

## ประเด็นการพิจารณาทางภาษี สำหรับการจัดตั้งธุรกิจ

### Tax Issues: Consideration for Business Establishment

พรพรรณ เจริญศักดิ์

มหาวิทยาลัยรังสิต ถนนพหลโยธิน ตำบลหลักหก อำเภอเมือง จังหวัดปทุมธานี 12000 E-mail: joamsak@hotmail.com

#### บทคัดย่อ

งานวิจัยฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อศึกษาถึงหลักการการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักการที่มีอยู่ในปัจจุบัน โดยเจาะจงที่หลักการการคำนวณภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีใช้ นิติบุคคลและบริษัทจำกัด รวมถึงศึกษาเกี่ยวกับภาพรวมของภาระค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้ขององค์กร ทั้งที่เป็นบุคคลธรรมดาและนิติบุคคล โดยเจาะจงศึกษาในการเลือกรูปแบบการจัดตั้งขององค์กรเพื่อให้มีภาระค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้น้อยที่สุดอย่างถูกต้องและส่งผลดีกับมูลค่าของกิจการและเจ้าของกิจการ โดยใช้กรณีศึกษาสถานการณ์สมมติของธุรกิจ 3 ประเภทธุรกิจ จากการศึกษาพบว่าธุรกิจที่มีเงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สินและรับเหมาก่อสร้างที่มีเงินได้ก่อนหักค่าลดหย่อนหรือกำไรสุทธิประมาณ 14,833,393.00 บาท และ 2,033,886.00 บาท ตามลำดับ รูปแบบขององค์กรที่อยู่ในรูปแบบนิติบุคคลจะมีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้น้อยที่สุดคือ 3,309,180.39 บาท และ 365,293.78 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.31 และ 17.96 ของยอดเงินได้ก่อนหักค่าลดหย่อนหรือกำไรสุทธิ ส่วนธุรกิจที่มีเงินได้จากการขายของ ซึ่งผู้ขายมิได้เป็นผู้ผลิต ที่มีเงินได้ก่อนหักค่าลดหย่อนหรือกำไรสุทธิประมาณ 1,017,562.00 บาท พบว่า รูปแบบขององค์กรที่อยู่ในรูปแบบบุคคลธรรมดา ที่เลือกหักค่าใช้จ่ายตามจริงมีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้น้อยที่สุดคือ 126,512.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.43 ของยอดเงินได้ก่อนหักค่าลดหย่อนหรือกำไรสุทธิ

**คำสำคัญ:** การจัดตั้งธุรกิจ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล

#### Abstract

The purpose of this research is to study the principle of calculating personal income tax and corporate income tax, focusing on non-corporate ordinary partnership and company. Furthermore, the research studies about the overview of the organizations' income tax expense of both the individuals and the corporations. It concentrates on selecting the forms of the business establishment in order to appropriately reduce the income tax expense and benefit the business and the owner. This study focused on three types of business: leasing, construction, and trading business. The results of this study showed that the Leasing Business and Construction Business which had net profits, income before allowance deduction, of about 14,833,393.00 baht and 2,033,886.00 baht, respectively. The

corporations had minimum income tax of 3,309,180.39 baht and 365,293.78 baht or 22.31 and 17.96 percent of the corporate income, respectively, before allowance deduction. However, the Trading Business had the net profit of about 1,017,562.00 baht. The ordinary partnership actual expenses included minimum taxation of 126,512.40 baht or 12.43 percent of the net profit.

**Keywords:** business establishment, personal income tax, corporate income tax

## 1. บทนำ

เนื่องจากสภาพแวดล้อมปัจจุบันประเทศต่างๆ ทั่วโลก รวมถึงประเทศไทย ได้มีการเปิดการค้าเสรีกัน มากขึ้น ซึ่งเป็นการทำความตกลงที่จะลดภาษีและลด มาตรการกีดกันทางการค้าระหว่างกัน จึงทำให้การ นำเข้าและการส่งออกจะสะดวกขึ้น ตลาดจะเปิดกว้าง ขึ้น และการค้าระหว่างประเทศจะเพิ่มมากขึ้น กิจกรรมจึง จำเป็นต้องนำกำไรที่ทำมาหาได้มาปรับปรุงและพัฒนา กิจกรรม เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันกับคู่แข่ง ในประเทศและต่างประเทศได้ และในปัจจุบันนั้นการ ประกอบธุรกิจการค้าอาจดำเนินการได้หลายรูปแบบ ทั้ง โดยบุคคลคนเดียวเป็นเจ้าของกิจการโดยลำพัง หรืออาจ ดำเนินการโดยร่วมลงทุนกับบุคคลอื่นเป็นกลุ่มคณะก็ได้ การที่จะตัดสินใจเลือกดำเนินธุรกิจการค้าในรูปแบบ ไหนนั้น ผู้ประกอบการจะต้องคำนึงถึงองค์ประกอบที่ สำคัญหลายประการด้วยกัน เช่น ลักษณะของกิจการ การค้า เงินลงทุน ความรู้ความสามารถในการดำเนิน ธุรกิจ เป็นต้น องค์ประกอบทั้งหมดนี้จะช่วยให้การ ประกอบธุรกิจนั้นประสบความสำเร็จและนำมาซึ่ง ผลประโยชน์และกำไรสูงสุด และยังสามารถคำนึงถึง ภาระหน้าที่ในการเสียภาษีให้แก่รัฐบาลอย่างเหมาะสม อีกด้วยภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้ นิติ บุคคลนั้นถือเป็นภาษีทางตรง ซึ่งภาระภาษีจะตกแก่ บุคคลที่กฎหมายประสงค์จะให้รับภาระ โดยไม่สามารถ ที่จะผลักภาระภาษีไปให้แก่ผู้อื่นได้ ภาษีเงินได้ทั้ง 2

ประเภทนี้มีโครงสร้างของกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวกับ ฐานภาษีอากรและอัตราภาษีอากรที่แตกต่างกัน ฐาน ภาษีของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดานั้น คือ เงินได้สุทธิ และอัตราภาษีอากรของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเท่ากับ 10%-37% ส่วนฐานภาษีของภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้นคือ กำไรสุทธิ รายได้ก่อนหักรายจ่าย เงินได้ที่จ่ายจากหรือ ในประเทศไทย และการจำหน่ายกำไรออกไปนอก ประเทศ และในปีพ.ศ.2555 ได้มีการเริ่มใช้พระราช กฤษฎีกา ฉบับที่ 530 จึงทำให้อัตราภาษีอากรของภาษี เงินได้นิติบุคคลเท่ากับ 15%-23% จึงเป็นเหตุให้ภาษีเงิน ได้ทั้ง 2 ประเภทนี้ เสียภาษีเงินได้ไม่เท่ากันถึงแม้ว่า ธุรกิจจะมีเงินได้พึงประเมินและค่าใช้จ่ายเท่ากันก็ตาม ทั้งนี้วัตถุประสงค์ในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกา ฉบับนี้เพื่อเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ของบริษัทและห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในประเทศไทย และจูงใจการลงทุนในด้านต่างๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการ ลงทุนจากต่างประเทศ อันเป็นการกระตุ้นให้เศรษฐกิจ ของประเทศดีขึ้น ตลอดจนให้มีอัตราภาษี เงินได้นิติ บุคคลสำหรับกำไรสุทธิของบริษัทหรือ ห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลที่สอดคล้องกัน สถานประกอบการแบบส่วน บุคคลเป็นรูปแบบองค์กรธุรกิจที่มีการจัดตั้งขึ้นตาม กฎหมายเป็นจำนวนมากที่สุดในประเทศไทย จาก ล้ามะโนธุรกิจ และอุตสาหกรรมทั่วราชอาณาจักร (พ.ศ. 2555) แสดงให้เห็นว่าจำนวนการจัดตั้งสถาน ประกอบการแบบส่วนบุคคลคิดเป็นร้อยละ 92.4 ของ

จำนวนสถานประกอบการที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมาย ส่วนสถานประกอบการแบบห้างหุ้นส่วนจำกัด ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลร้อยละ 1.7 และสถานประกอบการแบบบริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด ร้อยละ 4.9 นอกจากนั้นร้อยละ 1.0 เป็นสถานประกอบการแบบอื่นๆ ซึ่งได้แก่ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ สหกรณ์ มูลนิธิ สมาคม เป็นต้น จากรูปแบบองค์กรธุรกิจที่มีการจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายและโครงสร้างของกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับฐานภาษีอากรและอัตราภาษีอากรทั้งของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและ ภาษีเงินได้ นิติบุคคลที่แตกต่างกัน ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระหน้าที่ในการเสียภาษีเงินได้ให้แก่รัฐบาลของธุรกิจนั้นๆ จึงเป็นเหตุจูงใจที่ทำให้ผู้ศึกษามีความสนใจศึกษาและวิเคราะห์ทางเลือกการจัดตั้งธุรกิจในรูปแบบที่จะเสียภาษีเงินได้ให้แก่รัฐบาลได้อย่างถูกต้องและส่งผลดีกับมูลค่าของกิจการและเจ้าของระหว่างห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชคนิติบุคคลและบริษัทจำกัด

## 2. วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาถึงหลักการการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักการที่มีอยู่ในปัจจุบัน โดยเจาะจงที่หลักการการคำนวณภาษีเงินได้ของห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชคนิติบุคคลและบริษัทจำกัด

2. เพื่อศึกษาเปรียบเทียบภาระทางภาษีเงินได้ในธุรกิจที่มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5, 7 และ 8 ที่เกิดกับห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชคนิติบุคคลและบริษัทจำกัด เพื่อการตัดสินใจในการจัดตั้งธุรกิจ

## 3. วิธีการวิจัย

### 3.1 ขอบเขตของการศึกษา

การศึกษานี้เป็นการศึกษาถึงการคำนวณ

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักการที่ถูกต้อง โดยเจาะจงที่การคำนวณภาษีเงินได้ของรูปแบบองค์กรธุรกิจ ดังนี้

1. ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชคนิติบุคคล ที่มีการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา
2. ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชคนิติบุคคล ที่มีการหักค่าใช้จ่ายตามความจำเป็นและสมควร
3. บริษัทจำกัด (วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือ SMEs) ว่าการจัดตั้งธุรกิจประเภทใด ถึงจะเสียภาษีเงินได้ให้แก่รัฐบาลได้อย่างถูกต้องและเหมาะสม และส่งผลดีต่อมูลค่ากิจการ ในการศึกษาถึงการคำนวณภาษีเงินได้ครั้งนี้ จะวิเคราะห์จากกรณีศึกษาสถานการณ์สมมติของธุรกิจแต่ละประเภทที่มีเงินได้พึงประเมินและค่าใช้จ่ายมูลค่าเท่ากันและจะไม่ศึกษาถึงภาษีอื่น ที่มีโชคนิติภาษีเงินได้ เช่น ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีมูลค่าเพิ่ม และอากรแสตมป์ เป็นต้น โดยการศึกษาครั้งนี้จะแบ่งออกเป็น 3 กลุ่ม คือ

1. ธุรกิจที่มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5 (เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน)
2. ธุรกิจที่มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 7 (เงินได้จากการรับเหมาก่อสร้าง)
3. ธุรกิจที่มี เงินได้พึงประเมินประเภทที่ 8 (เงินได้จากการขายของ ซึ่งผู้ขายมิได้เป็นผู้ผลิต)

### 3.2 ข้อมูลและแหล่งข้อมูล

ข้อมูลในงานวิจัยฉบับนี้เป็นข้อมูลที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าจากประมวลรัษฎากร ประกาศกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง กรณีศึกษาที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นมาโดยจำแนกออกเป็นสถานการณ์ต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้ในการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน

### 3.3 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยจะใช้วิธีการวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ที่ได้จากการศึกษาค้นคว้าประมวลรัษฎากรและประกาศจากกรมสรรพากรที่เกี่ยวข้อง

1. พิจารณากรณีศึกษาจำแนกตามเหตุการณ์ การจัดตั้งธุรกิจในปัจจุบันเพื่อใช้สำหรับการวิเคราะห์ ประเด็นทางภาษี โดยทำการคำนวณเปรียบเทียบภาระ ภาษีเงินได้ระหว่างกิจการที่มีรูปแบบเป็นบุคคลธรรมดา และนิติบุคคล โดยใช้เกณฑ์การหักค่าใช้จ่าย ค่า ลดหย่อน อัตราภาษี และการคำนวณหาภาระภาษี เงินได้ตามวิธีที่กฎหมายกำหนด

2. วิเคราะห์ประเด็นทางภาษีอากรของแต่ละ กรณีศึกษาเพื่อเปรียบเทียบรูปแบบองค์กรที่เหมาะสม ในระดับรายได้ที่ต่างกัน ข้อดีและข้อเสียของทางเลือก ในการจัดตั้งธุรกิจ

#### 4. ผลการวิจัย

จากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางภาษีของ รูปแบบองค์กรต่างๆ จากกรณีศึกษาสถานการณ์สมมติ ของธุรกิจทั้ง 3 ประเภทธุรกิจ ได้ผลการวิจัยดังนี้

ตารางที่ 1 ตารางเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้ของธุรกิจ ที่มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 5

| ประเภทธุรกิจ                                                                    | ค่าใช้จ่ายทาง ภาษีเงินได้ | อัตราร้อยละ ต่อรายได้ |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มี ิชนิติบุคคลที่มีการหัก ค่าใช้จ่ายแบบเหมา                 | 6,287,703.89              | 39.46                 |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มี ิชนิติบุคคล ที่มีการหัก ค่าใช้จ่ายตามความ จำเป็นและสมควร | 5,021,155.41              | 31.51                 |
| บริษัทจำกัด                                                                     | 3,309,180.39              | 20.77                 |

จากตารางที่ 1 ธุรกิจที่มีเงินได้พึงประเมิน ประเภทที่ 5 (เงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน) มีเงินได้ ก่อนหัก ค่าลดหย่อน หรือกำไรสุทธิประมาณ 15,934,428.00 บาท บริษัทจำกัดจะมีค่าใช้จ่ายทางภาษี เงินได้น้อยที่สุด เท่ากับ 3,309,180.39 บาท ส่วนห้าง

หุ้นส่วนสามัญที่มี ิชนิติบุคคลที่เลือกหักค่าใช้จ่าย ตามจริงมีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้รองลงมา เท่ากับ 5,021,155.41 บาท และ ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มี ิชนิติ บุคคลที่เลือกหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา มีค่าใช้จ่ายทางภาษี เงินได้มากที่สุด เท่ากับ 6,287,703.89 บาท

ตารางที่ 2 ตารางเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้ของธุรกิจ ที่มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 7

| ประเภทธุรกิจ                                                                    | ค่าใช้จ่ายทาง ภาษีเงินได้ | อัตราร้อยละ ต่อรายได้ |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มี ิชนิติบุคคล ที่มีการหัก ค่าใช้จ่ายแบบเหมา                | 1,912,324.76              | 55.28                 |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มี ิชนิติบุคคล ที่มีการหัก ค่าใช้จ่ายตามความ จำเป็นและสมควร | 427,165.80                | 12.35                 |
| บริษัทจำกัด                                                                     | 365,293.78                | 10.56                 |

จากตารางที่ 2 ธุรกิจที่มีเงินได้พึงประเมิน ประเภทที่ 7 (เงินได้จากการรับเหมาก่อสร้าง) มีเงินได้ ก่อนหัก ค่าลดหย่อน หรือกำไรสุทธิประมาณ 3,459,640.00 บาทบริษัทจำกัดจะมีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงิน ได้น้อยที่สุด เท่ากับ 365,293.78 บาท ส่วนห้างหุ้นส่วน สามัญที่มี ิชนิติบุคคลที่เลือกหักค่าใช้จ่ายตามจริงมี ค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้รองลงมา เท่ากับ 427,165.80 บาท และห้างหุ้นส่วนสามัญที่มี ิชนิติบุคคลที่เลือกหัก ค่าใช้จ่ายแบบเหมา มีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้มากที่สุด เท่ากับ 1,912,324.76 บาท

ตารางที่ 3 ตารางเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้ของธุรกิจ ที่มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 8

| ประเภทธุรกิจ                                                     | ค่าใช้จ่ายทาง ภาษีเงินได้ | อัตราร้อยละ ต่อรายได้ |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มี ิชนิติบุคคล ที่มีการหัก ค่าใช้จ่ายแบบเหมา | 944,350.14                | 49.94                 |

|                                                                                          |            |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโช<br>นิติบุคคล ที่มีการหัก<br>ค่าใช้จ่ายตามความ<br>จำเป็นและสมควร | 126,512.40 | 6.69 |
| บริษัทจำกัด                                                                              | 131,539.26 | 6.97 |

จากตารางที่ 3 ธุรกิจที่มีเงินได้พึงประเมินประเภทที่ 8 (เงินได้จากการขายของซึ่งผู้ขายมิได้เป็นผู้ผลิต) มีเงินได้ก่อนหักค่าลดหย่อนหรือกำไรสุทธิประมาณ 1,890,986.00 บาท ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคลที่เลือกหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะมีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้น้อยที่สุด เท่ากับ 126,512.40 บาท ส่วนบริษัทจำกัดมีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้ลดลงมา เท่ากับ 131,539.26 บาท และห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคลที่เลือกหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา มีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้มากที่สุด เท่ากับ 944,350.14 บาท

จากการเปรียบเทียบภาระทางภาษีระหว่างห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคลกับบริษัทจำกัด (วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม) ณ ระดับเงินได้สุทธิหรือกำไรสุทธิในช่วง 150,000-10,000,000 บาท ณ ระดับเงินได้สุทธิหรือกำไรสุทธิตั้งแต่ 900,000 บาทขึ้นไป ธุรกิจในรูปแบบนิติบุคคล (วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม) จะมีภาระทางภาษีน้อยกว่าธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดา

## 5. การอภิปรายผล

ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคลที่เลือกหักค่าใช้จ่ายแบบเหมา จะมีค่าใช้จ่ายทางภาษียากที่สุด ถึงแม้ว่าจะสามารถหักค่าลดหย่อนได้ก็ตาม ซึ่งการหักค่าใช้จ่ายแบบเหมาสามารถหักค่าใช้จ่ายได้น้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงอยู่เป็นจำนวนมาก แต่ข้อดีก็คือกิจการไม่ต้องจัดทำบัญชีและงบการเงินจึงเป็นวิธีที่สะดวกและง่ายต่อการปฏิบัติ ซึ่งเป็นเหตุผลที่ทำให้ผู้ประกอบการเลือกจัดตั้งธุรกิจแบบบุคคลธรรมดา

ห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคลที่เลือกหักค่าใช้จ่ายตามจริงจะเสียภาษีน้อยกว่าห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคลที่เลือกหักค่าใช้จ่ายแบบเหมาทั้งที่เป็นบุคคลธรรมดาเหมือนกัน และสามารถหักค่าลดหย่อนได้เช่นกัน ทั้งนี้เกิดจากมีการหักค่าใช้จ่ายที่แตกต่างกัน ซึ่งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงนั้นจะมีมูลค่ามากกว่าค่าใช้จ่ายแบบเหมา ส่วนข้อเสียคือห้างหุ้นส่วนสามัญที่มีโชนิติบุคคลที่เลือกหักค่าใช้จ่ายตามจริงหรือแบบเหมา มีผลประกอบการขาดทุนก็ยังคงต้องเสียภาษีในปีนั้นอยู่ โดยต้องเสียไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.5 ของยอดขายได้ทั้งหมด บริษัทจำกัดจะมีค่าใช้จ่ายทางภาษีน้อยที่สุด ทั้งนี้เนื่องจากได้มีการเริ่มใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 530 (ออนไลน์) เรื่องการลดอัตราภาษีและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจากอัตราเดิมคือ ร้อยละ 15-30 เป็นร้อยละ 15-23 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายทางภาษีของบริษัทจำกัดมีมูลค่าน้อยที่สุด และข้อดีอีกข้อคือถ้าประกอบกิจการขาดทุนก็ไม่ต้องเสียภาษี และยังสามารถยกผลขาดทุนปีนี้ไปใช้หักจากกำไรของปีถัดไปได้ถึง 5 ปี แต่ข้อเสียคือมีหลักเกณฑ์ให้ต้องปฏิบัติที่ค่อนข้างยุ่งยาก เช่น ต้องจัดทำบัญชี และต้องจัดทำงบการเงินเพื่อนำส่งให้ผู้สอบบัญชีตรวจสอบ และรับรองความถูกต้องครบถ้วน แล้วจึงยื่นงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

## 6. บทสรุป

จากการศึกษาพบว่าธุรกิจที่มีเงินได้จากการให้เช่าทรัพย์สิน ที่มีเงินได้ก่อนหักค่าลดหย่อนหรือกำไรสุทธิประมาณ 15,934,428.00 บาท รูปแบบองค์กรที่อยู่ในรูปแบบนิติบุคคลมีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้น้อยที่สุดคือ 3,309,180.39 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.77 ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้ที่มีมูลค่ามากที่สุดจะมีผลต่างของค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้เท่ากับ 2,978,523.50 บาท ส่วนธุรกิจที่มีเงินได้จากการรับเหมา

ก่อสร้าง ที่มีเงินได้ก่อนหักค่าลดหย่อนหรือกำไรสุทธิ ประมาณ 3,459,640.00 บาท รูปแบบองค์กรที่อยู่ใน รูปแบบนิติบุคคลมีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้น้อยที่สุดคือ 365,293.78 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.56 ซึ่งถ้าผู้ประกอบการที่เลือกจัดตั้งธุรกิจในรูปแบบบุคคลธรรมดาและ ในเรื่องค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้ก็อาจจะทำให้กิจการ ของผู้ประกอบการนั้นจะมีค่าใช้จ่ายเพิ่มสูงขึ้นถึง 1,912,324.76 บาท และธุรกิจที่มีเงินได้จากการขายของ ซึ่งผู้ขายมิได้เป็นผู้ผลิต ที่มีเงินได้ก่อนหักค่าลดหย่อน หรือกำไรสุทธิประมาณ 1,890,986.00 บาท พบว่า รูปแบบองค์กรที่อยู่ในรูปแบบบุคคลธรรมดาที่เลือกหัก ค่าใช้จ่ายตามจริงมีค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้น้อยที่สุดคือ 126,512.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.69 ซึ่งต่างจาก ค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้ที่มีมูลค่ามากที่สุดอยู่ 817,837.74 บาท

ในการศึกษาส่วนที่ใช้ข้อมูลสมมติฐานของ เงินได้สุทธิของบุคคลธรรมดา และกำไรสุทธิของ นิติ บุคคลในช่วง 150,000–10,000,000 บาท ธุรกิจที่มีเงินได้ สุทธิหรือกำไรสุทธิตั้งแต่ 900,000 บาทขึ้นไป ควรจัดตั้ง ธุรกิจในรูปแบบนิติบุคคล (วิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อม) จะมีภาษีเงินได้น้อยกว่าการจัดตั้งธุรกิจใน รูปแบบบุคคลธรรมดา ทั้งนี้เป็นเพราะการปรับลดอัตรา ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เริ่มใช้ในปี พ.ศ. 2555

## 7. กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยอิสระฉบับนี้สำเร็จลุล่วงได้ด้วย ความเมตตาและความช่วยเหลือในการให้คำแนะนำ แก่ไข จากดร. นันท วัฒน วิเศษสรรพ์ คณบดีคณะ บัญชี มหาวิทยาลัยรังสิต และ ดร.บัณฑิต อุชิน นิติกร สำนักกฎหมาย กรมสรรพากร อาจารย์ที่ปรึกษา รวมถึง คณาจารย์ผู้สอนในหลักสูตรบัญชีมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรังสิตทุกท่าน ที่ได้สั่งสอน แนะนำและให้ ความรู้แก่ผู้วิจัยมาโดยตลอด ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณ

ในความกรุณาและการสนับสนุนที่ได้รับจากท่าน อาจารย์ทุกท่านเป็นอย่างยิ่ง

## 8. เอกสารอ้างอิง

กรมสรรพากร. “พระราชกฤษฎีกาออกตามความใน ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและ ยกเว้นรายการ(ฉบับที่ ๕๓๐) พ.ศ.๒๕๕๔ (ออนไลน์).สืบค้นจาก: <http://www.rd.go.th/publish/28267.0.html> (16กรกฎาคม2555)

สำนักงานสถิติแห่งชาติ. (2555). สรุปผลข้อมูล เบื้องต้นสำมะโนธุรกิจและอุตสาหกรรม พ.ศ. 2555: ทัวราชอาณาจักร (ออนไลน์).สืบค้น จาก: <http://service.nso.go.th/nso/nsopublish/census/BusiIndus.html> (6 มิถุนายน 2555)