



การศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดช่วงก่อนและหลัง  
การฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยในสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่งในจังหวัดปทุมธานี  
A STUDY OF THE AMOUNT OF CORPORATE INCOME TAX OF LIMITED  
PARTNERSHIPS BEFORE AND AFTER THE RECOVERY OF THE THAI ECONOMY  
IN AN AUDIT OFFICE IN PATHUM THANI PROVINCE

อภิชาติ การะเวก<sup>1\*</sup>

Apichat Karavak<sup>1\*</sup>

\*Corresponding Author E-mail: apichat.ka@vru.ac.th

Received May 21, 2026; Revised July 1, 2026; Accepted July 5, 2026

## บทคัดย่อ

บทความนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1. ศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดก่อนและหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย และ 2. วิเคราะห์การเพิ่มขึ้นและลดลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดภายหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากห้างหุ้นส่วนจำกัดที่อยู่ในความดูแลของสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่งในจังหวัดปทุมธานี จำนวน 17 ห้างหุ้นส่วนจำกัด ครอบคลุม 15 ประเภทธุรกิจ ใช้ข้อมูลภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2567 และปี 2568 วิเคราะห์ข้อมูลด้วยการแจกแจงความถี่และค่าร้อยละ

ผลการวิจัยพบว่า 1. จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดก่อนและหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยมีการเปลี่ยนแปลงแตกต่างกัน โดยห้างหุ้นส่วนจำกัดส่วนใหญ่จำนวน 12 แห่ง มีจำนวนภาษีเงินได้คงเดิม ขณะที่จำนวน 4 แห่ง มีจำนวนภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น และจำนวน 1 แห่ง ที่มีจำนวนภาษีเงินได้ลดลง และ 2. การวิเคราะห์การเพิ่มขึ้นและลดลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลพบว่า ห้างหุ้นส่วนจำกัดร้อยละ 70.59 มีจำนวนภาษีเงินได้คงเดิม ร้อยละ 23.53 มีจำนวนภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น และร้อยละ 5.88 มีจำนวนภาษีเงินได้ลดลง โดยกิจการที่มีจำนวนภาษีเงินได้เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่ประกอบกิจการรับเหมาก่อสร้าง จำหน่ายวัสดุ ก่อสร้าง เครื่องมือช่าง ผลิตภัณฑ์ไม้แปรรูป และธุรกิจขนส่งและขนถ่ายสินค้า ซึ่งได้รับประโยชน์

<sup>1</sup> คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์

<sup>1</sup> Faculty of Management Sciences, Valaya Alongkorn Rajabhat University under the Royal Patronage



จากการฟื้นตัวของเศรษฐกิจ ส่งผลให้รายได้และกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น ในขณะที่กิจการสร้างบ้านน้อยค  
ดาวน์เพื่อจำหน่ายมีจำนวนภาษีเงินได้ลดลง อันเนื่องมาจากต้นทุนการดำเนินงานและสภาวะ  
การแข่งขันที่สูงขึ้น ผลการวิจัยเห็นได้ว่าการเปลี่ยนแปลงของจำนวนภาษีเงินได้แตกต่างกันตาม  
ลักษณะของธุรกิจ และไม่ได้ขึ้นอยู่กับฟื้นตัวของเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว แต่ยังเกี่ยวกับ  
รายได้ กำไรสุทธิ การควบคุมต้นทุน และผลการดำเนินงานของกิจการแต่ละแห่ง

**คำสำคัญ:** ภาษีเงินได้; นิติบุคคล; การฟื้นตัวของเศรษฐกิจ; สำนักงานสอบบัญชี

## Abstract

Objectives of this article were: 1. To study the amount of corporate income tax of limited partnerships before and after the recovery of the Thai economy, and 2. To analyze the increase and decrease in the amount of corporate income tax of limited partnerships following the recovery of the Thai economy. This research employed a descriptive research design. Data were collected from 17 limited partnerships under the supervision of an accounting audit office in Pathum Thani Province, covering 15 business sectors. Corporate income tax data for the 2024 and 2025 accounting periods were used. The data were analyzed using frequency and percentage.

The findings revealed that: 1. the amount of corporate income tax of limited partnerships before and after the recovery of the Thai economy varied. Most limited partnerships (12 firms) reported no change in the amount of corporate income tax, while 4 firms reported an increase and 1 firm reported a decrease. 2. The analysis of the increase and decrease in the amount of corporate income tax showed that 70.59% of the limited partnerships reported no change in the amount of corporate income tax, 23.53% reported an increase, and 5.88% reported a decrease. The businesses with increased corporate income tax were primarily engaged in construction contracting, construction materials trading, hardware tools, wood products, and transportation and cargo handling services. These businesses benefited from the recovery of the Thai economy, resulting in higher revenue and net profit. In contrast, the limited partnership engaged in prefabricated house construction for sale reported a decrease in corporate income tax due to higher operating costs and intensified market competition. The findings indicated that changes in the amount of corporate income tax differed according to business type and were not solely attributable to the recovery of the Thai



economy, but were also associated with revenue, net profit, cost control, and the operating performance of each business.

**Keywords:** Corporate Income Tax; Limited Partnerships; Economic Recovery; Audit Office

## บทนำ

ระบบเศรษฐกิจของประเทศขับเคลื่อนผ่านกลไกสำคัญหลายประการ ทั้งการบริโภค การลงทุน การใช้จ่ายภาครัฐ และการจัดเก็บภาษีอากร ซึ่งภาษีถือเป็นแหล่งรายได้หลักของภาครัฐในการนำไปใช้พัฒนาเศรษฐกิจและสังคมของประเทศ ภาษีเงินได้นิติบุคคลจึงเป็นหนึ่งในรายได้สำคัญของรัฐที่สะท้อนถึงผลการดำเนินงานและความสามารถในการสร้างกำไรของภาคธุรกิจ โดยนิติบุคคลทุกประเภท รวมถึงห้างหุ้นส่วนจำกัด มีหน้าที่เสียภาษีจากกำไรสุทธิตามหลักเกณฑ์ของประมวลรัษฎากร (กรมสรรพากร, 2563) ดังนั้น เมื่อสถานะเศรษฐกิจเปลี่ยนแปลง ย่อมส่งผลกระทบต่อรายได้ กำไร และจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่กิจการต้องชำระอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้

ในช่วงหลายปีที่ผ่านมา เศรษฐกิจไทยได้รับผลกระทบจากภาวะชะลอตัวทางเศรษฐกิจและวิกฤติโรคระบาด ส่งผลให้ภาคธุรกิจจำนวนมากมีรายได้และผลประกอบการลดลง อย่างไรก็ตาม ภายหลังการฟื้นตัวทางเศรษฐกิจในปี พ.ศ. 2568 การบริโภคภาคเอกชน การใช้จ่ายภาครัฐ และกิจกรรมทางเศรษฐกิจภายในประเทศเริ่มขยายตัว ส่งผลให้ผลิตภัณฑ์มวลรวมภายในประเทศ (GDP) เติบโตเพิ่มขึ้น และหลายภาคธุรกิจกลับมาดำเนินกิจการได้ดีขึ้น (สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, 2569) แม้ว่าการฟื้นตัวดังกล่าวจะช่วยให้บางธุรกิจมีรายได้และกำไรเพิ่มขึ้น แต่ผลกระทบทางเศรษฐกิจกลับไม่ได้เกิดขึ้นอย่างเท่าเทียมกันในทุกประเภทธุรกิจ ทำให้ภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการแต่ละแห่งเปลี่ยนแปลงแตกต่างกัน ทั้งในลักษณะเพิ่มขึ้น ลดลง หรือคงเดิม

ห้างหุ้นส่วนจำกัดส่วนใหญ่จัดอยู่ในกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ซึ่งมีบทบาทสำคัญต่อระบบเศรษฐกิจไทย และเป็นกลุ่มกิจการที่สำนักงานบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีให้บริการด้านการจัดทำบัญชี ตรวจสอบบัญชี และจัดทำแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นประจำ การเปลี่ยนแปลงของรายได้ กำไรสุทธิ และรายการทางภาษีจึงสะท้อนผ่านข้อมูลทางบัญชีและการเสียภาษีของกิจการโดยตรง ทั้งนี้ นิมนวล วิเศษสรรพ และคณะ (2565) พบว่าสภาพแวดล้อมทางธุรกิจมีอิทธิพลต่อการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีของผู้ประกอบการ SMEs ขณะที่แนวคิดเกี่ยวกับภาษีเงินได้นิติบุคคล ความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชีกับกำไร



ทางภาษี รายจ่ายต้องห้าม และการวางแผนภาษี สามารถใช้อธิบายการเปลี่ยนแปลงของภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการได้ โดยเฉพาะในช่วงที่เศรษฐกิจมีการเปลี่ยนแปลงและภาครัฐมีมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนผู้ประกอบการ (สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล, 2568)

จากการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยที่ส่งผลต่อผลการดำเนินงานของกิจการ ผู้วิจัยซึ่งปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่งในจังหวัดปทุมธานี พบว่าห้างหุ้นส่วนจำกัดที่อยู่ในความดูแลมีจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลเปลี่ยนแปลงแตกต่างกันในแต่ละประเภทธุรกิจ ทั้งในลักษณะเพิ่มขึ้น ลดลง และคงเดิม จึงเกิดคำถามวิจัยว่าการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยส่งผลต่อจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดอย่างไร และธุรกิจประเภทใดได้รับผลกระทบมากที่สุด ผู้วิจัยจึงดำเนินการศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดก่อนและหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย เพื่อศึกษาการเปลี่ยนแปลงของภาระภาษีและวิเคราะห์ปัจจัยที่เกี่ยวข้อง อันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการ นักบัญชี และผู้ที่เกี่ยวข้องในการวางแผนภาษี และบริหารกิจการให้สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจที่เปลี่ยนแปลงไป

## วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดก่อนและหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย
2. เพื่อวิเคราะห์การเพิ่มขึ้นและลดลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดภายหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย

## วิธีดำเนินการวิจัย

### 1. รูปแบบของการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive Research) โดยมุ่งศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดก่อนและหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย รวมทั้งวิเคราะห์การเพิ่มขึ้นและลดลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลจากข้อมูลทางภาษีของห้างหุ้นส่วนจำกัดที่อยู่ในความดูแลของสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่งในจังหวัดปทุมธานี

### 2. ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ

ผู้ให้ข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่อยู่ในความดูแลของสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่งในจังหวัดปทุมธานี จำนวน 17 แห่ง โดยใช้วิธีการเลือกแบบเจาะจง



(Purposive Sampling) จากห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีข้อมูลภาษีเงินได้นิติบุคคลครบถ้วนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2567 และปี 2568

ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ศึกษาเป็นกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้รวมหรือสินทรัพย์รวมไม่เกิน 30 ล้านบาท โดยสามารถจำแนกตามลักษณะการประกอบกิจการได้จำนวน 15 ประเภทธุรกิจ ข้อมูลที่นำมาศึกษาเป็นข้อมูลจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานจริงของกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีปี 2567 และปี 2568

**ตารางที่ 1** ประเภทกิจการของห้างหุ้นส่วนจำกัด

| ลำดับ | ประเภท                                                                           | จำนวน |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1     | ค้าสินค้าทางเคมีภัณฑ์ และสมุนไพรต่างๆ                                            | 1     |
| 2     | จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง เครื่องมือช่าง ผลิตภัณฑ์ไม้แปรรูป                           | 1     |
| 3     | กิจการผลิต สิ่งพิมพ์และบรรจุภัณฑ์ทุกชนิด                                         | 1     |
| 4     | กิจการสร้างบ้านน็อคดาวน์เพื่อจำหน่าย                                             | 1     |
| 5     | รับเหมาก่อสร้าง อาคารพาณิชย์ อาคารที่พักอาศัย                                    | 2     |
| 6     | จำหน่ายเตาเผาขยะ                                                                 | 1     |
| 7     | รับซื้อ ขยะพลาสติก ขยะรถยนต์และบริการขนส่ง                                       | 1     |
| 8     | ผลิต ออกแบบ เครื่องประดับเงิน เพชร พลอย ทองคำ ทองคำขาว นาค ไข่มุก และอัญมณีอื่นๆ | 1     |
| 9     | ผลิตและจำหน่ายป้าย บาร์โค้ด สติกเกอร์ ป้ายสินค้า สลากสินค้า                      | 1     |
| 10    | ผลิตอ้อยเพื่อจำหน่าย                                                             | 1     |
| 10    | ผลิต แปรรูปข้าวสารบรรจุถุงเพื่อจำหน่าย                                           | 2     |
| 11    | ขนส่ง ขนถ่ายสินค้า รวมถึงคนโดยสาร                                                | 1     |
| 12    | รับบริการแปลเอกสารทุกชนิด ทุกภาษา                                                | 1     |
| 14    | จำหน่าย หิน ดินทราย รับถมที่และบริการขนส่ง                                       | 1     |
| 15    | ทำบัญชี ตรวจสอบบัญชี ให้คำปรึกษาทางด้านภาษี                                      | 1     |
| รวม   |                                                                                  | 17    |



### 3. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย ได้แก่ แบบบันทึกข้อมูล ที่ผู้วิจัยจัดทำขึ้นสำหรับรวบรวมข้อมูลจากเอกสารทางภาษีและงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจำกัด ประกอบด้วยข้อมูลทั่วไปของกิจการ ประเภทธุรกิจ รายได้ กำไรสุทธิ และจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2567 และปี 2568 เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบและวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้นิติบุคคล

### 4. การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสารทางบัญชีและภาษีของห้างหุ้นส่วนจำกัดที่อยู่ในความดูแลของสำนักงานสอบบัญชีแห่งหนึ่งในจังหวัดปทุมธานี โดยรวบรวมข้อมูลจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลจากแบบแสดงรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลและเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้องสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2567 ซึ่งเป็นช่วงก่อนการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย และรอบระยะเวลาบัญชีปี 2568 ซึ่งเป็นช่วงหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย จากนั้นตรวจสอบความครบถ้วนและความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำไปวิเคราะห์

### 5. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ จำนวน (Number) และการเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีปี 2567 และปี 2568

## ผลการวิจัย

ผลการวิจัย ตามลำดับวัตถุประสงค์การวิจัย สรุปได้ดังนี้

1. ศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดก่อนและหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย จากผลการวิจัยห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน 17 ห้างหุ้นส่วนจำกัด ได้ข้อมูลภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด จากการตรวจสอบพบว่า การเปลี่ยนแปลงจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลส่วนมากยังจ่ายเท่าเดิม มี 4 ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้น ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับรับเหมาก่อสร้าง จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง เครื่องมือช่าง และผลิตภัณฑ์ไม้แปรรูป และธุรกิจเกี่ยวกับการขนส่ง ขนถ่ายสินค้า รวมถึงคนโดยสาร และมีเพียง 1 ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลลดลง ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจำกัดเกี่ยวกับกิจการสร้างบ้านน็อคดาวน์เพื่อจำหน่าย และเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเท่าเดิม 12 ห้าง ดังแสดงในตารางที่ 2



ตารางที่ 2 รายจ่ายภาษีของห้างหุ้นส่วนจำกัดรอบระหว่าง 2567 – 2568

| ลำดับ | ประเภท                                                                                    | จำนวนภาษีเงิน<br>ได้นิติบุคคล<br>ปี 2567 | จำนวนภาษีเงิน<br>ได้นิติบุคคล<br>ปี 2568 | การเปลี่ยนแปลง<br>จำนวนภาษีเงิน<br>ได้นิติบุคคล |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1     | ค่าสินค้าทางเคมีภัณฑ์ และสมุนไพร<br>ต่างๆ                                                 | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 2     | จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง เครื่องมือช่าง<br>ผลิตภัณฑ์ไม้แปรรูป                                 | 59,997.54                                | 61,135.25                                | เพิ่มขึ้น                                       |
| 3     | กิจการผลิต สิ่งพิมพ์และบรรจุ<br>ภัณฑ์ทุกชนิด                                              | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 4     | กิจการสร้างบ้านน็อคดาวน์เพื่อ<br>จำหน่าย                                                  | 14,138.28                                | 0                                        | ลดลง                                            |
| 5     | รับเหมาก่อสร้าง                                                                           | 49,523.56                                | 78,554.46                                | เพิ่มขึ้น                                       |
| 6     | จำหน่ายเตาเผาขยะ                                                                          | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 7     | รับซื้อ ขยะพลาสติก ขยะรถยนต์และ<br>บริการขนส่ง                                            | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 8     | ผลิต ออกแบบ เครื่องประดับเงิน<br>เพชร พลอย ทองคำ ทองคำขาว<br>นาฬิกา ไข่มุก และอัญมณีอื่นๆ | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 9     | รับเหมาก่อสร้างอาคาร อาคาร<br>พาณิชย์ อาคารที่พักอาศัย                                    | 529,440.09                               | 587,028.24                               | เพิ่มขึ้น                                       |
| 10    | ผลิตและจำหน่ายป้าย บาร์โค้ด<br>สติ๊กเกอร์ ป้ายสินค้า สลากสินค้า                           | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 11    | ผลิตอ้อยเพื่อจำหน่าย                                                                      | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 12    | ผลิต แปรรูปข้าวสารบรรจุถุงเพื่อ<br>จำหน่าย                                                | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 13    | ผลิต แปรรูปข้าวสารบรรจุถุงเพื่อ<br>จำหน่าย                                                | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 14    | ขนส่ง ขนถ่ายสินค้า รวมถึงคน<br>โดยสาร                                                     | 16,547.36                                | 24,298.23                                | เพิ่มขึ้น                                       |



| ลำดับ | ประเภท                                          | จำนวนภาษีเงิน<br>ได้นิติบุคคล<br>ปี 2567 | จำนวนภาษีเงิน<br>ได้นิติบุคคล<br>ปี 2568 | การเปลี่ยนแปลง<br>จำนวนภาษีเงิน<br>ได้นิติบุคคล |
|-------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 15    | รับบริการแปลเอกสารทุกชนิด ทุก<br>ภาษา           | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 16    | จำหน่าย หิน ดินทราย รับถมที่และ<br>บริการขนส่ง  | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |
| 17    | ทำบัญชี ตรวจสอบบัญชี ให้<br>คำปรึกษาทางด้านภาษี | 0                                        | 0                                        | เท่าเดิม                                        |

**ที่มา:** ข้อมูลจากการตรวจสอบห้างหุ้นส่วนจำกัด ตามประเภทธุรกิจรอบระยะเวลาบัญชี  
ปี 2567 และ 2568

2. วิเคราะห์การเพิ่มขึ้นและลดลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ภายหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย จากผลการวิจัยห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน 17 ห้าง ได้จาก ข้อมูลของห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีการตรวจสอบจากงบการเงินจริง พบว่า ห้างหุ้นส่วนจำกัดส่วนใหญ่จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 70.59 มีจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลคงเดิมเมื่อเปรียบเทียบ ระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีปี 2567 และปี 2568 ขณะที่ห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน 4 แห่ง คิด เป็นร้อยละ 23.53 มีจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้น และมีห้างหุ้นส่วนจำกัดจำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 5.88 ที่มีจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลลดลง

ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นส่วนใหญ่ประกอบกิจการด้าน รับเหมาก่อสร้าง จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง เครื่องมือช่าง ผลิตภัณฑ์ไม้แปรรูป และธุรกิจขนส่งและ ขนถ่ายสินค้า ซึ่งเป็นกลุ่มกิจการที่ได้รับประโยชน์จากการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย ส่งผลให้ รายได้และกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น จึงทำให้จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลเพิ่มขึ้นตามไปด้วย ในทาง ตรงกันข้าม ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่มีจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลลดลงประกอบกิจการสร้าง บ้านน็อคดาวน์เพื่อจำหน่าย ซึ่งอาจได้รับผลกระทบจากต้นทุนการดำเนินงานที่สูงขึ้น ภาวะการ แข่งขันทางธุรกิจ และกำลังซื้อของผู้บริโภค ส่งผลให้กำไรสุทธิลดลงและมีภาระภาษีเงินได้นิติ บุคคลลดลงตามไปด้วย

นอกจากนี้ ผลการวิจัยยังสะท้อนให้เห็นว่าการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยไม่ได้ส่งผลต่อทุก ประเภทธุรกิจในระดับเดียวกัน โดยกิจการส่วนใหญ่ยังคงมีจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลใกล้เคียง

กับปีก่อน ซึ่งอาจเกิดจากรายได้และกำไรสุทธิที่ไม่เปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ หรือยังอยู่ในช่วงฐานภาษีเดิม

ดังนั้น จึงสรุปได้ว่า การเปลี่ยนแปลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลภายหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยมีความแตกต่างกันตามลักษณะของธุรกิจ โดยไม่ได้ขึ้นอยู่กับ การขยายตัวทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว แต่ยังเกี่ยวข้องกับความสามารถในการสร้างรายได้ การควบคุมต้นทุน สภาพแวดล้อมของธุรกิจ และผลการดำเนินงานของกิจการแต่ละแห่งร่วมด้วย

## อภิปรายผลการวิจัย

อภิปรายผลการวิจัย ตามลำดับวัตถุประสงค์ได้ดังนี้

1. ศึกษาจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดก่อนและหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย ผลการวิจัยพบว่า ภายหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย ห้างหุ้นส่วนจำกัดส่วนใหญ่ยังคงมีจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลใกล้เคียงเดิม ขณะที่บางกิจการมีจำนวนภาษีเพิ่มขึ้น และบางกิจการมีจำนวนภาษิลดลง โดยธุรกิจที่มีจำนวนภาษีเพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง เครื่องมือช่าง ผลิตภัณฑ์ไม้แปรรูป และธุรกิจขนส่งสินค้าและผู้โดยสาร ส่วนธุรกิจที่มีจำนวนภาษิลดลง ได้แก่ ธุรกิจสร้างบ้านน็อคดาวน์เพื่อจำหน่าย ผลการศึกษาดังกล่าวสะท้อนให้เห็นว่า การฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยส่งผลต่อจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลแตกต่างกันในแต่ละประเภทธุรกิจ ทั้งนี้อาจเนื่องมาจากลักษณะของกิจกรรมทางเศรษฐกิจที่ฟื้นตัวไม่เท่ากันในแต่ละอุตสาหกรรม โดยธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างและการขนส่งได้รับประโยชน์จากการขยายตัวของการลงทุนและการบริโภค จึงมีรายได้และกำไรเพิ่มขึ้นส่งผลให้ภาระภาษีเพิ่มขึ้นตามไปด้วย ผลการวิจัยสอดคล้องกับแนวคิดด้านเศรษฐศาสตร์มหภาคที่อธิบายว่า การฟื้นตัวของเศรษฐกิจส่งผลให้กิจกรรมทางธุรกิจขยายตัว และทำให้รายได้ของกิจการเพิ่มขึ้น ซึ่งนำไปสู่การเพิ่มขึ้นของฐานภาษีเงินได้นิติบุคคล นอกจากนี้ยังสอดคล้องกับงานวิจัยของ สลิตตา สาริบุตร และคณะ (2561) ที่พบว่า SMEs มีแนวโน้มฟื้นตัวตามสภาพเศรษฐกิจและโอกาสทางธุรกิจที่เพิ่มขึ้น นอกจากนี้ ผลการศึกษายังสอดคล้องกับการศึกษาของ นิมนวล วิเศษสรรพ และคณะ (2565) ศึกษาเรื่อง โครงสร้างความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ที่พบว่าสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและภาวะเศรษฐกิจเป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผลต่อผลประกอบการและภาระภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยการเปลี่ยนแปลงของภาวะเศรษฐกิจสามารถส่งผลต่อความสามารถในการสร้างรายได้และกำไรของกิจการได้โดยตรง

2. วิเคราะห์การเพิ่มขึ้นและลดลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัด ภายหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทย จากผลการวิจัยที่พบว่า ภายหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจ



ไทย จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดมีการเปลี่ยนแปลงแตกต่างกันตามลักษณะของกิจการ โดยห้างหุ้นส่วนจำกัดส่วนใหญ่ยังมีจำนวนภาษีคงเดิม ขณะที่กิจการบางแห่งมีจำนวนภาษีเพิ่มขึ้น และบางแห่งมีจำนวนภาษิลดลง ทั้งนี้ กิจการที่มีภาษีเพิ่มขึ้นส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง จำหน่ายวัสดุก่อสร้าง เครื่องมือช่าง ผลิตภัณฑ์ไม้แปรรูป และธุรกิจขนส่ง ซึ่งเป็นกลุ่มธุรกิจที่ได้รับประโยชน์จากการขยายตัวของการลงทุนและกิจกรรมทางเศรษฐกิจภายในประเทศ ส่งผลให้รายได้และกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น ขณะที่กิจการที่มีจำนวนภาษิลดลงเป็นธุรกิจสร้างบ้านน็อคดาวน์เพื่อจำหน่าย ซึ่งอาจได้รับผลกระทบจากการแข่งขันด้านราคาและต้นทุนการดำเนินงานที่เพิ่มสูงขึ้น ผลการวิจัยดังกล่าวสอดคล้องกับแนวคิดภาษีเงินได้นิติบุคคลที่อธิบายว่า ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิของกิจการ ดังนั้น เมื่อรายได้และกำไรสุทธิเพิ่มขึ้น ย่อมส่งผลให้ภาระภาษีเพิ่มขึ้นตามไปด้วย ในทางกลับกัน หากกำไรสุทธิลดลง จำนวนภาษีที่ต้องชำระก็จะลดลงเช่นเดียวกัน (กรมสรรพากร, 2563) นอกจากนี้ การฟื้นตัวทางเศรษฐกิจยังส่งผลต่อแต่ละอุตสาหกรรมไม่เท่ากัน ทำให้กิจการที่อยู่ภายใต้สถานะเศรษฐกิจเดียวกันมีผลประกอบการและภาระภาษีแตกต่างกันได้ ผลการศึกษานี้สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิมนวล วิเศษสรรพ และคณะ (2565) ที่พบว่าสภาพแวดล้อมทางธุรกิจมีอิทธิพลทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อความตั้งใจในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมีทัศนคติที่ดีต่อการเสียภาษีเป็นตัวแปรคันกลางสำคัญ ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่ดีขึ้นภายหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยอาจส่งผลให้กิจการมีผลประกอบการที่ดีขึ้นและมีความพร้อมในการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีมากขึ้น จึงทำให้กิจการบางแห่งมีจำนวนภาษีเพิ่มขึ้นตามผลกำไรที่แท้จริง

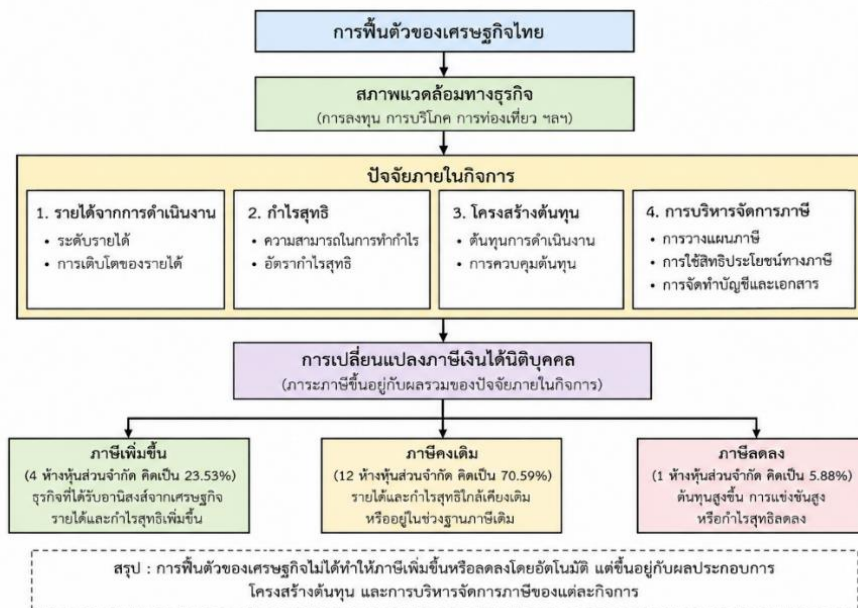
นอกจากนี้ ผลการวิจัยยังสอดคล้องกับการศึกษาของ สุริสา จัดุชัย และศุภกฤต ปิติพัฒน์ (2566) ที่พบว่า ความรู้ทางภาษี การรับรู้ความเป็นธรรมทางภาษี และคุณธรรมของผู้เสียภาษี มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการ SMEs กล่าวคือ กิจการที่มีความรู้ด้านภาษีและมีการจัดทำบัญชีอย่างถูกต้องมักมีการชำระภาษีสอดคล้องกับผลประกอบการที่แท้จริง ส่งผลให้จำนวนภาษีที่เปลี่ยนแปลงสะท้อนฐานะทางเศรษฐกิจของกิจการได้อย่างเหมาะสม ผลการศึกษายังสอดคล้องกับการศึกษาของ วัฒนา ศรีถาวร และอังสนา ศรีประเสริฐ (2564) ที่พบว่าความรู้ด้านภาษีและประสิทธิภาพของผู้จัดทำบัญชีมีผลต่อพฤติกรรมการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการ SMEs เนื่องจากผู้ประกอบการที่มีการบริหารจัดการบัญชีและภาษีอย่างมีประสิทธิภาพสามารถควบคุมต้นทุนวางแผนภาษี และใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้อย่างถูกต้อง จึงทำให้ภาระภาษีไม่ได้เปลี่ยนแปลงตามรายได้เพียงอย่างเดียว แต่ขึ้นอยู่กับประสิทธิภาพในการบริหารจัดการภาษีของกิจการด้วย

อย่างไรก็ตาม ผลการวิจัยครั้งนี้พบว่า ห้างหุ้นส่วนจำกัดส่วนใหญ่ยังมีจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลคงเดิม แม้เศรษฐกิจไทยจะฟื้นตัวแล้วก็ตาม ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่าการฟื้นตัวทาง



เศรษฐกิจไม่ได้ส่งผลต่อทุกกิจการในระดับเดียวกัน แม้ว่าสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (2569) จะรายงาน bahwa เศรษฐกิจไทยขยายตัวจากการบริโภคและการลงทุนภายในประเทศก็ตาม แต่ผลประโยชน์จากการฟื้นตัวดังกล่าวอาจกระจายไปยังแต่ละประเภทธุรกิจแตกต่างกัน ดังนั้น จึงอาจสรุปได้ว่า การเปลี่ยนแปลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลภายหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยไม่ได้ขึ้นอยู่กับทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว แต่ยังขึ้นอยู่กับลักษณะของธุรกิจ สภาพแวดล้อมของธุรกิจ ผลประกอบการ โครงสร้างต้นทุน ความรู้ด้านภาษี การจัดทำบัญชี และประสิทธิภาพในการบริหารจัดการภาษีของกิจการแต่ละแห่งร่วมด้วย ซึ่งเป็นปัจจัยสำคัญที่ทำให้ห้างหุ้นส่วนจำกัดที่อยู่ภายใต้สถานะเศรษฐกิจเดียวกันมีภาระภาษีแตกต่างกันได้

## องค์ความรู้ใหม่



ภาพที่ 1 LP Tax Change Model

ที่มา: ผู้วิจัย

จากภาพที่ 1 องค์ความรู้ใหม่ที่ค้นพบจากการวิจัยครั้งนี้ คือ การเปลี่ยนแปลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลของห้างหุ้นส่วนจำกัดภายหลังการฟื้นตัวของเศรษฐกิจไทยไม่ได้ขึ้นอยู่กับทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว แต่เกิดจากอิทธิพลร่วมของปัจจัยภายในกิจการ ได้แก่ รายได้ กำไรสุทธิ โครงสร้างต้นทุน และการบริหารจัดการภาษีของกิจการ ผู้วิจัยจึงสังเคราะห์เป็น LP Tax Change Model (Limited Partnership Tax Change Model after Economic Recovery) หมายถึง การฟื้นตัวของเศรษฐกิจจะส่งผลต่อสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ



และส่งผ่านไปยังผลประกอบการและการบริหารจัดการของกิจการ ก่อนจะสะท้อนออกมาเป็น การเปลี่ยนแปลงของจำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคลในลักษณะเพิ่มขึ้น คงเดิม หรือลดลง โมเดล ดังกล่าวพัฒนาขึ้นจากแนวคิดภาษีเงินได้นิติบุคคล แนวคิดความแตกต่างระหว่างกำไรทางบัญชี กับกำไรทางภาษี แนวคิดการวางแผนภาษี และแนวคิดการปฏิบัติตามกฎหมายภาษี โดยแสดงให้เห็นว่ากิจการที่อยู่ภายใต้สถานะเศรษฐกิจเดียวกันอาจมีภาระภาษีแตกต่างกันได้ตามลักษณะ การดำเนินงานและประสิทธิภาพในการบริหารจัดการของแต่ละกิจการ

## ข้อเสนอแนะ

### ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติการ

1. ห้างหุ้นส่วนจำกัดควรวิเคราะห์ผลกระทบของการฟื้นตัวทางเศรษฐกิจร่วมกับ ลักษณะของธุรกิจ และสภาพแวดล้อมของธุรกิจ เนื่องจากธุรกิจแต่ละประเภทได้รับผลกระทบ แตกต่างกันไป
2. ผู้ประกอบการควรติดตามรายได้ ต้นทุน และผลกำไรของกิจการอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้วางแผนภาษีและบริหารภาระภาษีได้อย่างเหมาะสม
3. กิจการควรนำข้อมูลภาษีและผลการดำเนินงานในอดีตมาวิเคราะห์แนวโน้ม เพื่อ ประกอบการตัดสินใจด้านการเงินและการวางแผนภาษี
4. สำนักงานบัญชีและสำนักงานสอบบัญชีควรใช้ข้อมูลผลการวิจัยในการให้คำปรึกษาด้านภาษี โดยคำนึงถึงลักษณะและสภาพการดำเนินงานของแต่ละธุรกิจ
5. หน่วยงานภาครัฐควรกำหนดมาตรการทางภาษีที่สอดคล้องกับลักษณะของแต่ละอุตสาหกรรม เพื่อช่วยสนับสนุนผู้ประกอบการได้อย่างเหมาะสม

### ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

1. ควรขยายขอบเขตการศึกษาไปยังห้างหุ้นส่วนจำกัดหรือสำนักงานบัญชีในพื้นที่อื่น เพื่อเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้นิติบุคคลในบริบทที่แตกต่างกัน
2. ควรศึกษาปัจจัยอื่นที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้นิติบุคคล เช่น การบริหารต้นทุน การวางแผนภาษี และมาตรการทางภาษีของภาครัฐ
3. ควรศึกษาข้อมูลในระยะยาวและใช้วิธีวิจัยเชิงคุณภาพเพิ่มเติม เช่น การสัมภาษณ์ผู้ประกอบการหรือผู้ทำบัญชี เพื่อให้เข้าใจสาเหตุและปัจจัยที่ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงของภาษีเงินได้นิติบุคคลได้ชัดเจนยิ่งขึ้น



## เอกสารอ้างอิง

- กรมสรรพากร. (2563). ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณจากกำไรสุทธิ. สืบค้น 15 พฤษภาคม 2569, จาก <https://www.rd.go.th/829.html>
- กรมสรรพากร. (2563). สรุปสิทธิประโยชน์กฎหมายภาษีอากร. สืบค้น 15 พฤษภาคม 2569, จาก <https://www.rd.go.th/49125.html>
- กรมสรรพากร. (2568). หมวด 3 ภาษีเงินได้ มาตรา 65\_76. สืบค้น 15 พฤษภาคม 2569, จาก <https://www.rd.go.th/5939.html>
- นิมมวล วิเศษสรรพ และคณะ. (2565). โครงสร้างความสัมพันธ์เชิงสาเหตุของปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อความตั้งใจปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครพนม*, 12(3), 196-214.
- เน็กซ์ทู. (2569). อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล คืออะไร? ครบทุกประเภทที่ต้องรู้. สืบค้น 15 พฤษภาคม 2569, จาก <https://nexttosystem.com/corporate-income-tax-rate/>
- พีเค แอคเคาน์แตนท์. (2566). ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่ไม่ปวดหัวและเข้าใจง่ายที่สุด. สืบค้น 15 พฤษภาคม 2569, จาก <https://www.accountingpk.com/blog/post/21ตัวอย่างการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ไม่ปวดหัวและเข้าใจง่ายที่สุด/>
- วัฒนา ศรีถาวร และอังสนา ศรีประเสริฐ. (2564). ศึกษาเรื่องพฤติกรรมการเสียภาษีและปัจจัยที่มีผลกระทบต่อพฤติกรรมการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของ SMEs: มุมมองของผู้ทำบัญชีและเจ้าหน้าที่สรรพากร. *วารสารการบัญชีและการจัดการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม*, 13(2), 1-25.
- สลิตตา สารีบุตร และคณะ. (2561). การพลิกฟื้นธุรกิจ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกลุ่มผู้ประกอบการที่มีความเติบโตแบบลดลง (turnaround). *RMUTT Global Business and Economics Review*, 13(2), 79-100.
- สำนักงานส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล. (2568). กรมสรรพากร ผลักดันมาตรการภาษี 200% แบ่งเบาภาระค่าใช้จ่าย เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน SMEs ไทย. สืบค้น 15 พฤษภาคม 2569, จาก <https://www.depa.or.th/th/thailanddigitalcatalog/ tax200>



- สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ. (2569). *เรื่อง เศรษฐกิจไทยไตรมาสที่สี่ของปี 2568 ทั้งปี 2568 และแนวโน้มปี 2569*. สืบค้น 15 พฤษภาคม 2569, จาก <https://www.nesdc.go.th/wordpress/wp-content/uploads/2026/02/02-PRESSTHAI-Q4-2568.pdf>
- สุริสา จิตชัย และศุภกฤต ปิติพัฒน์. (2566). โมเดลเชิงสาเหตุปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อการปฏิบัติตามกฎหมายภาษีเงินได้นิติบุคคลของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประเทศไทย. *วารสารการจัดการสมัยใหม่*, 21(2), 105-122.