

มาตรการทางทรัพย์สินเพื่อการสนับสนุนและส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาด
ย่อม

นางสาว วทันยา สังข์รัตน์

เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต
สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
ปีการศึกษา 2560

บทคัดย่อและแฟ้มข้อมูลฉบับเต็มของเอกัตศึกษาที่ให้บริการในคลังปัญญาจุฬาฯ (CUIR)
เป็นแฟ้มข้อมูลของนิสิตเจ้าของเอกัตศึกษาที่ส่งผ่านทางคณะที่สังกัด

The abstract and full text of individual study in Chulalongkorn University Intellectual Repository(CUIR)
are the individual study authors' files submitted through the faculty.

หัวข้อเอกัตศึกษา มาตรการทางภาษีทรัพย์สินเพื่อการสนับสนุนและส่งเสริมวิสาหกิจ
ขนาดกลางและขนาดย่อม

โดย นางสาว วทันยา สังข์รัตน์

รหัสประจำตัว 598 62436 34

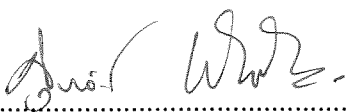
หลักสูตร ศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ
คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หมวดวิชา ภาษีอากร

อาจารย์ที่ปรึกษา ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล

ปีการศึกษา 2560

คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย อนุมัติให้เอกัตศึกษานี้เป็นส่วนหนึ่ง
ของการศึกษาตามหลักสูตรปริญญาศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมายเศรษฐกิจ

ลงชื่อ..........อาจารย์ที่ปรึกษา

(ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล)

บทคัดย่อ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือ SMEs เป็นหนึ่งในปัจจัยสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทย อย่างไรก็ตามจากการศึกษาพบว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีอัตราการปิดตัวลงในปี 2560 ที่ผ่านมาสูง อีกทั้งยังมีอัตราการเป็นหนี้เสียที่เพิ่มขึ้นอย่างมาก จึงนำมาสู่ข้อสังเกตที่ว่านโยบายการสนับสนุนของรัฐที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอาจยังไม่เพียงพอ เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีความสามารถในการทำรายได้ที่ค่อนข้างจำกัด อีกทั้งค่าใช้จ่ายในช่วงตั้งต้นกิจการค่อนข้างสูง นอกจากนี้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังต้องแบกรับภาระภาษีทุกประเภทเทียบเท่าวิสาหกิจโรงงานทั่วไป ในขณะที่มาตรการในการผ่อนผันภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีแค่ภาษีเงินได้เท่านั้น จึงเป็นเหตุให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่สามารถทำกำไรได้มากเพียงพอต่อภาระภาษีที่ต้องแบกรับนั้น จึงต้องปิดตัวไป

เมื่อศึกษาหลักการภาษีอากรที่ดี พบว่าควรมีความเป็นธรรม และควรก่อให้เกิดรายได้ อย่างไรก็ตาม การที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมถูกเก็บภาษีในจำนวนที่สูงกว่าความสามารถในการทำรายได้นั้น ถือว่าเป็นการไม่เป็นธรรม อีกทั้งรัฐเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในช่วงต้นมากจนเกินไป ทำให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมขาดโอกาสที่จะเติบโต และรัฐก็เสียโอกาสที่จะเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในภายหลังเมื่อสามารถทำรายได้ได้มากขึ้น นอกจากนี้ ภาษีทรัพย์สินที่ไม่ได้เกิดจากฐานเงินได้ แต่เกิดจากฐานการถือครองทรัพย์สินนั้น หากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นเจ้าของทรัพย์สิน ถึงแม้จะไม่ได้ทำรายได้ ก็ต้องเสียภาษีทรัพย์สินอยู่ดี ดังนั้น จึงมีความไม่เป็นธรรมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

นอกจากนี้ จากการศึกษามาตรการบรรเทาภาระภาษีทรัพย์สินของประเทศอังกฤษ และประเทศสหรัฐอเมริกา พบว่ามีมาตรการบรรเทาภาระภาษีทรัพย์สินที่หลากหลาย เช่น การยกเว้นภาษี การลดอัตราภาษี หรือการกำหนดจำนวนภาษีทรัพย์สินสูงสุดที่ต้องเสียเพื่อให้สัมพันธ์กับรายได้ เป็นต้น ดังนั้น จึงควรนำมาตรการดังกล่าวมาศึกษาและปรับใช้กับมาตรการของประเทศไทย โดยพิจารณาปรับปรุงในร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ที่ยังไม่ได้ประกาศใช้ เพื่อให้มีขอบอำนาจและการนำไปใช้จริงในทางปฏิบัติได้อย่างชัดเจนและเท่าเทียมกัน และเพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและเหมาะสมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อีกทั้งช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อวิสาหกิจโรงงานทั่วไปในประเทศ และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่างประเทศอีกด้วย

กิตติกรรมประกาศ

เอกัตศึกษานี้ สำเร็จลุล่วงเป็นอย่างดีเนื่องจากได้รับความกรุณาจากศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดลในการให้ความรู้ คำปรึกษา คำแนะนำ ตลอดจนแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ เพื่อให้เอกัตศึกษานี้ ออกมาในรูปแบบที่สมบูรณ์ ผู้วิจัยขอกราบขอบพระคุณอย่างสูงมา ณ โอกาสนี้

ขอขอบพระคุณท่านคณาจารย์ทุกท่านในหลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมาย เศรษฐกิจ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย รวมถึงคณาจารย์รับเชิญทุกท่าน ที่ได้ให้ความรู้ และแนวคิดแก่ผู้วิจัยตลอดระยะเวลาการศึกษา 2 ปี เพื่อให้ผู้วิจัยสามารถนำความรู้มาประยุกต์ใช้ในการจัดทำเอกัตศึกษานี้ และความรู้ที่จะติดตัวไปในอนาคต อีกทั้งขอขอบพระคุณเจ้าหน้าที่หลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชากฎหมาย เศรษฐกิจ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยที่คอยอำนวยความสะดวกในการเรียนการสอน และคอยดูแลตลอดเวลาที่ผ่านมา

ขอขอบพระคุณครอบครัว เพื่อน ๆ ศิลปศาสตรมหาบัณฑิตรุ่น 19 และพี่ ๆ รุ่น 18 รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องทุกท่านที่เป็นแรงผลักดัน และกำลังใจที่สำคัญสำหรับผู้วิจัยเพื่อให้เอกัตศึกษานี้สำเร็จลุล่วงเป็นอย่างดี

ทางผู้วิจัยหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกัตศึกษานี้จะก่อให้เกิดประโยชน์แก่ผู้ที่สนใจไม่มากนัก น้อย หากมีข้อบกพร่องประการใด ผู้วิจัยขออภัยมา ณ ที่นี้ด้วย

วทันยา สังข์รัตน์

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ.....	ก
กิตติกรรมประกาศ.....	ข
บทที่ 1 บทนำ.....	1
1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา	1
1.2 วัตถุประสงค์การศึกษา.....	2
1.3 สมมติฐานของการศึกษา	3
1.4 ขอบเขตของการศึกษา	3
1.5 วิธีดำเนินการศึกษา.....	3
1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ.....	4
บทที่ 2 แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดตั้งและการประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.....	5
2.1 ลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) และวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไป.....	5
2.1.1 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.....	5
2.1.2 วิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไป	11
2.1.3 ประเภทวิสาหกิจ	12
2.2 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เป็นเจ้าของที่ดิน	13
2.2.1 ผู้ประกอบการค้าขาย	13
2.2.2 ผู้ประกอบการโรงงานที่มีเครื่องจักรหรือส่วนควบที่มีลักษณะเป็นเครื่องกลไก	13
2.2.3 ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เป็นเจ้าของที่ดิน.....	14
2.3 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เช่าที่ดิน.....	14
2.4 ปัจจัยในการหารายได้และความคล่องตัวในการบริหารงาน	14
2.4.1 รายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	15
2.4.2 รายจ่ายของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.....	16
2.4.3 ภาระทางภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	17
2.4.3.1 ภาษีเงินได้.....	17
2.4.3.2 ภาษีการบริโภค	17

สารบัญ

	หน้า
2.4.3.3 ภาษีทรัพย์สิน.....	18
2.5 บทวิเคราะห์ความแตกต่างของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และวิสาหกิจโรงงาน โดยทั่วไป.....	19
2.5.1 ขนาดของวิสาหกิจ.....	19
2.5.2 ความซับซ้อนในการประกอบกิจการ.....	19
2.5.3 ความสามารถในการทำรายได้.....	20
2.5.4 ภาระทางภาษีเมื่อเทียบเป็นสัดส่วนต่อการทำรายได้ของวิสาหกิจ.....	20
บทที่ 3 แนวความคิดและหลักการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	22
3.1 หลักทั่วไปในกฎหมายภาษี.....	22
3.1.1 หลักภาษีอากรที่ดีต่อการประกอบกิจการ.....	22
3.1.1.1 หลักความเป็นธรรม (Equity).....	22
3.1.1.2 หลักความแน่นอน (Certainty).....	23
3.1.1.3 หลักความประหยัด (Economy).....	23
3.1.1.4 หลักการยอมรับ (Acceptability).....	23
3.1.1.5 หลักการทำรายได้ (Productivity).....	24
3.1.2 หลักการทำรายได้ที่ดีที่เอื้อต่อการประกอบกิจการ.....	24
3.2 หลักพื้นฐานตามกฎหมายภาษี.....	25
3.2.1 หลักความชอบด้วยกฎหมายที่มีผลต่อการประกอบธุรกิจ.....	25
3.2.2 หลักความเสมอภาคทางภาษีกับการกำหนดอัตราภาษี.....	26
3.3 โครงสร้างภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่.....	27
3.3.1 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของการจัดเก็บภาษีโรงเรือน.....	27
3.3.2 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่.....	29
3.3.3 ...การวิเคราะห์โครงสร้างภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อม.....	31
บทที่ 4 มาตรการทางกฎหมายภาษีเพื่อการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ของประเทศไทยและต่างประเทศ.....	34

สารบัญ

หน้า

4.1	มาตรการในการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทางด้านภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินของประเทศไทย.....	34
4.1.1	หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน	34
4.1.2	การคำนวณภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน.....	35
4.1.3	การบรรเทาภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน.....	39
4.2	มาตรการในการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทางด้านภาษีเงินได้ และภาษีทรัพย์สินของประเทศไทย.....	41
4.2.1	หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน	43
4.2.2	การคำนวณภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน.....	44
4.2.3	การบรรเทาภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน.....	48
4.3	มาตรการในการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทางด้านภาษีเงินได้ และภาษีทรัพย์สินของประเทศไทย.....	50
4.3.1	หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน	51
4.3.2	การคำนวณภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภค และภาษีทรัพย์สิน	53
4.3.3	การบรรเทาภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน.....	64
4.4	วิเคราะห์เปรียบเทียบกฎหมายภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินของประเทศไทย กับภาษีทรัพย์สินของต่างประเทศในปัจจุบัน.....	68
4.5	วิเคราะห์ร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. เรื่องมาตรการส่งเสริมและ สนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	71
บทที่ 5	สภาพปัญหาและผลกระทบทางภาษีทรัพย์สินที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.....	72
5.1	สภาพปัญหาที่เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.....	72
5.1.1	การแบกรับภาระภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มากเกินไป.....	72
5.1.2	การขาดบทบัญญัติที่กำหนดมาตรการเฉพาะสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม..	75
5.2	แนวทางการแก้ไขปัญหาเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม.....	75

สารบัญ

	หน้า
5.2.1 การปรับปรุงลดภาระภาษีให้เป็นธรรมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	76
5.2.2 การกำหนดมาตรการเฉพาะสำหรับภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	77
บทที่ 6 บทสรุปและข้อเสนอแนะ	79
6.1 บทสรุป	79
6.2 ข้อเสนอแนะ	81
บรรณานุกรม	83
ภาคผนวก	89

สารบัญตาราง

หน้า

ตาราง 1 การกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยกฎกระทรวง	5
ตาราง 2 ลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่กรมสรรพากรอาศัยอำนาจตามประมวล รัษฎากรออกกฎหมายเพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี.....	7
ตาราง 3 ตารางสรุปอัตราภาษีก้าวหน้าของบุคคลธรรมดา.....	36
ตาราง 4 ตารางสรุปอัตราภาษีบำรุงท้องที่	37
ตาราง 5 ตารางสรุปสิทธิประโยชน์ทางภาษีของ SME บัญชีชุดเดียว	39
ตาราง 6 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประเทศอังกฤษ	45
ตาราง 7 ตารางสรุปอัตรา MULTIPLIER ของภาษีทรัพย์สินเชิงพาณิชย์ของประเทศอังกฤษ	47
ตาราง 8 ตารางสรุปสิทธิประโยชน์ทางภาษีทรัพย์สินของประเทศอังกฤษ.....	49
ตาราง 9 ตารางคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	54
ตาราง 10 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางของประเทศสหรัฐอเมริกา	54
ตาราง 11 ตารางอัตราภาษีบุคคลธรรมดาของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	55
ตาราง 12 ตารางอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะโสดแบบก้าวหน้าของมลรัฐแคลิฟอร์เนีย	56
ตาราง 13 ตารางอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะแต่งงานที่ยื่นภาษีร่วมกันแบบก้าวหน้าของมล รัฐแคลิฟอร์เนีย	56
ตาราง 14 ตารางอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะโสดแบบก้าวหน้าของเมืองวอชิงตัน ดี.ซี.	57
ตาราง 15 ตารางอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะแต่งงานที่ยื่นภาษีร่วมกันแบบก้าวหน้าของ เมืองวอชิงตัน ดี.ซี.	57
ตาราง 16 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะโสดจากการขายทรัพย์สินระยะสั้นและ ระยะยาวประเทศสหรัฐอเมริกา	58
ตาราง 17 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะแต่งงานที่ยื่นภาษีร่วมกันจากการขาย ทรัพย์สินระยะสั้นและระยะยาวประเทศสหรัฐอเมริกา.....	59
ตาราง 18 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะเจ้าบ้านจากการขายทรัพย์สินระยะสั้น และระยะยาวประเทศสหรัฐอเมริกา	59
ตาราง 19 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะแต่งงานที่ยื่นภาษีแยกกันจากการขาย ทรัพย์สินระยะสั้นและระยะยาวประเทศสหรัฐอเมริกา.....	60
ตาราง 20 ตารางตัวอย่างภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละมลรัฐ / เมือง	60
ตาราง 21 ตารางค่าเฉลี่ยภาษีทรัพย์สิน และอัตราภาษีทรัพย์สินเทียบกับรายได้และมูลค่าประเมิน ทรัพย์สินของประเทศสหรัฐอเมริกา	62
ตาราง 22 ตารางสรุปอัตราภาษีและกรยกเว้นภาษีการรับมรดกของประเทศสหรัฐอเมริกา.....	62

สารบัญตาราง

หน้า

ตาราง 23 ตารางสรุปอัตราภาษีระดับมลรัฐและมูลค่าสูงสุดที่ได้รับยกเว้นของประเทศสหรัฐอเมริกา	63
--	----

สารบัญแผนภาพ

หน้า

แผนภาพ 1 มูลค่าการส่งออกของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเทียบกับการส่งออกทั้งประเทศ ในเดือนมกราคมปี 2560 และ 2561	9
แผนภาพ 2 อัตราการขยายตัว GDP SME และ GDP ประเทศ ปี 2557 – Q3/2560	10
แผนภาพ 3 จำนวนการจัดตั้งกิจการรายเดือน (ปี 2559 – มกราคม 2561).....	10
แผนภาพ 4 จำนวนการเลิกกิจการรายเดือน (ปี 2559 – มกราคม 2561).....	11
แผนภาพ 5 วงจรชีวิตผลิตภัณฑ์และรายได้ของกิจการ	15

บทที่ 1 บทนำ

1.1 ความสำคัญและที่มาของปัญหา

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: “SMEs”) เป็นแนวคิดที่ตอบโจทย์การกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศไทยได้เป็นอย่างดี เนื่องจากผู้ประกอบการรายเล็กที่เล็งเห็นโอกาสที่ทำธุรกิจมีอยู่มาก อย่างไรก็ตาม ต้นทุนในการเริ่มทำธุรกิจนั้นอาจเป็นอุปสรรคที่จะปิดโอกาสเหล่านั้นไป ซึ่งต้นทุนดังกล่าวรวมถึง ทุน แรงงาน ที่ดิน หรือแม้กระทั่งต้นทุนทางภาษี เป็นต้น ซึ่งหากผู้ประกอบการเหล่านี้สามารถเริ่มประกอบธุรกิจจากขนาดเล็กก่อน เพื่อทดลองสภาพตลาดและผลกักต้นทำให้ธุรกิจสามารถดำเนินไปได้ในช่วงต้นแล้ว ถึงจะมีโอกาสมากขึ้นที่จะประสบความสำเร็จในธุรกิจนั้นได้ เมื่อผู้ประกอบการในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเหล่านี้ได้ขยายธุรกิจของตนไป จึงจะเป็นแรงขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทยให้ก้าวต่อไปข้างหน้าอย่างยั่งยืนได้ ดังนั้น จึงควรมีการให้โอกาสแก่ผู้ประกอบการที่มีขนาดกลางและขนาดย่อมในการพัฒนาธุรกิจจากขนาดเล็กที่มีความเสี่ยงน้อยกว่าให้เติบโตขึ้นไปพร้อมสภาพการณ์เศรษฐกิจปัจจุบันด้วย

เมื่อพิจารณาสภาพเศรษฐกิจของประเทศไทยในปัจจุบัน จะพบว่าหลังจากที่ประสบปัญหาฝืดเคืองมาหลายปี เศรษฐกิจประเทศเริ่มมีสัญญาณฟื้นตัวอย่างชัดเจนขึ้น โดยจากการวิเคราะห์แนวโน้มเศรษฐกิจประเทศไทยล่าสุด ระบุว่ารัฐบาลคาดการณ์ว่า GDP ของประเทศจะเติบโตขึ้นในปี พ.ศ. 2561 นี้ ประมาณร้อยละ 3.8 โดยเติบโตจากการส่งออกและการลงทุนขนาดใหญ่ของภาครัฐ¹ อย่างไรก็ตามเมื่อพิจารณาถึงบทวิเคราะห์ของนักเศรษฐศาสตร์ส่วนใหญ่ จะพบว่าการเติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอาจจะเป็นไปอย่างจำกัด แม้ว่ารัฐบาลจะออกนโยบายสนับสนุนการเติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นจำนวนมากก็ตาม²

นอกจากนโยบายการสนับสนุนการเติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เห็นผลไม่ชัดเจนนั้น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังต้องแบกรับภาระทางภาษีเทียบเท่ากับวิสาหกิจโดยทั่วไป และจากการตีความภาระภาษีที่ดินในปัจจุบัน ตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 จะเห็นได้ว่าความไม่ชัดเจนในการประเมินฐานภาษี และอัตราภาษีที่ดินที่ค่อนข้างสูง ซึ่ง

¹ มนต์ชัย วงษ์กิตติไกรวัล, “แนวโน้มเศรษฐกิจไทยปี 2561 สดใส ส่งออกและลงทุนภาครัฐคือกลจักรสำคัญ” [บทความออนไลน์], *The Standard – Stand up for the People*, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2561, แหล่งที่มา: <https://thestandard.co/thai-economy-trends-2018/> [23 มีนาคม 2561]

² เวทย์ นุชเจริญ, “2561 ปีแห่งความฝันแปรที่ SMEs ต้องระมัดระวัง” [บทความออนไลน์], *กรุงเทพธุรกิจ*, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561, แหล่งที่มา: <http://www.bangkokbiznews.com/blog/detail/643633> [23 มีนาคม 2561]

ส่งผลกระทบต่อโดยตรงต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่อาจไม่สามารถวางแผนรับมือกับภาวะ
 ภาษีที่ดินที่เกิดขึ้นได้ นอกจากนี้ เมื่อพิจารณารายจ่ายในช่วงเริ่มต้นของกิจการ จะพบว่ามียาจำนวน
 มากกว่ากิจการที่ดำเนินธุรกิจมาอย่างคงที่แล้วเป็นอย่างมาก ดังนั้น การที่ผู้ประกอบการในวิสาหกิจ
 ขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นต้องแบกรับภาระภาษีทั้งภาษีเงินได้และภาษีทรัพย์สินเทียบเท่ากับ
 ผู้ประกอบการรายใหญ่ จึงทำให้ขีดความสามารถในการแข่งขัน หรือการเจาะตลาดนั้นถูกกัดกิน
 ในท้ายที่สุด วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่รับภาระส่วนนี้ไม่ไหวจึงต้องปิดตัวลงไปเป็นจำนวน
 มาก จึงเป็นเหตุให้เกิดความไม่เป็นธรรม และไม่เหมาะสมต่อผู้ประกอบการในวิสาหกิจขนาดกลาง
 และขนาดย่อมในแง่ของการแบกรับภาระภาษีที่มากเกินไป

จากการศึกษากฎหมายภาษีทรัพย์สินของต่างประเทศนั้น จะเห็นได้ว่าการแบ่งแยกอย่าง
 ชัดเจนถึงผู้ประกอบการรายใหญ่ และผู้ประกอบการในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เนื่องจาก
 ต่างประเทศ เช่น ประเทศอังกฤษหรือประเทศสหรัฐอเมริกา มีการคำนึงถึงขีดความสามารถในการ
 แข่งขัน และช่องว่างระหว่างวิสาหกิจทั้งสองประเภท จึงมีการผ่อนปรนการเก็บภาษีของ
 ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม และเหมาะสมต่อ
 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการแข่งขันและการเข้าสู่ตลาดได้

ดังนั้น ประเทศไทยจึงควรศึกษาแนวทางการปฏิบัติต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
 ของต่างประเทศ เพื่อนำมาปรับใช้กับกฎหมายภาษีของประเทศไทยในปัจจุบันในแง่การบรรเทา
 ภาระภาษีทรัพย์สินนอกเหนือไปจากมาตรการบรรเทาภาระภาษีเงินได้ของประเทศไทยในปัจจุบัน
 เพื่อให้ผู้ประกอบการในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถแข่งขันได้อย่างเป็นธรรม อีกทั้ง
 ยังเป็นการสนับสนุนการเจริญเติบโตของเศรษฐกิจในประเทศอย่างมั่นคงและยั่งยืนอีกด้วย

1.2 วัตถุประสงค์การศึกษา

1. เพื่อศึกษาหลักการภาษีที่ดีและนำมาปรับปรุงโครงสร้างภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยใน
 ปัจจุบันที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
2. เพื่อศึกษาปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากภาระภาษีในปัจจุบันของภาษีทรัพย์สินที่มีต่อ
 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
3. เพื่อเปรียบเทียบภาษีทรัพย์สินของกฎหมายประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกาในแง่
 ของผลกระทบที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกับภาษีทรัพย์สินของประเทศไทย

4. เพื่อหาแนวทางปรับปรุงแก้ไขอาชีพทรัพย์สินของประเทศไทยให้เหมาะสม เพื่อสนับสนุนและส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยให้มีขีดความสามารถในการแข่งขันที่เพิ่มขึ้น

1.3 สมมติฐานของการศึกษา

เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 ส่งผลกระทบต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเนื่องจากการมีภาระภาษีที่มากเกินไป ทั้งยังขาดการกำหนดมาตรการเฉพาะทางอาชีพทรัพย์สินในการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ขณะที่ในกฎหมายของบางประเทศ เช่น กฎหมายอาชีพทรัพย์สินของประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกา มีการกำหนดมาตรการเฉพาะในการผ่อนปรนภาระภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จึงมีความเหมาะสม เป็นธรรมและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันได้ นอกจากนี้ ร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ที่จะนำมาใช้แทนที่พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่ ยังคงขาดบทบัญญัติที่มีลักษณะส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเช่นกัน

1.4 ขอบเขตของการศึกษา

1. ศึกษาค้นคว้าและวิเคราะห์อาชีพทรัพย์สินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 และ ร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.
2. ศึกษาค้นคว้าและวิเคราะห์อาชีพทรัพย์สินตามกฎหมายของประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกา รวมถึงข้อยกเว้นที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
3. ศึกษาค้นคว้าและวิเคราะห์กรณีเปรียบเทียบกฎหมายระหว่างประเทศไทย ประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกา เพื่อมุ่งเน้นที่จะปรับปรุงกฎหมายภาษีที่ดินของประเทศไทยให้มีความเป็นธรรมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมากขึ้น

1.5 วิธีดำเนินการศึกษา

งานวิจัยฉบับนี้ศึกษาโดยใช้วิธีดำเนินการวิจัยทางเอกสาร (Documentary Research) โดยการศึกษาค้นคว้าและวิเคราะห์ข้อมูลจากพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 ร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. และกฎหมายของประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริการวมถึงข้อยกเว้นที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้อง

1.6 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เพื่อให้เกิดความเข้าใจเกี่ยวกับภาวะภาวะก๊าซพิษในปัจุบันที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับ
2. เพื่อให้ทราบถึงแนวทางปฏิบัติของประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกาในแง่ของการเก็บภาษีที่ดินจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีข้อจำกัดมากกว่าผู้ประกอบการรายใหญ่
3. เพื่อศึกษาแนวทางปฏิบัติที่จะลดภาวะภาวะก๊าซพิษที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับและเพิ่มความสามารถในการแข่งขันในตลาดอย่างเท่าเทียมได้
4. เพื่อพิจารณาถึงบทบัญญัติของร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ที่ควรมีเพื่อให้เกิดการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

บทที่ 2 แนวความคิดเกี่ยวกับการจัดตั้งและการประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

เพื่อประโยชน์ของการอธิบายความแตกต่างของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมและวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไป ผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์ลักษณะเฉพาะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเปรียบเทียบกับวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไปทั้งในแง่ของค่านิยม ผลกระทบทางเศรษฐกิจ และปัจจัยทางรายได้รวมถึงความคล่องตัวในการบริหารงาน ดังนี้

2.1 ลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) และวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไป

ลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเปรียบเทียบกับวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไปสามารถแบ่งได้เป็นขนาดตามนิยาม และผลกระทบต่อสภาพเศรษฐกิจของประเทศ ดังนี้

2.1.1 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium Enterprises: “SMEs”) เป็นวิสาหกิจที่จัดตั้งขึ้นในลักษณะที่มีขนาดและความซับซ้อนของกิจการที่น้อยกว่าวิสาหกิจธรรมดาทั่วไป โดยจะเน้นไปที่จำนวนเงินทุนที่น้อยกว่าแต่สามารถรองรับแรงงานท้องถิ่น ทั้งนี้เพื่อเป็นการกระจายรายได้จากเขตเศรษฐกิจเช่น กรุงเทพฯและปริมณฑล ไปยังเขตภูมิภาคต่าง ๆ อีกด้วย³

ความหมายของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 จะกำหนดโดยจำนวนการจ้างงาน และมูลค่าสินทรัพย์ของวิสาหกิจนั้น ๆ โดยสามารถสรุปเป็นตาราง ดังนี้

ตาราง 1 การกำหนดจำนวนการจ้างงาน และมูลค่าสินทรัพย์ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยกฎกระทรวง⁴

ประเภทกิจการ	ขนาดกลาง		ขนาดย่อม	
	จำนวน (คน)	สินทรัพย์ถาวร (ล้านบาท)	จำนวน (คน)	สินทรัพย์ถาวร (ล้านบาท)
กิจการการผลิต	51-200	เกินกว่า 50-200	ไม่เกิน 50	ไม่เกิน 50
กิจการการบริการ	51-200	เกินกว่า 50-200	ไม่เกิน 50	ไม่เกิน 50
กิจการค้าส่ง	26-50	เกินกว่า 50-100	ไม่เกิน 25	ไม่เกิน 50
กิจการค้าปลีก	16-30	เกินกว่า 30-60	ไม่เกิน 15	ไม่เกิน 30

³ สถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, นิยาม SMEs [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.ismed.or.th/นิยาม-smes/> [20 มกราคม 2561]

⁴ กฎกระทรวงกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2545, ข้อ 1 และ ข้อ 2, [11 กันยายน 2545]: หน้า 1

คำนิยาม⁵ของกิจการแต่ละประเภทสามารถแบ่งออกได้ ดังนี้

1. กิจการการผลิต หมายถึง การผลิตที่รวมถึงการประกอบการอุตสาหกรรมทุกประเภท กล่าวคือ การใช้เครื่องจักร เครื่องกล หรือ เคมีภัณฑ์ในการเปลี่ยนรูปวัตถุให้เป็นผลิตภัณฑ์ชนิดใหม่ ทั้งนี้รวมถึงการแปรรูปผลิตผลการเกษตรอย่างง่ายจากผลิตภัณฑ์ในชุมชนและผลิตภัณฑ์ในครัวเรือน
2. กิจการบริการ หมายถึง การศึกษา การสุขภาพ การบันเทิง การขนส่ง การก่อสร้าง และอสังหาริมทรัพย์ การโรงแรมและห้องพัก การภัตตาคาร การขายอาหาร การขายเครื่องดื่มของภัตตาคารและร้านอาหาร การให้บริการเช่าสิ่งบันเทิงและการพักผ่อนหย่อนใจ การให้บริการส่วนบุคคล บริการในครัวเรือน บริการที่ให้กับธุรกิจ การซ่อมแซมทุกชนิด และการท่องเที่ยวและธุรกิจที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการท่องเที่ยว
3. กิจการค้าส่ง หมายถึง การให้บริการเกี่ยวกับการค้า โดยการขายสินค้าใหม่และสินค้าใช้แล้วให้แก่ผู้ค้าปลีก ผู้ใช้ในงานอุตสาหกรรม งานพาณิชย์กรรม สถาบัน ผู้ใช้ในงานวิชาชีพ และรวมทั้งการขายให้แก่ผู้ค้าส่งด้วยตนเอง การค้าในที่นี้มีความหมายรวมถึง การเป็นนายหน้าหรือตัวแทนการซื้อขาย สถานีบริการน้ำมัน และสหกรณ์ผู้บริโภค
4. กิจการค้าปลีก หมายถึง การให้บริการเกี่ยวกับการค้า โดยการขายโดยไม่มีการเปลี่ยนรูปสินค้าทั้งสินค้าใหม่และสินค้าใช้แล้วให้กับประชาชนทั่วไป เพื่อการบริโภคหรือการใช้ประโยชน์เฉพาะส่วนบุคคลในครัวเรือน การค้าในที่นี้มีความหมายรวมถึง การเป็นนายหน้าหรือตัวแทนการซื้อขาย สถานีบริการน้ำมัน และสหกรณ์ผู้บริโภคด้วยเช่นกัน

อย่างไรก็ตาม กรมสรรพากรได้อาศัยอำนาจตามประมวลรัษฎากรออกกฎหมาย เพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่มีความแตกต่างไปจาก กฎกระทรวงกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2545 โดยอาศัยอำนาจในมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 ซึ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามกรมสรรพากรมีลักษณะที่สำคัญ ดังนี้

⁵ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), นิยาม SMEs [ออนไลน์], แหล่งที่มา: http://www.sme.go.th/upload/mod_download/นิยาม%20SMEs.pdf [20 มกราคม 2561]

ตาราง 2 ลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่กรมสรรพากรอาศัยอำนาจตามประมวลรัษฎากรออกกฎหมาย เพื่อสนับสนุนส่งเสริมให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี⁶

ลำดับที่	ลักษณะ
1.	เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท
2.	เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลมีสินทรัพย์ถาวรไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาทและจ้างแรงงานไม่เกิน 200 คน
3.	เป็นกิจการขายสินค้าหรือให้บริการที่อยู่ในบังคับภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีรายรับไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปีหรือต่อรอบระยะเวลาบัญชีได้รับการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม

โดยที่บริษัทหรือห้างฯที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 5 ล้านบาท และมีรายได้จากการขายสินค้าและบริการในรอบระยะเวลาบัญชีไม่เกิน 30 ล้านบาท ต่อรอบระยะเวลาบัญชี จะได้สิทธิประโยชน์ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ 300,000 บาทแรก หรือบริษัทหรือห้างฯที่มีทุนจดทะเบียนชำระแล้วที่มีแรงงานไม่เกิน 200 คน จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีหักค่าสึกหรอ และค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง เป็นต้น

อย่างไรก็ดี คำนิยามของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ใช้ในการจัดทำเอกัตศึกษานี้จะอ้างอิงตามคำนิยามของกฎกระทรวงกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2545 โดยอาศัยอำนาจในมาตรา 4 แห่งพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 ตามที่กล่าวไปเบื้องต้น โดยลักษณะโดยทั่วไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเภทนี้จะเป็นการให้บริการโดยใช้ความรู้ความสามารถของบุคคลรวมถึงประสบการณ์ในการบริการลูกค้า จึงอาจจะมีลักษณะเป็นการส่วนตัวและมียอดขายที่น้อยกว่าหากเทียบกับวิสาหกิจขนาดใหญ่ แต่เนื่องจากเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จึงมีความสะดวกรวดเร็วและคล่องตัวมากกว่า อีกทั้งยังสามารถปรับตัวเข้ากับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปได้มากกว่าเช่นกัน

การมีอยู่ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปัจจุบันนั้น นอกจากจะช่วยกระตุ้นการขับเคลื่อนของเศรษฐกิจในประเทศแล้วนั้น ยังช่วยในการสร้างงานใหม่ให้กับแรงงานที่มีอยู่ในตลาดและเป็นการกระจายงานและรายได้สู่เขตภูมิภาคต่าง ๆ ซึ่งจะนำไปสู่การกระจายการพัฒนาประเทศสู่หลาย ๆ พื้นที่ได้อีกด้วย รัฐบาลจึงมีความตั้งใจที่จะออกนโยบายเพื่อสนับสนุนการเติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมากมาย เช่น มาตรการสนับสนุนทางสินเชื่อ หรือการลดหย่อนภาษีเงินได้

⁶ กรมสรรพากร, ลักษณะของ SMEs [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.rd.go.th/publish/38056.0.html> [20 มกราคม 2561]

เนื่องจากรัฐมองว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นแรงขับเคลื่อนสำคัญของเศรษฐกิจในประเทศ⁷

อย่างไรก็ตาม การประกอบธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น ยังมีอุปสรรคและข้อจำกัดอีกหลายประการ เนื่องจากการปริมาณการผลิตที่ไม่สูงมากจากความจำกัดของตลาดนั้น ทำให้ไม่สามารถได้รับความได้เปรียบทางการผลิต เช่น ต้นทุนผลิตที่ถูกลงเมื่อสั่งผลิตเป็นจำนวนมาก เป็นต้น ความเชื่อมั่นของธุรกิจ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นย่อมมีน้อยกว่าวิสาหกิจขนาดใหญ่ ทำให้การเข้าถึงแหล่งเงินทุนของธุรกิจวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นไปอย่างจำกัด ดังนั้น เมื่อขาดต้นทุนรวมถึงไม่สามารถหมุนเวียนสภาพคล่องได้อย่างทันที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหลายเจ้าจึงต้องปิดตัวไป⁸

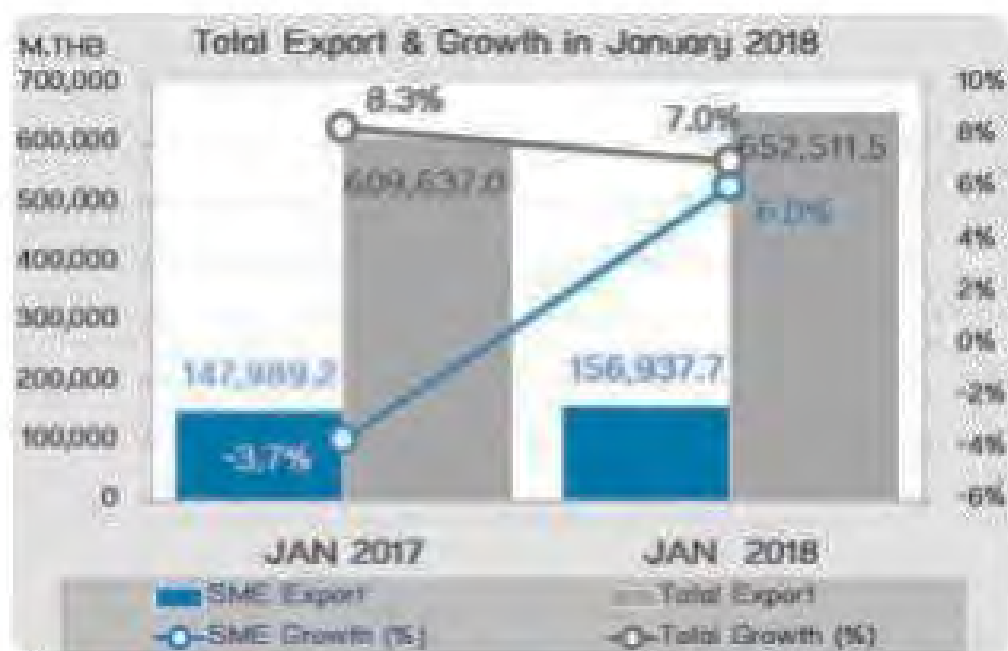
จากข้อมูลล่าสุดของสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ในรายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมปีที่ 10 ฉบับที่ 9 (กุมภาพันธ์ 2561)⁹ ได้มีการสรุปข้อมูลการส่งออกซึ่งเป็นปัจจัยหลักในการเจริญเติบโตของเศรษฐกิจประเทศของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเปรียบเทียบกับ การส่งออกของประเทศ ดังนี้

⁷ เวทย์ นุชเจริญ, “2561 ปีแห่งความผันแปรที่ SMEs ต้องระมัดระวัง” [บทความออนไลน์], กรุงเทพฯธุรกิจ, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561, แหล่งที่มา: <http://www.bangkokbiznews.com/blog/detail/643633> [23 มีนาคม 2561]

⁸ NovaBizz, ความหมายของธุรกิจ SMEs หรือ ธุรกิจขนาดย่อม [ออนไลน์], ธุรกิจขนาดย่อม, แหล่งที่มา: <https://www.novabizz.com/Business/ธุรกิจขนาดย่อม.htm> [20 มกราคม 2561]

⁹ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม [ออนไลน์], แหล่งที่มา: http://www.sme.go.th/upload/mod_download/download-20180316100633.pdf [23 มีนาคม 2561]

แผนภาพ 1 มูลค่าการส่งออกของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเทียบกับการส่งออกทั้งประเทศในเดือนมกราคมปี 2560 และ 2561



ที่มา : กรมศุลกากร

ประมวลผลโดย สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

จากแผนภาพที่ 1 จะเห็นได้ว่าสัดส่วนการส่งออกของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อการส่งออกทั้งประเทศในเดือนมกราคม 2560 และ 2561 อยู่ที่ประมาณร้อยละ 24 ทั้ง 2 ปี และอัตราการเติบโตในการส่งออกของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเพิ่มขึ้นร้อยละ 6 ในขณะที่อัตราการเติบโตในการส่งออกทั้งประเทศอยู่ที่ร้อยละ 7 ซึ่งแสดงให้เห็นว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีผลสำคัญต่อการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของทั้งประเทศเป็นอย่างมาก

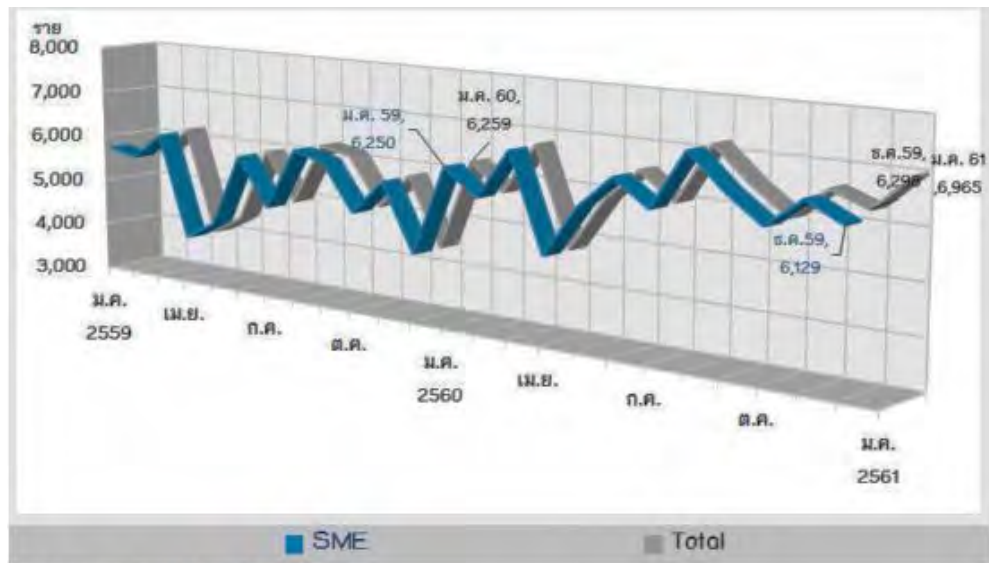
นอกจากนี้ จากผลสรุป GDP ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมล่าสุดในไตรมาส 3/2560 ในแผนภาพที่ 2 จะเห็นได้ว่า อัตราการเติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปี 2560 อยู่ที่ร้อยละ 5.0 ในขณะที่อัตราการเติบโตของทั้งประเทศในปี 2560 อยู่ที่ร้อยละ 3.9 ซึ่งตั้งแต่ไตรมาสที่ 3 ของปี 2557 จนถึงปัจจุบันนั้น สัดส่วนการเติบโตใน GDP ของประเทศจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นสูงกว่าค่าเฉลี่ยของ GDP ประเทศมาโดยตลอด¹⁰

¹⁰ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), GDP SME ไตรมาสที่สามของปี 2560 ขยายตัวสูงที่สุดในรอบ 2 ปี [ออนไลน์], แหล่งที่มา : http://www.sme.go.th/upload/mod_download/download-20171206102_008.pdf [23 มีนาคม 2561]

แผนภาพ 2 อัตราการขยายตัวของ GDP SME และ GDP ประเทศ ปี 2557 - Q3/2560



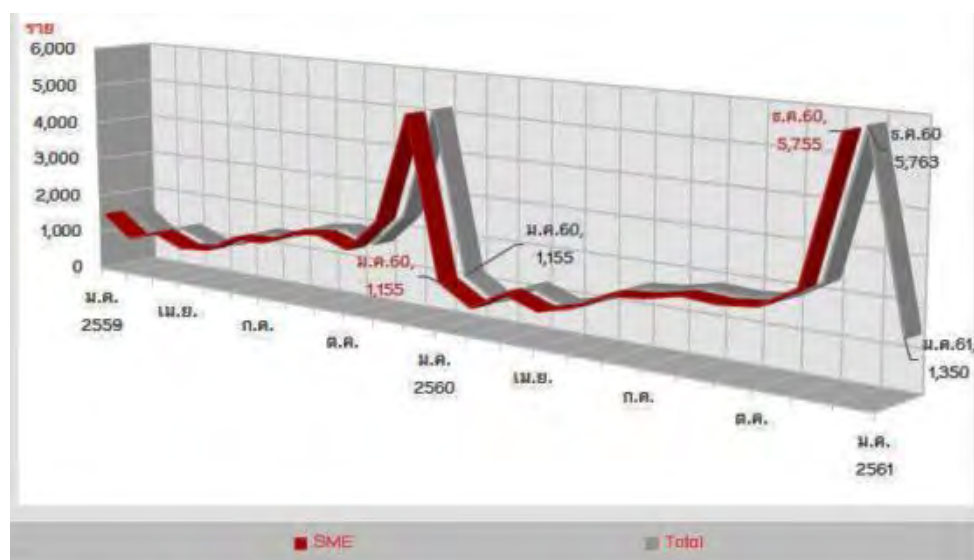
แผนภาพ 3 จำนวนการจัดตั้งกิจการรายเดือน (ปี 2559 - มกราคม 2561)



ที่มา : กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ประมวลผลโดย : สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

แผนภาพ 4 จำนวนการเลิกกิจการรายเดือน (ปี 2559 – มกราคม 2561)



ที่มา : กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ประมวลผลโดย : สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาแผนภาพที่ 3 และแผนภาพที่ 4 จะเห็นได้ว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นมีสัดส่วนการจัดตั้งและยกเลิกกิจการ เป็นส่วนใหญ่ของจำนวนการจัดตั้งกิจการและยกเลิกกิจการทั้งหมดของประเทศ ซึ่งแสดงให้เห็นว่า ปัจจุบันวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นกำลังหลักในการขับเคลื่อนทางเศรษฐกิจของประเทศอย่างมหาศาล อย่างไรก็ตาม เมื่อพิจารณาการเพิ่มขึ้นและปิดตัวของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปลายปี 2560¹¹ นั้น จะเห็นได้ว่ามีความใกล้เคียงกันมาก โดยแนวโน้มการจัดตั้งกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีการลดลง ในขณะที่แนวโน้มการปิดตัววิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีการเพิ่มขึ้น

2.1.2 วิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไป

โรงงานโดยทั่วไป¹² หมายความว่า การประกอบกิจการขนาดใหญ่ ที่มีความยาก ความซับซ้อน หรือความเสี่ยงต่อการขาดทุนและล้มละลายของธุรกิจทั่วไป โดยการประกอบกิจการนั้น อาจรวมถึงการผลิต การขนส่ง และการจำหน่ายดังที่กล่าวไปข้างต้น แต่การประกอบกิจการนี้จะเน้นในลักษณะที่ใหญ่กว่าและซับซ้อนกว่าการประกอบกิจการในลักษณะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เช่น มีพนักงานจำนวนมากกว่า หรือ มีการใช้เทคโนโลยีที่ซับซ้อนกว่าในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

¹¹ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม [ออนไลน์], แหล่งที่มา: http://www.sme.go.th/upload/mod_download/download-20180316100633.pdf [23 มีนาคม 2561]

¹² sss27732 [นามแฝง], “ความหมายของวิสาหกิจ” [บทความออนไลน์], Thai good view, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2553, แหล่งที่มา: <http://www.thaigoodview.com/node/73078> [14 กุมภาพันธ์ 2561]

การประกอบกิจการโรงงานโดยทั่วไปนั้น มีองค์ประกอบหลัก 4 ประการ คือ (1) ต้องมีอาคารสถานที่ หรือยานพาหนะ (2) ต้องใช้เครื่องจักรตั้งแต่ 5 แรงม้าขึ้นไป (3) ต้องทำการผลิต ประกอบ บรรจุ ซ่อม ฯลฯ (4) เป็นกิจการที่กำหนดในกฎกระทรวง ฉบับที่ 1, 15, 16 และ 17

ลักษณะของโรงงานทั่วไปจะแบ่งตามขนาดได้เป็น 3 ขนาด ดังนี้

1. โรงงานขนาดเล็ก มีเครื่องจักรไม่เกิน 20 แรงม้า และคนงานไม่เกิน 20 คน สามารถจัดตั้งได้โดยไม่ต้องขออนุญาตแต่ต้องปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนด
2. โรงงานขนาดกลาง มีเครื่องจักรไม่เกิน 50 แรงม้า และคนงานไม่เกิน 50 คน สามารถจัดตั้งได้โดยไม่ต้องขออนุญาตแต่ต้องปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนด
3. โรงงานขนาดใหญ่ มีเครื่องจักรเกิน 50 แรงม้า และคนงานเกิน 50 คน โดยต้องขออนุญาตจัดตั้งและประกอบกิจการโรงงาน

2.1.3 ประเภทวิสาหกิจ

นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาคำนิยามของวิสาหกิจทั้งขนาดกลางและขนาดย่อมและขนาดทั่วไปนั้น จะเห็นได้ว่าเป็นการกล่าวถึงวิสาหกิจที่มีลักษณะเป็นนิติบุคคล¹³ โดยทั่วไปจะสามารถแบ่งออกเป็น 4 ประเภท ดังนี้

1. ห้างหุ้นส่วนสามัญ หมายถึง ห้างหุ้นส่วนที่มีผู้เป็นหุ้นส่วนจำพวกเดียว โดยผู้เป็นหุ้นส่วนทุกคนจะต้องร่วมรับผิดชอบอย่างไม่จำกัดจำนวน สำหรับหนี้สินทั้งหมด ซึ่งห้างหุ้นส่วนสามัญนั้น จะเป็นแบบจดทะเบียนหรือไม่จดทะเบียนก็ได้ หากจดทะเบียนแล้วจึงจะมีสถานะเป็นนิติบุคคล เรียกว่า “ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล”
2. ห้างหุ้นส่วนจำกัด หมายถึง ห้างหุ้นส่วนที่มีผู้เป็นหุ้นส่วน 2 ประเภท กล่าวคือ ผู้เป็นหุ้นส่วนที่จำกัดความรับผิด โดยจะรับผิดชอบเฉพาะส่วนที่ถือหุ้นส่วนเท่านั้น และผู้เป็นหุ้นส่วนที่ไม่จำกัดความรับผิด ซึ่งจะรับผิดชอบอย่างไม่จำกัดจำนวน
3. บริษัทจำกัด หมายถึง บริษัทที่จัดตั้งขึ้นโดยการแบ่งทุนเป็นหุ้น แต่ละหุ้นมีมูลค่าเท่าๆกัน ซึ่งผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะรับผิดชอบในหนี้ที่เทียบเท่ากับจำนวนหุ้นที่ตนถือเท่านั้น

¹³ บริษัท พัฒนกิจ บัญชี ภาษีและฝึกอบรม จำกัด, ประเภทของธุรกิจ / ธุรกิจแบ่งเป็นกี่ประเภท [ออนไลน์] , PAT&T Pattanakit, แหล่งที่มา: <http://www.pattanakit.net/index.php?lay=show&ac=article&id=467432&Ntype=124> [30 มกราคม 2561]

4. บริษัทมหาชนจำกัด หมายถึง บริษัทที่จัดตั้งขึ้นโดยการเสนอขายหุ้นให้ประชาชน ซึ่งผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะรับผิดชอบในหนี้เทียบเท่ากับจำนวนหุ้นที่ตนถือเท่านั้น

2.2 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เป็นเจ้าของที่ดิน

2.2.1 ผู้ประกอบการค้าขาย

ผู้ประกอบการค้าขาย โดยส่วนใหญ่แล้วจะหมายถึงผู้ประกอบการในกิจการที่มีลักษณะที่เน้นไปที่การจัดจำหน่ายสินค้า ซึ่งอาจรวมทั้งผลิตเองหรือซื้อมาเพื่อขายก็ได้

ธุรกิจการผลิต (Manufacturing) หมายถึง การแปรสภาพปัจจัยการผลิตโดยอาศัยกระบวนการผลิตในการแปลงสภาพวัตถุดิบให้เป็นสินค้า หรือบริการ ตามความต้องการของผู้บริโภค ซึ่งมีสินค้าจำนวนมากที่ผลิตขึ้นและจำหน่ายเองโดยใช้เครื่องจักร แรงงานและฝีมือในการแปรรูป

การค้าปลีก (Retailing) หมายถึง การขายสินค้าหรือบริการให้กับผู้บริโภคคนสุดท้ายเพื่อนำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวไม่ใช่เพื่อการขายต่อหรือเพื่อธุรกิจอื่นใด¹⁴

2.2.2 ผู้ประกอบการโรงงานที่มีเครื่องจักรหรือส่วนควบที่มีลักษณะเป็นเครื่องกลไก

ตามที่กล่าวไปเบื้องต้น ผู้ประกอบการที่เป็นวิสาหกิจอาจมีกิจการนอกเหนือจากการค้าขาย โดยเฉพาะเป็นกิจการโรงงาน โดยโรงงานนั้นอาจมีเครื่องจักรและส่วนควบที่มีลักษณะเป็นเครื่องกลไกเป็นหนึ่งในปัจจัยการผลิตที่สำคัญ

"เครื่องจักร" หมายความว่า สิ่งที่ประกอบด้วยชิ้นส่วนหลายชิ้น สำหรับใช้ก่อกำเนิดพลังงาน เปลี่ยนหรือ แปลงสภาพพลังงาน หรือ ส่งพลังงาน ทั้งนี้ด้วยกำลังน้ำ ไอน้ำ เชื้อเพลิง ลม ก๊าซ ไฟฟ้า หรือพลังงานอื่นอย่างใด อย่างหนึ่งหรือหลายอย่างรวมกัน และหมายความรวมถึงอุปกรณ์ไฟลิวล ปุ่ล เล สายพาน เพลา เกียร์ หรือสิ่งอื่นที่ ทำงานสนองกัน¹⁵

ส่วนควบ หมายถึง ส่วนควบที่มีลักษณะเป็นเครื่องจักรกลไก เครื่องกระทำหรือเครื่องกำเนิดสินค้า ซึ่งเจ้าของโรงงานติดตั้งในลักษณะยึดติดตตรึง¹⁶

¹⁴ NovaBizz, ความหมายของธุรกิจ SMEs หรือ ธุรกิจขนาดย่อม [ออนไลน์], ธุรกิจขนาดย่อม, แหล่งที่มา: <https://www.novabizz.com/Business/ธุรกิจขนาดย่อม.htm> [20 มกราคม 2561]

¹⁵ พระราชบัญญัติจดทะเบียนเครื่องจักร พ.ศ. 2514, มาตรา 3, ราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่มที่ 88 ตอนที่ 44 (27 เมษายน 2514): หน้า 247

¹⁶ พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475, มาตรา 13, สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา: หน้า 4-5

ดังนั้น การที่ผู้ประกอบการโรงงานมีเครื่องจักรหรือส่วนควบดังกล่าวนั้น อาจหมายความว่าผู้ประกอบการดังกล่าวเป็นเจ้าของสิ่งปลูกสร้างที่อยู่บนพื้นดินด้วย

2.2.3 ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เป็นเจ้าของที่ดิน

ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไม่จำเป็นที่จะเป็นการทำการค้าขายในรูปแบบผลิต ขายปลีก ขายส่ง หรือการเป็นเจ้าของโรงงานที่มีเครื่องจักรหรือส่วนควบที่มีลักษณะเป็นเครื่องกลไกก็ตาม ผู้ประกอบการบางเจ้าทำการลงทุนกิจการของตนจากที่ดินที่มีอยู่แล้ว ทำให้สามารถประหยัดค่าเช่าที่ดินได้ อย่างไรก็ตาม ผู้ประกอบการที่เป็นเจ้าของที่ดินนั้นจะต้องแบกรับค่าภาษีที่เกิดจากการเป็นเจ้าของที่ดินด้วย จากทั้งภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่

2.3 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เช่าที่ดิน

ในบางกรณีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไม่ได้มีที่ดินเป็นของตนเองหรือจากทุนที่มีความจำกัดนั้น ทำให้ผู้ประกอบการต้องเช่าที่ดินเพื่อดำเนินธุรกิจบนที่ดินนั้น ผู้ประกอบการก็จะต้องรับภาระค่าเช่าเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตามผู้ประกอบการที่เป็นร้านค้าเช่าในปัจจุบันอาจไม่ต้องรับภาระการเสียภาษีโรงเรือนได้ เนื่องจากผู้มีหน้าที่เสียภาษีโรงเรือนคือผู้มีกรรมสิทธิ์ในที่ดินและโรงเรือนนั้น หากเจ้าของที่ดินไม่ทำการผลัดภาระมาให้ผู้เช่าจากการเรียกเก็บค่าเช่าที่แพงขึ้นนั้น ผู้ประกอบการในลักษณะเช่าพื้นที่ อาจจะได้เปรียบผู้ประกอบการที่เป็นเจ้าของพื้นที่เอง แต่ในความเป็นจริง กรณีดังกล่าวไม่ค่อยเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ค่าเช่าที่ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะต้องเสียไปนั้น มีแนวโน้มที่จะเพิ่มขึ้นทุกปีตามค่าเฉลี่ยปกติของอัตราเงินเฟ้อ และตามปกติของการประกอบการในธุรกิจให้เช่า ซึ่งบางครั้งอาจคาดเดาจำนวนที่จะเพิ่มขึ้นได้ไม่แน่นอน ส่งผลให้ผู้ประกอบการจะต้องพยายามทำกำไรจากกิจการของตนเองเพื่อให้ครอบคลุมค่าใช้จ่ายคงที่ดังกล่าว ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่ควบคุมไม่ได้ ขึ้นอยู่กับสัญญาที่ตกลงกันกับผู้ให้เช่า อีกทั้ง โดยส่วนใหญ่ ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะมีลักษณะเป็นการประกอบการขนาดเล็ก ทำให้ไม่มีอำนาจต่อรองกับผู้ให้เช่า จึงเป็นภาระที่เพิ่มขึ้นของผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ต้องคำนึงถึงในการจัดทำแผนธุรกิจประจำปี

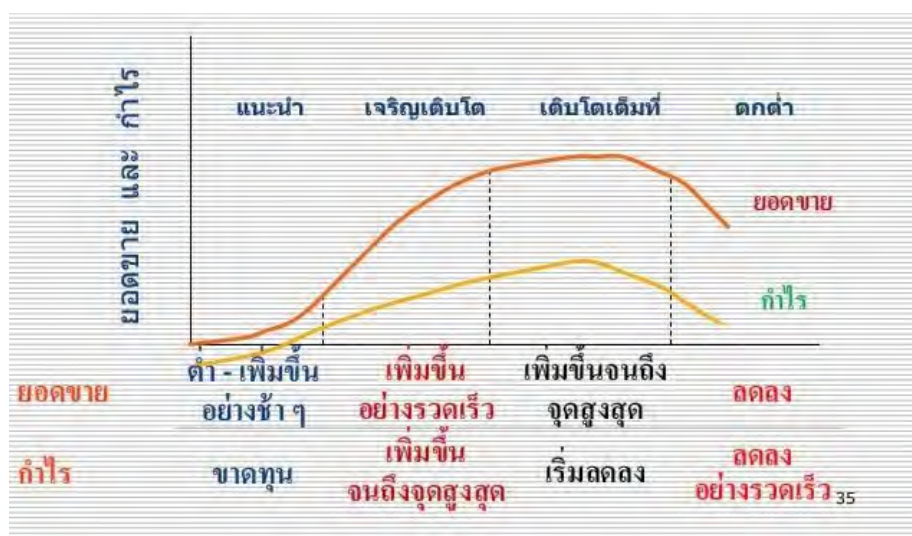
2.4 ปัจจัยในการหารายได้และความคล่องตัวในการบริหารงาน

ในการวิเคราะห์ปัจจัยในการหารายได้และความคล่องตัวในการบริหารงาน ควรพิจารณาถึงความสามารถในการบริหารของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยครอบคลุมถึงเรื่องรายได้ ค่าใช้จ่าย และภาระทางภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ดังนี้

2.4.1 รายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ตามปกติของการประกอบธุรกิจนั้น ไม่ว่าจะเป็นการขายสินค้าหรือการให้บริการก็ตาม ในช่วงเริ่มต้นนั้นรายได้และกำไรของกิจการมักจะเป็นช่วงที่มีอยู่น้อย เนื่องจากการแนะนำผลิตภัณฑ์หรือบริการโดยการสร้างการรับรู้และการยอมรับในแบรนด์ และเป็นช่วงเจาะตลาดเข้าสู่ผู้บริโภค รวมถึงเป็นช่วงการแสดงความแตกต่างระหว่างผลิตภัณฑ์หรือบริการของผู้ประกอบการกับคู่แข่งอื่น ๆ ด้วย ตามแผนภาพที่ 5¹⁷ ด้านล่าง จะแสดงให้เห็นว่ารายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในช่วงตั้งต้นนั้นจะค่อนข้างน้อย หรืออาจจะขาดทุนได้

แผนภาพ 5 วงจรชีวิตผลิตภัณฑ์และรายได้ของกิจการ



เพื่อเป็นการยกตัวอย่างเรื่องการทำรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เพิ่งเริ่มกิจการ ตามภาคผนวก 1 ซึ่งเป็นตัวอย่างงบการเงินที่เพิ่งจัดตั้งกิจการ จะเห็นได้ว่ารายได้ของกิจการในปีที่จัดตั้งไม่มีเลย ในขณะที่รายได้ในปีถัดมา เป็นจำนวนที่น้อยมาก เนื่องจากกิจการที่เพิ่งจัดตั้งส่วนใหญ่ ยังไม่สามารถดำเนินกิจการได้ในทันที จึงเป็นสาเหตุแห่งข้อจำกัดทางรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยทั่วไป

นอกจากนี้ จากการพิจารณาการประเมินหนี้เสียจากธนาคารพาณิชย์ในช่วงไตรมาสที่ 3 ของปี 2560 พบว่าสัดส่วนหนี้เสียต่อสินเชื่อบริการรวมอยู่ที่ร้อยละ 2.97 ซึ่งจำนวนนี้เป็นหนี้เสียของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอยู่ประมาณร้อยละ 4.13 อย่างไรก็ตามความเป็นไปได้ที่วิสาหกิจขนาด

¹⁷ กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม, “เส้นทางการสร้างธุรกิจต้อนรับ AEC” [บทความออนไลน์], DoNotTellMyBoss (DnTMB), นำ ข้อมูล ขึ้น เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2556, แหล่งที่มา: <https://www.slideshare.net/mon012/aec-23009840> [30 มกราคม 2561]

กลางและขนาดย่อมจะกู้เงินนอกระบบมีอยู่มาก ดังนั้นหนี้เสียที่แท้จริงของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจึงอาจสูงกว่านี้¹⁸

การที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีหนี้เสียที่เพิ่มขึ้นอย่างมากในช่วงเวลาที่ผ่านมา อาจเป็นหนึ่งในบทพิสูจน์ของความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ว่าเป็นไปได้อย่างจำกัด ทำให้ต้องเข้าหาแหล่งเงินทุนทางอื่นเพื่อให้สามารถหักกลบหนี้กับค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับ

2.4.2 รายจ่ายของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ค่าใช้จ่ายของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยทั่วไปนั้นมีแนวโน้มที่จะสูง เนื่องจากต้นทุนการผลิตไม่สามารถถึงจุดคุ้มทุนทางเศรษฐศาสตร์ (Economy of Scale) เหมือนบริษัทใหญ่ๆ ได้ เพราะกำลังการผลิตมีน้อย และแรงงานก็จำกัด นอกจากนี้ การนำเอาเทคโนโลยีต่างๆ ที่ทันสมัยเข้ามาช่วยผ่อนแรงและลดค่าใช้จ่ายนั้นเป็นไปได้ยาก เนื่องจากเงินทุนที่จำกัด และความรู้ความสามารถที่จำกัดของ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น ๆ ทำให้ค่าใช้จ่ายโดยรวม โดยเฉพาะช่วงเริ่มต้นของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีอยู่มาก ตัวอย่างเช่น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ผลิตขนมปังขาย มีคำสั่งผลิต 100 ชิ้น ในขณะที่บริษัทใหญ่มีคำสั่งผลิต 10,000 ชิ้น ซึ่งโดยส่วนใหญ่แล้ว หากสั่งวัตถุดิบเป็นจำนวนมาก อาจทำให้ต้นทุนต่อหน่วยถูกลง ดังนั้นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมดังกล่าว จะมีต้นทุนการผลิตที่สูงกว่าบริษัทใหญ่เป็นทุนเดิม โดยยังไม่รวมถึงค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายทางการตลาด ที่จะทำให้สินค้าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นเป็นที่รู้จัก เทียบเท่าหรือใกล้เคียงกับผลิตภัณฑ์ของบริษัทใหญ่อีกด้วย

นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาจากตัวอย่างในภาคผนวก 1 สำหรับกิจการที่เพิ่งจดทะเบียนจัดตั้ง จะพบว่านอกจากความสามารถในการทำรายได้ที่เป็นไปอย่างจำกัดแล้วนั้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการยังเป็นไปอย่างต่อเนื่องอีกด้วย เนื่องจากค่าใช้จ่ายโดยส่วนใหญ่แล้ว ประกอบด้วย 2 ลักษณะคือค่าใช้จ่ายคงที่ เช่น ค่าแรงพนักงาน ค่าเสื่อมราคา และค่าใช้จ่ายแปรผัน เช่น ต้นทุนสินค้า ซึ่งกิจการจะต้องแบกรับค่าใช้จ่ายคงที่อยู่แล้วไม่ว่ากิจการจะผลิตสินค้าหรือไม่ก็ตาม จึงทำให้ค่าใช้จ่ายของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยส่วนใหญ่มีมากกว่ารายได้ ทำให้กิจการขาดทุนในช่วงเริ่มต้น

¹⁸ เวทย์ นุชเจริญ, “2561 ปีแห่งความผันแปรที่ SMEs ต้องระมัดระวัง” [บทความออนไลน์], กรุงเทพฯธุรกิจ, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561, แหล่งที่มา: <http://www.bangkokbiznews.com/blog/detail/643633> [23 มีนาคม 2561]

2.4.3 ภาระทางภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

นอกจากรายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่กล่าวไปเบื้องต้นแล้ววิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังต้องแบกรับภาระทางภาษีเหมือนนิติบุคคลทั่วไปอีกด้วย โดยภาระภาษีตามปกติของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในฐานะนิติบุคคลสามารถแบ่งออกเป็น 3 ประเภทหลัก กล่าวคือ ภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภค และภาษีทรัพย์สิน

2.4.3.1 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในฐานะนิติบุคคล รวมถึงภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา สำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากรวางหลักเกี่ยวกับความหมายของผู้เสียภาษีไว้ว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือกฎหมายต่างประเทศ รวมถึง กิจการซึ่งดำเนินการทางการค้าหรือหากำไรโดยรัฐบาลต่างประเทศ องค์การของรัฐบาลต่างประเทศ หรือนิติบุคคลอื่นที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ กิจการร่วมค้า มูลนิธิหรือสมาคมที่ประกอบกิจการซึ่งมีรายได้ คณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคล ฯลฯ หากมีเงินได้พึงประเมินตามความหมายของมาตรา 39 นี้ จะต้องเป็นผู้เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากรด้วย ดังนั้นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จัดตั้งขึ้นในลักษณะที่เป็นนิติบุคคลจึงต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย นอกจากนี้ ในฐานะเจ้าของกิจการผู้ถือหุ้นในบริษัท หรือในฐานะเจ้าหนี้เงินกู้ของบริษัท และการได้รับเงินปันผลหรือดอกเบี้ย หรือผลตอบแทนใด ๆ จากเงินได้ หรือกำไรของบริษัทนั้น บุคคลธรรมดาผู้นั้นมีหน้าที่ที่จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากการตีความเรื่องเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 แห่งประมวลรัษฎากรอีกด้วย

2.4.3.2 ภาษีการบริโภค

ภาระภาษีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในฐานะนิติบุคคลจะต้องแบกรับอีกประเภทคือภาษีการบริโภค คือ ภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยตามมาตรา 77/1 และ 82 แห่งประมวลรัษฎากร ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้แก่ ผู้ประกอบการ และผู้นำเข้า ซึ่งผู้ประกอบการ หมายถึง “บุคคลซึ่งขายสินค้าหรือให้บริการในทางธุรกิจหรือวิชาชีพ ไม่ว่าจะการกระทำดังกล่าวจะได้รับประโยชน์ หรือได้รับค่าตอบแทนหรือไม่ และไม่ว่าจะได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วหรือไม่” ทั้งนี้ผู้ประกอบการดังกล่าว ต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว กรณีในการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมถึง การเป็นผู้ประกอบการที่ขายสินค้าหรือให้บริการโดยมีรายรับมากกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี เป็นต้น นอกจากนี้ ผู้นำเข้า หมายถึง “ผู้ประกอบการหรือบุคคลอื่นซึ่งนำสินค้าเข้ามาในราชอาณาจักร และให้หมายความรวมถึงการนำสินค้าที่ต้องเสียภาษีอากรขาเข้า หรือที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากรออกจากเขตปลอดอากรโดยมิใช่เพื่อส่งออกด้วย” ดังนั้น ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมหากมีรายได้มากกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี จะต้องจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม และรับภาระภาษีมูลค่าเพิ่มอีกด้วย

2.4.3.3 ภาษีทรัพย์สิน

นอกจากนี้ ภาระภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในฐานะนิติบุคคลยังมีเรื่องภาษีทรัพย์สินซึ่งจะขึ้นตรงต่อหน่วยงานท้องถิ่น โดยภาษีดังกล่าวประกอบด้วย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีการรับมรดก โดยภาษีโรงเรือนและที่ดินจัดเก็บจากโรงเรือน ที่ดิน หรือสิ่งปลูกสร้างอื่นๆที่เป็นประโยชน์ต่อเนื่องไปจากที่ดินนั้นๆ ซึ่งเป็นภาษีที่เกิดขึ้นจากการถือครองทรัพย์สิน โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีคือเจ้าของทรัพย์สินหรือเจ้าของโรงเรือนนั้น โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะต้องคำนวณค่ารายปีเป็นฐานภาษี คูณด้วยอัตราภาษีร้อยละ 12.5 เพื่อจ่ายภาษีให้แก่พนักงานเจ้าหน้าที่ ดังนั้น หากกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นเจ้าของที่ดิน ก็ย่อมต้องถูกประเมินภาษีโรงเรือนด้วยอัตราเดียวกันกับวิสาหกิจอื่น ๆ ด้วย ส่วนภาษีบำรุงท้องที่ซึ่งสืบเนื่องมาจากการเก็บภาษีโรงเรือนนั้น โดยภาษีบำรุงท้องที่ซึ่งเป็นภาษีท้องถิ่นนั้น จะทำการจัดเก็บจากผู้ที่ถือครองที่ดิน โดยเสียภาษีจากฐานราคาปานกลาง และเสียด้วยอัตราที่กำหนดตามบัญชีท้ายพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 นอกจากนี้ ในส่วนของภาษีการรับมรดก ซึ่งเกิดจากการส่งมอบทรัพย์สินต่าง ๆ หรือการโอนทรัพย์สินโดยทางมรดก โดยผู้รับมรดกนั้นจะเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษี เมื่อมรดกนั้นมีมูลค่ารวมกันเกิน 100 ล้านบาท ผู้รับมรดกมีหน้าที่จะต้องเสียภาษีด้วย ซึ่งหากเจ้าของกิจการได้รับมรดก เช่น ที่ดิน เพื่อการดำเนินกิจการ เจ้าของกิจการอาจต้องนำภาษีดังกล่าวมาพิจารณาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นด้วย

นอกเหนือจากภาษีที่กล่าวมาข้างต้น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังอาจมีภาระภาษีอื่น ๆ เช่น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภาษีศุลกากร ภาษีสรรพสามิต ภาษีป้าย เป็นต้น

ดังนั้น จะเห็นได้ว่า ภาระภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น เทียบเท่ากับภาระภาษีของวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไป ซึ่งเมื่อเทียบสัดส่วนกับรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแล้ว จะพบว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับภาระภาษีมากกว่าวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไป ซึ่งถึงแม้ว่าจะมีมาตรการบรรเทาภาระภาษีจากรัฐอยู่บ้าง เช่น มาตรการบรรเทาภาษีเงินได้ แต่อาจจะไม่เพียงพอ ซึ่งจากแผนภาพที่ 3 และ 4 ในบทที่ 2.1 จะเห็นได้ว่าจำนวนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จัดตั้งขึ้นในปลายปี 2560 นั้นมีมากเทียบเท่ากับจำนวนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ปิดตัวลงในระยะเวลาเดียวกัน อีกทั้งจำนวนหนี้สินเงินกู้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีแนวโน้มสูงขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ จึงอาจเป็นสัญญาณได้ว่าการสนับสนุนของรัฐในปัจจุบันที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังไม่เพียงพอ หรืออาจสนับสนุนอย่างไม่ถูกต้องก็เป็นได้

2.5 บทวิเคราะห์ความแตกต่างของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และวิสาหกิจโรงงาน โดยทั่วไป

ความแตกต่างหลักของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไปนั้น สามารถแบ่งออกได้เป็น 4 ประเภท คือ (1) ขนาดของวิสาหกิจ (2) ความซับซ้อนในการประกอบกิจการ (3) ความสามารถในการทำรายได้ และ (4) ภาระทางภาษีเทียบเป็นสัดส่วนต่อการทำรายได้ของวิสาหกิจ ดังนี้

2.5.1 ขนาดของวิสาหกิจ

ในแง่ของขนาดของวิสาหกิจ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 ตามที่ได้กล่าวไปเบื้องต้นนั้น จะมีจำนวนคนและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรที่จำกัด หรือแม้กระทั่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตามกรมสรรพากรนั้น ก็จำกัดทุนจดทะเบียน รายได้ และมูลค่าทรัพย์สินถาวรไม่รวมที่ดินเช่นกัน ในขณะที่วิสาหกิจโดยทั่วไปนั้น มีขนาดใหญ่กว่า สามารถรองรับกำลังการผลิตได้มากกว่า รวมถึงแรงงานและการจ้างงานที่สูงกว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอย่างมาก

นอกจากนี้วิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไปจะต้องมีอาคาร สถานที่ และเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต รวมถึงมีกำลังคนขั้นต่ำ จึงจะเข้าค่านิยามของวิสาหกิจโดยทั่วไป จึงทำให้ขนาดของวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไปใหญ่กว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

อย่างไรก็ตาม เมื่อพิจารณาเทียบกับค่านิยามของวิสาหกิจทั้งขนาดกลางและขนาดย่อมตามพระราชบัญญัติส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2543 จะพบว่า โรงงานขนาดเล็ก และโรงงานขนาดกลาง อาจถือได้ว่าเป็นวิสาหกิจทั้งขนาดกลางและขนาดย่อมได้ แต่เมื่อมีเครื่องจักรเกิน 50 แรงม้า และคนงานเกิน 50 คน จะต้องถือว่าเป็นโรงงานขนาดใหญ่และต้องขออนุญาตจัดตั้ง และประกอบกิจการโรงงาน ซึ่งสาเหตุมาจากการที่เครื่องจักรเกิน 50 แรงม้านั้น สามารถอนุมานได้ว่าเป็นการผลิตสินค้าที่เป็นขนาดใหญ่และมีความซับซ้อน อีกทั้งการที่มีคนงานมากกว่า 50 คนขึ้นไปนั้น อาจหมายความว่ากระบวนการในการผลิตนั้น มีหลายขั้นตอน จึงจำเป็นจะต้องมีคนที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก

ดังนั้น ขนาดของวิสาหกิจจึงเป็นหนึ่งในเครื่องบ่งชี้ถึงความแตกต่างของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมและวิสาหกิจโรงงานทั่วไปตามที่กล่าวไปเบื้องต้น

2.5.2 ความซับซ้อนในการประกอบกิจการ

ความแตกต่างอย่างที่สองของวิสาหกิจนั้น เป็นเรื่องของความซับซ้อนในการประกอบธุรกิจ โดยทั่วไปการประกอบกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามค่านิยามจะเป็นการประกอบ

กิจการที่ไม่ยากและไม่ซับซ้อน หรือความยากและความซับซ้อนนั้นน้อยกว่าการประกอบกิจการวิสาหกิจทั่วไป ทั้งในแง่ของความรู้เชิงเทคนิคที่ใช้ปฏิบัติงาน หรือ กรรมวิธีการผลิตและจัดจำหน่ายที่เรียบง่าย ตอบโจทย์ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมากกว่า

ตัวอย่างเช่น ในแง่ของการทำการวิจัยการตลาด วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมักจะใช้วิธีทดลองตลาดแบบลองผิดลองถูก ในขณะที่วิสาหกิจขนาดใหญ่จะมีการลงทุนในการวิจัยตลาดอย่างละเอียดมากกว่า ซึ่งทำให้ผลิตภัณฑ์ของวิสาหกิจขนาดใหญ่ นั้น ตอบโจทย์ผู้บริโภคได้มากกว่า หรือ การที่วิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไปนั้น มีการใช้เครื่องจักรในการผลิต จึงสามารถจัดทำผลิตภัณฑ์ได้อย่างรวดเร็วและซับซ้อนได้มากกว่า เช่น การผลิตและประกอบรถยนต์นั้น ไม่สามารถจัดทำได้ด้วยมือเปล่า แต่จะต้องใช้ความรู้เชิงเทคนิค และนวัตกรรมในการผลิตและประกอบรถยนต์นั้น จึงมีความแตกต่างจากกิจการของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่อาจไม่มีโรงงานหรือกำลังผลิตที่ใหญ่และซับซ้อนเพียงพอ

2.5.3 ความสามารถในการทำรายได้

เมื่อพิจารณาถึง 2 ข้อด้านบนเกี่ยวกับขนาดและความซับซ้อนที่น้อยกว่าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นั้น จะเห็นได้ว่าโมเดลธุรกิจของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอาจไม่เอื้อต่อการทำรายได้ก้อนใหญ่หรือรายได้ในระยะยาว เทียบเท่ากับวิสาหกิจโดยทั่วไป ซึ่งมีกำลังการผลิต และแรงงานผลิตที่สูงกว่า รวมถึงการได้ต้นทุนต่อหน่วยที่ราคาถูกลงเมื่อจำนวนผลิตเพิ่มขึ้นตามทฤษฎีจุดคุ้มทุนทางเศรษฐศาสตร์ ดังนั้น ความสามารถในการทำรายได้และกำไรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเมื่อเทียบกับวิสาหกิจโดยทั่วไปนั้นจะมีการเสียเปรียบอยู่อย่างมาก โดยเฉพาะเมื่อพิจารณาจากแผนภาพ 2 มูลค่าและอัตราการขยายตัวของ GDP วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตั้งแต่ปี 2557 ถึงไตรมาสที่สามของปี 2560 นั้น จะเห็นได้ว่า ด้วยจำนวนของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เพิ่มขึ้นอย่างมากจึงทำให้อัตราการขยายตัวของ GDP เพิ่มขึ้น แต่หากเฉลี่ยกลับมาเป็นรายได้ต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเฉพาะรายนั้น จะพบว่ารายได้ต่อกิจการน้อยกว่ารายได้ต่อกิจการของวิสาหกิจขนาดใหญ่อย่างมาก

2.5.4 ภาระทางภาษีเมื่อเทียบเป็นสัดส่วนต่อการทำรายได้ของวิสาหกิจ

สุดท้าย ในแง่ของภาระทางภาษีเทียบเป็นสัดส่วนต่อการทำรายได้ของวิสาหกิจ เมื่อพิจารณาถึงภาระภาษีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะต้องแบกรับนั้น ในภาษีหลาย ๆ ประเภท วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะต้องแบกรับภาระภาษีเทียบเท่ากับวิสาหกิจขนาดใหญ่ เช่น โดยปกติแล้ววิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในรูปแบบของนิติบุคคลจะต้องเสียภาษีนิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20 เว้นแต่จะได้รับการยกเว้น หรือ การต้องแบกรับภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 เมื่อมีการผลิตสินค้าหรือให้บริการ รวมถึงการแบกรับภาระภาษีทรัพย์สินในอัตราก้าวหน้าที่เทียบเท่ากับวิสาหกิจ

ขนาดใหญ่ทั่วไป นอกจากนี้ภาษีบางประเภท เช่น ภาษีทรัพย์สินเกิดจากการถือครองทรัพย์สิน ไม่ใช่จากฐานรายได้ ถึงแม้ว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะไม่ได้มีรายได้ ก็ต้องแบกรับภาระภาษี ส่วนนี้เช่นกัน ซึ่งเมื่อเทียบต่อสัดส่วนรายได้ของวิสาหกิจนั้นแล้ว จะพบว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับภาระภาษีในอัตราที่สูงกว่าวิสาหกิจทั่วไปอย่างมาก และถือเป็นภาระภาษีที่ไม่เหมาะสม และมากเกินไป

ดังนั้น จะเห็นได้ว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีความแตกต่างจากวิสาหกิจทั่วไปอยู่หลายประการ โดยเฉพาะเรื่องความสามารถในการทำรายได้และภาระภาษีที่ต้องแบกรับเมื่อเทียบกับรายได้ โดยเมื่อพิจารณาตามข้างต้น จะพบว่าภาระภาษีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีมากเกินไป จึงก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม ไม่เหมาะสม ซึ่งอาจไม่เป็นไปตามหลักการภาษีอากรที่ดี ซึ่งจะกล่าวถึงในบทต่อไป

บทที่ 3 แนวความคิดและหลักการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อม

ในการพิจารณาแนวความคิดและหลักการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินนั้น เนื่องจากในบทที่ 2 ผู้วิจัยได้แสดงความแตกต่างของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกับวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไปแล้ว ซึ่งจะเห็นได้ว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีลักษณะเป็นการเฉพาะ จึงควรพิจารณาแนวความคิดและหลักการการเก็บภาษีโดยเฉพาะภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแตกต่างจากวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไป โดยควรพิจารณาอ้างอิงจากหลักทั่วไปและหลักพื้นฐานของกฎหมายภาษี รวมถึงโครงสร้างปัจจุบันของภาษีทรัพย์สินในประเทศไทย เพื่อทำการวิเคราะห์ถึงภาพรวมของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อไป

3.1 หลักทั่วไปในกฎหมายภาษี

3.1.1 หลักภาษีอากรที่ดีต่อการประกอบกิจการ

หลักการภาษีที่ดีส่วนใหญ่แล้วจะเป็นไปตามหลักการทางเศรษฐศาสตร์ คือการบริหารภาษีที่จะก่อให้เกิดรายได้ และบริหารจัดการภาระภาษีอย่างสมดุล ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาถึงหลักภาษีอากรที่ดีในแง่ของการประกอบกิจการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น ควรต้องพิจารณาหลักการบริหารภาษีตามทฤษฎีของ Adam Smith¹⁹ บางข้อดังนี้

3.1.1.1 หลักความเป็นธรรม (Equity)

หลักความเป็นธรรม กล่าวถึงการจัดเก็บภาษีอย่างเป็นธรรมโดยพิจารณาความสามารถในการเสียภาษีของแต่ละบุคคล ซึ่งหลักดังกล่าวสามารถแบ่งเป็น 2 แนวคิดคือการเสียภาษีเป็นจำนวนเงินที่เท่ากัน และการเสียภาษีอย่างเท่าเทียมโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ที่ได้รับ และความสามารถในการเสียภาษี

เมื่อพิจารณาหลักภาษีอากรที่ดีตามทฤษฎี Adam Smith เทียบกับการเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปัจจุบันแล้วนั้น จะพบว่ามิช้องโหว่หลายประการที่การเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไม่ถือว่าเป็นหลักภาษีอากรที่ดี ตัวอย่างเช่น การเก็บภาษีโดยไม่คำนึงถึงผลประโยชน์ที่ได้รับ และความสามารถในการเสียภาษี โดยเฉพาะกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ความสามารถในการทำรายได้ต่ำกว่าวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไป แต่กลับต้องแบกรับภาระภาษีที่เทียบเท่ากัน ซึ่งในระยะยาวอาจทำให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่

¹⁹ ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, กฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนสามัญ จตุลักษ์ณ์, 2556), หน้า 51-56

แข็งแรงแพอ ไม่สามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ และต้องปิดตัวลง ตามแผนภาพที่ 4 ในบทที่ 2.1 ข้างต้น

3.1.1.2 หลักความแน่นอน (Certainty)

หลักความแน่นอน กล่าวถึงความแน่นอนในคำนิยามของการเสียหาย ไม่ว่าจะเป็พื้นฐานภาษี อัตราภาษี หรือรวมไปถึงวิธีการจัดเก็บภาษี และช้อยกเว้นการจัดเก็บภาษีอีกด้วย ทั้งนี้ ควรต้องมีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจน และแน่นอนซึ่งกำหนดจากหลักเหตุผล

เมื่อพิจารณาถึงคำนิยามของฐานภาษีของภาษีโรงเรือนในปัจจุบัน จะพบว่ายังมีความไม่ชัดเจน เนื่องจากการตีความคำนิยามของคำรายปีมีลักษณะเป็นสถานะเดียวกันกับรายได้ของกิจการ ด้วย จึงอาจทำให้กิจการเสียหายจากฐานภาษีที่ซ้ำซ้อนกัน อีกทั้งยังให้อำนาจแก่พนักงานเจ้าหน้าที่ ซึ่งเป็นหน่วยงานท้องถิ่นในการประเมินภาษีทรัพย์สินที่ต้องเสีย จึงอาจทำให้ไม่มีความแน่นอนในภาษีแต่ละท้องที่อีกด้วย

3.1.1.3 หลักความประหยัด (Economy)

หลักความประหยัด (Economy) ซึ่งกล่าวถึงการลดค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ไม่ว่าจะจากฝ่ายผู้เก็บภาษีหรือผู้เสียหายก็ตาม ทั้งนี้ เพื่อให้การเก็บภาษีนั่นก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

การเก็บภาษีจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่อาจทำรายได้หรือมีฐานภาษีที่ยังไม่สูงนัก อาจไม่เป็นการคุ้มทุนตามหลักแห่งการประหยัด เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีจำนวนมาก การจัดเก็บ หรือการประเมินภาษีโดยเจ้าหน้าที่รัฐก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายซึ่งเมื่อพิจารณาอย่างดีแล้วอาจไม่คุ้มกับรายได้ที่รัฐได้รับ

หลักภาษีอากรที่ดีที่โดยพื้นฐานตามทฤษฎีของ Adam Smith ได้ถูกใช้อย่างแพร่หลายตั้งแต่ปี พ.ศ. 2319 อย่างไรก็ตาม ในภายหลังได้มีการปรับเปลี่ยนมาให้ความเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบันมากขึ้น โดยหลักภาษีอากรที่ดีในสมัยใหม่ที่สนับสนุนหลักความคิดของการเก็บภาษีอย่างไม่เป็นธรรมสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น มีดังนี้²⁰

3.1.1.4 หลักการยอมรับ (Acceptability)

หลักการยอมรับ กล่าวถึงการยอมรับหลักการการเก็บภาษีอย่างทั่วถึงโดยประชาชน ซึ่งการจะทำให้เกิดการยอมรับได้นั้น อาจต้องพัฒนามาจากความยุติธรรมตามทฤษฎีของ Adam Smith ข้างต้น เพราะเมื่อประชาชนรู้สึกว่าการเสียภาษีนั้นเป็นไปอย่างยุติธรรมแล้ว ก็จะยอมรับในการเสียภาษีนั้น ๆ ด้วยความเต็มใจ

²⁰ ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, กฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนสามัญ จตุลักษ์ณ์, 2556), หน้า 56-57

การพิจารณาหลักภาษีอากรที่ดีที่ถูกปรับเปลี่ยนจากทฤษฎีของ Adam Smith เกี่ยวกับการเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น ก็ยังพบช่องโหว่อยู่มากเช่นกัน สืบเนื่องมาจากหลักการเดิมของ Adam Smith โดยเฉพาะเมื่อการเก็บภาษีเป็นไปอย่างไม่เป็นธรรมนั้น ก็ยากที่จะทำให้ประชาชนยอมรับในการเก็บภาษีได้อย่างเต็มที่

3.1.1.5 หลักการทำรายได้ (Productivity)

หลักการทำรายได้ หมายถึง การจัดเก็บภาษีจากฐานภาษีที่กว้างและสามารถขยายได้ จะก่อให้เกิดรายได้อย่างทั่วถึง โดยที่ไม่จำเป็นจะต้องเก็บภาษีในอัตราที่สูง

อีกทั้งการเก็บภาษีที่มากเกินไปนั้น ไม่สอดคล้องกับหลักการทำรายได้ของหลักภาษีอากรที่ดีอีกด้วย โดยสามารถมองได้สองมุมมอง ทั้งทางวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเองและทางรัฐ กล่าวคือ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีความสามารถในการทำรายได้ที่น้อยอยู่แล้วจากการวิเคราะห์ข้างต้น ภาษีที่รัฐเก็บได้จะไม่สอดคล้องกับความสามารถในการทำรายได้ที่แท้จริง เนื่องจากการเก็บภาษีควรมาจากการที่วิสาหกิจใด ๆ นั้น ก่อให้เกิดรายได้ขึ้นโดยใช้ทรัพยากรของประเทศ จึงควรนำรายได้ดังกล่าวมาแบ่งปันให้รัฐตามความเหมาะสม ส่วนมุมมองของรัฐ คือ การที่รัฐเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตั้งแต่วันที่วิสาหกิจดังกล่าวมีความสามารถทำรายได้น้อยนั้น จะทำให้รัฐทั้งเสียโอกาสที่จะเก็บภาษีได้มากขึ้นในอนาคตเมื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น เติบโตขึ้นเป็นวิสาหกิจขนาดใหญ่ และทำให้รัฐอาจต้องออกมาตรการมาเยียวยาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมดังกล่าว เพื่อให้สามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ อันเป็นการแก้ปัญหาที่ปลายเหตุมากกว่า

เมื่อพิจารณาจากหลักภาษีอากรที่ดีทั้งหมดข้างต้น จะเห็นได้ว่าการเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปัจจุบันจึงก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม ไม่เหมาะสม และกระทบต่อขีดความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอย่างชัดเจน

3.1.2 หลักการทำรายได้ที่ดีที่เอื้อต่อการประกอบกิจการ

จากการศึกษาโครงสร้างรายได้และรายจ่ายของประเทศ พบว่าหนึ่งในรายได้หลักของประเทศนั้นเกิดจากการเก็บภาษีอากร ดังนั้น การจัดเก็บภาษีอากรที่ดีจะทำให้ประเทศมีรายได้เพียงพอ โดยสาระสำคัญของหลักการทำรายได้ที่ดีที่เอื้อต่อการประกอบกิจการ จะเกี่ยวกับหลักการทำรายได้ที่ดี กล่าวคือ รายได้ที่เกิดขึ้นจากการจัดเก็บภาษีควรต้องเพียงพอสำหรับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของรัฐ ซึ่งตามปกติแล้วภาษีทางอ้อมจะสามารถทำรายได้ดี เนื่องจากผู้เสียภาษีไม่รู้สึกลังการะในการเสียภาษี นอกจากนี้ภาษีทางตรงในประเทศที่พัฒนาแล้วก็เป็นภาษีที่ทำรายได้ดีเช่นกัน เนื่องจาก

ประชาชนในประเทศที่พัฒนาแล้วจะมีความรับผิดชอบในฐานะที่เป็นพลเมืองของประเทศได้มากกว่า

21

อย่างที่กล่าวไปเบื้องต้นถึงหลักภาษีอากรที่ดีต่อการประกอบกิจการนั้น รวมถึงการทำรายได้ที่ดีด้วย ซึ่งการทำรายได้ดีนั้นสามารถมองได้ 2 แง่มุม คือ แง่มุมของรัฐ ในการที่เก็บภาษีเพียงพอต่อค่าใช้จ่ายของประเทศ และแง่มุมของกิจการ ในการที่ภาระภาษีจะต้องไม่มากเกินไปจนทำให้ผู้ประกอบการไม่สามารถก่อให้เกิดรายได้ที่สามารถอยู่รอดได้ เพราะเมื่อผู้ประกอบการไม่มีรายได้ที่ยั่งยืนแล้ว ก็ไม่สามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้ ทำให้รัฐไม่สามารถเก็บภาษีในระยะยาวได้ ดังนั้น การเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มักจะไม่สามารถทำรายได้ที่ดีในช่วงแรกของกิจการนั้นได้ จึงไม่เป็นการเหมาะสมทั้งในแง่ของตัวกิจการเอง และในแง่ของรัฐ

3.2 หลักพื้นฐานตามกฎหมายภาษี

3.2.1 หลักความชอบด้วยกฎหมาย²²ที่มีผลต่อการประกอบธุรกิจ

นอกจากหลักการโดยทั่วไปที่ดีของการเสียภาษีอากรแล้ว ภาษีอากรนั้นจะต้องเป็นไปตามหลักกฎหมายภาษี โดยเฉพาะหลักกฎหมายที่มีผลต่อการประกอบธุรกิจ เช่น การกำหนดอำนาจบังคับของกฎหมายภาษีอากร หมายความว่า ทั้งผู้เสียภาษีและผู้จัดเก็บภาษีมีหน้าที่และอำนาจทางกฎหมายที่ถูกบัญญัติไว้อย่างชัดเจนในเรื่องของการเสียภาษีนั้น ในกรณีนี้ ความชอบด้วยกฎหมายภาษีที่มีต่อการประกอบธุรกิจนั้น หมายความว่ารวมถึงการที่ขอบเขตอำนาจบังคับของกฎหมาย ื่อต่อการประกอบกิจการธุรกิจ เช่น การกำหนดผู้มีหน้าที่เสียภาษีอย่างชัดเจน หรือการกำหนดอัตราลดหย่อนภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอย่างชัดเจนทางกฎหมาย เพื่อให้สามารถนำมาปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้องตามเนื้อความของกฎหมายที่เกี่ยวข้องนั้น ๆ

นอกจากนี้หลักความชอบด้วยกฎหมาย ยังหมายความว่ารวมถึงการที่ฝ่ายบริหารออกกฎหมายลูกมาโดยไม่ขัดหรือแย้งกับกฎหมายแม่บทที่นิติบัญญัติอนุมัติมาก่อนหน้าอีกด้วย ตัวอย่างเช่น การตีความเรื่อง “ค่ารายปี” ในการประเมินภาษีทรัพย์สินนั้น ไม่ได้มีบทบัญญัติที่ชัดเจนนอกจากมาตรา 8 ในพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน ทำให้กระทรวงมหาดไทยต้องทำประกาศกำหนดหลักเกณฑ์หรือแนวทางในการประเมินค่ารายปีดังกล่าวออกมา อย่างไรก็ตามเมื่อศาลฎีกาพิจารณาว่าหลักเกณฑ์

²¹ ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, กฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนสามัญ จตุลักษ์ณ์, 2556), หน้า 51-52

²² ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, กฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนสามัญ จตุลักษ์ณ์, 2556), หน้า 64-76

ดังกล่าว ไม่เป็นไปตามบทกฎหมายภาษีโรงเรือน จึงทำให้กฎหมายลูกมีผลขัดกับกฎหมายแม่บท ทำให้ไม่สามารถใช้ในการปฏิบัติได้จริง²³

ดังนั้น เมื่อพิจารณาถึงการเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปัจจุบัน พบว่า ยังไม่มีบทบัญญัติที่ชัดเจนในการบรรเทาภาษีทรัพย์สิน ทั้งในพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนในปัจจุบัน และร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งหากพิจารณาตามบทวิเคราะห์ของเอกนิติศึกษา นี้ จึงเห็นสมควรว่าควรมีการบัญญัติการบรรเทาภาษีทรัพย์สิน ไม่ว่าจะเป็นในรูปแบบของการยกเว้น ภาษี การลดหย่อนภาษี หรือ การลดอัตราภาษี เข้าไปในตัวบทกฎหมาย เพื่อให้มีผลบังคับใช้ได้ อย่างชัดเจน อีกทั้งเพื่อเป็นประโยชน์ต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการวางแผนภาษีอย่าง แน่นนอนได้อีกด้วย

นอกจากนี้กฎหมายที่จะทำการปรับปรุงสำหรับกฎหมายภาษีในปัจจุบันนี้ ควรต้อง พิจารณาให้ถี่ถ้วนว่าไม่ขัดต่อกฎหมายแม่บทตามหลักความชอบด้วยกฎหมาย เนื่องจากคำสั่งที่ไม่ ชอบด้วยกฎหมายนั้น อาจมีผลในการเพิ่มภาระทางภาษีให้กับกิจการด้วย ทั้งนี้ ในปัจจุบัน ประเทศไทยกำลังอยู่ในระหว่างการพิจารณาออกพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. จึง สมควรวิเคราะห์เพิ่มเติมถึงหลักความชอบด้วยกฎหมายดังกล่าว เพื่อให้สามารถออกกฎหมายมา ใช้ได้จริง ทั้งในแง่ทฤษฎีและแง่ปฏิบัติ โดยไม่เป็นการขัดต่อกฎหมายแม่บทแต่อย่างใด

3.2.2 หลักความเสมอภาคทางภาษีกับการกำหนดอัตราภาษี

หลักความเสมอภาคทางภาษี มีแนวคิดมาจากการมีสิทธิที่เท่าเทียมกันซึ่งกำหนดโดย กฎหมาย ดังนั้น การที่บุคคลจะเสียภาษีอย่างเท่าเทียมกัน ไม่ได้หมายความว่าเสียภาษีในจำนวน เงินที่เท่ากัน แต่หากเป็นการกำหนดบทบัญญัติให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีสามารถเสียภาษีอย่างเท่า เทียมและทั่วถึงโดยไม่เลือกปฏิบัติสำหรับกลุ่มบุคคลใดกลุ่มบุคคลหนึ่ง

ดังนั้น การพิจารณาถึงความเสมอภาคของวิสาหกิจทั่วไปและวิสาหกิจขนาดกลางและขนาด ย่อมนั้น ควรคำนึงถึงอัตราภาษีที่วิสาหกิจแต่ละประเภทจะต้องใช้เพื่อคำนวณภาระภาษีที่ต้องแบกรับ เนื่องจากตามที่กล่าวไปเบื้องต้น ความสามารถในการทำรายได้ และค่าใช้จ่ายที่ต้องแบกรับของ วิสาหกิจแต่ละประเภทไม่เท่ากัน ทำให้โอกาสที่จะพัฒนาไปแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาด ย่อมนั้นมีน้อยกว่าวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไป เพื่อให้เกิดความเสมอภาคกันจึงควรกำหนดมาตรการที่ จะช่วยเยียวยาความเหลื่อมล้ำนี้ให้ลดลง ซึ่งมาตรการทางภาษีดังกล่าว เช่น การยกเว้นภาษี การ ลดหย่อนภาษี หรือ การลดอัตราภาษี ก็อาจเป็นตัวเลือกหนึ่งที่จะลดความเหลื่อมล้ำนี้ได้

²³ ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, คำอธิบายภาษีท้องถิ่น, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพฯ: บริษัท สำนักพิมพ์วิญญูชน จำกัด, 2550), หน้า 229 - 232

3.3 โครงสร้างภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่

3.3.1 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของการจัดเก็บภาษีโรงเรือน

ทรัพย์สิน หมายถึง สิ่งที่มีความคงทน หรือความมั่งคั่งที่มีลักษณะคงทนถาวร (ทางกายภาพ) หรือเป็นสิ่งที่รวมกันเป็นทรัพย์สินสมบัติของผู้เสียภาษี²⁴ เมื่อประชาชนได้เป็นเจ้าของ ครอบครองหรือใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินนั้น ๆ ก็ถือว่ามีความมั่งคั่งจากการถือครองทรัพย์สินดังกล่าว อีกนัยหนึ่งคือ การแปลงสภาพรายได้เป็นรูปแบบของทรัพย์สิน ดังนั้น จึงควรจะต้องเสียภาษีจากการถือครองตามหลักเกณฑ์ของภาษีที่เกิดจากทรัพย์สิน

โครงสร้างกฎหมายภาษีโรงเรือนและที่ดินตามพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 ที่ใช้เพื่อทำความเข้าใจภาษีโรงเรือนในเอกัตศึกษานี้ ประกอบด้วย ฐานภาษี และการคำนวณภาษี ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

สิ่งที่เป็นมูลเหตุให้มีการเสียภาษีทรัพย์สิน ได้แก่ ทรัพย์สินที่อยู่ในครอบครองของผู้เสียภาษี และตัวผู้เสียภาษีเอง กฎหมายได้กำหนดลักษณะของผู้ครอบครองทรัพย์สินให้ได้รับการยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินว่า หากเป็นทรัพย์สินที่อยู่ในครอบครองของรัฐบาลหรือหน่วยงานของรัฐ หรือรัฐวิสาหกิจของรัฐบางประเภทที่ใช้ในกิจการรัฐบาล หรือสาธารณะ หรือแม้แต่ทรัพย์สินของบุคคลธรรมดา การกำหนดบทบัญญัติดังกล่าวจำเป็นต้องใช้ความรอบคอบ และต้องกำหนดให้สอดคล้องกับหลักการพื้นฐานของกฎหมายอากรซึ่งประกอบด้วยหลักความชอบด้วยกฎหมายภาษี หลักความเสมอภาคทางภาษี และหลักการบังคับใช้โดยทั่วไปของกฎหมายภาษี ซึ่งการกำหนดฐานภาษียังมีองค์ประกอบย่อย ดังนี้

มาตรา 40 แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 กำหนดให้เจ้าของทรัพย์สินเป็นผู้เสีย “ค่าภาษี” แต่หากปรากฏว่าที่ดินและโรงเรือน หรือสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ เป็นคนละเจ้าของกัน จะให้เจ้าของโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ เป็นผู้เสียภาษีทั้งสิ้น

มาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 จำแนกลักษณะของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดิน ออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่

- 1 โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น โดยมาตรา 5 กำหนดว่า “โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอื่น” ให้กินความถึงแพด้วย ส่วน “ที่ดิน” ให้กินความถึงทางน้ำ บ่อน้ำ สระน้ำ ฯลฯ

²⁴ ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจกุลดล, คำอธิบายภาษีท้องถิ่น, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพฯ: บริษัท สำนักพิมพ์วิญญูชน จำกัด, 2550), หน้า 21

- 2 ที่ดินซึ่งปลูกสร้างโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น โดยมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน กำหนดให้มีการจัดเก็บภาษีจากที่ดินซึ่งปลูกสร้างโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ซึ่งมีผลให้เป็นการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและที่ดิน รวมกันไปกับที่ดินอันเป็นที่ตั้งของโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นนั้น
- 3 บริเวณต่อเนื่องกับที่ดินซึ่งปลูกสร้างโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น โดยมาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้กำหนดให้เก็บภาษีบนที่ดินที่เป็นบริเวณต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ

เมื่อพิจารณาจากหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของภาษีโรงเรือนข้างต้น จะพบว่าเจ้าของวิสาหกิจที่มีโรงเรือนหรือที่ดินหรือบริเวณต่อเนื่องกับที่ดินนั้นจะตกอยู่ในเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษีโรงเรือนทั้งสิ้น โดยผู้ที่มีหน้าที่เสียภาษีดังกล่าวคือเจ้าของโรงเรือนนั้น

นอกจากนี้ ตามมาตรา 9 ของพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน (4 ฉบับที่) พ.ศ. 2534 ได้กำหนดประเภทและลักษณะของทรัพย์สินที่ไม่ต้องเสียภาษี ไว้ดังนี้

- 1 พระราชวังอันเป็นส่วนของแผ่นดิน
- 2 ทรัพย์สินของรัฐบาลที่ใช้ในกิจการของรัฐบาลหรือสาธารณะ และทรัพย์สินของการรถไฟแห่งประเทศไทยที่ใช้ในกิจการรถไฟโดยตรง
- 3 ทรัพย์สินของโรงพยาบาลสาธารณะและโรงเรียนสาธารณะ ซึ่งกระทำการอันมิใช่เพื่อเป็นผลกำไรส่วนบุคคล และใช้เฉพาะในการรักษาพยาบาลและในการศึกษา
- 4 ทรัพย์สินซึ่งเป็นศาสนสมบัติใช้เฉพาะในศาสนกิจอย่างเดียว หรือเป็นที่อยู่ของสงฆ์
- 5 โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ ซึ่งปิดไว้ตลอดปี และเจ้าของมิได้อยู่เองหรือให้ผู้อื่นอยู่นอกจากคนเฝ้าโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ หรือในที่ดินซึ่งต่อเนื่องกัน
- 6 โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างของการเคหะแห่งชาติที่ผู้เช่าซื้ออาศัยอยู่เองโดยมิได้ใช้เป็นที่พักสินค้าหรือประกอบการอุตสาหกรรม หรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้

และมาตรา 6 ทวิ แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน ให้รัฐมนตรีมีอำนาจยกเว้นภาษีโรงเรือนและที่ดินให้แก่รัฐวิสาหกิจ สำหรับพื้นที่ที่เป็นบริเวณต่อเนื่องกับโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นที่ใช้ประโยชน์โดยตรงของรัฐวิสาหกิจนั้นตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดได้

มาตรา 10 แห่งพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน กำหนดให้ดเว้นภาษีแก่โรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่นที่เจ้าของอยู่เองหรือให้ผู้แทนอยู่เฝ้ารักษาและมีได้ใช้เป็นที่พักอาศัย หรือประกอบกิจการอุตสาหกรรม

สำหรับการคำนวณภาษีนั้น พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475 ได้กำหนดวิธีการประเมินภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างอย่างอื่น ๆ กับที่ดินซึ่งใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างนั้น ๆ รวมทั้งได้กำหนดจำนวนอัตราภาษีที่ใช้จัดเก็บไว้ในอัตราร้อยละ 12.5 ของค่ารายปี โดยกำหนดให้ค่ารายปี หมายความว่าถึงจำนวนเงินซึ่งทรัพย์สินนั้นสมควรให้เช่าได้ในปีหนึ่ง ๆ

ในกรณีที่ทรัพย์สินนั้นให้เช่าให้ถือว่าค่าเช่านั้นคือค่ารายปี แต่ถ้าเป็นกรณีที่มีเหตุอันสมควรที่ทำให้พนักงานเจ้าหน้าที่เห็นว่า ค่าเช่านั้นมีไม่จำนวนเงินอันสมควรที่จะให้เช่าได้ หรือเป็นกรณีที่ให้เช่าไม่ได้ เนื่องจากเจ้าของทรัพย์สินดำเนินกิจการเองหรือด้วยเหตุประการอื่นให้พนักงานเจ้าหน้าที่มีอำนาจประเมินค่ารายปีได้ โดยคำนึงถึงลักษณะของทรัพย์สิน ขนาด พื้นที่ ทำเลที่ตั้ง และบริการสาธารณะที่ทรัพย์สินนั้นได้รับประโยชน์ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย กำหนดโดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยอาจประเมินจากค่ารายปีของปีก่อนหน้า ซึ่งบางครั้งอาจมีความไม่เหมาะสมเนื่องจากสภาพการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ เช่น ความผันผวนของสถานะเศรษฐกิจ อัตราเงินเฟ้อ หรือ ภัยธรรมชาติ เป็นต้น

อย่างไรก็ดี เนื่องจากบทบัญญัติมาตรา 8 มิได้กำหนดกระบวนการวิธีการประเมินและความหมายของค่ารายปีไว้อย่างชัดเจน จึงทำให้เกิดปัญหาในการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง เนื่องจาก การประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดินโดยการคิดคำนวณจากฐานทรัพย์สินยังมีความเห็นที่แตกต่างกัน อันเป็นสาเหตุของปัญหาการบังคับใช้กฎหมาย กล่าวคือ ความหมายของ “ค่ารายปี” ตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา 8 มีความหมายอย่างไร ระหว่างการเป็น “ราคาค่าเช่า” กับ “มูลค่าของทรัพย์สิน”

ดังนั้น ความไม่ชัดเจนของคำนิยาม “ค่ารายปี” ซึ่งเป็นฐานภาษีทรัพย์สินนั้น อาจก่อให้เกิดความไม่แน่นอน ซึ่งจะกระทบต่อหลักภาษีอากรที่ดีของวิสาหกิจได้

3.3.2 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่

ภาษีบำรุงท้องที่ตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 นั้น กำหนดให้ผู้เป็นเจ้าของที่ดินต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ให้แก่สำนักงานองค์กรส่วนท้องถิ่น นอกเหนือไปจากภาษีโรงเรือนด้วย

โครงสร้างกฎหมายภาษีบำรุงท้องที่ตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 ที่ใช้เพื่อทำความเข้าใจภาษีโรงเรือนในเอกัตศึกษานี้ ประกอบด้วย ฐานภาษี และการคำนวณภาษี ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

มูลเหตุแห่งการเสียภาษีบำรุงท้องที่นั้นเกิดจากที่ดินที่เป็นของบุคคลหรือคณะบุคคล ไม่ว่าจะ
เป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลก็ตาม หากมีกรรมสิทธิ์ในที่ดิน หรือมีสิทธิครอบครองในที่ดินนั้น
จะต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่

มาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 กำหนดให้ผู้ที่เป็นเจ้าของที่ดินใน
วันที่ 1 มกราคม ของปีใด ๆ เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่สำหรับปีนั้น ๆ

มาตรา 6 แห่งพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 ให้คำนิยามของ “ที่ดิน” ซึ่งเป็น
ทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายการเสียภาษีว่า พื้นที่ดิน และให้หมายความรวมถึงพื้นที่ที่เป็นภูเขาหรือ ที่มีน้ำ
ด้วย

มาตรา 8 แห่งพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 กำหนดที่ดินที่เจ้าของที่ดินไม่ต้อง
เสียภาษีบำรุงท้องที่ ซึ่งประกอบด้วย

1. ที่ดินที่เป็นที่ตั้งพระราชวังอันเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดิน
2. ที่ดินที่เป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินหรือที่ดินของรัฐที่ใช้ในกิจการของรัฐหรือสาธารณะโดย
มิได้หาผลประโยชน์
3. ที่ดินของราชการส่วนท้องถิ่นที่ใช้ในกิจการของราชการส่วนท้องถิ่นหรือสาธารณะโดยมิได้หา
ผลประโยชน์
4. ที่ดินที่ใช้เฉพาะการพยาบาลสาธารณะ การศึกษา หรือกุศลสาธารณะ
5. ที่ดินที่ใช้เฉพาะศาสนกิจศาสนาใดศาสนาหนึ่ง ที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของวัดไม่อาจจะใช้
ประกอบศาสนกิจศาสนาใดศาสนาหนึ่ง หรือที่ศาลเจ้าโดยมิได้หาผลประโยชน์
6. ที่ดินที่ใช้เป็นสุสาน หรือฌาปนสถานสาธารณะโดยมิได้รับประโยชน์ตอบแทน
7. ที่ดินที่ใช้ในการรถไฟ การประปา การไฟฟ้า หรือการทำเรือของรัฐ หรือใช้เป็นสนามบินของ
รัฐ
8. ที่ดินที่ใช้ต่อเนื่องกับโรงเรือน ที่ต้องเสียภาษีโรงเรือนและที่ดินแล้ว
9. ที่ดินของเอกชนเฉพาะส่วนที่เจ้าของที่ดินยินยอมให้ทางราชการใช้เพื่อสาธารณะประโยชน์
10. ที่ดินที่ตั้งขององค์การสหประชาชาติ ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติหรือองค์การ
ระหว่างประเทศอื่น ในเมื่อประเทศไทยมีข้อผูกพันให้ยกเว้นตามอนุสัญญาหรือความตกลง

11. ที่ดินที่เป็นที่ตั้งของสถานทูตหรือสถานกงสุล ทั้งนี้ให้เป็นไปตามหลักถ้อยที่ถ้อยปฏิบัติต่อกัน
12. ที่ดินตามที่กำหนดในกฎกระทรวง

สำหรับการคำนวณภาษีบำรุงท้องที่นั้น ฐานภาษี²⁵คือ ราคาปานกลางที่ดินที่คณะกรรมการซึ่งผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครแต่งตั้งได้กำหนดขึ้น ส่วนอัตราภาษีบำรุงท้องที่ที่ถูกกำหนดไว้ในบัญชีท้ายพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 ซึ่งแบ่งเป็น 34 อัตรา นอกจากนี้ หมายเหตุประกอบบัญชีอัตราภาษีบำรุงท้องที่ระบุว่า ที่ดินที่ใช้ประกอบกิจกรรมเฉพาะประเภทไม้ล้มลุกให้เสียกึ่งอัตรา แต่ถ้าเจ้าของที่ดินประกอบกิจกรรมประเภทไม้ล้มลุกนั้นด้วยตนเองให้เสียอย่างสูงไม่เกินไร่ละ 5 บาท และที่ดินที่ทิ้งไว้ว่างเปล่าหรือไม่ได้ทำประโยชน์ตามควรแก่สภาพของที่ดินให้เสียเพิ่มขึ้นอีกหนึ่งเท่า

มาตรา 22 ตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 กำหนดเรื่องการลดหย่อนภาษี โดยบุคคลธรรมดาซึ่งเป็นเจ้าของที่ดินแปลงเดียวกันหรือหลายแปลงที่อยู่ในจังหวัดเดียวกัน และใช้ที่ดินนั้นเป็นที่อยู่อาศัยของตน หรือประกอบกิจกรรมของตน ให้ลดหย่อนไม่ต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ตามเกณฑ์ที่กำหนด บุคคลธรรมดาหลายคนเป็นเจ้าของที่ดินร่วมกัน ให้ได้รับลดหย่อนรวมกัน ตามหลักเกณฑ์ข้างต้น การลดหย่อนให้ลดหย่อนสำหรับที่ดินในจังหวัดเดียวกัน

มาตรา 23 ตามพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 กำหนดเรื่องการยกเว้นภาษี สำหรับที่ดินที่ใช้ในการเพาะปลูกที่ในปีที่ล่วงมานั้นได้รับความเสียหายมากผิดปกติ หรือเพาะปลูกไม่ได้ด้วยเหตุสุดวิสัย โดยให้ผู้ว่าราชการจังหวัดมีอำนาจยกเว้น หรือลดภาษีได้ ตามระเบียบที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

3.3.3 การวิเคราะห์โครงสร้างภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

เมื่อพิจารณาโครงสร้างภาษีโรงเรือน และภาษีบำรุงท้องที่ข้างต้น ผู้วิจัยพบว่ามีข้อสังเกตเกี่ยวกับการพิจารณาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเกี่ยวกับทรัพย์สินที่ต้องเสียและไม่ต้องเสียภาษี ฐานภาษี และอัตราภาษี ดังนี้

3.3.3.1 ทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษี

สำหรับคำนิยามของทรัพย์สินที่ต้องเสียภาษีโรงเรือนซึ่งรวมถึงโรงเรือน สิ่งปลูกสร้าง ที่ดิน และบริเวณต่อเนื่องกับที่ดินนั้น โดยโรงเรือนให้รวมถึงแพ และที่ดินให้รวมถึงทางน้ำ บ่อน้ำ สระน้ำ ด้วยนั้น เมื่อพิจารณาลักษณะปกติของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะพบว่าส่วนใหญ่แล้วจะ

²⁵ เพื่อนงานและการบัญชี, ภาษีบำรุงท้องที่ [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://account.friend.co.th/126.html> [28 กุมภาพันธ์ 2561]

เป็นการสร้างอาคารบนพื้นดิน หรืออาจเป็นการเช่าพื้นที่อาคารเพื่อการดำเนินงานเนื่องจากขนาดของกิจการไม่ใหญ่มากนั้น ดังนั้น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอาจไม่ต้องรับภาระโดยตรงจากภาษีโรงเรือนหากไม่ได้เป็นเจ้าของทรัพย์สินนั้น อย่างไรก็ตามเมื่อพิจารณาถึงความเป็นจริง ผู้เช่าพื้นที่มักจะถูกผลักราคาภาษีมาให้อัตราในรูปแบบของค่าเช่าที่เพิ่มขึ้น จึงทำให้ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังคงต้องแบกรับภาระภาษีเช่นกัน

เมื่อพิจารณาสำหรับเจ้าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เป็นเจ้าของที่ดินแล้ว จะเข้านิยามของหลักเกณฑ์ที่ต้องเสียสำหรับภาษีบำรุงท้องที่ด้วย อย่างไรก็ตาม โดยส่วนใหญ่แล้วจะไม่ค่อยพบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ประกอบกิจการอยู่บนพื้นที่ภูเขาและน้ำ เนื่องจากเป็นอุปสรรคในการขนส่งและเดินทาง แต่หากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมใด ๆ เป็นเจ้าของพื้นที่ที่อยู่บนภูเขา หรือน้ำ เช่น กิจการรีสอร์ท เป็นต้น วิสาหกิจดังกล่าวจะต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ด้วย

3.3.3.2 ทรัพย์สินที่ไม่ต้องเสียภาษี

สำหรับภาษีโรงเรือนนั้น มีการกำหนดทรัพย์สินที่ไม่ต้องเสียภาษี และทรัพย์สินที่ได้รับการงดเว้นภาษีเป็นการเฉพาะ โดยในมาตรา 6 ทวิ นั้นได้ให้อำนาจรัฐมนตรีในการยกเว้นภาษีโรงเรือนได้ แต่ให้สำหรับรัฐวิสาหกิจเท่านั้น

ส่วนการยกเว้นภาระภาษีบำรุงท้องที่นั้น จะพบว่าโดยส่วนใหญ่เจ้าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีที่ดินเพื่อการประกอบวิสาหกิจนั้น จะไม่เข้าข่ายยกเว้นภาระภาษีบำรุงท้องที่ อย่างไรก็ตาม เมื่อพิจารณาถึงข้อยกเว้นข้อสุดท้ายที่เปิดกว้างให้ฝ่ายบริหารออกกฎกระทรวงเพื่อยกเว้นภาระภาษีบำรุงท้องที่ได้ จึงอาจเป็นหนึ่งในช่องทางในการพิจารณาเพื่อให้สามารถยกเว้นภาระภาษีดังกล่าวกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ต่อไป

นอกจากนี้ จากข้อกำหนดข้างต้น จะสังเกตได้ว่าข้อยกเว้น หรือลดหย่อนในแง่ของการคำนวณภาษีบำรุงท้องที่ส่วนใหญ่จะเกี่ยวกับการกสิกรรม เนื่องจากประเทศไทยใช้ที่ดินในการเพาะปลูกเป็นจำนวนมาก และประชากรจำนวนหนึ่งประกอบอาชีพกสิกรรม ดังนั้น หากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เป็นเจ้าของที่ดินประกอบอาชีพทางกสิกรรม จะได้รับการพิจารณาลดหย่อนหรือยกเว้นภาษีบำรุงท้องที่เป็นการพิเศษ

3.3.3.3 ฐานภาษี

การกำหนดฐานภาษีของภาษีโรงเรือนในปัจจุบัน ใช้ “ค่ารายปี” ซึ่งตามที่กล่าวไปข้างต้นนั้น ยังมีลักษณะของความไม่แน่นอนอยู่ เนื่องจากนิยามของค่ารายปี อ้างอิงจากค่าเช่าที่เกิดขึ้นในปีนั้น ๆ อีกทั้งยังให้อำนาจเจ้าหน้าที่พนักงานในการประเมินสำหรับกรณีที่ไม่สามารถหาราคาเช่าได้ ดังนั้น สำหรับการประกอบกิจการของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ควรต้องมีการวางแผนภาษีให้

รัดกุมที่สุดนั้น ความไม่แน่นอนสำหรับฐานภาษีจะส่งผลกระทบต่อความไม่แน่นอนในการคุมรายจ่ายของบริษัทเช่นกัน

นอกจากนี้ สำหรับราคาปานกลางของภาษีบำรุงท้องที่นั้น ได้กำหนดขึ้นโดยผู้ว่าราชการกรุงเทพฯ ซึ่งอาจจะไม่ใช่ราคาซื้อขายที่แท้จริงในตลาด ในกรณีนี้ อาจเป็นการดีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแง่ที่ราคาประเมินเพื่อการเสียภาษีอาจจะถูกกว่าราคาตลาดที่ซื้อขายกัน แต่อาจเป็นผลเสียของรัฐที่เก็บภาษีน้อยไปจากฐานภาษีที่ประเมินต่ำไป

3.3.3.4 อัตราภาษี

อัตราภาษีโรงเรือนในปัจจุบันสูงถึงร้อยละ 12.5 ซึ่งขัดกับหลักการของภาษีทรัพย์สินโดยทำให้ผู้เสียภาษีไม่สามารถถือครองทรัพย์สินได้นาน หากต้องรับภาระมากเกินไป สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่สามารถทำรายได้มากเพียงพอที่จะจ่ายภาษีทั้งหมดได้ ก็อาจต้องปิดตัวลงเช่นกัน

อัตราภาษีบำรุงท้องที่ได้ถูกกำหนดตั้งแต่ปี พ.ศ. 2508 ซึ่งอาจไม่เป็นปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม การที่อัตราภาษีน้อยอาจส่งผลดีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมและผลเสียต่อรัฐเหมือนกรณีฐานภาษีเช่นกัน

3.3.3.5 การบรรเทาภาระภาษีทรัพย์สิน

เมื่อพิจารณาการบรรเทาภาระภาษีทรัพย์สินจากรัฐทั้งภาษีโรงเรือนและภาษีบำรุงท้องที่พบว่ายังไม่มีมาตรการใด ๆ เพื่อการบรรเทาภาระภาษีดังกล่าวสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จึงทำให้ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับภาระภาษีที่มากเกินไป จนขาดความเป็นธรรมและการเหมาะสม

บทที่ 4 มาตรการทางกฎหมายภาษีเพื่อการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยและต่างประเทศ

จากบทที่ 2 ที่ได้กล่าวไปเบื้องต้น ผลกระทบของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีต่อเศรษฐกิจของประเทศไทยมีมาก ในขณะที่ภาระภาษีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับมีมากเช่นกัน ซึ่งอาจทำให้ผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้รับผลกระทบ และส่งผลต่อระบบเศรษฐกิจโดยรวม

นอกจากนี้ ตามหลักภาษีอากรที่ดีในบทที่ 3 ระบุว่าภาษีที่ดีควรมีความเป็นธรรม ซึ่งหากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งมีลักษณะเฉพาะแตกต่างจากวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไปแล้วนั้น ควรต้องมีมาตรการที่ก่อให้เกิดความเป็นธรรมมากขึ้น เช่น รัฐควรมีมาตรการบรรเทาภาระภาษีรวมถึงส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่การดำเนินธุรกิจ เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นแรงขับเคลื่อนทางเศรษฐกิจที่สำคัญของประเทศ

ดังนั้น ในบทนี้ ผู้วิจัยจะวิเคราะห์ถึงมาตรการในการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยเปรียบเทียบกับมาตรการดังกล่าวของประเทศอังกฤษ และประเทศสหรัฐอเมริกา ดังนี้

4.1 มาตรการในการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทางด้านภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินของประเทศไทย

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในฐานะนิติบุคคลตามที่กล่าวไปเบื้องต้นนั้น มีภาระภาษีในลักษณะของนิติบุคคลเฉกเช่นวิสาหกิจโรงงานทั่วไป ทั้งภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภค และภาษีทรัพย์สิน

4.1.1 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน

ในการพิจารณาหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของภาษีเงินได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม นั้น จะต้องพิจารณาทั้งภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยสำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคลตามที่กล่าวไปข้างต้นในบทที่ 2 ภาระภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เนื่องจากวิสาหกิจดังกล่าว มีสถานะเป็นนิติบุคคลที่ก่อให้เกิดรายได้ จึงเข้าหลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเช่นกัน โดยจะเสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิ กล่าวคือการค้ากำไรสุทธิทางภาษีหักจากค่าใช้จ่ายทางภาษี ตามหลักเกณฑ์ในมาตรา 65 มาตรา 65 ทวิ และ มาตรา 65 ตริ ในประมวลรัษฎากร

นอกจากนี้ ในฐานะเจ้าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จะได้รับเงินได้พึงประเมินจากการดำเนินกิจการของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น จะทำให้เจ้าของกิจการต้องเสียภาษีจากเงินได้บุคคลธรรมดา จากเงินได้พึงประเมินดังกล่าว ไม่ว่าจะจากรูปแบบของเงินปันผล หรือเงินได้อื่น ๆ เช่น รายได้ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากกิจการ โดยใช้ฐานภาษีตามรายได้ที่ได้รับ และรับรู้โดยใช้เกณฑ์เงินสด คือเงินที่ได้รับจริงในแต่ละปีภาษีนั้น ๆ

ในส่วนของภาระภาษีการบริโภค กล่าวคือ ภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น เมื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นมีรายได้มากกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี จะต้องจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลที่มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น เกิดจากการบริโภคสินค้าหรือบริการ เมื่อวิสาหกิจนั้นทำการขายสินค้าหรือให้บริการ จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มทั้งสิ้น นอกจากนี้ หากวิสาหกิจนั้นเป็นผู้นำเข้าหรือผู้ที่กฎหมายกำหนดให้เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีนั้น ก็จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยเช่นกัน

การพิจารณาหลักเกณฑ์และเงื่อนไขภาระภาษีทรัพย์สินที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะต้องแบกรับนั้น รวมถึงภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีการรับมรดก โดยพิจารณาจากการถือครองทรัพย์สินเป็นส่วนใหญ่ สำหรับภาษีโรงเรือนและที่ดินนั้น หากวิสาหกิจนั้นเป็นเจ้าของโรงเรือนหรือสิ่งปลูกสร้างใดๆ ย่อมต้องมีภาระในการเสียภาษีโรงเรือนด้วย ซึ่งภาษีโรงเรือนนั้นเป็นภาษีทรัพย์สินซึ่งจัดเก็บจากความมั่งคั่งในการถือครองทรัพย์สินนั้น ๆ นอกจากภาษีโรงเรือนแล้ว วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ยังต้องเสียภาษีบำรุงท้องที่ให้แก่เจ้าพนักงานท้องถิ่น หากวิสาหกิจนั้นเป็นเจ้าของที่ดิน ซึ่งรวมถึงพื้นที่ภูเขาและน้ำด้วย โดยจะต้องเป็นที่ดินที่ไม่เข้าเกณฑ์การยกเว้นการเสียภาษี นอกจากนี้ เมื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเกิดจากการส่งมอบทรัพย์สินต่าง ๆ หรือการโอนทรัพย์สินโดยทางมรดกซึ่งผู้รับมรดกนั้นจะเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีการรับมรดกด้วย เมื่อมรดกนั้นมีมูลค่ารวมกันเกิน 100 ล้านบาท โดยรวมถึง อสังหาริมทรัพย์ หลักทรัพย์ เงินฝาก ยานพาหนะ และทรัพย์สินทางการเงินอื่นๆ ซึ่งหากวิสาหกิจเป็นผู้รับมรดกทางทรัพย์สิน เช่น อสังหาริมทรัพย์ นั้น ก็จะมีหน้าที่ในการเสียภาษีการรับมรดกด้วยเช่นกัน

4.1.2 การคำนวณภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน

การคำนวณภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภค และภาษีทรัพย์สินตามประเภทข้างต้นนั้น จะคำนึงถึงฐานภาษี อัตราภาษี และวิธีการคำนวณภาษี ตามลำดับ

สำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น ฐานภาษีตามที่กล่าวไปเบื้องต้นคือฐานกำไรสุทธิ ซึ่งคำนวณจากการนำรายได้ที่ต้องรวมคำนวณเพื่อการเสียภาษีทั้งหมด หักด้วยค่าใช้จ่ายทางภาษีทั้งหมด และทำการปรับปรุงเพื่อให้เป็นกำไรทางภาษีเท่านั้น เช่น การหักค่าลดหย่อน หรือค่าใช้จ่ายที่หักได้เพิ่ม รวมถึงการบวกกลับค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี เมื่อได้กำไรสุทธิทางภาษีแล้ว จึงคูณด้วยอัตราภาษี ซึ่งปัจจุบันประเทศไทยมีอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ร้อยละ 20 จะได้ภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลเพื่อยื่น

แบบแสดงรายการเสียภาษีต่อไป กล่าวคือ หากกิจการมีกำไรสุทธิทางภาษี 100 บาท ก็จะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นจำนวน 20 บาท

ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เจ้าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมพึงต้องเสียจากเงินได้พึงประเมินที่ได้รับจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น จะต้องพิจารณาจากเงินได้ที่ได้รับในแต่ละปีภาษีตามเกณฑ์เงินสด โดยจะต้องรวมคำนวณเงินได้พึงประเมินทุกประเภท และจึงเสียภาษีตามอัตราที่กำหนดในแต่ละปีภาษี ซึ่งในปีภาษี 2560 นี้ อัตราภาษีกำหนดมีดังนี้

ตาราง 3 ตารางสรุปอัตราภาษีกำหนดของบุคคลธรรมดา²⁶

ขั้นเงินได้สุทธิตั้งแต่	เงินได้สุทธิจำนวนสูงสุดของขั้น	อัตราภาษีร้อยละ	ภาษีสูงสุดในแต่ละขั้นเงินได้	ภาษีสะสมสูงสุดของขั้น
0 - 150,000	150,000	5	ยกเว้น	0
เกิน 150,000 - 300,000	150,000	5	7,500	7,500
เกิน 300,000 - 500,000	200,000	10	20,000	27,500
เกิน 500,000 - 750,000	250,000	15	37,500	65,000
เกิน 750,000 - 1,000,000	250,000	20	50,000	115,000
เกิน 1,000,000 - 2,000,000	1,000,000	25	250,000	365,000
เกิน 2,000,000 - 5,000,000	3,000,000	30	900,000	1,265,000
เกิน 5,000,000 บาท ขึ้นไป		35		

จากตารางข้างต้น หากเงินได้พึงประเมินของผู้มีหน้าที่เสียภาษีหลังหักค่าลดหย่อนและค่าใช้จ่ายใด ๆ แล้วมียอดเท่ากับ 1,000,000 บาท จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วยอัตราร้อยละ 20 รวมเป็นจำนวน 115,000 บาท

ในแง่ของภาษีการบริโภค หรือภาษีมูลค่าเพิ่มนั้น เป็นฐานภาษีที่เสียจากมูลค่าที่ได้รับหรือพึงได้รับจากการขายสินค้าและการให้บริการ โดยเสียที่อัตราร้อยละ 7 หรือ ร้อยละ 0 แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ วิสาหกิจอาจได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มได้ หากอยู่ในเกณฑ์ที่จะได้รับยกเว้น เช่น การขายพืชผลทางการเกษตร หรือ การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศทางบกและทางเรือที่ไม่ใช่เรือเดินทะเล เป็นต้น หากฐานภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสำหรับภาษีมูลค่าเพิ่มเป็น 1,000,000 วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นจำนวน 70,000 บาทในกรณีอัตราร้อยละ 7 และ 0 บาทในกรณีอัตราร้อยละ 0 ตามลำดับ

สำหรับภาษีโรงเรือนและที่ดินในหมวดของภาษีทรัพย์สินที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะต้องแบกรับนั้น การคำนวณภาษีดังกล่าวเกิดจากฐานภาษีตามค่ารายปี หรือ จำนวนเงินซึ่ง

²⁶ กรมสรรพากร, อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปีภาษี 2560 ที่จะต้องยื่นรายการในปี พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.rd.go.th/publish/59670.0.html> [17 เมษายน 2561]

ทรัพย์สินนั้นสมควรให้เข้าได้ในปีหนึ่ง ๆ ในกรณีให้เข้าให้ถือค่าเช่าคือค่ารายปี โดยเสียด้วยอัตราร้อยละ 12.5 ต่อปี เช่น กิจการประเมินค่าเช่าจากโรงเรือนได้เดือนละ 10,000 บาท ค่ารายปีคือ 120,000 บาท คูณด้วยอัตราภาษีร้อยละ 12.5 ทำให้กิจการมีภาระภาษีโรงเรือนและที่ดินเป็นจำนวน 15,000 บาท หรือประมาณ 1,250 บาทต่อเดือน

ส่วนภาษีบำรุงท้องที่ซึ่งเกิดจากการถือครองที่ดินนั้น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะต้องเสียภาษีดังกล่าวจากฐานราคาปานกลาง ซึ่งหมายถึง ราคาประเมินของที่ดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการซึ่งผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานครแต่งตั้ง โดยเสียด้วยอัตราที่กำหนดตามบัญชีท้ายพระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508 ดังนี้

ตาราง 4 ตารางสรุปอัตราภาษีบำรุงท้องที่²⁷

ชั้น	ราคาปานกลางของที่ดิน		ภาษีไร่ละ	
			บาท	สต.
1	ไม่เกินไร่ละ	200 บาท	-	50
2	เกินไร่ละ 200 บาท ถึงไร่ละ	400 บาท	1	-
3	เกินไร่ละ 400 บาท ถึงไร่ละ	600 บาท	2	-
4	เกินไร่ละ 600 บาท ถึงไร่ละ	800 บาท	3	-
5	เกินไร่ละ 800 บาท ถึงไร่ละ	1,000 บาท	4	-
6	เกินไร่ละ 1,000 บาท ถึงไร่ละ	1,200 บาท	5	50
7	เกินไร่ละ 1,200 บาท ถึงไร่ละ	1,400 บาท	7	-
8	เกินไร่ละ 1,400 บาท ถึงไร่ละ	1,600 บาท	8	-
9	เกินไร่ละ 1,600 บาท ถึงไร่ละ	1,800 บาท	9	-
10	เกินไร่ละ 1,800 บาท ถึงไร่ละ	2,000 บาท	10	-
11	เกินไร่ละ 2,000 บาท ถึงไร่ละ	2,200 บาท	11	-
12	เกินไร่ละ 2,200 บาท ถึงไร่ละ	2,400 บาท	12	-
13	เกินไร่ละ 2,400 บาท ถึงไร่ละ	2,600 บาท	13	-
14	เกินไร่ละ 2,600 บาท ถึงไร่ละ	2,800 บาท	14	-
15	เกินไร่ละ 2,800 บาท ถึงไร่ละ	3,000 บาท	15	-
16	เกินไร่ละ 3,000 บาท ถึงไร่ละ	3,500 บาท	17	50
17	เกินไร่ละ 3,500 บาท ถึงไร่ละ	4,000 บาท	20	-
18	เกินไร่ละ 4,000 บาท ถึงไร่ละ	4,500 บาท	22	50
19	เกินไร่ละ 4,500 บาท ถึงไร่ละ	5,000 บาท	25	-

²⁷ พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508, บัญชีอัตราภาษีบำรุงท้องที่ตามมาตรา 7, สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา: หน้า 337-338

ชั้น	ราคาปานกลางของที่ดิน		ภาษีไร่ละ	
			บาท	สต.
20	เกินไร่ละ 5,000 บาท ถึงไร่ละ	5,500 บาท	27	50
21	เกินไร่ละ 5,500 บาท ถึงไร่ละ	6,000 บาท	30	-
22	เกินไร่ละ 6,000 บาท ถึงไร่ละ	6,500 บาท	32	50
23	เกินไร่ละ 6,500 บาท ถึงไร่ละ	7,000 บาท	35	-
24	เกินไร่ละ 7,000 บาท ถึงไร่ละ	7,500 บาท	37	50
25	เกินไร่ละ 7,500 บาท ถึงไร่ละ	8,000 บาท	40	-
26	เกินไร่ละ 8,000 บาท ถึงไร่ละ	8,500 บาท	42	50
27	เกินไร่ละ 8,500 บาท ถึงไร่ละ	9,000 บาท	45	-
28	เกินไร่ละ 9,000 บาท ถึงไร่ละ	9,500 บาท	47	50
29	เกินไร่ละ 9,500 บาท ถึงไร่ละ	10,000 บาท	50	-
30	เกินไร่ละ 10,000 บาท ถึงไร่ละ	15,000 บาท	55	-
31	เกินไร่ละ 15,000 บาท ถึงไร่ละ	20,000 บาท	60	-
32	เกินไร่ละ 20,000 บาท ถึงไร่ละ	25,000 บาท	65	-
33	เกินไร่ละ 25,000 บาท ถึงไร่ละ	30,000 บาท	70	-
34	เกินไร่ละ 30,000 บาท ให้เสียภาษีไร่ละ (1) 30,000 บาทแรก 70 บาท (2) ส่วนที่เกิน 30,000 บาทแรกให้เสียทุกๆ 10,000 บาท ต่อ 25 บาทเศษของ 10,000 บาท ถ้าถึง 5,000 บาท ให้ถือเป็น 10,000 บาท ถ้าไม่ถึง 5,000 บาท ให้ปัดทิ้ง			

ตัวอย่างเช่น ที่ดิน 15 ไร่ มีราคาปานกลางของที่ดิน 5,000 บาทจะต้องเสียภาษีด้วยอัตราไร่ละ 25 บาทรวมเป็นจำนวน 375 บาทต่อปี เป็นต้น

สำหรับภาษีการรับมรดกซึ่งเป็นภาษีทรัพย์สินเช่นกัน คำนวณฐานภาษีจากฐานมูลค่าของทรัพย์สินนั้นโดยเสียที่อัตราร้อยละ 5 หากผู้เสียภาษีเป็นบุพการีหรือผู้สืบสันดานของเจ้ามรดก และร้อยละ 10 ในกรณีอื่น ๆ²⁸ หากเจ้าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้รับอสังหาริมทรัพย์ที่ใช้ในการประกอบกิจการจากมรดกนั้น โดยเป็นผู้สืบสันดานของเจ้ามรดก และอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวมีมูลค่า 120 ล้านบาท จะต้องเสียภาษีการรับมรดกเป็นจำนวน 6 ล้านบาท

²⁸ Realist [นามแฝง], “ภาษีมรดก” [บทความออนไลน์], [Realist Blog](http://www.realist.co.th/blog/ภาษีมรดก-2/), นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2558, แหล่งที่มา: <http://www.realist.co.th/blog/ภาษีมรดก-2/> [2 มีนาคม 2561]

4.1.3 การบรรเทาภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน

สำหรับการบรรเทาภาระภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยในปัจจุบันจะพบว่าเป็นการบรรเทาภาระภาษีเงินได้ทั้งสิ้น ซึ่งภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินยังไม่มี บทบัญญัติการบรรเทาเป็นการเฉพาะที่แตกต่างจากวิสาหกิจโรงงานทั่วไป โดยบทบัญญัติเฉพาะที่เป็น การบรรเทาภาระภาษีเงินได้สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีดังนี้

การบรรเทาภาระภาษีเงินได้นับถือบุคคลสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีทุนชำระ ไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทสำหรับรอบบัญชีปี 2558 – 2559 จะได้รับสิทธิ ประโยชน์ทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและ ยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 603) สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่ได้จัดแจ้ง และพระราช กฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 595) สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จัดแจ้ง “บัญชีชุดเดียว” โดยสามารถสรุปสิทธิประโยชน์ ทางภาษีได้ดังนี้

ตาราง 5 ตารางสรุปสิทธิประโยชน์ทางภาษีของ SME บัญชีชุดเดียว²⁹

รอบบัญชี	2558	2559	2560
SMEs ที่ไม่ได้จัดแจ้ง (พ.ร.ก. 603)			
อัตรากำไรสุทธิ	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ยกเว้นภาษีจากกำไรสุทธิ 300,000 บาท แรก ▪ ส่วนที่เกิน 300,000 บาท เสียในอัตราร้อย ละ 10 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ ยกเว้นภาษีจากกำไรสุทธิ 300,000 บาทแรก ▪ 300,001 – 3,000,000 บาท เสียใน อัตราร้อยละ 15 ▪ ส่วนที่เกิน 3,000,000 บาทเสียใน อัตราร้อยละ 20
SMEs ที่จัดแจ้ง “บัญชีชุดเดียว” (พ.ร.ก. 595)			
อัตรากำไรสุทธิ	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ยกเว้นภาษีจากกำไร สุทธิ 300,000 บาท แรก ▪ ส่วนที่เกิน 300,000 บาท เสียในอัตรา ร้อยละ 10 	ยกเว้นภาษีเงินได้	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ยกเว้นภาษีจากกำไรสุทธิ 300,000 บาทแรก ▪ ส่วนที่เกิน 300,000 บาท เสียใน อัตราร้อยละ 10

²⁹ กรมสรรพากร, สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับธุรกิจ SMEs [ออนไลน์], The Revenue Department, แหล่งที่มา: <http://www.rd.go.th/m/38053.0.html> [2 มีนาคม 2561]

รอบบัญชี	2558	2559	2560
หมายเหตุ	ไม่ถูกตรวจสอบ ย้อนหลัง		ไม่มี

นอกจากนี้ จากการศึกษาสิทธิประโยชน์ทางภาษีตามแผนการส่งเสริม SME ฉบับที่ 3 (พ.ศ. 2555-2559)³⁰ ซึ่งแผนดังกล่าวมีการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยมุ่งเน้นที่การลดอัตราภาษี และการยกเว้นภาษี ซึ่งการลดอัตราภาษีจะทำให้ภาระภาษีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับนั้นลดน้อยลง แต่ยังมีอยู่ ในขณะที่การยกเว้นภาษีจะทำให้ภาระภาษีทั้งหมดหมดไป ทั้งนี้ สิทธิประโยชน์ทางภาษีตามแผนการส่งเสริม SME ฉบับที่ 3 มีรายละเอียด ดังนี้

ในส่วนของการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น จะลดเฉพาะบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ MAI โดยลดอัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิส่วนที่ไม่เกิน 20 ล้านบาท

ส่วนการยกเว้นภาษีเงินได้แบ่งเป็น การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับภาษีที่ต้องเสียตามมาตรา 48(2) แห่งประมวลรัษฎากร เฉพาะผู้มีเงินได้ที่ต้องเสียภาษีไม่เกิน 5,000 บาท การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้กับวิสาหกิจชุมชนที่เป็นห้างหุ้นส่วนสามัญหรือคณะบุคคลที่ไม่ใช่นิติบุคคลที่มีเงินได้พึงประเมินไม่เกิน 1.8 ล้านบาทในปีภาษี และการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับรายจ่าย เพื่อการได้มาซึ่งทรัพย์สินประเภทวัสดุ อุปกรณ์ หรือเครื่องจักรที่ช่วยทำให้ประหยัดพลังงาน นอกจากนี้ยังมีการพิจารณาแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของ ธุรกิจ เงินร่วมลงทุน ที่เข้าไปถือหุ้นในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอีกด้วย

ดังนั้น จะเห็นได้ว่ารัฐมีนโยบายการสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยมุ่งเน้นเกี่ยวกับภาษีเงินได้ทั้งสิ้น ไม่ว่าจะเป็นการลดอัตราภาษีเงินได้ หรือการยกเว้นภาษีเงินได้เป็นต้น

นอกจากการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จัดแจ้งบัญชีชุดเดียว และการลดอัตราภาษีเงินได้ รวมถึงยกเว้นภาษีเงินได้ซึ่งเป็นบทบัญญัติเฉพาะสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแล้วนั้น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังได้รับสิทธิประโยชน์ในการลดค่าใช้จ่ายได้เพิ่ม ไม่ว่าจะเป็น การหักค่าสีกรหรือค่าเสื่อมในอัตราเร่ง ซึ่งบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่ซื้อทรัพย์สินมาใช้งาน หากทรัพย์สินนั้นใช้งานเกิน 1 รอบระยะเวลาบัญชีสามารถหักค่าสีกรหรือค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่งได้ เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ หักได้ ร้อยละ 40

³⁰ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), แผนการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ฉบับที่ 3 (พ.ศ. 2555-2559) [ออนไลน์], แหล่งที่มา: http://www.sme.go.th/upload/mod_download/Executive%20Summary_Master%20Plan.pdf [2 มีนาคม 2561]

ในวันที่ได้มา เป็นต้น หรือ การหักค่าใช้จ่ายแบบพิเศษ โดยปกติค่าใช้จ่ายทางภาษีจะสามารถหักได้เท่าที่จ่ายไป แต่ค่าใช้จ่ายบางประเภทสามารถหักได้มากกว่าค่าใช้จ่ายที่จ่ายจริง เช่น รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับเครื่องจักร อุปกรณ์ หรือวัสดุประหยัดพลังงานหักได้ 1.25 เท่า หรือรายจ่ายที่เกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนาหักได้ 2 เท่า เป็นต้น

อย่างไรก็ตาม จากการศึกษามาตรการการบรรเทาภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปัจจุบัน ยังไม่พบนโยบายหรือบทบัญญัติเฉพาะที่เป็นการบรรเทาสำหรับภาษีการบริโภค และภาษีทรัพย์สินที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับ ซึ่งภาระภาษีดังกล่าวเป็นภาระภาษีที่มากเกินไปจนสมควรอยู่แล้ว ตามที่กล่าวไปเบื้องต้น เมื่อไม่ได้รับการบรรเทาที่สมควร จึงเป็นการที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมถูกปฏิบัติอย่างไม่เป็นธรรม และไม่เหมาะสม อีกทั้งยังเป็นการจำกัดขีดความสามารถในการแข่งขันกับทั้งวิสาหกิจทั่วไปในประเทศ และวิสาหกิจทุกประเภทของต่างประเทศอีกด้วย

4.2 มาตรการในการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทางด้านภาษีเงินได้และภาษีทรัพย์สินของประเทศไทย

ในขณะที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยยังต้องแบกรับภาระภาษีที่มากเกินไปจนสมควร อีกทั้งยังขาดบทบัญญัติที่เป็นมาตรการเฉพาะในการบรรเทาภาระภาษี โดยเฉพาะทางด้านภาษีทรัพย์สิน ดังนั้น ในการทำเอกัตศึกษานี้ จึงได้มีการเปรียบเทียบกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย ทั้งในแง่ของภาระทางภาษีของวิสาหกิจเอง รวมถึงมาตรการบรรเทาภาษีที่รัฐของประเทศไทยกำหนดเพื่อช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย

วิสาหกิจโดยทั่วไปของประเทศไทยมีทั้งหมด 8 ประเภท ได้แก่ (1) บริษัทมหาชนจำกัด (PLC) (2) บริษัทจำกัด (LTD) (3) บริษัทจำกัดตามมูลค่าค้าประกัน (ซึ่งไม่มีในประเทศไทย บริษัทดังกล่าวจะมีผู้ค้าประกันแทนการถือหุ้น) (4) บริษัทไม่จำกัด (UNLTD) (5) ห้างหุ้นส่วนจำกัด (LLP) (6) บริษัทที่จัดตั้งเพื่อผลประโยชน์ชุมชน (CIC) (7) สโมสรเพื่อการอุตสาหกรรมและการดำรงชีพ (IPS – ปัจจุบันสโมสรดังกล่าวจะถูกแทนที่ด้วย CIC แล้ว) และ (8) บริษัทที่จัดตั้งตามพระราชกฤษฎีกา ดังนั้น จะเห็นได้ว่าวิสาหกิจของประเทศไทยนั้น มีความหลากหลายกว่าวิสาหกิจของประเทศไทยเป็นอย่างมาก³¹

³¹ Company Address, “Types of Company in the UK” [บทความออนไลน์], [Company Address, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2559, แหล่งที่มา: https://www.companyaddress.co.uk/blog/starting-business/types-of-company](https://www.companyaddress.co.uk/blog/starting-business/types-of-company) [17 เมษายน 2561]

นอกจากนี้ การพิจารณาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอังกฤษ มีหลักเกณฑ์ 3 ข้อ ซึ่งจะต้องเข้าเกณฑ์อย่างน้อย 2 ใน 3 ข้อจึงจะถือว่าเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม³² ซึ่งจากการศึกษาพบว่าเกณฑ์ดังกล่าวมุ่งเน้นไปที่จำนวนรายได้ ขนาดของวิสาหกิจ และจำนวนบุคลากร โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- 1) มีรายได้ไม่เกินกว่า £10.2 ล้าน หรือประมาณ 452 ล้านบาท
- 2) มีสินทรัพย์รวมไม่เกินกว่า £5.1 ล้าน หรือประมาณ 226 ล้านบาท
- 3) มีจำนวนพนักงานไม่เกินกว่า 50 คน

ทั้งนี้ เมื่อเทียบกับคำนิยามของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยจะพบว่า ในแง่ของเกณฑ์รายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยจะสูงกว่าของประเทศไทยอยู่มาก เพราะของประเทศไทยกำหนดรายได้สูงสุดไว้ที่ 30 ล้านบาทสำหรับเกณฑ์ตามกรมสรรพากรที่กล่าวไปเบื้องต้น ในขณะที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยอาจมีรายได้มากถึง 452 ล้านบาทโดยประมาณ ทำให้มีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยที่มีสิทธิเข้าเกณฑ์การได้รับการบรรเทาภาษีเป็นจำนวนมากกว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยได้ และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เปลี่ยนเป็นวิสาหกิจขนาดใหญ่ของประเทศไทยมีความสามารถในการทำรายได้เพียงพอที่จะถูกเก็บภาษีในอัตราหรือจำนวนที่มากขึ้นแล้ว จึงเป็นการเป็นธรรมและเหมาะสมมากกว่า

ในส่วนของการเปรียบเทียบในแง่ของสินทรัพย์รวมและจำนวนพนักงานพบว่าไม่มีความแตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญ นอกจากการที่มูลค่าสินทรัพย์รวมของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยตามกฎหมายกระทรวง จำนวน 200 ล้านบาทนั้น จะอยู่ในเกณฑ์วิสาหกิจขนาดกลาง ในขณะที่จำนวนพนักงาน 50 คนจะอยู่ในเกณฑ์วิสาหกิจขนาดย่อม แต่ทั้งนี้ทั้ง 2 เกณฑ์ถือว่าอยู่ในกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเหมือนกัน

ดังนั้น การเปรียบเทียบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยและประเทศอังกฤษจึงถือว่าเป็นไปตามพื้นฐานของวิสาหกิจที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันได้

³² Sarah Dunn ACA, “The revised UK small companies regime” [บทความออนไลน์], ICAEW, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558, แหล่งที่มา: <https://www.icaew.com/archive/technical/practice-resources/icaew-practice-support/practicewire/news/the-revised-uk-small-companies-regime> [14 เมษายน 2561]

4.2.1 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน

ในการเปรียบเทียบหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอังกฤษ เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยได้นั้น จะทำการวิเคราะห์ตามเกณฑ์ภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน ตามลำดับ

สำหรับภาษีเงินได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเทศอังกฤษนั้น สามารถแบ่งได้เป็นภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเหมือนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย โดยภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น มีหลักเกณฑ์และเงื่อนไขจากการที่นิติบุคคลที่ก่อให้เกิดรายได้จากการทำธุรกรรม โดยเป็นบริษัทจำกัด หรือเป็นสาขาหรือสำนักงานต่างประเทศของประเทศอังกฤษ หรือเป็นสโมสร สหกรณ์หรือสมาคมอื่น ๆ ที่ไม่ได้จดทะเบียน จะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ถ้ามีการทำธุรกรรมที่เป็นการค้าหรือหากำไร หรือการลงทุน หรือการขายทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดกำไร ทั้งนี้ หากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมดังกล่าวตั้งอยู่ในประเทศอังกฤษ กำไรที่เกิดขึ้นทั้งหมดไม่ว่าจะในหรือต่างประเทศจะต้องมีภาระภาษีนิติบุคคลตามกฎหมายภาษีของอังกฤษ แต่หากเป็นเพียงสาขาหรือสำนักงานที่ตั้งอยู่ในประเทศอังกฤษนั้น จะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะกำไรที่เกิดขึ้นจากการทำธุรกรรมในประเทศอังกฤษเท่านั้น³³ ส่วนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจะคล้ายกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประเทศไทย โดยบุคคลธรรมดาเป็นเจ้าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น จะต้องเสียภาษีจากฐานเงินได้ที่ได้รับในแต่ละปี หักค่าใช้จ่ายและเงินลดหย่อนทางภาษี เช่น เงินออม หรือ ส่วนเกินการซื้อพันธบัตร เป็นต้น³⁴ นอกจากนี้ หากบุคคลธรรมดานั้นมีการขายทรัพย์สิน จะต้องมีการขายทรัพย์สินด้วย โดยภาษีจากการขายทรัพย์สินเกิดเมื่อมีกำไรจากการขายหรือโอนทรัพย์สินที่มีมูลค่าเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ทรัพย์สินดังกล่าวจะต้องมีมูลค่ามากกว่า £6,000 หรือประมาณ 260,000 บาท หรือเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ไม่ใช่บ้านหลัก เป็นต้น นอกจากนี้ ภาษีจากการขายทรัพย์สินนั้นจะต้องมากกว่า £11,300 หรือประมาณ 490,000 บาท สำหรับการขายทรัพย์สิน และมากกว่า £5,650 หรือประมาณ 245,000 บาท สำหรับกองทรัสต์³⁵

ในแง่ของภาษีการบริโภค หรือภาษีมูลค่าเพิ่มของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เมื่อมีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มเกินกว่า £85,000 หรือประมาณ 3.6 ล้านบาทในปีใด ๆ จะต้องจดทะเบียนเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยจะต้องเสียจากการขายสินค้าหรือให้บริการ การให้หรือให้ยืมทรัพย์สิน

³³ UK Government, Corporation Tax [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/corporation-tax> [2 มีนาคม 2561]

³⁴ UK Government, Income Tax [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/income-tax> [2 มีนาคม 2561]

³⁵ UK Government, Capital Gains Tax [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/capital-gains-tax/what-you-pay-it-on> [2 มีนาคม 2561]

การขายทรัพย์สิน เป็นต้น โดยผู้มีหน้าที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจะต้องเก็บภาษีขายจากสินค้าหรือบริการ และสามารถขอคืนภาษีซื้อที่ได้จ่ายไปที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งสินค้าและบริการนั้น³⁶

นอกจากนี้ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศอังกฤษยังมีภาระภาษีทรัพย์สิน ซึ่งรวมถึงภาษีทรัพย์สิน และภาษีการรับมรดก ซึ่งภาษีทรัพย์สินเกิดเมื่อผู้มีหน้าที่เสียภาษีซื้อทรัพย์สิน หรือที่ดินในสหราชอาณาจักรเพื่อการดำเนินการทางพาณิชย์ เช่น ร้านค้า สำนักงาน คลังสินค้า เป็นต้น ไม่ว่าจะใช้เพื่อการพาณิชย์ทั้งหมดหรือแค่บางส่วน อย่างไรก็ตาม ทรัพย์สินบางประเภท เช่น ทรัพย์สินที่ใช้เพื่อสวัสดิภาพของคนพิการ อาจได้รับการยกเว้นภาษีทรัพย์สินได้ ส่วนภาษีการรับมรดก เกิดจากการโอนทรัพย์สินของผู้ตายให้อีกบุคคลหนึ่ง โดยมีเกณฑ์กำหนดที่ £325,000 หรือประมาณ 14 ล้านบาท ซึ่งหากต่ำกว่าเกณฑ์นี้ก็จะไม่ต้องเสียภาษีการรับมรดก นอกจากนี้ หากผู้รับมรดกเป็นคู่สมรส หรือองค์การกุศล หรือชุมชน ก็จะได้รับยกเว้นภาษีเช่นกัน สำหรับการพิจารณาเพื่อ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น หากความเป็นเจ้าของของธุรกิจได้รับการโอนเป็นมรดกนั้น ผู้รับมรดกสามารถนำภาษีการรับมรดกมาหักเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้³⁷

ทั้งนี้ จะเห็นได้ว่าในเบื้องต้น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอังกฤษมี หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของภาระทางภาษีที่คล้ายกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศ ไทยในแง่ของภาระภาษีที่มีทั้งภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน แต่ในรายละเอียดมีความ แตกต่างกันไปซึ่งจะทำการเปรียบเทียบให้ชัดเจนมากขึ้นในหัวข้อ 4.4 ต่อไป

4.2.2 การคำนวณภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน

ในการคำนวณภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเทศอังกฤษจะระบุ ฐานภาษี อัตราภาษี และวิธีการคำนวณภาษีตามลำดับ

สำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคลของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเทศอังกฤษนั้น มี ลักษณะคล้ายวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย กล่าวคือใช้ฐานภาษีเป็นกำไรสุทธิทางภาษี ซึ่งวิธีคำนวณเหมือนของประเทศไทย ส่วนอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของอังกฤษอยู่ที่ร้อยละ 19 สำหรับปี 2560 – 2562 และที่ร้อยละ 17 ตั้งแต่ปี 2563 เป็นต้นไป นอกจากนี้ สำหรับบริษัทแยกแปลง (Ring-fencing companies) โดยเฉพาะบริษัทที่ทำธุรกรรมเกี่ยวกับการขุดเจาะและ

³⁶ UK Government, Businesses and charging VAT [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา : <https://www.gov.uk/vat-businesses> [2 มีนาคม 2561]

³⁷ UK Government, Inheritance Tax [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา : <https://www.gov.uk/inheritance-tax> [2 มีนาคม 2561]

การสกัดน้ำมันนั้น จะอยู่ที่ร้อยละ 30³⁸ ซึ่งเมื่อพิจารณาจากแค่ตัวเลขอัตราภาษีเบื้องต้น จะพบว่า ภาระภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเทศอังกฤษ แม้จะยังไม่ได้รับการบรรเทา จะมี ภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลที่น้อยกว่าของประเทศไทยอยู่แล้ว หากมีกำไรสุทธิทางภาษีที่เท่ากันที่ 100 บาทจะเสียภาษี 19 บาท และในอีก 2 ปีข้างหน้า ภาษีจะลดลงเหลือ 17 บาทอีกด้วย

ในส่วนของภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของเจ้าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเทศ อังกฤษนั้น จะมีฐานภาษีคือเงินได้ส่วนที่เกินกว่าค่าลดหย่อนที่หักได้ โดยเสียด้วยอัตราก้าวหน้า ดังนี้

ตาราง 6 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประเทศอังกฤษ³⁹

ลำดับขั้น	เงินได้ที่ต้องเสียภาษี (£)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
เงินลดหย่อนส่วนบุคคล	0 - 11,500	0
อัตราปกติ	11,501 - 45,000	20
อัตราสูงขึ้น	45,001 - 150,000	40
อัตราเพิ่มเติม	มากกว่า 150,000	45

ตัวอย่างเช่น หากบุคคลธรรมดามีเงินได้พึงประเมินที่ต้องเสียภาษี £30,000 จะต้องเสียภาษี ด้วยอัตราร้อยละ 20 โดยเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นจำนวน £6,000 หรือประมาณ 270,000 บาท เป็นต้น

จากตาราง จะเห็นได้ว่าสำหรับบุคคลธรรมดาของประเทศอังกฤษมีการแบ่งลำดับขั้น โดย อัตราปกติจะอยู่ที่ร้อยละ 20 ส่วนอัตราสูงสุดจะอยู่ที่ร้อยละ 45 ซึ่งอัตราภาษีของบุคคลธรรมดาใน ประเทศอังกฤษจะสูงกว่าของประเทศไทยอยู่มาก อย่างไรก็ตามเมื่อพิจารณาอย่างถี่ถ้วนจะพบว่า อัตราภาษีที่เก็บในช่วงอัตราสูงขึ้นและอัตราเพิ่มเติมที่สูงกว่าอัตราปกติถึง 2 เท่า จึงอาจพิจารณาได้ ว่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่เก็บ จะเก็บจากผู้ที่มีความสามารถในการทำรายได้อย่างแท้จริง ซึ่งเป็น โมเดลการเก็บภาษีตามหลักความเป็นธรรมและการอำนวยความสะดวกของหลักภาษีอากรที่ดีตามที่กล่าวไป เบื้องต้น

นอกจากนี้ ถ้าบุคคลธรรมดามีภาษีที่เกิดจากการขายทรัพย์สินนั้น อัตราภาษีสำหรับกำไรจากการขายทรัพย์สินจะแตกต่างกันสำหรับกรณีการขายทรัพย์สินเพื่อที่อยู่อาศัย และทรัพย์สินประเภทอื่น นอกจากนี้ การคำนวณภาษีดังกล่าว จะต้องคำนึงถึงขั้นอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วย โดยกรณี เสียภาษีบุคคลธรรมดาในอัตราปกติ จะเสียภาษีจากการขายทรัพย์สินด้วยอัตราร้อยละ 10 ของกำไร

³⁸ UK Government, Guidance: Rates and allowances: Corporation Tax [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา : <https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-corporation-tax/rates-and-allowances-corporation-tax> [2 มีนาคม 2561]

³⁹ UK Government, Income Tax rates and Personal Allowances [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/income-tax-rates> [2 มีนาคม 2561]

จากการขายทรัพย์สินทั่วไป และร้อยละ 18 จากการขายทรัพย์สินเพื่อที่อยู่อาศัย และ กรณีเสียภาษีบุคคลธรรมดาในอัตราที่สูงกว่าอัตราปกติ รวมถึงการถือครองทรัพย์สินแบบกองทรัสต์ จะเสียภาษีจากการขายทรัพย์สินด้วยอัตราร้อยละ 20 ของกำไรจากการขายทรัพย์สินทั่วไป และร้อยละ 28 จากการขายทรัพย์สินเพื่อที่อยู่อาศัย⁴⁰

ในส่วนของภาษีการบริโภค หรือภาษีมูลค่าเพิ่มของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอังกฤษนั้น จะมีฐานภาษีเป็นมูลค่าของสินค้าและบริการ ส่วนอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศอังกฤษโดยปกติจะอยู่ที่ร้อยละ 20 ซึ่งจะมีสินค้าและบริการบางประเภทที่ได้อัตราภาษีอยู่ที่ร้อยละ 5 เช่น ที่นั่งติดยนต์สำหรับเด็ก และ สินค้าประเภทพลังงานในครัวเรือน เป็นต้น นอกจากนี้ สินค้าหรือบริการบางประเภทได้อัตราภาษีที่ร้อยละ 0 เช่น สินค้าประเภทอาหาร และ สินค้าประเภทเสื้อผ้าเด็ก เป็นต้น⁴¹ ดังนั้น ในกรณีทั่วไป หากมีฐานภาษีมูลค่าเพิ่มที่ 1,000,000 บาท จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นจำนวน 200,000 บาท ซึ่งถือว่าสูงมากเมื่อเทียบกับภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทย

นอกจากนั้น สำหรับภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศอังกฤษ ซึ่งประกอบด้วยภาษีทรัพย์สิน และภาษีการรับมรดกนั้น จะแตกต่างจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย เนื่องจากไม่มีภาระภาษีบำรุงท้องที่ โดยการคำนวณภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเทศอังกฤษ จะมีวิธีคำนวณ⁴²โดยหาฐานภาษีและอัตรากาษิตั้งต่อไปนี้

- 1) การหามูลค่าฐานภาษีทรัพย์สินสำหรับทรัพย์สินเชิงพาณิชย์ ซึ่งใช้ราคาตลาดเปิดของค่าเช่าที่ประเมินล่าสุดเมื่อวันที่ 1 เมษายน 2558
- 2) การตรวจสอบตาราง Multiplier เพื่อหาอัตราภาษีที่เหมาะสม เช่น การใช้ Multiplier มาตรฐานสำหรับทรัพย์สินที่มีมูลค่ามากกว่า £51,000 ขึ้นไป เป็นต้น
- 3) การคูณฐานภาษีกับอัตรา Multiplier ที่เหมาะสม
- 4) การประเมินค่าลดหย่อนเชิงพาณิชย์ที่ได้รับ เช่น การลดหย่อน SME หรือ การลดหย่อนเขตชนบท เป็นต้น

จากการศึกษาล่าสุด สามารถสรุปตาราง Multiplier ได้ดังนี้

⁴⁰ UK Government, Capital Gains Tax [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/capital-gains-tax/rates> [2 มีนาคม 2561]

⁴¹ UK Government, Businesses and charging VAT [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/vat-businesses/vat-rates> [2 มีนาคม 2561]

⁴² UK Government, Estimate your business rates [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/calculate-your-business-rates> [14 เมษายน 2561]

ตาราง 7 ตารางสรุปอัตรา MULTIPLIER ของภาษีทรัพย์สินเชิงพาณิชย์ของประเทศไทย⁴³

ปี	Multiplier มาตรฐาน (ร้อยละ)	Multiplier สำหรับ SMEs (ร้อยละ)
2561 – 2562	49.3	48.0
2560 – 2561	47.9	46.6
2559 – 2560	49.7	48.4

ตัวอย่างเช่น หากฐานภาษีทรัพย์สินที่ประเมินได้มีมูลค่า £40,000 จะคูณด้วยอัตราร้อยละ 46.6 ในปี 2560-2561 นี้เพราะเป็นอัตราสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือเป็นภาษีทรัพย์สินจำนวน £18,640 หรือประมาณ 830,000 บาท เป็นต้น

จากตาราง จะมีข้อสังเกต 2 ประการ คือ อัตราภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยอยู่ในอัตราที่ค่อนข้างสูง ซึ่งเมื่อพิจารณาเปรียบเทียบกับอัตราภาษีของประเทศไทยจะพบว่าอัตราที่สูงมากเช่นกัน จึงเป็นตัวอย่างของภาษีทรัพย์สินที่เป็นการทำลายตัวทรัพย์สินเองสำหรับทั้ง 2 ประเทศ อย่างไรก็ตามถึงแม้ประเทศไทยจะเก็บภาษีทรัพย์สินด้วยอัตราที่สูง แต่รัฐยังมีการผ่อนผันอัตราภาษีให้กับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งนำมาสู่ข้อสังเกตข้อที่สอง กล่าวคือ ในทางบทบัญญัติภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยนั้น มีมาตรการการบรรเทาอัตราภาษีทรัพย์สินที่ชัดเจน โดยแยกอัตราภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมออกจากวิสาหกิจโดยทั่วไป เพื่อให้สามารถเลือกปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง

ดังนั้น หากพิจารณาในแง่ของการปฏิบัติอย่างเป็นธรรมและเหมาะสมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งมีข้อจำกัดมากกว่าวิสาหกิจโรงงานโดยทั่วไปนั้น ประเทศไทยถือว่ามี การปฏิบัติที่เป็นธรรมกว่าโดยมีการคำนึงถึงความแตกต่างทางความสามารถในการทำรายได้ และข้อจำกัดอื่น ๆ ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จึงได้มีมาตรการที่ชัดเจนแยกต่างหากจากกันสำหรับภาษีทรัพย์สินนี้

นอกจากนี้ สำหรับภาษีการรับมรดก โดยปกติแล้วภาษีการรับมรดกจะต้องเสียด้วยอัตราร้อยละ 40 สำหรับส่วนที่เกินกว่าเกณฑ์การเสียภาษีที่ £325,000 หรือประมาณ 14 ล้านบาท แต่สำหรับการคำนวณค่าใช้จ่ายที่สามารถนำมาหักได้ ในกรณีของการโอนมรดกที่เป็นกิจการนั้น สามารถทำได้ หากผู้ตายเป็นเจ้าของกิจการหรือทรัพย์สินมากกว่า 2 ปีก่อนการตายนั้น โดยแบ่งเป็น 2 กรณี คือการหักค่าใช้จ่ายได้ร้อยละ 50 สำหรับกรณีการถือหุ้นเกินกว่ากึ่งหนึ่งของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ การเป็นเจ้าของที่ดิน อาคารและเครื่องจักรที่ใช้ในธุรกิจนั้น รวมถึงการเป็นเจ้าของกองทรัสต์ที่ถือครองที่ดิน อาคารและเครื่องจักรที่ใช้ในธุรกิจนั้น และการหักค่าใช้จ่ายได้ร้อยละ 100

⁴³ UK Government, Estimate your business rates [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา : <https://www.gov.uk/calculate-your-business-rates> [14 เมษายน 2561]

สำหรับการโอนกิจการ หรือ การโอนหุ้นของบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์⁴⁴ ดังนั้น สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งโดยส่วนใหญ่แล้วจะยังไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ด้วยเหตุผลทางความสามารถในการทำรายได้ และข้อจำกัดอื่น ๆ หากวิสาหกิจดังกล่าวมีการโอนมรดกที่เป็นกิจการผ่านทางหุ้นของบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนนั้น จะสามารถนำค่าใช้จ่ายมาหักได้ร้อยละ 100 อีกด้วย

4.2.3 การบรรเทาภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน

สำหรับการบรรเทาภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอังกฤษ ในแง่ของภาษีเงินได้ จะรวมถึงการยกเว้นอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับนิติบุคคลที่มีกำไรทางภาษีน้อยกว่า £300,000 หรือประมาณ 13 ล้านบาทสำหรับปีภาษีที่เริ่มตั้งแต่ 1 เมษายน 2560 เป็นต้นไป ส่วนบริษัทแยกแปลงที่ทำธุรกรรมเกี่ยวกับการขุดเจาะและการสกัดน้ำมันที่มีกำไรทางภาษีน้อยกว่า £300,000 หรือประมาณ 13 ล้านบาท จะเสียภาษีในอัตราร้อยละ 19⁴⁵ นอกจากนี้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีการลงทุนในการวิจัยและพัฒนาทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ซึ่งสามารถนำมาใช้กับกิจการของตนเอง ซึ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในกรณีนี้จะต้องมีพนักงานไม่เกิน 500 คนและต้องมีรายได้ไม่เกิน 100 ล้านยูโร หรือประมาณ 3,800 ล้านบาท หรือทรัพย์สินไม่เกิน 3,300 ล้านบาท โดยกิจการนั้นจะได้รับจากหักค่าใช้จ่ายได้ทั้งหมดร้อยละ 230 รวมถึงได้เครดิตภาษีเงินได้อีกร้อยละ 14.5 หากกิจการมีการขาดทุน⁴⁶

นอกจากการยกเว้นและลดอัตราภาษีเงินได้ รวมถึงการได้รับเครดิตภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีการลงทุนในการวิจัยและการพัฒนาแล้วนั้น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอังกฤษ อาจได้รับเงินลดหย่อนสำหรับกิจการบางประเภทอีกด้วย เช่น การลดหย่อนค่าใช้จ่ายการลงทุนในเครื่องจักรและโรงงาน การลดหย่อนสำหรับค่าใช้จ่ายในการหาเงินทุนเพื่อกิจการ หรือการลดหย่อนสำหรับค่าใช้จ่ายในการบูรณะอาคารที่ไม่ใช่แล้วเกินกว่า 1 ปี เป็นต้น ซึ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถนำค่าใช้จ่ายดังกล่าวมาลดหย่อนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องเสียได้มากขึ้น

⁴⁴ UK Government, [Business Relief for Inheritance Tax](https://www.gov.uk/business-relief-inheritance-tax/what-qualifies-for-business-relief) [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/business-relief-inheritance-tax/what-qualifies-for-business-relief> [2 มีนาคม 2561]

⁴⁵ UK Government, [Corporation Tax: Marginal Relief](https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-marginal-relief) [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-marginal-relief> [2 มีนาคม 2561]

⁴⁶ UK Government, [Research and Development \(R&D\) tax reliefs](https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-research-and-development-rd-relief) [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-research-and-development-rd-relief> [2 มีนาคม 2561]

ในแง่ของการบรรเทาภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเทศอังกฤษ ตามที่กล่าวไปเบื้องต้นนั้น สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีมูลค่าประเมินน้อยกว่า £15,000 หรือประมาณ 670,000 บาท และใช้สังหาริมทรัพย์นั้นเพียงแห่งเดียวในการประกอบธุรกิจนั้น จะสามารถใช้การลดหย่อนอัตรภาษีสำหรับธุรกิจขนาดเล็กได้ และหากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีสังหาริมทรัพย์ที่มีมูลค่าประเมินมากกว่า £15,000 แต่ไม่เกินกว่า £51,000 หรือประมาณ 2.2 ล้านบาทและได้รับการพิจารณาว่าเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม จะได้ลดอัตรภาษีเป็นอัตราที่น้อยกว่าอัตราปกติ ซึ่งมาตรการดังกล่าวสามารถสรุปเป็นตารางได้ ดังนี้

ตาราง 8 ตารางสรุปสิทธิประโยชน์ทางภาษีทรัพย์สินของประเทศอังกฤษ⁴⁷

ข้อ	ราคาประเมินที่ดิน (£)	สิทธิประโยชน์ทางภาษี
1.	0 – 12,000	ได้รับการยกเว้นภาษี
2.	12,000 – 15,000	เสียภาษีในอัตราที่ได้รับการลดหย่อน ซึ่งจะลดลงเรื่อยๆ ตามราคาประเมินที่เพิ่มขึ้น
3.	15,000 – 51,000	ถ้าพิจารณาแล้วว่าเป็นวิสาหกิจขนาดเล็กจะได้ อัตราวិสาหกิจขนาดเล็กซึ่งจะน้อยกว่าอัตราปกติ

โดยวิธีการคำนวณภาษีหลังหักค่าลดหย่อนทำได้โดยหารราคาประเมินตามราคาเช่าของอสังหาริมทรัพย์นั้น ๆ และคูณด้วยอัตรภาษีที่เหมาะสม ซึ่งในปี 2560 – 2561 นั้น อัตรภาษีของวิสาหกิจขนาดเล็กอยู่ที่ร้อยละ 46.6 ในขณะที่อัตราปกติอยู่ที่ร้อยละ 47.9 โดยเกณฑ์ในการแบ่งขนาดวิสาหกิจอยู่ที่ £20,000 หรือประมาณ 860,000 บาท นอกจากนั้น ให้พิจารณาสิทธิประโยชน์ทางภาษีจากราคาประเมินที่ดินด้วย

ตัวอย่างเช่น ราคาประเมินที่ดิน £13,500 จะต้องเสียภาษีโดยการนำ £13,500 คูณด้วย 46.6 เนื่องจากราคาประเมินที่ดินไม่ถึง £20,000 ซึ่งจะเท่ากับ £6,291 [$£13,500 \times 46.6\%$] และจำนวนนี้จะลดลงไปอีก 50% [$(£13,500 - £12,000) / (£15,000 - £12,000)$] ดังนั้น ภาษีที่ต้องเสีย จะอยู่ที่ £3,145.50 เป็นต้น

ทั้งนี้ จากการศึกษาการบรรเทาภาระภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศอังกฤษ ไม่พบการบรรเทาที่มีลักษณะชัดเจนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เหมือนประเทศไทย

⁴⁷ UK Government, [Business rates relief](https://www.gov.uk/apply-for-business-rate-relief/small-business-rate-relief) [ออนไลน์], GOV.UK, แหล่งที่มา : <https://www.gov.uk/apply-for-business-rate-relief/small-business-rate-relief> [2 มีนาคม 2561]

4.3 มาตรการในการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทางด้านภาษีเงินได้และภาษีทรัพย์สินของประเทศสหรัฐอเมริกา

นอกจากการเปรียบเทียบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยกับประเทศอังกฤษแล้ว ในการทำเอกัตศึกษานี้ ได้ทำการเปรียบเทียบวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอเมริกาด้วย เพื่อให้เกิดความชัดเจน และเป็นธรรมมากขึ้นสำหรับมาตรการในการบรรเทาภาระภาษีที่มีมากเกินไปของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย

นิติบุคคลของประเทศสหรัฐอเมริกาสามารถแบ่งคร่าว ๆ เป็น 7 ประเภท ดังนี้ (1) บริษัทที่ถือหุ้นโดยมหาชน (2) บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นอย่างใกล้ชิด (3) บริษัทจำกัด (LLC) ซึ่งถือเป็น pass-through entities ที่กำไรและขาดทุนของบริษัทจะถูกส่งไปให้เจ้าของโดยตรง (4) บริษัทประเภท “C” เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นเพื่อการดำเนินธุรกิจที่มีผู้ถือหุ้นไม่จำกัดทั้งในและต่างประเทศ (5) บริษัทประเภท “S” เป็นบริษัทที่ตั้งขึ้นเพื่อการดำเนินธุรกิจที่มีผู้ถือหุ้นไม่เกิน 100 คน โดยต้องเป็นบุคคลที่เป็นพลเมืองอเมริกันเท่านั้น (6) บริษัทวิชาชีพ สำหรับผู้ดำเนินการที่ต้องใช้ใบประกอบวิชาชีพ เช่น หมอ หรือ ทนาย และ (7) บริษัทที่ไม่แสวงหากำไร⁴⁸ ดังนั้น เมื่อพิจารณาประเภทนิติบุคคลของประเทศสหรัฐอเมริกาจะพบว่ามีความหลากหลายกว่าของประเทศไทยเช่นกัน แต่สาระสำคัญของการเป็นนิติบุคคลนั้นคล้ายคลึงกัน จึงสามารถนำมาเปรียบเทียบกันได้

นอกจากนี้ ในประเทศสหรัฐอเมริกา มีการกำหนดค่านิยามของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามประเภทของอุตสาหกรรมต่าง ๆ ตามภาคผนวก 2 โดยมีข้อกำหนดคร่าว ๆ เกี่ยวกับรายได้ และจำนวนพนักงาน โดยรายได้ จะอยู่ระหว่าง \$0.75 ล้าน - \$38.5 ล้าน หรือประมาณ 23 ล้านบาท - 1,206 ล้านบาทและมีค่าเฉลี่ยที่ประมาณ \$18.1 ล้าน หรือประมาณ 570 ล้านบาท และจำนวนพนักงานอยู่ที่ประมาณ 100 - 1,500 คน และมีค่าเฉลี่ยที่ประมาณ 775 คน เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแบ่งลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม⁴⁹ ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของไทย จะพบว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของอเมริกามีขนาดใหญ่กว่ามาก ทั้งในแง่ของรายได้และจำนวนพนักงาน อย่างไรก็ตาม เมื่อเทียบกับขนาดของประเทศ และ GDP เฉลี่ยของประเทศสหรัฐอเมริกาจะพบว่า การที่ขนาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

⁴⁸ US Legal, Types of Corporation [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://corporations.uslegal.com/types-of-corporation/> [17 เมษายน 2561]

⁴⁹ U.S. Small Business Administration, Table of size standards [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.sba.gov/document/support-table-size-standards> [14 เมษายน 2561]

ใหญ่นั้นเป็นการสมเหตุสมผลแล้ว เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศสหรัฐอเมริกาเป็นประมาณร้อยละ 95 ของวิสาหกิจทั้งหมด⁵⁰

ภาษีเงินได้ของประเทศสหรัฐอเมริกาจะแบ่งออกเป็น 2 ประเภท คือ ภาษีของรัฐบาลกลาง (Federal Tax) ซึ่งเป็นอัตราภาษีกลางสำหรับทั้งประเทศ และภาษีของรัฐบาลมลรัฐ (State Tax) ซึ่งขึ้นอยู่กับแต่ละมลรัฐจะจัดเก็บด้วยอัตราเท่าใดอย่างไร⁵¹ โดยการจัดทำเอกัตศึกษานี้ จะยกตัวอย่างหลักเกณฑ์และเงื่อนไขภาษี รวมถึงการคำนวณและการบรรเทาภาษีของมลรัฐแคลิฟอร์เนีย มลรัฐมิชิแกน และเมืองวอชิงตัน ดี.ซี. (เขตปกครองพิเศษโคลัมเบีย) เท่านั้น นอกจากนี้จะมีภาษีท้องถิ่น ซึ่งแต่ละเมืองของมลรัฐจะเก็บแตกต่างกันไป เพื่อประโยชน์ของการทำเอกัตศึกษานี้ จะยกตัวอย่างบางกรณีที่มีสาระสำคัญเท่านั้น

4.3.1 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขของภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน

การพิจารณาหลักเกณฑ์และเงื่อนไขของภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินที่สำคัญสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศสหรัฐอเมริกา มีดังนี้

สำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคล การพิจารณาหลักเกณฑ์และเงื่อนไขประกอบไปด้วยนิติบุคคลของประเทศสหรัฐอเมริการวมถึงสาขาในต่างประเทศที่มีรายได้ไม่ว่าจะได้ก็ตามจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลส่วนกลาง มลรัฐ และท้องถิ่นตามกฎหมายของแต่ละที่ นอกจากนี้นิติบุคคลต่างประเทศที่มีสาขาในประเทศสหรัฐอเมริกาจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้ที่เกิดจากการค้าหรือหากำไรในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือรายได้ที่คงที่ ประมาณค่าได้ และกำหนดระยะเวลาได้ เช่น รายได้ดอกเบี้ยจากการฝากธนาคาร เป็นต้น⁵² ซึ่งมีความคล้ายคลึงกับนิติบุคคลของประเทศไทย ส่วนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประเทศสหรัฐอเมริกามีลักษณะเหมือนภาษีเงินได้นิติบุคคล กล่าวคือ มีการเก็บในลักษณะส่วนกลาง มลรัฐ และภาษีระดับท้องถิ่นแล้วแต่กรณี ซึ่งภาษีมลรัฐและภาษีระดับท้องถิ่นนั้นบางที่สามารถนำมาเป็นค่าลดหย่อนจากภาษีระดับส่วนกลางได้ นอกจากนั้นบุคคลธรรมดา

⁵⁰ GOP – Taxes, “President Trump’s Tax Relief is a Big Win For Small Business” [บทความออนไลน์], GOP, นำขึ้นเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2560, แหล่งที่มา: <https://gop.com/president-trumps-tax-relief-is-a-big-win-for-small-business/?> [17 มีนาคม 2561]

⁵¹ วลัยพรรณ เกษทอง, “ระบบภาษีในเมืองลุงแซม” [บทความออนไลน์], เสรีชัย, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2559, แหล่งที่มา: <http://www.sereechai.com/index.php/2013-05-01-06-34-27/เรียนรู้เมื่อต้องอยู่เมืองลุงแซม/5055-2016-06-09-20-11-51> [6 มีนาคม 2561]

⁵² Ernst & Young LLP, The inbound guide to US Corporate tax [ออนไลน์], 2014: 2, แหล่งที่มา: [http://www.ey.com/C950A786-044B-4693-B3C2-9045E5DE6D9C/FinalDownload/DownloadId-74200E153B09C03E54A7679D2E25BBDE/C950A786-044B-4693-B3C2-9045E5DE6D9C/Publication/vwLUAssets/EY-the-inbound-guide-to-us-corporate-tax/\\$FILE/EY-the-inbound-guide-to-us-corporate-tax.pdf](http://www.ey.com/C950A786-044B-4693-B3C2-9045E5DE6D9C/FinalDownload/DownloadId-74200E153B09C03E54A7679D2E25BBDE/C950A786-044B-4693-B3C2-9045E5DE6D9C/Publication/vwLUAssets/EY-the-inbound-guide-to-us-corporate-tax/$FILE/EY-the-inbound-guide-to-us-corporate-tax.pdf) [6 มีนาคม 2561]

ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในประเทศสหรัฐอเมริกายังสามารถสถานะแบ่งออกเป็น 4 ประเภท คือ สถานะโสด สถานะแต่งงานที่ยื่นภาษีร่วมกัน สถานะเจ้าบ้าน และสถานะแต่งงานที่ยื่นภาษีแยกกัน⁵³

นอกจากนี้ หากบุคคลธรรมดาที่มีเงินได้จากการขายทรัพย์สินซึ่งเกิดจากกำไรที่ได้จากการขาย ทรัพย์สิน เช่น หุ่น ธุรกิจ ที่ดิน หรือ งานศิลปะ เป็นต้น กำไรจากการขายทรัพย์สินเกิดจากการขาย ทรัพย์สินที่สูงกว่าราคาทุน ซึ่งราคาทุนประกอบด้วย ราคาซื้อของทรัพย์สินนั้น รวมถึงค่านายหน้าและ ค่าปรับปรุง และหักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินนั้น โดยปกติแล้ว กำไรจากการขายทรัพย์สินของบุคคล ธรรมดาจะรวมอยู่ในเงินได้พึงประเมินในภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาแล้ว อย่างไรก็ตามผู้มีหน้าที่เสีย ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอาจเสียภาษีในอัตราที่ต่ำลงขึ้นอยู่กับระยะเวลาที่ถือครองทรัพย์สินนั้น หาก ผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาถือครองทรัพย์สินน้อยกว่า 1 ปีจะถือเป็นกำไรจากการขาย ทรัพย์สินในระยะสั้น และต้องรวมคำนวณเงินได้พึงประเมินในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา แต่ ถ้าถือครองมากกว่า 1 ปีอาจต้องเสียภาษีในอัตราที่แตกต่างไป นอกจากนี้ขาดทุนจากการขาย ทรัพย์สินสามารถนำมาหักจากกำไรจากการขายทรัพย์สินได้⁵⁴

สำหรับภาษีการบริโภค หรือภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสหรัฐอเมริกาจะเก็บในลักษณะมลรัฐ และภาษีท้องถิ่นในระดับเมืองหรือเทศบาลแล้วแต่ท้องถิ่น โดยแต่ละมลรัฐจะมีอัตราการเก็บภาษีที่ แตกต่างกันไป และในเขตเมืองหรือเทศบาลในมลรัฐใดๆ ก็สามารถเก็บภาษีด้วยอัตราที่แตกต่างกันไปอีก ด้วย⁵⁵ ทั้งนี้ไม่มีภาษีส่วนกลางสำหรับภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากการบริโภคเกิดที่รัฐใด จะเป็นอำนาจ ของรัฐนั้น ๆ ในการเก็บภาษี ซึ่งกรณีนี้จะแตกต่างจากของประเทศไทยที่เก็บภาษีเท่ากันทั้งประเทศ

ส่วนภาษีทรัพย์สินของประเทศสหรัฐอเมริกา จะแบ่งเป็น ภาษีทรัพย์สิน ภาษีการรับมรดก และภาษีอสังหาริมทรัพย์ โดยภาษีทรัพย์สินของประเทศสหรัฐอเมริกาจะเหมือนภาษีเงินได้ตรงที่มีทั้ง ภาษีที่เสียให้ส่วนกลาง และภาษีที่เสียให้มลรัฐและระดับท้องถิ่นตามแต่ละพื้นที่ โดยภาษีทรัพย์สินนั้น จะเสียจากการครอบครองทรัพย์สินแท้ หรือ Real Property คือทรัพย์สินที่ไม่สามารถเคลื่อนย้ายที่ ได้ เช่น ที่ดินเปล่า ทรัพย์สินเชิงพาณิชย์ และบ้านที่อยู่อาศัย เป็นต้น บางมลรัฐยกเว้นภาษีทรัพย์สิน

⁵³ PwC, United States: Individual – Taxes on personal income [ออนไลน์], Worldwide Tax Summaries, แหล่งที่มา : <http://taxsummaries.pwc.com/ID/United-States-Individual-Taxes-on-personal-income> [9 มีนาคม 2561]

⁵⁴ Tina Orem, “2017-2018 Capital Gains Tax Rates – and How to Avoid a Big Bill” [บทความออนไลน์], Nerdwallet, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://www.nerdwallet.com/blog/taxes/capital-gains-tax-rates/> [16 มีนาคม 2561]

⁵⁵ Sales Tax States, Sales Tax Calculator [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.salestaxstates.com/> [6 มีนาคม 2561]

ส่วนบุคคล และบางมลรัฐจะเก็บภาษีเฉพาะทรัพย์สินส่วนบุคคลเชิงพาณิชย์และเชิงอุตสาหกรรมเท่านั้น⁵⁶ ซึ่งภาษีที่จัดเก็บได้จากหน่วยงานส่วนท้องถิ่นนั้น จะนำมาพัฒนาท้องถิ่นโดยตรง⁵⁷

ส่วนภาษีการรับมรดกของประเทศสหรัฐอเมริกาเป็นภาษีท้องถิ่นเท่านั้น ซึ่งมีแค่ 6 มลรัฐที่เก็บภาษีดังกล่าว ได้แก่ ไอโอวา เคนซัส แมริแลนด์ เนแบรสกา นิวเจอร์ซีย์ และเพนซิลเวเนีย หากผู้ตายที่เป็นเจ้าของทรัพย์สินนั้นไม่ได้อาศัยอยู่ใน 6 รัฐดังกล่าว ก็จะต้องเสียภาษีการรับมรดก

นอกจากนี้ภาษีอสังหาริมทรัพย์ หรือ Estate Tax นั้นเป็นภาษีที่มี 2 ระดับ คือระดับส่วนกลางและระดับมลรัฐ ซึ่งหากมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์ที่ได้รับนั้น น้อยกว่ามูลค่าที่ได้รับยกเว้น ผู้รับก็จะต้องเสียภาษีอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งในปี 2560 มูลค่าดังกล่าวอยู่ที่ \$5.49 ล้าน หรือประมาณ 171 ล้านบาท ภาษีอสังหาริมทรัพย์ในระดับมลรัฐนั้น มีแค่บางรัฐที่ทำการเก็บผู้รับอสังหาริมทรัพย์ หากผู้ตายอาศัยอยู่ในรัฐดังกล่าว⁵⁸ ซึ่งภาษีอสังหาริมทรัพย์นั้น อาจเทียบเคียงได้กับภาษีบำรุงท้องที่ที่เก็บจากการถือครองที่ดินของประเทศไทยได้

ดังนั้น เมื่อพิจารณาภาระภาษีของประเทศไทยเปรียบเทียบกับประเทศสหรัฐอเมริกาจะพบว่ามีความใกล้เคียงกันในแง่ของจำนวนภาษีสำหรับนิติบุคคลที่ต้องแบกรับ อย่างไรก็ตามภาระภาษีในแง่ของจำนวนเงินมีความแตกต่างกัน โดยจะเปรียบเทียบให้ชัดเจนขึ้นต่อไป

4.3.2 การคำนวณภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภค และภาษีทรัพย์สิน

สำหรับการคำนวณภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมประเทศสหรัฐอเมริกามีฐานภาษี อัตราภาษี และการคำนวณภาษี ดังนี้

การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศสหรัฐอเมริกาเริ่มจากการประมาณรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชีตามมาตรฐานบัญชีของประเทศสหรัฐอเมริกา (US Generally Accepted Accounting principles) แล้วจึงปรับด้วยค่าลดหย่อนและค่าใช้จ่ายทางภาษีที่เหมาะสมเพื่อให้ได้

⁵⁶ Benjamin H. Harris and Brian David Moor, “Residential Property Taxes in the United States” [บทความออนไลน์], *Brookings*, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2556, แหล่งที่มา: <https://www.brookings.edu/research/residential-property-taxes-in-the-united-states/> [15 มีนาคม 2561]

⁵⁷ ดร.โสภณ พรโชคชัย., “การจัดเก็บภาษีทรัพย์สินในอเมริกาแบบอย่างอปท.ไทย” [บทความออนไลน์], *Real Estate Issues*, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2548, แหล่งที่มา: <http://www.manager.co.th/Daily/ViewNews.aspx?NewsID=9480000133401> [15 มีนาคม 2561]

⁵⁸ Julie Garber, “How Taxes May Affect Your Inheritance” [บทความออนไลน์], *The Balance*, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://www.thebalance.com/will-you-have-to-pay-taxes-on-your-inheritance-3505056> [16 มีนาคม 2561]

กำไรสุทธิทางภาษีแล้วจึงนำไปคูณด้วยอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เหมาะสม ซึ่งเป็นวิธีคำนวณที่เหมือนของประเทศไทย ทั้งนี้ ตัวอย่างในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ 3 มลรัฐ/เมืองสำหรับเงินได้ \$100,000 มีดังนี้

ตาราง 9 ตารางคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศสหรัฐอเมริกา

มลรัฐ/เมือง	อัตราภาษีกลาง (ร้อยละ)	อัตราภาษีมลรัฐ (ร้อยละ)	จำนวนภาษี (\$)
แคลิฟอร์เนีย	ดูตารางที่ 10	8.840 ⁵⁹	31,090 ¹
มิชิแกน		6.000 ⁶⁰	28,250 ²
วอชิงตัน ดี.ซี.		9.975 ⁶¹	32,225 ³

¹ [ภาษีกลาง = \$22,250] + [ภาษีมลรัฐ = (\$100,000 × 8.840%) = \$8,400] = \$31,090

² [ภาษีกลาง = \$22,250] + [ภาษีมลรัฐ = (\$100,000 × 6.000%) = \$6,000] = \$28,250

³ [ภาษีกลาง = \$22,250] + [ภาษีมลรัฐ = (\$100,000 × 9.975%) = \$9,975] = \$32,225

ตาราง 10 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลกลางของประเทศสหรัฐอเมริกา⁶²

เงินได้ที่ต้องเสียภาษี (\$)	อัตราภาษีส่วนเพิ่ม (\$)
0 – 50,000	ร้อยละ 15
50,000 – 75,000	7,500 + ร้อยละ 25 ของส่วนที่เกินกว่า 50,000
75,000 – 100,000	13,750 + ร้อยละ 34 ของส่วนที่เกินกว่า 75,000
100,000 – 335,000	22,250 + ร้อยละ 39 ของส่วนที่เกินกว่า 100,000
335,000 – 10,000,000	113,900 + ร้อยละ 34 ของส่วนที่เกินกว่า 335,000
10,000,000 – 15,000,000	3,400,000 + ร้อยละ 35 ของส่วนที่เกินกว่า 10,000,000
15,000,000 – 18,333,333	5,150,000 + ร้อยละ 38 ของส่วนที่เกินกว่า 15,000,000
มากกว่า 18,333,333	6,416,667 + ร้อยละ 35 ของส่วนที่เกินกว่า 18,333,333

⁵⁹ 2018 Tax-Rates.org, CA Business Tax rate 2012, 2013, 2014 California State Corporate Income Tax 2018 [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.tax-rates.org/california/corporate-income-tax> [6 มีนาคม 2561]

⁶⁰ 2018 Tax-Rates.org, MI Business Tax rate 2012, 2013, 2014 California State Corporate Income Tax 2018 [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.tax-rates.org/michigan/corporate-income-tax> [6 มีนาคม 2561]

⁶¹ 2018 Tax-Rates.org, District of Columbia Corporate Income Tax Brackets [ออนไลน์], http://www.tax-rates.org/district_of_columbia/corporate-income-tax [6 มีนาคม 2561]

⁶² 2018 Tax-Rates.org, CA Business Tax rate 2012, 2013, 2014 California State Corporate Income Tax 2018 [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.tax-rates.org/california/corporate-income-tax> [6 มีนาคม 2561]

ทั้งนี้หากภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณมามีมูลค่าน้อยกว่า \$40,000 จะได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น⁶³ จากตัวอย่างนี้ จะเห็นได้ว่าภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศสหรัฐอเมริกาแตกต่างจากของประเทศไทยตรงที่อัตราภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกาเป็นอัตราก้าวหน้า แต่ของประเทศไทยเป็นอัตราคงที่ที่ร้อยละ 20 ซึ่งการที่อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของประเทศสหรัฐอเมริกาเป็นแบบก้าวหน้า แสดงให้เห็นถึงการคำนึงถึงความสามารถในการทำรายได้ของนิติบุคคลที่หากทำรายได้ได้มาก ก็สมควรถูกเก็บภาษีมาก และหากทำรายได้ได้น้อย หรือมีขนาดเล็กก็就会被เก็บภาษีเงินได้ด้วยจำนวนที่น้อยลงตามลำดับ

นอกจากนี้ สำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประเทศสหรัฐอเมริกา การคำนวณภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาทำได้จากการประเมินเงินได้ทั้งหมดที่บุคคลพึงได้รับหักด้วยค่าใช้จ่ายส่วนบุคคลและค่าลดหย่อน แล้วจึงนำมาคำนวณภาษีตามอัตราส่วนกลางที่กำหนด และหากบุคคลผู้มีหน้าที่เสียภาษีนั้นอาศัยอยู่ในมลรัฐที่มีการเก็บภาษีมลรัฐและภาษีท้องถิ่นเพิ่มเติม ก็ต้องนำมาเสียภาษีด้วย นอกจากนี้ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะต้องคำนวณภาษีทางเลือกขั้นต่ำที่ต้องจ่าย (Alternative Minimum Tax: “AMT”) ซึ่งจะประกอบด้วย 2 อัตราคือร้อยละ 26 และร้อยละ 28 โดยจะเสียเฉพาะส่วนที่เกินกว่าภาษีที่จะต้องเสียปกติเท่านั้น ซึ่งปัจจุบันกำลังอยู่ในการหารือที่จะยกเลิกภาษีขั้นต่ำที่ต้องจ่ายนี้ในปี 2561 นั้น อัตราภาษีของบุคคลธรรมดาในประเทศสหรัฐอเมริกาสามารถแบ่งได้ ดังนี้

ตาราง 11 ตารางอัตราภาษีบุคคลธรรมดาของประเทศสหรัฐอเมริกา⁶⁴

เงินได้พึงประเมิน บุคคลธรรมดาสถานะ โสด (\$)	เงินได้พึงประเมิน บุคคลธรรมดาสถานะ แต่งงานที่ยื่นภาษี ร่วมกัน (\$)	เงินได้พึงประเมิน บุคคลธรรมดาสถานะ เจ้าบ้าน (\$)	เงินได้พึงประเมิน บุคคลธรรมดาสถานะ แต่งงานที่ยื่นภาษี แยกกัน(\$)	อัตรา ภาษี (ร้อยละ)
0 – 9,525	0 – 19,050	0 – 13,600	0 – 9,525	10
9,526 – 38,700	19,051 – 77,400	13,601 – 51,800	9,526 – 38,700	12
38,701 – 82,500	77,401 – 165,000	51,801 – 82,500	38,701 – 82,500	22
82,501 – 157,500	165,001 – 315,000	82,501 – 157,500	82,501 – 157,500	24
157,501 – 200,000	315,001 – 400,000	157,501 – 200,000	157,501 – 200,000	32
200,001 – 500,000	400,001 – 600,000	200,001 – 500,000	200,001 – 300,000	35
มากกว่า 500,001	มากกว่า 600,001	มากกว่า 500,001	มากกว่า 300,001	37

⁶³ PwC, Worldwide Tax Summaries [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/United-States-Corporate-Taxes-on-corporate-income> [14 เมษายน 2561]

⁶⁴ PwC, United States: Individual – Taxes on personal income [ออนไลน์], Worldwide Tax Summaries, แหล่งที่มา: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/United-States-Individual-Taxes-on-personal-income> [9 มีนาคม 2561]

นอกจากนี้ ผู้มีหน้าที่เสียภาษีในแต่ละมลรัฐอาจต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติม ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ตาราง 12 ตารางอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะโสดแบบก้าวหน้าของมลรัฐแคลิฟอร์เนีย⁶⁵

ขั้นเงินได้สูงสุดตั้งแต่ (\$)	เงินได้สูงสุดของขั้น (\$)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	ภาษีสูงสุดในแต่ละขั้น (\$)	ภาษีสะสมสูงสุดในแต่ละขั้น (\$)
0 – 8,015	8,015	1	80.15	80.15
8,016 – 19,001	10,986	2	219.72	299.90
19,002 – 29,989	10,988	4	439.52	739.42
29,990 – 41,629	11,640	6	698.40	1,437.82
41,630 – 52,612	10,983	8	878.64	2,316.46
52,613 – 268,750	216,138	9.3	20,100.83	22,417.29
268,751 – 322,499	53,749	10.3	5,536.15	27,953.44
322,500 – 537,498	214,999	11.3	24,294.89	52,248.33
537,499 – 1,000,000	462,502	12.3	56,887.75	109,136.07
เกินกว่า 1,000,000		13.3		

ตาราง 13 ตารางอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะแต่งงานที่ยื่นภาษีร่วมกันแบบก้าวหน้าของมลรัฐแคลิฟอร์เนีย⁶⁶

ขั้นเงินได้สูงสุดตั้งแต่ (\$)	เงินได้สูงสุดของขั้น (\$)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	ภาษีสูงสุดในแต่ละขั้น (\$)	ภาษีสะสมสูงสุดในแต่ละขั้น (\$)
0 – 16,030	16,030	1	160.30	160.30
16,031 – 38,002	21,972	2	439.44	599.74
38,003 – 59,978	21,976	4	879.04	1,478.78
59,979 – 83,258	23,280	6	1,396.80	2,875.58
83,259 – 105,224	21,966	8	1,757.28	4,632.86
105,225 – 537,500	432,276	9.3	40,201.67	44,834.53
537,501 – 644,998	107,498	10.3	11,072.29	55,906.82
644,999 – 1,000,000	355,002	11.3	40,115.23	96,022.05

⁶⁵ Tax-Brackets.org, Income Tax Rates, State by State [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.tax-brackets.org/> [9 มีนาคม 2561]

⁶⁶ Tax-Brackets.org, Income Tax Rates, State by State [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.tax-brackets.org/> [9 มีนาคม 2561]

ขั้นเงินได้สูงสุดตั้งแต่ (\$)	เงินได้สูงสุดของขั้น (\$)	อัตรากาซี (ร้อยละ)	กาซีสูงสุดในแต่ละขั้น (\$)	กาซีสะสมสูงสุดในแต่ละขั้น (\$)
1,000,000 – 1,074,996	74,996	12.3	9,224.51	105,246.56
เกินกว่า 1,074,996		13.3		

ส่วนมลรัฐมิชิแกนจะเสียกาซีในระดับมลรัฐด้วยอัตรากาซีที่ร้อยละ 4.25 สำหรับบุคคลธรรมดาทุกสถานะ ในขณะที่กาซีบุคคลธรรมดาในระดับมลรัฐของเมืองวอชิงตัน ดี.ซี.มีลักษณะดังนี้

ตาราง 14 ตารางอัตรากาซีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะโสดแบบก้าวหน้าของเมืองวอชิงตัน ดี.ซี.⁶⁷

ขั้นเงินได้สูงสุดตั้งแต่ (\$)	เงินได้สูงสุดของขั้น (\$)	อัตรากาซี (ร้อยละ)	กาซีสูงสุดในแต่ละขั้น (\$)	กาซีสะสมสูงสุดในแต่ละขั้น (\$)
0 – 10,000	10,000	4.00	400	400
10,001 – 40,000	30,000	6.00	1,800	2,200
40,001 – 60,000	20,000	6.50	1,300	3,500
60,001 – 350,000	290,000	8.50	24,650	28,150
350,001 – 1,000,000	650,000	8.75	56,875	85,025
เกินกว่า 1,000,000		8.95		

ตาราง 15 ตารางอัตรากาซีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะแต่งงานที่ยื่นกาซีร่วมกันแบบก้าวหน้าของเมืองวอชิงตัน ดี.ซี.⁶⁸

ขั้นเงินได้สูงสุดตั้งแต่ (\$)	เงินได้สูงสุดของขั้น (\$)	อัตรากาซี (ร้อยละ)	กาซีสูงสุดในแต่ละขั้น (\$)	กาซีสะสมสูงสุดในแต่ละขั้น (\$)
0 – 10,000	10,000	4.00	400	400
10,001 – 40,000	30,000	6.00	1,800	2,200
40,001 – 60,000	20,000	6.50	1,300	3,500
60,001 – 350,000	290,000	8.50	24,650	28,150
350,001 – 1,000,000	650,000	8.75	56,875	85,025
เกินกว่า 1,000,000		8.95		

⁶⁷ Tax-Brackets.org, Income Tax Rates, State by State [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.tax-brackets.org/> [9 มีนาคม 2561]

⁶⁸ Tax-Brackets.org, Income Tax Rates, State by State [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.tax-brackets.org/> [9 มีนาคม 2561]

ในส่วนของการใช้จ่ายและค่าลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้มีการปรับเปลี่ยนเช่นกัน โดยเพิ่มมูลค่าของการใช้จ่ายที่นำมาหักได้ และยกเลิกค่าลดหย่อนส่วนบุคคลไป⁶⁹

ดังนั้นหากผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะโสดในรัฐแคลิฟอร์เนีย มีรายได้พึงประเมิน \$100,000 จะต้องเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาประมาณ \$31,000 หรือประมาณร้อยละ 31 โดยคำนวณจากภาษีอัตรากลาง + ภาษีมลรัฐ = $(\$100,000 \times 24\%) + \{[(\$100,000 - \$52,612) \times 9.3\%] + \$2,316.46\}$ ดังนั้นจะเห็นได้ว่าภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของประเทศสหรัฐอเมริกา มีความแตกต่างขึ้นอยู่กับมลรัฐที่อยู่อาศัยด้วย

นอกจากนี้ หากบุคคลธรรมดามีเงินได้จากการขายทรัพย์สิน เงินได้ดังกล่าวจะต้องนำมารวมคำนวณด้วย อย่างไรก็ตาม ฐานภาษีจากการขายทรัพย์สินแบ่งออกเป็น 2 ประเภทคือ กำไรจากการขายทรัพย์สินระยะสั้น และระยะยาว ถ้าเป็นกำไรจากการขายทรัพย์สินระยะสั้น จะรวมคำนวณเข้าเป็นเงินได้พึงประเมินในการเสียภาษีเงินได้ไป แต่หากเป็นกำไรจากการขายทรัพย์สินระยะยาว อัตราภาษีสูงสุดจะอยู่ที่ร้อยละ 20 ซึ่งอาจมีการลดลงตามความเหมาะสมเพื่อให้บุคคลธรรมดาและนิติบุคคลมีการลงทุนในทรัพย์สิน อัตราภาษีจากการขายทรัพย์สินที่ต้องมารวมเป็นเงินได้พึงประเมินแบ่งเป็น 4 ประเภทตามสถานะของบุคคลธรรมดา ดังนี้

ตาราง 16 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะโสดจากการขายทรัพย์สินระยะสั้นและระยะยาว ประเทศสหรัฐอเมริกา⁷⁰

รายได้ (\$)	ช่วงภาษี (ร้อยละ)	อัตราภาษีเงินได้จากการขายทรัพย์สินระยะสั้น (ร้อยละ)	อัตราภาษีเงินได้จากการขายทรัพย์สินระยะยาว (ร้อยละ)
0 – 9,525	10	10	0
9,526 – 38,700	12	12	0
38,701 – 82,500	22	22	15
82,501 – 157,500	24	24	15
157,501 – 200,000	32	32	15
200,001 – 500,000	35	35	15
มากกว่า 500,001	37	37	20

⁶⁹ Lauren Lyons Cole, “Here’s How Your Tax Bracket will Change in 2018” [บทความออนไลน์], *Business Insider*, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <http://www.businessinsider.com/tax-brackets-2018-trump-tax-plan-chart-2017-12> [17 มีนาคม 2561]

⁷⁰ Tina Orem, “2017-2018 Capital Gains Tax Rates – and How to Avoid a Big Bill” [บทความออนไลน์], *Nerdwallet*, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://www.nerdwallet.com/blog/taxes/capital-gains-tax-rates/> [17 มีนาคม 2561]

ตาราง 17 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะแต่งงานที่ยื่นภาษีร่วมกันจากการขายทรัพย์สินระยะสั้นและระยะยาวประเทศสหรัฐอเมริกา⁷¹

รายได้ (\$)	ช่วงภาษี (ร้อยละ)	อัตราภาษีเงินได้จากการขายทรัพย์สินระยะสั้น (ร้อยละ)	อัตราภาษีเงินได้จากการขายทรัพย์สินระยะยาว (ร้อยละ)
0 – 19,050	10	10	0
19,051 – 77,400	12	12	0
77,401 – 165,000	22	22	15
165,001 – 315,000	24	24	15
315,001 – 400,000	32	32	15
400,001 – 600,000	35	35	15
มากกว่า 600,001	37	37	20

ตาราง 18 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะเจ้าบ้านจากการขายทรัพย์สินระยะสั้นและระยะยาวประเทศสหรัฐอเมริกา⁷²

รายได้ (\$)	ช่วงภาษี (ร้อยละ)	อัตราภาษีเงินได้จากการขายทรัพย์สินระยะสั้น (ร้อยละ)	อัตราภาษีเงินได้จากการขายทรัพย์สินระยะยาว (ร้อยละ)
0 – 13,600	10	10	0
13,601 – 51,800	12	12	0
51,801 – 82,500	22	22	15
82,501 – 157,500	24	24	15
157,501 – 200,000	32	32	15
200,001 – 500,000	35	35	15
มากกว่า 500,001	37	37	20

⁷¹ Tina Orem, “2017-2018 Capital Gains Tax Rates – and How to Avoid a Big Bill” [บทความออนไลน์], Nerdwallet, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://www.nerdwallet.com/blog/taxes/capital-gains-tax-rates/> [17 มีนาคม 2561]

⁷² Tina Orem, “2017-2018 Capital Gains Tax Rates – and How to Avoid a Big Bill” [บทความออนไลน์], Nerdwallet, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://www.nerdwallet.com/blog/taxes/capital-gains-tax-rates/> [17 มีนาคม 2561]

ตาราง 19 ตารางสรุปอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสถานะแต่งงานที่ยื่นภาษีแยกกันจากการขายทรัพย์สินระยะสั้นและระยะยาวประเทศสหรัฐอเมริกา⁷³

รายได้ (\$)	ช่วงภาษี (ร้อยละ)	อัตราภาษีเงินได้จากการขายทรัพย์สินระยะสั้น (ร้อยละ)	อัตราภาษีเงินได้จากการขายทรัพย์สินระยะยาว (ร้อยละ)
0 – 9,525	10	10	0
9,526 – 38,700	12	12	0
38,701 – 82,500	22	22	15
82,501 – 157,500	24	24	15
157,501 – 200,000	32	32	15
200,001 – 300,000	35	35	15
มากกว่า 300,001	37	37	20

ตัวอย่างเช่น บุคคลธรรมดาสถานะแต่งงานที่ยื่นภาษีแยกกันที่มีรายได้จากการขายทรัพย์สินระยะสั้นเป็นจำนวน \$100,000 จะมีภาระภาษีจากการขายทรัพย์สินด้วยอัตราร้อยละ 24 แต่หากเป็นทรัพย์สินระยะยาวจะมีอัตราภาษีที่ร้อยละ 15 ตามลำดับ

ในส่วนของการบริโภคนั้น การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศสหรัฐอเมริกาจะต้องพิจารณาอัตราภาษีของมลรัฐ อัตราภาษีของเขตหรือปริมณฑล และอัตราภาษีพิเศษสำหรับการคำนวณ โดยสินค้าหรือบริการแต่ละประเภทอาจมีอัตราภาษีที่ไม่เท่ากัน เช่น สินค้าอุปโภคบริโภค ภาษีค่าเช่า ภาษีการขาย เป็นต้น

ตาราง 20 ตารางตัวอย่างภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละมลรัฐ/เมือง⁷⁴

มลรัฐ/เมือง	อัตราภาษีมลรัฐ (ร้อยละ)	อัตราภาษีเขต (ร้อยละ)	อัตราภาษีเมือง (ร้อยละ)	อัตราภาษีพิเศษ (ร้อยละ)	อัตราภาษีเฉลี่ย (ร้อยละ)
แคลิฟอร์เนีย	6	0.25 - 1	0 – 1.75	0 – 3.25	8.158
มิชิแกน	6	-	-	-	6
วอชิงตัน ดี.ซี.	5.75	-	-	-	5.753

⁷³ Tina Orem, “2017-2018 Capital Gains Tax Rates – and How to Avoid a Big Bill” [บทความออนไลน์], Nerdwallet, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://www.nerdwallet.com/blog/taxes/capital-gains-tax-rates/> [17 มีนาคม 2561]

⁷⁴ Sales Tax States, Sales Tax Calculator [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.salestaxstates.com/> [6 มีนาคม 2561]

ตัวอย่างเช่น การซื้อสินค้าอุปโภคบริโภค ก. ที่มีมูลค่า \$100 ในมลรัฐแคลิฟอร์เนียจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มโดยเฉลี่ยจำนวน \$8.16 ในขณะที่เมื่อซื้อสินค้า ก. ในมลรัฐมิชิแกนจะเสียภาษีมูลค่าเพิ่มด้วยจำนวน \$6 ซึ่งความแตกต่างดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับการบริโภคแต่ละรัฐ และการกำหนดอัตราภาษีเป็นอำนาจของรัฐท้องถิ่นในแต่ละมลรัฐ/เมือง ซึ่งมีความแตกต่างจากภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทยตามที่กล่าวไปเบื้องต้น

นอกจากนี้ สำหรับภาษีทรัพย์สินของประเทศสหรัฐอเมริกาซึ่งแบ่งเป็นภาษีทรัพย์สิน ภาษีการรับมรดก และภาษีอสังหาริมทรัพย์นั้น มีหลักเกณฑ์ในการคำนวณแตกต่างกันไป โดยการคำนวณภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยเกิดจากการกำหนดอัตราภาษีและฐานภาษีของทรัพย์สินแท้⁷⁵ โดยมีขั้นตอนในการคำนวณดังต่อไปนี้

- 1) การกำหนดฐานภาษี ซึ่งเกิดจากการประเมินมูลค่าของทรัพย์สินโดยหามูลค่ายุติธรรม หรือมูลค่าที่ทรัพย์สินนั้นถูกซื้อมา ซึ่งเป็นมูลค่าตามราคาตลาดที่แท้จริง
- 2) การหาอัตราส่วนการประเมิน หรือ Assessment Ratio ซึ่งจะเป็นอัตราร้อยละ 0 ถึง 100 ซึ่งเป็นการประเมินมูลค่าของทรัพย์สินนั้น ๆ เพื่อใช้ในการคำนวณภาษี โดยแต่ละมลรัฐจะใช้อัตราส่วนการประเมินที่ไม่เท่ากัน
- 3) การหาค่าลดหย่อน บางมลรัฐอาจให้ส่วนลดหย่อนมูลค่าทรัพย์สิน เช่น ส่วนลดหย่อนทรัพย์สินที่ใช้เพื่อการอยู่อาศัย โดยค่าลดหย่อนของภาษีทรัพย์สินจะถูกจำกัดที่ \$10,000 หรือประมาณ 0.3 ล้านบาท⁷⁶
- 4) การหาอัตราภาษี หรือ Millage Rate เมื่อได้ฐานภาษีแล้ว ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะรวมอัตราภาษีที่เกี่ยวข้องทั้งหมด เช่น ภาษีเทศบาล ภาษีมณฑล ภาษีเขตทั้งหมดเพื่อการคำนวณภาษี
- 5) การหาเครดิตภาษีทรัพย์สิน ซึ่งอาจเป็นการลดภาษีทรัพย์สินทั้งหมด หรือเป็นการเบี่ยงคืนภาษีทรัพย์สินแยกต่างหากก็ได้

ขั้นตอนในการคำนวณภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยสามารถสรุปได้ ดังนี้

⁷⁵ Benjamin H. Harris and Brian David Moor, “Residential Property Taxes in the United States” [บทความออนไลน์], Brookings, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2556, แหล่งที่มา: <https://www.brookings.edu/research/residential-property-taxes-in-the-united-states/> [15 มีนาคม 2561]

⁷⁶ Lauren Lyons Cole, “Here’s How Your Tax Bracket will Change in 2018” [บทความออนไลน์], Business Insider, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <http://www.businessinsider.com/tax-brackets-2018-trump-tax-plan-chart-2017-12> [17 มีนาคม 2561]

ภาษีทรัพย์สิน = [(ราคาตลาดของทรัพย์สิน × อัตราส่วนการประเมิน) – ค่าลดหย่อน] × ผลรวมอัตรากาชี – เครดิตภาษีทรัพย์สิน⁷⁷

ตัวอย่างเช่น หากราคาตลาดของทรัพย์สินในเมืองวอชิงตัน ดี.ซี.อยู่ที่ \$1,000,000 และใช้อัตราส่วนการประเมินที่ร้อยละ 50 โดยทรัพย์สินดังกล่าวไม่มีค่าลดหย่อนหรือเครดิตภาษีใด ๆ จะมีอัตรากาชีโดยเฉลี่ยที่ร้อยละ 0.46 จึงมีภาระภาษีทรัพย์สินที่ \$2,300 หรือประมาณร้อยละ 0.23 ซึ่งเมื่อเทียบกับอัตรากาชีของภาษีโรงเรือนประเทศไทยที่ร้อยละ 12.5 จะพบว่าอัตรากาชีทรัพย์สินโดยเฉลี่ยของประเทศสหรัฐอเมริกา มีจำนวนต่ำกว่ามาก ซึ่งเป็นตัวอย่างที่ดีของอัตรากาชีทรัพย์สิน ที่มีลักษณะไม่ทำลายตัวทรัพย์สิน กล่าวคือทำให้สามารถถือครองทรัพย์สินต่อไปได้ในระยะยาว

ตาราง 21 ตารางค่าเฉลี่ยภาษีทรัพย์สิน และอัตรากาชีทรัพย์สินเทียบกับรายได้และมูลค่าประเมินทรัพย์สินของประเทศสหรัฐอเมริกา⁷⁸

มลรัฐ/เมือง	ค่าเฉลี่ย ภาษี ทรัพย์สิน (\$)	ค่าเฉลี่ย มูลค่า ทรัพย์สิน (\$)	อัตรากาชี ทรัพย์สินเทียบกับ มูลค่าทรัพย์สิน (ร้อยละ)	ค่าเฉลี่ย รายได้ต่อปี (\$)	อัตรากาชี ทรัพย์สินเทียบ กับรายได้ (ร้อยละ)
แคลิฟอร์เนีย	2,839	384,200	0.74	78,973	3.59
มิชิแกน	2,145	132,200	1.62	55,244	3.88
วอชิงตัน ดี.ซี.	2,057	443,700	0.46	98,620	2.09

สำหรับภาษีการรับมรดก ซึ่งมีแค่ 6 มลรัฐที่จะต้องเสียภาษีดังกล่าวนี้ ฐานภาษีของทรัพย์สินนั้นเกิดจากการประเมินมูลค่าทรัพย์สินตามราคาตลาด และอัตรากาชีและการยกเว้นภาษีจะแตกต่างกัน ดังนี้

ตาราง 22 ตารางสรุปอัตรากาชีและการยกเว้นภาษีการรับมรดกของประเทศสหรัฐอเมริกา⁷⁹

มลรัฐ/เมือง	การ ยกเว้นคู่ สมรส	การ ยกเว้น ทายาท	การยกเว้น หุ้นส่วนใน ประเทศ	การยกเว้น ประกัน ชีวิต	อัตรา กาชี (ร้อยละ)	ระยะเวลาในการ เสียภาษี หลังจาก การเสียชีวิต
ไอโอวา*	✓	✓	×	✓	5 – 15	9 เดือน

⁷⁷ Institute on Taxation and Economic Policy – ITEP, “How Property Taxes Work” [บทความออนไลน์], ITEP, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2554, แหล่งที่มา: https://itep.org/how-property-taxes-work/?gclid=EAlalQobChMIsJHPv7vw2QIVWAYq_Ch1LVwrnEAAYAiAAEgJlvD_BwE [16 มีนาคม 2561]

⁷⁸ Tax-Rates.org, [Property Taxes By State](http://www.tax-rates.org/taxtables/property-tax-by-state) [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.tax-rates.org/taxtables/property-tax-by-state> [16 มีนาคม 2561]

⁷⁹ Julie Garber, “State Inheritance Tax Chart” [บทความออนไลน์], The Balance, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2560, แหล่งที่มา: <https://www.thebalance.com/state-inheritance-tax-chart-3505460> [16 มีนาคม 2561]

มลรัฐ/เมือง	การยกเว้นคู่สมรส	การยกเว้นทายาท	การยกเว้นหุ้นส่วนในประเทศ	การยกเว้นประกันชีวิต	อัตราภาษี (ร้อยละ)	ระยะเวลาในการเสียภาษี หลังจากการเสียชีวิต
เคนทักกี	✓	✓	×	✓	6 – 16	18 เดือน
แมริแลนด์**	✓	✓	สำหรับบางการโอน	✓	10	หลากหลาย
เนแบรสกา	✓	×	×	✓	1 – 18	12 เดือน
นิวเจอร์ซีย์	✓	✓	✓	✓	11 – 16	8 เดือน
เพนซิลเวเนีย	✓	×	×	✓	4.5 – 15	9 เดือน

* มลรัฐโอไฮโอไม่เก็บภาษีการรับมรดกสำหรับอสังหาริมทรัพย์ที่มีมูลค่าน้อยกว่า \$25,000

** มลรัฐแมริแลนด์ไม่เก็บภาษีการรับมรดกสำหรับทรัพย์สินที่มีมูลค่าน้อยกว่า \$30,000

ตัวอย่างเช่น การได้รับภาษีการรับมรดกจากผู้ตายที่อยู่ในรัฐโอไฮโอที่มีมูลค่า \$50,000 จะต้องเสียภาษีโดยเฉลี่ยด้วยอัตราร้อยละ 10 หรือประมาณ \$5,000 เป็นต้น

นอกจากนั้น การคำนวณภาษีอสังหาริมทรัพย์ของประเทศสหรัฐอเมริกา เกิดจากการหาฐานภาษีซึ่งประเมินมูลค่าทรัพย์สินตามราคาตลาดและอัตราภาษีส่วนกลางสูงสุดที่ร้อยละ 40 และมีค่าลดหย่อนสูงสุดที่ \$11.2 ล้าน หรือประมาณ 349.5 ล้านบาท⁸⁰ สำหรับบุคคลธรรมดาสถานะโสด และ \$22.4 ล้าน หรือประมาณ 699 ล้านบาท สำหรับบุคคลธรรมดาที่แต่งงานแล้ว⁸¹ นอกจากนี้ ภาษีในระดับมลรัฐที่ต้องเสียสำหรับภาษีอสังหาริมทรัพย์มี 14 มลรัฐ และ 1 เมือง ดังนี้

ตาราง 23 ตารางสรุปอัตราภาษีระดับมลรัฐและมูลค่าสูงสุดที่ได้รับยกเว้นของประเทศสหรัฐอเมริกา⁸²

มลรัฐ/เมือง	อัตราภาษีสูงสุด (ร้อยละ)	มูลค่าสูงสุดที่ได้รับยกเว้นภาษี (\$)
เดลาแวร์	16	5,490,000
โรดไอแลนด์	16	1,500,000
คอนเนตทิคัต	12	2,000,000

⁸⁰ David J. McCabe, “2018 Estate, Gift and GST Tax Exemption Increases and Increase in the Annual Gift Tax Exclusion” [บทความออนไลน์], Client Alert, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2560, แหล่งที่มา: http://www.willkie.com/~media/Files/Publications/2017/12/2018_Estate_Gift_and_GST_Tax_Exemption_Increases.pdf [16 มีนาคม 2561]

⁸¹ Lorie Konish, “10 Tax Changes You Need to Know for 2018” [บทความออนไลน์], CNBC, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://www.cnbc.com/2018/02/16/10-tax-changes-you-need-to-know-for-2018.html> [17 มีนาคม 2561]

⁸² Julie Garber, “State-Level Estate Taxes and Exemptions” [บทความออนไลน์], The Balance, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2560, แหล่งที่มา: <https://www.thebalance.com/state-estate-tax-and-exemption-chart-3505462> [16 มีนาคม 2561]

มลรัฐ/เมือง	อัตรารภาษีสูงสุด (ร้อยละ)	มูลค่าสูงสุดที่ได้รับยกเว้นภาษี (\$)
อิลลินอยส์	16	4,000,000
ฮาวาย	16	5,490,000
เวอร์มอนต์	16	2,750,000
ออริกอน	16	2,000,000
เมน	12	5,490,000
วอชิงตัน	20	2,129,000
มินนิโซตา	16	1,800,000
นิวยอร์ก	16	5,250,000
นิวเจอร์ซีย์	16	2,000,000
วอชิงตัน ดี.ซี.	16	1,000,000
แมริแลนด์	16	3,000,000
แมสซาชูเซตส์	16	1,000,000

ดังนั้น จะเห็นได้ว่ามีเพียง 14 มลรัฐ และ 1 เมืองที่มีภาระภาษีดังกล่าว และภาษีนั้นยังได้รับการยกเว้นภาษีตามความเหมาะสมของประชากรและปัจจัยอื่น ๆ ในแต่ละรัฐอีกด้วย

4.3.3 การบรรเทาภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สิน

สำหรับมาตรการในการบรรเทาภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกาสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีหลากหลายรูปแบบ โดยในแง่ของภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น โดยเฉพาะนิติบุคคลประเภท Pass-through entities ได้มีการพิจารณามาตรการลดภาษี ซึ่งมาตรการดังกล่าวได้รับการนำเสนอจากประธานาธิบดี โดนัลด์ ทรัมป์ เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2560 และอยู่ในระหว่างการพิจารณา โดยมาตรการดังกล่าวเป็นการกำหนดให้วิสาหกิจประเภท Pass-through ซึ่งได้แก่ ธุรกิจเจ้าของคนเดียว ห้างหุ้นส่วนประเภทต่างๆ และนิติบุคคลขนาดเล็กประเภท S-Corporation ซึ่งปกติจะเสียภาษีจากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของเจ้าของวิสาหกิจนั้น ให้เสียภาษีเช่นเดียวกับวิสาหกิจขนาดใหญ่ คือที่อัตรารภาษีร้อยละ 15 ซึ่งในปัจจุบันวิสาหกิจ Pass-through เหล่านี้จะต้องเสียภาษีที่อัตรารภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาขั้นสูงสุดที่ร้อยละ 37 จึงทำให้ผู้ประกอบการกิจการขนาดเล็กได้ผลประโยชน์ทางภาษีอย่างมาก หากมาตรการนี้ได้รับการใช้จริง⁸³ ทั้งนี้วิสาหกิจ Pass-through นี้ถือเป็นวิสาหกิจส่วนใหญ่ของประเทศสหรัฐอเมริกาซึ่งประมาณร้อยละ 95 ของธุรกิจทั้งหมด และร้อยละ

⁸³ ดร. สุมาพร (ศรีสุนทร) มานะสันต์, “Trump’s Tax cut: ข้อเสนอปฏิรูปภาษีครั้งใหญ่ของสหรัฐฯ” [บทความออนไลน์], สำนักกฎหมาย-สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง, นำขึ้นเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2560, แหล่งที่มา: <http://www.fpo.go.th/FPO/modules/Content/getfile.php?contentfileID=13037> [17 มีนาคม 2561]

83 ของธุรกิจขนาดย่อมจะเป็นวิสาหกิจประเภท Pass-through⁸⁴ ดังนั้นการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลดังกล่าวเป็นการตอบโจทย์ลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ไม่จำกัดรูปแบบเหมือนของประเทศไทยได้ดี และหากพิจารณาเทียบกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยที่ต้องเสียภาษีนิติบุคคลที่อัตราร้อยละ 20 จะพบว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของสหรัฐอเมริกามีความได้เปรียบอยู่มาก

นอกจากนี้ บางมลรัฐ เช่น มิชิแกนยังมีการให้เครดิตภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจไม่เกินกว่า \$1.3 ล้าน หรือประมาณ 40.5 ล้านบาท มีรายรับก่อนหักรายจ่ายไม่เกิน \$20 ล้าน หรือประมาณ 624 ล้านบาท และค่าตอบแทนผู้ถือหุ้นไม่เกินกว่า \$0.18 ล้าน หรือประมาณ 5.6 ล้านบาท โดยจะได้รับเครดิตภาษีเป็นอัตราร้อยละ 1.8 ของรายได้จากการประกอบธุรกิจนั้น⁸⁵

นอกเหนือจากการลดอัตราภาษีและการให้เครดิตภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของสหรัฐอเมริกาแล้วนั้น รัฐยังให้การสนับสนุนในแง่ของการให้แรงจูงใจในการเติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอีกด้วย แรงจูงใจดังกล่าวอยู่ในรูปแบบของการให้หักค่าเสื่อมราคาในอัตราที่สูงขึ้นตาม “The Jobs & Growth Tax Relief Reconciliation Act of 2003” ซึ่งให้หักค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่กำหนดเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 50 ในปีแรกที่ได้รับการอนุมัติ เป็นต้น นอกจากนี้แรงจูงใจยังรวมถึงการให้หักค่าใช้จ่ายได้มากขึ้นสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยอัตราเร่งของค่าเสื่อมราคาสำหรับทรัพย์สินที่กำหนดอีกด้วย⁸⁶

นอกจากนี้ สำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาซึ่งเป็นเจ้าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น จากการจัดทำการศึกษาของประเทศไทยล่าสุด พบว่าภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาในช่วงอัตราภาษีที่ร้อยละ 10 และ 15 นั้นมีการขยายตัวขึ้น ทำให้มีจำนวนเงินได้พึงประเมินที่เสียภาษีในอัตราที่ต่ำลงมากขึ้น นอกจากนี้ อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาโดยทั่วไปนั้นมีการลดลงจาก

⁸⁴ GOP – Taxes, “President Trump’s Tax Relief is a Big Win For Small Business” [บทความออนไลน์], GOP, นำขึ้นเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2560, แหล่งที่มา: <https://gop.com/president-trumps-tax-relief-is-a-big-win-for-small-business/> [17 มีนาคม 2561]

⁸⁵ Michigan.org, Tax Breaks, and Exemptions: What Every Small Business Should Know [ออนไลน์], Pure Michigan, แหล่งที่มา: <http://www.michiganbusiness.org/cm/files/fact-sheets/taxbreaksandexemptionswhatsmallbusinessshouldknow.pdf> [17 มีนาคม 2561]

⁸⁶ U.S. Small Business Administration, Tax Relief for Small Business [ออนไลน์], Baltimore District Office - SBA, แหล่งที่มา: <https://www.sba.gov/offices/district/md/baltimore/resources/tax-relief-small-businesses> [17 มีนาคม 2561]

เดิม จึงทำให้เจ้าของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่น้อยลง⁸⁷ อีกทั้งรายได้จากการได้รับเงินปันผลนั้นจะไม่ถูกคิดภาษีรวมเป็นเงินได้พึงประเมินปกติ แต่จะแยกคิดภาษีด้วยอัตราคงที่ที่ร้อยละ 5 และ 15 ตามความเหมาะสมเพื่อลดการคิดภาษีซ้อนระหว่างภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาของผู้ถือหุ้น นอกจากนี้ภาษีเงินได้จากกำไรในการขายทรัพย์สินระยะยาว ตามที่กล่าวไปเบื้องต้นนั้น ได้มีการปรับเปลี่ยนช่วงอัตราภาษีตามความเหมาะสม⁸⁸

สำหรับการสนับสนุนในแง่ของภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศสหรัฐอเมริกา มีทั้งการลดภาษีทรัพย์สิน การยกเว้นภาษีทรัพย์สิน และการกำหนดภาษีทรัพย์สินขั้นสูงสุดที่ต้องมีภาระภาษี ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับแต่ละมลรัฐของประเทศสหรัฐอเมริกาเนื่องจากเป็นภาษีที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาลท้องถิ่น ในการทำเอกัตศึกษานี้จะยกตัวอย่าง 3 มลรัฐ/เมือง ตามที่กล่าวไปเบื้องต้น

ในมลรัฐแคลิฟอร์เนีย เมื่อปี 2541 ที่เมืองซานตา คลารา ได้มีการประกาศการลดภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยยกเว้นการเก็บภาษีทรัพย์สินที่มีราคาประเมินไม่เกิน \$5,000 หรือ 175,000 บาท นอกจากนี้ ใน publication ของ California Property Tax ล่าสุดในเดือนกรกฎาคม 2558 นั้น ได้เพิ่มมูลค่าทรัพย์สินที่ยกเว้นการเก็บภาษีเป็น \$10,000 หรือ 350,000 บาท และ \$50,000 หรือ 1.75 ล้านบาทสำหรับการจัดแสดงงานนิทรรศการ ศูนย์ประชุม หรือสถานที่สาธารณะที่จัดแสดงวัฒนธรรมที่มีลักษณะเป็นการชั่วคราวและเปลี่ยนแปลงได้ ทั้งนี้มาตรการดังกล่าวทำให้ได้ประโยชน์ทั้งฝั่งผู้เสียภาษีที่ได้รับยกเว้นภาษีทรัพย์สินหรือเสียภาษีทรัพย์สินน้อยลง อีกทั้งยังเป็นประโยชน์กับทางรัฐในการลดค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีมูลค่าที่น้อยกว่า \$100 หรือประมาณ 3,000 บาทอีกด้วย

ส่วนมลรัฐมิชิแกน ในปี 2557 ได้มีการประกาศการลดภาษีทรัพย์สินส่วนบุคคลเป็นครั้งแรก โดยมีผลบังคับใช้กับทรัพย์สินส่วนบุคคลเชิงพาณิชย์และอุตสาหกรรมสำหรับวิสาหกิจซึ่งทรัพย์สินนั้นจะต้องมีมูลค่าไม่เกินกว่า \$80,000 หรือประมาณ 2.5 ล้านบาท ผู้มีหน้าที่เสียภาษีจะต้องยื่นคำร้องขอยกเว้นภาษีทรัพย์สินดังกล่าวภายในวันที่ 10 กุมภาพันธ์ของทุกปี และทรัพย์สินนั้นจะต้องไม่ถูกเช่าหรือครอบครองโดยเจ้าของคนก่อนของทรัพย์สิน นอกจากนี้ทรัพย์สินที่ใช้ในการประมวลผลเชิง

⁸⁷ U.S. Small Business Administration, [Tax Relief for Small Business](https://www.sba.gov/offices/district/md/baltimore/resources/tax-relief-small-businesses) [ออนไลน์], Baltimore District Office - SBA, แหล่งที่มา: <https://www.sba.gov/offices/district/md/baltimore/resources/tax-relief-small-businesses> [17 มีนาคม 2561]

⁸⁸ U.S. Small Business Administration, [Tax Relief for Small Business](https://www.sba.gov/offices/district/md/baltimore/resources/tax-relief-small-businesses) [ออนไลน์], Baltimore District Office - SBA, <https://www.sba.gov/offices/district/md/baltimore/resources/tax-relief-small-businesses> [17 มีนาคม 2561]

อุตสาหกรรม บริษัทที่ใช้เทคโนโลยีขั้นสูง ศูนย์วิจัยและพัฒนา และ ศูนย์กลางชุมชนจะได้รับการยกเว้นภาษีทรัพย์สินร้อยละ 50 อีกด้วย⁸⁹

สุดท้าย ในส่วนของเมืองวอชิงตัน ดี.ซี. ในปี 2551 ได้มีการขึ้นภาษีทรัพย์สิน อย่างไรก็ตาม ได้มีการประกาศมาตรการสนับสนุนผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยการสำรองงบประมาณมูลค่า \$11 ล้าน หรือประมาณ 343 ล้านบาทสำหรับการบรรเทาภาระภาษีให้ผู้ประกอบการเหล่านั้น นอกจากนี้ ยังมีมาตรการเครดิตภาษีทรัพย์สินสำหรับธุรกิจทั่วไปประมาณ \$0.5 ล้าน – \$1 ล้าน หรือประมาณ 15.6 ล้านบาท – 31.2 ล้านบาทต่อปี โดยคาดการณ์ว่าเครดิตภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมอาจได้จำนวนที่สูงกว่านี้⁹⁰ กรณีเมืองวอชิงตัน ดี.ซี. จะคล้ายกับภาษีทรัพย์สินของประเทศอังกฤษที่มีจำนวนมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตามจากการที่มีการผ่อนปรนเป็นพิเศษสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม แสดงให้เห็นถึงการคำนึงถึงความสามารถในการทำรายได้ และภาระภาษีที่เหมาะสมโดยการกำหนดมาตรการเฉพาะสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเพื่อให้สามารถดำเนินกิจการได้อย่างต่อเนื่องในช่วงเริ่มต้น

นอกจากนี้ ยังมีการกำหนด Circuit Breaker คือการพิจารณาการเสียภาษีทรัพย์สินของผู้มีรายได้ โดยกำหนดขั้นสูงสุดของภาษีทรัพย์สินที่ต้องเสียของผู้มีรายได้แต่ละชั้น เมื่อจำนวนภาษีทรัพย์สินที่ต้องเสียของผู้มีรายได้ชั้นนั้นถึงเกณฑ์ที่สูงสุดแล้ว ก็จะไม่ต้องเสียภาษีส่วนที่เกินนั้นอีก จึงเป็นประโยชน์แก่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแง่ที่ไม่ต้องแบกรับภาระภาษีทรัพย์สินเกินความสามารถในการทำรายได้ และเพื่อให้ภาษีทรัพย์สินสัมพันธ์กับรายได้ที่สามารถทำได้นั้นเอง⁹¹

ทั้งนี้ การบรรเทาในแง่ของภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศสหรัฐอเมริกา ยังไม่มีการปรากฏให้เห็นชัดเจนเช่นกัน

⁸⁹ Michigan.org, [Tax Breaks, and Exemptions: What Every Small Business Should Know](http://www.michiganbusiness.org/cm/files/fact-sheets/taxbreaksandexemptionswhatsmallbusinessshouldknow.pdf) [ออนไลน์], Pure Michigan, แหล่งที่มา: <http://www.michiganbusiness.org/cm/files/fact-sheets/taxbreaksandexemptionswhatsmallbusinessshouldknow.pdf> [17 มีนาคม 2561]

⁹⁰ Jonathan O’Connell, “D.C. Small Business Tax Relief Budgeted Beyond ‘08” [บทความออนไลน์], [Washington Business Journal](https://www.nexis.com/delivery/PrintDoc.do?fromCartFullDoc=false&fileSize=5000&), นำขึ้นเมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2550, แหล่งที่มา: <https://www.nexis.com/delivery/PrintDoc.do?fromCartFullDoc=false&fileSize=5000&> [17 มีนาคม 2561]

⁹¹ Tonya Moreno, CPA, “Property Tax Circuit Breaker Relief” [บทความออนไลน์], [The Balance](https://www.thebalance.com/what-is-a-property-tax-circuit-breaker-3193326), นำขึ้นเมื่อวันที่ 7 เมษายน 2560, แหล่งที่มา: <https://www.thebalance.com/what-is-a-property-tax-circuit-breaker-3193326> [17 มีนาคม 2561]

4.4 วิเคราะห์เปรียบเทียบกฎหมายภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยกับภาษีทรัพย์สินของต่างประเทศในปัจจุบัน

จากการศึกษากฎหมายภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยและต่างประเทศข้างต้น จะเห็นได้ว่ามีข้อแตกต่างหลายประการตามที่ได้วิเคราะห์ไปเบื้องต้น

ในแง่ของลักษณะนิติบุคคลของประเทศไทยและต่างประเทศ จะเห็นได้ว่านิติบุคคลของประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกามีความหลากหลายกว่ามาก ทั้งในเรื่องของรูปแบบทางกฎหมาย และลักษณะของผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นการเปิดกว้างและให้อิสระต่อเจ้าของกิจการ สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น ลักษณะของนิติบุคคลก็เป็นปัจจัยสำคัญที่จะตอบโจทย์การดำเนินธุรกิจได้ นอกจากนี้ เหนือในการจัดประเภทวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของแต่ละประเทศ มีความแตกต่างกันอยู่บ้าง โดยประเทศอังกฤษมีความใกล้เคียงกับประเทศไทยมากกว่าประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งมีเกณฑ์รายได้และจำนวนพนักงานที่มากกว่าประเทศไทยอยู่มาก อย่างไรก็ตามสำหรับการทำเอกัตศึกษานี้ มุ่งเน้นในแง่ของภาษีเป็นสำคัญ จึงวิเคราะห์แค่ความแตกต่างเบื้องต้นของลักษณะวิสาหกิจพอสังเขป เพื่อความเข้าใจในการเปรียบเทียบกันได้ของทั้ง 3 ประเทศ

สำหรับการเปรียบเทียบภาระภาษีเงินได้ของทั้ง 3 ประเทศนั้น จะพบว่าในแง่ของภาษีเงินได้นิติบุคคลที่มีลักษณะเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น ประเทศไทยมีอัตราภาษีสูงสุดที่อัตราร้อยละ 20 ในขณะที่อัตรารายของประเทศอังกฤษอยู่ที่ร้อยละ 19 และจะเหลือร้อยละ 17 ในอีก 2 ปีข้างหน้า ส่วนประเทศสหรัฐอเมริกานั้น ใช้อัตรารายก้าวหน้า คือหากทำกำไรได้มากจะต้องเสียภาษีมาก แต่ถ้าทำได้น้อยก็เสียภาษีน้อย ซึ่งจากแนวโน้มการทำกำไรในช่วงปีแรก ๆ ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น เป็นไปได้น้อยอยู่แล้ว และจากตัวอย่างในภาคผนวก 1 จะเห็นได้ว่ากิจการเกิดการขาดทุนทั้ง 2 ปี ดังนั้น มีความเป็นไปได้ว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในระยะเริ่มต้นของประเทศสหรัฐอเมริกาคงไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล

ส่วนในแง่ของภาระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา นั้น การประเมินฐานภาษีของทั้ง 3 ประเทศมีความคล้ายกัน คือใช้ฐานเงินได้พึงประเมินทั้งหมดที่ได้รับในปีภาษีนั้น ๆ แต่อัตรารายของแต่ละประเทศไม่เท่ากัน โดยประเทศไทยมีอัตรารายสูงสุดที่ร้อยละ 35 ในขณะที่ประเทศอังกฤษอยู่ที่ร้อยละ 45 และประเทศสหรัฐอเมริกาจะอยู่ที่ร้อยละ 37 และรวมกับอัตรารายอื่นด้วย อย่างไรก็ตาม การแบ่งช่วงภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกา สำหรับช่วงการเสียภาษีของผู้มีรายได้ปานกลางจะค่อนข้างกว้าง และผู้มีรายได้สูงที่โดนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาด้วยอัตราที่สูงกว่านั้นจะแคบลงตามลำดับ ทำให้มีผู้เสียภาษีที่อยู่ในช่วงรายได้ปานกลางเพิ่มขึ้น และเป็นธรรมต่อความสามารถในการทำรายได้มากขึ้น

นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาการสนับสนุนของรัฐสำหรับภาษีเงินได้แต่ละประเทศนั้น จะเห็นได้ว่าการสนับสนุนทั้งในแง่ของการลดอัตราภาษีเงินได้ การยกเว้นภาษีเงินได้ การให้เครดิตภาษีเงินได้ และการให้ค่าลดหย่อนและค่าใช้จ่ายที่หักได้เพิ่มสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันทั้ง 3 ประเทศนั้น อย่างไรก็ตาม สำหรับประเทศสหรัฐอเมริกา มีการกำหนดอัตราภาษีเงินได้สำหรับ pass-through entities ที่จากเดิมเป็นอัตราก้าวหน้า เป็นอัตราก้าวหน้าที่ร้อยละ 15 ซึ่งเทียบเท่ากับอัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาขั้นต่ำ เพื่อลดความแตกต่างในรูปแบบของการดำเนินธุรกิจ ไม่ว่าจะเป็นแบบนิติบุคคลหรือแบบบุคคลธรรมดา เพื่อให้เกิดความเท่าเทียมกันมากขึ้น นอกจากนี้ การลดอัตราภาษีเงินได้ของประเทศไทยในลักษณะ “บัญชีชุดเดียว” นั้นมีการกำหนดระยะเวลาที่จำกัด คือระหว่างปี 2558 – 2560 จึงไม่ได้เป็นการบรรเทาภาระภาษีเป็นการถาวร ดังนั้นเมื่อเทียบสัดส่วนแล้ววิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยอาจได้รับการสนับสนุนที่เทียบเท่ากับต่างประเทศในบางส่วน แต่ยังสามารถพัฒนาในแง่ของการพิจารณารูปแบบของนิติบุคคลเพื่อให้ตอบโจทย์การทำธุรกิจมากขึ้น รวมถึงในแง่ของภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลเทียบกับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาอีกด้วย

ส่วนภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีการบริโภคนั้น ประเทศไทยมีภาระภาษีที่อัตราก้าวหน้าที่ร้อยละ 7 หรือร้อยละ 0 ซึ่งเมื่อเทียบกับประเทศอังกฤษ จะพบว่าต่ำกว่าร้อยละ 20 อย่างมาก โดยประเทศอังกฤษนั้น มีการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่รัฐสนับสนุน เช่น สินค้าประเภทพลังงาน คริวเรือน ซึ่งจะลดลงเหลือร้อยละ 5 หรือ ร้อยละ 0 นอกจากนี้ประเทศสหรัฐอเมริกามีการเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มขึ้นกับแต่ละมลรัฐซึ่งอาจสูงถึงร้อยละ 10.02 ได้ ซึ่งโดยเฉลี่ยแล้วจะอยู่ที่ประมาณร้อยละ 6.5⁹² ซึ่งจะใกล้เคียงกับอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มของประเทศไทย อย่างไรก็ตาม จากการศึกษาไม่พบการบรรเทาภาระภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นการเฉพาะ สาเหตุหนึ่งอาจมาจากการที่ภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นภาษีทางอ้อมที่มีการผลกระทบให้แก่ผู้บริโภคขั้นสุดท้าย ดังนั้นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจึงไม่ต้องแบกรับภาระภาษีดังกล่าว

ส่วนในแง่ของภาระภาษีทรัพย์สินของทั้ง 3 ประเทศนั้น การประเมินฐานภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยและประเทศอังกฤษจะใช้ค่าเช่าในการคำนวณ ในขณะที่ฐานภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกาเป็นมูลค่ายุติธรรมของการซื้อขายทรัพย์สินนั้น ส่วนอัตราภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยและประเทศอังกฤษมีอัตราที่สูง ในขณะที่อัตราภาษีทรัพย์สินของประเทศสหรัฐอเมริกาค่อนข้างต่ำกว่ามาก นอกจากนี้สำหรับภาษีบำรุงท้องที่ของไทย จะคล้ายกับภาษีอสังหาริมทรัพย์ของประเทศสหรัฐอเมริกา เนื่องจากเป็นการเสียภาษีจากการถือครองที่ดินเหมือนกัน แต่ภาษีบำรุงท้องที่จะใช้ราคาปานกลาง และจำนวนภาษีต่อไร่ ซึ่งกำหนดตั้งแต่ปี พ.ศ. 2508 มาใช้ในการคำนวณ ในขณะที่

⁹² Jared Walczak and Scott Drenkard, “State and Local Sales Tax Rates 2018” [บทความออนไลน์], Tax foundation, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://taxfoundation.org/state-and-local-sales-tax-rates-2018/> [18 เมษายน 2561]

ฐานภาษีของประเทศสหรัฐอเมริกาจากการประเมินมูลค่าทรัพย์สินตามราคาตลาด และกำหนดอัตราภาษีสูงสุดที่ร้อยละ 40 โดยมีค่าลดหย่อนตามความเหมาะสม

นอกจากนี้สำหรับภาษีการรับมรดกของประเทศไทยมีมูลค่าทรัพย์สินขั้นต่ำที่ต้องเสียภาษีที่ 100 ล้านบาทโดยเสียภาษีที่อัตราร้อยละ 5 และ 10 แล้วแต่กรณี ในขณะที่ประเทศอังกฤษมีมูลค่าทรัพย์สินขั้นต่ำประมาณ 14 ล้านบาท แต่สามารถนำภาษีนี้มาเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้หากมรดกดังกล่าวคือความเป็นเจ้าของธุรกิจนั้น ส่วนประเทศสหรัฐอเมริกา มีเพียง 6 มลรัฐที่ทำการเก็บภาษีการรับมรดก โดยเสียตั้งแต่ร้อยละ 1 – ร้อยละ 18 แล้วแต่กรณี ดังนั้น หากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ได้รับมรดกเป็นอสังหาริมทรัพย์หรือเป็นกิจการนั้น ๆ จะต้องแบกรับภาระภาษีที่สูงกว่าเมื่อเปรียบเทียบกับประเทศอังกฤษที่สามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้ และของประเทศสหรัฐอเมริกาที่อาจได้รับยกเว้นถ้าเจ้ามรดกไม่อยู่ใน 6 มลรัฐที่ต้องเสียภาษีการรับมรดก

ในส่วนของมาตรการบรรเทาภาระภาษีทรัพย์สิน ประเทศไทยยังไม่มีบทบัญญัติเฉพาะที่ชัดเจนสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งแตกต่างจากประเทศอังกฤษ และประเทศสหรัฐอเมริกาเป็นอย่างมาก โดยประเทศอังกฤษ มีบทบัญญัติเฉพาะสำหรับอัตราภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในส่วนของ Multiplier และอัตราลดหย่อนพิเศษสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และในประเทศสหรัฐอเมริกามีมาตรการเพื่อลดอัตราภาษีทรัพย์สิน ยกเว้นภาษีทรัพย์สิน การให้เครดิตภาษีทรัพย์สิน และการกำหนดขั้นสูงสุดของภาษีทรัพย์สินที่ต้องเสียเพื่อให้เกิดความสัมพันธ์กับรายได้ จึงเป็นการที่ทั้ง 2 ประเทศนี้มีมาตรการเฉพาะในการสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีรายได้จำกัด โดยการผ่อนปรนภาระภาษีทรัพย์สิน เพื่อให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถแข่งขันกับวิสาหกิจทั่วไป และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอื่น ๆ ได้อีกด้วย

นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาประกอบกับข้อเท็จจริงตามบทที่ 2 ในแผนภาพที่ 4 จะเห็นว่าการปิดตัวลงของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมปลายปี 2560 มีการเพิ่มขึ้นอย่างมาก ส่วนหนึ่งอาจเป็นเพราะสถานะเศรษฐกิจที่ผันผวน ทั้งจากค่าเงินบาทที่แข็งตัวขึ้น และการเพิ่มอัตราค่าแรงขั้นต่ำ⁹³ แต่อีกส่วนอาจเป็นเพราะมาตรการสนับสนุนที่รัฐจัดให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปัจจุบันยังไม่เพียงพอ เพราะแม้รัฐจะอัดฉีดเงินสนับสนุนเพื่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นจำนวนมากแล้ว แต่อัตราการปิดตัวลงของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง อีกทั้งอัตราการเป็นหนี้เสียของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมก็เพิ่มขึ้นมากเช่นกัน จึงเป็นข้อสังเกตที่สำคัญที่อาจนำไปสู่บทสรุปที่ว่า การสนับสนุนของรัฐต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังไม่เพียงพอ

⁹³ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), บทวิเคราะห์สถานการณ์ SME [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://www.sme.go.th/th/download.php?modulekey=275> [23 มีนาคม 2561]

ดังนั้น หากรัฐบาลต้องการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศให้เจริญก้าวหน้าทัดเทียมกับประเทศอื่น ๆ นั้น ควรต้องมีมาตรการเพื่อช่วยเหลือและส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เป็นแรงสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศเพิ่มขึ้นกว่าปัจจุบัน โดยเฉพาะในแง่ของภาษีทรัพย์สินที่ยังมีข้อแตกต่างอย่างเห็นได้ชัดตามที่วิเคราะห์ไปเบื้องต้น ทั้งนี้ เพื่อการเข้าใจที่ชัดเจนมากขึ้น ได้มีการสรุปการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้างต้นไว้ในภาคผนวก 3 ในตอนท้ายของเอกัตศึกษานี้

นอกจากนี้ เพื่อเป็นการยกตัวอย่างให้เห็นภาพชัดเจนในแง่ของตัวเลขสำหรับการสนับสนุนทางภาษี ทั้งภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินของประเทศไทย ประเทศอังกฤษ และประเทศสหรัฐอเมริกา จะทำการเปรียบเทียบโดยสมมติกำไรก่อนภาษีเงินได้ เพื่อแสดงให้เห็นถึงความแตกต่างในการสนับสนุนของรัฐในแต่ละประเทศ โดยมีการปิดเศษให้ใกล้เคียงหลักร้อยบาท หรือ ๕ หรือ ๕ ในภาคผนวก 4 ซึ่งจะเห็นได้อย่างชัดเจนว่าสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศสหรัฐอเมริกาได้รับการสนับสนุนทางภาษีจากรัฐบาลมากกว่าประเทศไทยอย่างชัดเจนอย่างใดก็ตาม จำนวนภาษีของประเทศอังกฤษที่ความแตกต่างไม่ชัดเจนนัก เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่มีอัตราสูงของประเทศอังกฤษ ซึ่งหากตัดภาษีเรื่องการบริโภคไปแล้ว จะเห็นความแตกต่างทางภาษีต่อประเทศไทยอย่างชัดเจนเช่นกัน

ดังนั้น จึงเป็นการสนับสนุนทฤษฎีข้างต้นที่ว่าประเทศไทยควรให้การส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทางภาษีที่มากกว่าปัจจุบัน ทั้งเพื่อความเป็นธรรมและเหมาะสมตามที่กล่าวไปเบื้องต้น รวมถึงเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันกับต่างประเทศอีกด้วย

4.5 วิเคราะห์ร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. เรื่องมาตรการส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

จากการศึกษาร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ซึ่งยังไม่ประกาศใช้ในปัจจุบัน ยังไม่พบว่ามีมาตรการส่งเสริมใด ๆ สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและความเป็นธรรม อีกทั้งเพื่อการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันทางธุรกิจกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมกับประเทศอื่น ทั้งนี้ พระราชบัญญัติดังกล่าวยังไม่ได้ประกาศใช้ จึงควรพิจารณาเพิ่มเติมมาตรการต่าง ๆ ในแง่ของการสนับสนุนทางภาษีทรัพย์สินให้เหมาะสมเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยกับต่างประเทศได้ โดยปรับใช้แนวทางของประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกาตามความเหมาะสมทั้งในแง่ของการลดอัตราภาษีทรัพย์สิน หรือการยกเว้นภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นต้น

บทที่ 5 สภาพปัญหาและผลกระทบทางภาษีทรัพย์สินที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและ ขนาดย่อม

ดังที่กล่าวไปข้างต้น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีผลกระทบอย่างสำคัญต่อประเทศ โดยเฉพาะในแง่ของเศรษฐกิจในภาพรวม อีกทั้งมาตรการสนับสนุนของรัฐที่มีต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปัจจุบันยังไม่เพียงพอ โดยอ้างอิงจากจำนวนการปิดตัวของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เพิ่มมากขึ้น และจำนวนหนี้เสียของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในบทที่ 2

นอกจากนี้ ในแง่ของภาระภาษีทรัพย์สินเมื่อเปรียบเทียบกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกาในบทก่อนหน้า จะเห็นได้ว่ามาตรการสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมและการบรรเทาภาระภาษีนั้น ไม่เพียงพออย่างชัดเจน

ดังนั้น ในบทนี้ ผู้วิจัยจะวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและผลกระทบทางภาษีทรัพย์สินต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม รวมถึงแนะนำแนวทางการแก้ปัญหาดังกล่าวด้วย

5.1 สภาพปัญหาที่เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

จากการเปรียบเทียบกับประเทศอังกฤษและประเทศสหรัฐอเมริกาในบทก่อนหน้า พบว่าสภาพปัญหาหลักที่เป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม สามารถสรุปได้เป็น 2 เรื่องใหญ่ ๆ คือการแบกรับภาระทางภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มากเกินไป และการขาดทบทวนปฏิบัติที่กำหนดมาตรการเฉพาะสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

5.1.1 การแบกรับภาระภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มากเกินไป สมควร

ในการพิจารณาความสมควรของภาระภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ควรต้องพิจารณาจากความสามารถในการทำรายได้ของกิจการ จากบทที่ 2 ข้างต้น จะเห็นได้ว่าความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมถูกจำกัดจากหลายประการ เช่น กำลังการผลิตและความสามารถในการเข้าหาแหล่งเงินทุน อีกทั้งค่าใช้จ่ายของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยเฉพาะต้นทุนการผลิต อาจจะสูงกว่าวิสาหกิจขนาดใหญ่ เนื่องจากมีข้อจำกัดเรื่องจำนวนการผลิตและการลงทุนในเทคโนโลยีเพื่อช่วยแบ่งเบาภาระค่าใช้จ่ายในการผลิตนั้น เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีกำลังการผลิตน้อย และมีส่วนแบ่งตลาดที่จำกัด ทำให้กำไรที่เกิดขึ้นของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีน้อยมากอยู่แล้ว เมื่อเทียบกับวิสาหกิจขนาดใหญ่

จากบทที่ 3 หลักการทำรายได้ที่ดี คือ การที่รัฐสามารถเก็บภาษีได้จากฐานที่กว้างและฐานที่ขยายตัวได้ กล่าวคือกิจการที่ก่อภาษีให้รัฐจะต้องมีการทำรายได้ที่ดี เพื่อให้รัฐสามารถเก็บภาษีได้ อย่างไรก็ตาม การที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม มีค่าใช้จ่ายและภาระภาษีที่สูง ก่อให้เกิดการจำกัดการเติบโต และจำกัดความสามารถในการทำรายได้เพราะถูกเก็บภาษีอย่างไม่เป็นธรรมและไม่เหมาะสมเพราะภาระภาษีมีมากเกินไปตั้งแต่แรก วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมก็จะไม่สามารถขยายกิจการต่อไปได้ สุดท้ายจึงทำให้ฐานภาษีที่รัฐสามารถจัดเก็บได้มีขนาดเล็กลง

นอกจากนี้ เมื่อรัฐต้องการอุ้มชูวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ก็จะต้องเพิ่มเงินสนับสนุน เช่น การอัดฉีดเงินเข้าระบบ เพื่อช่วยเหลือวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้สามารถดำเนินธุรกิจต่อไปได้ อย่างไรก็ตาม การแก้ปัญหาดังกล่าวเป็นการแก้ปัญหาที่ปลายเหตุและเป็นการชั่วคราว อีกทั้งขัดต่อหลักภาษีอากรที่ดีเรื่องการอำนวยความสะดวก เพราะการที่รัฐแก้ปัญหาด้วยวิธีดังกล่าว ไม่ได้เป็นการทำให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถทำรายได้ได้อย่างต่อเนื่องและยั่งยืน เนื่องจากรัฐควรปล่อยให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเติบโตด้วยตัวของวิสาหกิจเอง และทำให้รัฐเพิ่มค่าใช้จ่ายในการเยียวยาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเหล่านี้ซึ่งอาจมีมูลค่าที่สูงมากเนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศมีจำนวนมาก อีกทั้งยังทำให้สูญเสียรายได้ในอนาคตที่สามารถเก็บได้หากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถเติบโตไปในระยะยาวอีกด้วย

ดังนั้น เมื่อพิจารณาถึงการอำนวยความสะดวก ซึ่งเป็นหนึ่งในหลักภาษีอากรที่ดีตามบทที่ 3 นั้น เพื่อให้รัฐสามารถเก็บภาษีจากรายได้ที่เติบโตของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในระยะยาว อีกทั้งเป็นการลดค่าใช้จ่ายของรัฐจากการอัดฉีดเงินเพื่อเยียวยาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้วย จึงควรอำนวยความสะดวก เช่น การลดหรือผ่อนผันภาระภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถเจริญเติบโตเป็นวิสาหกิจขนาดใหญ่และสามารถทำรายได้ให้รัฐได้อย่างยั่งยืนในอนาคต จึงจะเหมาะสมต่อลักษณะของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในปัจจุบัน

นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาถึงภาระภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น จะพบว่า ภาระภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินนั้นมีมากเทียบเท่ากับวิสาหกิจขนาดใหญ่ โดยเฉพาะภาษีทรัพย์สินที่ไม่ได้คำนึงถึงความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจแต่ละประเภทตามหลักภาษีอากรที่ดีเรื่องหลักความเป็นธรรมและหลักการทำรายได้ เช่น การที่ภาษีทรัพย์สินใช้ฐานภาษีเป็นค่ารายปีซึ่งคำนวณโดยใช้ค่าเช่าเป็นฐาน ซึ่งหากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องเสียค่าเช่าที่เทียบเท่ากับวิสาหกิจขนาดใหญ่ ก็มีค่าใช้จ่ายค่าเช่าที่มากแล้ว และยังมีภาษีทรัพย์สินที่คิดจากค่าเช่าที่สูงอีกด้วย ดังนั้น เมื่อเทียบเป็นอัตราส่วนแล้วจะพบว่า วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับภาระภาษีที่มากกว่าวิสาหกิจขนาดใหญ่ อีกทั้งการตีความฐานภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยในปัจจุบันจากพระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. 2475 ยังไม่ชัดเจนทำให้วิสาหกิจ

ขนาดกลางและขนาดย่อมมีความลำบากในการวางแผนภาษีที่สมควรเพื่อลดภาระภาษีให้ได้มากที่สุด จึงทำให้เกิดความไม่เหมาะสมและไม่เป็นธรรมในการจัดเก็บภาษี โดยเฉพาะภาษีทรัพย์สินของกิจการ เนื่องจากไม่เป็นไปตามหลักภาษีอากรที่ดีที่กล่าวไปเบื้องต้นในบทที่ 3

ในแง่ของภาระภาษีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับนั้น ยังสามารถเปรียบเทียบกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอังกฤษ และประเทศสหรัฐอเมริกาอีกด้วย โดยภาระภาษีโดยรวมของประเทศไทย มีจำนวนที่มากเมื่อเทียบกับภาระภาษีที่ได้รับการบรรเทาจากหลาย ๆ มาตรการสนับสนุนของรัฐในอีก 2 ประเทศ จึงทำให้ภาระภาษีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยต้องแบกรับนั้นมากเกินไป จนทำให้เกิดความไม่เป็นธรรม และไม่เหมาะสม รวมทั้งยังเป็นการจำกัดขีดความสามารถในการแข่งขันทั้งกับวิสาหกิจอื่น ๆ ในประเทศ และต่างประเทศอีกด้วย

ในปัจจุบัน การแข่งขันของวิสาหกิจใดๆ นั้น ไม่ได้มีแค่ในประเทศไทย แต่ยังต้องแข่งขันกับวิสาหกิจทั่วโลก เพราะปัจจุบันโลกมีการสื่อสารที่ง่ายขึ้นทำให้การค้าที่เคยเป็นอุปสรรคของแต่ละประเทศเปิดกว้างมากขึ้นด้วย นอกจากนี้ การตีตลาดจากวิสาหกิจของประเทศอื่น ๆ นั้น เป็นอีกสาเหตุสำคัญที่มีผลกระทบต่อการแข่งขันของวิสาหกิจไทยอย่างมาก หากวิสาหกิจของประเทศอื่น ๆ ได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาลของประเทศนั้น ๆ เช่น การยกเว้นภาษีหรือปรับลดอัตราภาษีในอัตราที่เหมาะสม ทำให้ต้นทุนของวิสาหกิจต่ำลง ราคาขายก็จะต่ำลงเช่นกัน จึงอาจทำให้วิสาหกิจไทยก็อาจสู้วิสาหกิจต่างประเทศไม่ได้

นอกจากนี้ มาตรการบรรเทาภาษีเงินได้ และมาตรการสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย ก็ไม่มีหลักฐานว่าเพียงพอ เนื่องจากการพิจารณาตามแผนภาพที่ 4 ในบทที่ 2.1 ก็พบว่าการปิดตัวของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีจำนวนที่สูงเทียบเท่ากับจำนวนการจัดตั้งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อีกทั้งการเป็นหนี้เสียของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมก็มีอัตราที่สูงขึ้นเช่นกัน จึงสามารถกล่าวได้ว่ามาตรการสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของรัฐในปัจจุบันยังไม่เพียงพอ หรืออาจกระทำไปอย่างไม่ถูกวิธี เช่น การแก้ปัญหาที่ปลายเหตุทำให้งบประมาณบานปลายอีกด้วย

ดังนั้น การที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยต้องแบกรับภาระภาษีที่มากเกินไปทำให้ไม่สามารถแข่งขันกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอื่นได้ อาจส่งผลให้ตลาดการค้าของประเทศไทยเต็มไปด้วยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอื่นที่เข้ามาเจาะตลาดไทยด้วยต้นทุนที่ต่ำกว่า และทำให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยที่แข่งขันไม่ได้นั้นต้องปิดตัวไปในที่สุด เนื่องจากความต้องการของผู้บริโภคที่จะเลือกสินค้าแบบเดียวกันในราคาที่ย่อมเยาที่สุดเป็นหนึ่งในปัจจัยสำคัญที่จะกระทบต่อการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ อีกทั้ง เมื่อพิจารณาถึงหลักภาษีอากรที่ดี จะพบว่า การที่วิสาหกิจขนาดกลางและ

ขนาดย่อมมีภาระภาษีและถูกจัดเก็บภาษีในลักษณะที่เหมือนกับวิสาหกิจขนาดใหญ่ ซึ่งทำให้ภาระภาษีนั้นมีมากขึ้นไปเมื่อเทียบกับความสามารถในการทำรายได้และค่าใช้จ่ายที่ต้องแบกรับของกิจการ จึงก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมและไม่เหมาะสมในการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินขึ้น

5.1.2 การขาดบทบัญญัติที่กำหนดมาตรการเฉพาะสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

นอกจากภาระภาษีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับอย่างมากเกินสมควรเมื่อเทียบกับความสามารถในการทำรายได้ของกิจการแล้วนั้น ในแง่ของการบรรเทาภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยในปัจจุบัน ยังไม่พบว่ามีมาตรการใด ๆ เพื่อการบรรเทาภาระภาษีดังกล่าว ในขณะที่ประเทศอังกฤษ มีมาตรการในการลดอัตราภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นการเฉพาะ และในประเทศสหรัฐอเมริกา มีการกำหนดการยกเว้นภาษีทรัพย์สิน การลดอัตราภาษีทรัพย์สิน การให้เครดิตภาษีทรัพย์สิน และการกำหนดขั้นสูงสุดของภาษีทรัพย์สินเพื่อให้สัมพันธ์กับความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น ๆ

อีกทั้ง เมื่อศึกษาร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. แล้ว ยังไม่พบมาตรการเพื่อการบรรเทาภาระภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแต่อย่างใด ซึ่งหากร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวมีการประกาศใช้โดยไม่มีมาตรการบรรเทาภาระภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแล้ว ก็จะทำให้ระยะเวลาที่มาตรการดังกล่าวจะออกมาในลักษณะของกฎหมายถูกทำให้ช้าลงไปอีก ซึ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมก็จะต้องแบกรับภาระภาษีที่มากเกินไป

ดังนั้น เพื่อประโยชน์ของการนำไปใช้จริงในทางปฏิบัติ และเพื่อให้สามารถนำกฎหมายมาใช้ได้อย่างชัดเจน จึงควรมีการกำหนดมาตรการเฉพาะสำหรับการบรรเทาภาษีให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย โดยเฉพาะในเรื่องของภาษีทรัพย์สินที่ยังไม่ปรากฏเป็นที่แน่ชัดถึงมาตรการบรรเทาภาษีใด ๆ นอกจากนี้ เมื่อพิจารณาในแง่ของภาษีเงินได้ของประเทศไทยจะเห็นว่า มีมาตรการบรรเทาเป็นการเฉพาะแล้ว จึงควรกำหนดบทบัญญัติการบรรเทาภาษีทรัพย์สินให้ชัดเจนด้วย ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและเป็นธรรมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อีกทั้งเป็นการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไทย กับต่างประเทศอีกด้วย

5.2 แนวทางการแก้ไขปัญหาเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

จากสภาพปัญหาที่กล่าวไปเบื้องต้น ทางผู้วิจัยได้ทำการวิเคราะห์แนวทางการแก้ไขปัญหาเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมโดยอ้างอิงจากแนวปฏิบัติของประเทศ

อังกฤษ และประเทศสหรัฐอเมริกาสำหรับการบรรเทาภาระภาษี และการกำหนดมาตรการเฉพาะสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ดังนี้

5.2.1 การปรับปรุงลดภาระภาษีให้เป็นธรรมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

ตามปัญหาที่กล่าวไปเบื้องต้น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยต้องแบกรับภาระภาษีที่มากเกินไปจนสมควร ทำให้เกิดความไม่เป็นธรรมอีกทั้งไม่เหมาะสมต่อความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และเมื่อพิจารณาอัตราภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยในปัจจุบัน จะพบว่ามียอัตราร้อยละ 12.5 ซึ่งเป็นการขัดต่อเจตนารมณ์ของภาษีทรัพย์สิน เพราะการเก็บภาษีในอัตราที่สูงนั้น จะเป็นการทำลายทรัพย์สินเอง ดังนั้น ปัญหาเรื่องอัตราภาษีทรัพย์สินของปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และวิสาหกิจทั่วไป จึงเป็นปัญหาที่ควรได้รับการแก้ไขเป็นลำดับแรก โดยให้มีการปรับปรุงอัตราภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เช่น การกำหนดขึ้นราคาที่ดินโดยเฉลี่ยของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทั้งประเทศเพื่อหาหลักเกณฑ์ที่เหมาะสมในการกำหนดอัตราภาษีสำหรับทรัพย์สินแต่ละชั้น และก่อให้เกิดการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินที่เป็นธรรมและเหมาะสมต่อผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมากขึ้นและไม่เป็นภาระทางภาษีของรัฐจนเกินไป

จากการศึกษาการจัดเก็บภาษีของประเทศอังกฤษ พบว่ามีการผ่อนปรนการจัดเก็บภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีที่ดินราคาประเมินระหว่าง £12,000 ถึง £15,000 ให้ได้รับการยกเว้นภาษีตามสัดส่วน รวมถึงที่ดินที่มีราคาประเมินระหว่าง £15,000 ถึง £51,000 ให้ได้รับการเสียภาษีด้วยอัตราที่ต่ำกว่าอัตรามาตรฐานนั้น ทำให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยมีภาระภาษีทรัพย์สินที่น้อยกว่าวิสาหกิจทั่วไป จึงควรพิจารณา นำมาปรับใช้กับมาตรการการเก็บภาษีทรัพย์สินของประเทศไทย

สำหรับการผ่อนปรนภาระภาษีทรัพย์สินของประเทศไทยนั้น มีหลากหลายรูปแบบ ทั้งการยกเว้นภาษีทรัพย์สิน การลดอัตราภาษีทรัพย์สิน การให้เครดิตภาษีทรัพย์สิน และการกำหนดขั้นสูงสุดของภาษีทรัพย์สินเพื่อให้สัมพันธ์กับความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งเป็นตัวอย่างที่ดีที่ประเทศไทยควรศึกษาและนำมาประยุกต์ใช้อย่างเหมาะสม โดยเฉพาะการกำหนดภาษีทรัพย์สินขั้นสูงสุดให้สัมพันธ์กับรายได้นั้น เป็นการป้องกันไม่ให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่มีความสามารถในการทำรายได้อย่างจำกัด จะต้องแบกรับภาระภาษีที่ไม่เป็นธรรมและไม่เหมาะสม ทั้งนี้ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในประเทศไทยให้สามารถแข่งขันกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่างประเทศได้

เมื่อพิจารณาควบคู่กับหลักภาษีอากรที่ได้เรื่องความเป็นธรรมและการอำนวยความสะดวกนั้น จะพบว่ากรณีที่รัฐเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมซึ่งอาจจะมีผลไม่พร้อมในหลายประการ

ตามที่กล่าวไปเบื้องต้น และยังไม่มีความสามารถในการทำรายได้มากเพียงพอที่จะทำให้กิจการดำเนินต่อไปได้อย่างคล่องตัวนั้น เป็นการไม่เป็นธรรมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นอย่างมาก อีกทั้งค่าใช้จ่ายในการเก็บภาษีจากรายรายได้หรือฐานภาษีที่น้อยนั้น อาจไม่คุ้มและไม่เป็นการอำนวยความสะดวกต่อรัฐ ดังนั้นจึงควรพิจารณาการยกเว้นภาษีหรือการกำหนดฐานภาษีขั้นต่ำที่จะทำการเก็บภาษี เพื่อความเป็นธรรมและเหมาะสมตามหลักภาษีอากรที่ดีอีกด้วย

อย่างไรก็ดี มาตรการบรรเทาภาระภาษีดังกล่าวอาจมีข้อจำกัด ตัวอย่างเช่น การยกเว้นหรือลดอัตราภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่ยังมีรายได้น้อยนั้น จะมีข้อจำกัดเรื่องนิยามของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามกรมสรรพากรที่กำหนดรายได้ 30 ล้านบาทสำหรับการเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม แต่เมื่อพิจารณากฎหมายประเทศอังกฤษ จะพบว่าเกณฑ์รายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นสูงกว่าจำนวนนี้อย่างมาก ดังนั้น รัฐควรพิจารณาปรับเกณฑ์รายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมให้สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงที่ว่า รายได้ 30 ล้านบาทเพียงพอที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะสามารถดำเนินกิจการต่อไปได้ โดยคำนึงถึงภาระภาษีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับทั้งหมด รวมถึงคำนึงถึงความสัมพันธ์ระหว่างรายได้ที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมทำได้ กับภาระภาษีทรัพย์สินที่ไม่ขึ้นตรงต่อเงินได้ด้วย เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและเหมาะสมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต่อไป

ทั้งนี้ การบรรเทาภาระภาษีไม่ว่าจะด้วยวิธีใด หรือหลายวิธีรวมกันก็ตาม ควรนำมาพิจารณาหาความพอดีของการที่รัฐจะไม่สูญเสียรายได้มากเกินไป และไม่เป็นการเอาเปรียบจนก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรมและไม่เหมาะสมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจนเกินไปเช่นกัน อีกทั้งควรพิจารณาด้วยว่า การที่รัฐยืดเวลาการเก็บภาษีวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมออกไปจนกว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นจะสามารถก่อให้เกิดรายได้อย่างมั่นคงและยั่งยืนนั้น เป็นแนวความคิดตามหลักภาษีอากรที่ดีเรื่องการอำนวยความสะดวกด้วย จึงเป็นความเหมาะสมที่จะยกเว้นหรือลดภาระภาษีทรัพย์สินในปัจจุบัน เพื่อการเก็บภาษีทรัพย์สินอย่างเป็นธรรมในอนาคต

5.2.2 การกำหนดมาตรการเฉพาะสำหรับภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

นอกจากแนวคิดเรื่องการบรรเทาภาระภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเบื้องต้นแล้ว ในทางปฏิบัติ รัฐควรกำหนดให้มีบทบัญญัติที่เป็นมาตรการเฉพาะในการบรรเทาภาระภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้วย ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความชัดเจนและสามารถนำไปบังคับใช้ได้ทางกฎหมายอีกด้วย

สำหรับการกำหนดมาตรการบรรเทาภาระภาษีในแง่ของอัตราภาษีทรัพย์สิน เมื่อพิจารณาถึงความเหมาะสมของการนำมาใช้กับประเทศไทย เนื่องจากช่วงเริ่มต้นของการจัดตั้งวิสาหกิจขนาด

กลางและขนาดย่อมส่วนมากจะมีปัญหาเรื่องการอำนวยความสะดวก และมีค่าใช้จ่ายและภาระภาษีที่ต้องแบกรับมากมายอยู่แล้ว จึงสมควรยกเว้นภาระภาษีทรัพย์สินที่มีมูลค่าไม่เกินจำนวนหนึ่งไว้อย่างน้อย 1 – 3 ปี เพื่อให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถตั้งตัวได้ในเบื้องต้น ส่วนจำนวนขั้นต่ำที่ควรยกเว้นนั้น ควรต้องมีการพิจารณาหาตัวเลขที่ชัดเจนอีกครั้ง โดยพิจารณาจากมูลค่าทรัพย์สินโดยเฉลี่ยของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นต้น

นอกจากนี้ สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมบางประเภทที่ถือครองทรัพย์สินที่มีมูลค่าประเมินสูง เช่น โรงงานหรือที่ดินนั้น อาจพิจารณาเก็บภาษีทรัพย์สินในอัตราที่น้อยกว่าอัตราปกติบ้าง ทั้งนี้เพื่อความเป็นธรรมและเหมาะสมในแง่ที่ไม่เป็นการเอาเปรียบวิสาหกิจทั่วไปจนเกินไป และเป็นการเก็บภาษีที่สัมพันธ์กับขนาดและรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้วย โดยการพิจารณาอัตราภาษีที่เหมาะสม อาจพิจารณาเทียบกับขนาดและความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเทียบกับวิสาหกิจทั่วไป คิดลดเป็นสัดส่วนตามความเหมาะสม เช่น หากวิสาหกิจทั่วไปเสียภาษีทรัพย์สินด้วยอัตราร้อยละ 12.5 อาจพิจารณาลดเหลือร้อยละ 6 เป็นต้น

สุดท้าย การกำหนดมาตรการสำหรับภาษีขั้นสูงสุดที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมจะต้องแบกรับเพื่อให้สัมพันธ์กับรายได้นั้น อาจพิจารณาแบ่งช่วงรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็น 3 ระดับ เช่น รายได้มาก รายได้ปานกลาง และรายได้น้อย โดยเทียบสัดส่วนต่อรายได้ทั้งหมดของประเทศ เป็นต้น

นอกจากนี้ สืบเนื่องจากประเทศไทยกำลังอยู่ในระหว่างการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. เพื่อแก้ไขปัญหาการตีความฐานภาษี และอัตราภาษีที่สูงเกินไปในปัจจุบันแล้ว ซึ่งจากการศึกษาพระราชบัญญัติดังกล่าว ยังไม่มีบทบัญญัติที่เกี่ยวกับการบรรเทาภาระภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ดังนั้น จึงควรพิจารณาเพิ่มเติมบทบัญญัติเกี่ยวกับการยกเว้นหรือผ่อนปรนภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามที่กล่าวไปข้างต้นเข้าไปในร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวด้วย เพื่อให้มีผลบังคับใช้ตามหลักความชอบด้วยกฎหมาย โดยกำหนดวิธีปฏิบัติให้ชัดเจนไว้ในกฎหมายแม่บท จะได้ลดปัญหาในการนำไปใช้จริงในทางปฏิบัติ อีกทั้งเพื่อเป็นประโยชน์ต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เป็นแรงผลักดันหลักของเศรษฐกิจของประเทศได้

บทที่ 6 บทสรุปและข้อเสนอแนะ

6.1 บทสรุป

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม หรือ SMEs ของประเทศไทยมีความแตกต่างจากวิสาหกิจโรงงานทั่วไป ทั้งในแง่ของลักษณะเฉพาะ และเกณฑ์ในการแบ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ตามกฎกระทรวงและกรมสรรพากร โดยลักษณะเฉพาะดังกล่าว รวมถึงขนาดของวิสาหกิจ ความซับซ้อนในการทำธุรกิจ ความสามารถในการทำรายได้ และภาระภาษีที่ต้องแบกรับ ส่วนเกณฑ์ในการแบ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามกฎกระทรวง จะใช้หลักเกณฑ์เกี่ยวกับจำนวนพนักงาน และมูลค่าสินทรัพย์รวม ซึ่งต้องไม่เกินกว่า 200 คน และ 200 ล้านบาทตามลำดับ นอกจากนี้เกณฑ์ในการแบ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมตามกรมสรรพากรจะมุ่งเน้นที่รายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท และมูลค่าทรัพย์สินไม่รวมที่ดินไม่เกิน 200 ล้านบาทและจำนวนพนักงานไม่เกิน 200 คนเหมือนกับกฎกระทรวง

จากการศึกษาพบว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเป็นหนึ่งในปัจจัยสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศไทย โดยวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยมีการเจริญเติบโตมากกว่าค่าเฉลี่ย GDP ของทั้งประเทศอยู่ที่อัตราส่วนร้อยละ 5 ต่อ ร้อยละ 3.9 ตามลำดับ อีกทั้งอัตราการเพิ่มขึ้นของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีความใกล้เคียงกับอัตราการเพิ่มขึ้นของวิสาหกิจทั้งประเทศ ทั้งนี้ เนื่องจากวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถตอบโจทย์ต่อการดำเนินธุรกิจในสถานะเศรษฐกิจของประเทศไทยในปัจจุบัน เพราะวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีความคล่องตัวและเปลี่ยนแปลงได้ง่าย อีกทั้งความซับซ้อนและกรรมวิธีการผลิตสินค้าหรือการให้บริการนั้นน้อยกว่าวิสาหกิจโดยทั่วไป จึงทำให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถปรับตัวกับสถานการณ์ต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วกว่าวิสาหกิจทั่วไป

อย่างไรก็ดี วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังมีข้อจำกัดอยู่หลายประการ เช่น ความสามารถในการทำรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่สูงในช่วงตั้งต้น ทำให้กำไรที่สามารถทำได้เป็นไปอย่างจำกัด แต่ภาระภาษีที่วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับนั้น ไม่ว่าจะเป็นภาระภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภค หรือภาษีทรัพย์สินนั้นมีมากเทียบเท่ากับวิสาหกิจขนาดใหญ่ จึงทำให้ภาระภาษีเมื่อเทียบสัดส่วนกับรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมมีมากเกินไป และทำให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่แบกภาระทั้งหมดไม่ไหว ต้องปิดตัวลงตามอัตราการปิดตัวของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่เพิ่มสูงขึ้นในปัจจุบัน หรือต้องเข้าหาแหล่งเงินทุนด้วยวิธีอื่น ซึ่งสังเกตได้จากการเพิ่มขึ้นของอัตราหนี้เสียของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมด้วย

นอกจากนี้ การบรรเทาภาระภาษีของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังเป็นไปอย่างจำกัดเช่นกัน จากการศึกษาพบว่ามาตรการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแง่ของภาษี มีเพียงมาตรการทางภาษีเงินได้เท่านั้น และมีการกำหนดช่วงเวลาที่ให้ในแง่ของ “บัญชีชุดเดียว” เพียงแค่ 3 ปีอีกด้วย ส่วนภาษีการบริโภคและภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังไม่มีมาตรการเฉพาะเพื่อบรรเทาภาระภาษีเลย จึงทำให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมต้องแบกรับภาระภาษีที่มากเกินไป จนก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม และไม่เหมาะสมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และยังเป็นการจำกัดขีดความสามารถในการแข่งขันกับวิสาหกิจอื่น ๆ ทั้งในและต่างประเทศ ทำให้การขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศเป็นไปอย่างช้าและสู้ประเทศอื่นไม่ได้

เมื่อพิจารณาถึงวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอังกฤษ ในแง่ของลักษณะของวิสาหกิจนั้น ค่อนข้างใกล้เคียงกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย ส่วนในแง่ของภาระภาษีโดยทั่วไปแล้วค่อนข้างสูง ไม่ว่าจะเป็นภาษีเงินได้ ภาษีการบริโภค หรือภาษีทรัพย์สินก็ตาม อย่างไรก็ตาม วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยนั้น มีบทบัญญัติเป็นการเฉพาะเพื่อใช้ในการบรรเทาภาระภาษีต่าง ๆ เช่น การกำหนดภาษีเงินได้ขั้นต่ำที่ได้รับยกเว้น หรือการลดอัตราภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นต้น

สำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศสหรัฐอเมริกา นั้น ในแง่ของลักษณะวิสาหกิจและเกณฑ์ในการแบ่งวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น ค่อนข้างแตกต่างจากของประเทศไทย โดยมีการแบ่งแยกเป็นธุรกิจแต่ละประเภทเพื่อให้เกิดความเหมาะสมต่ออุตสาหกรรมนั้น ๆ มากขึ้น ส่วนในแง่ของภาระภาษีนั้น วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศสหรัฐอเมริกามีความหลากหลายค่อนข้างมาก ขึ้นอยู่กับภาษีส่วนกลาง ภาษีระดับมลรัฐ และภาษีท้องถิ่นที่กำหนด ทั้งนี้ ในแง่ของการบรรเทาภาระภาษีเงินได้ และภาษีทรัพย์สิน มีการกำหนดนโยบายอย่างชัดเจน ไม่ว่าจะเป็นการยกเว้นภาษีทรัพย์สิน การลดอัตราภาษีทรัพย์สิน การให้เครดิตภาษีทรัพย์สิน และการกำหนดขั้นสูงสุดของภาษีทรัพย์สินเพื่อให้สัมพันธ์กับความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เป็นต้น

ดังนั้น เมื่อพิจารณาเปรียบเทียบกับทั้งประเทศอังกฤษ และประเทศสหรัฐอเมริกาแล้ว จะพบว่ามีข้อกำหนดมาตรการเฉพาะสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีที่มากเกินไปและไม่เหมาะสม ไม่เป็นธรรมต่อความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมนั้น เพื่อประโยชน์ของการแข่งขันในระดับนานาชาติ ประเทศไทยจึงควรศึกษาแนวทางการลดหย่อนและยกเว้นภาษี โดยเฉพาะภาษีทรัพย์สินที่ยังไม่สัมพันธ์กับความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม และยังไม่มีการบรรเทาภาษีในปัจจุบันที่เพียงพอ โดยนำมาประยุกต์ใช้ในแง่ของการยกเว้นภาระภาษีทรัพย์สินในช่วงปีแรก

หรือปรับลดอัตราภาษีทรัพย์สินให้เหมาะสม รวมถึงกำหนดภาษีสูงสุดในแต่ละชั้นของรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันกับวิสาหกิจประเทศอื่นได้

นอกจากนี้ ในแง่ของร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ก็ยังไม่มีมาตรการใด ๆ ที่จะช่วยเหลือวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในแง่ของภาระภาษีทรัพย์สินได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเป็นธรรม และความเหมาะสม อีกทั้งช่วยให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยสามารถแข่งขันกับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศอื่น ๆ ได้ โดยการเพิ่มเติมกฎเกณฑ์ และมาตรการเป็นการเฉพาะในแง่ภาษีทรัพย์สินของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเข้าไปในร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว จะทำให้เป็นไปตามหลักความชอบด้วยกฎหมาย เนื่องจากเป็นการกำหนดวิธีปฏิบัติที่สามารถนำไปใช้ได้จริงในกฎหมายแม่บทอย่างชัดเจน เพื่อให้ผู้ใช้กฎหมายสามารถนำไปปฏิบัติตามได้อย่างถูกต้องอีกด้วย

ดังนั้น การศึกษาข้างต้นจึงเป็นการพิสูจน์สมมติฐานที่ว่าวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทยในปัจจุบันมีภาระภาษีที่มากเกินไป และยังไม่มียกเว้นภาษีที่เป็นมาตรการเฉพาะในการบรรเทาภาระภาษีทรัพย์สินเพื่อช่วยส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในการแข่งขันในตลาดโลกได้ จึงควรศึกษาการบรรเทาภาระภาษีทรัพย์สินของประเทศอังกฤษ และประเทศสหรัฐอเมริกาเพื่อนำมาประยุกต์ใช้อย่างเหมาะสมต่อไป

6.2 ข้อเสนอแนะ

จากการวิเคราะห์ข้างต้น พบว่าในปัจจุบันวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมยังต้องแบกรับภาระภาษีที่มากเกินไป อีกทั้งยังไม่มีมาตรการเฉพาะเพื่อเป็นการบรรเทาภาระภาษีอย่างเพียงพอ โดยเฉพาะในแง่ของภาษีทรัพย์สิน ดังนั้น การทำเอกัตศึกษานี้จึงมีข้อเสนอแนะที่จะช่วยก่อให้เกิดความเป็นธรรมและความเหมาะสมต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมของประเทศไทย อีกทั้งช่วยเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในตลาดโลกได้มากขึ้น ดังนี้

- 1) ประเทศไทยควรจัดให้มีการยกเว้นภาระภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในช่วงเวลาแรก เช่น 1-3 ปีที่เริ่มกิจการ ทั้งนี้แล้วแต่ประเภทธุรกิจ เพื่อให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถเริ่มต้นกิจการ และเติบโตอย่างแข็งแกร่งได้ อีกทั้งเป็นการให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสามารถก่อให้เกิดรายได้ในระยะยาวได้อย่างยั่งยืนตามหลักภาษีอากรที่ดีเรื่องการอำนวยความสะดวกอีกด้วย
- 2) ประเทศไทยควรจัดให้มีการผ่อนปรนอัตราภาษีทรัพย์สินสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมในช่วงเวลาต่อมา หรือควบคู่ไปกับข้อแรก เพื่อช่วยบรรเทาภาระภาษีให้กับ

วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยเฉพาะเรื่องภาษีทรัพย์สินที่ควรสัมพันธ์กับความสามารถในการทำรายได้ของวิสาหกิจด้วย

- 3) ประเทศไทยยังควรจัดให้มีการกำหนดมูลค่าของภาษีทรัพย์สินสูงสุดที่ต้องเสีย ในแต่ละช่วงรายได้ของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อให้วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมไม่ต้องแบกรับภาระภาษีทรัพย์สินที่มากเกินไปกว่าความสามารถในการทำรายได้นั้น อีกทั้งยังเป็นการแสดงถึงหลักภาษีอากรที่ดี
- 4) ประเทศไทยควรเพิ่มบทบัญญัติเรื่องการยกเว้นภาษี การผ่อนปรนภาษี และการกำหนดมูลค่าสูงสุดของภาษีทรัพย์สินไว้ในร่างพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. เพื่อให้มีผลบังคับใช้ต่อไปในอนาคตอันใกล้นี้ เนื่องจากประเทศไทย มีความตั้งใจที่จะปรับปรุงภาษีทรัพย์สินให้เหมาะสม ทั้งในแง่การตีความฐานภาษี และการลดอัตราภาษีอยู่แล้วในการจัดทำร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว จึงควรจัดทำให้เป็นธรรมและเหมาะสม อีกทั้งเป็นไปตามหลักภาษีอากรที่ดีเรื่องความชอบด้วยกฎหมาย ต่อวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งเป็นผู้ขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศด้วยเช่นกัน

บรรณานุกรม

กฎหมาย

- กฎกระทรวงกำหนดจำนวนการจ้างงานและมูลค่าสินทรัพย์ถาวรของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม พ.ศ. 2545, ข้อ 1 และ ข้อ 2, [11 กันยายน 2545]: หน้า 1
- พระราชบัญญัติจดทะเบียนเครื่องจักร พ.ศ. 2514, มาตรา 3, ราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่มที่ 88 ตอนที่ 44 (27 เมษายน 2514): หน้า 247
- พระราชบัญญัติภาษีโรงเรือนและที่ดิน พ.ศ. 2475, มาตรา 13, สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา: หน้า 4-5
- พระราชบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่ พ.ศ. 2508, บัญชีอัตราภาษีบำรุงท้องที่ตามมาตรา 7, สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา: หน้า 337-338

หนังสือ

- ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, กฎหมายภาษีอากร, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพฯ: ห้างหุ้นส่วนสามัญ จตุลักษณ์, 2556)
- ศาสตราจารย์ ดร. ศุภลักษณ์ พินิจภูวดล, คำอธิบายภาษีท้องถิ่น, พิมพ์ครั้งที่ 3, (กรุงเทพฯ: บริษัท สำนักพิมพ์วิญญูชน จำกัด, 2550)

เอกสารอิเล็กทรอนิกส์

- กรมสรรพากร, สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับธุรกิจ SMEs, The Revenue Department, แหล่งที่มา: <http://www.rd.go.th/m/38053.0.html> [2 มีนาคม 2561]
- กรมสรรพากร, ลักษณะของ SMEs, แหล่งที่มา: <http://www.rd.go.th/publish/38056.0.html> [20 มกราคม 2561]
- กรมสรรพากร, อัตราภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับปีภาษี 2560 ที่จะต้องยื่นรายการในปี พ.ศ. 2561 เป็นต้นไป, แหล่งที่มา: <http://www.rd.go.th/publish/59670.0.html> [17 เมษายน 2561]
- บริษัท พัฒนกิจ บัญชี ภาษีและฝึกอบรม จำกัด, ประเภทของธุรกิจ / ธุรกิจแบ่งเป็นกี่ประเภท, PAT&T Pattanakit, แหล่งที่มา: <http://www.pattanakit.net/index.php?lay=show&ac=article&id=467432&Ntype=124> [30 มกราคม 2561]
- เพื่อนงานและการบัญชี, ภาษีบำรุงท้องที่, แหล่งที่มา: <http://account.friend.co.th/126.html> [28 กุมภาพันธ์ 2561]

สถาบันพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, นิยาม SMEs, แหล่งที่มา: <http://www.ismed.or.th/นิยาม-smes/> [20 มกราคม 2561]

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), GDP SME ไตรมาสที่สามของปี 2560 ขยายตัวสูงที่สุดในรอบ 2 ปี, แหล่งที่มา: http://www.sme.go.th/upload/mod_download/download-20171206102008.pdf [23 มีนาคม 2561]

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), นิยาม SMEs, แหล่งที่มา: http://www.sme.go.th/upload/mod_download/นิยาม%20SMEs.pdf [20 มกราคม 2561]

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), บทวิเคราะห์สถานการณ์ SME, แหล่งที่มา: <http://www.sme.go.th/th/download.php?modulekey=275> [23 มีนาคม 2561]

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), แผนการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ฉบับที่ 3 (พ.ศ. 2555-2559), แหล่งที่มา: http://www.sme.go.th/upload/mod_download/Executive%20Summary_Master%20Plan.pdf [2 มีนาคม 2561]

สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.), รายงานสถานการณ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม, แหล่งที่มา: http://www.sme.go.th/upload/mod_download/download-20180316100633.pdf [23 มีนาคม 2561]

Ernst & Young LLP, The inbound guide to US Corporate tax, 2014: 2, แหล่งที่มา: [http://www.ey.com/C950A786-044B-4693-B3C2-9045E5DE6D9C/FinalDownload/DownloadId-74200E153B09C03E54A7679D2E25BBDE/C950A786-044B-4693-B3C2-9045E5DE6D9C/Publication/vwLUAssets/EY-the-inbound-guide-to-us-corporate-tax/\\$FILE/EY-the-inbound-guide-to-us-corporate-tax.pdf](http://www.ey.com/C950A786-044B-4693-B3C2-9045E5DE6D9C/FinalDownload/DownloadId-74200E153B09C03E54A7679D2E25BBDE/C950A786-044B-4693-B3C2-9045E5DE6D9C/Publication/vwLUAssets/EY-the-inbound-guide-to-us-corporate-tax/$FILE/EY-the-inbound-guide-to-us-corporate-tax.pdf) [6 มีนาคม 2561]

Michigan.org, Tax Breaks, and Exemptions: What Every Small Business Should Know, Pure Michigan, แหล่งที่มา: <http://www.michiganbusiness.org/cm/files/fact-sheets/taxbreaksandexemptionswhatsmallbusinessshouldknow.pdf> [17 มีนาคม 2561]

NovaBizz, ความหมายของธุรกิจ SMEs หรือ ธุรกิจขนาดย่อม, ธุรกิจขนาดย่อม, แหล่งที่มา: <https://www.novabizz.com/Business/ธุรกิจขนาดย่อม.htm> [20 มกราคม 2561]

PwC, Worldwide Tax Summaries [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/United-States-Corporate-Taxes-on-corporate-income> [14 เมษายน 2561]

PwC, United States: Individual – Taxes on personal income, Worldwide Tax Summaries, แหล่งที่มา: <http://taxsummaries.pwc.com/ID/United-States-Individual-Taxes-on-personal-income> [9 มีนาคม 2561]

- Sales Tax States, Sales Tax Calculator, แหล่งที่มา: <http://www.salestaxstates.com/> [6 มีนาคม 2561]
- Tax-Brackets.org, Income Tax Rates, State by State, แหล่งที่มา: <https://www.tax-brackets.org/> [9 มีนาคม 2561]
- Tax-Rates.org, Property Taxes By State, แหล่งที่มา: <http://www.tax-rates.org/taxtables/property-tax-by-state> [16 มีนาคม 2561]
- UK Government, Businesses and charging VAT, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/vat-businesses> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Businesses and charging VAT, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/vat-businesses/vat-rates> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Business rates relief, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/apply-for-business-rate-relief/small-business-rate-relief> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Business Relief for Inheritance Tax, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/business-relief-inheritance-tax/what-qualifies-for-business-relief> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Capital Gains Tax, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/capital-gains-tax/what-you-pay-it-on> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Corporation Tax, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/corporation-tax> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Corporation Tax: Marginal Relief, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-marginal-relief> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Estimate your business rates, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/calculate-your-business-rates> [14 เมษายน 2561]
- UK Government, Guidance: Rates and allowances: Corporation Tax, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/government/publications/rates-and-allowances-corporation-tax/rate-and-allowances-corporation-tax> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Income Tax, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/income-tax> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Income Tax rates and Personal Allowances, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/income-tax-rates> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Inheritance Tax, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/inheritance-tax> [2 มีนาคม 2561]

- UK Government, Research and Development (R&D) tax reliefs, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/guidance/corporation-tax-research-and-development-rd-relief> [2 มีนาคม 2561]
- UK Government, Stamp Duty Land Tax, GOV.UK, แหล่งที่มา: <https://www.gov.uk/stamp-duty-land-tax> [2 มีนาคม 2561]
- US Legal, Types of Corporation, แหล่งที่มา: <https://corporations.uslegal.com/types-of-corporation/> [17 เมษายน 2561]
- U.S. Small Business Administration, Table of size standards [ออนไลน์], แหล่งที่มา: <https://www.sba.gov/document/support--table-size-standards> [14 เมษายน 2561]
- U.S. Small Business Administration, Tax Relief for Small Business, Baltimore District Office - SBA, แหล่งที่มา: <https://www.sba.gov/offices/district/md/baltimore/resources/tax-relief-small-businesses> [17 มีนาคม 2561]
- 2018 Tax-Rates.org, CA Business Tax rate 2012, 2013, 2014 California State Corporate Income Tax 2018, แหล่งที่มา: <http://www.tax-rates.org/california/corporate-income-tax> [6 มีนาคม 2561]
- 2018 Tax-Rates.org, District of Columbia Corporate Income Tax Brackets, แหล่งที่มา: http://www.tax-rates.org/district_of_columbia/corporate-income-tax [6 มีนาคม 2561]
- 2018 Tax-Rates.org, MI Business Tax rate 2012, 2013, 2014 California State Corporate Income Tax 2018, แหล่งที่มา: <http://www.tax-rates.org/michigan/corporate-income-tax> [6 มีนาคม 2561]

บทความ

- กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม, “เส้นทางการสร้างธุรกิจต้อนรับ AEC”, DoNotTellMyBoss (DnTMB), นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2556, แหล่งที่มา: <https://www.slideshare.net/mon012/aec-23009840> [30 มกราคม 2561]
- ดร. สุมาพร (ศรีสุนทร) มานะสันต์, “Trump’s Tax cut: ข้อเสนอปฏิรูปภาษีครั้งใหญ่ของสหรัฐ”, สำนักกฎหมายสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง, นำขึ้นเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2560, แหล่งที่มา: <http://www.fpo.go.th/FPO/modules/Content/getfile.php?contentfileID=13037> [17 มีนาคม 2561]
- ดร. โสภณ พรโชคชัย, “การจัดเก็บภาษีทรัพย์สินในอเมริกา แบบอย่างอปท.ไทย”, Real Estate Issues, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2548, แหล่งที่มา: <http://www.manager.co.th/Daily/ViewNews.aspx?NewsID=9480000133401> [15 มีนาคม 2561]

- มนต์ชัย วงษ์กิตติไกรวัล, “แนวโน้มนเศรษฐกิจไทยปี 2561 สดใส ส่งออกและลงทุนภาครัฐคือกลจักรสำคัญ”, The Standard – Stand up for the People, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2561, แหล่งที่มา: <https://thestandard.co/thai-economy-trends-2018/> [23 มีนาคม 2561]
- วลัยพรรณ เกษทอง, “ระบบภาษีในเมืองลุงแซม”, เสรีชัย, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2559, แหล่งที่มา: <http://www.sereechai.com/index.php/2013-05-01-06-34-27/เรียนรู้เมื่อต้องอยู่เมืองลุงแซม/5055-2016-06-09-20-11-51> [6 มีนาคม 2561]
- เวทย์ นุชเจริญ, “2561 ปีแห่งความผันแปรที่ SMEs ต้องระมัดระวัง”, กรุงเทพธุรกิจ, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561, แหล่งที่มา: <http://www.bangkokbiznews.com/blog/detail/643633> [23 มีนาคม 2561]
- Benjamin H. Harris and Brian David Moor, “Residential Property Taxes in the United States”, Brookings, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2556, แหล่งที่มา: <https://www.brookings.edu/research/residential-property-taxes-in-the-united-states/> [15 มีนาคม 2561]
- Company Address, “Types of Company in the UK”, Company Address, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2559, แหล่งที่มา: <https://www.companyaddress.co.uk/blog/starting-business/types-of-company> [17 เมษายน 2561]
- David J. McCabe, “2018 Estate, Gift and GST Tax Exemption Increases and Increase in the Annual Gift Tax Exclusion”, Client Alert, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2560, แหล่งที่มา: http://www.willkie.com/~media/Files/Publications/2017/12/2018_Estate_Gift_and_GST_Tax_Exemption_Increases.pdf [16 มีนาคม 2561]
- GOP – Taxes, “President Trump’s Tax Relief is a Big Win For Small Business”, GOP, นำขึ้นเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2560, แหล่งที่มา: <https://gop.com/president-trumps-tax-relief-is-a-big-win-for-small-business/?> [17 มีนาคม 2561]
- Institute on Taxation and Economic Policy – ITEP, “How Property Taxes Work”, ITEP, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2554, แหล่งที่มา: https://itep.org/how-property-taxes-work/?gclid=EAlaIqObChMIsJHPv7vw2QIVVAYqCh1LVwrnEAAYAiAAEgJlvD_BwE [16 มีนาคม 2561]
- Jared Walczak and Scott Drenkard, “State and Local Sales Tax Rates 2018”, Tax foundation, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://taxfoundation.org/state-and-local-sales-tax-rates-2018/> [18 เมษายน 2561]
- Jonathan O’Connell, “D.C. Small Business Tax Relief Budgeted Beyond ‘08”, Washington Business Journal, นำขึ้นเมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2550, แหล่งที่มา: <https://www.nexis.com/delivery/PrintDoc.do?fromCartFullDoc=false&fileSize=5000&> [17 มีนาคม 2561]

- Julie Garber, “How Taxes May Affect Your Inheritance”, The Balance, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://www.thebalance.com/will-you-have-to-pay-taxes-on-your-inheritance-3505056> [16 มีนาคม 2561]
- Julie Garber, “State Inheritance Tax Chart”, The Balance, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2560, แหล่งที่มา: <https://www.thebalance.com/state-inheritance-tax-chart-3505460> [16 มีนาคม 2561]
- Julie Garber, “State-Level Estate Taxes and Exemptions”, The Balance, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2560, แหล่งที่มา: <https://www.thebalance.com/state-estate-tax-and-exemption-chart-3505462> [16 มีนาคม 2561]
- Lauren Lyons Cole, “Here’s How Your Tax Bracket will Change in 2018”, Business Insider, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <http://www.businessinsider.com/tax-brackets-2018-trump-tax-plan-chart-2017-12> [17 มีนาคม 2561]
- Realist [นามแฝง], “ภาษีมรดก”, Realist Blog, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2558, แหล่งที่มา: <http://www.realist.co.th/blog/ภาษีมรดก-2/> [2 มีนาคม 2561]
- Sarah Dunn ACA, “The revised UK small companies regime”, ICAEW, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558, แหล่งที่มา: <https://www.icaew.com/archive/technical/practice-resources/icaew-practice-support/practicewire/news/the-revised-uk-small-companies-regime> [14 เมษายน 2561]
- sss27732 [นามแฝง], “ความหมายของวิสาหกิจ”, Thai good view, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2553, แหล่งที่มา: <http://www.thaigoodview.com/node/73078> [14 กุมภาพันธ์ 2561]
- Tina Orem, “2017-2018 Capital Gains Tax Rates – and How to Avoid a Big Bill”, Nerdwallet, นำข้อมูลขึ้นเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561, แหล่งที่มา: <https://www.nerdwallet.com/blog/taxes/capital-gains-tax-rates/> [16 มีนาคม 2561]
- Tonya Moreno, CPA, “Property Tax Circuit Breaker Relief”, The Balance, นำขึ้นเมื่อวันที่ 7 เมษายน 2560, แหล่งที่มา: <https://www.thebalance.com/what-is-a-property-tax-circuit-breaker-3193326> [17 มีนาคม 2561]

ภาคผนวก

31 ธันวาคม

สินทรัพย์	25X1	25X0
	(บาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,229,000	2,220,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	391,000	14,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	3,620,000	2,234,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินมัดจำจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักร	2,780,000	-
เครื่องจักร	1,611,000	-
เงินมัดจำ	1,105,000	207,000
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	5,496,000	207,000
รวมสินทรัพย์	9,116,000	2,441,000
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้อื่น	919,000	386,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน	919,000	386,000
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน	15,000,000	2,500,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	10,000,000	2,500,000
ขาดทุนสะสม	(1,803,000)	(445,000)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	8,197,000	2,055,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	9,116,000	2,441,000

	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1	สำหรับรอบ ระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ xx เมษายน 25X0 (วันจดทะเบียนบริษัท) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 25X0
	(บาท)	
รายได้		
ดอกเบี้ยรับ	8,000	-
รวมรายได้	<u>8,000</u>	<u>-</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,366,000	445,000
รวมค่าใช้จ่าย	<u>1,366,000</u>	<u>445,000</u>
ขาดทุนสำหรับปี/งวด	<u><u>(1,358,000)</u></u>	<u><u>(445,000)</u></u>

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
Sector 11 – Agriculture, Forestry, Fishing and Hunting				
Subsector 111 – Crop Production				
111110	Soybean Farming	\$ 0.75		
111120	Oilseed (except Soybean) Farming	\$ 0.75		
111130	Dry Pea and Bean Farming	\$ 0.75		
111140	Wheat Farming	\$ 0.75		
111150	Corn Farming	\$ 0.75		
111160	Rice Farming	\$ 0.75		
111191	Oilseed and Grain Combination Farming	\$ 0.75		
111199	All Other Grain Farming	\$ 0.75		
111211	Potato Farming	\$ 0.75		
111219	Other Vegetable (except Potato) and Melon Farming	\$ 0.75		
111310	Orange Groves	\$ 0.75		
111320	Citrus (except Orange) Groves	\$ 0.75		
111331	Apple Orchards	\$ 0.75		
111332	Grape Vineyards	\$ 0.75		
111333	Strawberry Farming	\$ 0.75		
111334	Berry (except Strawberry) Farming	\$ 0.75		
111335	Tree Nut Farming	\$ 0.75		
111336	Fruit and Tree Nut Combination Farming	\$ 0.75		
111339	Other Noncitrus Fruit Farming	\$ 0.75		
111411	Mushroom Production	\$ 0.75		
111419	Other Food Crops Grown Under Cover	\$ 0.75		
111421	Nursery and Tree Production	\$ 0.75		
111422	Floriculture Production	\$ 0.75		
111910	Tobacco Farming	\$ 0.75		
111920	Cotton Farming	\$ 0.75		
111930	Sugarcane Farming	\$ 0.75		
111940	Hay Farming	\$ 0.75		
111991	Sugar Beet Farming	\$ 0.75		
111992	Peanut Farming	\$ 0.75		
111998	All Other Miscellaneous Crop Farming	\$ 0.75		
Subsector 112 – Animal Production and Aquaculture				
112111	Beef Cattle Ranching and Farming	\$ 0.75		
112112	Cattle Feedlots	\$ 7.5		
112120	Dairy Cattle and Milk Production	\$ 0.75		
112210	Hog and Pig Farming	\$ 0.75		
112310	Chicken Egg Production	\$ 15.0		
112320	Broilers and Other Meat Type Chicken Production	\$ 0.75		
112330	Turkey Production	\$ 0.75		
112340	Poultry Hatcheries	\$ 0.75		
112390	Other Poultry Production	\$ 0.75		
112410	Sheep Farming	\$ 0.75		
112420	Goat Farming	\$ 0.75		
112511	Finfish Farming and Fish Hatcheries	\$ 0.75		
112512	Shellfish Farming	\$ 0.75		
112519	Other Aquaculture	\$ 0.75		
112910	Apiculture	\$ 0.75		
112920	Horses and Other Equine Production	\$ 0.75		
112930	Fur-Bearing Animal and Rabbit Production	\$ 0.75		
112990	All Other Animal Production	\$ 0.75		
Subsector 113 – Forestry and Logging				
113110	Timber Tract Operations	\$ 11.0		
113210	Forest Nurseries and Gathering of Forest Products	\$ 11.0		
113310	Logging		500	
Subsector 114 – Fishing, Hunting and Trapping				
114111	Finfish Fishing	\$ 20.5		
114112	Shellfish Fishing	\$ 5.5		
114119	Other Marine Fishing	\$ 7.5		
114210	Hunting and Trapping	\$ 5.5		
Subsector 115 – Support Activities for Agriculture and Forestry				
115111	Cotton Ginning	\$ 11.0		
115112	Soil Preparation, Planting, and Cultivating	\$ 7.5		
115113	Crop Harvesting, Primarily by Machine	\$ 7.5		
115114	Postharvest Crop Activities (except Cotton Ginning)	\$ 27.5		
115115	Farm Labor Contractors and Crew Leaders	\$ 15.0		
115116	Farm Management Services	\$ 7.5		
115210	Support Activities for Animal Production	\$ 7.5		
115310	Support Activities for Forestry	\$ 7.5		
115310_a_Except	Forest Fire Suppression ¹⁷	\$ 19.0		See footnote 17
115310_b_Except	Fuels Management Services ¹⁷	\$ 19.0		See footnote 17
Sector 21 – Mining, Quarrying, and Oil and Gas Extraction				
Subsector 211 – Oil and Gas Extraction				
211120	Crude Petroleum Extraction		1,250	
211130	Natural Gas Extraction		1,250	
Subsector 212 – Mining (except Oil and Gas)				
212111	Bituminous Coal and Lignite Surface Mining		1,250	
212112	Bituminous Coal Underground Mining		1,500	
212113	Anthracite Mining		250	

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
212210	Iron Ore Mining		750	
212221	Gold Ore Mining		1,500	
212222	Silver Ore Mining		250	
212230	Copper, Nickel, Lead, and Zinc Mining		750	
212291	Uranium-Radium-Vanadium Ore Mining		250	
212299	All Other Metal Ore Mining		750	
212311	Dimension Stone Mining and Quarrying		500	
212312	Crushed and Broken Limestone Mining and Quarrying		750	
212313	Crushed and Broken Granite Mining and Quarrying		750	
212319	Other Crushed and Broken Stone Mining and Quarrying		500	
212321	Construction Sand and Gravel Mining		500	
212322	Industrial Sand Mining		500	
212324	Kaolin and Ball Clay Mining		750	
212325	Clay and Ceramic and Refractory Minerals Mining		500	
212391	Potash, Soda, and Borate Mineral Mining		750	
212392	Phosphate Rock Mining		1,000	
212393	Other Chemical and Fertilizer Mineral Mining		500	
212399	All Other Nonmetallic Mineral Mining		500	
Subsector 213 – Support Activities for Mining				
213111	Drilling Oil and Gas Wells		1,000	
213112	Support Activities for Oil and Gas Operations	\$ 38.5		
213113	Support Activities for Coal Mining	\$ 20.5		
213114	Support Activities for Metal Mining	\$ 20.5		
213115	Support Activities for Nonmetallic Minerals (except Fuels)	\$ 7.5		
Sector 22 – Utilities				
Subsector 221 – Utilities				
221111	Hydroelectric Power Generation		500	
221112	Fossil Fuel Electric Power Generation		750	
221113	Nuclear Electric Power Generation		750	
221114	Solar Electric Power Generation		250	
221115	Wind Electric Power Generation		250	
221116	Geothermal Electric Power Generation		250	
221117	Biomass Electric Power Generation		250	
221118	Other Electric Power Generation		250	
221121	Electric Bulk Power Transmission and Control		500	
221122	Electric Power Distribution		1,000	
221210	Natural Gas Distribution		1,000	
221310	Water Supply and Irrigation Systems	\$ 27.5		
221320	Sewage Treatment Facilities	\$ 20.5		
221330	Steam and Air-Conditioning Supply	\$ 15.0		
Sector 23 – Construction				
Subsector 236 – Construction of Buildings				
236115	New Single-family Housing Construction (Except For-Sale Builders)	\$ 36.5		
236116	New Multifamily Housing Construction (except For-Sale Builders)	\$ 36.5		
236117	New Housing For-Sale Builders	\$ 36.5		
236118	Residential Remodelers	\$ 36.5		
236210	Industrial Building Construction	\$ 36.5		
236220	Commercial and Institutional Building Construction	\$ 36.5		
Subsector 237 – Heavy and Civil Engineering Construction				
237110	Water and Sewer Line and Related Structures Construction	\$ 36.5		
237120	Oil and Gas Pipeline and Related Structures Construction	\$ 36.5		
237130	Power and Communication Line and Related Structures Construction	\$ 36.5		
237210	Land Subdivision	\$ 27.5		
237310	Highway, Street, and Bridge Construction	\$ 36.5		
237990	Other Heavy and Civil Engineering Construction	\$ 36.5		
237990 Except	Dredging and Surface Cleanup Activities ²	\$ 27.5		See footnote 2
Subsector 238 – Specialty Trade Contractors				
238110	Poured Concrete Foundation and Structure Contractors	\$ 15.0		
238120	Structural Steel and Precast Concrete Contractors	\$ 15.0		
238130	Framing Contractors	\$ 15.0		
238140	Masonry Contractors	\$ 15.0		
238150	Glass and Glazing Contractors	\$ 15.0		
238160	Roofing Contractors	\$ 15.0		
238170	Siding Contractors	\$ 15.0		
238190	Other Foundation, Structure, and Building Exterior Contractors	\$ 15.0		
238210	Electrical Contractors and Other Wiring Installation Contractors	\$ 15.0		
238220	Plumbing, Heating, and Air-Conditioning Contractors	\$ 15.0		
238290	Other Building Equipment Contractors	\$ 15.0		
238310	Drywall and Insulation Contractors	\$ 15.0		
238320	Painting and Wall Covering Contractors	\$ 15.0		

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
238330	Flooring Contractors	\$ 15.0		
238340	Tile and Terrazzo Contractors	\$ 15.0		
238350	Finish Carpentry Contractors	\$ 15.0		
238390	Other Building Finishing Contractors	\$ 15.0		
238910	Site Preparation Contractors	\$ 15.0		
238990	All Other Specialty Trade Contractors ¹³	\$ 15.0		See footnote 13
Sector 31 – 33 – Manufacturing				
Subsector 311 – Food Manufacturing				
311111	Dog and Cat Food Manufacturing		1,000	
311119	Other Animal Food Manufacturing		500	
311211	Flour Milling		1,000	
311212	Rice Milling		500	
311213	Malt Manufacturing		500	
311221	Wet Corn Milling		1,250	
311224	Soybean and Other Oilseed Processing		1,000	
311225	Fats and Oils Refining and Blending		1,000	
311230	Breakfast Cereal Manufacturing		1,000	
311313	Beet Sugar Manufacturing		750	
311314	Cane Sugar Manufacturing		1,000	
311340	Nonchocolate Confectionery Manufacturing		1,000	
311351	Chocolate and Confectionery Manufacturing from Cacao Beans		1,250	
311352	Confectionery Manufacturing from Purchased Chocolate		1,000	
311411	Frozen Fruit, Juice and Vegetable Manufacturing		1,000	
311412	Frozen Specialty Food Manufacturing		1,250	
311421	Fruit and Vegetable Canning ³		1,000	See footnote 3
311422	Specialty Canning		1,250	
311423	Dried and Dehydrated Food Manufacturing		750	
311511	Fluid Milk Manufacturing		1,000	
311512	Creamery Butter Manufacturing		750	
311513	Cheese Manufacturing		1,250	
311514	Dry, Condensed, and Evaporated Dairy Product Manufacturing		750	
311520	Ice Cream and Frozen Dessert Manufacturing		1,000	
311611	Animal (except Poultry) Slaughtering		1,000	
311612	Meat Processed from Carcasses		1,000	
311613	Rendering and Meat Byproduct Processing		750	
311615	Poultry Processing		1,250	
311710	Seafood Product Preparation and Packaging		750	
311811	Retail Bakeries		500	
311812	Commercial Bakeries		1,000	
311813	Frozen Cakes, Pies, and Other Pastries Manufacturing		750	
311821	Cookie and Cracker Manufacturing		1,250	
311824	Dry Pasta, Dough, and Flour Mixes Manufacturing from Purchased Flour		750	
311830	Tortilla Manufacturing		1,250	
311911	Roasted Nuts and Peanut Butter Manufacturing		750	
311919	Other Snack Food Manufacturing		1,250	
311920	Coffee and Tea Manufacturing		750	
311930	Flavoring Syrup and Concentrate Manufacturing		1,000	
311941	Mayonnaise, Dressing and Other Prepared Sauce Manufacturing		750	
311942	Spice and Extract Manufacturing		500	
311991	Perishable Prepared Food Manufacturing		500	
311999	All Other Miscellaneous Food Manufacturing		500	
Subsector 312 – Beverage and Tobacco Product Manufacturing				
312111	Soft Drink Manufacturing		1,250	
312112	Bottled Water Manufacturing		1,000	
312113	Ice Manufacturing		750	
312120	Breweries		1,250	
312130	Wineries		1,000	
312140	Distilleries		1,000	
312230	Tobacco Manufacturing		1,500	
Subsector 313 – Textile Mills				
313110	Fiber, Yarn, and Thread Mills		1,250	
313210	Broadwoven Fabric Mills		1,000	
313220	Narrow Fabric Mills and Schiffli Machine Embroidery		500	
313230	Nonwoven Fabric Mills		750	
313240	Knit Fabric Mills		500	
313310	Textile and Fabric Finishing Mills		1,000	
313320	Fabric Coating Mills		1,000	
Subsector 314 – Textile Product Mills				
314110	Carpet and Rug Mills		1,500	
314120	Curtain and Linen Mills		750	
314910	Textile Bag and Canvas Mills		500	
314994	Rope, Cordage, Twine, Tire Cord, and Tire Fabric Mills		1,000	
314999	All Other Miscellaneous Textile Product Mills		500	
Subsector 315 – Apparel Manufacturing				

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
315110	Hosiery and Sock Mills		750	
315190	Other Apparel Knitting Mills		750	
315210	Cut and Sew Apparel Contractors		750	
315220	Men's and Boys' Cut and Sew Apparel Manufacturing		750	
315240	Women's, Girls', and Infants' Cut and Sew Apparel Manufacturing		750	
315280	Other Cut and Sew Apparel Manufacturing		750	
315990	Apparel Accessories and Other Apparel Manufacturing		500	
Subsector 316 – Leather and Allied Product Manufacturing				
316110	Leather and Hide Tanning and Finishing		500	
316210	Footwear Manufacturing		1,000	
316992	Women's Handbag and Purse Manufacturing		750	
316998	All Other Leather Good and Allied Product Manufacturing		500	
Subsector 321 – Wood Product Manufacturing				
321113	Sawmills		500	
321114	Wood Preservation		500	
321211	Hardwood Veneer and Plywood Manufacturing		500	
321212	Softwood Veneer and Plywood Manufacturing		1,250	
321213	Engineered Wood Member (except Truss) Manufacturing		750	
321214	Truss Manufacturing		500	
321219	Reconstituted Wood Product Manufacturing		750	
321911	Wood Window and Door Manufacturing		1,000	
321912	Cut Stock, Resawing Lumber, and Planing		500	
321918	Other Millwork (including Flooring)		500	
321920	Wood Container and Pallet Manufacturing		500	
321991	Manufactured Home (Mobile Home) Manufacturing		1,250	
321992	Prefabricated Wood Building Manufacturing		500	
321999	All Other Miscellaneous Wood Product Manufacturing		500	
Subsector 322 – Paper Manufacturing				
322110	Pulp Mills		750	
322121	Paper (except Newsprint) Mills		1,250	
322122	Newsprint Mills		750	
322130	Paperboard Mills		1,250	
322211	Corrugated and Solid Fiber Box Manufacturing		1,250	
322212	Folding Paperboard Box Manufacturing		750	
322219	Other Paperboard Container Manufacturing		1,000	
322220	Paper Bag and Coated and Treated Paper Manufacturing		750	
322230	Stationery Product Manufacturing		750	
322291	Sanitary Paper Product Manufacturing		1,500	
322299	All Other Converted Paper Product Manufacturing		500	
Subsector 323 – Printing and Related Support Activities				
323111	Commercial Printing (except Screen and Books)		500	
323113	Commercial Screen Printing		500	
323117	Books Printing		1,250	
323120	Support Activities for Printing		500	
Subsector 324 – Petroleum and Coal Products Manufacturing				
324110	Petroleum Refineries ⁴		1,500	See footnote 4
324121	Asphalt Paving Mixture and Block Manufacturing		500	
324122	Asphalt Shingle and Coating Materials Manufacturing		750	
324191	Petroleum Lubricating Oil and Grease Manufacturing		750	
324199	All Other Petroleum and Coal Products Manufacturing		500	
Subsector 325 – Chemical Manufacturing				
325110	Petrochemical Manufacturing		1,000	
325120	Industrial Gas Manufacturing		1,000	
325130	Synthetic Dye and Pigment Manufacturing		1,000	
325180	Other Basic Inorganic Chemical Manufacturing		1,000	
325193	Ethyl Alcohol Manufacturing		1,000	
325194	Cyclic Crude, Intermediate, and Gum and Wood Chemical Manufacturing		1,250	
325199	All Other Basic Organic Chemical Manufacturing		1,250	
325211	Plastics Material and Resin Manufacturing		1,250	
325212	Synthetic Rubber Manufacturing		1,000	
325220	Artificial and Synthetic Fibers and Filaments Manufacturing		1,000	
325311	Nitrogenous Fertilizer Manufacturing		1,000	
325312	Phosphatic Fertilizer Manufacturing		750	
325314	Fertilizer (Mixing Only) Manufacturing		500	
325320	Pesticide and Other Agricultural Chemical Manufacturing		1,000	
325411	Medicinal and Botanical Manufacturing		1,000	
325412	Pharmaceutical Preparation Manufacturing		1,250	
325413	In-Vitro Diagnostic Substance Manufacturing		1,250	
325414	Biological Product (except Diagnostic) Manufacturing		1,250	

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
325510	Paint and Coating Manufacturing		1,000	
325520	Adhesive Manufacturing		500	
325611	Soap and Other Detergent Manufacturing		1,000	
325612	Polish and Other Sanitation Good Manufacturing		750	
325613	Surface Active Agent Manufacturing		750	
325620	Toilet Preparation Manufacturing		1,250	
325910	Printing Ink Manufacturing		500	
325920	Explosives Manufacturing		750	
325991	Custom Compounding of Purchased Resins		500	
325992	Photographic Film, Paper, Plate and Chemical Manufacturing		1,500	
325998	All Other Miscellaneous Chemical Product and Preparation Manufacturing		500	
Subsector 326 – Plastics and Rubber Products Manufacturing				
326111	Plastic Bag and Pouch Manufacturing		750	
326112	Plastics Packaging Film and Sheet (including Laminated) Manufacturing		1,000	
326113	Unlaminated Plastics Film and Sheet (except Packaging) Manufacturing		750	
326121	Unlaminated Plastics Profile Shape Manufacturing		500	
326122	Plastics Pipe and Pipe Fitting Manufacturing		750	
326130	Laminated Plastics Plate, Sheet (except Packaging), and Shape Manufacturing		500	
326140	Polystyrene Foam Product Manufacturing		1,000	
326150	Urethane and Other Foam Product (except Polystyrene) Manufacturing		750	
326160	Plastics Bottle Manufacturing		1,250	
326191	Plastics Plumbing Fixture Manufacturing		750	
326199	All Other Plastics Product Manufacturing		750	
326211	Tire Manufacturing (except Retreading) ⁵		1,500	See footnote 5
326212	Tire Retreading		500	
326220	Rubber and Plastics Hoses and Belting Manufacturing		750	
326291	Rubber Product Manufacturing for Mechanical Use		750	
326299	All Other Rubber Product Manufacturing		500	
Subsector 327 – Nonmetallic Mineral Product Manufacturing				
327110	Pottery, Ceramics, and Plumbing Fixture Manufacturing		1,000	
327120	Clay Building Material and Refractories Manufacturing		750	
327211	Flat Glass Manufacturing		1,000	
327212	Other Pressed and Blown Glass and Glassware Manufacturing		1,250	
327213	Glass Container Manufacturing		1,250	
327215	Glass Product Manufacturing Made of Purchased Glass		1,000	
327310	Cement Manufacturing		1,000	
327320	Ready-Mix Concrete Manufacturing		500	
327331	Concrete Block and Brick Manufacturing		500	
327332	Concrete Pipe Manufacturing		750	
327390	Other Concrete Product Manufacturing		500	
327410	Lime Manufacturing		750	
327420	Gypsum Product Manufacturing		1,500	
327910	Abrasive Product Manufacturing		750	
327991	Cut Stone and Stone Product Manufacturing		500	
327992	Ground or Treated Mineral and Earth Manufacturing		500	
327993	Mineral Wool Manufacturing		1,500	
327999	All Other Miscellaneous Nonmetallic Mineral Product Manufacturing		500	
Subsector 331 – Primary Metal Manufacturing				
331110	Iron and Steel Mills and Ferroalloy Manufacturing		1,500	
331210	Iron and Steel Pipe and Tube Manufacturing from Purchased Steel		1,000	
331221	Rolled Steel Shape Manufacturing		1,000	
331222	Steel Wire Drawing		1,000	
331313	Alumina Refining and Primary Aluminum Production		1,000	
331314	Secondary Smelting and Alloying of Aluminum		750	
331315	Aluminum Sheet, Plate and Foil Manufacturing		1,250	
331318	Other Aluminum Rolling, Drawing, and Extruding		750	
331410	Nonferrous Metal (except Aluminum) Smelting and Refining		1,000	
331420	Copper Rolling, Drawing, Extruding, and Alloying		1,000	
331491	Nonferrous Metal (except Copper and Aluminum) Rolling, Drawing and Extruding		750	
331492	Secondary Smelting, Refining, and Alloying of Nonferrous Metal (except Copper and Aluminum)		750	
331511	Iron Foundries		1,000	
331512	Steel Investment Foundries		1,000	
331513	Steel Foundries (except Investment)		500	
331523	Nonferrous Metal Die-Casting Foundries		500	
331524	Aluminum Foundries (except Die-Casting)		500	

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
331529	Other Nonferrous Metal Foundries (except Die-Casting)		500	
Subsector 332 – Fabricated Metal Product Manufacturing				
332111	Iron and Steel Forging		750	
332112	Nonferrous Forging		750	
332114	Custom Roll Forming		500	
332117	Powder Metallurgy Part Manufacturing		500	
332119	Metal Crown, Closure, and Other Metal Stamping (except Automotive)		500	
332215	Metal Kitchen Cookware, Utensil, Cutlery, and Flatware (except Precious) Manufacturing		750	
332216	Saw Blade and Handtool Manufacturing		750	
332311	Prefabricated Metal Building and Component Manufacturing		750	
332312	Fabricated Structural Metal Manufacturing		500	
332313	Plate Work Manufacturing		750	
332321	Metal Window and Door Manufacturing		750	
332322	Sheet Metal Work Manufacturing		500	
332323	Ornamental and Architectural Metal Work Manufacturing		500	
332410	Power Boiler and Heat Exchanger Manufacturing		750	
332420	Metal Tank (Heavy Gauge) Manufacturing		750	
332431	Metal Can Manufacturing		1,500	
332439	Other Metal Container Manufacturing		500	
332510	Hardware Manufacturing		750	
332613	Spring Manufacturing		500	
332618	Other Fabricated Wire Product Manufacturing		500	
332710	Machine Shops		500	
332721	Precision Turned Product Manufacturing		500	
332722	Bolt, Nut, Screw, Rivet and Washer Manufacturing		500	
332811	Metal Heat Treating		750	
332812	Metal Coating, Engraving (except Jewelry and Silverware), and Allied Services to Manufacturers		500	
332813	Electroplating, Plating, Polishing, Anodizing and Coloring		500	
332911	Industrial Valve Manufacturing		750	
332912	Fluid Power Valve and Hose Fitting Manufacturing		1,000	
332913	Plumbing Fixture Fitting and Trim Manufacturing		1,000	
332919	Other Metal Valve and Pipe Fitting Manufacturing		750	
332991	Ball and Roller Bearing Manufacturing		1,250	
332992	Small Arms Ammunition Manufacturing		1,250	
332993	Ammunition (except Small Arms) Manufacturing		1,500	
332994	Small Arms, Ordnance, and Ordnance Accessories Manufacturing		1,000	
332996	Fabricated Pipe and Pipe Fitting Manufacturing		500	
332999	All Other Miscellaneous Fabricated Metal Product Manufacturing		750	
Subsector 333 – Machinery Manufacturing⁶				
333111	Farm Machinery and Equipment Manufacturing		1,250	See footnote 6
333112	Lawn and Garden Tractor and Home Lawn and Garden Equipment Manufacturing		1,500	
333120	Construction Machinery Manufacturing		1,250	
333131	Mining Machinery and Equipment Manufacturing		500	
333132	Oil and Gas Field Machinery and Equipment Manufacturing		1,250	
333241	Food Product Machinery Manufacturing		500	
333242	Semiconductor Machinery Manufacturing		1,500	
333243	Sawmill, Woodworking, and Paper Machinery Manufacturing		500	
333244	Printing Machinery and Equipment Manufacturing		750	
333249	Other Industrial Machinery Manufacturing		500	
333314	Optical Instrument and Lens Manufacturing		500	
333316	Photographic and Photocopying Equipment Manufacturing		1,000	
333318	Other Commercial and Service Industry Machinery Manufacturing		1,000	
333413	Industrial and Commercial Fan and Blower and Air Purification Equipment Manufacturing		500	
333414	Heating Equipment (except Warm Air Furnaces) Manufacturing		500	
333415	Air-Conditioning and Warm Air Heating Equipment and Commercial and Industrial Refrigeration Equipment Manufacturing		1,250	
333511	Industrial Mold Manufacturing		500	
333514	Special Die and Tool, Die Set, Jig and Fixture Manufacturing		500	
333515	Cutting Tool and Machine Tool Accessory Manufacturing		500	
333517	Machine Tool Manufacturing		500	
333519	Rolling Mill and Other Metalworking Machinery Manufacturing		500	

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
333611	Turbine and Turbine Generator Set Unit Manufacturing		1,500	
333612	Speed Changer, Industrial High-Speed Drive and Gear Manufacturing		750	
333613	Mechanical Power Transmission Equipment Manufacturing		750	
333618	Other Engine Equipment Manufacturing		1,500	
333912	Air and Gas Compressor Manufacturing		1,000	
333914	Measuring, Dispensing, and Other Pumping Equipment Manufacturing		750	
333921	Elevator and Moving Stairway Manufacturing		1,000	
333922	Conveyor and Conveying Equipment Manufacturing		500	
333923	Overhead Traveling Crane, Hoist and Monorail System Manufacturing		1,250	
333924	Industrial Truck, Tractor, Trailer and Stacker Machinery Manufacturing		750	
333991	Power-Driven Hand Tool Manufacturing		500	
333992	Welding and Soldering Equipment Manufacturing		1,250	
333993	Packaging Machinery Manufacturing		500	
333994	Industrial Process Furnace and Oven Manufacturing		500	
333995	Fluid Power Cylinder and Actuator Manufacturing		750	
333996	Fluid Power Pump and Motor Manufacturing		1,250	
333997	Scale and Balance Manufacturing		500	
333999	All Other Miscellaneous General Purpose Machinery Manufacturing		500	
Subsector 334 – Computer and Electronic Product Manufacturing⁶				See footnote 6
334111	Electronic Computer Manufacturing		1,250	
334112	Computer Storage Device Manufacturing		1,250	
334118	Computer Terminal and Other Computer Peripheral Equipment Manufacturing		1,000	
334210	Telephone Apparatus Manufacturing		1,250	
334220	Radio and Television Broadcasting and Wireless Communications Equipment Manufacturing		1,250	
334290	Other Communications Equipment Manufacturing		750	
334310	Audio and Video Equipment Manufacturing		750	
334412	Bare Printed Circuit Board Manufacturing		750	
334413	Semiconductor and Related Device Manufacturing		1,250	
334416	Capacitor, Resistor, Coil, Transformer, and Other Inductor Manufacturing		500	
334417	Electronic Connector Manufacturing		1,000	
334418	Printed Circuit Assembly (Electronic Assembly) Manufacturing		750	
334419	Other Electronic Component Manufacturing		750	
334510	Electromedical and Electrotherapeutic Apparatus Manufacturing		1,250	
334511	Search, Detection, Navigation, Guidance, Aeronautical, and Nautical System and Instrument Manufacturing		1,250	
334512	Automatic Environmental Control Manufacturing for Residential, Commercial and Appliance Use		500	
334513	Instruments and Related Products Manufacturing for Measuring, Displaying, and Controlling Industrial Process Variables		750	
334514	Totalizing Fluid Meter and Counting Device Manufacturing		750	
334515	Instrument Manufacturing for Measuring and Testing Electricity and Electrical Signals		750	
334516	Analytical Laboratory Instrument Manufacturing		1,000	
334517	Irradiation Apparatus Manufacturing		1,000	
334519	Other Measuring and Controlling Device Manufacturing		500	
334613	Blank Magnetic and Optical Recording Media Manufacturing		1,000	
334614	Software and Other Prerecorded Compact Disc, Tape, and Record Reproducing		1,250	
Subsector 335 – Electrical Equipment, Appliance and Component Manufacturing⁶				See footnote 6
335110	Electric Lamp Bulb and Part Manufacturing		1,250	
335121	Residential Electric Lighting Fixture Manufacturing		750	
335122	Commercial, Industrial and Institutional Electric Lighting Fixture Manufacturing		500	
335129	Other Lighting Equipment Manufacturing		500	
335210	Small Electrical Appliance Manufacturing		1,500	
335220	Major Household Appliance Manufacturing		1,500	
335311	Power, Distribution and Specialty Transformer Manufacturing		750	
335312	Motor and Generator Manufacturing		1,250	
335313	Switchgear and Switchboard Apparatus Manufacturing		1,250	
335314	Relay and Industrial Control Manufacturing		750	
335911	Storage Battery Manufacturing		1,250	
335912	Primary Battery Manufacturing		1,000	

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
335921	Fiber Optic Cable Manufacturing		1,000	
335929	Other Communication and Energy Wire Manufacturing		1,000	
335931	Current-Carrying Wiring Device Manufacturing		500	
335932	Noncurrent-Carrying Wiring Device Manufacturing		1,000	
335991	Carbon and Graphite Product Manufacturing		750	
335999	All Other Miscellaneous Electrical Equipment and Component Manufacturing		500	
Subsector 336 – Transportation Equipment Manufacturing⁶				See footnote 6
336111	Automobile Manufacturing		1,500	
336112	Light Truck and Utility Vehicle Manufacturing		1,500	
336120	Heavy Duty Truck Manufacturing		1,500	
336211	Motor Vehicle Body Manufacturing		1,000	
336212	Truck Trailer Manufacturing		1,000	
336213	Motor Home Manufacturing		1,250	
336214	Travel Trailer and Camper Manufacturing		1,000	
336310	Motor Vehicle Gasoline Engine and Engine Parts Manufacturing		1,000	
336320	Motor Vehicle Electrical and Electronic Equipment Manufacturing		1,000	
336330	Motor Vehicle Steering and Suspension Components (except Spring) Manufacturing		1,000	
336340	Motor Vehicle Brake System Manufacturing		1,250	
336350	Motor Vehicle Transmission and Power Train Parts Manufacturing		1,500	
336360	Motor Vehicle Seating and Interior Trim Manufacturing		1,500	
336370	Motor Vehicle Metal Stamping		1,000	
336390	Other Motor Vehicle Parts Manufacturing		1,000	
336411	Aircraft Manufacturing		1,500	
336412	Aircraft Engine and Engine Parts Manufacturing		1,500	
336413	Other Aircraft Part and Auxiliary Equipment Manufacturing ⁷		1,250	See footnote 7
336414	Guided Missile and Space Vehicle Manufacturing		1,250	
336415	Guided Missile and Space Vehicle Propulsion Unit and Propulsion Unit Parts Manufacturing		1,250	
336419	Other Guided Missile and Space Vehicle Parts and Auxiliary Equipment Manufacturing		1,000	
336510	Railroad Rolling Stock Manufacturing		1,500	
336611	Ship Building and Repairing		1,250	
336612	Boat Building		1,000	
336991	Motorcycle, Bicycle and Parts Manufacturing		1,000	
336992	Military Armored Vehicle, Tank and Tank Component Manufacturing		1,500	
336999	All Other Transportation Equipment Manufacturing		1,000	
Subsector 337 – Furniture and Related Product Manufacturing				
337110	Wood Kitchen Cabinet and Counter Top Manufacturing		750	
337121	Upholstered Household Furniture Manufacturing		1,000	
337122	Nonupholstered Wood Household Furniture Manufacturing		750	
337124	Metal Household Furniture Manufacturing		750	
337125	Household Furniture (except Wood and Metal) Manufacturing		750	
337127	Institutional Furniture Manufacturing		500	
337211	Wood Office Furniture Manufacturing		1,000	
337212	Custom Architectural Woodwork and Millwork Manufacturing		500	
337214	Office Furniture (Except Wood) Manufacturing		1,000	
337215	Showcase, Partition, Shelving, and Locker Manufacturing		500	
337910	Mattress Manufacturing		1,000	
337920	Blind and Shade Manufacturing		1,000	
Subsector 339 – Miscellaneous Manufacturing				
339112	Surgical and Medical Instrument Manufacturing		1,000	
339113	Surgical Appliance and Supplies Manufacturing		750	
339114	Dental Equipment and Supplies Manufacturing		750	
339115	Ophthalmic Goods Manufacturing		1,000	
339116	Dental Laboratories		500	
339910	Jewelry and Silverware Manufacturing		500	
339920	Sporting and Athletic Goods Manufacturing		750	
339930	Doll, Toy, and Game Manufacturing		500	
339940	Office Supplies (except Paper) Manufacturing		750	
339950	Sign Manufacturing		500	
339991	Gasket, Packing, and Sealing Device Manufacturing		500	
339992	Musical Instrument Manufacturing		1,000	
339993	Fastener, Button, Needle and Pin Manufacturing		750	
339994	Broom, Brush and Mop Manufacturing		500	
339995	Burial Casket Manufacturing		1,000	
339999	All Other Miscellaneous Manufacturing		500	
Sector 42 – Wholesale Trade				

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
	(These NAICS codes shall not be used to classify Government acquisitions for supplies. They also shall not be used by Federal government contractors when subcontracting for the acquisition for supplies. The applicable manufacturing NAICS code shall be used to classify acquisitions for supplies. A Wholesale Trade or Retail Trade business concern submitting an offer or a quote on a supply acquisition is categorized as a nonmanufacturer and deemed small if it has 500 or fewer employees and meets the requirements of 13 CFR 121.406.)			
Subsector 423 – Merchant Wholesalers, Durable Goods				
423110	Automobile and Other Motor Vehicle Merchant Wholesalers		250	
423120	Motor Vehicle Supplies and New Parts Merchant Wholesalers		200	
423130	Tire and Tube Merchant Wholesalers		200	
423140	Motor Vehicle Parts (Used) Merchant Wholesalers		100	
423210	Furniture Merchant Wholesalers		100	
423220	Home Furnishing Merchant Wholesalers		100	
423310	Lumber, Plywood, Millwork, and Wood Panel Merchant Wholesalers		150	
423320	Brick, Stone, and Related Construction Material Merchant Wholesalers		150	
423330	Roofing, Siding, and Insulation Material Merchant Wholesalers		200	
423390	Other Construction Material Merchant Wholesalers		100	
423410	Photographic Equipment and Supplies Merchant Wholesalers		200	
423420	Office Equipment Merchant Wholesalers		200	
423430	Computer and Computer Peripheral Equipment and Software Merchant Wholesalers		250	
423440	Other Commercial Equipment Merchant Wholesalers		100	
423450	Medical, Dental, and Hospital Equipment and Supplies Merchant Wholesalers		200	
423460	Ophthalmic Goods Merchant Wholesalers		150	
423490	Other Professional Equipment and Supplies Merchant Wholesalers		150	
423510	Metal Service Centers and Other Metal Merchant Wholesalers		200	
423520	Coal and Other Mineral and Ore Merchant Wholesalers		100	
423610	Electrical Apparatus and Equipment, Wiring Supplies, and Related Equipment Merchant Wholesalers		200	
423620	Household Appliances, Electric Housewares, and Consumer Electronics Merchant Wholesalers		200	
423690	Other Electronic Parts and Equipment Merchant Wholesalers		250	
423710	Hardware Merchant Wholesalers		150	
423720	Plumbing and Heating Equipment and Supplies (Hydronics) Merchant Wholesalers		200	
423730	Warm Air Heating and Air-Conditioning Equipment and Supplies Merchant Wholesalers		150	
423740	Refrigeration Equipment and Supplies Merchant Wholesalers		100	
423810	Construction and Mining (except Oil Well) Machinery and Equipment Merchant Wholesalers		250	
423820	Farm and Garden Machinery and Equipment Merchant Wholesalers		100	
423830	Industrial Machinery and Equipment Merchant Wholesalers		100	
423840	Industrial Supplies Merchant Wholesalers		100	
423850	Service Establishment Equipment and Supplies Merchant Wholesalers		100	
423860	Transportation Equipment and Supplies (except Motor Vehicle) Merchant Wholesalers		150	
423910	Sporting and Recreational Goods and Supplies Merchant Wholesalers		100	
423920	Toy and Hobby Goods and Supplies Merchant Wholesalers		150	
423930	Recyclable Material Merchant Wholesalers		100	
423940	Jewelry, Watch, Precious Stone, and Precious Metal Merchant Wholesalers		100	
423990	Other Miscellaneous Durable Goods Merchant Wholesalers		100	
Subsector 424 – Merchant Wholesalers, Nondurable Goods				
424110	Printing and Writing Paper Merchant Wholesalers		200	
424120	Stationery and Office Supplies Merchant Wholesalers		150	
424130	Industrial and Personal Service Paper Merchant Wholesalers		150	

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
424210	Drugs and Druggists' Sundries Merchant Wholesalers		250	
424310	Piece Goods, Notions, and Other Dry Goods Merchant Wholesalers		100	
424320	Men's and Boys' Clothing and Furnishings Merchant Wholesalers		150	
424330	Women's, Children's, and Infants' Clothing and Accessories Merchant Wholesalers		100	
424340	Footwear Merchant Wholesalers		200	
424410	General Line Grocery Merchant Wholesalers		250	
424420	Packaged Frozen Food Merchant Wholesalers		200	
424430	Dairy Product (except Dried or Canned) Merchant Wholesalers		200	
424440	Poultry and Poultry Product Merchant Wholesalers		150	
424450	Confectionery Merchant Wholesalers		200	
424460	Fish and Seafood Merchant Wholesalers		100	
424470	Meat and Meat Product Merchant Wholesalers		150	
424480	Fresh Fruit and Vegetable Merchant Wholesalers		100	
424490	Other Grocery and Related Products Merchant Wholesalers		250	
424510	Grain and Field Bean Merchant Wholesalers		200	
424520	Livestock Merchant Wholesalers		100	
424590	Other Farm Product Raw Material Merchant Wholesalers		100	
424610	Plastics Materials and Basic Forms and Shapes Merchant Wholesalers		150	
424690	Other Chemical and Allied Products Merchant Wholesalers		150	
424710	Petroleum Bulk Stations and Terminals		200	
424720	Petroleum and Petroleum Products Merchant Wholesalers (except Bulk Stations and Terminals)		200	
424810	Beer and Ale Merchant Wholesalers		200	
424820	Wine and Distilled Alcoholic Beverage Merchant Wholesalers		250	
424910	Farm Supplies Merchant Wholesalers		200	
424920	Book, Periodical, and Newspaper Merchant Wholesalers		200	
424930	Flower, Nursery Stock, and Florists' Supplies Merchant Wholesalers		100	
424940	Tobacco and Tobacco Product Merchant Wholesalers		250	
424950	Paint, Varnish, and Supplies Merchant Wholesalers		150	
424990	Other Miscellaneous Nondurable Goods Merchant Wholesalers		100	
Subsector 425 – Wholesale Electronic Markets and Agents and Brokers				
425110	Business to Business Electronic Markets		100	
425120	Wholesale Trade Agents and Brokers		100	
Sector 44 - 45 – Retail Trade				
(These NAICS codes shall not be used to classify Government acquisitions for supplies. They also shall not be used by Federal government contractors when subcontracting for the acquisition for supplies. The applicable manufacturing NAICS code shall be used to classify acquisitions for supplies. A Wholesale Trade or Retail Trade business concern submitting an offer or a quote on a supply acquisition is categorized as a nonmanufacturer and deemed small if it has 500 or fewer employees and meets the requirements of 13 CFR 121.406.)				
Subsector 441 – Motor Vehicle and Parts Dealers				
441110	New Car Dealers		200	
441120	Used Car Dealers	\$ 25.0		
441210	Recreational Vehicle Dealers	\$ 32.5		
441222	Boat Dealers	\$ 32.5		
441228	Motorcycle, ATV, and All Other Motor Vehicle Dealers	\$ 32.5		
441310	Automotive Parts and Accessories Stores	\$ 15.0		
441320	Tire Dealers	\$ 15.0		
Subsector 442 – Furniture and Home Furnishings Stores				
442110	Furniture Stores	\$ 20.5		
442210	Floor Covering Stores	\$ 7.5		
442291	Window Treatment Stores	\$ 7.5		
442299	All Other Home Furnishings Stores	\$ 20.5		
Subsector 443 – Electronics and Appliance Stores				
443141	Household Appliance Stores	\$ 11.0		
443142	Electronics Stores	\$ 32.5		
Subsector 444 – Building Material and Garden Equipment and Supplies Dealers				
444110	Home Centers	\$ 38.5		
444120	Paint and Wallpaper Stores	\$ 27.5		
444130	Hardware Stores	\$ 7.5		
444190	Other Building Material Dealers	\$ 20.5		
444210	Outdoor Power Equipment Stores	\$ 7.5		

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
444220	Nursery and Garden Centers	\$ 11.0		
Subsector 445 – Food and Beverage Stores				
445110	Supermarkets and Other Grocery (except Convenience) Stores	\$ 32.5		
445120	Convenience Stores	\$ 29.5		
445210	Meat Markets	\$ 7.5		
445220	Fish and Seafood Markets	\$ 7.5		
445230	Fruit and Vegetable Markets	\$ 7.5		
445291	Baked Goods Stores	\$ 7.5		
445292	Confectionery and Nut Stores	\$ 7.5		
445299	All Other Specialty Food Stores	\$ 7.5		
445310	Beer, Wine and Liquor Stores	\$ 7.5		
Subsector 446 – Health and Personal Care Stores				
446110	Pharmacies and Drug Stores	\$ 27.5		
446120	Cosmetics, Beauty Supplies and Perfume Stores	\$ 27.5		
446130	Optical Goods Stores	\$ 20.5		
446191	Food (Health) Supplement Stores	\$ 15.0		
446199	All Other Health and Personal Care Stores	\$ 7.5		
Subsector 447 – Gasoline Stations				
447110	Gasoline Stations with Convenience Stores	\$ 29.5		
447190	Other Gasoline Stations	\$ 15.0		
Subsector 448 – Clothing and Clothing Accessories Stores				
448110	Men's Clothing Stores	\$ 11.0		
448120	Women's Clothing Stores	\$ 27.5		
448130	Children's and Infants' Clothing Stores	\$ 32.5		
448140	Family Clothing Stores	\$ 38.5		
448150	Clothing Accessories Stores	\$ 15.0		
448190	Other Clothing Stores	\$ 20.5		
448210	Shoe Stores	\$ 27.5		
448310	Jewelry Stores	\$ 15.0		
448320	Luggage and Leather Goods Stores	\$ 27.5		
Subsector 451 – Sporting Good, Hobby, Book and Music Stores				
451110	Sporting Goods Stores	\$ 15.0		
451120	Hobby, Toy and Game Stores	\$ 27.5		
451130	Sewing, Needlework and Piece Goods Stores	\$ 27.5		
451140	Musical Instrument and Supplies Stores	\$ 11.0		
451211	Book Stores	\$ 27.5		
451212	News Dealers and Newsstands	\$ 7.5		
Subsector 452 – General Merchandise Stores				
452210	Department Stores	\$ 32.5		
452311	Warehouse Clubs and Supercenters	\$ 29.5		
452319	All Other General Merchandise Stores	\$ 32.5		
Subsector 453 – Miscellaneous Store Retailers				
453110	Florists	\$ 7.5		
453210	Office Supplies and Stationery Stores	\$ 32.5		
453220	Gift, Novelty and Souvenir Stores	\$ 7.5		
453310	Used Merchandise Stores	\$ 7.5		
453910	Pet and Pet Supplies Stores	\$ 20.5		
453920	Art Dealers	\$ 7.5		
453930	Manufactured (Mobile) Home Dealers	\$ 15.0		
453991	Tobacco Stores	\$ 7.5		
453998	All Other Miscellaneous Store Retailers (except Tobacco Stores)	\$ 7.5		
Subsector 454 – Nonstore Retailers				
454110	Electronic Shopping and Mail-Order Houses	\$ 38.5		
454210	Vending Machine Operators	\$ 11.0		
454310	Fuel Dealers		100	
454390	Other Direct Selling Establishments	\$ 7.5		
Sector 48 - 49 – Transportation and Warehousing				
Subsector 481 – Air Transportation				
481111	Scheduled Passenger Air Transportation		1,500	
481112	Scheduled Freight Air Transportation		1,500	
481211	Nonscheduled Chartered Passenger Air Transportation		1,500	
481212	Nonscheduled Chartered Freight Air Transportation		1,500	
481219	Other Nonscheduled Air Transportation	\$ 15.0		
Subsector 482 – Rail Transportation				
482111	Line-Haul Railroads		1,500	
482112	Short Line Railroads		1,500	
Subsector 483 – Water Transportation¹⁵				
483111	Deep Sea Freight Transportation		500	
483112	Deep Sea Passenger Transportation		1,500	
483113	Coastal and Great Lakes Freight Transportation		750	
483114	Coastal and Great Lakes Passenger Transportation		500	
483211	Inland Water Freight Transportation		750	
483212	Inland Water Passenger Transportation		500	
Subsector 484 – Truck Transportation				
484110	General Freight Trucking, Local	\$ 27.5		
484121	General Freight Trucking, Long-Distance, Truckload	\$ 27.5		
484122	General Freight Trucking, Long-Distance, Less Than Truckload	\$ 27.5		

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
484210	Used Household and Office Goods Moving	\$ 27.5		
484220	Specialized Freight (except Used Goods) Trucking, Local	\$ 27.5		
484230	Specialized Freight (except Used Goods) Trucking, Long-Distance	\$ 27.5		
Subsector 485 – Transit and Ground Passenger Transportation				
485111	Mixed Mode Transit Systems	\$ 15.0		
485112	Commuter Rail Systems	\$ 15.0		
485113	Bus and Other Motor Vehicle Transit Systems	\$ 15.0		
485119	Other Urban Transit Systems	\$ 15.0		
485210	Interurban and Rural Bus Transportation	\$ 15.0		
485310	Taxi Service	\$ 15.0		
485320	Limousine Service	\$ 15.0		
485410	School and Employee Bus Transportation	\$ 15.0		
485510	Charter Bus Industry	\$ 15.0		
485991	Special Needs Transportation	\$ 15.0		
485999	All Other Transit and Ground Passenger Transportation	\$ 15.0		
Subsector 486 – Pipeline Transportation				
486110	Pipeline Transportation of Crude Oil		1,500	
486210	Pipeline Transportation of Natural Gas	\$ 27.5		
486910	Pipeline Transportation of Refined Petroleum Products		1,500	
486990	All Other Pipeline Transportation	\$ 37.5		
Subsector 487 – Scenic and Sightseeing Transportation				
487110	Scenic and Sightseeing Transportation, Land	\$ 7.5		
487210	Scenic and Sightseeing Transportation, Water	\$ 7.5		
487990	Scenic and Sightseeing Transportation, Other	\$ 7.5		
Subsector 488 – Support Activities for Transportation				
488111	Air Traffic Control	\$ 32.5		
488119	Other Airport Operations	\$ 32.5		
488190	Other Support Activities for Air Transportation	\$ 32.5		
488210	Support Activities for Rail Transportation	\$ 15.0		
488310	Port and Harbor Operations	\$ 38.5		
488320	Marine Cargo Handling	\$ 38.5		
488330	Navigational Services to Shipping	\$ 38.5		
488390	Other Support Activities for Water Transportation	\$ 38.5		
488410	Motor Vehicle Towing	\$ 7.5		
488490	Other Support Activities for Road Transportation	\$ 7.5		
488510	Freight Transportation Arrangement ¹⁰	\$ 15.0		See footnote 10
488510_Except	Non-Vessel Owning Common Carriers and Household Goods Forwarders	\$ 27.5		
488991	Packing and Crating	\$ 27.5		
488999	All Other Support Activities for Transportation	\$ 7.5		
Subsector 491 – Postal Service				
491110	Postal Service	\$ 7.5		
Subsector 492 – Couriers and Messengers				
492110	Couriers and Express Delivery Services		1,500	
492210	Local Messengers and Local Delivery	\$ 27.5		
Subsector 493 – Warehousing and Storage				
493110	General Warehousing and Storage	\$ 27.5		
493120	Refrigerated Warehousing and Storage	\$ 27.5		
493130	Farm Product Warehousing and Storage	\$ 27.5		
493190	Other Warehousing and Storage	\$ 27.5		
Sector 51 – Information				
Subsector 511 – Publishing Industries (except Internet)				
511110	Newspaper Publishers		1,000	
511120	Periodical Publishers		1,000	
511130	Book Publishers		1,000	
511140	Directory and Mailing List Publishers		1,250	
511191	Greeting Card Publishers		1,500	
511199	All Other Publishers		500	
511210	Software Publishers	\$ 38.5		
Subsector 512 – Motion Picture and Sound Recording Industries				
512110	Motion Picture and Video Production	\$ 32.5		
512120	Motion Picture and Video Distribution	\$ 32.0		
512131	Motion Picture Theaters (except Drive-Ins)	\$ 38.5		
512132	Drive-In Motion Picture Theaters	\$ 7.5		
512191	Teleproduction and Other Postproduction Services	\$ 32.0		
512199	Other Motion Picture and Video Industries	\$ 20.5		
512230	Music Publishers		750	
512240	Sound Recording Studios	\$ 7.5		
512250	Record Production and Distribution		250	
512290	Other Sound Recording Industries	\$ 11.0		
Subsector 515 – Broadcasting (except Internet)				
515111	Radio Networks	\$ 32.5		
515112	Radio Stations	\$ 38.5		
515120	Television Broadcasting	\$ 38.5		
515210	Cable and Other Subscription Programming	\$ 38.5		
Subsector 517 – Telecommunications				
517311	Wired Telecommunications Carriers		1,500	

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
517312	Wireless Telecommunications Carriers (except Satellite)		1,500	
517410	Satellite Telecommunications	\$ 32.5		
517911	Telecommunications Resellers		1,500	
517919	All Other Telecommunications	\$ 32.5		
Subsector 518 – Data Processing, Hosting, and Related Services				
518210	Data Processing, Hosting, and Related Services	\$ 32.5		
Subsector 519 – Other Information Services				
519110	News Syndicates	\$ 27.5		
519120	Libraries and Archives	\$ 15.0		
519130	Internet Publishing and Broadcasting and Web Search Portals		1,000	
519190	All Other Information Services	\$ 27.5		
Sector 52 – Finance and Insurance				
Subsector 522 – Credit Intermediation and Related Activities				
522110	Commercial Banking ⁸	million in		See footnote 8
522120	Savings Institutions ⁸	million in		See footnote 8
522130	Credit Unions ⁸	million in		See footnote 8
522190	Other Depository Credit Intermediation ⁸	million in		See footnote 8
522210	Credit Card Issuing ⁸	million in		See footnote 8
522220	Sales Financing	\$ 38.5		
522291	Consumer Lending	\$ 38.5		
522292	Real Estate Credit	\$ 38.5		
522293	International Trade Financing	\$ 38.5		
522294	Secondary Market Financing	\$ 38.5		
522298	All Other Nondepository Credit Intermediation	\$ 38.5		
522310	Mortgage and Nonmortgage Loan Brokers	\$ 7.5		
522320	Financial Transactions Processing, Reserve, and Clearinghouse Activities	\$ 38.5		
522390	Other Activities Related to Credit Intermediation	\$ 20.5		
Subsector 523 – Financial Investments and Related Activities				
523110	Investment Banking and Securities Dealing	\$ 38.5		
523120	Securities Brokerage	\$ 38.5		
523130	Commodity Contracts Dealing	\$ 38.5		
523140	Commodity Contracts Brokerage	\$ 38.5		
523210	Securities and Commodity Exchanges	\$ 38.5		
523910	Miscellaneous Intermediation	\$ 38.5		
523920	Portfolio Management	\$ 38.5		
523930	Investment Advice	\$ 38.5		
523991	Trust, Fiduciary and Custody Activities	\$ 38.5		
523999	Miscellaneous Financial Investment Activities	\$ 38.5		
Subsector 524 – Insurance Carriers and Related Activities				
524113	Direct Life Insurance Carriers	\$ 38.5		
524114	Direct Health and Medical Insurance Carriers	\$ 38.5		
524126	Direct Property and Casualty Insurance Carriers		1,500	
524127	Direct Title Insurance Carriers	\$ 38.5		
524128	Other Direct Insurance (except Life, Health and Medical) Carriers	\$ 38.5		
524130	Reinsurance Carriers	\$ 38.5		
524210	Insurance Agencies and Brokerages	\$ 7.5		
524291	Claims Adjusting	\$ 20.5		
524292	Third Party Administration of Insurance and Pension Funds	\$ 32.5		
524298	All Other Insurance Related Activities	\$ 15.0		
Subsector 525 – Funds, Trusts and Other Financial Vehicles				
525110	Pension Funds	\$ 32.5		
525120	Health and Welfare Funds	\$ 32.5		
525190	Other Insurance Funds	\$ 32.5		
525910	Open-End Investment Funds	\$ 32.5		
525920	Trusts, Estates, and Agency Accounts	\$ 32.5		
525990	Other Financial Vehicles	\$ 32.5		
Sector 53 – Real Estate and Rental and Leasing				
Subsector 531 – Real Estate				
531110	Lessors of Residential Buildings and Dwellings ⁹	\$ 27.5		See footnote 9
531120	Lessors of Nonresidential Buildings (except Miniwarehouses) ⁹	\$ 27.5		See footnote 9
531130	Lessors of Miniwarehouses and Self Storage Units ⁹	\$ 27.5		See footnote 9
531190	Lessors of Other Real Estate Property ⁹	\$ 27.5		See footnote 9
531210	Offices of Real Estate Agents and Brokers ¹⁰	\$ 7.5		See footnote 10
531311	Residential Property Managers	\$ 7.5		
531312	Nonresidential Property Managers	\$ 7.5		
531320	Offices of Real Estate Appraisers	\$ 7.5		
531390	Other Activities Related to Real Estate	\$ 7.5		
Subsector 532 – Rental and Leasing Services				
532111	Passenger Car Rental	\$ 38.5		

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
532112	Passenger Car Leasing	\$ 38.5		
532120	Truck, Utility Trailer, and RV (Recreational Vehicle) Rental and Leasing	\$ 38.5		
532210	Consumer Electronics and Appliances Rental	\$ 38.5		
532281	Formal Wear and Costume Rental	\$ 20.5		
532282	Video Tape and Disc Rental	\$ 27.5		
532283	Home Health Equipment Rental	\$ 32.5		
532284	Recreational Goods Rental	\$ 7.5		
532289	All Other Consumer Goods Rental	\$ 7.5		
532310	General Rental Centers	\$ 7.5		
532411	Commercial Air, Rail, and Water Transportation Equipment Rental and Leasing	\$ 32.5		
532412	Construction, Mining and Forestry Machinery and Equipment Rental and Leasing	\$ 32.5		
532420	Office Machinery and Equipment Rental and Leasing	\$ 32.5		
532490	Other Commercial and Industrial Machinery and Equipment Rental and Leasing	\$ 32.5		
Subsector 533 – Lessors of Nonfinancial Intangible Assets (except Copyrighted Works)				
533110	Lessors of Nonfinancial Intangible Assets (except Copyrighted Works)	\$ 38.5		
Sector 54 – Professional, Scientific and Technical Services				
Subsector 541 – Professional, Scientific and Technical Services				
541110	Offices of Lawyers	\$ 11.0		
541191	Title Abstract and Settlement Offices	\$ 11.0		
541199	All Other Legal Services	\$ 11.0		
541211	Offices of Certified Public Accountants	\$ 20.5		
541213	Tax Preparation Services	\$ 20.5		
541214	Payroll Services	\$ 20.5		
541219	Other Accounting Services	\$ 20.5		
541310	Architectural Services	\$ 7.5		
541320	Landscape Architectural Services	\$ 7.5		
541330	Engineering Services	\$ 15.0		
541330_a_Except	Military and Aerospace Equipment and Military Weapons	\$ 38.5		
541330_b_Except	Contracts and Subcontracts for Engineering Services Awarded Under the National Energy Policy Act of 1992	\$ 38.5		
541330_c_Except	Marine Engineering and Naval Architecture	\$ 38.5		
541340	Drafting Services	\$ 7.5		
541350	Building Inspection Services	\$ 7.5		
541360	Geophysical Surveying and Mapping Services	\$ 15.0		
541370	Surveying and Mapping (except Geophysical) Services	\$ 15.0		
541380	Testing Laboratories	\$ 15.0		
541410	Interior Design Services	\$ 7.5		
541420	Industrial Design Services	\$ 7.5		
541430	Graphic Design Services	\$ 7.5		
541490	Other Specialized Design Services	\$ 7.5		
541511	Custom Computer Programming Services	\$ 27.5		
541512	Computer Systems Design Services	\$ 27.5		
541513	Computer Facilities Management Services	\$ 27.5		
541519	Other Computer Related Services	\$ 27.5		
541519_Except	Information Technology Value Added Resellers ¹⁸		150	See footnote 18
541611	Administrative Management and General Management Consulting Services	\$ 15.0		
541612	Human Resources Consulting Services	\$ 15.0		
541613	Marketing Consulting Services	\$ 15.0		
541614	Process, Physical Distribution and Logistics Consulting Services	\$ 15.0		
541618	Other Management Consulting Services	\$ 15.0		
541620	Environmental Consulting Services	\$ 15.0		
541690	Other Scientific and Technical Consulting Services	\$ 15.0		
541713	Research and Technology in Nanotechnology ¹¹		1,000	See footnote 11
541714	Research and Technology in Biotechnology (except Nanobiotechnology) ¹¹		1,000	See footnote 11
541715	Research and Development in the Physical, Engineering, and Life Sciences (except Nanotechnology and Biotechnology) ¹¹		1,000	See footnote 11
541715_a_Except	Aircraft, Aircraft Engine and Engine Parts ¹¹		1,500	See footnote 11
541715_b_Except	Other Aircraft Parts and Auxiliary Equipment ¹¹		1,250	See footnote 11
541715_c_Except	Guided Missiles and Space Vehicles, Their Propulsion Units and Propulsion Parts ¹¹		1,250	See footnote 11
541720	Research and Development in the Social Sciences and Humanities	\$ 20.5		
541810	Advertising Agencies ¹⁰	\$ 15.0		See footnote 10
541820	Public Relations Agencies	\$ 15.0		
541830	Media Buying Agencies	\$ 15.0		
541840	Media Representatives	\$ 15.0		
541850	Outdoor Advertising	\$ 15.0		

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
541860	Direct Mail Advertising	\$ 15.0		
541870	Advertising Material Distribution Services	\$ 15.0		
541890	Other Services Related to Advertising	\$ 15.0		
541910	Marketing Research and Public Opinion Polling	\$ 15.0		
541921	Photography Studios, Portrait	\$ 7.5		
541922	Commercial Photography	\$ 7.5		
541930	Translation and Interpretation Services	\$ 7.5		
541940	Veterinary Services	\$ 7.5		
541990	All Other Professional, Scientific and Technical Services	\$ 15.0		
	Sector 55 – Management of Companies and Enterprises			
Subsector 551 – Management of Companies and Enterprises				
551111	Offices of Bank Holding Companies	\$ 20.5		
551112	Offices of Other Holding Companies	\$ 20.5		
	Sector 56 – Administrative and Support, Waste Management and Remediation Services			
Subsector 561 – Administrative and Support Services				
561110	Office Administrative Services	\$ 7.5		
561210	Facilities Support Services ¹²	\$ 38.5		See footnote 12
561311	Employment Placement Agencies	\$ 27.5		
561312	Executive Search Services	\$ 27.5		
561320	Temporary Help Services	\$ 27.5		
561330	Professional Employer Organizations	\$ 27.5		
561410	Document Preparation Services	\$ 15.0		
561421	Telephone Answering Services	\$ 15.0		
561422	Telemarketing Bureaus and Other contact Centers	\$ 15.0		
561431	Private Mail Centers	\$ 15.0		
561439	Other Business Service Centers (including Copy Shops)	\$ 15.0		
561440	Collection Agencies	\$ 15.0		
561450	Credit Bureaus	\$ 15.0		
561491	Repossession Services	\$ 15.0		
561492	Court Reporting and Stenotype Services	\$ 15.0		
561499	All Other Business Support Services	\$ 15.0		
561510	Travel Agencies ¹⁰	\$ 20.5		See footnote 10
561520	Tour Operators ¹⁰	\$ 20.5		See footnote 10
561591	Convention and Visitors Bureaus	\$ 20.5		
561599	All Other Travel Arrangement and Reservation Services	\$ 20.5		
561611	Investigation Services	\$ 20.5		
561612	Security Guards and Patrol Services	\$ 20.5		
561613	Armored Car Services	\$ 20.5		
561621	Security Systems Services (except Locksmiths)	\$ 20.5		
561622	Locksmiths	\$ 20.5		
561710	Exterminating and Pest Control Services	\$ 11.0		
561720	Janitorial Services	\$ 18.0		
561730	Landscaping Services	\$ 7.5		
561740	Carpet and Upholstery Cleaning Services	\$ 5.5		
561790	Other Services to Buildings and Dwellings	\$ 7.5		
561910	Packaging and Labeling Services	\$ 11.0		
561920	Convention and Trade Show Organizers ¹⁰	\$ 11.0		See footnote 10
561990	All Other Support Services	\$ 11.0		
Subsector 562 – Waste Management and Remediation Services				
562111	Solid Waste Collection	\$ 38.5		
562112	Hazardous Waste Collection	\$ 38.5		
562119	Other Waste Collection	\$ 38.5		
562211	Hazardous Waste Treatment and Disposal	\$ 38.5		
562212	Solid Waste Landfill	\$ 38.5		
562213	Solid Waste Combustors and Incinerators	\$ 38.5		
562219	Other Nonhazardous Waste Treatment and Disposal	\$ 38.5		
562910	Remediation Services	\$ 20.5		
562910_Except	Environmental Remediation Services ¹⁴		750	See footnote 14
562920	Materials Recovery Facilities	\$ 20.5		
562991	Septic Tank and Related Services	\$ 7.5		
562998	All Other Miscellaneous Waste Management Services	\$ 7.5		
	Sector 61 – Educational Services			
Subsector 611 – Educational Services				
611110	Elementary and Secondary Schools	\$ 11.0		
611210	Junior Colleges	\$ 20.5		
611310	Colleges, Universities and Professional Schools	\$ 27.5		
611410	Business and Secretarial Schools	\$ 7.5		
611420	Computer Training	\$ 11.0		
611430	Professional and Management Development Training	\$ 11.0		
611511	Cosmetology and Barber Schools	\$ 7.5		
611512	Flight Training	\$ 27.5		
611513	Apprenticeship Training	\$ 7.5		
611519	Other Technical and Trade Schools	\$ 15.0		

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
611519 Except	Job Corps Centers ¹⁶	\$ 38.5		See footnote 16
611610	Fine Arts Schools	\$ 7.5		
611620	Sports and Recreation Instruction	\$ 7.5		
611630	Language Schools	\$ 11.0		
611691	Exam Preparation and Tutoring	\$ 7.5		
611692	Automobile Driving Schools	\$ 7.5		
611699	All Other Miscellaneous Schools and Instruction	\$ 11.0		
611710	Educational Support Services	\$ 15.0		
Sector 62 – Health Care and Social Assistance				
Subsector 621 – Ambulatory Health Care Services				
621111	Offices of Physicians (except Mental Health Specialists)	\$ 11.0		
621112	Offices of Physicians, Mental Health Specialists	\$ 11.0		
621210	Offices of Dentists	\$ 7.5		
621310	Offices of Chiropractors	\$ 7.5		
621320	Offices of Optometrists	\$ 7.5		
621330	Offices of Mental Health Practitioners (except Physicians)	\$ 7.5		
621340	Offices of Physical, Occupational and Speech Therapists and Audiologists	\$ 7.5		
621391	Offices of Podiatrists	\$ 7.5		
621399	Offices of All Other Miscellaneous Health Practitioners	\$ 7.5		
621410	Family Planning Centers	\$ 11.0		
621420	Outpatient Mental Health and Substance Abuse Centers	\$ 15.0		
621491	HMO Medical Centers	\$ 32.5		
621492	Kidney Dialysis Centers	\$ 38.5		
621493	Freestanding Ambulatory Surgical and Emergency Centers	\$ 15.0		
621498	All Other Outpatient Care Centers	\$ 20.5		
621511	Medical Laboratories	\$ 32.5		
621512	Diagnostic Imaging Centers	\$ 15.0		
621610	Home Health Care Services	\$ 15.0		
621910	Ambulance Services	\$ 15.0		
621991	Blood and Organ Banks	\$ 32.5		
621999	All Other Miscellaneous Ambulatory Health Care Services	\$ 15.0		
Subsector 622 – Hospitals				
622110	General Medical and Surgical Hospitals	\$ 38.5		
622210	Psychiatric and Substance Abuse Hospitals	\$ 38.5		
622310	Specialty (except Psychiatric and Substance Abuse) Hospitals	\$ 38.5		
Subsector 623 – Nursing and Residential Care Facilities				
623110	Nursing Care Facilities (Skilled Nursing Facilities)	\$ 27.5		
623210	Residential Intellectual and Developmental Disability Facilities	\$ 15.0		
623220	Residential Mental Health and Substance Abuse Facilities	\$ 15.0		
623311	Continuing Care Retirement Communities	\$ 27.5		
623312	Assisted Living Facilities for the Elderly	\$ 11.0		
623990	Other Residential Care Facilities	\$ 11.0		
Subsector 624 – Social Assistance				
624110	Child and Youth Services	\$ 11.0		
624120	Services for the Elderly and Persons with Disabilities	\$ 11.0		
624190	Other Individual and Family Services	\$ 11.0		
624210	Community Food Services	\$ 11.0		
624221	Temporary Shelters	\$ 11.0		
624229	Other Community Housing Services	\$ 15.0		
624230	Emergency and Other Relief Services	\$ 32.5		
624310	Vocational Rehabilitation Services	\$ 11.0		
624410	Child Day Care Services	\$ 7.5		
Sector 71 – Arts, Entertainment and Recreation				
Subsector 711 – Performing Arts, Spectator Sports and Related Industries				
711110	Theater Companies and Dinner Theaters	\$ 20.5		
711120	Dance Companies	\$ 11.0		
711130	Musical Groups and Artists	\$ 11.0		
711190	Other Performing Arts Companies	\$ 27.5		
711211	Sports Teams and Clubs	\$ 38.5		
711212	Race Tracks	\$ 38.5		
711219	Other Spectator Sports	\$ 11.0		
711310	Promoters of Performing Arts, Sports and Similar Events with Facilities	\$ 32.5		
711320	Promoters of Performing Arts, Sports and Similar Events without Facilities	\$ 15.0		
711410	Agents and Managers for Artists, Athletes, Entertainers and Other Public Figures	\$ 11.0		
711510	Independent Artists, Writers, and Performers	\$ 7.5		
Subsector 712 – Museums, Historical Sites and Similar Institutions				
712110	Museums	\$ 27.5		
712120	Historical Sites	\$ 7.5		

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
712130	Zoos and Botanical Gardens	\$ 27.5		
712190	Nature Parks and Other Similar Institutions	\$ 7.5		
Subsector 713 – Amusement, Gambling and Recreation Industries				
713110	Amusement and Theme Parks	\$ 38.5		
713120	Amusement Arcades	\$ 7.5		
713210	Casinos (except Casino Hotels)	\$ 27.5		
713290	Other Gambling Industries	\$ 32.5		
713910	Golf Courses and Country Clubs	\$ 15.0		
713920	Skiing Facilities	\$ 27.5		
713930	Marinas	\$ 7.5		
713940	Fitness and Recreational Sports Centers	\$ 7.5		
713950	Bowling Centers	\$ 7.5		
713990	All Other Amusement and Recreation Industries	\$ 7.5		
Sector 72 – Accommodation and Food Services				
Subsector 721 – Accommodation				
721110	Hotels (except Casino Hotels) and Motels	\$ 32.5		
721120	Casino Hotels	\$ 32.5		
721191	Bed-and-Breakfast Inns	\$ 7.5		
721199	All Other Traveler Accommodation	\$ 7.5		
721211	RV (Recreational Vehicle) Parks and Campgrounds	\$ 7.5		
721214	Recreational and Vacation Camps (except Campgrounds)	\$ 7.5		
721310	Rooming and Boarding Houses, Dormitories, and Workers' Camps	\$ 7.5		
Subsector 722 – Food Services and Drinking Places				
722310	Food Service Contractors	\$ 38.5		
722320	Caterers	\$ 7.5		
722330	Mobile Food Services	\$ 7.5		
722410	Drinking Places (Alcoholic Beverages)	\$ 7.5		
722511	Full-Service Restaurants	\$ 7.5		
722513	Limited-Service Restaurants	\$ 11.0		
722514	Cafeterias, Grill Buffets, and Buffets	\$ 27.5		
722515	Snack and Nonalcoholic Beverage Bars	\$ 7.5		
Sector 81 – Other Services				
Subsector 811 – Repair and Maintenance				
811111	General Automotive Repair	\$ 7.5		
811112	Automotive Exhaust System Repair	\$ 7.5		
811113	Automotive Transmission Repair	\$ 7.5		
811118	Other Automotive Mechanical and Electrical Repair and Maintenance	\$ 7.5		
811121	Automotive Body, Paint and Interior Repair and Maintenance	\$ 7.5		
811122	Automotive Glass Replacement Shops	\$ 11.0		
811191	Automotive Oil Change and Lubrication Shops	\$ 7.5		
811192	Car Washes	\$ 7.5		
811198	All Other Automotive Repair and Maintenance	\$ 7.5		
811211	Consumer Electronics Repair and Maintenance	\$ 7.5		
811212	Computer and Office Machine Repair and Maintenance	\$ 27.5		
811213	Communication Equipment Repair and Maintenance	\$ 11.0		
811219	Other Electronic and Precision Equipment Repair and Maintenance	\$ 20.5		
811310	Commercial and Industrial Machinery and Equipment (except Automotive and Electronic) Repair and Maintenance	\$ 7.5		
811411	Home and Garden Equipment Repair and Maintenance	\$ 7.5		
811412	Appliance Repair and Maintenance	\$ 15.0		
811420	Reupholstery and Furniture Repair	\$ 7.5		
811430	Footwear and Leather Goods Repair	\$ 7.5		
811490	Other Personal and Household Goods Repair and Maintenance	\$ 7.5		
Subsector 812 – Personal and Laundry Services				
812111	Barber Shops	\$ 7.5		
812112	Beauty Salons	\$ 7.5		
812113	Nail Salons	\$ 7.5		
812191	Diet and Weight Reducing Centers	\$ 20.5		
812199	Other Personal Care Services	\$ 7.5		
812210	Funeral Homes and Funeral Services	\$ 7.5		
812220	Cemeteries and Crematories	\$ 20.5		
812310	Coin-Operated Laundries and Drycleaners	\$ 7.5		
812320	Drycleaning and Laundry Services (except Coin-Operated)	\$ 5.5		
812331	Linen Supply	\$ 32.5		
812332	Industrial Launderers	\$ 38.5		
812910	Pet Care (except Veterinary) Services	\$ 7.5		
812921	Photofinishing Laboratories (except One-Hour)	\$ 20.5		
812922	One-Hour Photofinishing	\$ 15.0		
812930	Parking Lots and Garages	\$ 38.5		
812990	All Other Personal Services	\$ 7.5		
Subsector 813 – Religious, Grantmaking, Civic, Professional and Similar Organizations				

NAICS Codes	NAICS Industry Description	Size Standards in millions of dollars	Size standards in number of employees	Footnotes
813110	Religious Organizations	\$ 7.5		
813211	Grantmaking Foundations	\$ 32.5		
813212	Voluntary Health Organizations	\$ 27.5		
813219	Other Grantmaking and Giving Services	\$ 38.5		
813311	Human Rights Organizations	\$ 27.5		
813312	Environment, Conservation and Wildlife Organizations	\$ 15.0		
813319	Other Social Advocacy Organizations	\$ 7.5		
813410	Civic and Social Organizations	\$ 7.5		
813910	Business Associations	\$ 7.5		
813920	Professional Organizations	\$ 15.0		
813930	Labor Unions and Similar Labor Organizations	\$ 7.5		
813940	Political Organizations	\$ 7.5		
813990	Other Similar Organizations (except Business, Professional, Labor, and Political Organizations)	\$ 7.5		
	Sector 92 – Public Administration			See footnote 19
	(Small business size standards are not established for this Sector. Establishments in the Public Administration Sector are Federal, state, and local government agencies which administer and oversee government programs and activities that are not performed by private establishments.)			
	Maximum	\$ 38.50	1500	
	Minimum	\$ 0.75	100	
	Average	\$ 18.10	775	

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
1	ลักษณะของนิติบุคคล				
1.1	ประเภทของนิติบุคคล	มี 4 ประเภท 1. ห้างหุ้นส่วนสามัญ 2. ห้างหุ้นส่วนจำกัด 3. บริษัทจำกัด 4. บริษัทมหาชนจำกัด	มี 8 ประเภท 1. บริษัทมหาชนจำกัด (PLC) 2. บริษัทจำกัด (LTD) 3. บริษัทจำกัดตามมูลค่าค้า ประกัน 4. บริษัทไม่จำกัด (UNLTD) 5. ห้างหุ้นส่วนจำกัด (LLP) 6. บริษัทที่จัดตั้งเพื่อ ผลประโยชน์ชุมชน (CIC) 7. สโมสรเพื่อการอุตสาหกรรม และการดำรงชีพ (IPS) 8. บริษัทที่จัดตั้งตามพระราช กฤษฎีกา	มี 7 ประเภท 1. บริษัทที่ถือหุ้นโดยมหาชน 2. บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นอย่าง ใกล้ชิด 3. บริษัทจำกัด (LLC) 4. บริษัทประเภท “C” 5. บริษัทประเภท “S” 6. บริษัทวิชาวชิพ 7. บริษัทที่ไม่แสวงหากำไร	เมื่อพิจารณาจากลักษณะของ นิติบุคคลจะพบว่านิติบุคคล ของประเทศไทยและ ประเทศสหรัฐอเมริกามีความ หลากหลายกว่าของประเทศ ไทยอยู่มาก นอกจากนี้ เหนือในการแบ่ง SMEs ของประเทศไทยและ ประเทศอังกฤษมีความ ใกล้เคียงกัน แต่สำหรับ ประเทศสหรัฐอเมริกาจะแบ่ง ตามประเภทอุตสาหกรรมซึ่ง จะมีความหลากหลายอย่างมาก
1.2	เกณฑ์ทางการเงิน สำหรับ SMEs	รายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาท สินทรัพย์ถาวรไม่เกิน 200 ล้านบาท	รายได้ไม่เกิน £10.2 ล้าน สินทรัพย์ถาวรไม่เกิน £5.1 ล้าน	ขึ้นอยู่กับประเภทอุตสาหกรรม โดยมีค่าเฉลี่ยที่ \$18.1 ล้าน	

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
1.3	เกณฑ์อื่น ๆ สำหรับ SMEs	จำนวนพนักงานไม่เกิน 200 คน	จำนวนพนักงานไม่เกิน 50 คน	ขึ้นอยู่กับประเภทอุตสาหกรรม โดยมีค่าเฉลี่ยที่ 775 คน	
2	ภาษีเงินได้นิติบุคคล				
2.1	หลักเกณฑ์และเงื่อนไข	นิติบุคคลที่มีเงินได้พึงประเมินจะต้องเสียภาษีจากฐานกำไรสุทธิตามมาตรา 65 65ทวิ และ 65 ตริ แห่งประมวลรัษฎากร	นิติบุคคลที่ทำธุรกรรมที่เป็นการค้าหรือหากำไร หรือการลงทุน หรือการขายทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดรายได้ในประเทศอังกฤษ	นิติบุคคลที่มีเงินได้ไม่ว่าจะที่ใดก็ตาม โดยเงินได้เกิดจากการค้าหรือหากำไรในประเทศสหรัฐอเมริกา โดยเสียภาษีทั้งระดับส่วนกลางและมลรัฐ	เนื่องจากภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น เป็นหนึ่งในรายได้หลักของรัฐในแต่ละประเทศ อีกทั้งผลกระทบต่อผู้ประกอบการมีมากและกระทบในเชิงกว้าง ดังนั้น แต่ละประเทศจึงมี
2.2	การคำนวณภาษี	ฐานภาษี: กำไรสุทธิทางภาษี อัตราภาษี: ร้อยละ 20	ฐานภาษี: กำไรสุทธิทางภาษี อัตราภาษี: ร้อยละ 19	ฐานภาษี: กำไรสุทธิทางภาษี อัตราภาษี: อัตรากลางเป็นอัตราก้าวหน้า ส่วนอัตรามลรัฐแล้วแต่กรณี	มาตรการสนับสนุนและบรรเทาภาษีออกมามากมาย เช่น การลดอัตราภาษี หรือการให้เครดิตภาษี เป็นต้น
2.3	การบรรเทาภาษี	<ul style="list-style-type: none"> การลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของ SMEs ทุนชำระไม่เกิน 5 ล้านบาท และรายได้ไม่เกิน 30 ล้านบาทที่ไม่ได้จัดแจ้ง 	<ul style="list-style-type: none"> การยกเว้นอัตราภาษีสำหรับวิสาหกิจที่มีกำไรทางภาษีน้อยกว่า £ 300,000 หรือประมาณ 13 ล้านบาท 	<ul style="list-style-type: none"> การลดภาษีสำหรับ Pass-through entities การให้แรงจูงใจในการเติบโตของ SMEs 	ความแตกต่างทางสิทธิประโยชน์ทางภาษีของ SMEs สำหรับภาษีเงินได้นิติบุคคลจึงไม่ได้ชัดเจน โดยต้องพิจารณาถึงปัจจัยอื่นเพิ่มเติม

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ การลดอัตราและยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลของ SMEs ที่จัดแจ้งบัญชีชุดเดียว ▪ สิทธิประโยชน์อื่นตามแผนการส่งเสริม SMEs ฉบับที่ 3 ▪ การหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่ง ▪ การหักค่าใช้จ่ายแบบพิเศษ 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ เครดิตภาษีสำหรับวิสาหกิจที่มีการลงทุนในการวิจัยและพัฒนาทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ▪ การลดหย่อนในการลงทุน เช่น การซื้อเครื่องจักรและโรงงาน เป็นต้น 		
3	ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา				
3.1	หลักเกณฑ์และเงื่อนไข	เมื่อมีเงินได้พึงประเมิน บุคคลธรรมดาจะต้องเสียภาษีโดยใช้เกณฑ์เงินสดในการคำนวณ	บุคคลธรรมดาจะต้องเสียภาษีจากเงินได้ที่ได้รับในแต่ละปี	บุคคลธรรมดาแต่ละสถานะ ได้แก่ โสด แต่งงานที่ยื่นภาษีร่วมกัน เจ้าบ้าน และแต่งงานที่ยื่นภาษีแยกกัน จะเสียภาษีด้วยอัตราที่แตกต่างกัน โดยต้องเสียภาษีทั้งระดับส่วนกลางและระดับมลรัฐ	กรณีที่บุคคลธรรมดาที่เป็นเจ้าของ SMEs นั้น สำหรับประเทศไทย มีการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาบางกรณี และประเทศสหรัฐอเมริกา ซึ่งมีการปฏิรูปภาษีของประเทศ ทำให้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
3.2	การคำนวณภาษี	ฐานภาษี: เงินได้พึงประเมิน หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน อัตราภาษี: อัตราก้าวหน้า	ฐานภาษี: เงินได้พึงประเมิน หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน อัตราภาษี: อัตราก้าวหน้า	ฐานภาษี: เงินได้พึงประเมิน หักค่าใช้จ่ายและค่าลดหย่อน อัตราภาษี: อัตราก้าวหน้า แล้วแต่สถานะของบุคคล ธรรมดา	ช่วงร้อยละ 10 และ 15 มีฐาน ที่กว้างขึ้น ทำให้มีบุคคล ธรรมดาจำนวนมากขึ้นที่เสีย ภาษีในช่วงอัตราภาษีนี้ จึงทำ ให้เจ้าของกิจการ SMEs เสีย ภาษีน้อยลง
3.3	การบรรเทาภาษี	<ul style="list-style-type: none"> ▪ การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดากรณีมีภาษีไม่เกิน 5,000 บาท ▪ การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดากรณีรายได้เพื่อ เครื่องจักรหรืออุปกรณ์ ประหยัดพลังงาน ▪ การยกเว้นภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดาให้วิสาหกิจชุมชนที่ มีเงินได้พึงประเมินไม่เกิน 1.8 ล้านบาทต่อปี 	จากการศึกษายังไม่มีมาตรการ ในการบรรเทาภาษีสำหรับ วิสาหกิจขนาดกลางและขนาด ย่อม	การปฏิรูปภาษีของประเทศ สหรัฐอเมริกาทำให้ภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมช่วงร้อยละ 10 และ 15 มีการขยายตัวมาก ขึ้น ทำให้เจ้าของ SMEs มี ภาระในการเสียภาษีน้อยลง	อย่างไรก็ตาม ประเทศอังกฤษ ยังไม่มีมาตรการบรรเทาภาษีที่ ชัดเจน นอกจากการหัก ค่าใช้จ่ายส่วนบุคคลและค่า ลดหย่อนเป็นการทั่วไป ดังนั้นประเทศไทยถือว่ามีกา รสนับสนุนบุคคลธรรมดาที่ ประกอบกิจการ SMEs ใน ระดับหนึ่ง

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
4	ภาษีเงินได้จากการจำหน่ายทรัพย์สิน				
4.1	หลักเกณฑ์และเงื่อนไข	ประเทศไทยไม่มีบทบัญญัติเกี่ยวกับภาษีจากการจำหน่ายทรัพย์สินเป็นการเฉพาะ แต่อาจมองเป็นส่วนหนึ่งของเงินได้พึงประเมินสำหรับภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือภาษีเงินได้นิติบุคคลได้	ภาษีจากการขายทรัพย์สินเกิดเมื่อมีกำไรจากการขายหรือโอนทรัพย์สินที่มีมูลค่าเพิ่มขึ้น	ภาษีจากการขายทรัพย์สินเกิดเมื่อมีกำไรจากการขายที่มีมูลค่าสูงกว่าราคาทุน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับระยะเวลาการถือครองทรัพย์สิน	ภาษีจากการจำหน่ายทรัพย์สินซึ่งต้องรวมคำนวณในภาษีเงินได้นั้น ประเทศสหรัฐอเมริกา ได้มีมาตรการลดหย่อนช่วงอัตราภาษีสำหรับทรัพย์สินที่ถือครองในระยะยาวด้วย
4.2	การคำนวณภาษี		ฐานภาษี: มูลค่าทรัพย์สิน อัตราภาษี <ul style="list-style-type: none"> ▪ กรณีเสียภาษีบุคคลธรรมดา ในอัตราปกติ: ร้อยละ 10 หรือ 18 แล้วแต่กรณี ▪ กรณีเสียภาษีบุคคลธรรมดา ในอัตราที่สูงกว่าปกติ: ร้อยละ 20 หรือ 28 แล้วแต่กรณี 	ฐานภาษี: มูลค่าทรัพย์สิน อัตราภาษี <ul style="list-style-type: none"> ▪ กรณีถือครองทรัพย์สินระยะสั้น: อัตราก้าวหน้าแล้วแต่สถานะบุคคลธรรมดา ▪ กรณีถือครองทรัพย์สินระยะยาว: อัตราสูงสุดร้อยละ 20 แล้วแต่กรณี 	

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
4.3	การบรรเทาภาษี		จากการศึกษายังไม่มีมาตรการในการบรรเทาภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	<ul style="list-style-type: none"> ▪ การลดภาษีเงินปันผลเหลืออัตราร้อยละ 5 หรือ 15 แล้วแต่กรณี ▪ การปรับเปลี่ยนช่วงอัตราภาษีของภาษีจากกำไรจากการขายทรัพย์สินที่ถือครองระยะยาว 	
5	ภาษีมูลค่าเพิ่ม				
5.1	หลักเกณฑ์และเงื่อนไข	เมื่อวิสาหกิจใด ๆ มีรายได้มากกว่า 1.8 ล้านบาทต่อปี และมีการบริโภคสินค้าและบริการ หรือเป็นผู้นำเข้า หรือผู้ที่กฎหมายกำหนด จะต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	เมื่อวิสาหกิจใด ๆ มีภาระภาษีมูลค่าเพิ่มเกินกว่า £85,000 ต่อปี หรือประมาณ 3.6 ล้านบาทต่อปีจะต้องจัดเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม	ภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดจากการขายสินค้าหรือให้บริการ โดยเสียภาษีในระดับมลรัฐและระดับท้องถิ่น	ภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดจากการบริโภคสินค้าและบริการ ซึ่งเป็นภาษีทางอ้อมที่สามารถผลักดันให้แก่ผู้บริโภคขั้นสุดท้ายได้ ดังนั้น ทุกประเทศจึงไม่ได้มีมาตรการบรรเทา
5.2	การคำนวณภาษี	ฐานภาษี: มูลค่าที่ได้รับจากการขายสินค้าและให้บริการ อัตราภาษี: ร้อยละ 7 หรือ 0 แล้วแต่กรณี	ฐานภาษี: มูลค่าของสินค้าและบริการ อัตราภาษี: ร้อยละ 20 หรือ 5 หรือ 0 แล้วแต่กรณี	ฐานภาษี: มูลค่าของสินค้าและบริการ อัตราภาษี: อัตรามลรัฐและอัตราท้องถิ่นแล้วแต่กรณี	ภาษีมูลค่าเพิ่มเพื่อช่วยเหลือ SMEs ใด ๆ

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
				ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทสินค้าอีกด้วย	
5.3	การบรรเทาภาษี	จากการศึกษาฯยังไม่มีมาตรการในการบรรเทาภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	จากการศึกษาฯยังไม่มีมาตรการในการบรรเทาภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	จากการศึกษาฯยังไม่มีมาตรการในการบรรเทาภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	
6	ภาษีโรงเรือนและภาษีทรัพย์สิน				
6.1	หลักเกณฑ์และเงื่อนไข	เจ้าของโรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างมีหน้าที่เสียภาษีโรงเรือน	เมื่อซื้อทรัพย์สินเพื่อการประกอบกิจการเชิงพาณิชย์ เช่น กิจการร้านค้า หรือ โรงงาน จะต้องเสียภาษีทรัพย์สินด้วยอัตราพาณิชย์	การครอบครองทรัพย์สินแท้ที่ไม่สามารถเคลื่อนย้ายได้นอกจากนั้น บางมลรัฐจะยกเว้นภาษีทรัพย์สินส่วนบุคคล หรือจัดเก็บภาษีทรัพย์สินเฉพาะทรัพย์สินส่วนบุคคลเชิงพาณิชย์และเชิงอุตสาหกรรมเท่านั้น	ในส่วนของภาษีโรงเรือนและภาษีทรัพย์สินนั้น จะเห็นได้ชัดเจนว่าประเทศไทยยังไม่มีนโยบายในการบรรเทาภาษีสำหรับกิจการ SMEs ในขณะที่ประเทศอังกฤษมีการลดหย่อนอัตราภาษีสำหรับ
6.2	การคำนวณภาษี	ฐานภาษี: ค่ารายปี อัตราภาษี: ร้อยละ 12.5 ต่อปี	ฐานภาษี: มูลค่าของทรัพย์สิน ประเมินจากราคาตลาดของค่าเช่า	ฐานภาษี: มูลค่ายุติธรรมของทรัพย์สินซึ่งเป็นราคาตลาด	SMEs และ ประเทศไทยสหรัฐอเมริกามีมาตรการหลายอย่าง เช่น การยกเว้นภาษี

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
			<p>อัตราภาษีในปี 2561</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กรณีทรัพย์สินมากกว่า £51,000: ร้อยละ 49.3 ▪ กรณีทรัพย์สินน้อยกว่า £51,000: ร้อยละ 48.0 	<p>อัตราภาษี: อัตราภาษีแล้วแต่มลรัฐ เมือง และภาษีท้องถิ่น</p>	<p>การลดหย่อนภาษี หรือการให้เครดิตภาษีทรัพย์สินเพื่อสนับสนุน SMEs เพื่อให้เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันในตลาดของโลกได้</p>
6.3	การบรรเทาภาษี	<p>จากการศึกษายังไม่พบมาตรการในการบรรเทาภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ SMEs ที่มีอสังหาริมทรัพย์มูลค่าประเมินน้อยกว่า £15,000 หรือ ประมาณ 650,000 บาท และใช้อสังหาริมทรัพย์นั้นเพื่อการประกอบธุรกิจอย่างเดียวสามารถใช้อัตราภาษีสำหรับ SMEs ซึ่งน้อยลงได้ ▪ SMEs ที่มีอสังหาริมทรัพย์มูลค่าประเมินเกินกว่า £15,000 หรือ ประมาณ 650,000 บาท แต่ไม่เกิน £51,000 หรือประมาณ 2.2 	<p>ภาษีทรัพย์สินขึ้นอยู่กับรัฐบาลท้องถิ่น เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ การยกเว้นภาษีทรัพย์สินสำหรับกิจการขนาดย่อมที่มีทรัพย์สินไม่เกิน \$5,000 หรือ ประมาณ 175,000 บาท ▪ การลดภาษีทรัพย์สินส่วนบุคคลเชิงพาณิชย์และอุตสาหกรรมของ SMEs ที่มีมูลค่าไม่เกิน \$80,000 หรือประมาณ 2.5 ล้านบาท 	<p>เนื่องจาก SMEs ในประเทศสหรัฐอเมริกาเป็นวิสาหกิจที่เป็นรายได้หลักของประเทศ</p> <p>ดังนั้น หากประเทศไทยอยากเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันในตลาดของโลกได้ ก็ควรมีมาตรการในการสนับสนุนและส่งเสริม SMEs ของประเทศที่เกี่ยวข้องกับภาษีทรัพย์สินด้วย</p>

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
			<p>ล้านบาทจะได้อัตราภาษีที่น้อยกว่าอัตรามาตรฐาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ การให้เครดิตภาษีทรัพย์สินและการสำรองงบประมาณเพื่อช่วยบรรเทาผู้ประกอบการ SMEs ▪ การกำหนด Circuit Breaker เพื่อให้ภาษีทรัพย์สินที่ SMEs จะต้องแบกรับสัมพันธ์กับรายได้ 	
7	ภาษีบำรุงท้องที่				
7.1	หลักเกณฑ์และเงื่อนไข	เจ้าของที่ดิน พื้นภูเขา และน้ำ มีหน้าที่เสียภาษีบำรุงท้องที่	ประเทศอังกฤษไม่มีบทบัญญัติเกี่ยวกับภาษีบำรุงท้องที่เป็นการเฉพาะ	การครอบครองทรัพย์สินแท้ที่ไม่สามารถเคลื่อนย้ายได้ นอกจากนั้น บางมลรัฐจะยกเว้นภาษีทรัพย์สินส่วนบุคคล หรือจัดเก็บภาษีทรัพย์สินเฉพาะทรัพย์สินส่วนบุคคลเชิงพาณิชย์และเชิงอุตสาหกรรมเท่านั้น	เนื่องจากประเทศอังกฤษไม่มีบทบัญญัติภาษีบำรุงท้องที่เป็นการเฉพาะ และประเทศสหรัฐอเมริกามีการยกเว้นภาษีอสังหาริมทรัพย์เป็นส่วนใหญ่ จึงอาจมองได้ว่า SMEs ไทยที่เป็นเจ้าของที่ดินจะมีภาระ

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
7.2	การคำนวณภาษี	ฐานภาษี: ราคาปานกลาง อัตราภาษี: ตามพระราชบัญญัติกำหนด		ฐานภาษี: มูลค่ายุติธรรมของทรัพย์สินซึ่งเป็นราคาตลาด อัตราภาษี: สูงสุดที่ร้อยละ 40	ภาษีมากกว่า SMEs ของทั้ง 2 ประเทศได้
7.3	การบรรเทาภาษี	จากการศึกษายังไม่มีมาตรการในการบรรเทาภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม		มี การ ยก เว้น ภาษี อสังหาริมทรัพย์โดยส่วนใหญ่ ซึ่งมีแค่ 14 มลรัฐ และ 1 เมืองเท่านั้นที่ต้องเสียภาษีดังกล่าว	
8	ภาษีการรับมรดก				
8.1	หลักเกณฑ์และเงื่อนไข	ผู้รับมรดกเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากการได้รับมรดกทรัพย์สินที่มีมูลค่ารวมกันเกิน 100 ล้านบาท	ผู้รับมรดกเป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีจากการได้รับมรดกทรัพย์สินที่มีมูลค่ารวมกันเกิน £325,000 หรือประมาณ 14 ล้านบาท	ผู้เสียชีวิตที่อาศัยอยู่ใน 6 มลรัฐเท่านั้น จึงทำให้ผู้รับมรดกมีหน้าที่เสียภาษีจากการรับมรดก นอกจากนี้ ภาษีอสังหาริมทรัพย์จากการรับมรดกมีแค่บางมลรัฐที่เก็บภาษีเช่นกัน โดยมูลค่า	ประเทศไทยยังไม่มีมาตรการในการบรรเทาภาระภาษีการรับมรดก ในขณะที่ประเทศอังกฤษให้เจ้าของกิจการสามารถนำภาษีดังกล่าวมาหักเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้ ส่วนประเทศสหรัฐอเมริกา ก็มี

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
				อสังหาริมทรัพย์จะต้องเกินกว่า \$5.49 ล้าน หรือประมาณ 171 ล้านบาทจึงจะต้องเสียภาษี	การยกเว้นภาษีการรับมรดกในหลายมลรัฐ อีกทั้งมีการลดหย่อนภาษีอสังหาริมทรัพย์เป็นจำนวนมาก ทำให้ภาระภาษีของ SMEs ประเทศไทยมีมากกว่า SMEs ของทั้ง 2 ประเทศในการเปรียบเทียบเรื่องภาษีการรับมรดกนี้
8.2	การคำนวณภาษี	ฐานภาษี: มูลค่าทรัพย์สิน อัตราภาษี: ร้อยละ 5 หรือร้อยละ 10 แล้วแต่กรณี	ฐานภาษี: มูลค่าทรัพย์สิน อัตราภาษี: ร้อยละ 40	ฐานภาษี: มูลค่าทรัพย์สิน อัตราภาษี <ul style="list-style-type: none"> ▪ ภาษีการรับมรดก: ร้อยละ 1 – 18 แล้วแต่กรณี ▪ ภาษีอสังหาริมทรัพย์: อัตราสูงสุดร้อยละ 40 และอัตรามลรัฐสูงสุดร้อยละ 20 	
8.3	การบรรเทาภาษี	จากการศึกษาฯ ยังไม่มีมาตรการในการบรรเทาภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	เจ้าของ SMEs ที่ได้รับมรดกเป็นกิจการนั้น สามารถนำภาษีการรับมรดกมาเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการได้ ร้อยละ 50 หากเป็นบริษัทในตลาด	จากการศึกษาฯ ยังไม่มีมาตรการในการบรรเทาภาษีสำหรับวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม อย่างไรก็ตาม มีการลดหย่อนภาษีส่วนกลางสูงสุดที่ \$22.4 ล้าน หรือ	

ลำดับที่	หัวข้อเรื่อง	ประเทศไทย	ประเทศอังกฤษ	ประเทศสหรัฐอเมริกา	บทวิเคราะห์
			หลักทรัพย์ และร้อยละ 100 สำหรับบริษัทอื่น ๆ ทั่วไป	ประมาณ 699 ล้านบาท และลดหย่อนภาษีมูลค่าสูงสุดที่ \$5.49 ล้าน หรือประมาณ 171 ล้านบาท	

เงินได้ / ภาษี	ประเทศไทย (บาท)	ประเทศอังกฤษ (£)	ประเทศสหรัฐอเมริกา (\$)	ข้อสังเกต
อัตราแลกเปลี่ยน	1:1	1:44.6435	1:31.3258	ใช้อัตราขายถัวเฉลี่ยวันที่ 12 เมษายน 2561
กำไรก่อนภาษีเงินได้	1,000,000	22,400	31,900	สมมติให้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของแต่ละประเทศเท่ากันโดยแปลงอัตราแลกเปลี่ยนตามกำหนด
ค่าใช้จ่ายที่หักได้เพิ่ม	(200,000)	(4,500)	(6,400)	สมมติการหักค่าใช้จ่าย เช่น ค่าเสื่อมราคาในอัตราเร่งเท่ากันโดยแปลงอัตราแลกเปลี่ยนตามกำหนด
การลดหย่อนภาษี	-	(6,700)	(9,600)	ค่าลดหย่อนในการลงทุนเครื่องจักรและโรงงาน 300,000 บาท
เครดิตภาษี R&D	-	(1,100)	(1,600)	สมมติค่าใช้จ่าย R&D 50,000 บาท
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 19	ร้อยละ 15 + อัตราท้องถิ่น ¹	อัตราสูงสุดของแต่ละประเทศ ¹ ใช้อัตราของมลรัฐแคลิฟอร์เนีย ร้อยละ 8.84
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	160,000 ²	1,900 ³	3,400 ⁴	² 160,000 = (1,000,000 - 200,000) × 20% ³ 1,900 = (22,400 - 4,500 - 6,700 - 1,100) × 19% ⁴ 3,400 = (31,900 - 6,400 - 9,600 - 1,600) × (15% + 8.84%)
การยกเว้นภาษี SME	(85,000) ⁵	(1,900) ⁶	(3,400) ⁷	⁵ ยกเว้นภาษี SME ตามหลักบัญชีชุดเดียว คือ ยกเว้น 300,000 บาทแรก และคิดภาษีอัตราร้อยละ 15 สำหรับส่วนที่เกิน 300,000 แต่ไม่เกิน 3 ล้านบาท ⁶ ยกเว้นภาษีนิติบุคคลสำหรับบริษัทที่มีกำไรน้อยกว่า £300,000 ⁷ ยกเว้นภาษีนิติบุคคลสำหรับบริษัทที่มีกำไรน้อยกว่า \$40,000

เงินได้ / ภาษี	ประเทศไทย (บาท)	ประเทศอังกฤษ (£)	ประเทศสหรัฐอเมริกา (\$)	ข้อสังเกต
รวมภาษีเงินได้นิติบุคคล	75,000	-	-	
ฐานภาษีมูลค่าเพิ่ม	5,000,000	112,000	159,600	สมมติให้รายได้ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มของแต่ละประเทศเท่ากัน โดยแปลงอัตราแลกเปลี่ยนตามกำหนด
อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม	ร้อยละ 7	ร้อยละ 20	ร้อยละ 8.158 ⁸	⁸ ใช้อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มของมลรัฐแคลิฟอร์เนีย
รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม	350,000	22,400	13,000	
ฐานภาษีที่ดิน	1,000,000	22,400	31,900	
อัตราภาษีที่ดิน	ร้อยละ 12.5	ร้อยละ 49.3	ร้อยละ 0.74 ⁹	⁹ ค่าเฉลี่ยอัตราภาษีทรัพย์สินของมลรัฐแคลิฟอร์เนีย
ภาษีที่ดิน	125,000	11,000	200	
การยกเว้น/ลดหย่อนภาษี	-	(200) ¹⁰	(200) ¹¹	¹⁰ การลดอัตรา multiplier มาตรฐานเป็นอัตรา SMEs ¹¹ เนื่องจากมูลค่าทรัพย์สินไม่ถึง \$50,000 จึงได้รับยกเว้นภาษีทรัพย์สินทั้งจำนวนสำหรับมลรัฐแคลิฟอร์เนีย
รวมภาษีที่ดิน	1,250,000	10,800	-	
ฐานภาษีบำรุงท้องที่	1,000,000	-	-	
อัตราภาษี	ตามตารางอัตรา	-	-	สมมติไร่ละ 50,000 บาท ที่ดิน 10 ไร่
รวมภาษีบำรุงท้องที่	1,200	-	-	
รวมภาษีทั้งหมด	1,676,200	33,200	13,000	ภาษีตามอัตราท้องถิ่น
รวมภาษีทั้งหมด (บาท)	1,676,200	1,482,200	407,200	