



Journal of Modern Learning Development

ISSN 2673-074X (Print) ISSN 2697-455X (Online)

Journal of Modern Learning Development

ISSN 2673-074X (Print)

ISSN 2697-455X (Online)

ปีที่ 7 ฉบับที่ 10 ประจำเดือนพฤศจิกายน 2565

วัตถุประสงค์

Journal of Modern Learning Development เป็นวารสารวิชาการราย 1 เดือน มีวัตถุประสงค์เพื่อเผยแพร่บทความวิจัย และบทความวิชาการแก่นักวิจัย นักวิชาการ คณาจารย์ และนักศึกษา ด้านศาสนา ปรัชญา นิติศาสตร์ รัฐศาสตร์ รัฐประศาสนศาสตร์ ภาษาศาสตร์ การศึกษาเชิงประยุกต์ รวมถึงสหวิทยาการอื่นๆ

บทความที่ได้รับการพิจารณาให้ตีพิมพ์เผยแพร่ได้ผ่านการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิ (Peer Review) อย่างน้อย 2 ท่าน พิจารณาตีพิมพ์บทความทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษ

ทัศนะและความคิดเห็นที่ปรากฏในบทความ Journal of Modern Learning Development ถือเป็นความรับผิดชอบของผู้เขียนบทความนั้น และไม่ถือเป็นทัศนะของกองบรรณาธิการ Journal of Modern Learning Development ไม่สงวนลิขสิทธิ์การคัดลอก แต่ให้อ้างอิงแสดงที่มา

กำหนดการเผยแพร่ 11 ฉบับ (ปี 2565)

ฉบับที่ 1 มกราคม – กุมภาพันธ์ (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 28 กุมภาพันธ์)

ฉบับที่ 2 มีนาคม (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 30 มีนาคม)

ฉบับที่ 3 เมษายน (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 30 เมษายน)

ฉบับที่ 4 พฤษภาคม (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 30 พฤษภาคม)

ฉบับที่ 5 มิถุนายน (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 30 มิถุนายน)

ฉบับที่ 6 กรกฎาคม (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 30 กรกฎาคม)

ฉบับที่ 7 สิงหาคม (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 30 สิงหาคม)

ฉบับที่ 8 กันยายน (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 30 กันยายน)

ฉบับที่ 9 ตุลาคม (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 30 ตุลาคม)

ฉบับที่ 10 พฤศจิกายน (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 30 พฤศจิกายน)

ฉบับที่ 11 ธันวาคม (เผยแพร่ทางเว็บไซต์ 30 ธันวาคม)

เกณฑ์การพิจารณาและคัดเลือกบทความ

บทความแต่ละบทความจะได้รับการพิจารณาจากคณะกรรมการกลั่นกรองบทความวารสาร (Peer Review) อย่างน้อย 2 ท่าน ที่มีความเชี่ยวชาญในสาขาวิชาที่เกี่ยวข้อง และได้รับความเห็นชอบจากกองบรรณาธิการก่อนตีพิมพ์ โดยการพิจารณาบทความจะมีรูปแบบที่ผู้พิจารณาบทความไม่ทราบข้อมูลของผู้เขียนบทความ เช่น ชื่อหรือประวัติการทำงาน และผู้เขียนบทความไม่ทราบชื่อผู้พิจารณาบทความ (Double-Blind Peer Review)

บทความที่ส่งมาขอเพื่อตีพิมพ์ในวารสาร จะต้องไม่เคยตีพิมพ์หรืออยู่ระหว่างการพิจารณาจากผู้ทรงคุณวุฒิเพื่อตีพิมพ์ในวารสารอื่น ผู้เขียนบทความต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การเสนอบทความของวารสาร และต้องให้เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนดไว้

ทรรศนะและความคิดเห็นของผู้เขียนบทความ ถือเป็นความรับผิดชอบของผู้เขียนบทความนั้น และไม่ถือทรรศนะความรับผิดชอบของกองบรรณาธิการ

เจ้าของ

ศูนย์พัฒนาการเรียนรู้สมัยใหม่

บก.พัฒนาการเรียนรู้สมัยใหม่

เลขที่ 141 หมู่ 6 ตำบลบ้านชัย อำเภอบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี 41190

<https://so06.tci-thaijo.org/index.php/jomld/index>

E-mail: journal1990jmsd@gmail.com

➔ ปัจจัยที่มีผลต่อความผูกพันต่อองค์กรของนักธุรกิจเครือข่ายต่อ บริษัทกีฬารีนสกายไลน์ยู นิตีจำกัด (ประเทศไทย) 122

ปิยะดา สมมณี, ทองฟู ศิริวงศ์ และ สมพล พุ่มหว่า

➔ การออกแบบสื่อการสอนและของเล่นสำหรับเด็กปฐมวัย เพื่อพัฒนาทักษะ นักศึกษาสาขา การศึกษาปฐมวัยชั้นปีที่ 2 137

ณัฐทิยาภรณ์ การะเกตุ

➔ อิทธิพลของอัตราส่วนสภาพคล่องและอัตราส่วนกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน ที่มี ผลต่ออัตราผลตอบแทนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ และกำไรในอนาคตของบริษัทจดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์ แห่งประเทศไทย กลุ่มอุตสาหกรรม อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง 148

มินิตา วรสินธุ์พันธ์ และ พรทิพา แสงเขียว

➔ การรับรู้การให้บริการการใช้ระบบเทคโนโลยี AMSS ระบบสารสนเทศ ในเขตพื้นที่ การศึกษาเขต 2 จังหวัดราชบุรี 162

ปฐมพร อิศรางกูร ณ อยุธยา, สุภัทรศักดิ์ คำสามารถ และ ปุญญา หีดจันทร์

➔ การเปรียบเทียบผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน วิชาสังคมศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เรื่อง ลักษณะทางกายภาพของจังหวัด ของนักเรียนชั้นประถมศึกษาปีที่ 4 ระหว่างการสอนด้วย บทเรียนโมชันกราฟิก ชุดห้องแดนมหัสจรรย์ กับการสอนแบบปกติ 172

ชนกพร ยอดดี และ กรวิภา สรรพกิจจำนง

➔ A Needs Analysis of English Language of Thai Pre-service Teachers 184
Chaiwat Pongkleee and Apisak Sukying

➔ การพัฒนารูปแบบการบริหารชุมชนแห่งการเรียนรู้ทางวิชาชีพเพื่อการพัฒนาครู ในการ จัดการเรียนรู้แบบลงมือปฏิบัติ ด้วยการวิจัยเชิงปฏิบัติการแบบมีส่วนร่วม กรณีศึกษาโรงเรียน เทศบาล 4 (บ้านเชียงราย) จังหวัดลำปาง 195

ณัฐ รัตนศิริณิกุล และ วรญา วิไลรัตน์

➔ การจัดการประชุมชนลำห้วยแม่ตาล ตำบลบ้านตาล อำเภอฮอด จังหวัดเชียงใหม่ 220

นครินทร์ ยานะ และ ภูกิจ ยลชญาวงศ์

➔ อิทธิพลของความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการบริหาร สินค้า ที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มอุตสาหกรรม ขึ้นส่วนยานยนต์ที่ ได้รับส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก 236

สุพรรณษา พรหมกุล และ พรทิพา แสงเขียว

อิทธิพลของความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการ
บริหารสินค้า ที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มอุตสาหกรรม
ชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก

**The influence of Profitability, Operational Efficiency and Inventory
Management on the Corporate Income Tax Planning for auto
Parts Industry Group on Board of Investment
in Eastern Industrial Estate**

สุพรรณษา พรมกุล และ พรทิwa แสงเขียว

มหาวิทยาลัยศรีปทุม

Supansa Phomkul and Porntiwa Saengkhiw

Sripatum University, Thailand

Corresponding Author, E-Mail: supansa.phomkul@zf.commailto

บทคัดย่อ

บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีความจำเป็นที่จะต้องวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อให้กิจการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง สมบูรณ์ และประหยัดภาษี เพื่อลดปัญหาภาษีอากรที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ดังนั้นการวางแผนภาษีจึงเป็นปัจจัยสำคัญอย่างหนึ่งที่ต้องนำมาพิจารณาในการดำเนินธุรกิจเนื่องจากกฎหมายกำหนดให้บริษัทที่ประกอบกิจการที่มีกำไรจะต้องเสียภาษีในอัตราสูงสุดถึงร้อยละ 20 ของกำไรทางภาษี

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการบริหารสินค้า ที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก รวบรวมฐานข้อมูลของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในเขตภาคตะวันออก จากสำนักคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และรายงานทางการเงินจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ตั้งแต่ พ.ศ. 2559 ถึง 2563 จำนวน 69 บริษัท มีทั้งสิ้น 345 ชุดข้อมูล ตัวแปรอิสระ คือ ความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการบริหารสินค้า ประกอบด้วย อัตรากำไรสุทธิ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ อัตราหมุนเวียนของส่วนของทุน อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม อัตราหมุนเวียนของสินค้า อัตราระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย ตัวแปรตามโดยการวางแผนภาษี ประกอบด้วย อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) และอัตราส่วนภาษีต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) นำมาวิเคราะห์ผลทางสถิติด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลเบื้องต้นด้วยสถิติเชิงพรรณนา และใช้การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณในการทดสอบสมมติฐาน

* วันที่รับบทความ: 17 มิถุนายน 2565; วันที่แก้ไขบทความ 6 กรกฎาคม 2565; วันที่ตอบรับบทความ: 11 กรกฎาคม 2565

Received: June , 2022; Revised: July 6, 2022; Accepted: July 11, 2022

จากผลการวิจัย พบว่า ความสามารถในการทำกำไร (ROA) มีอิทธิพลเชิงบวกต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) และมีอิทธิพลเชิงบวกต่ออัตราส่วนภาษีต่อสินทรัพย์รวม (วัดค่าโดย TAX/ASSETS) อย่างมีนัยสำคัญ การบริหารสินค้าด้านอัตราระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย (AIP) มีอิทธิพลเชิงลบต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) และในขณะที่มีอิทธิพลเชิงบวกต่ออัตราส่วนภาษีต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) อย่างมีนัยสำคัญ ส่วนประสิทธิภาพในการดำเนินงานด้านอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (TAT) มีอิทธิพลเชิงบวกต่ออัตราส่วนภาษีต่อสินทรัพย์รวม (วัดค่าโดย TAX/ASSETS) อย่างมีนัยสำคัญ

คำสำคัญ: ความสามารถในการทำกำไร; ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน; การบริหารสินค้า; การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล

Abstracts

Companies or juristic partnerships are required to plan corporate income tax to ensure accurate, complete, and tax-saving taxes. to reduce tax problems that may arise in the future Therefore, tax planning is an important factor that must be considered in any business operation as the law requires profitable companies to be taxed at a maximum rate of 20 percent of taxable profits

The purposes of this study were to study The influence of profitability, operational efficiency and inventory management on the corporate income tax planning for auto parts industry group on board of investment in Eastern industrial estate. The samples comprise a company in a database of companies listed on Thailand Board of Investment (BOI) and Financial Statement on the Department of Business Development (DBD) during period in 2016 and 2020. The data used in the study included totaling 69 companies with a total of 393 data. Independent variables are profitability, operational efficiency and inventory was measured by net profit margin, return on assets, equity turnover, total asset turnover, inventory turnover and average inventory period. The dependent variable tax planning was measured by effective tax rate (ETR) and the ratio of tax to total assets (TAX/ASSETS). The research used for statistical analysis, preliminary data analysis with descriptive statistics as well as hypotheses were tested by multiple regression analysis

From the research results, it was found that profitability (ROA) has a positive influence on corporate income tax planning measured by ETR and has a positive effect tax planning measured by TAX/ASSETS. Inventory management for average inventory period (AIP) has a negative influence on effective corporate income tax (ETR) planning, and while it has a significant positive influence on tax planning measured by TAX/ASSETS. The operating efficiency for total asset turnover (TAT) had a significant positive influence on tax planning measured by TAX/ASSETS.

Keywords: Profitability; Operating Efficiency; Inventory Management; Tax Planning, Corporate Income Tax

บทนำ

เมื่อสิ้นรอบบัญชีในแต่ละปี บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องมีการปิดบัญชีโดยการนำรายได้มาหักค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์สิทธิ เพื่อคำนวณกำไรหรือขาดทุนสุทธิของกิจการ โดยการจัดทำงบกำไรขาดทุน และงบแสดงฐานะการเงินของกิจการเพื่อแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องยื่นแบบ ภ.ง.ด. 50 เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลภายใน 150 วัน นับแต่วันปิดบัญชีในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ในการกรอกแบบ ภ.ง.ด. 50 บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องมีการปรับปรุงกำไรสุทธิทางบัญชี (บวกกลับ) ให้เป็นกำไรทางภาษีอากร บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจึงมีความจำเป็นที่จะต้องวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อให้กิจการเสียภาษีได้อย่างถูกต้อง สมบูรณ์ และประหยัดภาษี ซึ่งการวางแผนภาษีอากรเป็นสิ่งจำเป็นที่ทุกกิจการจะต้องจัดทำ เพื่อลดปัญหาภาษีอากรที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต การเสียภาษีอากรให้ถูกต้องและประหยัดได้จะต้องการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลเชิงกลยุทธ์ (สมเดช โรจน์ศรีเสถียร (2560 : 32), Tax Planning Strategies Corporate Income Tax) ดังนั้นการวางแผนภาษีอากร (Tax Planning) คือ การกำหนดแนวทางการปฏิบัติที่เป็นรูปธรรมเพื่อการปฏิบัติในอนาคตเกี่ยวกับรายการทางการเงิน (Financial Transactions) อาทิ รายการรายได้ ค่าใช้จ่ายต่างๆ และจำนวนกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นทางภาษีอากรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ในอันที่จะป้องกันมิให้เกิดปัญหาภาษีอากรไม่ว่าประการใดๆ โดยมุ่งหมายให้การเสียภาษีอากรและการปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีอากรขององค์กรเป็นไปโดยถูกต้องและครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กฎหมายภาษีอากรกำหนดไว้ และเป็นผลให้จำนวนภาษีอากรที่ต้องเสียนั้นเป็นจำนวนน้อยที่สุดหรือประหยัดที่สุดรวมทั้งใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรสูงสุด ทั้งนี้ต้องไม่อาศัยการทุจริตหลีกเลี่ยงภาษีอากร

อย่างไรก็ตามก็ยังมีกิจการบางประเภทที่สามารถลดภาระในการจ่ายภาษีตามกฎหมายได้คือกิจการที่ได้รับการส่งเสริมเงินลงทุนตามกฎหมายส่งเสริมการลงทุนแห่งประเทศไทย (BOI : The board of Investment of Thailand) เป็นกิจการประเภทหนึ่งที่ได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาล เพื่อพัฒนาความสามารถในการแข่งขันของประเทศ โดยส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา การสร้างนวัตกรรม การสร้างมูลค่าเพิ่มของภาคเกษตร ภาคอุตสาหกรรม และภาคบริการและการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตลอดจนส่งเสริมการแข่งขันที่เป็นธรรม และการลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจและสังคม ด้วยนโยบายส่งเสริมการลงทุนต่างๆ ได้แก่การเพิ่มประสิทธิภาพและความคุ้มค่าในการใช้สิทธิและประโยชน์ภาษีอากร ซึ่งปัจจัยที่สำคัญที่ส่งผลให้กิจการเข้ารับการส่งเสริมการลงทุน คือ การได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 3-8 ปี การลดหย่อนภาษีเงินได้ภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 เป็นเวลาอีก 5 ปี การยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นสำหรับส่วนที่ผลิตเพื่อการส่งออก ซึ่งปัจจัยเหล่านี้ถือว่าเป็นต้นทุนในการผลิตที่สำคัญ ดังนั้นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจึงควรให้ความสำคัญในการวางแผนภาษีให้เกิดประสิทธิภาพ (A Guide to The board of Investment, 2021 : online)

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ในการได้รับยกเว้นทางภาษีนั่น กิจการจะต้องปฏิบัติตามขั้นตอน เงื่อนไขและข้อบังคับตามกฎหมายอย่างเคร่งครัด ซึ่งกฎหมายจะมีความยุ่งยากและซับซ้อน ทำให้ในทางปฏิบัติมักประสบปัญหาในการปฏิบัติตามประมวลรัษฎากรเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีส่งผลให้กิจการไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามที่ควรจะเป็น นอกจากนี้ยังอาจมีผลเสียหายจากการเสียเบี้ยปรับและเงินเพิ่มจากการปฏิบัติทางภาษีอากรผิดพลาดเช่น การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีในกรณีที่ประกอบกิจการทั้งที่ได้รับการยกเว้นและไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล การให้สิทธิประโยชน์ด้านภาษีขาดประสิทธิภาพในการดึงดูดนักลงทุน (วราพร เปรมพาณิชย์กุล, 2019 : 43) ดังนั้น รัฐบาลจึงเข้ามามีบทบาทที่สำคัญในการส่งเสริมสนับสนุนในด้านต่างๆที่เอื้อต่อธุรกิจจากผลการสำรวจภาคอุตสาหกรรมการผลิต ภาคอุตสาหกรรมบริการ ภาคอุตสาหกรรมการค้าส่งค้าปลีก พบว่า การสนับสนุนเพิ่มเติมจากภาครัฐที่ผู้ประกอบการในทุกภาคส่วนต้องการให้สนับสนุนเพิ่มเติมมากที่สุด คือ การมีมาตรการลดหย่อน ภาครัฐจึงได้มีการพัฒนามาตรการในการส่งเสริมการลงทุนหลากหลายรูปแบบ โดยเฉพาะอย่างยิ่งมาตรการส่งเสริมการลงทุนในเขตพัฒนาพิเศษภาคตะวันออก (Eastern Economic Corridor : EEC) ที่ช่วยส่งเสริมให้มีการลงทุนจากต่างประเทศมากขึ้น ทำให้ประเทศไทยกลับมาเป็นผู้นำที่โดดเด่นในอาเซียน เป็นแรงกระตุ้นให้อุตสาหกรรมที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูงเข้ามาลงทุนในไทยมากขึ้น ซึ่งมาตรการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสูงสุดถึง 13 ปี เป็นแรงกระตุ้นสำคัญทำให้ต่างชาติมาลงทุนในไทยมาก

จากการแพร่ระบาดของไวรัส COVID-19 ทำให้กิจกรรมการผลิตในห่วงโซ่ยานยนต์สะดุดลงในช่วงครึ่งแรกปี 2563 ท่ามกลางกำลังซื้อทั่วโลก รวมถึงไทยที่หดตัวรุนแรง อย่างไรก็ตาม ความต้องการชิ้นส่วนเพื่อการทดแทน (REM) ยังคงขยายตัวได้ตามการเพิ่มขึ้นของจำนวนยานยนต์สะสม ประกอบกับผู้บริโภคบางส่วนมีแนวโน้มซ่อม/บำรุงยานยนต์เก่าเพื่อยืดเวลาการใช้ยานยนต์ใหม่ออกไป สำหรับปี 2564-2565 คาดว่าการผลิตรถยนต์ในประเทศจะฟื้นตัวโดยเพิ่มขึ้นเฉลี่ย 3-4% ต่อปี ซึ่งเป็นไปในทิศทางเดียวกับอุตสาหกรรมผลิตรถยนต์โลก สำหรับอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมจากรัฐบาลไทยอย่างต่อเนื่องนับจากปี 2506 1/ โดยระยะเริ่มแรก ภาครัฐเน้นออกมาตรการเพื่อสนับสนุนการลงทุนผลิตและใช้ชิ้นส่วนยานยนต์ในประเทศ โดยเฉพาะการปรับขึ้นภาษีนำเข้ารถยนต์สำเร็จรูป (Complete Built-Up: CBU) และชิ้นส่วนครบชุดสมบูรณ์ (Complete Knock-Down: CKD) ต่อมาคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (Board of Investment: BOI) ได้ออกมาตรการส่งเสริมการลงทุน อาทิ การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล และการยกเว้นอากรขาเข้าเครื่องจักร เพื่อดึงดูดนักลงทุนต่างชาติให้เข้ามาตั้งฐานการผลิตในไทย นอกจากนี้ ภาครัฐกำหนดสัดส่วนบังคับใช้ชิ้นส่วนยานยนต์ที่ผลิตในประเทศ (Local Content Requirements: LCR) ในการผลิตรถยนต์ ซึ่งปัจจุบันข้อกำหนดดังกล่าวได้ถูกยกเลิกแล้ว 2/ อย่างไรก็ตาม การผลิตรถยนต์ในไทยยังคงใช้ชิ้นส่วนที่ผลิตในประเทศคิดเป็นสัดส่วน 60-80% ของมูลค่าชิ้นส่วนยานยนต์ทั้งหมด ขณะที่รถยนต์นั่งประเภท Eco-car และรถปิกอัพใช้ชิ้นส่วนที่ผลิตในประเทศ 90% ส่วนรถจักรยานยนต์ใช้ชิ้นส่วนในประเทศเกือบทั้งหมด ใน

ปัจจุบัน มีการทำข้อตกลงการค้าเสรีระหว่างไทยกับประเทศต่างๆ อาทิ ความตกลงการค้าเสรีอาเซียน (AFTA) ความตกลงหุ้นส่วนเศรษฐกิจไทย-ญี่ปุ่น (JTEPA) และความตกลงการค้าเสรีไทย-ออสเตรเลีย (TAFTA) ส่งผลให้อัตราภาษีนำเข้า CBU และ CKD ปรับลดลง (Wanna Yongpisanphob, 2563 : online)

จากที่กล่าวมาข้างต้น กลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์เป็นอุตสาหกรรมหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ ทั้งในด้านการผลิต การตลาด การจ้างงาน และการพัฒนาเทคโนโลยี ส่งผลให้ประเทศไทยเป็นศูนย์รวมของผู้ผลิตรายานยนต์ทั่วโลก อาทิเช่น ค่ายญี่ปุ่น ยุโรป และอเมริกา จึงเป็นที่น่าสนใจในการศึกษาการวางแผนภาษี รวมถึงจากการผลิตและจำหน่ายรถยนต์มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นในปี 2564-2565 จากกำลังซื้อที่ทยอยฟื้นตัวตามภาวะเศรษฐกิจ ประกอบกับอุตสาหกรรมยังได้แรงหนุนจากรัฐบาลออกนโยบายเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้กับอุตสาหกรรมรถยนต์ในประเทศ โดยรัฐบาลออกมาตรการหลายด้านเพื่อดึงดูดการลงทุนในอุตสาหกรรมประกอบรถยนต์ อาทิ การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการลงทุน จึงทำให้ผู้วิจัยสนใจในการศึกษาค้นคว้าหาตัวแปรที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมลงทุน

วัตถุประสงค์การวิจัย

1. เพื่อศึกษาอิทธิพลของความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการบริหารสินค้า ที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) ของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก
2. เพื่อศึกษาอิทธิพลของความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการบริหารสินค้า ที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์ (TAX/ASSETS) รวมของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก

ระเบียบวิธีวิจัย

การศึกษาเรื่องอิทธิพลของความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการบริหารสินค้า ที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก งานวิจัยนี้เป็นการศึกษาเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ทั้งนี้ผู้วิจัยได้นำเสนอระเบียบวิธีการวิจัยโดยเรียงตามลำดับและแบ่งเป็น 3 ส่วน ดังนี้

1. **ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง** ประชากรที่ใช้ในการวิจัย คือ กลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ในกิจการที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก มีกลุ่มตัวอย่างที่เลือก 69 บริษัท ศึกษาระหว่างปี พ.ศ.2559 ถึง ปี พ.ศ.2563 (ข้อมูล ณ วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2565) จึงทำให้มีข้อมูลตัวอย่างที่ใช้ในการ

วิจัยจำนวน 345 ชุดข้อมูล ซึ่งทำการคัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบเจาะจง (Purposive Random Sampling) ดังตามตารางดังนี้

ลักษณะบริษัท	จำนวนบริษัท	จำนวนตัวอย่าง
บริษัทจำกัด จากฐานข้อมูลของบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมลงทุน	123	615
หัก บริษัทที่มีชื่อหลายผลิตภัณฑ์	13	65
หัก บริษัทที่มีรายชื่อเดียวกัน	26	130
หัก บริษัทที่มีข้อมูลงบการเงินไม่ครบถ้วน	15	75
กลุ่มตัวอย่าง	69	345

2. เครื่องมือการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ คือ กระดาษทำการ เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลจากงบการเงิน โดยตัวแปรทั้งสองได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากฐานข้อมูลงบการเงินจากเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (DBD Data Warehouse) ในระหว่างปี พ.ศ.2559 ถึง ปี พ.ศ.2563 มีรายละเอียดดังนี้

ตัวแปรอิสระ ประกอบด้วย 3 กลุ่ม คือ

1. ความสามารถในการทำกำไร อัตราส่วนนี้แสดงถึงความสามารถของกิจการในการทำกำไรที่บริษัทหามาได้จากสินทรัพย์ทั้งหมด เป็นการแสดงให้เห็นถึงความสามารถของกิจการในการบริหารสินทรัพย์ที่มีอยู่ว่าจะให้ผลตอบแทนต่อกิจการอย่างไร วัดค่าโดย :

$$\begin{aligned} \text{อัตรากำไรสุทธิ (\%)} &= \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{รายได้รวม}} \\ \text{อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (\%)} &= \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{สินทรัพย์รวมเฉลี่ย}} \end{aligned}$$

2. ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน คือ อัตราส่วนที่แสดงถึงความสามารถของกิจการ ในการสร้างรายได้ จากสินทรัพย์ที่กิจการมีอยู่

$$\begin{aligned} \text{อัตราหมุนเวียนของส่วนกองทุน (เท่า)} &= \frac{\text{ยอดขายสุทธิ}}{\text{ส่วนกองทุนถัวเฉลี่ย}} \\ \text{อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า)} &= \frac{\text{ยอดขายสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์รวมถัวเฉลี่ย}} \end{aligned}$$

3. การบริหารสินค้าคงเหลือ เป็นตัวชี้วัดสำคัญที่ช่วยตรวจสอบการดำเนินงาน หนึ่งในเรื่องสำคัญที่กิจการควรให้ความสนใจไม่น้อยไปกว่าส่วนอื่นๆ หากพิจารณากิจกรรมต่างๆ ตามขั้นตอนธุรกิจ ล้วนเชื่อมโยงกับการบริหารสินค้าคงเหลือ

$$\begin{aligned} \text{อัตราหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (เท่า)} &= \frac{\text{ต้นทุนขาย}}{(\text{สินค้าคงเหลือต้นงวด} + \text{สินค้าคงเหลือปลายงวด}) \div 2} \\ \text{อัตราระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย (วัน)} &= \frac{365 \text{ วัน}}{\text{อัตราหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ}} \end{aligned}$$

ตัวแปรตาม คือ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง และอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม

1. การวางแผนภาษีที่ทำให้กำไรทางภาษีลดลงแต่ไม่กระทบกำไรทางบัญชี (ยิ่งต่ำยิ่งดี) (ความแตกต่างระหว่างหลักการทางบัญชีและเกณฑ์ทางภาษี (Book-Tax Differences: BTDs) คือ อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (Effective Tax Rate: ETR) วัดค่าโดย (ฐิตาพร กุลศิริวินิชย์, 2564 : 6, รัตน์ฐาภัทร วุฒิมหานนท์, 2562 : 7)

$$\text{อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง} = \frac{\text{ภาษีเงินได้นิติบุคคล}}{\text{กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล}}$$

2. อัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) โดยการใช้ค่าจากสินทรัพย์รวม ซึ่งค่าอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวมมีค่าต่ำ แสดงว่ามีการวางแผนภาษีในระดับที่สูง (สัตยา ตันจันทร์พงศ์, 2558)

$$\text{อัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม} = \frac{\text{ภาษีเงินได้}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

3. การเก็บรวบรวม

การวิจัยในครั้งนี้เป็นการวิจัยลักษณะเชิงปริมาณ (Quantitative Research) ผู้วิจัยศึกษาค้นคว้ารวบรวมข้อมูลและดำเนินการแบบข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) โดยเป็นการเก็บรวบรวมข้อมูลจากเว็บไซต์ เอกสาร บทความ และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และกรอบแนวคิดในการวิจัยโดยมีรายละเอียดข้อมูลจากรายงานทางการเงิน และข้อมูลที่ใช้ทำการเก็บรวบรวม คืออัตราส่วนทางการเงินที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้เพียงบางส่วน ทั้งในส่วนของตัวแปรอิสระ (Independent Variable) และตัวแปรตาม (Dependent Variable) โดยตัวแปรทั้งสองได้เก็บรวบรวมข้อมูลจากฐานข้อมูลงบการเงินจากเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (DBD Data Warehouse) ในระหว่างปี พ.ศ.2559 ถึง ปี พ.ศ.2563 รวมเป็นระยะเวลา 5 ปี ต่อเนื่องกัน

4. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

วิเคราะห์ข้อมูล โดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูปทางสถิติ โดยสถิติที่ใช้สำหรับการวิจัยประกอบด้วย

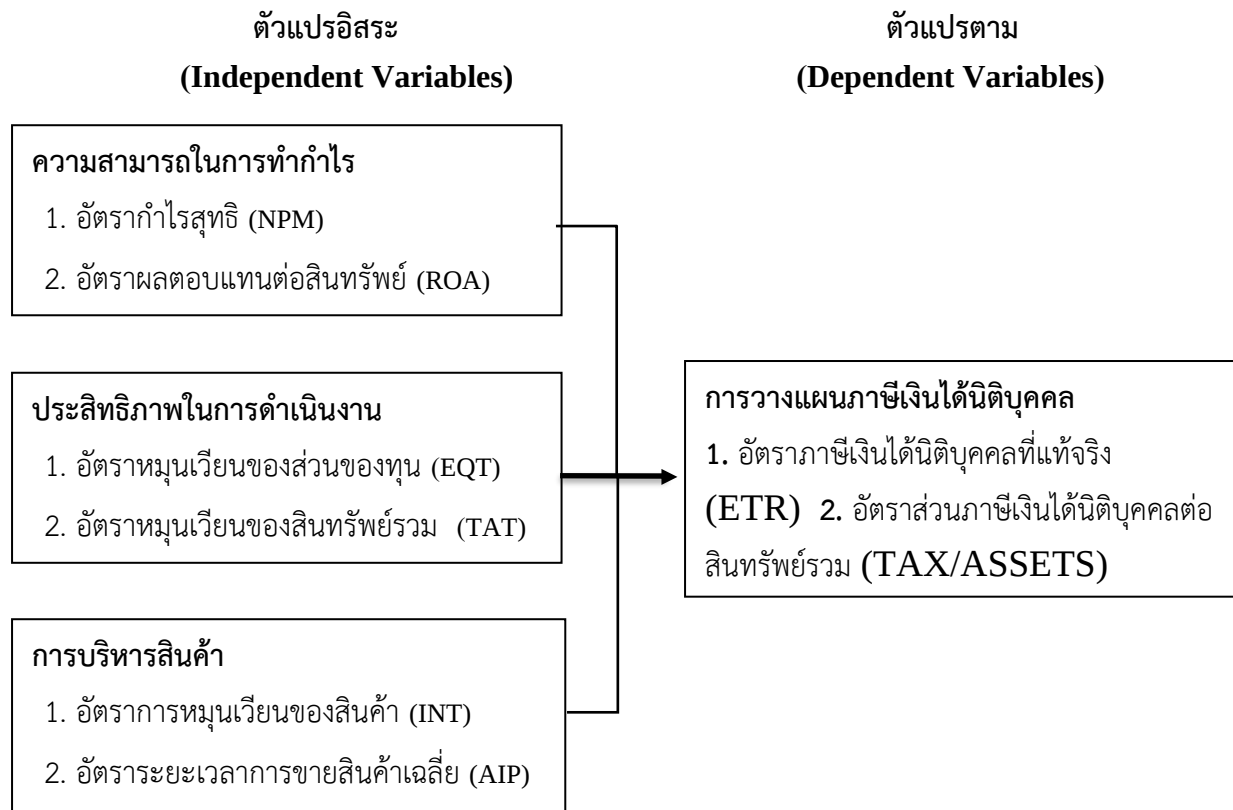
4.1 สถิติสำหรับการวิเคราะห์ค่าสถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) เพื่อศึกษาค่าเฉลี่ย (Mean) ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน (Standard Deviation) ค่าสูงสุด (Maximum) และค่าต่ำสุด (Minimum)

4.2. การวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณ (Multiple Regression Analysis) เพื่อหาความสัมพันธ์และทดสอบสมมติฐานของงานวิจัย ดังนั้นก่อนทดสอบสมมติฐานผู้วิจัยได้ตรวจสอบข้อมูลว่ามีความเหมาะสมกับการวิเคราะห์ด้วยเทคนิควิธีวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุคูณหรือไม่ ดังนี้

ผู้วิจัยทำการตรวจสอบความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมาก (Multicollinearity) โดยพิจารณาจากค่า VIF (Variance inflation factors) และค่าความทนทาน (Tolerance) สำหรับตัวแปรอิสระในแต่ละตัวนั้น ไม่มีปัญหาความเป็นเส้นตรงร่วมอย่างมากหรือตัวแปรอิสระไม่มีความซ้ำซ้อนในการวัดค่า Variance inflation factors (VIF) และค่าความทนทาน Tolerance มีค่ามากกว่า 0.1 และค่า VIF ไม่เกิน 10 ซึ่งค่าความทนทานมีค่าต่ำสุดเท่ากับ 0.502 และสูงสุด 1.990 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์ 10 แสดงให้เห็นว่า ตัวแปรแต่ละตัวไม่มีความเป็นเส้นตรงร่วมกันอย่างมาก (Multicollinearity) หรือไม่มีความซ้ำซ้อนกันในการวัด

จากการวิเคราะห์ค่าสัมประสิทธิ์สหสัมพันธ์ของตัวแปรอิสระการศึกษาเรื่องอิทธิพลของความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการบริหารสินค้า ที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก พบว่าความสัมพันธ์ของตัวแปรอยู่ระหว่าง -0.589 ถึง 0.383 โดยค่าสหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรต่ำกว่า 0.80 แสดงให้เห็นว่าข้อมูลมีความสัมพันธ์ในระดับสูงแต่ไม่มีปัญหาที่ตัวแปรอิสระมีความสัมพันธ์กันเอง (Multicollinearity) ที่จะส่งผลกระทบต่อผลการทดสอบสมการถดถอยพหุคูณ

กรอบแนวคิดในการวิจัย



แผนภาพที่ 1 กรอบแนวคิดในการวิจัย

ผลการวิจัย

สมมติฐานที่ 1 ความสามารถในการทำกำไรมีอิทธิพลเชิงลบกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) ของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR)

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
	B	Std. Error			
(Constant)	0.068	0.013		5.397	0.000
NPM	0.000	0.000	0.026	0.449	0.654
ROA	0.002	0.001	0.146	2.545	0.011*

หมายเหตุ: N = 345, R = 0.157, R² = 0.025, F = 4.330, Sig. = 0.014

**, * ณ ระดับนัยสำคัญ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ

จากตารางที่ 1 ผลการทดสอบด้วยสถิติการถดถอยพหุคูณและสามารถสรุปผลได้ดังนี้

ความสามารถในการทำกำไรที่วัดจากอัตรากำไรสุทธิ (NPM) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่วัดจากอัตรากำไรสุทธิ (ETR) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.654 ซึ่งมากกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.654 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความสามารถในการทำกำไรที่วัดจากอัตรากำไรสุทธิ (NPM) ไม่มีอิทธิพลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่วัดจากอัตรากำไรสุทธิ (ETR)

ความสามารถในการทำกำไรที่วัดจากอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล ที่วัดจากอัตรากำไรสุทธิ (ETR) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.011 ซึ่งน้อยกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 (Sig. = 0.011 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความสามารถในการทำกำไรที่วัดจากอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) มีอิทธิพลเชิงบวกกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตรากำไรสุทธิ (ETR)

สมมติฐานที่ 2 ความสามารถในการทำกำไรมีอิทธิพลเชิงลบกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) ของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไรส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS)

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
	B	Std. Error			
(Constant)	0.008	0.001		9.625	0.000
NPM	0.000	0.000	0.014	0.252	0.801
ROA	0.000	0.000	0.372	6.912	0.000**

หมายเหตุ: N = 345, R = 0.377, R² = 0.142, F = 28.311, Sig. = 0.000

**, * ณ ระดับนัยสำคัญ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ

จากตารางที่ 2 ผลการทดสอบด้วยสถิติการถดถอยพหุคูณและสามารถสรุปผลได้ดังนี้

ความสามารถในการทำกำไรที่วัดจากอัตรากำไรสุทธิ (NPM) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.801 ซึ่งมากกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (Sig. = 0.801 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ความสามารถในการทำกำไรที่วัดจากอัตรากำไรสุทธิ (NPM) ไม่มีอิทธิพลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS)

ความสามารถในการทำกำไรที่วัดจากอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ความสามารถในการทำกำไรที่วัดจากอัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) มีอิทธิพลเชิงบวกกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS)

สมมติฐานที่ 3 ประสิทธิภาพในการดำเนินงานมีอิทธิพลเชิงลบกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) ของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก

ตารางที่ 3 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการดำเนินงานส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR)

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	0.042	0.027		1.568	0.118
EQT	0.000	0.001	0.000	0.007	0.994
TAT	0.034	0.020	0.091	1.690	0.092

หมายเหตุ: N = 345, R = 0.091, R² = 0.008, F = 1.427, Sig. = 0.241

**, * ณ ระดับนัยสำคัญ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ

จากตารางที่ 3 ผลการทดสอบด้วยสถิติการถดถอยพหุคูณและสามารถสรุปผลได้ดังนี้

ประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่วัดจากอัตราหมุนเวียนของส่วนกองทุน (EQT) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.994 ซึ่งมากกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (Sig. = 0.994 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่วัดจากอัตราหมุนเวียนของส่วนกองทุน (EQT) ไม่มีอิทธิพลกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR)

ประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่วัดจากอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (TAT) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.092 ซึ่งมากกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (Sig. = 0.092 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่วัดจากอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (TAT) ไม่มีอิทธิพลกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR)

สมมติฐานที่ 4 ประสิทธิภาพในการดำเนินงานมีอิทธิพลเชิงลบกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) ของกลุ่มอุตสาหกรรมขึ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์ประสิทธิภาพในการดำเนินงานส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS)

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	0.000	0.002		0.146	0.884
EQT	0.000	0.000	0.005	0.103	0.918
TAT	0.009	0.001	0.329	6.438	0.000**

หมายเหตุ: N = 345, R = 0.329, R² = 0.108, F = 20.731, Sig. = 0.000

**, * ณ ระดับนัยสำคัญ 00.1 และ 0.05 ตามลำดับ

จากตารางที่ 4 ผลการทดสอบด้วยสถิติการถดถอยพหุคูณและสามารถสรุปผลได้ดังนี้

ประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่วัดจากอัตราหมุนเวียนของส่วนกองทุน (EQT) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.918 ซึ่งมากกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (Sig. = 0.918 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า ประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่วัดจากอัตราหมุนเวียนของส่วนกองทุน (EQT) ไม่มีอิทธิพลกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS)

ประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่วัดจากอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (TAT)) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 (Sig. = 0.000 < 0.01) แสดงให้เห็นว่า ประสิทธิภาพในการดำเนินงานที่วัดจากอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (TAT) มีอิทธิพลเชิงบวกกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS)

สมมติฐานที่ 5 การบริหารสินค้ามีอิทธิพลเชิงบวกกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) ของกลุ่มอุตสาหกรรมขึ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก

ตารางที่ 5 การวิเคราะห์การบริหารสินค้าที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR)

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	0.145	0.034		4.253	0.000
INT	-0.001	0.001	-0.065	-0.977	0.329
AIP	-0.001	0.000	-0.158	-2.387	0.018*

หมายเหตุ: N = 345, R = 0.131, R² = 0.017, F = 2.991, Sig. = 0.052

**, * ณ ระดับนัยสำคัญ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ

จากตารางที่ 5 ผลการทดสอบด้วยสถิติการถดถอยพหุคูณและสามารถสรุปผลได้ดังนี้

การบริหารสินค้าที่วัดจากอัตราการหมุนเวียนของสินค้า (INT) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.329 ซึ่งมากกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (Sig. = 0.329 > 0.05) แสดงให้เห็นว่า การบริหารสินค้าที่วัดจากอัตราการหมุนเวียนของสินค้า (INT) ไม่มีอิทธิพลกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR)

การบริหารสินค้าที่วัดจากอัตราระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย (AIP) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.018 ซึ่งน้อยกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 (Sig. = 0.018 < 0.05) แสดงให้เห็นว่า การบริหารสินค้าที่วัดจากอัตราระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย (AIP) มีอิทธิพลเชิงลบกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR)

สมมติฐานที่ 6 การบริหารสินค้ามีอิทธิพลเชิงบวกกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) ของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์การบริหารสินค้าที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล โดยวัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS)

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	0.017	0.002		7.249	0.000
INT	-0.000	0.000	-0.036	-0.553	0.580
AIP	0.000	0.000	-0.277	-4.284	0.000**

หมายเหตุ: N = 345, R = 0.258, R² = 0.066, F = 12.150, Sig. = 0.000

**, * ณ ระดับนัยสำคัญ 0.01 และ 0.05 ตามลำดับ

จากตารางที่ 5 ผลการทดสอบด้วยสถิติการถดถอยพหุคูณและสามารถสรุปผลได้ดังนี้
การบริหารสินค้าที่วัดจากอัตราการหมุนเวียนของสินค้า (INT) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.580 ซึ่งมากกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 ($\text{Sig.} = 0.580 > 0.05$) แสดงให้เห็นว่า การบริหารสินค้าที่วัดจากอัตราการหมุนเวียนของสินค้า (INT) ไม่มีอิทธิพลกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) การบริหารสินค้าที่วัดจากอัตราระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย (AIP) ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) พบว่า ระดับนัยสำคัญทางสถิติ Sig. มีค่าเท่ากับ 0.000 ซึ่งน้อยกว่าที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 ($\text{Sig.} = 0.000 < 0.01$) แสดงให้เห็นว่า การบริหารสินค้าที่วัดจากอัตราระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย (AIP) มีอิทธิพลเชิงบวกกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS))

อภิปรายผลการวิจัย

จากผลการวิจัยตัวแปรที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนในเขตอุตสาหกรรมภาคตะวันออก ระหว่างปี พ.ศ.2559 ถึงปี 2563 สามารถอภิปรายผลได้ดังนี้

1. อิทธิพลของความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการบริหารสินค้า ที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR มีค่าต่ำ แสดงถึง การวางแผนภาษีในระดับสูง) ผลการวิเคราะห์จากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า

อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) มีอิทธิพลเชิงบวกกับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 หมายความว่า บริษัทมีความสามารถในการทำกำไรที่บริษัทหาได้จากสินทรัพย์ทั้งหมด ส่งผลให้อัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงสูง การวางแผนภาษีต่ำ ทั้งนี้กลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุน อาจเสียภาษีสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการ NON-BOI (มีกำลังการผลิตเกินกว่าที่ได้รับส่งเสริม) และอาจสิ้นสุดวงเงินยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือพ้นกำหนดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (สมเดช โรจน์ศรีเสถียร, 2554 : 6) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเมื่อมีรายได้เกิดจากการประกอบกิจการหรือรายได้เนื่องจากการประกอบกิจการ จะต้องนำรายได้ที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร แต่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมลงทุน (BOI) เป็นกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรไม่ว่าจะเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ยกเว้นภาษีนำเข้าเครื่องจักรและวัตถุดิบ ทำให้กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรค่อนข้างมาก อย่างไรก็ตามก็อาจจะมีรายได้บางประเภทที่กฎหมายมิได้ให้สิทธิยกเว้นภาษีอากร (NON BOI) ซึ่งจะมีผลทำให้

กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมีรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งที่ยกเว้นภาษีอากร (BOI) และไม่ได้รับยกเว้นภาษีอากร (NON BOI) กิจการจะต้องคำนึงถึงหลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากร พระราชบัญญัติการส่งเสริมการลงทุน บัตรส่งเสริมการลงทุน ตลอดจนสิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ผลการวิจัยครั้งนี้สอดคล้องกับผลการวิจัยของ รัตนฐาภัทร วุฒิมหานนท์ (2562 : 7) ที่ได้ศึกษาการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พบว่า สภาพคล่องทางการเงิน ความสามารถในการทำกำไร โดยวัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง ผลการทดสอบพบว่า ความสามารถในการทำกำไรมีผลต่อการวางแผนภาษี โดยวัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงในเชิงบวกของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตรและอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ และสอดคล้องกับผลการวิจัยของ Georgeta Vintilă, Ștefan Cristian Gherghina & Radu Alin Păunescu (2017) ได้ทำการศึกษาอัตราภาษีนิติบุคคลที่มีประสิทธิภาพและปัจจัยที่มีอิทธิพล: หลักฐานเชิงประจักษ์จากตลาดเกิดใหม่ในยุโรป มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัจจัยที่มีอิทธิพลต่ออัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (Effective corporate tax rate (ECTR)) โดยสุ่มตัวอย่างบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ยุโรปตะวันออก 5 แห่ง (โรมาเนีย ฮังการี บัลแกเรีย และ สโลวีเนีย) ในระหว่างปี 2543 – 2559 การวิจัยเชิงประจักษ์ครอบคลุมถึงตัวแปรที่มีลักษณะเฉพาะของบริษัท เช่น ความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพของสินทรัพย์ หนี้สิน สภาพคล่อง และการล้มละลาย การควบคุมขนาดของบริษัท ค่าธรรมเนียมการสอบบัญชี จากการเคราะห์การถดถอยที่เรียกว่า Panel Data พบว่า อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ECTR มีความสัมพันธ์เชิงบวกระหว่างความสามารถในการทำกำไร หนี้สิน เงินทุนและสินค้าคงคลัง ขนาดของบริษัท และอัตราภาษีตามกฎหมาย ซึ่งถูกต้องตรงตามกับทฤษฎีต้นทุนทางการเงิน นอกจากนี้ยังมีความสัมพันธ์เชิงลบระหว่างมูลค่าหลักทรัพย์ตามราคาตลาดและการเติบโตของทรัพย์สินตามแนวคิดทฤษฎีอำนาจทางการเมือง และไม่สอดคล้องกับงานวิจัยของ Noor, Fadzillah & Mastuki (2010 : 1238-1242) ได้ศึกษาการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทมหาชนผ่านอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (Effective Tax Rate : ETRs) ของกลุ่มบริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ 19 ของประเทศมาเลเซีย จากการศึกษพบว่า อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงต่ำกว่าอัตราภาษีตามกฎหมาย (Statutory Tax Rate :STR) ผลจากการวิจัยแสดงให้เห็นว่า ทฤษฎีต้นทุนทางการเมือง (Political cost theory) บริษัทที่ใหญ่กว่าจะมีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงที่สูงกว่า นอกจากนี้ผลทางสถิติยังพบว่า อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงที่ต่ำกว่า มีความสัมพันธ์อย่างมีนัยต่อบริษัทที่มีความเสี่ยงทางการเงิน (หนี้สินที่สูง) มีการลงทุนในสินทรัพย์และการลงทุนสินค้าต่ำ และการศึกษาในครั้งนี้ยังพบว่า บริษัทที่มีอัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (ROA) ที่สูง จะมีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงที่ต่ำ นอกจากนี้ยังวิเคราะห์เชกเตอร์เพื่อเป็นหลักฐานสำหรับความแปรปรวนของ ETR ทุกภาคส่วนพบว่า บริษัทจากภาคการค้าและบริการอสังหาริมทรัพย์ และการก่อสร้างต้องเผชิญกับ ETR ที่สูงขึ้น

อัตราการหมุนเวียนของสินค้า (INT) ไม่มีอิทธิพลกับการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่วัดจากอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR) สอดคล้องกับงานวิจัยของ Çağrı AKSOY HAZIR (2019) ได้ทำการศึกษาปัจจัยที่กำหนดอัตราภาษีที่แท้จริงของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบปัจจัยกำหนดอัตราภาษีที่แท้จริงในตุรกี เห็นว่าอัตราภาษีที่แท้จริงเฉลี่ยของบริษัทจดทะเบียนในตุรกีอยู่ที่ 15% และต่ำกว่าอัตราภาษีตามกฎหมายที่ 20% พบว่าขนาดของบริษัทมีผลในเชิงบวกอย่างมากต่อ ETR อย่างมีนัยสำคัญ และการบริหารของเงินทุนมีผลในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อ ETR การศึกษายังพบหลักฐานว่า บริษัทที่มีความเสี่ยงทางการเงินสูงต้องเผชิญกับ ETR ที่ต่ำกว่า และบริษัทที่เน้นเงินทุนสูงต้องเผชิญกับ ETR ที่สูงกว่า ในส่วนของสินค้าคงเหลือ ผลลัพธ์ระบุว่ามีความเกี่ยวข้องกันเล็กน้อยระหว่างการบริหารของสินค้าคงคลังกับ ETR และไม่สามารถอ้างได้ว่าบริษัทที่ทำกำไรได้มากกว่าคือบริษัทที่จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลมากที่สุดในตุรกี ส่วนด้านอัตราระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย (AIP) มีอิทธิพลเชิงลบกับอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริง (ETR มีค่าต่ำ แสดงถึง การวางแผนภาษีในระดับสูง) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.05 หมายความว่า บริษัทมีระยะเวลาขายสินค้าได้เร็ว (วันน้อย) บริหารสินค้าคงคลังหมุนเวียนได้เร็วนำไปสู่ศักยภาพในการทำกำไรที่สูงขึ้น (Adam Hayes, 04 May 2022) ส่งผลให้อัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลที่แท้จริงสูง แต่มีการวางแผนภาษีต่ำ ทั้งนี้กลุ่มอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์ที่ได้รับการส่งเสริมลงทุน อาจมีปริมาณการผลิตเกินกว่าที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริมจึงเป็นรายได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ถือเป็นรายได้ที่ต้องนำไปรวมคำนวณเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล (ข้อ 2.1 ประกาศกรมสรรพากร เรื่อง การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2530) รวมถึงบริษัทอาจสิ้นสุดวงเงินยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือพ้นกำหนดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ทำให้ต้องเสียภาษีสำหรับกำไรสุทธิจากกิจการ (NON BOI) สมเดช โรจน์ศรีเสถียร (2554 : 43) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลเมื่อมีรายได้เกิดจากการประกอบกิจการหรือรายได้เนื่องจากการประกอบกิจการ จะต้องนำรายได้ที่เกิดขึ้นมาคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร แต่กิจการที่ได้รับการส่งเสริมลงทุน (BOI) เป็นกิจการที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรไม่ว่าจะเป็นการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ยกเว้นภาษีนำเข้าเครื่องจักรและวัตถุดิบ ทำให้กิจการที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรค่อนข้างมาก อย่างไรก็ตามก็อาจจะมีรายได้บางประเภทที่กฎหมายมิได้ให้สิทธิยกเว้นภาษีอากร (NON BOI) ซึ่งจะมีผลทำให้กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนมีรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งที่ยกเว้นภาษีอากร (BOI) และไม่ได้รับยกเว้นภาษีอากร (NON BOI) กิจการจะต้องคำนึงถึงหลักเกณฑ์ตามประมวลรัษฎากร พระราชบัญญัติการส่งเสริมการลงทุน บัตรส่งเสริมการลงทุน ตลอดจนสิทธิประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ ผลการวิจัยครั้งนี้ไม่สอดคล้องกับผลการวิจัยของ I A M A Gita¹, I D M Partika, and D P Suciwati (2021 : 9-15) ที่ได้ทำการศึกษาผลกระทบของขนาดบริษัท ความสามารถในการทำกำไร และสินค้าคงเหลือ ที่ส่งผลต่ออัตราภาษีที่แท้จริง (ETR) ของบริษัทผู้ผลิตที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ อินโดนีเซีย ตั้งแต่ปี 2558-2562 พบว่า ความสามารถในการทำกำไรมีผลในเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่ออัตราภาษี

ที่แท้จริง และสินค้าคงคลังมีผลกระทบในทางลบอย่างมีนัยสำคัญต่ออัตราภาษีที่แท้จริง เนื่องจากปริมาณสินค้าคงคลังส่งผลเสียต่อ ETR ที่บริษัทเป็นเจ้าของเกิดจากต้นทุนสินค้าที่ขายได้ กำไรของบริษัทจึงมีน้อยเมื่อบริษัทรับผลกำไรน้อยลงเท่าใด ภาษีของบริษัทก็ยิ่งน้อยลงเท่านั้น และ ETR ก็น้อยลง เนื่องจากปริมาณของสินค้าคงคลังไม่ได้รวมอยู่ในการหักลดหย่อนภาษีในระบบภาษี หรือกล่าวอีกนัยหนึ่งการบริหารสินค้าคงคลังที่ไม่มีประสิทธิภาพจะส่งผลทำให้ต้นทุนการดำเนินงานสูง ในขณะที่ขนาดของบริษัทมีผลกระทบในทางลบต่ออัตราภาษีที่แท้จริง

2. อิทธิพลของความสามารถในการทำกำไร ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และการบริหารสินค้า ที่ส่งผลต่อการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์ (TAX/ASSETS มีค่าต่ำจะบ่งบอกถึงบริษัทที่มีการวางแผนภาษีในระดับสูง) ผลการวิเคราะห์จากกลุ่มตัวอย่าง พบว่า

อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) และ อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (TAT) ผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) มีอิทธิพลเชิงบวกกับอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 หมายความว่า บริษัทมีความสามารถในการทำกำไรสูงและมีประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์เพื่อสร้างรายได้ ยิ่งอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์สูงเท่าไร ยิ่งทำให้บริษัทมีประสิทธิภาพในการสร้างรายได้จากสินทรัพย์เพิ่มมากขึ้นเท่านั้น ส่งผลให้อัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวมสูง การวางแผนภาษีต่ำทั้งนี้อาจเนื่องจากอุตสาหกรรมชิ้นส่วนยานยนต์นั้นต้องใช้จ่ายเงินลงทุนจำนวนมากเมื่อได้รับสิทธิประโยชน์ด้านการส่งเสริมลงทุน ต้องนำเข้าเครื่องจักรและอุปกรณ์มาใช้ในการผลิต ทำให้มูลค่าสินทรัพย์ทางบัญชีสูง เมื่อบริษัทสิ้นสุดวงเงินยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือพ้นกำหนดระยะที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล จึงส่งผลให้อัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวมสูง ผลการวิจัยครั้งนี้สอดคล้องกับการวิจัยของ ปาลิดา จันแดง (2562 : 64) ที่ได้ศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดี ได้แก่ สัดส่วนการถือหุ้นที่ถือโดยผู้บริหาร สัดส่วนของกรรมการอิสระ ขนาดของคณะกรรมการบริษัท การควบคุมอำนาจในการบริหารของประธานกรรมการ และสัดส่วนในการเข้าประชุมของคณะกรรมการ บริษัท และผลการดำเนินงาน ได้แก่ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราผลตอบแทนต่อยอดขาย และกำไรต่อหุ้น กับการวางแผนภาษี ได้แก่ อัตราส่วนค่าใช้จ่ายภาษีต่อกำไรทางบัญชีก่อนหักภาษีเงินได้ และอัตราภาษีต่อสินทรัพย์รวม ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง ผลการวิจัยพบว่า การกำกับดูแลกิจการที่ดี ได้แก่ สัดส่วนการถือหุ้นโดยผู้บริหารการควบคุมอำนาจในการบริหารของประธานกรรมการและสัดส่วนในการเข้าประชุมของคณะกรรมการบริษัท มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการวางแผนภาษี (อัตราภาษีต่อสินทรัพย์รวม) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 และ 0.05 และผลการดำเนินงาน ได้แก่ อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม มีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการวางแผนภาษี (อัตราภาษีต่อสินทรัพย์รวม) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติระดับ 0.01

อัตราระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ย (AIT) มีอิทธิพลเชิงบวกกับอัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวม (TAX/ASSETS) ที่ระดับนัยสำคัญทางสถิติ 0.01 หมายความว่า บริษัทที่ใช้ระยะเวลาขายสินค้าได้เร็ว (วันน้อย) บ่งชี้ว่าบริษัทสามารถสร้างยอดขายจากสต็อกได้ดี ส่งผลให้สินค้าในคลังหมดลงอย่างรวดเร็ว มีศักยภาพในการทำกำไรที่สูงขึ้น โดยที่อัตราส่วนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวมต่ำ (TAX/ASSETS) แสดงให้เห็นว่า บริษัทมีการลงทุนในสินทรัพย์รวมสูงแต่มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลต่ำ เป็นการสะท้อนถึงบริษัทมีการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อสินทรัพย์รวมที่ดี สามารถใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามเงื่อนไขประกาศของกรมสรรพากรและสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมลงทุน (ที่ ป. ๙/๒๕๕๙) ทั้งนี้กิจการหรือบริษัทของกลุ่มอุตสาหกรรมที่ได้รับการส่งเสริมลงทุนจำเป็นต้องบริหารสินค้า และระยะเวลาในการถือครองสินค้าให้มีประสิทธิภาพ เนื่องจากพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ตามมาตรา 36 (1) ให้ได้รับยกเว้นอากรสำหรับวัตถุดิบและวัสดุที่จำเป็นที่ต้องนำเข้ามาจากต่างประเทศเพื่อใช้ในการผลิต และต้องส่งออกภายในระยะเวลาที่กำหนดในการการส่งเสริม นับแต่วันนำเข้ามาครั้งแรก หากบริษัทบริหารระยะเวลาในการถือครองสินค้าไม่มีประสิทธิภาพอาจส่งผลทำให้บริษัทต้องชำระอากรขาเข้าสำหรับสินค้าหรือผลิตภัณฑ์ที่ไม่สามารถส่งออกได้ หรือสำหรับวัตถุดิบที่ไม่ได้ใช้ในการผลิต

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะจากการศึกษา

1. บริหาร ผู้ถือหุ้น และสถาบันการเงิน สามารถนำข้อมูลกำไรทางบัญชีจากงบการเงินของบริษัทที่สนใจมาใช้ในการวิเคราะห์ ควรพิจารณาปัจจัยในด้านอื่นๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกันนอกจากการดำเนินงานของกิจการ เช่น ปัจจัยทางด้านสังคมการเมือง และลักษณะการประกอบกิจการ เป็นต้น มาใช้ประกอบการวิเคราะห์ในการวางแผนภาษีเพื่อให้เสียภาษีอย่างถูกต้อง สามารถประหยัดภาษีได้สูงสุด ลดข้อผิดพลาดที่ต้องเสียภาษีเพิ่มเติม เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ดังนั้นควรบริหารและวางแผนภาษีเพื่อให้การเสียภาษีของบริษัทได้รับประโยชน์สูงสุด

ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป

1. ศึกษานโยบายการบัญชีของกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกัน หรือศึกษาแบบเป็นรายกลุ่มอุตสาหกรรมทั้งที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับส่งเสริมการลงทุนว่ามีความแตกต่างกันอย่างไร และมีผลกระทบต่อ การวางแผนภาษีหรือไม่หรือเพื่อให้สามารถกำหนดรูปแบบวิธีการวางแผนภาษีทั้งระบบของกิจการให้ได้รับสิทธิประโยชน์สูงสุด เช่น สิทธิประโยชน์ด้านรายได้ ด้านรายจ่าย เป็นต้น

2. ศึกษาบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่เป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์เพื่อให้สามารถอธิบายถึงความแตกต่างในการบริหารกำไรของผู้บริหารระหว่างบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และบริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์ว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่

3. ศึกษาคุณภาพกำไรของบริษัทที่ได้รับส่งเสริมการลงทุนที่เป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ว่ามีความแตกต่างกันหรือไม่

เอกสารอ้างอิง

- จิตาพร กุลศิริวินิชย์. (2564). ผลกระทบของการวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อมูลค่ากิจการ ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ. บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- ปาไลดา จันแดง. (2562). ความสัมพันธ์ระหว่างการกำกับดูแลกิจการที่ดีกับการวางแผนภาษีของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง. บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต การบัญชี. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร.
- รัตน์ฐาภัทร วุฒิมหานนท์. (2562). การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มอุตสาหกรรมเกษตร และอุตสาหกรรมอาหารที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. บัญชีมหาบัณฑิต คณะบัญชี, มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- วราพร เปรมพาณิชย์กุล. (2561). ผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนภาษีที่มีต่อศักยภาพทางการแข่งขันของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย. คณะการบัญชีและการจัดการ. มหาวิทยาลัยมหาสารคาม.
- สมเดช โรจน์ครีเสถียร และคณะ. (2554). การบัญชีภาษีอากรของธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมลงทุน. พิมพ์ครั้งที่ 8 (ฉบับปรับปรุงใหม่). กรุงเทพมหานคร: บริษัท ธรรมนิติเพรส จำกัด.
- สมเดช โรจน์ครีเสถียร. (2560). สูดยอดกลยุทธ์ : การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคล. กรุงเทพมหานคร: บริษัท ธรรมนิติเพรส จำกัด.
- สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน. (2564). A Guide to the board of Investment, 2021. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 30 กันยายน 2564. แหล่งที่มา: http://www.boi.go.th/index.php?page=form_promoted_companies
- Gita, I. A. M. A., Partika, I. D. M., & Suciwati, D. P. (2021). Effect Firm Size, Profitability and Inventory Intensity Against Effective Tax Rate (ETR). *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax*. 4 (1), 9-15.
- Noor, R. M., Fadzillah, N. S. M., & Mastuki, N. A. (2010, December). Tax planning and corporate effective tax rates. In 2010 International Conference on Science and Social Research (CSSR 2010) (pp. 1238-1242). IEEE.
- Wanna Yongpisanphob. (2564). แนวโน้มธุรกิจ/อุตสาหกรรม ปี 2563-65: อุตสาหกรรมรถยนต์. ออนไลน์. สืบค้นเมื่อ 30 กันยายน 2564. แหล่งที่มา: <https://www.krungsri.com>