

224432

งานวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาการบริหารกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีของบริษัทในกลุ่ม อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้างเฉพาะบริษัทที่อยู่นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ภายหลังจาก ประกาศลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 431 ซึ่งบังคับใช้กับงบการเงิน ของบริษัทที่มีทุนจดทะเบียน ไม่เกินห้าล้านบาทในหรือหลังปี 2547 โดยใช้ข้อมูลงบการเงินของ บริษัทในกลุ่มธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และธุรกิจก่อสร้างที่ได้รับสิทธิประโยชน์ในการลดอัตราภาษี เงินได้นิติบุคคลเปรียบเทียบกันระหว่างรอบบัญชี 2546 กับรอบบัญชี 2547 ก่อนและหลังได้รับ สิทธิประโยชน์จากฐานข้อมูลของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าผ่านระบบ BOL ข้อมูลได้มาจากการ คัดเลือกกลุ่มตัวอย่างแบบสุ่มหลายชั้น 100 รายแบ่งเป็นธุรกิจขายสินค้าจำนวน 67 ราย และธุรกิจ ให้บริการ จำนวน 33 ราย นำมาคำนวณค่าร้อยละ ค่าเฉลี่ย ส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน และทดสอบ ค่าเฉลี่ยของสองประชากรแบบจับคู่ (Paired-sample t Test) ณ ระดับนัยสำคัญ

ผลการศึกษาค่ากำไรสุทธิด้วยวิธี Random Walk Models และ Extrapolative Models สอดคล้องกัน คือเมื่ออัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลลดลง ทำให้กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ของกิจการเพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ แสดงว่าบริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยใน ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และธุรกิจก่อสร้างไม่จำเป็นต้องบริหารกำไรสุทธิให้ต่ำ สามารถเสียภาษีใน จำนวนที่ใกล้เคียงกับภาษีเดิมหรือระดับที่กิจการยอมรับ ไม่ต้องบริหารกำไรเพื่อประหยัดต้นทุน ทางภาษี

224432

This research aims to study the manipulation of taxable income among private real estate and construction companies after the announcement of the Decree 394 on the Decrease in Tax Rate, imposing on financial statements of the company with registered share capital not exceeding 5 Million Baht in or after 2004. The 2004 and 2005 financial statement data of 67 sale and 33 service companies entitled for tax privilege on tax rate decrease was collected by the multi stage random sampling from the Department of Business Development Database through BOL system for calculating percentage, mean, and standard deviation and analyzing in a Paired-sample t Test at significant level.

The results from both taxable income valued by Random Walk Models and Extrapolative Models are consistent. After the decrease in tax rate, taxable income increase materially. It can be implied that these real estate and construction private companies are not necessary for managing to lower taxable income. The companies can pay tax equal to previous amount or the acceptable level. There is no need for taxable income manipulation for saving tax expenses.