = 0.000000

แก้ด้วยวิธี White's Heteroskedasticity -Consistent Variances and Standard Errors

(Robust standard error)

gretl: model 2

File Edit Tests Save Graphs Analysis LaTeX

Model 2: OLS, using observations 1-2062
 Dependent variable: Profitafter
 Heteroskedasticity-robust standard errors, variant HC1

| | coefficient | std. error | t-ratio | p-value | |
|-------|-------------|------------|---------|-----------|-----|
| const | 161826 | 5422.03 | 29.85 | 6.36e-163 | *** |
| tax | 9.39267 | 0.0804673 | 116.7 | 0.0000 | *** |
| G1 | -25174.1 | 17756.7 | -1.418 | 0.1564 | |
| G3 | -8290.38 | 14651.4 | -0.5658 | 0.5716 | |
| G4 | -1943.62 | 5940.78 | -0.3272 | 0.7436 | |
| G5 | 24229.0 | 13383.1 | 1.810 | 0.0704 | * |

Mean dependent var 641451.1 S.D. dependent var 1166079
 Sum squared resid 3.36e+13 S.E. of regression 127767.1
 R-squared 0.988024 Adjusted R-squared 0.987994
 F(5, 2056) 2787.525 P-value(F) 0.000000
 Log-likelihood -27167.77 Akaike criterion 54347.54
 Schwarz criterion 54381.33 Hannan-Quinn 54359.92

Excluding the constant, p-value was highest for variable 6 (G4)

ทดสอบปัญหา Multicollinearity

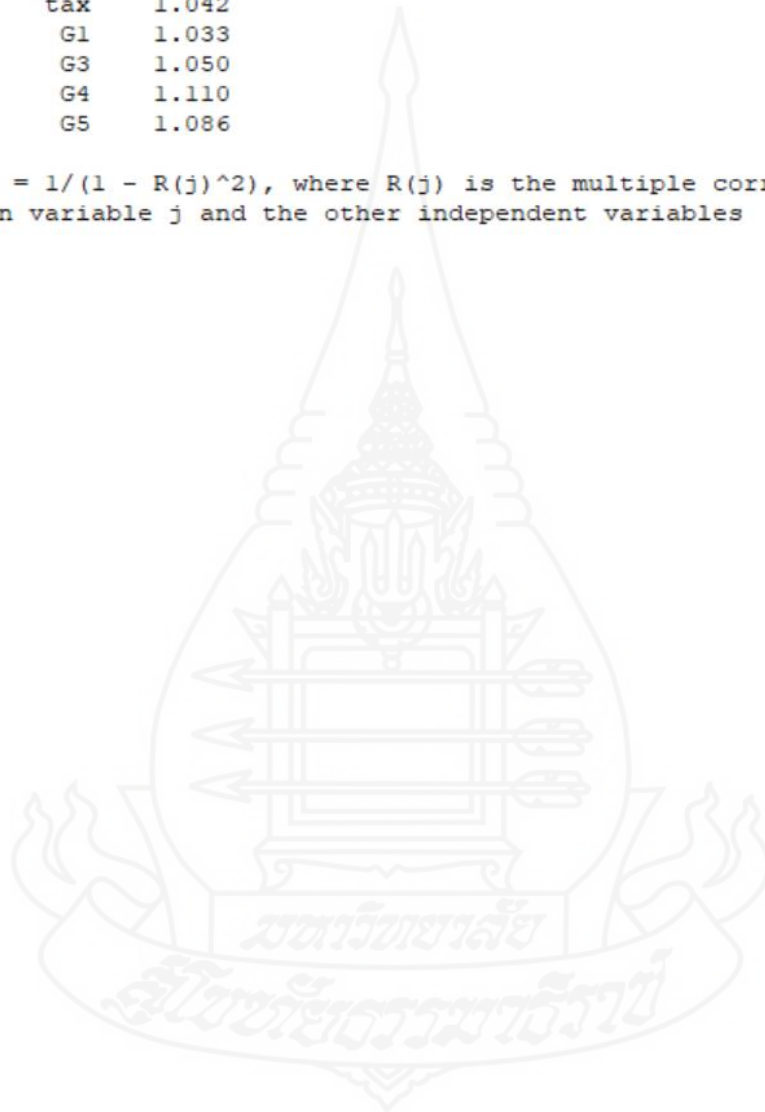
gretl: collinearity



Variance Inflation Factors
 Minimum possible value = 1.0
 Values > 10.0 may indicate a collinearity problem

| | |
|-----|-------|
| tax | 1.042 |
| G1 | 1.033 |
| G3 | 1.050 |
| G4 | 1.110 |
| G5 | 1.086 |

$VIF(j) = 1/(1 - R(j)^2)$, where $R(j)$ is the multiple correlation coefficient between variable j and the other independent variables



ประวัติผู้ศึกษา

| | |
|------------------|--|
| ชื่อ | นายชาติชาย เจริญศักดิ์ |
| วัน เดือน ปีเกิด | 1 ตุลาคม 2507 |
| สถานที่เกิด | อำเภอบ้านแหลม จังหวัดเพชรบุรี |
| ประวัติการศึกษา | บริหารธุรกิจบัณฑิต (การเงินและการธนาคาร) มหาวิทยาลัยรามคำแหง พ.ศ.2530 บริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช พ.ศ. 2548 ศึกษาศาสตรบัณฑิต (การศึกษานอกระบบ) มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช พ.ศ. 2551 |
| สถานที่ทำงาน | สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาปากเกร็ด 1 อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี |
| ตำแหน่ง | สรรพากรอำเภอ (นักวิชาการสรรพากรชำนาญการพิเศษ) |

