กลยุทธ์การวางแผนภาษีสำหรับนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่

Strategic Tax Planning for New Business Registration

นุชษรา พึ่งวิริยะ[1*]

Nuchsara Pringviriya[1]

***Corresponding author, e-mail: nuchsara.pr@northbkk.ac.th**

Received 22/06/2025

Revised 01/08/2025

Accepted 08/08/2025

บทคัดย่อ

การเริ่มต้นทำธุรกิจผู้ประกอบการจำเป็นต้องมีทักษะความรู้การบริหารจัดการ การบัญชี-การเงิน และการภาษีอากร โดยมุ่งหวังสร้างผลกำไรเพื่อการอยู่รอดของกิจการในยุคที่มีการแข่งขันสูง ภายใต้การทำธุรกิจให้ถูกต้องตามกฎหมายด้วยการเริ่มต้นจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลในประเภทต่าง ๆ เช่น ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด หรือบริษัทมหาชน ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับจำนวนเงินลงทุน ประเภทและขนาดของกิจการ ภายใต้ดัชนีชี้วัดความสำเร็จจากความสามารถในการขายสินค้าหรือบริการ ความภักดีและการรักษาฐานของลูกค้ารวมถึงความสามารถในการทำกำไรและความมั่งคั่งสูงสุดของกิจการ ผลการดำเนินงานของกิจการที่มีกำไรหรือขาดทุน กฎหมายมีข้อบังคับและข้อกำหนดให้ธุรกิจมีหน้าที่ต้องเสียภาษี ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และภาษีอื่น ๆ เช่น ภาษีสรรพสามิต อากรแสตมป์ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นต้น

ดังนั้น กลยุทธ์การวางแผนภาษีจึงมีความสำคัญต่อการดำเนินธุรกิจใหม่ เนื่องจากช่วยให้กิจการสามารถประหยัดภาษี ผลักภาระภาษีได้ เช่น การบันทึกรายจ่ายที่สามารถหักลดหย่อนได้สองเท่า การลดหย่อนภาษีเงินได้ การได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐ การได้รับการส่งเสริมการลงทุนและลดหย่อนภาษีเงินได้สำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และการนำ SAVANT Framework ประกอบด้วย Strategy, Negotiating, Anticipation, Transforming, และ Value Adding มาประยุกต์ใช้ในการวางแผนภาษีจะช่วยให้กิจการประหยัดภาษีและผลักภาระภาษีได้ในระยะยาว ส่งผลให้ผลการดำเนินงานของกิจการสามารถสร้างความมั่งคั่งและยั่งยืนได้ เช่น การศึกษาในประเทศไทย พบว่า การลดหย่อนภาษี การได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐ รายการรายได้-รายจ่ายที่สามารถหักลดหย่อนได้สูงกว่าอัตราปกติสำหรับกิจการบางประเภท และการศึกษาในต่างประเทศที่มีการนำ SAVANT Framework มาประยุกต์ใช้ในการจัดทำรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำบัญชีและภาษี พบว่า กิจการสามารถประหยัดภาษีและผลักภาระภาษีได้ในระยะยาว

คำสำคัญ: *การวางแผนภาษี ธุรกิจจดทะเบียนนิติบุคคล เครื่องมือ SAVANT*

---

[1] อาจารย์ประจำ คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยนอร์ทกรุงเทพ

Lecturer, Faculty of Business Administration, North Bangkok University

Abstract

Being a new business, the entrepreneur should have the knowledge and skills such as business management, finance and accounting, and taxation for profit and wealth maximization to stay in the highly competitive business. Under the law and regulations of business registration, the type of business registration consisting of the registered ordinary partnership, limited partnership, company limited, and public company limited. According to Accounting Act, B.E. 2543 (2000) and Accounting Professions Act, B.E. 2547 (2004), the businesses registration in Thailand should have person charged with the accounting duty, accountant, and auditor based on the amount of capital, type and size of business registration. The measurement of business successful can be measure by the amount of sale volume or service, the amount of customer loyalty of goods or service provided by business, and profit and wealth maximization. Doing business in Thailand, the entrepreneur must be paid direct taxes and indirect taxes such as personal income tax, corporate income tax, withholding tax, value added tax, specific business tax, and others tax such as excise tax, stamp duty, sign tax, and land and building tax based on type and size of business registration.

The strategic tax planning is very an important for doing new business that can be used for tax saving and tax shifting. For the examples; record expenses double rate reduction, tax saving, government support, investment promotion and reduction of corporate income tax on net profit by Board of Investment: BOI. The SAVANT Framework consisting of strategy, negotiating, anticipation, transforming, and value adding can be applied to business tax planning strategies of tax saving and tax shifting for long term business successful and profit and wealth maximization business. The previous studies in Thailand and abroad found that using reduction of corporate income tax, government support, and SAVANT Framework for taxation planning are useful to long term business successful of tax saving and tax shifting.

Keywords: *Tax Planning, Business Registration, SAVANT Framework*

บทนำ

การเริ่มดำเนินธุรกิจใหม่ ผู้ประกอบการต้องมีการวางแผนงานในหลายด้าน เช่น ด้านการเงิน ด้านการบัญชี ด้านการตลาด ด้านการจัดการ และด้านการบริหารทรัพยากรมนุษย์ การกำหนดประเภทและขนาดของการเริ่มดำเนินธุรกิจใหม่อาจจัดตั้งแบบบุคคลธรรมดาหรือแบบนิติบุคคล ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภท ขนาด และจำนวนเงินลงทุน การทำธุรกิจแบบบุคคลธรรมดาที่มิได้อยู่ในกิจการพิเศษตามที่กฎหมายกำหนดไว้ไม่ต้องจัดทำบัญชีและมีผู้ตรวจสอบบัญชี แต่ถ้าดำเนินธุรกิจแบบนิติบุคคลจำเป็นต้องมีการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดไว้และต้องปรับปรุงรายการบัญชีให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจัดทำบัญชีภาษีอากร ซึ่งอาจจะส่งผลให้ต้องมีผู้ตรวจสอบบัญชี

ภาษีอากรหรือผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตตามที่กฎหมายกำหนดตามประเภทและขนาดของกิจการที่ทำการตรวจสอบ เพื่อรับรองรายงานทางการเงินก่อนนำไปยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปีต่อกรมสรรพากร

นิติบุคคลจดทะเบียนใหม่แบบห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัด จะมีข้อกำหนดการจัดทำบัญชี การตรวจสอบบัญชี และการจัดเก็บภาษีประเภทต่าง ๆ ดังนั้น กลยุทธ์การวางแผนภาษีจึงเป็นส่วนสำคัญที่จะทำให้นิติบุคคลจดทะเบียนใหม่สามารถดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่องและคงอยู่อย่างยั่งยืน ภาษีที่สำคัญและเกี่ยวข้องกับนิติบุคคล ได้แก่ ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต อากรแสตมป์ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กลยุทธ์การวางแผนภาษีเงินได้นิติบุคคลจดทะเบียนใหม่จะช่วยให้กิจการสามารถประหยัดภาษีหรือผลักภาระภาษีได้ เช่น การลดรายจ่ายต้องห้าม (ค่าน้ำมันรถผู้บริหาร ค่าเลี้ยงรับรองพนักงาน เงินช่วยเหลืองานต่าง ๆ ของพนักงาน) การเพิ่มรายจ่ายที่สามารถหักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มขึ้นจากจำนวนเงินที่จ่ายค่าใช้จ่ายตามปกติ 2 เท่าหรือ 200% (รายจ่ายการฝึกอบรมพัฒนาฝีมือแรงงาน การจ้างงานพนักงานพิการ การจ้างงานผู้สูงอายุ ค่าใช้จ่ายการวิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรม การบริจาค) นอกจากนี้ยังมีค่าใช้จ่ายบางประเภทที่สามารถวางแผนการหักค่าใช้จ่ายในแต่ละปีแตกต่างกันได้ เช่น การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาเบื้องต้นของสินทรัพย์บางประเภทที่กฎหมายกำหนด (สินทรัพย์เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ) สามารถหักค่าใช้จ่ายได้ในอัตราที่สูงกว่าอัตราปกติในอัตราก้าวหน้า กลยุทธ์การวางแผนภาษีไว้ล่วงหน้าจะช่วยให้กิจการสามารถคาดการณ์ได้ว่าจะต้องมีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลประเภทใดบ้างและเป็นจำนวนเงินเท่าใดในแต่ละปี การนำเครื่องมือ SAVANT มาประยุกต์ใช้ในการวางแผนภาษีนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่ จะช่วยให้กิจการสามารถวางแผนการดำเนินงานได้ถูกต้อง และเป็นการเริ่มต้นดำเนินธุรกิจที่ถูกต้องตามกฎหมายด้วย

ดังนั้น กลยุทธ์การวางแผนภาษีจึงมีความสำคัญที่จะช่วยให้ธุรกิจประสบความสำเร็จและดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืนนอกเหนือจากการดำเนินธุรกิจเพื่อหวังผลกำไร ผู้ประสงค์เริ่มต้นทำธุรกิจใหม่จะต้องมีความรู้ความเข้าใจและสามารถวางกลยุทธ์ด้านภาษีได้ตั้งแต่เริ่มต้นทำธุรกิจ จึงจะทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จและสามารถคงอยู่ได้อย่างยั่งยืน

ประเภทของกิจการ

การดำเนินธุรกิจในประเทศไทยแบ่งประเภทของกิจการได้ ดังนี้

1. กิจการเจ้าของคนเดียว หมายถึง กิจการที่ดำเนินธุรกิจเพียงคนเดียว รับผิดชอบการบริหารงานเพียงคนเดียวไม่ว่าจะมีรายได้ รายจ่าย ภาระหนี้สิน กำไร-ขาดทุนก็จะต้องรับผิดชอบเพียงคนเดียว

2. กิจการห้างหุ้นส่วน หมายถึง กิจการที่มีบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงดำเนินธุรกิจร่วมกันโดยมุ่งหวังผลกำไรอันพึงได้จากกิจการนั้น แบ่งเป็น

2.1 ห้างหุ้นส่วนสามัญ หมายถึง ห้างหุ้นส่วนที่มีบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปตกลงทำธุรกิจร่วมกันและแบ่งปันผลกำไร โดยผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนมีความรับผิดชอบในหนี้สินของห้างหุ้นส่วนไม่จำกัดแม้ว่าสัดส่วนการลงทุนของหุ้นส่วนแต่ละคนจะมีเท่าใดก็ตาม ห้างหุ้นส่วนสามัญจะจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลหรือไม่ก็ได้ หากไม่จดทะเบียนจะมีสาถานะเป็นบุคคลธรรมดาและถ้าจดทะเบียนจะมีสถานะเป็นนิติบุคคล

2.2 ห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หมายถึง ห้างหุ้นส่วนที่มีบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไปและมีการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล แบ่งออกเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล และห้างหุ้นส่วนจำกัด

- ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล หมายถึง กิจการที่มีผู้เป็นหุ้นส่วนประเภทเดียว คือ ประเภทไม่จำกัดความรับผิด ซึ่งหุ้นส่วนทุกคนมีสิทธิในการบริหารกิจการของห้างหุ้นส่วน

- ห้างหุ้นส่วนจำกัด หมายถึง กิจการที่มีผู้เป็นหุ้นส่วน 2 ประเภท คือ ประเภทไม่จำกัดความรับผิด และประเภทจำกัดความรับผิด ซึ่งกฎหมายบังคับว่าต้องมีการจดทะเบียนเท่านั้น และกิจการห้างหุ้นส่วนประเภทนี้ จะมีหุ้นส่วน 2 ประเภท คือ หุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิด และหุ้นส่วนประเภทจำกัดความรับผิดที่จะรับผิดชอบในภาระหนี้สินของห้างหุ้นส่วนที่เกิดขึ้นไม่เกินจำนวนเงินที่ลงทุนทำให้ไม่มีสิทธิในการบริหารงาน ดังนั้น หุ้นส่วนที่มีสิทธิในการบริหารงานของห้างหุ้นส่วนจำกัดจะต้องเป็นหุ้นส่วนประเภทไม่จำกัดความรับผิดเท่านั้น

ทั้งนี้ การจัดตั้งกิจการประเภทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลจะต้องมีการระบุในสัญญาการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน ดังนี้

1) ชื่อและที่ตั้งของห้างหุ้นส่วน
2) วัตถุประสงค์ของการจัดตั้งห้างหุ้นส่วน
3) ชื่อและที่อยู่ของผู้เป็นหุ้นส่วน
4) เงินลงทุนเริ่มแรกของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน
5) สิทธิและหน้าที่ของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน
6) นโยบายและแนวปฏิบัติทางบัญชี
7) หลักเกณฑ์การเพิ่มทุน การถอนทุน และการถอนใช้ส่วนตัว
8) หลักเกณฑ์การเลิกกิจการ
9) ข้อตกลงแบ่งกำไร/ขาดทุน
10) การเปลี่ยนแปลงสัญญาภายหลัง
11) วิธีระงับข้อพิพาท

3. บริษัทจำกัด หมายถึง กิจการที่มีบุคคลตั้งแต่ 2 คนขึ้นไป (Department of Business Development, 2022) ตกลงดำเนินธุรกิจร่วมกันตามสัดส่วนการถือหุ้น คือ ทุนเรือนหุ้น (Common Stock) ที่มีการจดทะเบียน เรียกว่า “หุ้นทุน” (Capital Stock) ซึ่งกฎหมายกำหนดให้มีการออกหุ้นในราคาที่ไม่ต่ำกว่ามูลค่าในราคาหุ้นละ 5 บาท ซึ่งเรียกว่า “ราคาตามมูลค่าที่จดทะเบียนไว้” (Par Value) และจะต้องมีการชำระเต็มจำนวนเท่านั้น ซึ่งสามารถจำหน่ายได้ในราคาที่สูงกว่าหรือเท่ากับมูลค่าหุ้นได้แต่จะจำหน่ายในราคาที่ต่ำกว่าไม่ได้ในการออกจำหน่ายครั้งแรก แต่ถ้ามีผลการดำเนินงานในปีถัดไปแล้วหากต้องการจำหน่ายในราคาที่ต่ำกว่าสามารถทำได้แต่ต้องขออนุญาต ในการเสนอขายหุ้นของบริษัทจำกัดจะไม่สามารถนำเสนอขายให้กับประชาชนทั่วไปได้ ซึ่งส่วนใหญ่การออกจำหน่ายหุ้นครั้งแรกของกิจการจะเป็นหุ้นประเภทหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ (ถ้ามี) ซึ่งต้องระบุไว้ตั้งแต่ตอนจดทะเบียนเริ่มแรก นอกจากนี้ การให้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญสำหรับผู้ที่ถือหุ้นบุริมสิทธิเริ่มแรกก็จะต้องระบุไว้ในหนังสือบริคณธ์สนธิตอนจดทะเบียนเริ่มแรกด้วยเช่นกัน

4. บริษัทมหาชนจำกัด หมายถึง กิจการที่มีบุคคลตั้งแต่ 15 คนขึ้นไปเริ่มจัดตั้งกิจการโดยการจัดทำหนังสือบริคณห์สนธิ ซึ่งกิจการประเภทนี้สามารถนำเสนอขายหุ้นต่อประชาชนได้ โดยผู้ถือหุ้นมีความรับผิดจำกัดไม่เกินจำนวนเงินค่าหุ้นที่ต้องชำระและต้องระบุความประสงค์นี้ไว้ในหนังสือบริคณห์สนธิ ซึ่งมีข้อกำหนดที่ต้องระบุไว้ ดังนี้

1) ชื่อบริษัท

2) ความประสงค์ของบริษัทที่จะเสนอขายหุ้นต่อประชาชน
3) วัตถุประสงค์ของบริษัทซึ่งต้องระบุประเภทของธุรกิจโดยชัดแจ้ง
4) ทุนจดทะเบียนซึ่งต้องแสดงชนิด จำนวน และมูลค่าของหุ้น
5) ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ซึ่งต้องระบุว่าจะตั้งอยู่ ณ ท้องที่ใดในราชอาณาจักร
6) ชื่อ วันเดือนปีเกิด สัญชาติ และที่อยู่ของผู้เริ่มจัดตั้งบริษัท และจำนวนหุ้นที่แต่ละคนจองไว้
7) ผู้เริ่มจัดตั้งบริษัททุกคนลงลายมือชื่อและนำไปขอจดทะเบียนต่อนายทะเบียน

ขนาดของกิจการในประเทศไทย

การเริ่มทำธุรกิจสำหรับผู้ประกอบการรายใหม่ในประเทศไทยจะได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐและเอกชนในด้านการส่งเสริมการลงทุน การลดหย่อนภาษี และการสนับสนุนอื่น ๆ ดังนั้น จึงได้มีการกำหนดขนาดของกิจการเป็นขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: SMEs) ตามกฎกระทรวง พ.ศ. 2562 (The Office of Small and Medium Enterprise Promotion, 2019) แบ่งขนาดของกิจการตามจำนวนแรงงานและรายได้รวมได้ ดังนี้

1. กิจการการผลิตขนาดเล็ก : Small หมายถึง กิจการที่มีการจ้างงานไม่เกิน 50 คน และมีรายได้รวมไม่เกิน 100 ล้านบาทต่อปี

2. กิจการการผลิตขนาดกลาง : Medium หมายถึง กิจการที่มีการจ้างงานตั้งแต่ 50 คนขึ้นไป แต่ไม่เกิน 200 คน และมีรายได้รวมเกิน 100 ล้านบาทต่อปี แต่ไม่เกิน 500 ล้านบาทต่อปี

3. กิจการการค้าและบริการขนาดเล็ก : Small หมายถึง กิจการที่มีการจ้างงานไม่เกิน 30 คน และมีรายได้รวมไม่เกิน 50 ล้านบาทต่อปี

4. กิจการการค้าและบริการขนาดกลาง : Medium หมายถึง กิจการที่มีการจ้างงานตั้งแต่ 31 คนขึ้นไปแต่ไม่เกิน 100 คน และมีรายได้รวมเกิน 50 ล้านบาทต่อปี แต่ไม่เกิน 300 ล้านบาทต่อปี

การกำหนดขนาดของกิจการของสำนักส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2563 (The Office of Small and Medium Enterprise Promotion, 2020) แบ่งขนาดของกิจการตามลักษณะการดำเนินธุรกิจได้ ดังนี้

1. กิจการผลิต กิจการบริการ และกิจการการค้า ขนาด XS หมายถึง กิจการที่ดำเนินการผลิต กิจการให้บริการ และกิจการการค้า ที่มีการจ้างงานน้อยกว่า 5 คนและมีรายได้รวมต่ำกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี

2. กิจการผลิต กิจการบริการ และกิจการการค้า ขนาด S หมายถึง กิจการการผลิต ที่มีการจ้างงานน้อยกว่า 50 คน และมีรายได้รวมต่ำกว่า 100 ล้านบาทต่อปี กิจการบริการและกิจการการค้า ที่มีการจ้างงานน้อยกว่า 30 คน และมีรายได้รวมต่อปีต่ำกว่า 50 ล้านบาท

3. กิจการผลิต กิจการบริการ และกิจการการค้า ขนาด M หมายถึง กิจการผลิต ที่มีการจ้างงานน้อยกว่า 200 คน และมีรายได้รวมต่อปีต่ำกว่า 500 ล้านบาท กิจการการให้บริการและกิจการการค้าที่มีการจ้างงานน้อยกว่า 100 คน และมีรายได้รวมต่อปีต่ำกว่า 300 ล้านบาท

สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

กรมสรรพากรได้กำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีการจดทะเบียนเป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2562 ดังนี้

1. กิจการประเภทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและบริษัทจำกัดที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากขายสินค้าหรือบริการไม่เกิน 30 ล้านบาทต่อปี ได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิแรก 300,000 บาท

2. กิจการประเภทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและบริษัทจำกัด ที่มีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินมีมูลค่าไม่เกิน 200 ล้านบาท และมีการจ้างงานไม่เกิน 200 คน ได้รับสิทธิหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง

3. กิจการที่มีรายรับจากการขายสินค้าหรือบริการเป็นปกติธุระไม่เกินกว่า 1,800,000 บาทต่อปี จะได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งปัจจุบันจะจัดเก็บในอัตราร้อยละ 7

ภาษีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่

การเริ่มต้นดำเนินธุรกิจใหม่นอกเหนือจากการบริหารงานที่ดีแล้ว การวางแผนภาษีเพื่อเสียภาษีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นจำนวนเงินน้อยที่สุด ถือเป็นหลักสำคัญของกลยุทธ์การวางแผนภาษีสำหรับนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่ ภาษีที่เกี่ยวข้องโดยตรง ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax), ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax), ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax), ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Valued-Added Tax), และภาษีธุรกิจเฉพาะ (Specific Business Tax) ซึ่งจัดเก็บโดยกรมสรรพากร นอกจากนี้ ยังมีภาษีอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ ได้แก่ ภาษีสรรพสามิต (Excise Tax) จัดเก็บโดยกรมสรรพสามิต กระทรวงการคลัง , อากรแสตมป์ (Stamp Duty) จัดเก็บโดยกรมสรรพากร, ภาษีป้าย (Sign Tax) ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (Land and Building Tax) จัดเก็บโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ภาษีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่ ซึ่งจัดเก็บโดยกรมสรรพากร (The Revenue Department, 2025) มีดังนี้

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax)
2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax)
3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax)
4. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax)
5. ภาษีธุรกิจเฉพาะ (Specific Business Tax)
6. ภาษีสรรพสามิต (Excise Tax) จัดเก็บโดยกรมสรรพสามิต กระทรวงการคลัง
7. อากรแสตมป์ (Stamp Duty) จัดเก็บโดยกรมสรรพากร
8. ภาษีป้าย (Sign Tax) จัดเก็บโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
9. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (Land and Building tax) จัดเก็บโดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (Personal Income Tax)

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากบุคคลทั่วไปที่มีรายได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยจัดเก็บเป็นรายปีตามรายได้ที่เกิดขึ้น รายได้เกิดขึ้นในปีใดให้นำส่งภาษีในปีนั้น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หมายถึง ผู้ที่มีเงินได้เกิดขึ้นระหว่างปีที่ผ่านมาโดยมีสถานะเป็นบุคคลธรรมดา ห้างหุ้นส่วน

สามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล ผู้ถึงแก่ความตายระหว่างปีภาษี กองมรดกที่ยังไม่ได้แบ่งและวิสาหกิจชุมชน ตามกฎหมายว่าด้วยการส่งเสริมวิสาหกิจชุมชนเฉพาะที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่มิใช่นิติบุคคล ในการคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ผู้มีเงินได้ต้องนำเงินได้พึงประเมินทุกประเภทของตนตลอดปีภาษี (ไม่รวมเงินได้ที่กฎหมายยกเว้นภาษีหรือที่ไม่ต้องเสียภาษี) ไปคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสิ้นปี เพื่อยื่นแบบแสดงรายการและชำระภาษีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดจากปีที่มีเงินได้

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา = เงินได้สุทธิ x อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (อัตราก้าวหน้า)

เงินได้สุทธิ = เงินได้พึงประเมิน - ค่าใช้จ่าย - ค่าลดหย่อน

การหักค่าใช้จ่าย = หักเหมาจ่ายตามอัตราที่กฎหมายกำหนด / หักตามความจำเป็นและสมควร

อัตราภาษี = อัตราก้าวหน้า ร้อยละ 5 – 35 (ยกเว้นภาษีสำหรับเงินได้สุทธิ 150,000 บาทแรก หลังหักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน)

2. ภาษีเงินได้นิติบุคคล (Corporate Income Tax)

ภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากรายได้หรือกำไรของนิติบุคคลแยกตามฐานภาษีที่ใช้ในการคำนวณ ได้แก่ ฐานกำไรสุทธิ ฐานรายได้ก่อนหักรายจ่าย ฐานเงินได้ที่จ่ายจากหรือในประเทศไทย ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคล หมายถึง บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และหมายความรวมถึงนิติบุคคลอื่น ๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ได้แก่ บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย (บริษัท จำกัด, บริษัทมหาชน จำกัด, ห้างหุ้นส่วนจำกัด, ห้างหุ้นส่วนสามัญจดทะเบียน) บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่มีการกระทำกิจการในประเทศไทย (ไม่ใช่กิจการขนส่งระหว่างประเทศ) หรือมีลูกจ้างหรือผู้ทำการแทน หรือผู้ทำการติดต่อในการประกอบกิจการในประเทศไทยที่ทำให้ได้รับเงินได้หรือผลกำไรในประเทศไทย กิจการซึ่งดำเนินการเป็นทางการค้าหรือหากำไร (รัฐบาลต่างประเทศ, องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ, นิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของต่างประเทศ) กิจการร่วมค้า มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ และนิติบุคคลที่อธิบดีกำหนดโดยอนุมัติรัฐมนตรีและประกาศในราชกิจจานุเบกษาให้เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

ภาษีเงินได้นิติบุคคล = เสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิ (ถ้าขาดทุนไม่ต้องเสียภาษี) และสามารถนำผลขาดทุนไปหักกำไรปีต่อไปได้ 5 ปี สำหรับกลุ่มธุรกิจอุตสาหกรรมรูปแบบใหม่ (Startup) ที่อยู่ในกลุ่มรัฐบาลสนับสนุนจะได้รับยกเว้นการเสียภาษีเงินได้เป็นระยะเวลา 5 ปี

การหักค่าใช้จ่าย = หักตามรายจ่ายจริง (เอกสารหลักฐาน) และผลขาดทุนสามารถนำมาลดหย่อนได้ไม่เกิน 5 ปี การหักค่าเสื่อมราคาและค่าสึกหรอได้ตามอัตราที่กฎหมายกำหนด (สินทรัพย์บางชนิดหักอัตราเร่งได้) นอกจากนี้ รัฐบาลมีมาตรการให้หักค่าใช้จ่ายพิเศษและสิทธิพิเศษเพิ่มเติมได้

อัตราภาษี = - ยกเว้นอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิไม่เกิน 300,000 บาท
- ร้อยละ 10 ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 3,000,000 บาท
- ร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับกำไรสุทธิเฉพาะ

ส่วนที่เกิน 3,000,000 บาทขึ้นไป

โดยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของมาตรการนี้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป มีหลักเกณฑ์และเงื่อนไขเฉพาะบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ซึ่งมีทุนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5,000,000บาท หรือมีรายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30,000,000 บาท

3. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย (Withholding Tax)

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย หมายถึง การจัดเก็บภาษีล่วงหน้าจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีด้วยการหัก ณ ที่จ่ายจากผู้รับทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินที่เป็นไปตามเงื่อนไขกำหนดไว้เพื่อนำส่งกรมสรรพากร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มรายได้ให้คลังของภาครัฐ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจะทำให้ผู้รับเงินได้รับเงินไม่เต็มจำนวนแต่จะได้รับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้เป็นหลักฐาน เพื่อใช้ในการยื่นภาษีหรือขอคืนภาษี ตามอัตราตั้งแต่ร้อยละ 0.75 ถึง ร้อยละ 10 และเป็นกิจการที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมสรรพากรกำหนด โดยมีจำนวนเงินตามสัญญาตั้งแต่ 1,000 บาทขึ้นไป ถึงแม้จะมีการจ่ายหลายครั้งก็ตาม

4. ภาษีมูลค่าเพิ่ม (Value Added Tax)

ภาษีมูลค่าเพิ่ม หมายถึง ภาษีที่เรียกเก็บจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นจากการซื้อ-ขายสินค้าหรือให้บริการภายในประเทศรวมถึงการนำเข้าสินค้าหรือบริการเข้ามาในประเทศไทยในอัตราร้อยละ 0 (การส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการ ร้อยละ 0) หรือ ร้อยละ 7 ทั้งนี้ ผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องมีรายได้จากการประกอบการขายสินค้าหรือบริการ การนำเข้าสินค้าหรือบริการมากกว่า 1,800,000 บาทต่อปีและประกอบกิจการภายในประเทศไทย มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี จัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย จะต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้กับกรมสรรพกรภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

ภาษีมูลค่าเพิ่ม = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ
ภาษีขาย = ภาษีที่เรียกเก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือบริการ
ภาษีซื้อ = ภาษีที่จ่ายให้กับผู้ขายสินค้าหรือให้บริการ
กรณี ภาษีขายมากกว่าภาษีซื้อ ผู้ประกอบการจะต้องชำระภาษีเพิ่มเติม
กรณี ภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ผู้ประกอบการสามารถขอคืนภาษีหรือ
ขอเครดิตภาษีได้ (เพื่อนำไปลดหย่อนภาษีในงวดเดือนถัดไป)

5. ภาษีธุรกิจเฉพาะ (Specific Business Tax)

ภาษีธุรกิจเฉพาะ หมายถึง ภาษีที่เก็บจากกิจการบางประเภท ตามที่กฎหมายกำหนดเป็นพิเศษ โดยเป็นภาษีที่ถูกแยกออกมาจากภาษีมูลค่าเพิ่ม กรมสรรพากรจะเป็นผู้จัดเก็บภาษี โดยผู้ที่มีหน้าที่จ่ายภาษีธุรกิจเฉพาะ จะต้องทำการยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีธุรกิจเฉพาะภายใน 30 วันนับตั้งแต่วันที่เริ่มกิจการด้วยการยื่นแบบคำขอ ภ.ธ. 01 กิจการที่ต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ได้แก่ ธนาคาร ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ การรับประกันชีวิต การรับจำนำ การประกอบการโดยปกติเยี่ยงธนาคารพาณิชย์ การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางค้าหรือหากำไร การซื้อและขายคืนหลักทรัพย์ และการประกอบธุรกิจแฟ็กเตอริ่ง การคำนวณภาษีธุรกิจเฉพาะจะคิดจากฐานรายรับก่อนหักรายจ่าย โดยคำนวณจากรายรับ

ตามฐานภาษีของกิจการแต่ละประเภท คูณด้วยอัตราภาษีที่กำหนดไว้ (ร้อยละ 0.10 - 3.00) บวกภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 10 ของจำนวนเงินภาษีธุรกิจเฉพาะที่คำนวณได้

6. ภาษีสรรพสามิต (Excise Tax)

ภาษีสรรพสามิต หมายถึง ภาษีการขายเฉพาะที่เรียกเก็บจากสินค้าและบริการบางประเภทที่บริโภคแล้วอาจก่อให้เกิดผลเสียต่อสุขภาพและศีลธรรมอันดี สินค้าและบริการที่มีลักษณะเป็นการฟุ่มเฟือย หรือสินค้าที่ได้รับผลประโยชน์เป็นพิเศษจากรัฐ หรือสินค้าที่ก่อให้เกิดภาระต่อรัฐบาลในการที่จะต้องสร้างสิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ เพื่อให้บริการผู้บริโภค หรือเป็นสินค้าที่ก่อให้เกิดมลภาวะต่อสิ่งแวดล้อม ได้แก่ สุรา รถจักรยานยนต์ ไพ่ น้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมัน สารทำลายชั้นบรรยากาศโอโซน เครื่องไฟฟ้า แก้วและเครื่องแก้ว รถยนต์ พรมและสิ่งปูพื้นอื่น ๆ ยาสูบ แบตเตอรี่ เครื่องดื่ม สนามแข่งม้า สนามกอล์ฟ กิจการโทรคมนาคม ไนท์คลับและดิสโก้เธค สถานอาบน้ำหรืออบตัวและนวด ผลิตภัณฑ์เครื่องหอมและเครื่องสำอาง กรมสรรพสามิตเป็นผู้จัดเก็บในอัตราตามบัญชีท้ายกฎกระทรวงกำหนดพิกัดอัตราภาษีสรรพสามิต สำหรับสินค้าและบริการไม่เกินอัตราท้ายพระราชบัญญัติ พ.ศ. 2560 เพื่อนำรายได้ไปบริหารประเทศและทะนุบำรุงท้องถิ่น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสรรพสามิต ได้แก่ ผู้ผลิตหรือผู้ประกอบอุตสาหกรรม ผู้ประกอบกิจการสถานบริการ ผู้นำเข้าซึ่งสินค้าและบุคคลอื่นตามที่กฎหมายกำหนด (เช่น ผู้ดัดแปลงรถยนต์ ผู้กระทำผิดฐานมีไว้ในครอบครอง ขาย และมีไว้เพื่อขาย ฯ) (The Excise Department, Ministry of Finance, 2017)

7. อากรแสตมป์ (Stamp Duty)

อากรแสตมป์ หมายถึง ภาษีตามประมวลรัษฎากรประเภทหนึ่งที่รัฐจัดเก็บจากการกระทำตราสาร (เอกสารที่ต้องเสียอากรแสตมป์) 28 ลักษณะ ตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์และประมวลรัษฎากร มาตรา 118 การจัดเก็บภาษีอากรแสตมป์เป็นการจัดเก็บจากการทำนิติกรรมหรือสัญญาต่าง ๆ เพื่อรับรองความถูกต้องของเอกสาร เพื่อให้เอกสารมีผลทางกฎหมายและหากเกิดความขัดแย้งสามารถใช้เป็นหลักฐานได้ โดยมีลักษณะเป็นแสตมป์ที่ต้องติดลงบนตราสารหรือเอกสารสำคัญภายใน 15 วันหลังจากการลงนาม เช่น สัญญาจ้างงาน สัญญาเช่า หนังสือมอบอำนาจหรือใบมอบฉันทะ ด้วยวิธีการปิดอากรแสตมป์บริบูรณ์ ใน 3 รูปแบบ ได้แก่ แสตมป์ปิดทับ หมายถึง ซื้อดวงตราอากรมาติดบนเอกสารแล้วขีดฆ่า เหมาะสำหรับเอกสารที่มีมูลค่าอากรไม่สูง แสตมป์ดุน หมายถึง เจ้าหน้าที่ประทับตราดุนลงบนเอกสาร เป็นวิธีดั้งเดิมแต่ปัจจุบันไม่นิยมใช้ การชำระเป็นตัวเงินแบบ อ.ส.4 ยื่นแบบฟอร์มและชำระที่สำนักงานสรรพากร เหมาะสำหรับธุรกรรมมูลค่าสูง การชำระออนไลน์แบบ อ.ส.9 ชำระผ่านระบบ e-Filing สะดวกและรวดเร็ว เหมาะสำหรับเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ เช่น ตั๋วแลกเงิน เช็ค ใบรับรางวัลฉลากกินแบ่ง ใบรับเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ ใบรับเกี่ยวกับยานพาหนะ ตราสารตั๋วสัญญาใช้เงิน (บริษัทเงินทุนหรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์เป็นผู้ออกตั๋ว) การจ้างทำของ (เฉพาะที่รัฐบาล องค์การของรัฐบาลเป็นผู้ว่าจ้างและมีสินจ้างตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไป) การกู้ยืมเงินหรือการตกลงให้เบิกเงินเกินบัญชีจากธนาคาร กรมธรรม์ประกันภัย ตั๋วสัญญาใช้เงิน เลตเตอร์ออฟเครดิต ฯลฯ (The Revenue Department, 2025)

8. ภาษีป้าย (Sign Tax)

ภาษีป้าย คือ ภาษีที่เทศบาล สำนักงานเขต องค์การบริหารส่วนตำบล และศาลว่าการเมืองพัทยาจัดเก็บจากป้ายโฆษณาสินค้าต่างๆ เช่น ป้ายชื่อ ยี่ห้อ หรือเครื่องหมายที่ใช้ประกอบการค้า หรือประกอบ

กิจการอื่นเพื่อหารายได้ หรือโฆษณาการค้า หรือโลโก้บนวัตถุต่าง ๆ ที่ประกอบด้วยอักษร ภาพ เช่น ป้ายทั่วไป ป้ายบนทางด่วน ป้ายผ้าใบ ป้ายไฟที่ใช้เพื่อหารายได้ หรือการโฆษณา หรือเครื่องหมายที่เขียน แกะสลัก จารึก หรือทำให้ปรากฏด้วยวิธีอื่น ผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้าย คือ เจ้าของป้าย หรือผู้ครอบครองป้าย โดยมีอัตราการจัดเก็บ ดังนี้ (Department of Local Administration, 2025)

- ป้ายที่มีอักษรไทยล้วน คิดภาษี 500 ตร.ซม. ต่อ 3 บาท
- ป้ายที่มีอักษรไทยปนกับอักษรต่างประเทศหรือปนกับภาพ และหรือเครื่องหมาย คิดภาษี 500 ตร.ซม. ต่อ 20 บาท
- ป้ายที่ไม่มีอักษรไทย ไม่ว่าจะมีภาพและหรือเครื่องหมายใด ๆ หรือป้ายที่มีอักษรไทยทั้งหมด หรือบางส่วนอยู่ใต้และหรืออยู่ต่ำกว่าอักษรต่างประเทศ คิดภาษี 500 ตร.ซม. ต่อ 40 บาท ป้ายเมื่อคำนวณพื้นที่จำนวนเงินภาษีไม่ถึงป้ายละ 200 บาท ให้เสียภาษีป้ายละ 200 บาท

9. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (Land and Building Tax)

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง หมายถึง ภาษีที่จัดเก็บจากเจ้าของหรือผู้ครอบครองที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งถูกนำมาใช้แทนภาษีโรงเรือนและที่ดิน และภาษีบำรุงท้องที่แบบเดิม โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 13 มีนาคม 2562 และเริ่มจัดเก็บตั้งแต่ 1 มกราคม 2563 เป็นการเรียกเก็บจากผู้ที่ครอบครองที่ดินและสิ่งปลูกสร้างโดยดูจากความเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ระบุในโฉนดที่ดินหรือเอกสารสิทธิ์ ได้แก่ เจ้าของกรรมสิทธิ์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง รวมถึงผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นกรรมสิทธิ์ของเอกชน หรือผู้ครอบครองหรือทำประโยชน์ในที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นทรัพย์สินของรัฐ เช่น ผู้เช่าที่ราชพัสดุ หรือผู้ได้รับอนุญาตให้ใช้ประโยชน์ในที่ดินของรัฐ ด้วยวิธีการคำนวณภาษีเป็นรายปี โดยมีเทศบาล สำนักงานเขต องค์การบริหารส่วนตำบล และศาลาว่าการเมืองพัทยา เป็นผู้เรียกเก็บโดยคำนวณจากมูลค่าของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่มีไว้ครอบครอง แบ่งออกเป็น 4 ประเภทหลักตามลักษณะการใช้ประโยชน์ ได้แก่ ที่ดินเพื่อการเกษตรกรรม ที่ดินเพื่อการอยู่อาศัย ที่ดินเพื่อการพาณิชยกรรม และที่ดินรกร้างว่างเปล่า มีวิธีคำนวณ ดังนี้ (Bangkok Metropolitan Administration, 2025)

ภาษีที่ดินที่ไม่มีสิ่งปลูกสร้างต้องจ่าย = มูลค่าที่ดิน x อัตราภาษี
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต้องจ่าย = (มูลค่าที่ดิน + มูลค่าสิ่งปลูกสร้าง) x อัตราภาษี
ภาษีที่ดินสำหรับห้องชุด = มูลค่าห้องชุด x อัตราภาษี

กลยุทธ์การวางแผนภาษีสำหรับนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่

กลยุทธ์การวางแผนภาษีสำหรับนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่มีส่วนสำคัญที่จะช่วยให้ธุรกิจประสบความสำเร็จและดำรงอยู่ได้อย่างยั่งยืนนอกเหนือจากการดำเนินธุรกิจเพื่อหวังผลกำไร ผู้ประสงค์เริ่มต้นทำธุรกิจจะต้องมีความรู้ ความเข้าใจและสามารถวางกลยุทธ์ด้านภาษีได้ตั้งแต่เริ่มต้นทำธุรกิจ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับตามที่กฎหมายกำหนดเกี่ยวกับภาษีแล้ว ปัจจุบันได้มีการนำ SAVANT Framework ได้แก่ Strategy, Negotiating, Anticipation, Transforming และ Value Adding มาช่วยในการวางแผนภาษี ทำให้นิติบุคคลจดทะเบียนใหม่สามารถวางแผนภาษีประจำปีเพื่อก่อให้เกิดการประหยัดภาษีและยังเป็นการปฏิบัติที่ถูกต้องตามกฎหมายกำหนดไว้ (Laohaareedilok, 2022)

การนำ SAVANT Framework มาประยุกต์ใช้ในการวางแผนภาษี

SAVANT Framework ประกอบด้วย Strategy, Negotiating, Anticipation, Transforming และ Value Adding กิจการสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการวางแผนภาษีได้ ดังนี้ (Karayan & Swenson, 2012; Laohaareedilok, 2022)

1. **S:** Strategy คือ กลยุทธ์การวางแผนภาษีเพื่อให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ขององค์กร กิจการจะต้องมีการวางแผนกลยุทธ์ในแต่ละปีว่าต้องการที่จะเสียภาษีเท่าใด ภาษีประเภทใดบ้างที่สามารถลดหย่อนได้เพื่อให้กิจการได้รับประโยชน์สูงสุด ซึ่งเป็นภาษีที่กิจการไม่สามารถผลักภาระไปให้ผู้อื่นได้ เช่น ภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งกิจการต้องจ่ายตามรายได้สุทธิที่ได้รับ ภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งเกิดจากภาษีซื้อ-ภาษีขายที่กิจการต้องจ่าย อากรแสตมป์ซึ่งกิจการต้องจ่ายตามอัตราที่กำหนดตามมูลค่าในสัญญาว่าจ้าง เป็นต้น

2. **N:** Negotiating คือ การผลักภาระภาษีบางส่วนที่กิจการสามารถผลักภาระไปให้กับผู้อื่นชำระแทนได้ ในการวางแผนจำนวนการซื้อสินค้าจะทำให้กิจการสามารถต่อรองราคาซื้อซึ่งจะช่วยให้กิจการสามารถประหยัดภาษีได้ ดังนี้น กิจการจะต้องมีการวางแผนภาษีในส่วนที่สามารถผลักภาระไปให้ผู้อื่นได้ เช่น ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ที่เป็นการจัดเก็บจากกิจการที่จ่ายชำระให้ ภาษีซื้อที่สามารถนำมาถือเป็นต้นทุนขายและสามารถผลักภาระไปให้ผู้ซื้อได้ นอกจากนี้ ยังมีภาษีที่กิจการสามารถผลักภาระภาษีไปให้ผู้อื่นได้ เช่น ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น

3. **A:** Anticipation คือ การวางแผนภาษีที่กิจการต้องการจ่ายในแต่ละปี เพราะอัตราภาษีที่ต้องจ่ายในแต่ละปีจะมีอัตราที่ไม่แน่นอน ขึ้นอยู่กับนโยบายของรัฐบาลโดยเฉพาะกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามนโยบายของรัฐบาลจะได้รับการลดหย่อนภาษี นอกจากนี้ยังมีค่าใช้จ่ายบางประเภทที่สามารถใช้วิธีการคิดค่าใช้จ่ายในแต่ละปีไม่เท่ากัน เช่น วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์บางประเภทที่กรมสรรพากรอนุญาตให้ใช้วิธีการคิดในอัตราเร่งจะทำให้กิจการมีค่าใช้จ่ายในปีที่คิดอัตราเร่งสูงกว่าปีอื่น ๆ ทำให้กิจการมีค่าใช้จ่ายเพิ่มสูงขึ้นส่งผลให้รายได้ลดลงและจะทำให้เสียภาษีเงินได้ลดลง ได้แก่ ทรัพย์สินประเภทคอมพิวเตอร์รวมทั้งอุปกรณ์ของคอมพิวเตอร์ และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หักค่าสึกหรอได้ 40% ณ วันที่ได้ทรัพย์สินมา และส่วนที่เหลือหักได้ภายใน 3 รอบระยะเวลาบัญชี (อัตราปกติร้อยละ 20% หักให้หมดภายใน 5 ปี) และค่าใช้จ่ายบางประเภทที่กรมสรรพากรให้ลดหย่อนภาษีได้เพิ่มขึ้น เช่น รายจ่ายที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหรือจ้างทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือซอฟต์แวร์ (Software) หรือค่าใช้บริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือซอฟต์แวร์ (Software) การหักค่าใช้จ่ายเพื่อส่งเสริมการดำเนินกิจการของ SMEs ใหม่ การจ้างงานผู้สูงอายุ เงินบริจาคเพื่อการกุศล-สาธารณะ สามารถหักลดหย่อนค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่า เป็นต้น ซึ่งกิจการสามารถนำค่าใช้จ่ายเหล่านี้ไปวางแผนภาษีในแต่ละปีได้ว่ากิจการต้องการเสียภาษีเงินได้ในปีใดสูงหรือต่ำ

4. **T:** Transforming คือ การแปลงสภาพรายการสินทรัพย์ของกิจการให้เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อจะได้ลดหย่อนภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น เช่น การเช่าทรัพย์สินประเภท อาคาร เครื่องจักร อุปกรณ์ ทดแทนการลงทุนซื้อเป็นสินทรัพย์จะทำให้หักค่าใช้จ่ายได้เพิ่มขึ้น แต่ถ้ากิจการลงทุนในสินทรัพย์ก็จะทำให้หักค่าใช้จ่ายได้เพียงบางส่วนตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละชนิด (อาคาร หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 5 ต่อปี, เครื่องจักรและอุปกรณ์ หักค่าเสื่อมราคาได้ร้อยละ 20 ต่อปี ฯ) แต่ถ้ากิจการใช้วิธีการเช่าสินทรัพย์เหล่านี้แทนการซื้อจะทำให้หักสามารถหักลดหย่อนเป็นค่าใช้จ่ายได้ทั้งหมดร้อยละ 100 แต่กิจการก็จะไม่มี

สินทรัพย์เพิ่มขึ้นในอนาคต ดังนั้น กิจการต้องวางแผนว่ารายการสินทรัพย์ประเภทใดที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการในระยะยาว กิจการควรจะวางแผนการซื้อเป็นสินทรัพย์และหักค่าเสื่อมราคาตามอายุการใช้งาน แต่ถ้ารายการสินทรัพย์ใดที่กิจการมองว่าจะไม่ก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจระยะยาวในอนาคต กิจการก็ควรจะใช้วิธีการเช่าทดแทนการซื้อ เพื่อประหยัดเงินทุนที่กิจการจะต้องใช้ในการลงทุนสินทรัพย์ระยะยาว

5. **V:** Value Adding คือ การวิเคราะห์ผลกระทบของภาษี ที่จะส่งผลให้มูลค่าเพิ่มสุทธิลดลง ในการดำเนินธุรกิจในช่วงเริ่มต้นจะมีค่าใช้จ่ายบางส่วนเกิดขึ้นในตอนเริ่มต้นกิจการ เช่น ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ การอบรม-สัมมนาพนักงานใหม่ ค่าบริการวิชาชีพในการจัดตั้งกิจการ ค่าที่ปรึกษาการเริ่มต้นทำธุรกิจ ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าคอมมิชชั่น กิจการจะต้องพิจารณาว่าการลงทุนในค่าใช้จ่ายเหล่านี้จะก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มสุทธิในอนาคตหรือไม่ หากไม่สามารถเพิ่มมูลค่าสุทธิในอนาคตได้ กิจการก็ไม่ควรลงทุนในค่าใช้จ่ายเหล่านี้ นอกจากนี้ ยังมีค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้การสนับสนุน เช่น การยกเว้นภาษีสำหรับธุรกิจ SMEs การสนับสนุนการผลิตเพื่อการส่งออก 100% ของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (Board of Investment: BOI) ในเขตส่งออก (Export Processing Zone: EPZ Zone) ในนิคมอุตสาหกรรม การวิเคราะห์มูลค่าเพิ่มจะส่งผลให้กิจการแสดงกระแสเงินรับในงบกระแสเงินสดหลังหักภาษีเงินได้ ซึ่งจะทำให้กิจการสามารถแสดงผลการดำเนินงานได้ดีส่งผลให้มูลค่าหุ้นของกิจการมีมูลค่าที่สูงขึ้น

การทบทวนวรรณกรรม/งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาวิจัยเกี่ยวกับกลยุทธ์การวางแผนภาษีสำหรับนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่ พบว่า การวางแผนภาษี การได้รับการสนับสนุนจากภาครัฐด้านการได้รับการลดหย่อนภาษีและภาระค่าใช้จ่ายบางประเภท ส่งผลกระทบต่อการวางแผนภาษีสำหรับนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่ เช่น การศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างรายการระหว่างกันกับการวางแผนภาษี พบว่า รายการสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายมีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพในการวางแผนภาษี (Udomrattanasup, 2022). การศึกษาภาษีมูลค่าเพิ่มและการวางแผนภาษีภาคปฏิบัติสำหรับธุรกิจออนไลน์หลังวิกฤตโควิด-19 (Aphiwatpisan, 2020) พบว่า กรมสรรพากรมีปัญหาการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม การเฉลี่ยภาษีซื้อ และการนำเข้า การศึกษาผลกระทบของประสิทธิภาพการวางแผนภาษีที่มีต่อศักยภาพทางการแข่งขันของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในประเทศไทย (Prempanichnukul, 2020) พบว่า ประสิทธิภาพของการวางแผนภาษีมีผลต่อการแข่งขันทางธุรกิจ การได้รับการสนับสนุนจากภาครัฐมีผลต่อประสิทธิภาพในการวางแผนภาษี จากการศึกษาผลของมาตรการภาษีเงินได้นิติบุคคลต่อผลการดำเนินงานวิสาหกิจขนาดเล็กในอำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี (Charoensak, 2020) ด้วยมาตรการส่งเสริมการหักค่าใช้จ่ายได้ 2 เท่า (200%) และการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของกิจการด้านการขายส่ง ด้านขายปลีก ด้านการบริการ ด้านการขนส่ง ด้านการผลิต และด้านการเกษตร จะเห็นได้ว่ามาตรการดังกล่าวช่วยให้กิจการสามารถประหยัดภาษีได้

การศึกษาการนำ SAVANT Framework มาประยุกต์ใช้ในการวางแผนภาษี เช่น การวิเคราะห์การวางแผนภาษีด้วยการนำเครื่องมือ SAVANT มาใช้ในการวางแผนธุรกิจ โดยใช้กลยุทธ์การผลักภาระภาษีบางส่วนที่กิจการสามารถผลักภาระไปให้กับผู้อื่นชำระแทนได้ ทำให้ธุรกิจสามารถนำค่าใช้จ่ายไปช่วยลดหย่อนภาษีและใช้ในการต่อรองทางธุรกิจด้วยการโอนค่าใช้จ่ายและนำไปสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับธุรกิจ

ส่งผลให้กิจการสามารถประหยัดภาษีได้ (Claudia et al., 2022) ดังนั้น การวางแผนภาษีตามเครื่องมือ SAVANT ช่วยให้กิจการสามารถวางแผนค่าใช้จ่ายทางภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพ การศึกษาการวางแผนภาษีและการเพิ่มมูลค่าให้กับกิจการ กรณีศึกษา กิจการที่ไม่กี่ยวข้องกับการเงิน (Le et al., 2022) ด้วยการใช้วิธีการแปลงสภาพรายการสินทรัพย์ของกิจการให้เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อจะได้ลดหย่อนภาษีได้เพิ่มขึ้น พบว่าเจ้าของกิจการสามารถนำสินทรัพย์ของกิจการมาทำการคิดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่งทำให้มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นและส่งผลให้กิจการมีกำไรลดลงทำให้เสียภาษีน้อยลงซึ่งช่วยให้กิจการสามารถประหยัดภาษีได้ นอกจากนี้ ยังมีการนำเครื่องมือ SAVANT มาช่วยลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการให้บริการวิชาชีพจากตัวแทนของกิจการทำให้สามารถวางแผนภาษีที่ดีส่งผลให้เกิดการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับเจ้าของกิจการ ทำให้กิจการมีผลการดำเนินงานที่ดี มีกำไรเพิ่มขึ้น ผู้ถือหุ้นได้รับผลตอบแทนเพิ่มขึ้นส่งผลให้มูลค่าหุ้นมีราคาที่สูงขึ้น และการศึกษาการวางแผนภาษีด้วยการนำเครื่องมือ SAVANT มาใช้ในกิจการซื้อขายรถยนต์ (Claudia et al., 2022) ส่งผลให้กิจการสามารถประหยัดภาษีเงินได้และภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยกิจการได้มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาจากวิธีอัตราลดลงเป็นวิธีเส้นตรง ทำให้กิจการมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นและส่งผลให้เกิดการประหยัดภาษีเงินได้ นอกจากนี้ กิจการได้นำวิธีการคิดคำนวณต้นทุนสินค้าที่ขายจากเดิมใช้วิธีการคิดต้นทุนขายราคาโรงงานที่ไม่ได้คำนึงถึงค่าใช้จ่ายส่วนอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนสินค้าทำให้การคิดต้นทุนขายมีราคาต่ำกว่าที่เป็นจริง ส่งผลให้การตั้งราคาขายไม่ได้คำนึงถึงต้นทุนที่แท้จริงทำให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มสูงเกินจริง (ภาษีขายเกิดจากการตั้งราคาขาย – ภาษีซื้อเกิดจากต้นทุนสินค้าราคาโรงงาน) และเมื่อกิจการนำเครื่องมือ SAVANT มาใช้คำนวณต้นทุนขายสินค้าในราคาที่แท้จริง (ราคาโรงงานบวกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ) ทำให้ต้นทุนสินค้ามีราคาสูงขึ้น ผลต่างระหว่างราคาขายกับต้นทุนขายสะท้อนความเป็นจริงมากขึ้นส่งผลให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มลดลง (ภาษีขายเกิดจากการตั้งราคาขาย – ภาษีซื้อเกิดจากต้นทุนซื้อสินค้าราคาโรงงาน บวก ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ) จะเห็นได้ว่าเมื่อกิจการมีการนำเครื่องมือ SAVANT มาใช้ทำให้กิจการสามารถวิเคราะห์ต้นทุนขายสินค้าที่แท้จริง เกิดส่วนต่างของรายได้ลดลงส่งผลให้เสียภาษีมูลค่าเพิ่มลดลง ในภาพรวมกิจการมีรายได้หลังจากหักภาษีลดลงทำให้กิจการสามารถประหยัดภาษีได้

สรุปผล

การสร้างธุรกิจใหม่ให้ประสบความสำเร็จในยุคที่มีการแข่งขันสูงนอกจากการมีรายได้และผลประกอบการดี การดำรงกิจการให้คงอยู่ได้ในระยะยาวจำเป็นต้องมีกลยุทธ์การวางแผนภาษีที่ดีเพราะเป็นสิ่งสำคัญที่ธุรกิจต้องดำเนินการให้ถูกต้องเพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับและข้อกำหนดของกฎหมาย ภาษีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจนิติบุคคล ได้แก่ ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และภาษีอื่น ๆ เช่น ภาษีสรรพสามิต อากรแสตมป์ ภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ทั้งนี้ขึ้นอยู่ประเภทของธุรกิจ ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัด บริษัทจำกัด และบริษัทมหาชนจำกัด และขนาดของธุรกิจ ได้แก่ กิจการขนาดเล็ก กิจการขนาดกลาง และกิจการขนาดใหญ่

พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 กำหนดให้ธุรกิจนิติบุคคลต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีคุณสมบัติตรงตามข้อกำหนดในพระราชบัญญัติดังกล่าว และต้องขึ้นทะเบียนเป็นสมาชิกสภาวิชาชีพบัญชี การจัดทำบัญชีต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์การบัญชีที่รับรองทั่วไปที่กำหนดให้ธุรกิจนิติบุคคลต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีจัดทำบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและต้องมีผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาตตรวจสอบรับรองงบการเงินเพื่อใช้ประกอบการยื่นเสียภาษีเงิน

ได้นิติบุคคลประจำปี ดังนั้น กลยุทธ์การวางแผนภาษีสำหรับธุรกิจนิติบุคคลด้วยการนำกลยุทธ์ต่าง ๆ มาใช้ ได้แก่ การได้รับการสนับสนุนจากภาครัฐ การได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้บางประเภทและบางช่วงเวลา การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกิจการบางประเภท การส่งเสริมการหักค่าใช้จ่ายในอัตราที่สูงกว่าปกติ การลดหย่อนค่าใช้จ่ายบางประเภทเพิ่มขึ้น การลดรายจ่ายต้องห้าม การได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนและสำนักส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม รวมทั้งการนำเครื่องมือ SAVANT Framework มาประยุกต์ใช้ ได้แก่ การนำวิธีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น การวางแผนการคิดค่าสึกหรอหรือค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีที่แตกต่างกัน การโอนค่าใช้จ่ายเพื่อนำไปสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับธุรกิจ การแปลงสภาพรายการสินทรัพย์ให้เป็นค่าใช้จ่าย การคาดการณ์ภาระภาษีประจำปี การวางแผนค่าใช้จ่ายทางภาษีที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น จะช่วยให้ธุรกิจนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่สามารถประหยัดภาษีและผลักภาระภาษีบางส่วนไปให้ผู้อื่นชำระแทนได้เพิ่มขึ้นส่งผลให้กิจการมีผลการดำเนินงานดี ประสบความสำเร็จ และดำรงอยู่ได้ในภาวะการแข่งขันทางธุรกิจที่มีแนวโน้มสูงขึ้น

เอกสารอ้างอิง

Aphiwatpisan, N. (2020). Value Added Tax and Practical Tax Planning for Online Business After the COVID-19 Crisis. *Journal of Liberal Arts and Management Science Kasetsart University, 7*(2), 134-149.

Bangkok Metropolitan Administration. (2025). *Land and Building Tax*. Retrieved from https://www.bangkok.go.th/.

Bangkok Metropolitan Administration. (2025). *Sign Tax.* Retrieved from https://pathumpao.go.th/.

Boonphunga, J. (2019). *The impact of tax management innovation on organizational success of real estate development businesses in Bangkok* [Master's thesis, Mahasarakham University].

Charoensak, C. (2020). *Effects of corporate income tax measures on the performance of small-sized enterprises in Pakkret District, Nonthaburi Province* [Master's thesis, Sukhothai Thammathirat Open University].

Claudia, M. B., Partika, I D M., & Aryaningsih, N. N. (2022). Tax Planning Analysis Based on SAVANT Approach at PT ASP. *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax, 5*(2), 105-111.

Department of Business Development. (2022). *Digital Business Registration System.* Retrieved from https://edbr.dbd.go.th/

Department of Local Administration. (2025). *The Local Administrative Organization.* Retrieved from https://www.dla.go.th/land/legalItemFon.do

Karayan, J. e., Swenson, C. W., & Neff, Joseph W.C. (2012). Using the SAVANT Framework to Guide Tax Planning. *Strategic Corporate Tax Planning*. United States: John Wiley & Sons, Inc.

Laohaareedilok, N. (2022). Tax Planning for Startup Business. *Federation of Accounting Professions Newsletter,* Issue 103, 24-31.

Le, V. H., Vu, T. A.T., & Nguyen, M. H. (2022). Tax Planning and Firm Value: The Case of Companies with Different State Ownership in Vietnam. *Journal of Eastern European and Central Asian Research*, *9*(2), 333-343.

Prempanichnukul, V. (2020). Effects of Tax Planning Efficiency on Competitiveness of Board meeting of Investment Firms in Thailand. *WMS Journal of Management Walailak University, 9*(2), 72-85.

Thailand Federation of Accounting Professions. (2000). *Accounting Act, B.E. (2000).* Retrieved from https://www.tfac.or.th/en/ Article/Detail/77007

Thailand Federation of Accounting Professions. (2004). *Accounting Profession ACT, B.E. 2004.* Retrieved from https://www.tfac.or.th/ upload/ 9414/M0UIn4zcZj.pdf.

The Excise Department. (2025). *Excise Taxation.* Retrieved from https://webdev.excise.go.th/aec-law/th/excise-th-thailand.php

The Revenue Department. (2020). *Stamp Duty.* Retrieved from https://www.rd.go.th/305.html

The Revenue Department. (2020). *Value Added Tax.* Retrieved from https://www.rd.go.th/307.html

The Revenue Department. (2020). *Withholding Tax.* Retrieved from https://www.rd.go.th/27862.html

The Revenue Department. (2024). *Knowledge of Corporate Tax.* Retrieved from https://www.rd.go.th/9292.html

The Revenue Department. (2024). *Specific Business Tax.* Retrieved from https://www.rd.go.th/306.html

The Revenue Department. (2025). *Personal Tax Service.* Retrieved from https://www.rd.go.th/62336.html

The Office of Small and Medium Enterprise Promotion. (2019). *Announcement: Type of Micro Business.* Retrieved from https://oss.sme.go.th/oss/images/SMEs.pdf

The Office of Small and Medium Enterprise Promotion. (2025). *Ministerial Regulations for Type of SMEs.* Retrieved from https://oss.sme.go.th /oss/images/SMEs.pdf

The Office of Small and Medium Enterprise Promotion. (2025). *Tax Incentive for SMEs.* Small Business Tax Administration Division. Retrieved from https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/ SMEs/infographic/SME_lv1_7.pdf

The Securities and Exchange Commission. (2025). *Private Placement for SMEs.* Retrieved from https://www.sec.or.th/TH/pages/lawandre gulations/sme-pp.aspx dd. 11-08-24

Udomrattanasup, M. (2022). *The Relationship between Related Party Transaction and Tax Planning.* Master Degree of Accountancy, Burapha University.