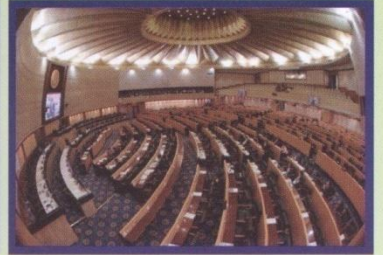
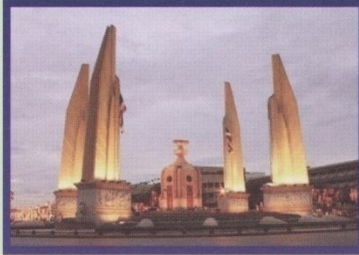




# สภานิติบัญญัติแห่งชาติ



## เอกสารประกอบการพิจารณา

ร่าง

พระราชบัญญัติ

ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

บรรจุระเบียบวาระการประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๑๘/๒๕๖๑

วันพฤหัสบดีที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๑

อ.พ.๑๐/๒๕๖๑

จัดทำโดย

สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

[www.senate.go.th](http://www.senate.go.th)



## บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

**ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรีต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

### ๑.๑ หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังต่อไปนี้

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๔) มาตรา ๖๕ อัญญัติ (๑๔) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๒))

(๒) กำหนดให้สามารถนำหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใด ตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมบางประเภท มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ (เพิ่มมาตรา ๒๖/๑ และมาตรา ๖๕ อัญญัติ/๑)

(๓) กำหนดระยะเวลาในการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม และให้อำนาจเจ้าพนักงานประเมินในการแจ้งความแก่ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำหรือส่งเอกสาร หรือหลักฐาน (แก้ไขเพิ่มเติมชื่อหมวด ๔ การชำระและขอคืนภาษี และเพิ่มมาตรา ๔๔/๑ และมาตรา ๔๔/๒)

### ๑.๒ เหตุผล

เนื่องจากกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติเกี่ยวกับการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม โดยกำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รับผิดชอบและวางหลักประกันในการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง วัสดุ อุปกรณ์ และสิ่งอำนวยความสะดวกในการสำรวจ ผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม ดังนั้น เพื่อเป็นการจูงใจและบรรเทาภาระแก่ผู้รับสัมปทานในการดำเนินการดังกล่าว พร้อมทั้งปรับปรุงให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ และการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้มีความชัดเจนและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๑.๓ ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... มีเนื้อหารวมจำนวน ๑๑ มาตรา ซึ่งมีสาระสำคัญ ดังนี้

- แก้ไขหลักเกณฑ์การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ ในหมวด ๒ ภาษีเงินได้ และการคำนวณกำไรสุทธิ โดยให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำได้อีกต่อไป



ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น รวมถึงหนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก (ร่างมาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๔))

- กำหนดให้บริษัทผู้รับสัมปทานสามารถนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม ที่วางเป็นเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทย มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียมเพื่อเสียภาษีเฉลี่ยตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของอายุสัมปทาน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง (ร่างมาตรา ๔ เพิ่มมาตรา ๒๖/๑)

- แก้ไขเพิ่มเติมชื่อใน “หมวด ๔ การชำระภาษี” เป็น “หมวด ๔ การชำระและขอคืนภาษี” (ร่างมาตรา ๕ แก้ไขชื่อหมวด ๔ การชำระภาษี)

- กำหนดระยะเวลาในการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมหรือภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียภาษี หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย โดยกำหนดให้ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีสามารถยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด และให้เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจในการส่งหนังสือแจ้งความแก่ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อมาให้ถ้อยคำหรือส่งเอกสาร หรือหลักฐานอันควรแก่เรื่อง เพื่อประกอบการพิจารณาได้ตามที่เห็นสมควร (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา ๔๔/๑ และมาตรา ๔๔/๒)

- กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ ในหมวด ๗ ทวิ บทบัญญัติเฉพาะกรณี โดยให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำได้อต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่กำหนดในกฎกระทรวง และเมื่อได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น รวมถึงหนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระหนี้ในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก (ร่างมาตรา ๗ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ วรรค (๑๔))

- กำหนดให้บริษัทผู้รับสัมปทานสามารถนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม ที่วางเป็นเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทย มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียม เพื่อเสียภาษีเฉลี่ยตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของอายุสัมปทาน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง (ร่างมาตรา ๘ เพิ่มมาตรา ๖๕ วรรค(๑))

- กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ ในหมวด ๗ บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม โดยให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำได้อต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง และเมื่อได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น รวมถึงหนี้สูญรายได้





ได้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระหนี้ในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก (ร่างมาตรา ๙ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๒))

- กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับให้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฉบับนี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ (ร่างมาตรา ๑๐)

**๑.๔ บทวิเคราะห์ข้อดีและข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**

**ข้อดีของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**

การตราร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ในเรื่องการนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียและได้นำส่ง จะทำให้เกิดความเป็นธรรมในระบบภาษียิ่งขึ้น รวมทั้งเพื่อให้มีความชัดเจนและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร นอกจากนี้ ยังสร้างความเป็นธรรมแก่ผู้ประกอบการปิโตรเลียมในการใช้สิทธิขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและช่วยให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติแก่ทั้งผู้ประกอบการปิโตรเลียมและเจ้าหน้าที่ของรัฐเกี่ยวกับการพิจารณาคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม อีกทั้ง ยังช่วยส่งเสริมให้มีการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจูงใจให้ผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมให้เสร็จสิ้น อันส่งผลดีต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพลังงาน รวมถึงสิ่งแวดล้อมของประเทศ ทั้งนี้ หากผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมด้วยตนเอง ก็จะเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดภาระแก่ภาษีของประชาชน และส่งเสริมให้เกิดอุตสาหกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทย โดยเฉพาะธุรกิจลานแยกชิ้นส่วนสิ่งติดตั้งปิโตรเลียม (Dismantling Yard) ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีในประเทศไทย รวมทั้งเกิดการจ้างงานในอุตสาหกรรมดังกล่าว

**๑.๕** กรมสรรพากรได้ทำการรับฟังความคิดเห็นเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ทั้งนี้ จากการตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เสนอมาร่วมกับร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการหักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ และการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) แล้ว เห็นว่าได้มีการดำเนินการให้เป็นไปตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยมาตรา ๗๗ แล้ว (ดังปรากฏอยู่ในส่วนข้อมูลประกอบการพิจารณา



ร่างพระราชบัญญัติฯ หัวข้อการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย  
หน้า - ๑ - ถึง - ๔ -

## คำนำ

เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติ พิจารณาตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในราชการ วงงานนิติบัญญัติ โดยมุ่งเน้นสารประโยชน์ในเชิงอ้างอิงเบื้องต้น เพื่อประกอบการพิจารณา ของสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักกฎหมาย  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา  
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ  
มีนาคม ๒๕๖๑

### เอกสารประกอบการพิจารณา

#### จัดทำโดย

|                           |                                 |
|---------------------------|---------------------------------|
| นายรัช ผาสุข              | เลขาธิการวุฒิสภา                |
| นายทศพร แยมวงษ์           | ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย          |
| นายสุชาติ พันทองคำ        | ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานกฎหมาย ๒  |
| นางสาวสมสมร นาคนาค        | นิติกรชำนาญการพิเศษ             |
| นางสาวกรรณิกา พัชระ       | วิทยากรชำนาญการพิเศษ            |
| นางสิริกัญย์ ส่องแสง      | เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส         |
| นางสาวรัตติกาลุต์ น้อยนวม | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน       |
| นายพัลลภ วงศ์พานิช        | เจ้าพนักงานบันทึกข้อมูลชำนาญงาน |

กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย โทร. ๐ ๒๘๓๑ ๙๒๙๖

#### ผลิตโดย

กลุ่มงานการพิมพ์ สำนักการพิมพ์ โทร. ๐ ๒๒๔๔ ๑๗๔๑ - ๔๒

สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ท่านสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และผู้สนใจที่มีความประสงค์หรือต้องการที่จะศึกษาเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติเป็นการล่วงหน้าก่อนวันประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ สามารถสืบค้นข้อมูลเกี่ยวกับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้จากเว็บไซต์วุฒิสภา [www.senate.go.th](http://www.senate.go.th)

หรือขอรับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้ที่ศูนย์บริการข้อมูลกฎหมาย วุฒิสภา อาคารรัฐสภา ๒ ชั้น ๑ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๔ ๑๕๖๕

# สารบัญ

## หน้า

|  |        |
|--|--------|
| บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ .....   | ก      |
| ส่วนที่ ๑ ความเป็นมาและสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ<br>ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....                                       | ๑      |
| ส่วนที่ ๒ ตารางเปรียบเทียบพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔<br>กับร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... | ๗      |
| ส่วนที่ ๓ ข้อมูลประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติ<br>ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  |        |
| - การดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย .....  | - ๑ -  |
| - คำชี้แจงตามหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ<br>(Checklist) .....   | - ๕ -  |
| - บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้<br>ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (เรื่องเสร็จที่ ๑๖๕๓/๒๕๖๐) .....  | - ๑๔ - |
| - ข้อดีข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....   | - ๑๙ - |
| - หลักเกณฑ์ในการดำเนินงานรื้อถอนสิ่งติดตั้งในกิจการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม .....  | - ๒๐ - |
| - ปัดฝุ่นกฎหมายภาษีปิโตรเลียม สั่งเอกชนเพิ่มแผนรื้อถอน/ต่อสัมปทานเซฟรอน ๑๐ ปี ....   | - ๒๓ - |
| - กฎกระทรวงกำหนดแผนงาน ประมาณการค่าใช้จ่าย และหลักประกันในการรื้อถอน<br>สิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๕๙ .....                | - ๒๕ - |

## ภาคผนวก

|  |      |
|--|------|
| : พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ .....   | (๑)  |
| : หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๗๒๘๘<br>ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๑<br>เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....<br>กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ..... | (๔๑) |

- : ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) ..... (๔๒)
- : บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (๔๗)
- : การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่..) พ.ศ. .... (๕๑)
- : สรุปการรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงาน/ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง  
/ภาคเอกชน/ภาคประชาชน ..... (๕๓)
- : แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรองร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่..) พ.ศ. .... (๖๓)



## ส่วนที่ ๑

ความเป็นมาและสาระสำคัญของ  
ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



**ความเป็นมาและสาระสำคัญ**  
**ของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**  
**(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)**

ความเป็นมาของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เสนอโดยคณะรัฐมนตรีชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรีต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

**๑. หลักการและเหตุผล**

**๑.๑ หลักการ**

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังต่อไปนี้

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๔) มาตรา ๖๕ อัญญา (๑๔) และมาตรา ๖๕ เอกวีสติ (๑๒))

(๒) กำหนดให้สามารถนำหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใด ตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมบางประเภท มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ (เพิ่มมาตรา ๒๖/๑ และมาตรา ๖๕ อัญญา/๑)

(๓) กำหนดระยะเวลาในการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม และให้อำนาจเจ้าพนักงานประเมินในการแจ้งความแก่ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำหรือส่งเอกสาร หรือหลักฐาน (แก้ไขเพิ่มเติมชื่อหมวด ๔ การชำระและขอคืนภาษี และเพิ่มมาตรา ๔๔/๑ และมาตรา ๔๔/๒)

**๑.๒ เหตุผล**

เนื่องจากกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติเกี่ยวกับการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม โดยกำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รับผิดชอบและวางหลักประกันในการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง วัสดุ อุปกรณ์ และสิ่งอำนวยความสะดวกในการสำรวจ ผลิต เก็บรักษา

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

\* \* \* \* \*



หรือขนส่งปิโตรเลียม ดังนั้น เพื่อเป็นการจูงใจและบรรเทาภาระแก่ผู้รับสัมปทานในการดำเนินการดังกล่าว พร้อมทั้งปรับปรุงให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้และการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้มีความชัดเจนและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

## ๒. ชื่อร่างพระราชบัญญัติ (ร่างมาตรา ๑)

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....”

## ๓. คำปรารภ

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

## ๔. บทจำกัดสิทธิ

พระราชบัญญัตินี้มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๖ ประกอบกับมาตรา ๓๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย

เหตุผลและความจำเป็นในการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคลตามพระราชบัญญัตินี้ เพื่อให้การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร ซึ่งการตราพระราชบัญญัตินี้ สอดคล้องกับเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๖ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว

## ๕. วันใช้บังคับกฎหมาย (ร่างมาตรา ๒)

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติมาตรา ๓ มาตรา ๔ มาตรา ๗ มาตรา ๘ และมาตรา ๙ ให้ใช้บังคับสำหรับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

## ๖. บทรักษาการตามพระราชบัญญัติ

มาตรา ๑๑ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้



### ๗. เนื้อหาของร่างพระราชบัญญัติ

- แก้ไขหลักเกณฑ์การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ ในหมวด ๒ ภาษีเงินได้และการคำนวณกำไรสุทธิ โดยให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น รวมถึงหนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก (ร่างมาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๔))

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความใน (๑๔) ของมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๔) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

หนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก”

- กำหนดให้บริษัทผู้รับสัมปทานสามารถนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม ที่วางเป็นเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทย มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียมเพื่อเสียภาษีเฉลี่ยตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของอายุสัมปทาน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง (ร่างมาตรา ๔ เพิ่มมาตรา ๒๖/๑)

มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๒๖/๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“มาตรา ๒๖/๑ เพื่อสนับสนุนให้มีการดำเนินการอันเป็นการส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม ในกรณีที่บริษัทได้วางหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมด้วยเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทยแล้วให้ถือว่าบริษัทมีรายจ่ายเท่ากับเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทยที่วางไว้เป็นหลักประกันและให้คำนวณหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเฉลี่ยตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของอายุสัมปทาน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

ในกรณีที่บริษัทได้รับหลักประกันตามวรรคหนึ่งคืน ให้ถือว่าหลักประกันเฉพาะส่วนที่ได้รับคืนเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับคืนด้วย”







เป็นหลักประกัน และให้คำนวณหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเฉลี่ยตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของอายุสัมปทาน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

ในกรณีที่บริษัทได้รับหลักประกันตามวรรคหนึ่งคืน ให้ถือว่าหลักประกันเฉพาะส่วนที่ได้รับคืนเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับคืนด้วย”

- กำหนดหลักเกณฑ์ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ ในหมวด ๗ บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม โดยให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำได้ต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง และเมื่อได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น รวมถึงหนี้สูญรายได้ได้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระหนี้ในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก (ร่างมาตรา ๙ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๒))

มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความใน (๑๒) ของมาตรา ๖๕ เอกวิสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๒) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำได้ต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

หนี้สูญรายได้ได้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก”

- กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับให้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฉบับนี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ (ร่างมาตรา ๑๐)

มาตรา ๑๐ บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

## ส่วนที่ ๒

ตารางเปรียบเทียบ

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

(เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข)

กับ

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



ตารางเปรียบเทียบ

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

กับร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ที่ผ่านการพิจารณาจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

| พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ | ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....   | เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม |
|---|--|---------------------------|
|   | <p>ร่าง<br/>พระราชบัญญัติ<br/>ภาษีเงินได้ปีตรเลียม (ฉบับที่ ..)<br/>พ.ศ. ....</p> <p>.....<br/>.....<br/>.....<br/>.....</p> <p>โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปีตรเลียม</p> <p>พระราชบัญญัตินี้มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๖ ประกอบกับมาตรา ๓๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย</p> |                           |

| พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔  | ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  | เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม |
|---|--|---------------------------|
| <p>มาตรา ๒๖ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ ตามหมวดนี้ให้เป็นไปดังต่อไปนี้</p> <p style="text-align: center;">"ลาฯ<br/>"ลาฯ</p> | <p>เหตุผลและความจำเป็นในการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของ บุคคลตามพระราชบัญญัตินี้ เพื่อให้การคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร ซึ่งการตราพระราชบัญญัตินี้สอดคล้องกับเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ใน มาตรา ๒๖ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า "พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ...."</p> <p>มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติมาตรา ๓ มาตรา ๔ มาตรา ๗ มาตรา ๘ และมาตรา ๙ ให้ใช้บังคับสำหรับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัท ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป</p> <p>มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความใน (๑๔) ของมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้เป็นแทน</p> |                           |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p>พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔</p> <p>(๑๔) หนี้สูญจะจำหน่ายจากบัญชีได้ต่อเมื่อได้ปฏิบัติกร<br/>โดยสมควรเพื่อให้ได้รับชำระหนี้แล้ว หนี้สูญรายได้ที่ได้จำหน่ายแล้ว<br/>ถ้าได้รับชำระในภายหลังให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก<br/>ระยะเวลาบัญชีที่ได้รับชำระนั้น</p> <p>๖๓</p> | <p>ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....</p> <p>“(๑๔) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำได<br/>ต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดใน<br/>กฎกระทรวง แต่ก็ได้ได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมา<br/>คำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น</p> <p>หนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว<br/>หากได้รับชำระในภายหลังก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก”</p> <p>มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๒๖/๑ แห่ง<br/>พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔</p> <p>“มาตรา ๒๖/๑ เพื่อสนับสนุนให้มีการดำเนินการอันเป็น<br/>การส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายว่าด้วย<br/>ปิโตรเลียม ในกรณีของบริษัทที่ได้วางหลักประกันการรื้อถอน<br/>สิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม<br/>ด้วยเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทยแล้ว ให้ถือว่าบริษัท<br/>มีรายจ่ายเท่ากับเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทยที่วางไว้<br/>เป็นหลักประกัน และให้คำนวณหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณ<br/>กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของ<br/>อายุสัมปทาน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด<br/>ในกฎกระทรวง</p> <p>ในกรณีที่บริษัทได้รับหลักประกันตามวรรคหนึ่งคิด<br/>ให้ถือว่าหลักประกันเฉพาะส่วนที่ได้รับคืนเป็นรายได้อีกในการคำนวณ<br/>กำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับคืนด้วย”</p> | <p>เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>เพื่อให้หลักเกณฑ์ในการจำหน่ายหนี้สูญ<br/>จากบัญชีลูกหนี้มีความชัดเจนยิ่งขึ้น</p>   |
|  |  | <p>เพื่อให้บริษัทที่ได้วางหลักประกัน<br/>การรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใด<br/>ตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม สามารถนำมูลค่า<br/>ของหลักประกันดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายได้</p> |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <p>พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใด พ.ศ. ๒๕๑๔</p> <p>หมวด ๔<br/>การชำระภาษี</p> | <p>ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใด (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....</p> <p>มาตรา ๕ ให้ยกเลิกชื่อหมวด ๔ การชำระภาษี แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใด พ.ศ. ๒๕๑๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“หมวด ๔<br/>การชำระและขอคืนภาษี”</p> <p>มาตรา ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๔๔/๑ และมาตรา ๔๔/๒ ของหมวด ๔ การชำระภาษี แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใด พ.ศ. ๒๕๑๔</p> <p>“มาตรา ๔๔/๑ การขอคืนภาษีเงินได้ปีใดปีใดหรือภาษีเงินได้ปีใดปีใดที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียภาษี หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสียให้ผู้มีสิทธิขอคืนยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด เว้นแต่</p> <p>(๑) ในกรณีผู้มีสิทธิขอคืนได้ยื่นรายการเมื่อพ้นเวลาที่กฎหมายกำหนดหรือได้ยื่นรายการภายในเวลาที่อธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีขอยกหรือเลื่อนออกไป ให้ผู้มีสิทธิขอคืนยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันที่ได้ยื่นรายการ</p> <p>(๒) ในกรณีผู้มีสิทธิขอคืนอุทธรณ์การประเมินหรือเป็นคดีในศาล ให้ผู้มีสิทธิขอคืนยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์การประเมินเป็นหนังสือหรือนับแต่วันที่มีคำพิพากษาถึงที่สุด แล้วแต่กรณี</p> | <p>เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>เพื่อกำหนดให้มีหลักเกณฑ์ วิธีการ และกำหนดระยะเวลาในการขอคืนภาษีเงินได้ปีใดปีใด</p> |
|---|---|--|





|  |  |   |
|--|--|---|
| พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ | ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  | เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม   |
|  | <p>มาตรา ๑๐ บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับระยะเวลาปฏิวัติที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>มาตรา ๑๑ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้</p> <p>ผู้รับสนองพระราชโองการ</p> <p>.....</p> <p>นายกรัฐมนตรี</p> | <p>เพื่อรองรับให้กฎหมายที่ถูกลบเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับระยะเวลาปฏิวัติที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้</p> |

## ส่วนที่ ๓

ข้อมูลประกอบการพิจารณา

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



## การดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย\*

### ๑. สรุปความจำเป็นในการตรากฎหมาย

เนื่องจากบทบัญญัติในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ได้ใช้บังคับเป็นเวลานาน มีบทบัญญัติบางประการที่ไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน ทั้งนี้ เพื่อเป็นการปรับปรุงหลักเกณฑ์ เรื่องการนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญและการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม<sup>๑</sup> จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

### ๒. สรุปการรับฟังความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้อง

เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางการจัดทำและเสนอร่างกฎหมายตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง กรมสรรพากรได้จัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้องต่อร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ที่ผ่านการตรวจพิจารณาของคณะกรรมการกฤษฎีกา โดยสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นได้ ดังนี้<sup>๒</sup>

#### ๒.๑ วิธีในการรับฟังความคิดเห็น

กรมสรรพากรได้จัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นของผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

#### ๒.๒ จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็น

กรมสรรพากรจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็น จำนวน ๑ ครั้ง ระหว่างวันที่ ๖ กรกฎาคม ถึงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เป็นระยะเวลารวม ๑๕ วัน

#### ๒.๓ พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น ดังนี้

จำแนกได้ ๔ กลุ่ม ได้แก่

- ๑) ผู้มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย
- ๒) ผู้มีประโยชน์ได้เสียโดยตรงจากกฎหมายนั้น
- ๓) ผู้ที่ทำงานหรือความใกล้ชิดกับสิ่งที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย หรือ
- ๔) ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนั้น

\*เรียบเรียงโดย นางสาวกรรณิศา พัชระ วิทยากรชำนาญการพิเศษ กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

<sup>๑</sup> หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ (Checklist)

<sup>๒</sup> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

## ๒.๔ ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น ดังนี้

ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น

๑) ทำให้บริษัทนำส่งภาษีแก่หน่วยงานภาครัฐต่ำไป เนื่องจากกำไรสุทธิต่ำกว่าความเป็นจริง เพราะเหตุผลดังนี้

๑.๑) กฎหมายภาษีอากรอนุญาตให้นำค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนมาเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้อยู่แล้ว (ตามเกณฑ์คงค้าง)

๑.๒) การวางหลักประกันนอกจากวางเป็นเงินสดแล้วยังสามารถวางโดยใช้หนังสือค้ำประกันจากสถาบันการเงิน ซึ่งมีค่าธรรมเนียมในการออกหนังสือดังกล่าว ส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวเนื่องที่สามารถรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้อีก (นอกจากเงินค้ำวางหลักประกันยังไม่ต้องเสียจริงขณะวางหลักประกันและตลอดระยะเวลาวางหลักประกันแล้วยังได้นำค่าใช้จ่ายเกี่ยวเนื่องมาหักภาษีได้อีก)

๒) ก่อนที่จะมีการแก้ไขกฎหมาย ควรมีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ระบุว่าจะถูกกำหนดโดยกฎกระทรวงออกมาให้ประชาชนได้แสดงความคิดเห็นก่อน

### คำชี้แจงเหตุผลรายประเด็น

๑) กรณีที่บริษัทนำส่งภาษีแก่หน่วยงานภาครัฐต่ำไป เนื่องจากกำไรสุทธิต่ำกว่าความเป็นจริง นั้น ในการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมผู้รับสัมปทานจำเป็นต้องใช้สิ่งติดตั้งสำหรับกิจการปิโตรเลียม ได้แก่ แท่นหลุมผลิต แท่นผลิตกลาง แท่นที่พักอาศัย แท่นชุมทางท่อ แท่นกำจัดปรอท เรือกักเก็บปิโตรเลียม และสิ่งติดตั้งอื่น ๆ ซึ่งประกอบไปด้วยโครงสร้างเหล็กจำนวนมากที่จะมีการเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน รวมถึงสารเคมีที่ใช้และสารเคมีที่เป็นผลจากการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม เช่น ปรอทและโลหะหนักต่าง ๆ ซึ่งหากไม่มีการจัดการที่ดีโดยผู้รับสัมปทานจะเป็นพิษร้ายแรงต่อสิ่งแวดล้อม และเมื่อผู้รับสัมปทานไม่ดำเนินการจัดการให้ถูกต้อง ภาครัฐก็จำเป็นต้องบริหารจัดการแทน ซึ่งต้องอาศัยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการฟื้นฟูรักษาสิ่งแวดล้อมเป็นจำนวนมาก อันจะเป็นภาระแก่ภาษีของประชาชน รวมถึงก่อให้เกิดปัญหาแก่ประชาชนที่อาศัยอยู่ในบริเวณใกล้เคียงกับแหล่งปิโตรเลียมและสิ่งติดตั้งที่เสื่อมสภาพ และอาจเป็นอุปสรรคในการเดินเรือในบริเวณอ่าวไทย ซึ่งตามกฎหมายระหว่างประเทศ ประเทศไทยในฐานะที่เป็นรัฐชายฝั่งมีหน้าที่ต้องดำเนินการให้การเดินเรือเป็นไปด้วยความปลอดภัย ดังนั้นเพื่อกำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่ต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเทคนิคและวิธีการปฏิบัติงานปิโตรเลียมที่ดีสำหรับการประกอบกิจการปิโตรเลียมและการอนุรักษ์ทรัพยากรปิโตรเลียมกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติได้กำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียม โดยได้มีการตราพระราชบัญญัติปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๕๐ แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ เพื่อกำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รับผิดชอบในการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง วัสดุ อุปกรณ์ และสิ่งอำนวยความสะดวกในการสำรวจ ผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม รวมถึงต้องมีการวางหลักประกันสำหรับการรื้อถอนดังกล่าว

ตามกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียมในปัจจุบัน ผู้รับสัมปทานสามารถหักรายจ่ายจากการรื้อถอนเมื่อเกิดกิจกรรมการรื้อถอนจริง เมื่อสิ้นสุดอายุสัมปทานหรือเลิกการผลิตและไม่มีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียมในแปลงสัมปทานนั้น ๆ แล้ว โดยไม่สามารถนำมูลค่าหลักประกันที่ได้วางไว้ต่ออธิบดีกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ (ก่อนเกิดกิจกรรมการรื้อถอน) มาถือเป็นรายจ่ายตามกฎหมายได้ อย่างไรก็ตามการหักต้นทุนการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการประกอบกิจการปิโตรเลียมซึ่งควรรับรู้ตั้งแต่เริ่มประกอบกิจการ แต่กิจกรรมการรื้อถอนจะเกิดขึ้นในขณะที่ผู้รับสัมปทานไม่มีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียมตามสัมปทานนั้น ๆ แล้ว ซึ่งการหักรายจ่ายการรื้อถอนในช่วงเวลานั้นจะทำให้ผู้รับสัมปทานเกิดผลขาดทุนสะสมที่ไม่สามารถนำไปใช้เป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียมได้จริง อันอาจส่งผลกระทบต่อแรงจูงใจในการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทย และจะส่งผลกระทบต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพลังงานของประเทศ ผู้รับสัมปทานจึงควรที่จะสามารถนำมูลค่าหลักประกันมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียมเวลาที่ผู้รับสัมปทานมีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียม จะทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตรงตามผลการประกอบการจริง และเมื่อบริษัทได้รับหลักประกันดังกล่าวคืนก็ให้ถือว่าหลักประกันเฉพาะส่วนที่ได้รับคืนเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับคืนด้วย เป็นการช่วยส่งเสริมให้มีการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจูงใจให้ผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมให้เสร็จสิ้น อันส่งผลดีต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพลังงานรวมถึงสิ่งแวดล้อมของประเทศ

๒) กรณีการนำกฎกระทรวงออกมาให้ประชาชนได้แสดงความคิดเห็นก่อนนั้น ตามแนวทางการจัดทำและการเสนอร่างกฎหมายตามบทบัญญัติมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางเกี่ยวกับการร่างกฎหมายรวมทั้งการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมายเพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางการดำเนินการในการจัดทำร่างกฎหมายในระดับพระราชบัญญัติเท่านั้น

๓. สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการตรากฎหมายอย่างรอบด้านและเป็นระบบ ผลกระทบในด้านต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากการตราพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... มีดังนี้<sup>๓</sup>

#### **ด้านเศรษฐกิจและสังคม**

**เชิงบวก :** ช่วยส่งเสริมให้มีการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจูงใจให้ผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมให้เสร็จสิ้น อันส่งผลดีต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพลังงาน รวมถึงสิ่งแวดล้อมของประเทศ ทั้งนี้ หากผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมด้วยตนเอง ก็จะเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดภาวะแก่ภาษีของประชาชน และส่งเสริมให้เกิดอุตสาหกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทย

<sup>๓</sup> สรุปผลการวิเคราะห์ผลกระทบการเสนอร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

โดยเฉพาะธุรกิจลานแยกชิ้นส่วนสิ่งติดตั้งปีโตรเลียม (Dismantling Yard) ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีในประเทศไทย รวมทั้งการจ้างงานในอุตสาหกรรมดังกล่าว และยังช่วยให้การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปีโตรเลียมมีความชัดเจนและเป็นธรรม

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก : ประชาชนและสังคมโดยรวม

เชิงลบ : ไม่มี

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ : ไม่มี

ด้านอื่น ๆ

ไม่มี

**๔. การเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อประชาชน**

ได้มีการเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์ต่อประชาชนผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของกรมสรรพากร [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

**๕. การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย**

กรมสรรพากรได้นำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... แล้ว เห็นควรยืนยันตามร่างพระราชบัญญัติฯ ที่ผ่านการตรวจพิจารณาจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

**๖. ความเห็นต่อการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย**

จากการตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เสนอมาพร้อมกับร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... แล้ว เห็นว่าได้มีการดำเนินการให้เป็นไปตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗

-----

คำชี้แจงตามหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ (checklist)

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

กฎหมายใหม่  แก้ไข / ปรับปรุง  ยกเลิก

ส่วนราชการหรือหน่วยงานผู้เสนอ.....กรมสรรพากร...กระทรวงการคลัง.....

๑. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

๑.๑ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

เพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์ เรื่องการนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

แก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องใด

(๑) เพื่อให้ นำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

(๒) เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

(๓) เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ

(๔) เพื่อกำหนดเพื่อกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

๑.๒ ความจำเป็นที่ต้องทำภารกิจ

เนื่องจากบทบัญญัติในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ได้ใช้บังคับเป็นเวลานาน มีบทบัญญัติบางประการที่ไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน จึงจำเป็นต้องมีการแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อให้มีความเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน

หากไม่ทำภารกิจนั้นจะมีผลประการใด

(๑) บริษัทไม่สามารถนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้

(๒) ไม่มีหลักเกณฑ์ วิธีการคำนวณรายจ่ายหนี้สูญที่ชัดเจนแน่นอน

(๓) ไม่มีการกำหนดระยะเวลาการยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมไว้ในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ บริษัทต้องนำกฎหมายทั่วไปมาใช้บังคับกับกรณีดังกล่าว

๑.๓ การดำเนินการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์มีกี่ทางเลือก มีทางเลือกอะไรบ้าง แต่ละทางเลือกมีข้อดีข้อเสียอย่างไร

ไม่มีทางเลือกอื่น

๑.๔ มาตรการที่บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจคืออะไร

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังนี้

(๑) กำหนดให้นำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

(๒) กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

(๓) กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ

(๔) กำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

๑.๕ การกีดกันจะแก้ไขปัญหหรือข้อบกพร่องนั้นได้เพียงใด

การกำหนดให้นำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม จะทำให้เกิดความชัดเจนและเป็นธรรมในการบังคับใช้กฎหมายยิ่งขึ้น

๑.๖ ผลสัมฤทธิ์ของภารกิจคืออะไร

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังนี้

(๑) กำหนดให้นำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ

(๒) กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

(๓) กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ

(๔) กำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

ตัวชี้วัดความสัมฤทธิ์ของกฎหมายมีอย่างไร

ช่วยให้การดำเนินธุรกิจมีความง่ายและคล่องตัว เกิดความเป็นธรรมกับบริษัทที่ประกอบกิจการปิโตรเลียม

๑.๗ การทำภารกิจสอดคล้องกับพันธกรณีและความผูกพันตามหนังสือสัญญาที่ประเทศไทยมีต่อรัฐต่างประเทศหรือองค์การระหว่างประเทศใด ในเรื่องใด  
ไม่มี

## ๒. ผู้ทำภารกิจ

๒.๑ เมื่อคำนึงถึงประสิทธิภาพ ต้นทุน และความคล่องตัวแล้ว เหตุใดจึงไม่ควรให้เอกชนทำภารกิจนี้ เพื่อที่จะบรรลุผลสัมฤทธิ์ของการทำภารกิจ ไม่มีทางเลือกอื่น นอกจากการตรากฎหมายในระดับพระราชบัญญัติ จึงมีใช้กรณีที่เอกชนจะสามารถร่วมกระทำภารกิจนี้ได้

ภารกิจนี้ควรทำร่วมกับเอกชนหรือไม่ อย่างไร

เอกชนสามารถเข้ามามีส่วนร่วมการดำเนินการได้ ตามบทบัญญัติมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย กำหนดให้หน่วยงานของรัฐศึกษาผลกระทบในการเสนอร่างกฎหมายโดยการดำเนินการจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นและวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย

๒.๒ เมื่อคำนึงถึงประสิทธิภาพและประโยชน์ที่จะเกิดแก่การให้บริการประชาชน ควรทำภารกิจนี้ร่วมกับหน่วยงานอื่นหรือไม่ เพราะเหตุใด

การบริหารการจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตามกฎหมาย เป็นหน้าที่ของกรมสรรพากร กรมสรรพากรจึงเป็นผู้มีหน้าที่ดำเนินการกิจนี้โดยตรง

๒.๓ ภารกิจดังกล่าวหากให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำ จะได้ประโยชน์แก่ประชาชนมากกว่าหรือไม่ เนื่องจากเป็นการแก้ไขปรับปรุงพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ของกรมสรรพากร จึงไม่สามารถให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ออกกฎหมายระดับท้องถิ่นได้

### ๓. ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

๓.๑ การจัดทำภารกิจนั้นมีความสอดคล้องกับเรื่องใด อย่างไร

การจัดเก็บภาษีอากรตามภารกิจของหน่วยงาน

๓.๒ การทำภารกิจนั้นสามารถใช้มาตรการทางบริหารโดยไม่ต้องออกกฎหมายได้หรือไม่  
ไม่ได้

๓.๓ ในการทำภารกิจนั้น เหตุใดจึงจำเป็นต้องตรากฎหมาย

เนื่องจากการจัดเก็บภาษีต้องมีการใช้อำนาจรัฐ จึงจำเป็นต้องตราเป็นกฎหมาย ประกอบกับมีความจำเป็นต้องปรับปรุงพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ในปัจจุบัน ซึ่งจะต้องพิจารณาโดยด่วนและลับเพื่อรักษาประโยชน์ของแผ่นดินและเป็นกรณีฉุกเฉินมีความจำเป็นรีบด่วนในอันจะรักษาความมั่นคงในทางเศรษฐกิจ จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๓.๔ การใช้บังคับกฎหมายและระยะเวลาในการใช้บังคับกฎหมาย

(ก) การใช้บังคับกฎหมาย

ต้องใช้บังคับพร้อมกันทุกท้องที่ทั่วประเทศ เนื่องจากเป็นกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลังของประเทศ การแก้ไขกฎหมายในเรื่องดังกล่าว เป็นเรื่องหลักเกณฑ์ในการคำนวณรายได้รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม จึงต้องใช้บังคับทุกท้องที่ทั่วราชอาณาจักร

ทயอยใช้บังคับเป็นท้องที่ ๆ ไป เนื่องจาก.....

ใช้บังคับเพียงบางท้องที่ เนื่องจาก.....

(ข) ระยะเวลาในการใช้บังคับกฎหมาย

ใช้บังคับทันทีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เนื่องจากเป็นประโยชน์ต่อผู้เสียภาษีเองและเป็นผลดีต่อเศรษฐกิจโดยรวม

มีการทอระยะเวลาในการบังคับใช้เป็นเวลาเท่าใด เพราะเหตุใด.....

ควรกำหนดระยะเวลาในการสิ้นสุดไว้ด้วยหรือไม่ เพราะเหตุใด.....

๓.๕ ถ้าจำเป็นต้องมีหลักเกณฑ์ เหตุใดจึงไม่สมควรตราเป็นข้อบัญญัติท้องถิ่น

เนื่องจากการแก้ไขปรับปรุงพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ของกรมสรรพากร จึงไม่สามารถให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ออกกฎหมายระดับท้องถิ่นได้

๓.๖ ลักษณะการใช้บังคับ

- ควบคุม (ข้ามไปข้อ ๓.๗)       กำกับ/ติดตาม (ข้ามไปข้อ ๓.๘)       ส่งเสริม  
 ระบบผสม (ทั้งควบคุมและส่งเสริม)

เหตุใดจึงต้องใช้ระบบดังกล่าว

เนื่องจาก.....

๓.๗ การใช้ระบบอนุญาตในกฎหมาย

๓.๗.๑ เพราะเหตุใดจึงกำหนดให้ใช้ระบบการอนุมัติ การอนุญาต การจดทะเบียนหรือใช้ระบบอื่น.....

๓.๗.๒ ค่าธรรมเนียมมีความจำเป็นอย่างไร มีความคุ้มค่าต่อภาระที่เกิดแก่ประชาชนอย่างไร.....

๓.๗.๓ มีหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจในการอนุมัติอนุญาตหรือไม่ อย่างไร.....

๓.๗.๔ มีขั้นตอนและระยะเวลาที่แน่นอนในการอนุญาตหรือไม่.....  
อย่างไร.....

๓.๗.๕ มีการเปิดโอกาสให้อุทธรณ์การปฏิเสธคำขอ การให้ยื่นคำขอใหม่ หรือไม่.....  
อย่างไร.....

๓.๘ การใช้ระบบคณะกรรมการในกฎหมาย

๓.๘.๑ กฎหมายที่จะตราขึ้นมีการใช้ระบบคณะกรรมการ หรือไม่

มีความจำเป็นอย่างไร

๓.๘.๒ คณะกรรมการที่กำหนดขึ้นมีอำนาจซ้ำซ้อนกับคณะกรรมการอื่นหรือไม่

หากมีความซ้ำซ้อน จะดำเนินการอย่างไรกับคณะกรรมการอื่นนั้น

๓.๘.๓ องค์ประกอบของคณะกรรมการมีผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมือง หรือนายกรัฐมนตรี หรือหัวหน้าส่วนราชการหรือไม่

เหตุใดจึงต้องกำหนดให้บุคคลดังกล่าวเป็นองค์ประกอบของคณะกรรมการ

๓.๙ มีกรอบหรือแนวทางการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่หรือไม่ อย่างไร

เป็นการควบคุมโดยเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร กรณีหากมีปัญหาหน่วยงานจะใช้ดุลยพินิจวินิจฉัยและสั่งงานโดยตรงตามสายงานการบังคับบัญชา

๓.๑๐ ประเภทของโทษที่กำหนด

ไม่มี



๓.๑๑ การกำหนดโทษทางอาญาจะทำให้การบังคับใช้กฎหมายสัมฤทธิ์ผล เพราะเหตุใด  
ไม่มี

๔. ความซ้ำซ้อนกับกฎหมายอื่น

๔.๑ การดำเนินการตามภารกิจในเรื่องนี้มีกฎหมายอื่นในเรื่องเดียวกันหรือทำนองเดียวกันหรือไม่  
ไม่มีการซ้ำซ้อนกับบทบัญญัติอื่นแต่อย่างใด

๔.๒ กรณีที่มีกฎหมายขึ้นใหม่ เหตุใดจึงไม่ยกเลิก แก้ไขหรือปรับปรุงกฎหมายในเรื่องเดียวกันหรือ  
ทำนองเดียวกันที่มีอยู่  
เป็นการแก้ไขพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งใช้บังคับอยู่เดิมแล้ว

๕. ผลกระทบและความคุ้มค่า

๕.๑ ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย

ผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายหรือจะได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมายนั้นโดยตรง

ผู้ที่อยู่ในพื้นที่ที่อาจได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมาย

๕.๒ ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว

ด้านเศรษฐกิจและสังคม

- ชิงบวก

ผู้ได้รับผลกระทบชิงบวก

(๑) ช่วยส่งเสริมให้มีการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจงใจให้ผู้รับ  
สัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมให้เสร็จสิ้น อันส่งผลดีต่อความมั่นคงทาง  
เศรษฐกิจและพลังงาน รวมถึงสิ่งแวดล้อมของประเทศ ทั้งนี้ หากผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอน  
สิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมด้วยตนเอง ก็จะเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดภาระแก่ภาษีของประชาชน และ  
ส่งเสริมให้เกิดอุตสาหกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทย โดยเฉพาะธุรกิจ  
ลานแยกชิ้นส่วนสิ่งติดตั้งปิโตรเลียม (Dismantling Yard) ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีในประเทศไทย รวมทั้งการจ้างงาน  
ในอุตสาหกรรมดังกล่าว

(๒) ช่วยให้การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมมีความชัดเจนและเป็นธรรม

- ชิงลบ

ไม่มี

๕.๓ สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด

ไม่มี

การจำกัดนั้นเป็นการจำกัดเท่าที่จำเป็นหรือไม่ อย่างไร

-

๕.๔ ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

๕.๔.๑ ประชาชนจะมีการดำรงชีวิตที่ดีขึ้นเพียงใด และเป็นการอำนวยความสะดวกแก่ประชาชนมากน้อยเพียงใด

๕.๔.๒ เศรษฐกิจหรือสังคมมีการพัฒนาอย่างยั่งยืนได้เพียงใด

การประกอบกิจการเป็นไปโดยสะดวกหรือลดต้นทุนของผู้ประกอบการได้มากน้อยเพียงใด

เกิดความเป็นธรรมและความชัดเจนในการปฏิบัติแก่ผู้ประกอบการปิโตรเลียม  
ยกระดับความสามารถในการแข่งขันของประเทศไทยได้มากน้อยเพียงใด

ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนามากน้อยเพียงใด

๕.๕ ความยุ่งยากที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามกฎหมาย.....

๕.๖ ความคุ้มค่าของภารกิจเมื่อคำนึงถึงงบประมาณที่ต้องใช้ ภาระหน้าที่ที่เกิดขึ้นกับประชาชนและ  
การที่ประชาชนจะต้องถูกจำกัดสิทธิเสรีภาพเทียบกับประโยชน์ที่ได้รับ  
จะทำให้เกิดความชัดเจนในการจัดเก็บภาษีมากขึ้น

๖. ความพร้อมของรัฐ

๖.๑ ความพร้อมของรัฐ

(ก) กำลังคนที่ต้องใช้

เนื่องจากการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายฉบับนี้ ไม่มีผลกระทบต่ออัตรากำลังแต่อย่างใด จึงยังคงใช้  
อัตรากำลังเดิมของกรมสรรพากร

(ข) คุณวุฒิและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่ที่จำเป็นต้องมี

ยังคงใช้คุณวุฒิและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรตามที่มีอยู่ในปัจจุบัน

(ค) งบประมาณที่ต้องใช้ในระยะเวลาปีแรกของการบังคับใช้กฎหมาย.....

โดยเป็นงบดำเนินงานจำนวน..... และงบลงทุนจำนวน.....

๖.๒ ในกรณีที่เป็นร่างกฎหมายที่มีผลต่อการจัดตั้งหน่วยงานหรืออัตรากำลัง มีความเห็นของหน่วยงาน  
ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการกำหนดอัตรากำลังและงบประมาณหรือไม่ อย่างไร.....

๖.๓ วิธีการที่จะให้ผู้อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายมีความเข้าใจและพร้อมที่จะปฏิบัติตามกฎหมาย

วิธีการสร้างความรับรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนผู้อยู่ภายใต้กฎหมาย

การรับฟังความคิดเห็นของประชาชนผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

การเข้าถึงข้อมูลของประชาชน

ผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

๗. หน่วยงานที่รับผิดชอบและผู้รักษาการตามกฎหมาย

- ๗.๑ มีหน่วยงานอื่นใดที่ปฏิบัติการกิจซ้ำซ้อนหรือใกล้เคียงกันหรือไม่ มีข้อเสนอแนะในการดำเนินการกับหน่วยงานนั้นอย่างไร.....
- ๗.๒ มีความเกี่ยวข้องหรือมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นหรือไม่ อย่างไร.....
- ๗.๓ มีการบูรณาการการทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นหรือไม่ อย่างไร.....
- ๗.๔ ผู้รักษาการตามกฎหมาย ได้แก่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง.....  
การกำหนดให้ผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวเป็นผู้รักษาการตามกฎหมายเนื่องจาก  
กรมสรรพากรเป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการบริหารจัดการเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ภายใต้การกำกับดูแลของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

๘. วิธีการทำงานและตรวจสอบ

- ๘.๑ ระบบการทำงานที่กำหนดสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีหรือไม่
- เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
  - เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
  - มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
  - ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
  - มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์
  - ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
  - มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ
- ๘.๒ การเปิดเผยการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ
- ๘.๒.๑ ในกฎหมายมีการกำหนดขั้นตอนการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ของรัฐในเรื่องใดบ้าง  
.....แต่ละขั้นตอนใช้เวลาดำเนินการเท่าใด.....
- ๘.๒.๒ หากมีการใช้ดุลพินิจ การใช้ดุลพินิจสอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลและหลักนิติธรรม  
อย่างไร.....
- ๘.๒.๓ ในการพิจารณาของเจ้าหน้าที่ใช้หลักกระจายอำนาจ หรือมอบอำนาจเพื่อให้ประชาชน  
ได้รับการบริการที่สะดวก รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพอย่างไร.....
- ๘.๓ มีระบบการตรวจสอบและคานอำนาจอย่างไรบ้าง.....
- ๘.๓.๑ มีระบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในหรือไม่ อย่างไร.....
- ๘.๓.๒ มีกระบวนการร้องเรียนจากบุคคลภายนอกหรือไม่ อย่างไร.....

๙. การจัดทำกฎหมายลำดับรอง

- ๙.๑ ได้จัดทำแผนในการจัดทำกฎหมายลำดับรอง กรอบระยะเวลา ตลอดจนกรอบสาระสำคัญของ  
กฎหมายลำดับรองนั้น หรือไม่  
กระทรวงการคลังจะต้องออกกฎหมายลำดับรอง

ได้ยกร่างกฎหมายลำดับรองในเรื่องใดบ้าง

- (๑) กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจำหน่ายหนี้สูญ
- (๒) กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม
- (๓) ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนดสถานที่ยื่นคำร้องขอคืนภาษีอากรตามกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

๙.๒ มีกรอบในการตราอนุบัญญัติเพื่อป้องกันการขยายอำนาจหน้าที่ของรัฐหรือเพิ่มภาระแก่บุคคลเกินสมควรอย่างไร.....

#### ๑๐. การรับฟังความคิดเห็น

มีการรับฟังความคิดเห็น  ไม่ได้รับฟังความคิดเห็น

๑๐.๑ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรืออาจได้รับผลกระทบที่รับฟังความคิดเห็น  
หน่วยงานภาครัฐ

- สำนักงบประมาณ  สำนักงาน ก.พ.
  - สำนักงาน ก.พ.ร.  สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
- หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการกิจ ได้แก่.....

ภาคประชาชน/องค์กรอื่นที่เกี่ยวข้อง

- ประชาชนที่ได้รับหรืออาจได้รับผลกระทบ
- ประชาชนทั่วไป
- องค์กรอื่น ได้แก่ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

๑๐.๒ มีการเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นต่อประชาชนหรือไม่ อย่างไร

กรมสรรพากรได้ดำเนินการเปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการการหักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ และการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) ผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ระหว่างวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๐

๑๐.๓ จัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นและเสนอมาประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี

จัดทำ  ไม่มีการจัดทำ

ในกรณีจัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น มีสาระสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่

- วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น
- จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นแต่ละครั้ง
- พื้นที่ในการรับฟังความคิดเห็น
- ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น
- ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น
- คำชี้แจงเหตุผลรายประเด็นและการนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

ขอรับรองว่าการเสนอร่างพระราชบัญญัติได้ดำเนินการตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย  
การเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรีฯ และระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเสนอเรื่อง  
ต่อคณะรัฐมนตรีฯ แล้ว

ลงชื่อ



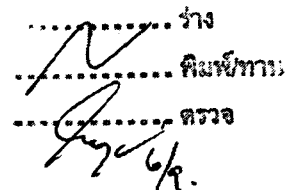
( นายสมชาย แสงรัตนมณีเดช )

ที่ปรึกษาด้านยุทธศาสตร์การจัดเก็บภาษีฯ ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

วัน/เดือน/ปี ที่จัดทำ..... ๗ ก.ย. ๒๕๖๐

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ กองกฎหมาย กรมสรรพากร  
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ นายเนติศักดิ์ บุญทอง  
หมายเลขติดต่อ ๐๒-๒๗๒-๘๔๐๔

.....ร่าง  
.....พิมพ์การ  
.....ตรวจ  


เรื่องเสร็จที่ ๑๖๕๓/๒๕๖๐

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา  
ประกอบร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้มีหนังสือ ที่ นร ๐๕๐๓/๔๖๐๙๔ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ความว่า คณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษา เมื่อวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๕๙ ลงมติอนุมัติหลักการร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณา โดยให้ความเห็นของกระทรวงพลังงานไปประกอบการพิจารณาด้วย แล้วส่งให้คณะกรรมการประสานงานสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ก่อนเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติต่อไป

ในการตรวจพิจารณาร่างพระราชบัญญัตินี้ สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ได้เสนอให้คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ตรวจพิจารณา โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากรและกรมบัญชีกลาง) ผู้แทนกระทรวงพลังงาน (กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ) และผู้แทนสภาวิชาชีพบัญชี เป็นผู้ชี้แจงรายละเอียด และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเห็นสมควรจัดทำ บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาประกอบร่างพระราชบัญญัตินี้ดังต่อไปนี้

๑. หลักการของร่างพระราชบัญญัติที่กระทรวงการคลังเสนอ

กระทรวงการคลังได้เสนอร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... มาเพื่อดำเนินการ โดยมีสาระสำคัญดังนี้

(๑) เพิ่มเติมให้นำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใด ตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ (เพิ่มมาตรา ๒๔ (๑๑) และมาตรา ๖๕ ฎ (๑๑))

(๒) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๔) มาตรา ๖๕ อัญญา (๑๔) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๒))

(๓) เพิ่มเติมการคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง หรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม (เพิ่มมาตรา ๒๖ (๑๗) และมาตรา ๖๕ อัญญา (๑๖))

(๔) เพิ่มเติมเพื่อกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม และภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียและได้นำส่ง (เพิ่มมาตรา ๔๔ ทวิ)

(๕) เพิ่มเติมเพื่อกำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินส่งหนังสือแจ้งความแก่ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำ หรือส่งเอกสาร หรือหลักฐานอันควรแก่เรื่องเพื่อประกอบการพิจารณาได้ (เพิ่มมาตรา ๔๔ ทริ)

๒. ข้อสังเกตและความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ ฝ่ายกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม คณะรักษาความสงบแห่งชาติ กระทรวงยุติธรรม และสำนักงบประมาณ ได้พิจารณาแล้วเห็นชอบกับร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว

๒.๒ กระทรวงพลังงานพิจารณาแล้ว เห็นชอบกับร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกตว่า การกำหนดให้มูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใด ตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม สามารถนำมาหักเป็นค่าใช้จ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตามที่เสนอ ยังไม่ครอบคลุมถึงกิจกรรมการรื้อถอนในพื้นที่พัฒนาร่วมไทย - มาเลเซีย ซึ่งอยู่ภายใต้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ จึงเห็นควรเร่งรัดให้ดำเนินการในเรื่องดังกล่าวด้วย

### ๓. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติที่ผ่านการพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้ตรวจพิจารณาร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... (การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) แล้ว เห็นว่าร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้เป็นการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ เพื่อรองรับการวางหลักประกันในการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง วัสดุ อุปกรณ์ และสิ่งอำนวยความสะดวกในการสำรวจ ผลิต เก็บรักษาหรือขนส่งปิโตรเลียม ตามที่พระราชบัญญัติปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๕๐ กำหนด เนื่องจากการวางหลักประกันดังกล่าวเป็นการเพิ่มภาระทางการเงินของผู้ประกอบการปิโตรเลียม ดังนั้น เพื่อเป็นการจูงใจและบรรเทาภาระของผู้ประกอบการปิโตรเลียมในการดำเนินการวางหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมบางประเภท กระทรวงการคลังจึงได้เสนอให้มีการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีแก่ผู้ประกอบการปิโตรเลียมที่ได้วางหลักประกันในการรื้อถอนตามที่กฎหมายกำหนด

ด้วยเหตุผลดังกล่าว คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) จึงได้แก้ไขปรับปรุงร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวเพื่อให้เป็นไปตามหลักการที่กระทรวงการคลังเสนอ โดยเห็นสมควรปรับปรุงให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้และการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมมีความชัดเจนและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร โดยสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

(๑) แก้ไขร่างมาตรา ๒ จากเดิมที่กำหนดให้ “ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา” เป็น “ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติมาตรา ๓ มาตรา ๔ มาตรา ๖ มาตรา ๗ มาตรา ๘ และมาตรา ๙ ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้ของบริษัท ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป” เพื่อให้สอดคล้องกับรอบระยะเวลาในการจัดทำบัญชีของบริษัท (ร่างมาตรา ๒)

(๒) แก้ไขร่างเดิมมาตรา ๓ (เพิ่ม (๑๑) ของมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔) และร่างเดิมมาตรา ๘ (เพิ่ม (๑๑) ของมาตรา ๖๕ ฉ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔) ในเรื่องการนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่าย โดยนำไปบัญญัติไว้ในร่างมาตรา ๔ (เพิ่มมาตรา ๒๖/๑) และร่างมาตรา ๘ (เพิ่มมาตรา ๖๕ อัญญา/๑) แทน เนื่องจากมาตรา ๒๔ และมาตรา ๖๕ อัญญา เป็นบทบัญญัติที่กำหนดประเภทของรายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินธุรกิจปิโตรเลียมตามปกติ แต่รายจ่ายที่จ่ายเพื่อวางหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมเป็นรายจ่ายที่จ่ายแล้วได้สินทรัพย์กลับมา โดยจะบันทึกในทางบัญชีว่าเงินลดลงแต่สินทรัพย์เพิ่มขึ้น รายจ่ายที่จ่ายเพื่อวางหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมจึงมิได้เป็นรายจ่ายที่แท้จริง

ตามมาตรา ๒๔ และมาตรา ๖๕ อัญญา จึงสมควรนำไปบัญญัติไว้เป็นบทบัญญัติเฉพาะไว้อีกมาตราหนึ่ง (ร่างมาตรา ๔ (เพิ่มมาตรา ๒๖/๑) และร่างมาตรา ๘ (เพิ่มมาตรา ๖๕ อัญญา/๑) และตัดการเพิ่ม มาตรา ๒๔ (๑๑) มาตรา ๒๖ (๑๗) มาตรา ๖๕ ฉ (๑๑) และมาตรา ๖๕ อัญญา (๑๖))

(๓) แก้ไขร่างเดิมมาตรา ๔ (ยกเลิก (๑๔) ของมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔) ในเรื่องการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ โดยกำหนดให้ การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และเมื่อได้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก (ร่างมาตรา ๓ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๔) ร่างมาตรา ๗ (แก้ไขเพิ่มเติมตามมาตรา ๖๕ อัญญา (๑๔) และร่างมาตรา ๘ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๒))

(๔) แก้ไขชื่อหมวด ๔ การชำระภาษี เป็น “หมวด ๔ การชำระและขอคืนภาษี” ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มเติมบทบัญญัติเกี่ยวกับการขอคืนภาษีในหมวดนี้ (ร่างมาตรา ๕)

(๕) แก้ไขร่างเดิมมาตรา ๖ และร่างเดิมมาตรา ๗ โดยนำสาระมารวมไว้เป็น ร่างมาตรา ๖ (เพิ่มมาตรา ๔๔ ทวิ และมาตรา ๔๔ ตริ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔) ดังนี้

๑) เพิ่มมาตรา ๔๔/๑ ในเรื่องการขอคืนภาษี โดยกำหนดให้ผู้มีสิทธิยื่นคำร้องขอ คืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด ในกรณีที่ได้ ชำระภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวน เงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียภาษี หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย (ร่างมาตรา ๖)

๒) เพิ่มมาตรา ๔๔/๒ ในเรื่องการให้ถ้อยคำ หรือส่งเอกสาร หรือหลักฐานเพื่อ ประกอบการพิจารณาในการขอคืนภาษี โดยกำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินอาจส่งหนังสือ แจ้งความแก่ผู้มีสิทธิขอคืน หรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำ หรือส่งเอกสาร หรือหลักฐาน อันควรแก่เรื่องเพื่อประกอบการพิจารณาได้ตามที่เห็นสมควร (ร่างมาตรา ๖)

(๖) เพิ่มบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับการปฏิบัติตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ให้ยังคงใช้ บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ (ร่างมาตรา ๑๐)

(๗) กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ (ร่างมาตรา ๑๑)

นอกจากนี้ ได้ปรับปรุงบันทึกหลักการและเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัติฯ และแก้ไขถ้อยคำและวรรคตอนในร่างพระราชบัญญัติฯ ให้ถูกต้องและเหมาะสมยิ่งขึ้น

#### ๔. การดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

##### ๔.๑ การรับฟังความคิดเห็น

กระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) ได้จัดให้มีการรับฟังความคิดเห็น ประกอบการจัดทำร่างพระราชบัญญัตินี้ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร ตั้งแต่วันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการจัดทำและการเสนอร่างกฎหมายตามบทบัญญัติมาตรา ๗๗



ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยด้วยแล้ว โดยมีผู้แสดงความคิดเห็นในประเด็นว่า กฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียมได้อนุญาตให้นำค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใด รวมถึงค่าใช้จ่ายเกี่ยวเนื่องจากการวางหลักประกันดังกล่าวมาหักเป็นรายจ่ายได้อยู่แล้ว ซึ่งกระทรวงการคลังได้ชี้แจงว่า การรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดจะเกิดขึ้นเมื่อใกล้สิ้นสุดอายุของสัมปทาน ซึ่งบริษัทผู้รับสัมปทานจะไม่มีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียมแล้ว การหักรายจ่ายการรื้อถอนในช่วงระยะเวลาดังกล่าวจะทำให้บริษัทเกิดผลขาดทุนสะสม จึงสมควร กำหนดให้บริษัทสามารถนำมูลค่าหลักประกันมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิในเวลา ที่บริษัทมีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียม อันจะทำให้การวางหลักประกันดังกล่าว เป็นประโยชน์ต่อบริษัทผู้รับสัมปทานและทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตรงตาม ผลการประกอบการอย่างแท้จริง ทั้งนี้ หากบริษัทได้ดำเนินการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใด เสร็จเรียบร้อยและได้รับหลักประกันดังกล่าวคืนแล้ว ร่างพระราชบัญญัติดังกล่าวก็ให้ถือว่า หลักประกันเฉพาะส่วนที่ได้รับคืนเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชี ที่ได้รับคืนด้วย สำหรับในประเด็นเกี่ยวกับการรับฟังความคิดเห็นในการจัดทำร่างกฎกระทรวงนั้น ตามแนวทางการจัดทำและการเสนอร่างกฎหมายตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญฯ ได้กำหนด หลักเกณฑ์และแนวทางในการจัดทำเฉพาะกฎหมายในระดับพระราชบัญญัติเท่านั้น

#### ๔.๒ การตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ

(๑) ร่างพระราชบัญญัตินี้มีความจำเป็นเพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์ การนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันดังกล่าว การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

(๒) ร่างพระราชบัญญัตินี้เป็นการกำหนดให้บริษัทสามารถนำมูลค่า หลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่าย ในการคำนวณกำไรสุทธิและหลักเกณฑ์การคำนวณรายจ่ายดังกล่าว รวมทั้งหลักเกณฑ์การคำนวณ รายจ่ายหนี้สูญ และกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ทั้งนี้ เพื่อให้การคำนวณ กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร จึงมีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิ และเสรีภาพของบุคคล ซึ่งการตราพระราชบัญญัตินี้สอดคล้องกับเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๖ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว

(๓) ร่างพระราชบัญญัตินี้ได้มีการเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็น และการวิเคราะห์ต่อประชาชนแล้ว

(๔) ร่างพระราชบัญญัตินี้ไม่มีการใช้ระบบอนุญาตในกฎหมายและไม่มีการ แก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการแต่อย่างใด

(๕) ร่างพระราชบัญญัตินี้ไม่มีการกำหนดโทษอาญา

#### ๕. ประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับ

การแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ในเรื่องการนำ มูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็น รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง หรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และการกำหนดระยะเวลา

ยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียและได้นำส่ง จะทำให้เกิดความเป็นธรรมในระบบภาษียิ่งขึ้น รวมทั้งเพื่อให้มีความชัดเจนและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

ธันวาคม ๒๕๖๐

ข้อดีและข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

---

ข้อดีของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

การตราร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ในเรื่องการนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียและได้นำส่ง จะทำให้เกิดความเป็นธรรมในระบบภาษียิ่งขึ้น รวมทั้งเพื่อให้มีความชัดเจนและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร นอกจากนี้ ยังสร้างความเป็นธรรมแก่ผู้ประกอบการปิโตรเลียมในการใช้สิทธิขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและช่วยให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติ แก่ทั้งผู้ประกอบการปิโตรเลียมและเจ้าหน้าที่ของรัฐเกี่ยวกับการพิจารณาคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม อีกทั้ง ยังช่วยส่งเสริมให้มีการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจูงใจให้ผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมให้เสร็จสิ้น อันส่งผลดีต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพลังงาน รวมถึงสิ่งแวดล้อมของประเทศ ทั้งนี้ หากผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมด้วยตนเอง ก็จะเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดภาระแก่ภาษีของประชาชน และส่งเสริมให้เกิดอุตสาหกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมในประเทศ โดยเฉพาะธุรกิจลานแยกชิ้นส่วนสิ่งติดตั้งปิโตรเลียม (Dismantling Yard) ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีในประเทศไทย รวมทั้งเกิดการจ้างงานในอุตสาหกรรมดังกล่าว

---

## หลักเกณฑ์ในการดำเนินงานรื้อถอนสิ่งติดตั้งในกิจการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม\*

ตามพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ได้กำหนดให้ผู้รับสัมปทานปิโตรเลียมต้องรับผิดชอบในการดำเนินการรื้อถอนสิ่งก่อสร้างในกิจการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม โดยในการจะจัดทำแนวทางปฏิบัติในการรื้อถอนสิ่งติดตั้งในกิจการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมสำหรับประเทศไทย (Thailand Decommissioning Guideline) ให้เป็นแนวทางที่สามารถปฏิบัติได้จริง ได้มาตรฐานสากล เป็นไปตามข้อกำหนดกฎหมาย ทั้งกฎหมายระหว่างประเทศ และกฎหมายในประเทศนั้นมีความจำเป็นที่กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติจะต้องทำการศึกษาค้นคว้ากฎหมายระหว่างประเทศ และวิธีการกำกับดูแลและดำเนินงานรื้อถอนฯ ของต่างประเทศ อาทิ ประเทศสหรัฐอเมริกา ประเทศอังกฤษ เป็นต้น ทั้งนี้เพื่อนำแนวทางของต่างประเทศมาวิเคราะห์ ข้อดีข้อจำกัดในการดำเนินงานเพื่อนำมาประยุกต์ใช้กับประเทศไทยให้เหมาะสม

### ๑. กฎหมายระหว่างประเทศและสนธิสัญญาที่เกี่ยวข้องกับการรื้อถอนสิ่งติดตั้ง

ในกิจการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมกฎหมายระหว่างประเทศ สนธิสัญญา (Global convention) และหลักปฏิบัติสากล เกี่ยวกับการรื้อถอนสิ่งติดตั้งในกิจการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม ได้มีการเขียนกำหนดและใช้มาแล้วกว่า ๕๐ ปี โดยในที่นี้จะหมายถึงสิ่งติดตั้งในทะเลเท่านั้นเพราะถ้าเป็นกิจการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมบนบกจะต้องปฏิบัติตามกฎหมายภายในของแต่ละประเทศ ทั้งนี้สาเหตุสำคัญในการร่างข้อกำหนด และหลักเกณฑ์ในเรื่องการรื้อถอนฯ เพื่อให้ผู้ประกอบการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมต้องดำเนินการรื้อถอนสิ่งติดตั้ง ออกจากพื้นที่เมื่อเสร็จสิ้นการใช้งานแล้ว เพื่อเป็นการคืนสิทธิในการใช้ประโยชน์จากทะเลบริเวณนั้น โดยข้อกำหนดและหลักเกณฑ์ จะพิจารณาให้เกิดความสมดุลระหว่างการรักษาสิ่งแวดล้อม การจัดการค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ความปลอดภัยในการดำเนินงาน และความเป็นไปได้ในเชิงเทคนิคการรื้อถอนสิ่งติดตั้ง

สนธิสัญญาสากล และหลักปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้องกับการรื้อถอนฯ ได้แก่

- ๑๙๕๘ Geneva Convention on the Continental Shelf
- ๑๙๘๒ Convention on the Law of the Sea (UNCLOS)
- ๑๙๘๙ International Maritime Organization (IMO) Guidelines and Standards
- ๑๙๗๒ London Convention (LC)
- ๑๙๙๖ Protocol to the London Convention

สนธิสัญญาและหลักปฏิบัติสากลเหล่านี้ ได้กำหนดขอบเขต และเงื่อนไขไว้ชัดเจนว่า สิ่งติดตั้ง ในกิจการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมในทะเล ประเภทใด ระดับความลึกน้ำเท่าไร ที่ควรทำการรื้อถอนเมื่อเสร็จสิ้นการใช้งาน และประเภทใดสามารถปล่อยไว้ที่เดิมได้ หรือมีวิธีการพิจารณา หากจะต้องนำไปจมไว้ในทะเลที่กำหนดไว้เป็นพิเศษ (Marine dumping)

\* สืบค้นเมื่อวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๑, จาก <http://nongferndaddy.com/decommissioning/>

## ๒. หลักการรื้อถอนอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตปิโตรเลียมในต่างประเทศ

ปัจจุบันนับว่าภูมิภาคที่มีประสบการณ์งานรื้อถอนเกิดขึ้นเป็นจำนวนมากได้แก่ ประเทศสหรัฐอเมริกาในบริเวณอ่าวเม็กซิโก นอกจากนี้ก็จะเป็นพื้นที่ในเขตทะเลเหนือ แต่พื้นที่ในเขตทะเลเหนือมีลักษณะโครงสร้างทางธรณีวิทยาที่ต่างจากประเทศไทยคือการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมนอกชายฝั่งส่วนมากจะเป็นเขตน่านน้ำลึกทำให้ค่าใช้จ่าย เทคโนโลยีที่ใช้ ย่อมมีความเป็นไปได้สูงที่จะไม่สามารถเทียบเคียงได้กับประเทศไทย แต่หลักการรื้อถอนโดยรวมแล้วลักษณะที่คล้ายกันคือขั้นตอนการรื้อถอน กล่าวคือจะเริ่มต้นด้วย

๑) การปิดและสละหลุม (Plug and Abandonment)

๒) การรื้อถอนท่อส่งปิโตรเลียม หรืออุปกรณ์เสริม

๓) การรื้อถอนแท่นหรือสถานีผลิต และ

๔) การตรวจสอบติดตามประเมินผลหลังจากการดำเนินการรื้อถอน

ทั้งนี้ทุกขั้นตอนต้องมีการระบุไว้ในแผนการดำเนินงานอย่างชัดเจน ทั้งนี้ในบางประเทศมีข้อระบุให้ยื่นแผนเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๕ ปี ก่อนเริ่มดำเนินงานรื้อถอนเพื่อการตรวจสอบและอนุมัติงานดังกล่าว

## ๓. แนวทางการจัดการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนสิ่งก่อสร้างในการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม

จากผลการศึกษาแนวทางการจัดการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนฯ ของหลายประเทศโดยเฉพาะประเทศที่ใช้ระบบสัมปทานเช่นประเทศสหรัฐอเมริกา สหราชอาณาจักร นอร์เวย์ นิวซีแลนด์ เป็นต้น ได้ยอมให้ผู้รับสัมปทานวางหลักประกันทางการเงินสำหรับการรื้อถอน และนำไปหักค่าใช้จ่ายได้ โดยมีมาตรการช่วยเหลือด้วยการให้ค่าใช้จ่ายคืนตามระยะเวลาที่กำหนด(Carried Back) หรือในบางประเทศมีการอนุญาตให้นำประมาณการค่าใช้จ่ายมาใช้หักภาษีล่วงหน้าได้ ทั้งนี้การวางหลักประกันอาจทำได้หลายรูปแบบ เช่น Parental Guarantee, Bank Guarantee, พันธบัตรรัฐบาล จนถึงการวางเงินประกันในขณะที่ประเทศที่ใช้ระบบ Production Sharing Contract (PSC) ส่วนใหญ่จะใช้ระบบการเก็บเงินเข้าเป็นกองทุน ดังนั้น สำหรับประเทศไทยซึ่งใช้ระบบสัมปทาน (Concession System) รัฐต้องการหลักประกันเพื่อความมั่นใจว่าผู้รับสัมปทานจะมีค่าใช้จ่ายเพื่อทำการรื้อถอนได้ หรือกรณีผู้รับสัมปทานไม่ทำการรื้อถอนรัฐก็สามารถเรียกหลักประกันดังกล่าวเพื่อนำมาใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน และควรให้มีการนำหลักประกันไปหักภาษีได้

### สรุปประเด็นที่ควรเข้าใจเกี่ยวกับการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างของประเทศไทย

๑. ในระหว่างที่ดำเนินการผลิตปิโตรเลียมนั้น สิ่งปลูกสร้างที่ใช้ในการประกอบกิจการเป็นของผู้รับสัมปทาน กล่าวคือ สามารถดำเนินการใช้ประโยชน์ในการผลิตปิโตรเลียมได้ และต้องดูแลรักษาให้อยู่ในความปลอดภัยและเหมาะสม โดยการควบคุมของกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ

๒. ตามกฎหมายปิโตรเลียม เมื่อหมดอายุสัมปทานแล้วทุกอย่าง ทั้งสิ่งปลูกสร้างอุปกรณ์เครื่องมือต่าง ๆ ตกเป็นของรัฐทั้งหมด

๓. กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติมีสิทธิในการสั่งให้รื้อถอนสิ่งปลูกสร้างทั้งหมด โดยใช้เงินของผู้รับสัมปทานเอง หรืออาจจะให้วางเงินไว้เพื่อดำเนินการรื้อถอนเองโดยกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติในอนาคตก็เป็นได้

๔. ถ้ามีความเสียหายต่อสิ่งแวดล้อมหรือประชาชน ที่เกิดจากสิ่งปลูกสร้างนั้น ๆ ในอนาคต  
หลังจากหมดสัมปทาน ผู้รับสัมปทานยังต้องมีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขให้เรียบร้อย

---

## ปิดผนึกกฎหมายภาษีปีโตรเลียม สั่งเอกชนเพิ่มแผนรื้อถอน/ต่อสัมปทานเซฟรอน ๑๐ ปี\*

คณะรัฐมนตรีเห็นชอบยกเครื่องพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม จีเอกชนผู้รับสัมปทานทยอยส่งเงินหลักประกันรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง หวังช่วยลดภาระงบประมาณ พร้อมไฟเขียวเซฟรอนต่ออายุสัญญาสัมปทานอีก ๑๐ ปี

พล.ท. สรรเสริญ แก้วกำเนิด โฆษกประจำสำนักนายกรัฐมนตรีเปิดเผยว่า ที่ประชุมคณะรัฐมนตรี มีมติเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่..) พ.ศ. .... (การปรับปรุงการจัดเก็บภาษีเงินได้ปีโตรเลียม) เพื่อให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่ต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเทคนิคและวิธีการปฏิบัติงานปีโตรเลียมที่ดี

ทั้งนี้ ยังได้มีการออกกฎกระทรวงกำหนดแผนงาน งบประมาณการค่าใช้จ่ายและหลักประกันในการรื้อถอนสิ่งติดตั้งทั้งที่ใช้ในกิจการปีโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาให้ผู้รับสัมปทานยื่นแผนงาน และงบประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนและการวางหลักประกันการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปีโตรเลียมตั้งแต่ปีแรกที่ได้รับสัมปทานจนถึงปีสุดท้าย

“การวางหลักประกันการรื้อถอนสิ่งติดตั้งนี้ เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงกรณีที่เอกชนเมื่อหมดสัมปทานแล้วทิ้งงานไม่มารื้อถอนสิ่งติดตั้ง ก็สามารถเอาเงินดังกล่าวมาดำเนินการได้ ซึ่งจะช่วยลดภาระของรัฐบาลได้อย่างมาก” พล.ท. สรรเสริญกล่าว

พล.ท. สรรเสริญกล่าวอีกว่า กฎหมายฉบับดังกล่าวยังกำหนดให้ผู้รับสัมปทานสามารถนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง หรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปีโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปีโตรเลียมตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง นอกจากนี้ ยังกำหนดให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง แต่ถ้ารับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น รวมถึงหนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลังก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก พร้อมทั้งกำหนดการคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปีโตรเลียม และกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปีโตรเลียมและภาษีเงินได้ปีโตรเลียมถูกหัก ที่จ่ายเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียและได้นำส่ง โดยให้ยื่นคำร้องขอคืนภายใน ๓ ปี นับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการตามที่กฎหมายกำหนด รวมทั้งกำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินส่งหนังสือแจ้งความแก่ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำหรือส่งเอกสาร หลักฐานอันควรแก่เรื่องเพื่อประกอบการพิจารณาได้

\* ที่มา : ไทยโพสต์ออนไลน์ วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๙

พล.ท. สรรเสริญกล่าวอีกว่า ที่ประชุมคณะรัฐมนตรียังเห็นชอบต่อระยะเวลาการผลิตปิโตรเลียมของบริษัท เซฟรอน ออฟชอร์ (ประเทศไทย) จำกัด และคณะผู้รับสัมปทานปิโตรเลียมเลขที่ ๑/๒๕๓๔/๓๖ แปลงสำรวจในทะเลอ่าวไทยหมายเลข B๘/๓๒ โดยให้ต่อระยะเวลาการสัมปทานการผลิตปิโตรเลียมออกไปอีก ๑๐ ปี คือถึงปี ๒๕๗๓ จากปัจจุบันบริษัทดังกล่าวได้รับสัมปทานและอยู่ในช่วงระยะเวลาการผลิต ๒๐ ปี (๑ ส.ค. ๒๕๔๓ - ๓๑ ก.ค. ๒๕๖๓) มีพื้นที่การผลิตปิโตรเลียม ๑.๙๙ พันตารางกิโลเมตร

-----





## กฎกระทรวง

กำหนดแผนงาน ประมาณการค่าใช้จ่าย  
และหลักประกันในการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียม  
พ.ศ. ๒๕๕๙

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๔ (๕) แห่งพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และมาตรา ๘๐/๑ และมาตรา ๘๐/๒ แห่งพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๕๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพลังงานออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในกฎกระทรวงนี้

“การรื้อถอน” หมายความว่า การจัดการสิ่งติดตั้งและพื้นที่ที่ใช้ในการประกอบกิจการปิโตรเลียมที่สิ้นสุดการใช้งาน ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นการดำเนินการก่อน ขณะ หรือหลังกิจกรรมการรื้อถอน และให้หมายความรวมถึงการส่งมอบสิ่งติดตั้งให้แก่รัฐตามข้อกำหนดในสัมปทานปิโตรเลียมแทนกิจกรรมการรื้อถอน

“กิจกรรมการรื้อถอน” หมายความว่า การดำเนินการที่เกี่ยวกับปิดและสละหลุมอย่างถาวร รื้อ ถอน ขนย้าย หรือทำลายสิ่งติดตั้งที่ไม่ใช่ประโยชน์แล้ว และให้หมายความรวมถึงถมขุม หลุม ร่อง หรือบ่อที่ขุดไว้ ปรับสภาพพื้นที่ให้อยู่ในสภาพที่เหมาะสม หรือดำเนินการอื่นใดกับสิ่งติดตั้งตามแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดที่ได้รับความเห็นชอบ

“สิ่งติดตั้ง” หมายความว่า

(๑) สิ่งปลูกสร้าง มี ๒ ประเภท ดังต่อไปนี้

(ก) สิ่งปลูกสร้างในทะเล ได้แก่ แท่นประกอบการผลิต ทั้งแบบยึดติดถาวรกับพื้นทะเล และแบบเคลื่อนย้ายได้ ได้แก่ แท่นหลุมผลิต แท่นผลิต แท่นเผาก๊าซ หรือแท่นอื่น ๆ ที่จำเป็นในการผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม และให้หมายความรวมถึงเรือผลิตและกักเก็บก๊าซธรรมชาติเหลว หรือน้ำมันดิบ และเรือกักเก็บก๊าซธรรมชาติเหลวหรือน้ำมันดิบที่มีระบบท่อขนส่งเชื่อมต่อกับแท่นหลุมผลิต หรือแท่นผลิต

(ข) สิ่งปลูกสร้างบนบก ได้แก่ ฐานหลุมผลิต สถานีผลิต หรือจุดเผาก๊าซ และสิ่งปลูกสร้างบนบกอื่น ๆ ที่จำเป็นในการผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม

(๒) อุปกรณ์ ได้แก่ เครื่องมือ เครื่องจักร และกลอุปกรณ์อื่น ๆ ที่ใช้ในการผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม

(๓) ท่อขนส่ง ได้แก่ ท่อ ส่วนประกอบของท่อ และเครื่องมือหรืออุปกรณ์อื่นใดที่ใช้ในการขนส่งปิโตรเลียม สารพลอยได้ หรือน้ำที่ได้จากกระบวนการผลิต ไม่ว่าจะวางอยู่บนพื้นดินใต้ดิน ในน้ำ หรือบนสิ่งปลูกสร้าง แต่ไม่หมายความถึงท่อขนส่งก๊าซธรรมชาติ ปิโตรเลียม หรือสารประกอบไฮโดรคาร์บอนอื่น ๆ ที่อยู่ภายใต้กฎหมายอื่น

(๔) วัสดุและสิ่งอำนวยความสะดวกที่ใช้ในการผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม

“หลุม” หมายความว่า หลุมสำรวจ หลุมประเมินผล หลุมผลิต หรือหลุมอื่นที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการปิโตรเลียม

“ปริมาณสำรองปิโตรเลียม” หมายความว่า ผลรวมของปริมาณสำรองปิโตรเลียมที่พิสูจน์แล้ว (proved reserves) กับปริมาณสำรองปิโตรเลียมที่คาดว่าจะพบ (probable reserves) ประเมิน ณ เวลาหนึ่ง ๆ เป็นรายสัมปทาน โดยอ้างอิงวิธีการประเมินปริมาณสำรองปิโตรเลียมตามมาตรฐาน Petroleum Resources Management System (PRMS) หรือมาตรฐานอื่นที่อธิบดีเห็นชอบ

“หลักประกัน” หมายความว่า หลักประกันการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียม

ข้อ ๒ ในกรณีที่ต้องมีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียม ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รับผิดชอบในการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมและการวางหลักประกันสิ่งติดตั้งนั้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวงนี้

ในกรณีที่สัมปทานใดมีผู้รับสัมปทานมากกว่าหนึ่งราย ให้ผู้รับสัมปทานทุกรายมีหน้าที่รับผิดชอบในการรื้อถอนสิ่งติดตั้งและการวางหลักประกันตามวรรคหนึ่ง โดยให้ผู้รับสัมปทานที่เป็นผู้ดำเนินงานของสัมปทานนั้นเป็นผู้ยื่นแผนงานการรื้อถอน ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน รายงานและแผนต่าง ๆ ตลอดจนวางหลักประกัน

#### หมวด ๑

#### การดำเนินการก่อนกิจกรรมการรื้อถอน

ข้อ ๓ แผนงานการรื้อถอนเบื้องต้น แผนงานการรื้อถอนโดยละเอียด และประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ต้องมีรายการตามที่กำหนดท้ายกฎกระทรวงนี้ และในแต่ละรายการให้มีรายละเอียดตามที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ข้อ ๔ เพื่อให้การส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และครอบคลุมถึงการศึกษาผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น ให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่ปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน ประกอบด้วยรายงานและแผนดังต่อไปนี้

(๑) รายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน

(๒) รายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุดจากวิธีการรื้อถอนที่กำหนดไว้ในรายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน

(๓) แผนการจัดการสิ่งแวดล้อมสำหรับกิจกรรมการรื้อถอน

(๔) แผนการติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อมภายหลังกิจกรรมการรื้อถอน

การจัดทำรายงานและแผนตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ข้อ ๕ ให้ผู้รับสัมปทานยื่นแผนงานการรื้อถอน ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน รายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน และรายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุด เพื่อขอรับความเห็นชอบจากอธิบดีตามหลักเกณฑ์ ดังต่อไปนี้

(๑) เมื่อผู้รับสัมปทานไม่ได้ใช้งานสิ่งติดตั้งอย่างต่อเนื่องเป็นเวลาเกินหนึ่งปี ให้ผู้รับสัมปทานยื่นเอกสารตามลำดับ ดังต่อไปนี้

(ก) รายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอนและรายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุด ภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งการไม่ใช้งานสิ่งติดตั้งจากอธิบดี

(ข) แผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ภายในสองปี นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งการไม่ใช้งานสิ่งติดตั้งจากอธิบดี

(๒) เมื่อปริมาณสำรองปิโตรเลียมของสัมปทานต่ำกว่าร้อยละสี่สิบของผลรวมของปริมาณการผลิตปิโตรเลียมสะสมและปริมาณสำรองปิโตรเลียม ให้ผู้รับสัมปทานยื่นเอกสารตามลำดับดังต่อไปนี้

(ก) แผนงานการรื้อถอนเบื้องต้นและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ภายในสองปี นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งปริมาณสำรองปิโตรเลียมต่ำกว่าร้อยละสี่สิบจากอธิบดี

(ข) รายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน ไม่น้อยกว่าสี่ปีก่อนเริ่มดำเนินกิจกรรมการรื้อถอน

(ค) รายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุด ไม่น้อยกว่าสามปีก่อนเริ่มดำเนินกิจกรรมการรื้อถอน

(ง) แผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ไม่น้อยกว่าสองปีก่อนเริ่มดำเนินกิจกรรมการรื้อถอน

(๓) ในกรณีที่ระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมเหลือห้าปีสุดท้ายตามที่กำหนดในสัมปทาน ให้ผู้รับสัมปทานยื่นเอกสารตามลำดับดังต่อไปนี้

(ก) แผนงานการรื้อถอนเบื้องต้นและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ไม่น้อยกว่าห้าปีก่อนสิ้นสุดระยะเวลาผลิตปิโตรเลียม

(ข) รายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน ไม่น้อยกว่าสี่ปีก่อนเริ่มดำเนินกิจกรรมการรื้อถอน

หน้า ๔

เล่ม ๑๓๓ ตอนที่ ๑๔ ก

ราชกิจจานุเบกษา

๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

(ค) รายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุด ไม่น้อยกว่าสามปีก่อนเริ่มดำเนินกิจกรรมการรื้อถอน

(ง) แผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ไม่น้อยกว่าสองปีก่อนเริ่มดำเนินกิจกรรมการรื้อถอน

(๔) นอกจากกรณีตาม (๑) (๒) หรือ (๓) หากผู้รับสัมปทานประสงค์จะทำการรื้อถอนสิ่งติดตั้งให้ผู้รับสัมปทานมีหนังสือแจ้งความประสงค์พร้อมกับกำหนดเวลาเริ่มดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนเพื่อขอความเห็นชอบจากอธิบดี และเมื่อได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีแล้ว ให้ยื่นเอกสารตามลำดับดังต่อไปนี้

(ก) รายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอนและรายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุด ไม่น้อยกว่าสามปีก่อนเริ่มดำเนินกิจกรรมการรื้อถอน

(ข) แผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ไม่น้อยกว่าสองปีก่อนเริ่มดำเนินกิจกรรมการรื้อถอน

ข้อ ๖ ในกรณีตามข้อ ๕ (๓) เมื่อผู้รับสัมปทานได้ยื่นแผนงานการรื้อถอนเบื้องต้นและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนตามข้อ ๕ (๓) (ก) พร้อมกับวางหลักประกัน ถ้าผู้รับสัมปทานได้ยื่นคำขอต่อระยะเวลาผลิตปิโตรเลียม ผู้รับสัมปทานมีสิทธิขอผ่อนผันการดำเนินการตามข้อ ๕ (๓) (ข) (ค) และ (ง) และให้อธิบดีมีอำนาจพิจารณาผ่อนผันได้ตามที่เห็นสมควร

ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานได้รับอนุมัติให้ต่อระยะเวลาผลิตปิโตรเลียม ให้ผู้รับสัมปทานปรับปรุงแผนงานการรื้อถอนเบื้องต้นและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนภายในสองปีนับแต่วันสิ้นสุดระยะเวลาผลิตปิโตรเลียม และการดำเนินการรื้อถอนให้เป็นไปตามที่กำหนดในข้อ ๕ (๓) (ข) (ค) และ (ง)

ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานไม่ได้รับอนุมัติให้ต่อระยะเวลาผลิตปิโตรเลียม ให้ผู้รับสัมปทานดำเนินการตามข้อ ๕ (๓) (ข) (ค) และ (ง) ภายในระยะเวลาที่อธิบดีกำหนด

ข้อ ๗ หากผู้รับสัมปทานไม่เห็นด้วยกับหนังสือแจ้งของอธิบดีตามข้อ ๕ (๑) หรือ (๒) ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) กรณีตามข้อ ๕ (๑) ให้ผู้รับสัมปทานยื่นคำชี้แจงเป็นหนังสือต่ออธิบดีภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดี โดยอธิบดีจะต้องพิจารณาข้อชี้แจงดังกล่าวให้แล้วเสร็จและแจ้งผลการพิจารณาเป็นหนังสือให้ผู้รับสัมปทานทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือชี้แจงและเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วน หากอธิบดีเห็นชอบกับคำชี้แจง ผู้รับสัมปทานไม่มีหน้าที่ต้องดำเนินการตามข้อ ๕ (๑) แต่หากอธิบดีไม่เห็นชอบกับคำชี้แจงดังกล่าว ให้ผู้รับสัมปทานดำเนินการตามข้อ ๕ (๑) นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งคำสั่งไม่เห็นชอบจากอธิบดี

(๒) กรณีตามข้อ ๕ (๒) ให้ผู้รับสัมปทานยื่นคำชี้แจงเป็นหนังสือต่ออธิบดีภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดี พร้อมทั้งจัดให้มีบุคคลภายนอกที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีกำหนดเพื่อทำการประเมินปริมาณสำรองปิโตรเลียม ทั้งนี้ การประเมินปริมาณสำรองปิโตรเลียมต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดี โดยอธิบดีจะพิจารณา

ปริมาณสำรองปิโตรเลียมที่บุคคลภายนอกตรวจสอบแล้วและแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้รับสัมปทานทราบภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับผลการประเมินปริมาณสำรองปิโตรเลียมจากผู้รับสัมปทานและเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วน หากอธิบดีเห็นชอบกับผลการประเมินปริมาณสำรองปิโตรเลียมดังกล่าว ผู้รับสัมปทานไม่มีหน้าที่ต้องดำเนินการตามข้อ ๕ (๒) แต่หากอธิบดีไม่เห็นชอบกับผลการประเมินดังกล่าว หรือผู้รับสัมปทานไม่ดำเนินการให้บุคคลภายนอกประเมินปริมาณสำรองปิโตรเลียมให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ผู้รับสัมปทานดำเนินการตามข้อ ๕ (๒) นับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งไม่เห็นชอบจากอธิบดีหรือนับแต่วันที่ครบกำหนดระยะเวลาดังกล่าว แล้วแต่กรณี

ข้อ ๘ ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานกระทำการอันเป็นเหตุที่จะเพิกถอนสัมปทานตามมาตรา ๕๑ (๒) (๓) (๔) (๕) หรือ (๖) เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมหรือระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมที่ได้รับการต่อและรัฐมนตรีได้แจ้งเป็นหนังสือให้ผู้รับสัมปทานทราบถึงเหตุนั้นตามมาตรา ๕๒ แล้ว ให้ผู้รับสัมปทานยื่นแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนต่ออธิบดีภายในระยะเวลาและเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

ข้อ ๙ ให้อธิบดีพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนงานการรื้อถอน ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน รายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน และรายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุดให้แล้วเสร็จ และแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้รับสัมปทานทราบภายในกำหนดระยะเวลาดังต่อไปนี้

(๑) เก้าสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับแผนงานการรื้อถอนเบื้องต้นและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน พร้อมกับเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วน

(๒) หนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน และเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วน

(๓) เก้าสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุด และเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วนและอธิบดีได้เห็นชอบรายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน

(๔) หนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน พร้อมกับเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วน

การพิจารณาให้ความเห็นชอบของอธิบดี หากมีเหตุจำเป็นที่ไม่อาจพิจารณาให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาดังกล่าวตามวรรคหนึ่งได้ ให้อธิบดีขยายระยะเวลาการพิจารณาตามวรรคหนึ่งออกไปอีกตามความจำเป็นและแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้รับสัมปทานทราบการขยายระยะเวลาดังกล่าว แต่ทั้งนี้ระยะเวลาที่ขยายแต่ละครั้งต้องไม่เกินระยะเวลาที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่ง

ในกรณีที่อธิบดีเห็นว่าแผนงานการรื้อถอน ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน รายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน หรือรายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุดไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนด หรือมีรายละเอียดไม่เพียงพอ ให้อธิบดีมีอำนาจสั่งให้ผู้รับสัมปทานแก้ไขหรือยื่นรายละเอียดเพิ่มเติมภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ ระยะเวลาที่ผู้รับสัมปทานอยู่ในระหว่างดำเนินการแก้ไขนั้น ไม่ให้ถือว่าเป็นระยะเวลาการพิจารณาของอธิบดี

การพิจารณาให้ความเห็นชอบแผนงานการรื้อถอนและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนของอธิบดี ตามวรรคหนึ่ง ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการด้วย

ข้อ ๑๐ ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนที่ผู้รับสัมปทานได้ยื่นพร้อมทั้งแผนงานการรื้อถอน เพื่อขอความเห็นชอบจากอธิบดี จะต้องได้รับการตรวจสอบและรับรองความถูกต้องจากบุคคลภายนอก ที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนที่ได้รับความเห็นชอบแล้วตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้รับสัมปทาน ดำเนินการทบทวนทุก ๆ สามปี นับแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบครั้งสุดท้าย ซึ่งต้องได้รับการตรวจสอบ และรับรองความถูกต้องจากบุคคลภายนอกที่มีคุณสมบัติตามที่อธิบดีประกาศกำหนดตามวรรคหนึ่ง และให้ยื่นประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนที่ได้รับการรับรองความถูกต้องแล้วให้อธิบดีภายในหกสิบวัน ก่อนครบกำหนดสามปี

ให้อธิบดีพิจารณาประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนตามวรรคสองให้แล้วเสร็จและแจ้งผู้รับ สัมปทานทราบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วน และให้นำความ ในข้อ ๙ วรรคสอง วรรคสาม และวรรคสี่ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๑๑ หากก่อนวันเริ่มดำเนินการรื้อถอน มีสิ่งติดตั้งที่ต้องรื้อถอนเพิ่มขึ้น หรือเทคโนโลยีด้านการรื้อถอนเปลี่ยนแปลงไป หรือประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนคลาดเคลื่อน ให้อธิบดีมีอำนาจสั่งให้ผู้รับสัมปทานแก้ไข เปลี่ยนแปลง หรือปรับปรุงแผนงานการรื้อถอนหรือประมาณการ ค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนที่ได้รับความเห็นชอบแล้ว หรือผู้รับสัมปทานอาจยื่นขอเสนอแก้ไข เปลี่ยนแปลง หรือปรับปรุงแผนงานการรื้อถอนหรือประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนที่ได้รับความเห็นชอบเองก็ได้

ให้อธิบดีพิจารณาการแก้ไข เปลี่ยนแปลง หรือปรับปรุงแผนงานการรื้อถอนหรือประมาณการ ค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนตามวรรคหนึ่งให้แล้วเสร็จและแจ้งผู้รับสัมปทานทราบภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วน และให้นำความในข้อ ๙ วรรคสอง วรรคสาม และวรรคสี่ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๑๒ ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานไม่ดำเนินการตามข้อ ๕ ข้อ ๘ ข้อ ๙ วรรคสาม ข้อ ๑๐ วรรคสอง หรือข้อ ๑๑ ภายในระยะเวลาที่กำหนดโดยไม่มีเหตุอันสมควร อธิบดีโดยความเห็นชอบของ คณะกรรมการมีอำนาจมอบหมายให้บุคคลอื่นดำเนินการแทนหรือร่วมกับผู้รับสัมปทาน โดยใช้จ่ายจาก หลักประกันที่ผู้รับสัมปทานได้วางไว้

## หมวด ๒

### กิจกรรมการรื้อถอน

ข้อ ๑๓ ผู้รับสัมปทานจะต้องดำเนินการกิจกรรมการรื้อถอนตามแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียด ที่ได้รับความเห็นชอบแล้ว และต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเทคนิคและวิธีการปฏิบัติงานปีโตรเลียม ที่ดีด้วย

ในการปฏิบัติตามแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดที่ได้รับความเห็นชอบ ผู้รับสัมปทานอาจเริ่มดำเนินการกิจกรรมการรื้อถอนก่อนถึงกำหนดระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดก็ได้ แต่ต้องแจ้งเป็นหนังสือต่ออธิบดีก่อนเริ่มดำเนินการ หากอธิบดีไม่คัดค้านภายในสิบห้าวัน ผู้รับสัมปทานสามารถดำเนินการก่อนถึงกำหนดนั้นได้

ข้อ ๑๔ ก่อนเริ่มกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เกี่ยวข้องกับหลุมไค ให้ผู้รับสัมปทานแจ้งเป็นหนังสือต่ออธิบดี เพื่อยืนยันว่าผู้รับสัมปทานได้ดำเนินการสละหลุมนั้นอย่างถาวรเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

ในกรณีที่รายละเอียดในหนังสือแจ้งตามวรรคหนึ่งไม่ครบถ้วนเพียงพอ ให้อธิบดีมีอำนาจสั่งให้ผู้รับสัมปทานยื่นเอกสารหรือข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อประกอบการพิจารณา

ข้อ ๑๕ ในระหว่างกิจกรรมการรื้อถอน หากมีเหตุอันสมควรที่ผู้รับสัมปทานไม่สามารถปฏิบัติตามวิธีการดำเนินการรื้อถอนหรือไม่สามารถใช้อุปกรณ์ซึ่งมีนัยสำคัญต่อกิจกรรมการรื้อถอนตามที่กำหนดในแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดที่ได้รับความเห็นชอบ ผู้รับสัมปทานอาจขอเปลี่ยนแปลงวิธีการดำเนินการรื้อถอนหรือใช้อุปกรณ์ดังกล่าว โดยยื่นขอความเห็นชอบต่ออธิบดีล่วงหน้าอย่างน้อยเจ็ดวันก่อนเริ่มดำเนินการ และให้อธิบดีพิจารณาให้ความเห็นชอบภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่ได้รับคำขอ

ในกรณีมีเหตุฉุกเฉิน เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายหรือเป็นอันตรายแก่ทรัพย์สิน บุคคล หรือสิ่งแวดล้อม ผู้รับสัมปทานสามารถเปลี่ยนแปลงวิธีการดำเนินการรื้อถอนหรือใช้อุปกรณ์ซึ่งมีนัยสำคัญต่อกิจกรรมการรื้อถอนตามที่กำหนดในแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดที่ได้รับความเห็นชอบ โดยแจ้งให้อธิบดีทราบโดยทันที ทั้งนี้ ผู้รับสัมปทานต้องส่งหนังสือชี้แจงเหตุผลความจำเป็นพร้อมทั้งรายละเอียดต่ออธิบดีภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่แจ้ง และอธิบดีอาจสั่งให้ผู้รับสัมปทานแก้ไขเพิ่มเติมได้

การเปลี่ยนแปลงวิธีการดำเนินการรื้อถอนหรือใช้อุปกรณ์ซึ่งมีนัยสำคัญตามวรรคหนึ่ง หรือวรรคสอง จะต้องพิจารณาจากวิธีการอื่น ๆ ที่ผู้รับสัมปทานได้เคยประเมินผลและกำหนดไว้ในแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดที่ได้รับความเห็นชอบเท่านั้น

ข้อ ๑๖ ในกรณีที่มีอุบัติเหตุอันส่งผลกระทบต่อการทำงาน ผู้รับสัมปทานต้องแจ้งให้อธิบดีทราบภายในยี่สิบสี่ชั่วโมง และให้รายงานรายละเอียดของอุบัติเหตุเป็นหนังสือภายในเจ็ดสิบสองชั่วโมงนับแต่เกิดเหตุ

ข้อ ๑๗ ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่ต้องดำเนินการรื้อถอนให้แล้วเสร็จตามแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดที่ได้รับความเห็นชอบ

ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานไม่สามารถดำเนินการรื้อถอนให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดที่ได้รับความเห็นชอบ เพราะเหตุที่มีขีดความผิดของผู้รับสัมปทาน เมื่อผู้รับสัมปทานได้ยื่นคำร้องขอก่อนสิ้นสุดระยะเวลาดังกล่าว อธิบดีโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการมีอำนาจอนุญาตให้ขยายระยะเวลาการดำเนินการรื้อถอนได้คราวละไม่เกินสองปี

ข้อ ๑๘ เพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแล ติดตาม และตรวจสอบการดำเนินงานกิจกรรมการรื้อถอนของผู้รับสัมปทาน ให้อธิบดีมีอำนาจมอบหมายให้พนักงานเจ้าหน้าที่เข้าตรวจการดำเนินงานเพื่อให้เป็นไปตามแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดที่ได้รับความเห็นชอบ

หมวด ๓

การดำเนินงานภายหลังกิจกรรมการรื้อถอน

ข้อ ๑๙ เมื่อผู้รับสัมปทานได้ดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนเสร็จสิ้นตามแผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดแล้ว ให้ผู้รับสัมปทานยื่นรายงานผลการปฏิบัติตามกิจกรรมการรื้อถอนต่ออธิบดีเพื่อขอความเห็นชอบภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินกิจกรรมการรื้อถอน

ให้อธิบดีพิจารณารายงานผลการปฏิบัติตามกิจกรรมการรื้อถอนตามวรรคหนึ่งให้แล้วเสร็จ และแจ้งผู้รับสัมปทานทราบภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานดังกล่าวและเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วน และให้นำความในข้อ ๙ วรรคสอง วรรคสาม และวรรคสี่ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๒๐ ให้ผู้รับสัมปทานยื่นรายงานผลการติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อมภายหลังกิจกรรมการรื้อถอนต่ออธิบดีเพื่อขอความเห็นชอบ ภายในระยะเวลาและตามรายละเอียดที่กำหนดในรายงานผลการปฏิบัติตามกิจกรรมการรื้อถอนตามข้อ ๑๙

ให้อธิบดีพิจารณารายงานผลการติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อมภายหลังกิจกรรมการรื้อถอนตามวรรคหนึ่งให้แล้วเสร็จและแจ้งผู้รับสัมปทานทราบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานดังกล่าวและเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วน และให้นำความในข้อ ๙ วรรคสอง วรรคสาม และวรรคสี่ มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๒๑ เมื่อรายงานผลการติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อมภายหลังกิจกรรมการรื้อถอนของผู้รับสัมปทานได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีตามข้อ ๒๐ แล้ว ให้ถือว่าผู้รับสัมปทานได้ปฏิบัติหน้าที่ในการรื้อถอนครบถ้วน แต่ผู้รับสัมปทานยังคงต้องรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นต่อสิ่งแวดล้อม ชีวิต ทรัพย์สิน หรือสิ่งอื่นใด ถ้าความเสียหายนั้นเป็นผลมาจากสิ่งที่เหลืออยู่ภายหลังการรื้อถอนของผู้รับสัมปทาน

หมวด ๔

การส่งมอบสิ่งติดตั้ง

ข้อ ๒๒ เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัมปทานปิโตรเลียม ในกรณีที่รัฐเห็นสมควรนำสิ่งติดตั้งทั้งหมดหรือแต่บางส่วนไปใช้ประโยชน์ ให้อธิบดีมีหนังสือแจ้งผู้รับสัมปทานทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่าสองปีก่อนเริ่มกิจกรรมการรื้อถอน หรือก่อนสิ้นสุดระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมหรือระยะเวลา



ผลิตปิโตรเลียมที่ได้รับการต่อ แล้วแต่กรณีใดเกิดขึ้นก่อน ว่ามีสิ่งติดตั้งใดที่รัฐจะรับมอบ และให้ผู้รับสัมปทานส่งมอบสิ่งติดตั้งดังกล่าวให้แก่รัฐโดยไม่คิดมูลค่าภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ได้ทำข้อตกลงระหว่างหน่วยงานของรัฐผู้รับมอบกับผู้รับสัมปทาน

ผู้รับสัมปทานยังคงมีหน้าที่รับผิดชอบการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ได้ส่งมอบแล้วตามวรรคหนึ่ง เว้นแต่จะได้กำหนดไว้เป็นอย่างอื่นในข้อตกลงระหว่างหน่วยงานของรัฐผู้รับมอบกับผู้รับสัมปทาน

ข้อตกลงการส่งมอบสิ่งติดตั้งให้เป็นไปตามที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

#### หมวด ๕

#### การวางหลักประกัน

ข้อ ๒๓ หลักประกันมีดังต่อไปนี้

- (๑) เงินสดหรือเช็คเงินสดที่ธนาคารสั่งจ่าย
- (๒) พันธบัตรของรัฐบาลไทย
- (๓) สัญญาค้ำประกันของธนาคาร
- (๔) สแตนด์บายเลตเตอร์ออฟเครดิตประเภทเพิกถอนไม่ได้
- (๕) หลักประกันอื่นใดตามที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

การพิจารณามูลค่าและความน่าเชื่อถือของหลักประกันตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ข้อ ๒๔ ให้ผู้รับสัมปทานดำเนินการวางหลักประกันต่ออธิบดีภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดในกรณีใดกรณีหนึ่ง ดังต่อไปนี้

(๑) เมื่อผลการประเมินสถานะทางการเงินของผู้รับสัมปทานไม่ผ่านตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในข้อ ๒๕ และข้อ ๒๖

(๒) เมื่อระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมหรือระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมที่ได้รับการต่อเหลือห้าปีสุดท้ายตามที่กำหนดในสัมปทาน

(๓) เมื่อผู้รับสัมปทานไม่ยื่นแผนงานการรื้อถอนและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนหรือไม่ยื่นประมาณการค่าใช้จ่ายที่มีการทบทวนภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๔) เมื่อผู้รับสัมปทานไม่ยื่นผลการประเมินสถานะทางการเงินภายในกำหนดระยะเวลาตามข้อ ๒๕ และข้อ ๒๖

(๕) เมื่อรัฐมนตรีมีหนังสือแจ้งเหตุเพิกถอนสัมปทานให้ผู้รับสัมปทานทราบตามข้อ ๘

การวางหลักประกัน ให้วางเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนที่ได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีแล้ว หรือประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนที่อธิบดีกำหนดตามข้อ ๒๘

ข้อ ๒๕ การประเมินสถานะทางการเงินตามข้อ ๒๔ (๑) ให้ผู้รับสัมปทานยื่นผลการประเมินสถานะทางการเงินต่ออธิบดีพร้อมกับแผนงานการรื้อถอนและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนตามข้อ ๕ (๑) (๒) และ (๔) และข้อ ๖ วรรคสอง

การประเมินสถานะทางการเงิน ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้

(๑) การประเมินสถานะทางการเงินของผู้รับสัมปทาน ให้พิจารณาจากเงื่อนไข ๒ ประการ คือ

(ก) เงื่อนไขที่หนึ่ง ปริมาณสำรองปิโตรเลียมต่อผลรวมของปริมาณการผลิตปิโตรเลียมสะสมและปริมาณสำรองปิโตรเลียมมากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๔๐ ซึ่งสามารถแสดงได้ดังต่อไปนี้

$$\frac{\text{ปริมาณสำรองปิโตรเลียม}}{\text{ปริมาณการผลิตปิโตรเลียมสะสม + ปริมาณสำรองปิโตรเลียม}} \geq \text{ร้อยละ ๔๐}$$

(ข) เงื่อนไขที่สอง ประมาณการกระแสเงินสดสุทธิหลังหักภาษีของสัมปทานต่อประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนมากกว่า ๑.๒๕ ซึ่งสามารถแสดงได้ดังต่อไปนี้

$$\frac{\text{ประมาณการกระแสเงินสดสุทธิหลังหักภาษีของสัมปทาน}}{\text{ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน}} > ๑.๒๕$$

(๒) การประเมินสถานะทางการเงินของผู้รับสัมปทาน ให้ดำเนินการตามขั้นตอน ดังต่อไปนี้

(ก) พิจารณาจากเงื่อนไขที่หนึ่ง หากปรากฏว่าปริมาณสำรองปิโตรเลียมต่อผลรวมของปริมาณการผลิตปิโตรเลียมสะสมและปริมาณสำรองปิโตรเลียมมากกว่าหรือเท่ากับร้อยละ ๔๐ ถือว่าผ่านการประเมินสถานะทางการเงิน กรณีนี้ไม่ต้องพิจารณาเงื่อนไขที่สอง

(ข) ในกรณีที่ไม่ผ่านการพิจารณาเงื่อนไขที่หนึ่ง ให้ดำเนินการพิจารณาเงื่อนไขที่สอง หากปรากฏว่าประมาณการกระแสเงินสดสุทธิหลังหักภาษีของสัมปทานต่อประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนน้อยกว่าหรือเท่ากับ ๑.๒๕ ถือว่าผู้รับสัมปทานไม่ผ่านการประเมินสถานะทางการเงิน

การประเมินสถานะทางการเงินตามวรรคสอง ให้ใช้ประมาณการค่าใช้จ่ายที่ได้รับการตรวจสอบและรับรองความถูกต้องจากบุคคลภายนอกตามข้อ ๑๐

ให้อธิบดีพิจารณาผลการประเมินสถานะทางการเงินของผู้รับสัมปทานตามวรรคหนึ่งให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดพร้อมกับแผนงานการรื้อถอนและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน

ในกรณีที่อธิบดีพิจารณาผลการประเมินสถานะทางการเงินตามวรรคสี่แล้วปรากฏว่าผู้รับสัมปทานไม่ผ่านการประเมินสถานะทางการเงิน ให้ผู้รับสัมปทานวางหลักประกันตามสัดส่วนที่กำหนดในตารางท้ายกฎกระทรวงนี้ และในปีถัดไปให้วางหลักประกันส่วนที่เหลือเพิ่มขึ้นอีกไม่น้อยกว่าร้อยละยี่สิบห้า

ของประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนจนกระทั่งเต็มจำนวน เว้นแต่ระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมหรือระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมที่ได้รับการต่อเหลือห้าปีสุดท้ายตามที่กำหนดในสัมปทาน ผู้รับสัมปทานต้องวางหลักประกันส่วนที่เหลือทั้งหมดภายในระยะเวลาตามข้อ ๒๗

ผู้รับสัมปทานต้องวางหลักประกันตามวรรคห้าภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งไม่ผ่านการประเมินสถานะทางการเงินจากอธิบดี และการวางหลักประกันในปีถัดไปแต่ละปีให้ดำเนินการภายในหกสิบวันก่อนครบกำหนดในแต่ละปี

ข้อ ๒๖ ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานผ่านการประเมินสถานะทางการเงินตามข้อ ๒๕ ให้ผู้รับสัมปทานดำเนินการประเมินสถานะทางการเงินในปีถัดไปทุกปีจนกว่าจะไม่ผ่านการประเมินสถานะทางการเงินหรือจนกว่าระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมหรือระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมที่ได้รับการต่อเหลือห้าปีสุดท้ายตามที่กำหนดในสัมปทาน โดยให้ยื่นผลการประเมินสถานะทางการเงินต่ออธิบดีภายในสามสิบวันก่อนครบกำหนดของปีถัดไปในแต่ละปี

การประเมินสถานะทางการเงินตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้ประมาณการค่าใช้จ่ายที่ได้รับการตรวจสอบและรับรองความถูกต้องจากบุคคลภายนอกตามข้อ ๑๐

ให้อธิบดีพิจารณาผลการประเมินสถานะทางการเงินของผู้รับสัมปทานตามวรรคหนึ่งให้แล้วเสร็จภายในหกสิบวันนับแต่วันที่ได้รับผลการประเมินสถานะทางการเงิน

หากผู้รับสัมปทานไม่ผ่านการประเมินสถานะทางการเงินในปีใด ผู้รับสัมปทานต้องวางหลักประกันในปีนั้น และให้นำความในข้อ ๒๕ วรรคห้าและวรรคหก มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ข้อ ๒๗ การวางหลักประกันตามข้อ ๒๔ (๒) ให้ผู้รับสัมปทานวางหลักประกันเต็มจำนวนของประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนซึ่งได้รับความเห็นชอบแล้ว

ผู้รับสัมปทานต้องวางหลักประกันให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดีให้ความเห็นชอบประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน หรือวันเริ่มต้นของระยะเวลาห้าปีสุดท้ายของระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมหรือระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมที่ได้รับการต่อ แล้วแต่กรณีใดเกิดขึ้นทีหลัง

ข้อ ๒๘ การวางหลักประกันตามข้อ ๒๔ (๓) (๔) และ (๕) ให้ผู้รับสัมปทานวางหลักประกันเต็มจำนวนตามมูลค่าที่อธิบดีประเมินมูลค่าหลักประกัน ทั้งนี้ อธิบดีอาจประเมินมูลค่าหลักประกันจากการพิจารณาแผนงานการรื้อถอนและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนของสิ่งติดตั้งที่มีลักษณะใกล้เคียงกับสิ่งติดตั้งของผู้รับสัมปทาน หรืออาจให้บุคคลภายนอกตามที่อธิบดีเห็นสมควรเป็นผู้ประเมินมูลค่าหลักประกัน และให้ผู้รับสัมปทานออกค่าใช้จ่ายแก่บุคคลภายนอกสำหรับการประเมินมูลค่าหลักประกันดังกล่าว

ให้ผู้รับสัมปทานวางหลักประกันให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งผลการประเมินมูลค่าหลักประกันจากอธิบดี

ข้อ ๒๙ ในกรณีที่มีการวางหลักประกันแล้ว อธิบดีมีอำนาจพิจารณาเพิ่มหรือลดมูลค่าของหลักประกันได้ หากปรากฏว่าประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนเพิ่มหรือลด โดยต้องแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้รับสัมปทานทราบ พร้อมกับชี้แจงเหตุผลของการเพิ่มหรือลดมูลค่าของหลักประกัน

ผู้รับสัมปทานอาจขอเพิ่มหรือลดมูลค่าของหลักประกันได้ โดยยื่นเป็นหนังสือระบุเหตุผลและมูลค่าของหลักประกันที่เพิ่มหรือลดต่ออธิบดีเพื่อขอความเห็นชอบ

หากผู้รับสัมปทานไม่เห็นด้วยกับหนังสือแจ้งตามวรรคหนึ่ง ผู้รับสัมปทานสามารถชี้แจงเป็นหนังสือพร้อมกับเอกสารประกอบต่ออธิบดีภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดี โดยอธิบดีจะพิจารณาและแจ้งผลการพิจารณาให้ผู้รับสัมปทานทราบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือจากผู้รับสัมปทาน ในกรณีที่อธิบดีพิจารณาไม่แล้วเสร็จให้ขยายระยะเวลาอีกได้ไม่เกินสามสิบวัน และแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้รับสัมปทานทราบการขยายระยะเวลาดังกล่าว

ให้ผู้รับสัมปทานวางหลักประกันในส่วนที่เพิ่มภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดี และให้อธิบดีคืนหลักประกันในส่วนที่ลดภายในกำหนดเวลาตามข้อ ๓๖ (๓) แล้วแต่กรณี

ข้อ ๓๐ ผู้รับสัมปทานสามารถวางหลักประกันตามข้อ ๒๓ ประเภทเดียวทั้งหมดหรือหลายประเภทรวมกันก็ได้ และหากผู้รับสัมปทานประสงค์จะเปลี่ยนแปลงหลักประกันหรือประเภทหลักประกันให้ผู้รับสัมปทานยื่นคำร้องเพื่อขอความเห็นชอบจากอธิบดี โดยอธิบดีต้องพิจารณาให้แล้วเสร็จภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับคำร้อง

อธิบดีมีอำนาจเปลี่ยนแปลงหลักประกันหรือประเภทหลักประกันได้ โดยแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้รับสัมปทานทราบพร้อมกับระบุมูลค่าของหลักประกันหรือประเภทหลักประกันที่ให้เปลี่ยนแปลง ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานไม่เห็นด้วยกับหนังสือแจ้งของอธิบดี ให้นำความในข้อ ๒๙ วรรคสาม มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ให้ผู้รับสัมปทานดำเนินการเปลี่ยนแปลงหลักประกันหรือประเภทหลักประกันให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดี

ข้อ ๓๑ ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานไม่วางหลักประกันหรือวางหลักประกันไม่ครบตามจำนวนและภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้อธิบดีมีหนังสือเตือนให้ผู้รับสัมปทานวางหลักประกันและเสียเงินเพิ่มอีกร้อยละสองต่อเดือนของจำนวนหลักประกันที่ต้องวางหรือวางขาด ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือเตือน

ผู้รับสัมปทานซึ่งวางหลักประกันเพียงบางส่วน และไม่นำหลักประกันส่วนที่เหลือมาวางให้ครบเต็มจำนวนภายในกำหนดระยะเวลาตามวรรคหนึ่ง ให้อธิบดีมีอำนาจยึดหลักประกันส่วนที่วางไว้แล้วเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนสิ่งติดตั้งของผู้รับสัมปทาน

ข้อ ๓๒ หลักประกันที่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดก่อนการรื้อถอนจะแล้วเสร็จ ผู้รับสัมปทานต้องนำหลักประกันใหม่ที่มีมูลค่าไม่น้อยกว่าหลักประกันเดิมมาวางล่วงหน้าไม่น้อยกว่าเก้าสิบวันก่อนวันที่หลักประกันเดิมจะสิ้นสุด

ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานไม่นำหลักประกันใหม่มาวางภายในกำหนดระยะเวลาตามวรรคหนึ่ง อธิบดีมีอำนาจยึดหลักประกันเดิมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนสิ่งติดตั้งของผู้รับสัมปทาน

หมวด ๖

การเก็บรักษา การเบิกจ่าย และการคืนหลักประกัน

ข้อ ๓๓ ในการวางหลักประกัน ให้ผู้รับสัมปทานยื่นคำขอวางหลักประกันและแสดงรายละเอียดหลักประกัน พร้อมทั้งมอบหลักประกันให้ตรวจสอบ

เมื่อได้ตรวจสอบหลักประกันที่ผู้รับสัมปทานนำมาวางตามวรรคหนึ่ง มีมูลค่าและความน่าเชื่อถือตามประกาศที่อธิบดีกำหนดตามข้อ ๒๓ วรรคสอง ให้อธิบดีออกใบรับการวางหลักประกันให้แก่ผู้รับสัมปทานเก็บไว้เป็นหลักฐาน

ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักประกัน ให้นำความในวรรคหนึ่งและวรรคสองมาใช้บังคับโดยอนุโลม คำขอวางหลักประกัน ใบรับการวางหลักประกัน และการตรวจสอบหลักประกัน ให้เป็นไปตามแบบและหลักเกณฑ์ที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ข้อ ๓๔ การเก็บรักษาหลักประกันที่เป็นเงินสด ให้นำส่งเข้าบัญชีเงินฝากกับธนาคารพาณิชย์ที่กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติเปิดไว้สำหรับผู้รับสัมปทานรายนั้น หรือจัดเก็บด้วยวิธีการอื่นตามที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

การเก็บรักษาหลักประกันประเภทอื่นนอกจากเงินสด ให้เก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัยหรือสถานที่อื่นที่มีความปลอดภัย

การเก็บรักษาหลักประกันที่เป็นเงินสดตามวรรคหนึ่ง หรือหลักประกันอื่นตามวรรคสอง รวมทั้งการจัดทำบัญชีหรือรายงานการเก็บรักษา ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ข้อ ๓๕ ในกรณีที่มีการมอบหมายให้บุคคลอื่นเข้าดำเนินการแทนหรือร่วมกับผู้รับสัมปทาน ในการรื้อถอนสิ่งติดตั้ง อธิบดีมีอำนาจบังคับและเบิกจ่ายหลักประกันของผู้รับสัมปทานเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายให้กับบุคคลนั้น

การเบิกค่าใช้จ่ายตามวรรคหนึ่ง ให้บุคคลดังกล่าวยื่นคำขอเบิกพร้อมหลักฐานค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน เพื่อโอนเข้าบัญชีของบุคคลนั้นหรือด้วยวิธีการอื่นตามที่อธิบดีกำหนด

การบังคับหลักประกัน การเบิกจ่ายและหลักฐานการเบิกจ่ายหลักประกัน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ข้อ ๓๖ ให้อธิบดีคืนหลักประกันที่ผู้รับสัมปทานได้วางไว้ ดังต่อไปนี้

(๑) ภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่อธิบดีได้ให้ความเห็นชอบต่อรายงานผลการปฏิบัติตามกิจกรรมการรื้อถอน

(๒) ภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่อธิบดีได้ให้ความเห็นชอบต่อรายงานผลการติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อมภายหลังกิจกรรมการรื้อถอน

(๓) ภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่อธิบดีเห็นชอบให้ลดมูลค่าของหลักประกันตามข้อ ๒๙ หรือเปลี่ยนแปลงหลักประกันหรือประเภทหลักประกันตามข้อ ๓๐

(๔) เมื่อผู้รับสัมปทานได้รับอนุญาตให้ต่อระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมและมีหนังสือร้องขอคืนหลักประกัน ให้คืนหลักประกันภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือร้องขอ

การคืนหลักประกันตามวรรคหนึ่ง ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

#### บทเฉพาะกาล

ข้อ ๓๗ ผู้รับสัมปทานซึ่งได้รับการต่อระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมก่อนวันที่กฎกระทรวงนี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการรื้อถอนโดยยื่นเอกสาร ดังต่อไปนี้

(๑) แผนงานการรื้อถอนเบื้องต้นและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ภายในสองปี นับแต่วันที่กฎกระทรวงนี้ใช้บังคับ

(๒) รายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน ไม่น้อยกว่าสี่ปีก่อนเริ่มดำเนินการรื้อถอน

(๓) รายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุด ไม่น้อยกว่าสามปีก่อนเริ่มดำเนินการรื้อถอน

(๔) แผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ไม่น้อยกว่าสองปีก่อนเริ่มดำเนินการรื้อถอน

ให้ผู้รับสัมปทานตามวรรคหนึ่งวางหลักประกันเต็มจำนวนภายในหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดีให้ความเห็นชอบประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนตาม (๑) หรือวันเริ่มต้นของระยะเวลาห้าปีสุดท้ายของระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมที่ได้รับการต่อ แล้วแต่กรณีใดเกิดขึ้นทีหลัง

ข้อ ๓๘ ผู้รับสัมปทานซึ่งเหลือระยะเวลาผลิตปิโตรเลียมน้อยกว่าห้าปีนับแต่วันที่กฎกระทรวงนี้ใช้บังคับ ให้ดำเนินการรื้อถอนโดยยื่นเอกสาร ดังต่อไปนี้

(๑) แผนงานการรื้อถอนเบื้องต้นและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ภายในหนึ่งปี นับแต่วันที่กฎกระทรวงนี้ใช้บังคับ

(๒) รายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน ไม่น้อยกว่าสี่ปีก่อนเริ่มดำเนินการรื้อถอน

(๓) รายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุด ไม่น้อยกว่าสามปีก่อนเริ่มดำเนินการรื้อถอน

(๔) แผนงานการรื้อถอนโดยละเอียดและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน ไม่น้อยกว่าสองปีก่อนเริ่มดำเนินการรื้อถอน

ให้ผู้รับสัมปทานตามวรรคหนึ่งวางหลักประกันเต็มจำนวนภายในหนึ่งร้อยสี่สิบวันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากอธิบดีให้ความเห็นชอบประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนตาม (๑)

ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานได้ยื่นแผนงานการรื้อถอนเบื้องต้นและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนตาม (๑) พร้อมกับวางหลักประกัน ถ้าผู้รับสัมปทานได้ยื่นคำขอต่อระยะเวลาผลิตปิโตรเลียม ผู้รับสัมปทานมีสิทธิขอผ่อนผันการดำเนินการตาม (๒) (๓) และ (๔) และให้อธิบดีมีอำนาจพิจารณาผ่อนผันได้ตามที่เห็นสมควร

ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานได้รับอนุมัติให้ต่อระยะเวลาผลิตปิโตรเลียม การดำเนินการรื้อถอนให้เป็นไปตามเงื่อนไขและระยะเวลาที่กำหนดในข้อ ๖ วรรคสอง

ในกรณีที่ผู้รับสัมปทานไม่ได้รับอนุมัติให้ต่อระยะเวลาผลิตปิโตรเลียม การดำเนินการรื้อถอนให้เป็นไปตาม (๒) (๓) และ (๔) ภายในระยะเวลาที่อธิบดีกำหนด

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙

พลเอก อนันตพร กาญจนรัตน์

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงพลังงาน

## รายการแผนงานการรื้อถอนและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน

แผนงานการรื้อถอนเบื้องต้น (Initial Decommissioning Plan) มีรายการ ดังต่อไปนี้

๑. บทสรุปผู้บริหารเกี่ยวกับผู้รับสัมปทาน แหล่งผลิต สิ่งติดตั้งที่จะรื้อถอน และแนวทางการรื้อถอน
๒. ข้อมูลทางเทคนิคที่คาดว่าจะใช้ในการรื้อถอนและขอบเขตการดำเนินการรื้อถอน
๓. กำหนดการและระยะเวลาในการดำเนินการรื้อถอน
๔. แผนการประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นทางด้านผลกระทบทางสิ่งแวดล้อม สุขอนามัย และความปลอดภัย
๕. ข้อมูลอื่น ๆ ที่อธิบดีกำหนด

แผนงานการรื้อถอนโดยละเอียด (Final Decommissioning Plan) มีรายการ ดังต่อไปนี้

๑. บทสรุปผู้บริหารเกี่ยวกับผู้รับสัมปทาน แหล่งผลิต สิ่งติดตั้งที่จะรื้อถอน และแนวทางการรื้อถอน
๒. รายละเอียดของสิ่งติดตั้งที่จะรื้อถอน
๓. รายละเอียดทางเทคนิค วิธีการ และเครื่องมือและเครื่องจักรในส่วนที่มีนัยสำคัญที่ใช้ในการรื้อถอน และขอบเขตการดำเนินการรื้อถอน
๔. กำหนดการและระยะเวลาในการดำเนินการรื้อถอน
๕. แผนการจัดการด้านความปลอดภัย
๖. แผนการบริหารจัดการการดำเนินงานรื้อถอน
๗. บทสรุปรายงานการประเมินด้านสิ่งแวดล้อมจากการรื้อถอน (Decommissioning Environmental Assessment Report, DEA)
๘. บทสรุปรายงานการพิจารณาวิธีการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่เหมาะสมที่สุด (Best Practical Environmental Option Report, BPEO)
๙. แผนการจัดการสิ่งแวดล้อมสำหรับกิจกรรมการรื้อถอน (Decommissioning Activity Environmental Management Plan)
๑๐. วิธีการรายงานผลการปฏิบัติตามกิจกรรมการรื้อถอน (Closeout Report for Decommissioning Activity)
๑๑. แผนการติดตามตรวจสอบคุณภาพสิ่งแวดล้อมภายหลังกิจกรรมการรื้อถอน (Post Decommissioning Activity Monitoring Plan)
๑๒. รายงานผลการรับฟังความคิดเห็นจากผู้ที่มีส่วนได้เสีย
๑๓. รายงานผลการสอบถามความคิดเห็นจากหน่วยงานของรัฐที่รับโอนสิ่งติดตั้ง หรือนำสิ่งติดตั้งไปใช้ประโยชน์  
อย่างอื่น (ถ้ามี)
๑๔. ใบอนุญาตและเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๑๕. รายงานการศึกษาเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานรื้อถอน (ถ้ามี)
๑๖. ข้อมูลอื่น ๆ ที่อธิบดีกำหนด



ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน มีรายการ ดังต่อไปนี้

๑. บทสรุปผู้บริหาร
๒. รายการสิ่งติดตั้งที่จะถูกรื้อถอน
๓. เทคนิควิธีการที่คาดว่าจะใช้ในการรื้อถอน
๔. วิธีการประเมินค่าใช้จ่าย
๕. รายละเอียดการประเมินค่าใช้จ่าย
๖. ข้อมูลอื่น ๆ ที่อธิบติกำหนด

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้กฎกระทรวงฉบับนี้ คือ โดยที่มาตรา ๘๐/๑ และมาตรา ๘๐/๒ แห่งพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๕๐ บัญญัติให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รับผิดชอบในการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง วัสดุ อุปกรณ์ และสิ่งอำนวยความสะดวกในการสำรวจ ผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม โดยให้ผู้รับสัมปทาน ยื่นแผนงานและประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนเพื่อขอรับความเห็นชอบจากอธิบดี รวมทั้งการแก้ไข เปลี่ยนแปลงหรือปรับปรุงแผนงานหรือประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนที่ได้รับความเห็นชอบแล้ว และให้ผู้รับสัมปทานวางหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียม ตลอดจนการเก็บรักษา และการเบิกจ่ายหลักประกัน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และระยะเวลาที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

## ภาคผนวก

- พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔
- หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๗๒๘๘  
ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๑  
เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ
- ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)
- บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)
- การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่..) พ.ศ. ....)
- สรุปการรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงาน/ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง  
/ภาคเอกชน/ภาคประชาชน
- แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรองร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้  
ปิโตรเลียม (ฉบับที่..) พ.ศ. ....

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

(๑)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

พระราชบัญญัติ

พระราชบัญญัติ

ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

พ.ศ. ๒๕๑๔

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.

ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๑๔

เป็นปีที่ ๒๖ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอมของรัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ บรรดาบทกฎหมาย กฎ และข้อบังคับอื่นในส่วนที่มีบัญญัติไว้แล้วในพระราชบัญญัตินี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับบทแห่งพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้พระราชบัญญัตินี้แทน

หมวด ๑

ข้อความทั่วไป

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

“ปิโตรเลียม” หมายความว่า ปิโตรเลียมที่ผลิตในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“น้ำมันดิบ” หมายความว่า น้ำมันดิบตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“น้ำมันดิบที่ส่งออก” หมายความว่า น้ำมันดิบที่บริษัทซึ่งได้รับสัมปทาน หรือมีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทานส่งออกนอกราชอาณาจักร หรือขายให้แก่บุคคลอื่นเพื่อส่งออกนอก

ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๘๘/ตอนที่ ๔๓/ฉบับพิเศษ หน้า ๖๓/๒๓ เมษายน ๒๕๑๔

ราชอาณาจักร และให้หมายความรวมถึงน้ำมันดิบที่กลั่นในราชอาณาจักรเฉพาะส่วนที่ถือว่าเป็นน้ำมันดิบที่ส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“กิจการปิโตรเลียม” หมายความว่า กิจการปิโตรเลียมตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม และให้หมายความรวมถึงการโอนทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ทั้งหมด หรือบางส่วนที่เกี่ยวกับกิจการดังกล่าวไม่ว่าการโอนนั้นจะเป็นปกติหรือไม่ก็ตาม รวมทั้งกิจการใด ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับกิจการหรือการโอนดังกล่าวด้วย

“เงินได้” หมายความว่า เงิน ทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้มาอันอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน และรวมถึงภาษีอากรที่มีผู้อื่นออกแทนให้ แต่ไม่รวมถึงภาษีที่ให้ผู้ขายนำมาเป็นเครดิตตามมาตรา ๓๒

“ราชอาณาจักร” หมายความว่า ราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“สัมปทาน” หมายความว่า สัมปทานตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“ขาย” หมายความว่า ขายตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“จำหน่าย”<sup>๒</sup> หมายความว่า ส่งน้ำมันดิบไปยังโรงกลั่นน้ำมันหรือสถานที่เก็บรักษาเพื่อการกลั่นน้ำมันของบริษัท ส่งก๊าซธรรมชาติไปยังโรงแยกก๊าซ โรงทำก๊าซให้เป็นของเหลว โรงอัดก๊าซ หรือสถานที่เก็บรักษาเพื่อกิจการดังกล่าวของบริษัท นำปิโตรเลียมที่ต้องเสียค่าภาคหลวงไปใช้ในกิจการใด ๆ ของบริษัทหรือของผู้อื่นโดยไม่มีการขาย หรือโอนปิโตรเลียมที่ต้องเสียค่าภาคหลวงโดยไม่มีค่าตอบแทน

“ราคามาตรฐาน” หมายความว่า ราคาประกาศตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมหักด้วยส่วนลดถ้ามี

“ราคาตลาด” หมายความว่า ราคาในตลาดเปิดเผย หากไม่มีราคาดังกล่าว หมายความว่าราคาที่พึงคิดกันระหว่างบุคคลซึ่งเป็นอิสระต่อกันโดยไม่มีความสัมพันธ์ในด้านทุน หรือการจัดการ

“ค่าภาคหลวง” หมายความว่า ค่าภาคหลวงตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“บริษัท” หมายความว่า บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม ซึ่ง

(๑) ได้รับสัมปทานหรือมีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทาน หรือ

(๒) ซือน้ำมันดิบที่บริษัทตาม (๑) เป็นผู้ผลิต เพื่อส่งน้ำมันดิบนั้นทั้งหมดออกนอก

ราชอาณาจักร

“บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน”<sup>๓</sup> หมายความว่า บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกันตามมาตรา ๓๔ แห่งประมวลรัษฎากร

“อธิบดี” หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากร

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

<sup>๒</sup> มาตรา ๔ บทนิยามคำว่า “จำหน่าย” แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

<sup>๓</sup> มาตรา ๔ บทนิยามคำว่า “บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน” เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๕ กำหนดเวลาตามที่ได้ระบุไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ถ้าผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติ มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ให้อธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีมีอำนาจ สั่งขยายหรือเลื่อนเวลาออกไปได้ตามความจำเป็นแก่กรณี

มาตรา ๖ ในกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี อธิบดีมีอำนาจออกคำสั่ง เป็นหนังสือให้เจ้าพนักงานตรวจค้นหรือยึดบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานอื่นใดซึ่งเกี่ยวกับรายได้และ รายจ่ายของกิจการปิโตรเลียม หรือซึ่งอธิบดีมีเหตุอันควรเชื่อว่าเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายดังกล่าว

การตรวจค้นหรือยึดตามวรรคหนึ่งให้กระทำในเวลาระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและ พระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการของผู้ถูกตรวจค้นหรือถูกยึด เว้นแต่การตรวจค้นหรือยึดในเวลา ดังกล่าวยังไม่แล้วเสร็จ จะกระทำต่อไปก็ได้ หรือในกรณีฉุกเฉินอย่างยิ่ง อธิบดีจะออกคำสั่งให้ตรวจ ค้นหรือยึดในเวลาใด ๆ ก็ได้

มาตรา ๗ ในกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี อธิบดีมีอำนาจออกคำสั่ง เป็นหนังสือให้บริษัทแสดงบัญชี หลักฐาน รายงาน หรือแจ้งข้อความใด ๆ ซึ่งเกี่ยวกับ หรือซึ่งอธิบดีมี เหตุอันควรเชื่อว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท

คำสั่งตามวรรคหนึ่งจะให้ปฏิบัติก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกของบริษัทก็ได้

มาตรา ๘ บรรดาบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับ กิจการปิโตรเลียมของบริษัทให้ทำเป็นภาษาไทยและต้องระบุเป็นเงินตราไทย เว้นแต่ในกรณีที่บริษัท ร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้บริษัททำเป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศได้

มาตรา ๙ บรรดาบัญชี หลักฐาน รายงาน และเอกสารต่าง ๆ ซึ่งเกี่ยวกับ หรือซึ่ง อธิบดีหรือเจ้าพนักงานประเมินมีเหตุอันควรเชื่อว่าเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายของกิจการปิโตรเลียม ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศ อธิบดีหรือเจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจสั่งให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีตาม พระราชบัญญัตินี้จัดการแปลเป็นภาษาไทยให้เสร็จภายในเวลาอันสมควรได้

มาตรา ๑๐ หมายถึง หนังสือแจ้งการประเมิน หรือหนังสืออื่นที่มีถึงบุคคลใดเพื่อ ปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้ให้นำไปส่งในเวลาระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือใน เวลาทำการของผู้รับ หรือส่งโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน

ถ้าไม่สามารถจะส่งตามวิธีดังกล่าวในวรรคหนึ่งด้วยเหตุใด ๆ ให้ส่งโดยวิธีปิด หมายถึง หนังสือแจ้งการประเมิน หรือหนังสืออื่น ณ ที่เห็นได้ง่ายที่ประทับบ้าน สำนักงาน ภูมิลำเนา หรือถิ่นที่อยู่ของผู้รับ หรือส่งโดยวิธีย่อข้อความในหมายเรียก หนังสือแจ้งการประเมิน หรือหนังสืออื่น นั้นลงโฆษณาในหนังสือพิมพ์ก็ได้

เมื่อได้ส่งตามวิธีดังกล่าวในวรรคสองและเวลาได้ล่วงพ้นไปสามวันแล้ว ให้ถือว่า บุคคลนั้นได้รับหมายเรียก หนังสือแจ้งการประเมิน หรือหนังสืออื่นนั้นแล้ว

มาตรา ๑๑ เจ้าพนักงานผู้ใดโดยหน้าที่ราชการได้รู้เรื่องกิจการของผู้เสียหาย หรือของผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง ห้ามมิให้นำออกแจ้งแก่ผู้ใดหรือทำให้เป็นที่ลี้ลับแก่ผู้อื่นโดยวิธีใด ๆ เว้นแต่จะมีอำนาจที่จะทำได้โดยชอบด้วยกฎหมาย

มาตรา ๑๒ ให้บริษัทจำกัดและนิติบุคคลที่มีสภาพเช่นเดียวกับบริษัทจำกัด ซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือกฎหมายต่างประเทศผู้มีหน้าที่เสียหายตามพระราชบัญญัตินี้ ด้รับยกเว้น

(๑) ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และ

(๒) ภาษีอากรตามกฎหมายอื่น เว้นแต่ตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

ทั้งนี้ เฉพาะภาษีอากรที่เก็บจากกำไรสุทธิหรือที่เก็บจากเงินได้ที่ต้องนำมารวมเพื่อคำนวณกำไรสุทธิ หรือเงินได้อันต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๑๓ ให้บริษัทจำกัดและนิติบุคคลที่มีสภาพเช่นเดียวกับบริษัทจำกัดซึ่งตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยหรือกฎหมายต่างประเทศได้รับยกเว้น

(๑) ภาษีอากรตามประมวลรัษฎากร และ

(๒) ภาษีอากรตามกฎหมายอื่น

ทั้งนี้ เฉพาะภาษีอากรที่เก็บจากเงินปันผลหรือส่วนแบ่งกำไรที่จ่ายจากกำไรสุทธิ หรือที่จ่ายจากเงินได้อันต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๑๔ ภาษีที่ต้องเสียหรือนำส่งตามพระราชบัญญัตินี้ เมื่อถึงกำหนดชำระหรือนำส่งแล้ว มิได้ชำระหรือนำส่ง ให้ถือเป็นภาษีค้าง

เพื่อให้ได้รับชำระภาษีค้าง ให้นำบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวกับวิธีการ เพื่อให้ได้รับชำระภาษีอากรค้างมาใช้บังคับ

มาตรา ๑๕ ให้ลดหรือยกเว้นภาษีตามพระราชบัญญัตินี้แก่บุคคลตามสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่รัฐบาลไทยทำกับรัฐบาลต่างประเทศ

มาตรา ๑๖ ให้อธิบดีมีอำนาจ

(๑) กำหนดแบบแสดงรายการและแบบพิมพ์อื่น

(๒) แต่งตั้งเจ้าพนักงานประเมินและเจ้าพนักงานอื่น

(๓) กำหนดระเบียบหรือข้อบังคับให้ผู้เสียหายหรือผู้ทำการแทนทำบัญชี หลักฐาน รายงาน หรือทำการใด ๆ ตามความจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บและการเสียภาษี

การแต่งตั้งเจ้าพนักงานตาม (๒) และการกำหนดระเบียบหรือข้อบังคับตาม (๓) ให้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๑๗ อำนาจของอธิบดีตามมาตรา ๕ มาตรา ๖ มาตรา ๗ มาตรา ๘ มาตรา ๙ มาตรา ๑๖ (๑) และมาตรา ๑๗ อธิบดีอาจมอบอำนาจโดยทำเป็นหนังสือให้ผู้ช่วยการกอง หัวหน้ากองในกรมสรรพากร หรือสรรพากรเขต เป็นผู้ทำการแทนได้



มาตรา ๑๘<sup>๕</sup> รัฐมนตรีมีอำนาจกำหนดส่วนลดเพื่อประโยชน์ในการคำนวณราคา  
มาตรฐานดังต่อไปนี้

(๑) ไม่เกินร้อยละ ๗ ของราคาประกาศตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมเป็นเวลา  
ไม่เกินเก้าปีนับแต่วันที่บริษัทเริ่มผลิตปิโตรเลียมจากแปลงสำรวจแต่ละแปลงที่มีใช้แปลงสำรวจที่  
กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ\*กำหนดว่าเป็นแปลงสำรวจในทะเลที่มีน้ำลึกเกินสองร้อยเมตรตามกฎหมาย  
ว่าด้วยปิโตรเลียม

(๒) ไม่เกินร้อยละ ๓๐ ของราคาประกาศตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมเป็นเวลา  
ไม่เกินเก้าปีนับแต่วันที่บริษัทเริ่มผลิตปิโตรเลียมจากแต่ละพื้นที่ผลิตในแปลงสำรวจที่กรมเชื้อเพลิง  
ธรรมชาติ\*กำหนดว่าเป็นแปลงสำรวจในทะเลที่มีน้ำลึกเกินสองร้อยเมตรตามกฎหมายว่าด้วย  
ปิโตรเลียม

หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดส่วนลดตามวรรคหนึ่ง ให้เป็นไปตามที่กำหนดใน  
กฎกระทรวง

ในกรณีที่มีการขยายอายุสัมปทานในส่วนที่เกี่ยวกับการผลิตปิโตรเลียมตามกฎหมาย  
ว่าด้วยปิโตรเลียม เนื่องจากการผลิตปิโตรเลียมต้องหยุดชะงักลงเพราะเหตุที่มีใช้ความผิดของผู้รับ  
สัมปทาน มิให้นับระยะเวลาที่ได้รับการขยายอายุสัมปทานนั้นรวมเข้าเป็นส่วนหนึ่งของระยะเวลาที่  
กำหนดตามวรรคหนึ่ง<sup>๕</sup>

มาตรา ๑๘/๑<sup>๖</sup> ให้บริษัทซึ่งมีหน้าที่ยื่นแผนการผลิตปิโตรเลียม รายงานผลการ  
ประกอบกิจการปิโตรเลียม แผนงานและงบประมาณประจำปี และเสนองบบัญชีค่าใช้จ่ายและงบ  
การเงินประจำปี ตามมาตรา ๔๒ ทวิ มาตรา ๗๖ และมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติปิโตรเลียม  
พ.ศ. ๒๕๑๔ ต้องส่งสำเนาแผนการผลิตปิโตรเลียม ผลการประกอบกิจการปิโตรเลียม แผนงานและ  
งบประมาณประจำปี และงบบัญชีค่าใช้จ่ายและงบการเงินประจำปีดังกล่าวต่ออธิบดี ทั้งนี้ ตาม  
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด

มาตรา ๑๙ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้  
และให้มีอำนาจออกกฎกระทรวงเพื่อปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้  
กฎกระทรวงนั้น เมื่อได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้บังคับได้

#### หมวด ๒

#### ภาษีเงินได้และการคำนวณกำไรสุทธิ

<sup>๕</sup> มาตรา ๑๘ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๑๖

<sup>๕</sup> มาตรา ๑๘ วรรคสาม แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๒)

<sup>๖</sup> มาตรา ๑๘/๑ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๒๐<sup>๗</sup> ภายใต้บังคับมาตรา ๔๓ ทวิ บริษัทมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้เป็นรายรอบ ระยะเวลาบัญชีในอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ซึ่งต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๖๐ ของกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียม

มาตรา ๒๑ ในกรณีที่มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ถ้าบริษัทผู้รับโอนจ่ายเงินได้ที่เป็น เงินค่าสิทธิ เงินปี หรือเงินได้ประจำเนื่องจากการโอนนั้น โดยเงินดังกล่าวไม่อาจกำหนดจำนวนทั้งสิ้น ได้แน่นอน ให้บุคคลซึ่งได้รับเงินได้นั้นมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ในอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ซึ่งต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๖๐ ของเงินได้หลังจากหักต้นทุนตามมาตรา ๓๓ แล้ว

มาตรา ๒๒ การคำนวณกำไรสุทธิให้นำเอาจำนวนดังต่อไปนี้มารวมเป็นรายได้

- (๑) ยอดเงินได้จากการขายปิโตรเลียม
  - (๒) มูลค่าของปิโตรเลียมที่จำหน่าย
  - (๓) มูลค่าของปิโตรเลียมที่ส่งชำระเป็นค่าภาคหลวง
  - (๔) ยอดเงินได้เนื่องจากการโอนทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ อันเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมซึ่งอาจกำหนดจำนวนทั้งสิ้นได้แน่นอน
  - (๕) ยอดเงินได้อื่นใดที่ได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการปิโตรเลียม
- ในกรณีการโอนสัมปทานตามมาตรา ๔๘ แห่งพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ยอดเงินได้เนื่องจากการโอนทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ตาม (๔) ให้ถือมูลค่าตามบัญชีครั้งสุดท้ายของบริษัทผู้โอนในวันที่โอน

มาตรา ๒๓ รายได้ตามมาตรา ๒๒ ให้หักรายจ่ายตามปกติและจำเป็นได้

มาตรา ๒๔ ภายใต้บังคับมาตรา ๒๕ และมาตรา ๒๖ รายจ่ายตามปกติและจำเป็น ให้จำกัดอยู่เฉพาะแต่รายจ่ายที่บริษัทสามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นในจำนวนไม่เกินสมควร และได้จ่ายไปทั้งหมดเฉพาะในกิจการปิโตรเลียม ไม่ว่าจะจ่ายในหรือนอกราชอาณาจักร และภายในข้อจำกัดดังกล่าวให้รวมถึง

- (๑) ค่าเช่าหรือค่าตอบแทนอย่างอื่นในการเช่าทรัพย์สิน
- (๒) ค่าแรงงาน ค่าบริการ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และรายจ่ายทำนองเดียวกันอย่างอื่นที่ใช้ในการเจาะเพื่อสำรวจหรือเพื่อผลิต
- (๓) ค่ารับรอง
- (๔) หนี้สูญที่จำหน่ายจากบัญชี
- (๕) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนบำเหน็จบำนาญ
- (๖) ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน
- (๗)<sup>๘</sup> ค่าภาคหลวงสำหรับปิโตรเลียม ไม่ว่าจะชำระเป็นตัวเงินหรือปิโตรเลียม

<sup>๗</sup> มาตรา ๒๐ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

<sup>๘</sup> มาตรา ๒๔ (๗) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

(๘)<sup>๙</sup> รายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปีโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปีโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน

(๙) ราคาทุนของทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ที่หักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนแล้วสำหรับรายได้ตามมาตรา ๒๒ (๔)

(๑๐)<sup>๑๐</sup> ผลประโยชน์ตอบแทนพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยปีโตรเลียม

มาตรา ๒๕ รายการที่มีให้ถือเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นให้รวมถึง

(๑) รายจ่ายที่เป็นทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน

รายจ่ายที่เป็นทุนตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า รายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินหรือประโยชน์ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม โดยทรัพย์สินหรือประโยชน์นั้นมีผลต่อกิจการเป็นเวลาเกินหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และให้หมายความรวมถึงผลขาดทุนที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามมาตรา ๒๖ (๑) วรรคสอง และรายจ่ายตามปกติและจำเป็นที่จ่ายไปก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามมาตรา ๒๖ (๑) วรรคสองด้วย

(๒) รายจ่ายที่เป็นการส่วนตัว หรือการให้โดยเสน่หาหรือรายจ่ายที่เป็นการบริจาค

(๓) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองกันใด ๆ

(๔) รายจ่ายเพื่อตอบแทนทุนหรือทรัพย์สินของบริษัท

(๕) เงินสำรองหรือเงินสมทบกองทุนใด ๆ เว้นแต่ที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๔ (๕)

(๖) ภาษีเงินได้ เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มที่บริษัทต้องเสียตามพระราชบัญญัตินี้หรือที่ต้องเสียในต่างประเทศ

(๗) รายจ่ายเพื่อกิจการหรือเพื่อประโยชน์ในการหามาซึ่งเงินได้อันไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

(๘) รายจ่ายที่บริษัทพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

(๙)<sup>๑๑</sup> (ยกเลิก)

(๑๐) ดอกเบี้ย

(๑๑) ค่าธรรมเนียมการสงวนพื้นที่และเงินเพิ่มตามกฎหมายว่าด้วยปีโตรเลียม

(๑๒) ค่าปรับทางอาญา

มาตรา ๒๖ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิตามหมวดนี้ให้เป็นไป

ดังต่อไปนี้

(๑) กำไรสุทธิต้องคำนวณเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี

รอบระยะเวลาบัญชีแรก ให้เริ่มนับแต่วันที่บริษัทขายหรือจำหน่ายปีโตรเลียมที่ต้องเสียค่าภาคหลวงเป็นครั้งแรก แต่ถ้าอธิบดีอนุมัติให้บริษัทเลือกนับแต่วันใดวันหนึ่งของเดือนเดียวกัน

<sup>๙</sup> มาตรา ๒๔ (๘) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

<sup>๑๐</sup> มาตรา ๒๔ (๑๐) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

<sup>๑๑</sup> มาตรา ๒๕ (๙) ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

ก่อนวันที่บริษัทขายหรือจำหน่ายปิโตรเลียมนั้นเป็นครั้งแรก ก็ให้เริ่มนับแต่วันที่บริษัทเลือก ส่วนรอบระยะเวลาบัญชีต่อ ๆ ไปให้เริ่มนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

รอบระยะเวลาบัญชีให้มีกำหนดสิบสองเดือน เว้นแต่ในกรณีต่อไปนี้จะมีการกำหนดน้อยกว่าสิบสองเดือนก็ได้

(ก) บริษัทถือเอาวันใดวันหนึ่งเป็นวันสิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชีแรก

(ข) ในกรณีที่บริษัทเลิกกิจการปิโตรเลียม ให้ถือวันเลิกกิจการปิโตรเลียมเป็นวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(ค) บริษัทได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ในกรณีที่บริษัทโอนสิทธิใด ๆ ตามสัมปทานก่อนวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามวรรคสอง เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิเนื่องจากการโอนสิทธิเช่นว่านั้น ให้ถือวันโอนเป็นวันแรกและวันสิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชี และในระยะเวลาตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวจนถึงวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามวรรคสอง ให้ถือว่าไม่มีรอบระยะเวลาบัญชี

(๒) ภายใต้บังคับบทบัญญัติแห่งหมวดนี้ วิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชีเพื่อกำหนดรายได้ รายจ่ายและกำไรสุทธิของบริษัท ให้เป็นไปตามวิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมซึ่งใช้อยู่เป็นปกติในอุตสาหกรรมปิโตรเลียม

(๓) ยอดเงินได้จากการขายปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๑) ให้คำนวณตามราคาที่ขายได้จริงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์การคำนวณค่าภาคหลวงตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม แต่ไม่ให้ปรับปรุงราคาเนื่องจากความแตกต่างของค่าขนส่งตามกฎหมายนั้น เว้นแต่กรณีน้ำมันดิบที่ส่งออก ถ้าราคาที่ขายได้จริงต่ำกว่าราคามาตรฐานให้คำนวณตามราคามาตรฐาน

(๔) มูลค่าของปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๒) ให้คำนวณตามราคาตลาดซึ่งใช้เป็นเกณฑ์การคำนวณค่าภาคหลวงตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมแต่ไม่ให้ปรับปรุงราคาเนื่องจากความแตกต่างของค่าขนส่งตามกฎหมายนั้น

(๕) มูลค่าของปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๓) ให้คำนวณตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมที่เกี่ยวกับการคำนวณมูลค่าปิโตรเลียมที่ส่งชำระเป็นค่าภาคหลวง

(๖) ถ้าบริษัทหนึ่งที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทานต้องเสียค่าใช้จ่ายในการสำรวจปิโตรเลียมหรือการพัฒนาแหล่งปิโตรเลียมเพื่อให้ได้มาซึ่งส่วนได้เสียนั้น แต่ค่าใช้จ่ายนั้นมิได้เสียให้แก่บริษัทอื่นที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทาน ค่าใช้จ่ายดังกล่าวมิให้ถือเป็นเงินได้ของบริษัทอื่นนั้น

(๗) ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน ให้หักได้เฉพาะตามประเภท อัตราและเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(๘) ค่าแรงงาน ค่าบริการ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และรายจ่ายทำนองเดียวกันอย่างอื่นที่ใช้ในการเจาะเพื่อสำรวจหรือเพื่อผลิตปิโตรเลียม บริษัทจะถือเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีรายจ่ายนั้นก็ได้

(๙) ค่ารับรอง ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

(๙/๑)<sup>๑๖</sup> ค่าเช่าหรือค่าตอบแทนอย่างอื่นในการเช่าทรัพย์สิน ให้รัฐมนตรีมีอำนาจออกกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับการคำนวณรายจ่ายดังกล่าวเป็นรายประเภทได้

<sup>๑๖</sup> มาตรา ๒๖ (๙/๑) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

(๙/๒)<sup>๓๓</sup> ระบายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และระบายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

(๑๐) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยเช่นเดียวกับวิธีการตาม (๑๒) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตาม (๗) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

(๑๑) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจะคำนวณตามราคาทุนก็ได้ หรือจะคำนวณตามราคาทุน หรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่าก็ได้ และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่

การคำนวณราคาทุนตามวรรคหนึ่งนั้น เมื่อได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ใดตามวิชาการบัญชีแล้ว ให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้

(๑๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือน ก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยครั้งสุดท้ายที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๔) หนี้สูญจะจำหน่ายจากบัญชีได้ต่อเมื่อได้ปฏิบัติการโดยสมควรเพื่อให้ได้รับชำระหนี้แล้ว หนี้สูญรายได้ที่จำหน่ายแล้ว ถ้าได้รับชำระในภายหลัง ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับชำระนั้น

(๑๕) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนบำเหน็จบำนาญ จะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี และต้องอยู่ภายใต้เงื่อนไขต่อไปนี้

- (ก) กองทุนได้ตั้งไว้เพื่อประโยชน์แก่ลูกจ้างโดยเฉพาะ
- (ข) เงินกองทุนต้องแยกไว้ต่างหากให้พ้นจากการครอบครองของบริษัท
- (ค) เงินกองทุนจะนำไปใช้เพื่อประโยชน์อย่างอื่นไม่ได้นอกจากเพื่อประโยชน์แก่กองทุนโดยเฉพาะ
- (ง) เงินสมทบกองทุนต้องไม่กลับคืนมาเป็นของบริษัทอีก และ

<sup>๓๓</sup> มาตรา ๒๖ (๙/๒) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

(จ) เงินสมทบกองทุนต้องจ่ายตามข้อผูกพันที่มีระเบียบว่าด้วยกองทุนกำหนดไว้เป็นหนังสือ

(๑๖)<sup>๑๔</sup> ในกรณีที่บริษัทเป็นผู้ได้รับสัมปทานสำหรับแปลงสำรวจหลายแปลง โดยแปลงสำรวจบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียมพ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒ และบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒ ให้บริษัทดังกล่าวคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิสำหรับแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัตินั้น ๆ เสมือนหนึ่งเป็นบริษัทแยกต่างหากจากกัน

การคำนวณรายได้และรายจ่ายสำหรับแปลงสำรวจตามวรรคหนึ่ง ถ้ารายได้และรายจ่ายรายการใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดเจน ให้เฉลี่ยรายได้และรายจ่ายตามเงื่อนไขหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง

มาตรา ๒๗ รายได้เมื่อได้หักรายจ่ายตามปกติและจำเป็นออกแล้ว ผลลัพธ์เป็นผลกำไรประจำปีหรือผลขาดทุนประจำปี แล้วแต่กรณี

มาตรา ๒๘ ในกรณีที่มีผลกำไรประจำปี ให้หักลดหย่อนได้ดังต่อไปนี้

(๑) ผลขาดทุนประจำปีของรอบระยะเวลาบัญชีใด ๆ ในสิบบรรยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

ผลขาดทุนประจำปี เมื่อได้นำไปหักลดหย่อนในรอบระยะเวลาบัญชีใดแล้วหากยังมีผลขาดทุนประจำปีคงเหลือเป็นจำนวนเท่าใดให้นำไปหักลดหย่อนในรอบระยะเวลาบัญชีต่อไปได้เพียงเท่าจำนวนที่เหลือนั้น แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินสิบบรรยะเวลาบัญชี

(๒) เงินบริจาครวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละ ๑ ของผลกำไรประจำปีหลังจากหักลดหย่อนตาม (๑) แล้ว ทั้งนี้ เฉพาะเงินบริจาคดังต่อไปนี้

(ก) เงินที่บริจาคแก่สถานพยาบาลและสถานศึกษาของทางราชการ

(ข) เงินที่บริจาคเป็นสาธารณประโยชน์แก่องค์การหรือสถานสาธารณกุศล หรือแก่สถานพยาบาลและสถานศึกษาอื่นนอกจากที่กล่าวใน (ก) ทั้งนี้ ตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

มาตรา ๒๙<sup>๑๕</sup> ในกรณีที่มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ให้บริษัทผู้รับโอนถือเอาผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอนเพื่อประโยชน์ในการหักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ (๑) นับแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่มีการโอนเป็นต้นไปได้เสมือนหนึ่งว่ามีได้มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

มาตรา ๓๐ ผลกำไรประจำปีเมื่อได้หักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ ออกแล้ว เหลือเท่าใดเป็นกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๒๐

<sup>๑๔</sup> มาตรา ๒๖ (๑๖) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

<sup>๑๕</sup> มาตรา ๒๙ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๓๑<sup>๑๖</sup> (ยกเลิก)

มาตรา ๓๒ ในกรณีที่บริษัทผู้ได้รับสัมปทานหรือมีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทานขายน้ำมันดิบให้แก่บริษัทผู้ซื้อเพื่อส่งน้ำมันดิบนั้นทั้งหมดออกนอกราชอาณาจักร ถ้าบริษัทผู้ซื้อต้องเสียภาษีตามมาตรา ๒๐ เป็นจำนวนเท่าใด ให้บริษัทผู้ขายนำภาษีจำนวนนั้นมาเป็นเครดิตหักออกจากภาษีที่บริษัทผู้ขายต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันได้ แต่ต้องไม่เกินจำนวนภาษีที่บริษัทผู้ขายต้องเสีย

ในกรณีที่บริษัทผู้ซื้อซื้อน้ำมันดิบในราคาต่ำกว่าราคามาตรฐานและขายไปในราคาที่สูงกว่าราคามาตรฐาน เครดิตที่บริษัทผู้ขายจะหักตามวรรคหนึ่งต้องไม่เกินส่วนของจำนวนภาษีที่บริษัทผู้ซื้อเสียสำหรับผลต่างระหว่างราคามาตรฐานกับราคาของบริษัทผู้ซื้อซื้อน้ำมันดิบ

ในกรณีที่บริษัทผู้ซื้อซื้อน้ำมันดิบในราคามาตรฐานหรือราคาที่สูงกว่าราคามาตรฐานไม่ให้หักเครดิตตามวรรคหนึ่ง

มาตรา ๓๓ การหักต้นทุนจากเงินได้ตามมาตรา ๒๑ ให้หักได้เพียงเท่าผลขาดทุนประจำปีคงเหลือตามมาตรา ๒๘ (๑) ของบริษัทผู้โอนกิจการปิโตรเลียม ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

## หมวด ๓

## การยื่นแบบแสดงรายการเงินได้

มาตรา ๓๔<sup>๑๗</sup> บริษัทมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ดังต่อไปนี้

(๑) ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ทุกครั้งรอบระยะเวลาบัญชี

(๒) ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ทุกรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตาม (๑) ให้บริษัทมีหน้าที่จัดทำประมาณการกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิที่จะพึงมีสำหรับระยะเวลาบัญชีนั้น

ความในวรรคสองมิให้ใช้บังคับแก่บริษัทซึ่งมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกหรือรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายน้อยกว่าสิบสองเดือน

บริษัทที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทานแต่ละบริษัท มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้เฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับรายได้ซึ่งเป็นส่วนของบริษัทเอง

บริษัทที่เป็นผู้ได้รับสัมปทานสำหรับแปลงสำรวจหลายแปลงตามมาตรา ๒๖ (๑๖) มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตาม (๑) และ (๒) เสมือนหนึ่งเป็นบริษัทแยกต่างหากจากกัน

มาตรา ๓๕ การยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามหมวดนี้ ให้กรรมการผู้มีอำนาจทำการแทนบริษัทมีหน้าที่ยื่นแทนบริษัท

<sup>๑๖</sup> มาตรา ๓๑ ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

<sup>๑๗</sup> มาตรา ๓๔ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

ในกรณีที่บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมีหน้าที่เสียภาษี ไม่มีกรรมการผู้มีอำนาจทำการแทนบริษัทอยู่ในราชอาณาจักร ให้ผู้ทำกิจการแทนบริษัทที่อยู่ในราชอาณาจักรในส่วนที่เกี่ยวข้องกับเงินได้อันต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้มีหน้าที่ยื่นแทนบริษัท

มาตรา ๓๖ ในกรณีที่บริษัทควบเข้ากัน ถ้าบริษัทเดิมยังมีได้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๓๔ ให้บริษัทที่ตั้งขึ้นใหม่โดยการควบเข้ากันมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้แทนบริษัทเดิม

มาตรา ๓๗ ในกรณีที่มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ถ้าบริษัทผู้โอนไม่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ภายในเวลาที่กำหนดและเจ้าพนักงานประเมินได้แจ้งการไม่ยื่นแบบแสดงรายการนั้นต่อบริษัทผู้รับโอนแล้ว ให้บริษัทผู้รับโอนยื่นแบบแสดงรายการเงินได้แทนบริษัทผู้โอน

มาตรา ๓๘ ในกรณีที่บริษัทเลิกกิจการปิโตรเลียม ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการแทนตามมาตรา ๓๕ มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ ถ้ามีผู้ชำระบัญชี ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการแทนตามมาตรา ๓๕ กับผู้ชำระบัญชีมีหน้าที่ร่วมกันยื่นแบบแสดงรายการเงินได้

มาตรา ๓๙ แบบแสดงรายการเงินได้ ให้ใช้แบบที่อธิบดีกำหนด ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้กรอกรายการในแบบนั้นโดยครบถ้วน และให้ยื่นเอกสารประกอบตามที่อธิบดีกำหนดไปพร้อมด้วย

มาตรา ๔๐ การยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ ให้ยื่นต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนด

มาตรา ๔๑ การยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๓๔ (๑) ให้ยื่นภายในสองเดือนนับแต่วันสุดท้ายของวันครบกำหนดครั้งรอบระยะเวลาบัญชีนั้น และการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๓๔ (๒) ให้ยื่นภายในห้าเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี<sup>๔๑</sup>

การยื่นแบบแสดงรายการตามมาตรา ๓๗ ให้ยื่นภายในเวลาที่เจ้าพนักงานประเมินกำหนด แต่ต้องไม่น้อยกว่าสามสิบวันนับแต่วันได้รับแจ้งการไม่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ของบริษัทผู้โอนกิจการปิโตรเลียม

การยื่นแบบแสดงรายการตามมาตรา ๕๙ ให้ยื่นภายในเวลาที่เจ้าพนักงานประเมินกำหนด

#### หมวด ๔

#### การชำระภาษี

<sup>๔๑</sup> มาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔)



มาตรา ๔๒ การชำระภาษีตามมาตรา ๒๐ ให้ชำระต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนด

การชำระภาษีตามวรรคหนึ่ง บริษัทจะยื่นคำขอชำระเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลใดก็ได้ เมื่ออธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีพิจารณาเห็นสมควรจะอนุมัติให้ชำระเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลนั้นตามเงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดก็ได้

มาตรา ๔๓ ถ้ามีภาษีต้องเสีย ให้บริษัทที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามหมวด ๓ ชำระภาษีภายในห้าเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้

ในกรณีตามมาตรา ๓๕ วรรคสอง ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ มีหน้าที่ชำระภาษีร่วมกับบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศด้วย

มาตรา ๔๓ ทวิ<sup>๑</sup> การยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๓๔ (๑) ถ้ามีภาษีต้องเสีย ให้บริษัทคำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิตามมาตรา ๓๔ วรรคสอง พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้

ภาษีที่ชำระตามวรรคหนึ่ง ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา ๔๓

มาตรา ๔๔ ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินตามหมวด ๖ ให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีชำระภาษีนั้นภายในสามสิบวันนับแต่วันได้รับแจ้งการประเมิน เว้นแต่การประเมินตามมาตรา ๕๙ ให้ชำระภาษีภายในเวลาที่เจ้าพนักงานประเมินกำหนด

#### หมวด ๕

#### การหักภาษี ณ ที่จ่าย

มาตรา ๔๕ ให้บริษัทซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ตามมาตรา ๒๑ มีหน้าที่

(๑) หักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายทุกคราวที่จ่ายเงินได้นั้นในอัตราตามมาตรา ๒๑

(๒) ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย

(๓) นำส่งภาษีที่ต้องหักตาม (๑)

การหักภาษีตาม (๑) ให้คำนวณหักตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

มาตรา ๔๖ การยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามหมวดนี้ ให้กรรมการผู้มีอำนาจทำการแทนบริษัทที่มีหน้าที่ยื่นแทนบริษัท

<sup>๑</sup> มาตรา ๔๓ ทวิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

ในกรณีที่บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่มี  
กรรมการผู้มีอำนาจทำการแทนบริษัทอยู่ในราชอาณาจักร ให้ผู้ทำกิจการแทนบริษัทที่อยู่ใน  
ราชอาณาจักรในส่วนที่เกี่ยวกับเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา ๒๑ มีหน้าที่ยื่นแทนบริษัท

มาตรา ๔๗ ในกรณีที่บริษัทควบเข้ากัน ถ้าบริษัทซึ่งเป็นผู้จ่ายเงินได้ตามมาตรา ๒๑  
ยังมีได้ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้บริษัทที่ตั้งขึ้นใหม่โดยการควบเข้ากัน มีหน้าที่ยื่น  
แบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทนบริษัทเดิม

มาตรา ๔๘ ในกรณีที่มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ถ้าบริษัทผู้โอนไม่ยื่นแบบแสดง  
รายการหักภาษี ณ ที่จ่ายภายในเวลาที่กำหนด และเจ้าพนักงานประเมินได้แจ้งการไม่ยื่นแบบแสดง  
รายการนั้นต่อบริษัทผู้รับโอนแล้ว ให้บริษัทผู้รับโอนยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายแทน  
บริษัทผู้โอน

มาตรา ๔๙ ในกรณีที่บริษัทเลิกกิจการปิโตรเลียม ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดง  
รายการแทนตามมาตรา ๔๖ มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย ถ้ามีผู้ชำระบัญชีให้ผู้มี  
หน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการแทนตามมาตรา ๔๖ กับผู้ชำระบัญชีมีหน้าที่ร่วมกันยื่นแบบแสดงรายการ  
หักภาษี ณ ที่จ่าย

มาตรา ๕๐ แบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ใช้แบบที่อธิบดีกำหนด  
ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย กรอกรายการในแบบนั้นโดย  
ครบถ้วน และให้ยื่นเอกสารประกอบตามที่อธิบดีกำหนดไปพร้อมด้วย

มาตรา ๕๑ การยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ยื่นภายในเจ็ดวันนับแต่  
วันจ่ายเงินได้ตามมาตรา ๒๑

การยื่นแบบแสดงรายการตามมาตรา ๔๘ ให้ยื่นภายในเวลาที่เจ้าพนักงานประเมิน  
กำหนด แต่ต้องไม่น้อยกว่าสามสิบวันนับแต่วันได้รับแจ้งการไม่ยื่นแบบแสดงรายการของบริษัทผู้โอน  
กิจการปิโตรเลียม

การยื่นแบบแสดงรายการตามมาตรา ๕๙ ให้ยื่นภายในเวลาที่เจ้าพนักงานประเมิน  
กำหนด

มาตรา ๕๒ ให้บริษัทที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายนำส่งภาษีใน  
เจ็ดวันนับแต่วันจ่ายเงินได้ตามมาตรา ๒๑ พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายตาม  
มาตรา ๕๑

ในกรณีตามมาตรา ๔๖ วรรคสอง ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย  
มีหน้าที่นำส่งภาษีร่วมกับบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศด้วย

มาตรา ๕๓ ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินตามหมวด ๖ ให้ผู้มีหน้าที่นำส่งภาษีนำส่งภาษีนั้นภายในสามสิบวันนับแต่วันได้รับแจ้งการประเมิน เว้นแต่การประเมินตามมาตรา ๕๙ให้นำส่งภาษีภายในเวลาที่เจ้าพนักงานประเมินกำหนด

มาตรา ๕๔ การยื่นแบบแสดงรายการและการนำส่งภาษีตามหมวดนี้ให้ยื่นและนำส่งต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนด

มาตรา ๕๕ ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งมีได้หักภาษีหรือหักภาษีโดยไม่ถูกต้องก็ดี ต้องรับผิดชอบร่วมกับบุคคลซึ่งได้รับเงินได้ตามมาตรา ๒๑ ในการชำระภาษีนั้น

ในกรณีที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายไว้แล้ว แต่มิได้นำส่งภาษีหรือนำส่งภาษีโดยไม่ถูกต้องก็ดี ให้บุคคลซึ่งได้รับเงินได้ตามมาตรา ๒๑ รับผิดชอบในการเสียภาษีเท่าจำนวนที่ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ได้หักภาษีไว้ และให้ผู้มีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย รับผิดชอบในการชำระภาษีนั้นแต่ฝ่ายเดียว

#### หมวด ๖

#### อำนาจเจ้าพนักงานประเมิน

มาตรา ๕๖ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มตามพระราชบัญญัตินี้ เมื่อ

(๑) ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้มิได้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ภายในเวลาที่กำหนด

(๒) ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ไว้ไม่ถูกต้องหรือมีข้อผิดพลาด ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียคลาดเคลื่อนไป

(๓) บริษัทหรือผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกของเจ้าพนักงานประเมินหรือไม่ตอบคำถามของเจ้าพนักงานผู้มีอำนาจไต่สวนโดยไม่มีเหตุอันสมควรหรือไม่สามารถแสดงหลักฐานในการคำนวณภาษี หรือ

(๔) บริษัทมิได้หักภาษี ณ ที่จ่าย หรือมิได้ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือมิได้นำส่งภาษีโดยถูกต้องตามหมวด ๕

มาตรา ๕๗ เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามมาตรา ๕๖ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจ

(๑) จัดทำรายการลงในแบบแสดงรายการเงินได้ตามหลักฐานที่เห็นว่าถูกต้องเมื่อมิได้มีการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้

(๒) แก้ไขเพิ่มเติมรายการในแบบแสดงรายการเงินได้หรือในเอกสารที่ยื่นประกอบแบบแสดงรายการเงินได้เพื่อให้ถูกต้อง

(๓) ปรับปรุงจำนวนรายได้และรายจ่ายของบริษัทเพื่อให้ได้จำนวนที่บริษัทควรได้รับ และจ่ายถ้าหากบริษัทได้ดำเนินการโดยอิสระ แต่บริษัทมิได้ดำเนินการโดยอิสระเพราะมีความสัมพันธ์ ในด้านทุนหรือการจัดการกับบริษัทหรือบุคคลอื่น

(๔) กำหนดราคาหรือมูลค่าของทรัพย์สินหรือกิจการปิโตรเลียมตามราคาตลาดในวันโอน เมื่อการโอนทรัพย์สินหรือกิจการปิโตรเลียมนั้นไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาด โดยไม่มีเหตุอันสมควร

(๕) กำหนดกำไรสุทธิหรือเงินได้ตามที่รู้เห็นหรือพิจารณาว่าถูกต้องเมื่อมีกรณีตาม มาตรา ๕๖ (๓)

มาตรา ๕๘ ในการดำเนินการตามมาตรา ๕๖ หรือมาตรา ๕๗ เจ้าพนักงานประเมิน มีอำนาจ

(๑) ออกหมายเรียกผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้หรือแบบแสดงรายการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายและออกหมายเรียกพยานมาให้ถ้อยคำ

(๒) ออกคำสั่งให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ หรือแบบแสดงรายการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายและออกคำสั่งให้พยานตอบคำถามเป็นหนังสือ หรือส่งบัญชีหลักฐาน รายงานหรือ เอกสารอื่นอันควรแก่กรณีมาตรวจสอบได้ส่วน

ทั้งนี้ ต้องใช้เวลาแก่ผู้รับหมายเรียกหรือคำสั่งไม่น้อยกว่าเจ็ดวันนับแต่วันได้รับ หมายเรียกหรือคำสั่งนั้น

มาตรา ๕๙ ในกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี เจ้าพนักงานประเมินมี อำนาจสั่งให้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้หรือแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย และมีอำนาจ ประเมินภาษี สั่งให้เสียภาษีหรือนำส่งภาษีก่อนกำหนดเวลาตามพระราชบัญญัตินี้

มาตรา ๖๐ เมื่อเจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินแล้ว ให้แจ้งการประเมินเป็น หนังสือไปยังบริษัทหรือผู้มีหน้าที่ชำระภาษีหรือนำส่งภาษี ในกรณีนี้จะอุทธรณ์การประเมินก็ได้ เว้น แต่การประเมินตามมาตรา ๕๖ (๓) ห้ามมิให้อุทธรณ์การประเมิน

การอุทธรณ์ตามวรรคหนึ่ง ให้นำบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวกับการ อุทธรณ์มาใช้บังคับ

มาตรา ๖๑ การประเมินของเจ้าพนักงานประเมินให้กระทำได้ภายในกำหนดเวลา ดังต่อไปนี้

(๑) ห้าปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๕๑ วรรคหนึ่ง หรือวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาที่อธิบดีขยายหรือเลื่อนออกไปตามมาตรา ๕ แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่บริษัทได้ยื่นแบบแสดงรายการภายในกำหนดเวลาดังกล่าว

(๒) ห้าปีนับแต่วันที่บริษัทยื่นแบบแสดงรายการเงินได้หรือแบบแสดงรายการหัก ภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่บริษัทยื่นแบบแสดงรายการภายหลังวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลา ดังกล่าวใน (๑) แต่ต้องไม่เกินสิบปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการ

(๓) สิบปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการเงินได้หรือแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในกรณีที่บริษัทมิได้ยื่นแบบแสดงรายการหรือยื่นแบบแสดงรายการเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีหรือการนำส่งภาษี หรือยื่นแบบแสดงรายการโดยแสดงจำนวนรายได้หรือภาษีที่ต้องนำส่งขาดไปเกินร้อยละ ๒๕ ของจำนวนรายได้หรือภาษีที่ต้องนำส่งในแบบแสดงรายการ

#### หมวด ๗

#### เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

มาตรา ๖๒<sup>๖๐</sup> ให้บริษัทเสียเบี้ยปรับในกรณีและตามอัตราดังต่อไปนี้

(๑) ถ้ามิได้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๓๔ (๑) ภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง หรือยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๓๔ (๑) ภายในกำหนดเวลา โดยแสดงประมาณการกำไรสุทธิตามมาตรา ๓๔ วรรคสอง ขาดไปเกินร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นโดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้เสียเบี้ยปรับอีกร้อยละ ๒๐ ของภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา ๔๓ ทวิ หรือของภาษีที่ชำระขาด แล้วแต่กรณี

(๒) ถ้ามิได้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง หรือภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๓๔ (๒) ที่ขยายหรือเลื่อนออกไปตามมาตรา ๕ ให้เสียเบี้ยปรับอีกหนึ่งเท่าของภาษี

(๓) ถ้ายื่นแบบแสดงรายการเงินได้ไม่ถูกต้องหรือมีข้อผิดพลาดทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียลดน้อยลง ให้เสียเบี้ยปรับอีกร้อยละ ๒๐ ของภาษีที่ประเมินเพิ่มเติม

(๔) ถ้ามิได้หักภาษี ณ ที่จ่าย หรือมิได้ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายภายในกำหนดเวลาตามหมวด ๕ หรือยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง ทำให้จำนวนภาษีที่นำส่งนั้นน้อยไปกว่าจำนวนที่ควรต้องนำส่ง ให้เสียเบี้ยปรับอีกร้อยละ ๒๐ ของภาษีที่มีได้หัก ณ ที่จ่าย หรือที่มีได้ยื่นแบบแสดงรายการหรือที่ยื่นแบบแสดงรายการขาดไป แล้วแต่กรณี

มาตรา ๖๓ บริษัทใดมิได้ชำระหรือนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาตามหมวด ๔ หรือหมวด ๕ หรือชำระหรือนำส่งขาดจากจำนวนที่ควรต้องชำระหรือนำส่ง ให้เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ ๑ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของภาษีที่ต้องชำระหรือชำระขาดหรือที่ต้องนำส่งหรือนำส่งขาด โดยไม่รวมเบี้ยปรับตามมาตรา ๖๒ การคำนวณเงินเพิ่มดังกล่าวมิให้คิดทบต้น

ในกรณีที่อธิบดีสั่งให้ขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาชำระหรือนำส่งภาษีตามมาตรา ๕ และได้มีการชำระหรือนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาที่ขยายหรือเลื่อนให้ นั้น เงินเพิ่มตามวรรคหนึ่งให้ลดลงเหลือร้อยละ ๐.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือน

การคำนวณเงินเพิ่มทุกกรณีตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เริ่มนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง หรือวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลา

<sup>๖๐</sup> มาตรา ๖๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๕๑ วรรคหนึ่ง แล้วแต่กรณี เว้นแต่การประเมิน  
ตามมาตรา ๕๙ ให้เริ่มนับแต่วันสุดท้ายแห่งเวลาที่เจ้าพนักงานประเมินกำหนด

เงินเพิ่มตามมาตรานี้มีให้เกินจำนวนภาษีที่ต้องชำระหรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ

มาตรา ๖๔ เบี้ยปรับและเงินเพิ่มอาจงดหรือลดลงได้ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่  
กำหนดในกฎกระทรวง

มาตรา ๖๕ เพื่อให้ได้รับชำระเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม ให้ถือว่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม  
ตามหมวดนี้เป็นภาษี

หมวด ๗ ทวิ

บทบัญญัติเฉพาะกรณี<sup>๒๑</sup>

มาตรา ๖๕ ทวิ<sup>๒๒</sup> ความในหมวดนี้ให้ใช้บังคับแก่บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาปิโตรเลียม  
ก่อนปี พ.ศ. ๒๕๑๒ และได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับองค์การก๊าซธรรมชาติแห่งประเทศไทย  
ก่อนปี พ.ศ. ๒๕๒๒ และบริษัทอื่นตามที่จะได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนด

ให้นำบทนิยามคำว่า “เงินได้” “จำหน่าย” และ “บริษัท” ในมาตรา ๖๕ ตริ มาใช้  
แทนบทนิยามของคำเหล่านั้นในมาตรา ๔ และให้นำความในมาตรา ๖๕ จัดว่ามาตรา ๖๕ เบญจ  
มาตรา ๖๕ ฉ มาตรา ๖๕ สัตต มาตรา ๖๕ อัญญ มาตรา ๖๕ นว มาตรา ๖๕ ทศ และมาตรา ๖๕  
เอกาทศ มาใช้บังคับแทนความในมาตรา ๒๐ มาตรา ๒๑ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ มาตรา ๒๖ มาตรา  
๓๑ มาตรา ๔๑ และมาตรา ๔๓ ตามลำดับ สำหรับบริษัทตามวรรคหนึ่ง

มิให้นำคำนิยาม “ราคามาตรฐาน” ในมาตรา ๔ กับความในมาตรา ๑๓ มาตรา ๑๘  
และมาตรา ๓๒ มาใช้บังคับกับบริษัทตามวรรคหนึ่ง

ให้นำบทบัญญัติในหมวดอื่นแห่งพระราชบัญญัตินี้มาใช้บังคับกับบริษัทตามวรรค  
หนึ่งได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติในหมวดนี้ และที่ใดบัญญัติถึง “เงินได้” “จำหน่าย” หรือ  
“บริษัท” ให้หมายถึง “เงินได้” “จำหน่าย” หรือ “บริษัท” ตามลำดับตามหมวดนี้ และที่ใดที่อ้างถึง  
มาตรา ๒๐ มาตรา ๒๑ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ มาตรา ๒๖ มาตรา ๓๑ มาตรา ๔๑ และมาตรา ๔๓  
ให้หมายถึงมาตรา ๖๕ จัดว่า มาตรา ๖๕ เบญจ มาตรา ๖๕ ฉ มาตรา ๖๕ สัตต มาตรา ๖๕ อัญญ  
มาตรา ๖๕ นว มาตรา ๖๕ ทศ และมาตรา ๖๕ เอกาทศ ตามลำดับตามหมวดนี้

มาตรา ๖๕ ตริ<sup>๒๓</sup> ในหมวดนี้

“เงินได้” หมายความว่า เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้มาอันอาจคิด  
คำนวณได้เป็นเงินและหมายความรวมถึงภาษีอากรที่มีผู้อื่นออกแทนให้

<sup>๒๑</sup> หมวด ๗ ทวิ บทบัญญัติเฉพาะกรณี มาตรา ๖๕ ทวิ ถึงมาตรา ๖๕ เทรส เพิ่มโดย  
พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๒๒</sup> มาตรา ๖๕ ทวิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๒๓</sup> มาตรา ๖๕ ตริ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

“จำหน่าย” หมายความว่า ส่งปีโตรเลียมออกนอกราชอาณาจักร ส่งปีโตรเลียมไปยัง โรงกลั่นน้ำมันหรือสถานที่เก็บรักษาเพื่อการกลั่นปีโตรเลียมของบริษัท นำปีโตรเลียมที่ต้องเสีย ค่าภาคหลวงไปใช้ในกิจการใด ๆ ของบริษัทโดยไม่มีการขาย หรือโอนปีโตรเลียมที่ต้องเสีย ค่าภาคหลวง ไปโดยไม่มีค่าตอบแทน

“บริษัท” หมายความว่า บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยปีโตรเลียมซึ่งได้รับสัมปทาน หรือมีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทาน

มาตรา ๖๕ จัตวา<sup>๒๔</sup> บริษัทมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ดังต่อไปนี้

(๑) ภาษีเงินได้เป็นรายรอบระยะเวลาบัญชีในอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ซึ่งต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๕ แต่ไม่เกินร้อยละ ๔๘ ของกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปีโตรเลียม

(๒) ภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ ๒๓.๐๘ ของเงินกำไรที่เหลือจากการชำระภาษีเงินได้ตาม (๑) หรือเงินประเภทอื่นใดที่หักไว้จากกำไรดังกล่าว หรือที่ถือว่าเป็นเงินกำไรดังกล่าว ทั้งนี้ เฉพาะจำนวนที่จำหน่ายออกนอกราชอาณาจักร

เพื่อประโยชน์ในการคำนวณภาษีเงินได้ตาม (๒) ให้ถือภาษีเงินได้ตาม (๒) นั้น เป็นเงินกำไรที่จำหน่ายออกนอกราชอาณาจักรด้วย

มาตรา ๖๕ เบญจ<sup>๒๕</sup> ในกรณีที่มีการโอนกิจการปีโตรเลียม ถ้าบริษัทผู้รับโอน จ่ายเงินได้ที่เป็นเงินค่าสิทธิ เงินปี หรือเงินได้ประจำเนื่องจากการโอนนั้น โดยเงินดังกล่าวไม่อาจ กำหนดจำนวนทั้งสิ้นได้แน่นอน ให้บุคคลซึ่งได้รับเงินได้นั้นมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ในอัตราที่กำหนด โดยพระราชกฤษฎีกาซึ่งต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ แต่ไม่เกินร้อยละ ๖๐ ของเงินได้หลังจากหัก ต้นทุนตามมาตรา ๓๓ แล้ว

บุคคลใดได้รับดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากบริษัท บุคคลนั้นมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้สำหรับ ดอกเบี้ยนั้นในอัตราตามวรรคหนึ่ง และให้นำภาษีที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแล้วตามมาตรา ๔๕ มาเป็นเครดิตหักออกจากภาษีที่ต้องเสีย

บุคคลใดได้รับเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไรจากบริษัทที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตาม มาตรา ๖๕ จัตวา (๑) แต่ไม่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๖๕ จัตวา (๒) บุคคลนั้นมีหน้าที่เสียภาษี เงินได้ในอัตราร้อยละ ๒๓.๐๘ ของเงินปันผลหรือส่วนแบ่งของกำไรนั้น และให้นำภาษีที่ถูกหักไว้ ณ ที่ จ่ายและนำส่งแล้วตามมาตรา ๔๕ มาเป็นเครดิตหักออกจากภาษีที่ต้องเสีย

มาตรา ๖๕ ฉ<sup>๒๖</sup> ภายใต้บังคับมาตรา ๖๕ สัตต และมาตรา ๖๕ อัฐ รัายจ่าย ตามปกติและจำเป็นให้จำกัดอยู่เฉพาะแต่รายจ่ายที่บริษัทสามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นรายจ่ายตามปกติ และจำเป็นในจำนวนไม่เกินสมควร และได้จ่ายไปทั้งหมดเฉพาะในกิจการปีโตรเลียมไม่ว่าจะจ่ายใน หรือนอกราชอาณาจักร และภายในข้อจำกัดดังกล่าวให้รวมถึง

(๑) ค่าเช่าหรือค่าตอบแทนอย่างอื่นในการเช่าทรัพย์สิน

<sup>๒๔</sup> มาตรา ๖๕ จัตวา เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๒๕</sup> มาตรา ๖๕ เบญจ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๒๖</sup> มาตรา ๖๕ ฉ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

(๒) ค่าแรงงาน ค่าบริการ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และรายจ่ายทำนองเดียวกันอย่างอื่นที่ใช้ในการเจาะเพื่อสำรวจหรือเพื่อผลิต

(๓) ค่ารับรอง

(๔) หนี้สูญที่จำหน่ายจากบัญชี

(๕) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนบำเหน็จบำนาญ

(๖) ค่าขาดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน

(๗) ค่าภาคหลวง ไม่ว่าจะชำระเป็นตัวเงินหรือปีโตรเลียม

(๘) รายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปีโตรเลียมของบริษัท

(๙) ราคาทุนของทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ที่หักค่าขาดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนแล้วสำหรับรายได้ตามมาตรา ๒๒ (๔)

(๑๐) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมเฉพาะที่บริษัทพิสูจน์ได้ว่าบุคคลใดเป็นผู้รับและได้หักภาษีไว้ ณ ที่จ่าย สำหรับการจ่ายดอกเบี้ยนั้นแล้วตามมาตรา ๔๕

มาตรา ๖๕ สัตต<sup>๒๗</sup> รายการที่มีให้ถือเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นให้รวมถึง

(๑) รายจ่ายที่เป็นทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน

รายจ่ายที่เป็นทุนตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า รายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อได้มาซึ่งทรัพย์สินหรือประโยชน์ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมโดยทรัพย์สินหรือประโยชน์นั้นมีผลต่อกิจการเป็นเวลายาวนานหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและให้หมายความรวมถึงผลขาดทุนที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามมาตรา ๖๕ อัญญัติ (๑) วรรคสอง และรายจ่ายตามปกติ และจำเป็นที่จ่ายไปก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามมาตรา ๖๕ อัญญัติ (๑) วรรคสองด้วย

(๒) รายจ่ายที่เป็นการส่วนตัว หรือการให้โดยเสน่หา หรือรายจ่ายที่เป็นการบริจาคน

(๓) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกัน หรือสัญญาคุ้มกันใด ๆ

(๔) รายจ่ายเพื่อตอบแทนทุนหรือทรัพย์สินของบริษัท

(๕) เงินสำรองหรือเงินสมทบกองทุนใด ๆ เว้นแต่ที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๖๕ ฉ (๕)

(๖) ภาษีเงินได้ เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มที่บริษัทต้องเสียตามพระราชบัญญัตินี้ หรือที่ต้องเสียในต่างประเทศ

(๗) รายจ่ายเพื่อกิจการหรือเพื่อประโยชน์ในการหามาซึ่งเงินได้อันไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

(๘) รายจ่ายที่บริษัทพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

(๙) ค่าธรรมเนียมการสงวนพื้นที่และเงินเพิ่มตามกฎหมายว่าด้วยปีโตรเลียม

(๑๐) ค่าปรับทางอาญา

มาตรา ๖๕ อัญญัติ<sup>๒๘</sup> การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิตามหมวดนี้ ให้เป็นไปดังต่อไปนี้

<sup>๒๗</sup> มาตรา ๖๕ สัตต เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๒๘</sup> มาตรา ๖๕ อัญญัติ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒



## (๑) กำไรสุทธิต้องคำนวณเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี

รอบระยะเวลาบัญชีแรก ให้เริ่มนับแต่วันที่บริษัทขายหรือจำหน่ายปิโตรเลียมที่ต้องเสียค่าภาคหลวงเป็นครั้งแรก แต่ถ้าอธิบดีอนุมัติให้บริษัทเลือกนับแต่วันใดวันหนึ่งของเดือนเดียวกัน ก่อนวันที่บริษัทขายหรือจำหน่ายปิโตรเลียมนั้นเป็นครั้งแรก ก็ให้เริ่มนับแต่วันที่บริษัทเลือก ส่วนรอบระยะเวลาบัญชีต่อ ๆ ไปให้เริ่มนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

รอบระยะเวลาบัญชีให้มีกำหนดสิบสองเดือน เว้นแต่ในกรณีต่อไปนี้จะมีการกำหนดน้อยกว่าสิบสองเดือนก็ได้

(ก) บริษัทถือเอาวันใดวันหนึ่งเป็นวันสิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชีแรก

(ข) ในกรณีที่บริษัทเลิกกิจการปิโตรเลียม ให้ถือวันเลิกกิจการปิโตรเลียมเป็นวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(ค) บริษัทได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ในกรณีที่บริษัทโอนสิทธิใด ๆ ตามสัมปทานก่อนวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามวรรคสอง เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิเนื่องจากการโอนสิทธิเช่นนั้น ให้ถือวันโอนเป็นวันแรกและวันสิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชี และในระยะเวลาตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวจนถึงวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามวรรคสอง ให้ถือว่าไม่มีรอบระยะเวลาบัญชี

(๒) ภายใต้งบบังคับบัญญัตินี้แห่งหมวด ๒ และหมวดนี้ วิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชีเพื่อคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทให้เป็นไปตามวิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมซึ่งใช้อยู่เป็นปกติในอุตสาหกรรมปิโตรเลียม

(๓) ยอดเงินได้จากการขายปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๑) ให้ถือตามราคาที่ได้รับหรือมีสิทธิได้จากการขายปิโตรเลียมหรือผลิตภัณฑ์ที่ได้จากปิโตรเลียมนั้น

(๔) มูลค่าของปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๒) ให้คำนวณตามราคาตลาด

ในกรณีที่มีการส่งปิโตรเลียมไปยังโรงกลั่นน้ำมันหรือสถานที่เก็บรักษาเพื่อการกลั่นน้ำมันของบริษัท ให้กำหนดมูลค่าของปิโตรเลียมตามวรรคหนึ่งในวันที่มีการขายหรือส่งออกนอกราชอาณาจักรซึ่งผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมนั้น และรวมเป็นเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการขายหรือส่งออกนอกราชอาณาจักรซึ่งผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมนั้น ในกรณีที่มีการจำหน่ายปิโตรเลียมโดยประการอื่น ให้กำหนดมูลค่าของปิโตรเลียมตามวรรคหนึ่งในเวลาที่มีการจำหน่ายและรวมเป็นเงินได้ในปีที่มีการจำหน่ายนั้น

การกำหนดราคาตลาดและปริมาณของปิโตรเลียมที่จะต้องนำมามูลค่ารวมเป็นเงินได้ตามวรรคสอง ให้เฉลี่ยเงินได้ทั้งหมดที่ได้จากการขายผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมหรือมูลค่าตามราคาตลาดของผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรทั้งหมดแล้วแต่กรณี เป็นมูลค่าของปิโตรเลียมนั้น ทั้งนี้ ตามวิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมซึ่งใช้อยู่เป็นปกติในอุตสาหกรรมปิโตรเลียม แต่มิให้ถือว่ามี การขายหรือส่งออกนอกราชอาณาจักรซึ่งผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมดังกล่าวในรอบระยะเวลาบัญชีใด ๆ หลังจากรอบระยะเวลาบัญชีที่ส่งปิโตรเลียมนั้นไปยังโรงกลั่น เว้นแต่บริษัทพิสูจน์ได้ว่ายังมิได้มีการขายหรือส่งออกซึ่งผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมนั้น

(๕) มูลค่าของปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๓) ให้คำนวณตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมที่เกี่ยวกับการคำนวณมูลค่าปิโตรเลียมที่ส่งชำระเป็นค่าภาคหลวง

(๖) ถ้าบริษัทหนึ่งที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทาน ต้องเสียค่าใช้จ่ายในการสำรวจปิโตรเลียมหรือการพัฒนาแหล่งปิโตรเลียมเพื่อให้ได้มาซึ่งส่วนได้เสียนั้น แต่ค่าใช้จ่ายนั้นมิได้เสียให้แก่บริษัทอื่นที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทาน ค่าใช้จ่ายดังกล่าวมิให้ถือเป็นเงินได้ของบริษัทอื่นนั้น

(๗) ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน ให้หักได้เฉพาะตามประเภท อัตรา และเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(๘) ค่าแรงงาน ค่าบริการ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และรายจ่ายทำนองเดียวกันอย่างอื่นที่ใช้ในการเจาะเพื่อสำรวจหรือเพื่อผลิตปิโตรเลียม บริษัทจะถือเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีรายจ่ายนั้นก็ได้

(๙) ค่ารับรอง ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

(๑๐) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยเช่นเดียวกับวิธีการตาม (๑๒) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตาม (๗) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

(๑๑) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจะคำนวณตามราคาทุนก็ได้ หรือจะคำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาด แล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่าก็ได้ และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่

การคำนวณราคาทุนตามวรรคหนึ่งนั้น เมื่อได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ใดตามวิชาการบัญชีแล้วให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้

(๑๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สินหรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยหลังสุดที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๔) หนี้สูญจะจำหน่ายจากบัญชีได้ต่อเมื่อได้ปฏิบัติการโดยสมควรเพื่อให้ได้รับชำระหนี้แล้ว หนี้สูญรายใดที่ได้จำหน่ายแล้วถ้าได้รับชำระในภายหลังให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับชำระนั้น

(๑๕) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนบำเหน็จบำนาญ จะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีและต้องอยู่ภายใต้เงื่อนไขต่อไปนี้

(ก) กองทุนได้ตั้งไว้เพื่อประโยชน์แก่ลูกจ้างโดยเฉพาะ

(ข) เงินกองทุนต้องแยกไว้ต่างหากให้พ้นจากการครอบครองของบริษัท

(ค) เงินกองทุนจะนำไปใช้เพื่อประโยชน์อย่างอื่นไม่ได้นอกจากเพื่อประโยชน์  
แก่กองทุนโดยเฉพาะ

(ง) เงินสมทบกองทุนต้องไม่กลับคืนมาเป็นของบริษัทอีก และ

(จ) เงินสมทบกองทุนต้องจ่ายตามข้อผูกพันที่มีระเบียบว่าด้วยกองทุนกำหนด  
ไว้เป็นหนังสือ

มาตรา ๖๕ นว<sup>๒๔</sup> ในกรณีที่บริษัทมีเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๖๕  
จัดว่า (๒) หรือมีหน้าที่หักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๔๕ สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๖๕ เบื้อง  
วรรคสาม  
ในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้บริษัทได้รับเครดิตเพื่อหักออกจากภาษีดังกล่าวสำหรับปี  
โตรเลียมที่ผลิต  
ได้เพื่อใช้ในราชอาณาจักรเป็นจำนวนเงินตามอัตราดังต่อไปนี้

(๑) ร้อยละ ๔.๓๗๕ ของยอดเงินได้จากการขายปิโตรเลียมหรือมูลค่าของปิโตรเลียม  
ที่กำหนดหรือมูลค่าของปิโตรเลียมที่ส่งชำระเป็นค่าภาคหลวงตามมาตรา ๒๒ (๑) (๒) และ (๓)  
สำหรับปิโตรเลียมที่ผลิตจากแปลงสำรวจที่กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ\*กำหนดว่าเป็นแปลงสำรวจในทะเล  
ที่มีน้ำลึกเกิน ๒๐๐ เมตร

(๒) ร้อยละ ๖.๒๕ ของยอดเงินได้จากการขายปิโตรเลียมหรือมูลค่าของปิโตรเลียมที่  
กำหนดหรือมูลค่าของปิโตรเลียมที่ส่งชำระเป็นค่าภาคหลวงตามมาตรา ๒๒ (๑) (๒) และ (๓)  
สำหรับปิโตรเลียมที่ผลิตจากแปลงสำรวจนอกจาก (๑)

การนำเครดิตมาหักจากภาษีตามวรรคหนึ่ง ให้อยู่ภายใต้ข้อจำกัดดังต่อไปนี้

(๑) เครดิตที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีใด จะต้องไม่เกินภาษีตามมาตรา  
๖๕ จัดว่า (๑) และ (๒) สำหรับกำไรที่ได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือภาษีตามมาตรา ๖๕ จัดว่า  
(๑) และมาตรา ๖๕ เบื้อง วรรคสาม แล้วแต่กรณี

(๒) เครดิตที่จะนำมาหักในรอบระยะเวลาบัญชีใด จะต้องไม่เกินภาษีที่ต้องเสียตาม  
มาตรา ๖๕ จัดว่า (๒) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น หรือไม่เกินภาษีที่ต้องเสียตามมาตรา ๖๕ เบื้อง  
วรรคสาม สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ซึ่งต้องหักไว้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๔๕ แล้วแต่กรณี ถ้ายังมี  
เครดิตเหลืออยู่ ให้ยกเครดิตส่วนที่เหลือนั้นไปหักในรอบระยะเวลาบัญชีต่อ ๆ ไปได้

มาตรา ๖๕ ทศ<sup>๒๕</sup> การยื่นแบบแสดงรายการเงินได้สำหรับเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงิน  
ได้ตามมาตรา ๖๕ จัดว่า (๑) หรือมาตรา ๖๕ เบื้อง ให้ยื่นภายในห้าเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบ  
ระยะเวลาบัญชี สำหรับเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๖๕ จัดว่า (๒) ให้ยื่นภายในเจ็ดวันนับ  
แต่วันจำหน่าย

การยื่นแบบแสดงรายการตามมาตรา ๓๗ ให้ยื่นภายในเวลาที่เจ้าพนักงานประเมิน  
กำหนด แต่ต้องไม่น้อยกว่าสามสิบวันนับแต่วันได้รับแจ้งการไม่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ของบริษัท  
ผู้โอนกิจการปิโตรเลียม

การยื่นแบบแสดงรายการมาตรา ๕๙ ให้ยื่นภายในเวลาที่เจ้าพนักงานประเมิน  
กำหนด

<sup>๒๔</sup> มาตรา ๖๕ นว เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๒๕</sup> มาตรา ๖๕ ทศ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

มาตรา ๖๕ เอกทศ<sup>๓๑</sup> ถ้ามีภาษีต้องเสีย ให้บริษัทที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามหมวด ๓ ชำระภาษีภายในห้าเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ เว้นแต่ในกรณีการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้สำหรับภาษีที่ต้องเสียตามมาตรา ๖๕ จัตวา (๒) ให้ชำระภาษีภายในเจ็ดวันนับแต่วันจำหน่ายพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้

ในกรณีตามมาตรา ๓๕ วรรคสอง ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้มีหน้าที่ชำระภาษีร่วมกับบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศด้วย

มาตรา ๖๕ ทวาทศ<sup>๓๒</sup> บทบัญญัติมาตรา ๑๒ มิให้นำมาใช้บังคับแก่

(๑) เงินได้ที่บริษัทได้จากกิจการอื่นนอกจากกิจการปิโตรเลียม

(๒) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่บุคคลใดได้รับจากบริษัท

มาตรา ๖๕ เทรส<sup>๓๓</sup> ในกรณีที่บริษัทมีเงินได้จากกิจการอื่นนอกจากกิจการปิโตรเลียมให้บริษัทเสียภาษีสำหรับเงินได้นั้นตามประมวลรัษฎากร

ให้บริษัทจัดทำบัญชี หลักฐาน รายงานและเอกสารอื่นที่เกี่ยวกับเงินได้จากกิจการอื่นที่กล่าวในวรรคหนึ่งแยกต่างหากจากบัญชี หลักฐาน รายงานและเอกสารอื่นที่เกี่ยวกับเงินได้จากกิจการจากปิโตรเลียม

ในกรณีที่บริษัทมีรายจ่ายซึ่งเป็นทั้งของกิจการอื่นและกิจการปิโตรเลียมรวมกันให้แบ่งเฉลี่ยรายจ่ายตามส่วนระหว่างกิจการอื่นและกิจการปิโตรเลียม

ให้บริษัทปฏิบัติตามระเบียบการจัดแบ่งเฉลี่ยรายจ่ายระหว่างกิจการต่าง ๆ ตามที่อธิบดีได้พิจารณาและให้ความเห็นชอบแล้ว

มูลค่าของปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๒) ซึ่งบริษัทนำไปใช้ในกิจการอื่นนอกจากกิจการปิโตรเลียมในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้หักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิตามประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้จากกิจการอื่นนอกจากกิจการปิโตรเลียมในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นได้

#### หมวด ๗ ตริ

#### บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม<sup>๓๔</sup>

มาตรา ๖๕ จตุทศ<sup>๓๕</sup> ความในหมวดนี้ให้ใช้บังคับแก่บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วม

<sup>๓๑</sup> มาตรา ๖๕ เอกทศ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๓๒</sup> มาตรา ๖๕ ทวาทศ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๓๓</sup> มาตรา ๖๕ เทรส เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๓๔</sup> หมวด ๗ ตริ บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม มาตรา ๖๕ จตุทศ ถึงมาตรา ๖๕ เอกวิสติ

เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

<sup>๓๕</sup> มาตรา ๖๕ จตุทศ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

ให้นำพินัยม คำว่า “ปิโตรเลียม” “กิจการปิโตรเลียม” “เงินได้” “จำหน่าย” “ค่าภาคหลวง” และ “บริษัท” ในมาตรา ๖๕ ปันรล มาใช้แทนพินัยมของคำเหล่านั้นในมาตรา ๔ และให้นำความในมาตรา ๖๕ โสฬล มาตรา ๖๕ สัตตรล มาตรา ๖๕ อัญฐารล มาตรา ๖๕ เอกุณวีลลล มาตรา ๖๕ วีลลล และมาตรา ๖๕ เอกวีลลล มาใช้บังคับแทนความในมาตรา ๒๐ มาตรา ๒๑ มาตรา ๒๒ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ และมาตรา ๒๖ ตามลำดับ สำหรับบริษัทตามวรรคหนึ่ง

มีให้นำคำนิยาม “ราคามาตรฐาน” ในมาตรา ๔ และความในมาตรา ๑๘ มาใช้บังคับกับบริษัทตามวรรคหนึ่ง

ให้นำบทบัญญัติในหมวดอื่นแห่งพระราชบัญญัตินี้มาใช้บังคับกับบริษัทตามวรรคหนึ่งได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติในหมวดนี้ และที่ใดบัญญัติถึง “ปิโตรเลียม” “กิจการปิโตรเลียม” “เงินได้” “จำหน่าย” “ค่าภาคหลวง” และ “บริษัท” ให้หมายถึง “ปิโตรเลียม” “กิจการปิโตรเลียม” “เงินได้” “จำหน่าย” “ค่าภาคหลวง” และ “บริษัท” ตามลำดับตามหมวดนี้ และที่ใดที่อ้างถึงมาตรา ๒๐ มาตรา ๒๑ มาตรา ๒๒ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ และมาตรา ๒๖ ให้หมายถึงมาตรา ๖๕ โสฬล มาตรา ๖๕ สัตตรล มาตรา ๖๕ อัญฐารล มาตรา ๖๕ เอกุณวีลลล มาตรา ๖๕ วีลลล และมาตรา ๖๕ เอกวีลลล ตามลำดับตามหมวดนี้

มาตรา ๖๕ ปันรล<sup>๓๖</sup> ในหมวดนี้

“องค์กรร่วม” หมายความว่า องค์กรร่วมไทย - มาเลลลลล ตามพระราชบัญญัติองค์กรร่วมไทย - มาเลลลลล พ.ศ. ๒๕๓๓

“พื้นที่พัฒนาร่วม” หมายความว่า พื้นที่พัฒนาร่วมตามพระราชบัญญัติองค์กรร่วมไทย - มาเลลลลล พ.ศ. ๒๕๓๓

“ปิโตรเลียม” หมายความว่า น้ำมันดิบหรือไฮโดรคาร์บอนอื่นใด และก๊าซธรรมชาติซึ่งอยู่ในสภาพอันเป็นธรรมชาติ และก๊าซธรรมชาติเหลวที่ปากหลุม รวมทั้งหินปิทุเมนและทรัพยากรอื่นที่สะสมอยู่เป็นชั้น ๆ ซึ่งสามารถจะสกัดน้ำมันออกมาได้

“กิจการปิโตรเลียม” หมายความว่า กิจการปิโตรเลียมตามสัญญาแบ่งปันผลผลิต และให้หมายความรวมถึงการโอนทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ทั้งหมด หรือบางส่วนที่เกี่ยวกับกิจการดังกล่าว ไม่ว่าจะการโอนนั้นจะเป็นปกติฐระหรือไม่ก็ตาม รวมทั้งกิจการใด ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับกิจการหรือการโอนดังกล่าวด้วย

“เงินได้” หมายความว่า เงิน ทรัพยลลลล หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้มาอันอาจคำนวณได้เป็นเงินและหมายความรวมถึงภาษีอากรที่มีผู้อื่นออกแทนให้

“จำหน่าย” หมายความว่า ส่งน้ำมันดิบส่วนที่เป็นของบริษัทไปยังโรงกลั่นน้ำมันหรือสถานที่เก็บรักษาเพื่อการกลั่นน้ำมันของบริษัท ส่งก๊าซธรรมชาติไปยังโรงแยกก๊าซ โรงทำก๊าซให้เป็นของเหลว โรงอัดก๊าซ หรือสถานที่เก็บรักษาเพื่อกิจการดังกล่าวของบริษัท นำปิโตรเลียมส่วนที่เป็นของบริษัทไปใช้ในกิจการใด ๆ ของบริษัทโดยไม่มีการขายหรือโอนปิโตรเลียมส่วนที่เป็นของบริษัทโดยไม่มีค่าตอบแทน

“ค่าภาคหลวง” หมายความว่า ค่าภาคหลวงที่บริษัทต้องชำระให้แก่องค์กรร่วมตามพระราชบัญญัติองค์กรร่วมไทย - มาเลลลลล พ.ศ. ๒๕๓๓

<sup>๓๖</sup> มาตรา ๖๕ ปันรล เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

“บริษัท” หมายความว่า ผู้ได้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิตหรือมีส่วนได้เสียร่วมกันในสัญญาแบ่งปันผลผลิตที่ทำกับองค์กรร่วมไม่ว่าจะเป็นนิติบุคคลหรือไม่ก็ตาม

“สัญญาแบ่งปันผลผลิต” หมายความว่า สัญญาแบ่งปันผลผลิตที่ออกตามพระราชบัญญัติองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย พ.ศ. ๒๕๓๓

มาตรา ๖๕ โสฬส<sup>๓๓๗</sup> บริษัทมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้เป็นรายรอบระยะเวลาบัญชีในอัตราดังต่อไปนี้ของกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปีโตรเลียม

รอบระยะเวลาบัญชีแรกถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่แปด ร้อยละ ๐

รอบระยะเวลาบัญชีที่เก้าถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่สิบห้า ร้อยละ ๑๐

รอบระยะเวลาบัญชีที่สิบหกเป็นต้นไป ร้อยละ ๒๐

มาตรา ๖๕ สัตตรส<sup>๓๓๘</sup> ในกรณีที่มีการโอนกิจการปีโตรเลียม ถ้าบริษัทผู้รับโอนจ่ายเงินได้ที่เป็นเงินค่าสิทธิ เงินปี หรือเงินได้ประจำเนื่องจากการโอนนั้น โดยเงินดังกล่าวไม่อาจกำหนดจำนวนทั้งสิ้นได้แน่นอน ให้บุคคลซึ่งได้รับเงินได้นั้นมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ในอัตราดังต่อไปนี้ของเงินได้หลังจากหักต้นทุนตามมาตรา ๓๓ แล้ว

ในกรณีที่มีการโอนในรอบระยะเวลาบัญชีแรกถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่แปด ร้อยละ ๐

ในกรณีที่มีการโอนในรอบระยะเวลาบัญชีที่เก้าถึงรอบระยะเวลาบัญชีที่สิบห้า

ร้อยละ ๑๐

ในกรณีที่มีการโอนในรอบระยะเวลาบัญชีที่สิบหกเป็นต้นไป ร้อยละ ๒๐

มาตรา ๖๕ อฎฐารส<sup>๓๓๙</sup> การคำนวณกำไรสุทธิให้นำเอาจำนวนดังต่อไปนี้มารวมเป็นรายได้

(๑) ยอดเงินได้จากการขายปีโตรเลียม

(๒) มูลค่าของปีโตรเลียมที่จำหน่าย

(๓) ยอดเงินได้เนื่องจากการโอนทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ อันเกี่ยวกับกิจการปีโตรเลียมซึ่งอาจกำหนดจำนวนทั้งสิ้นได้แน่นอน

(๔) ยอดเงินได้อื่นใดที่ได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการปีโตรเลียม

มาตรา ๖๕ เอกุณวิสติ<sup>๓๔๐</sup> ภายใต้บังคับมาตรา ๖๕ วิสติ และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ รายจ่ายตามปกติและจำเป็นให้จำกัดอยู่เฉพาะแต่รายจ่ายที่บริษัทสามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นในจำนวนไม่เกินสมควร และได้จ่ายไปทั้งหมดเฉพาะในกิจการปีโตรเลียมไม่ว่าจะจ่ายในหรือนอกราชอาณาจักรและภายในข้อจำกัดดังกล่าวให้รวมถึง

(๑) ค่าเช่าหรือค่าตอบแทนอย่างอื่นในการเช่าทรัพย์สิน

<sup>๓๓๗</sup> มาตรา ๖๕ โสฬส เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

<sup>๓๓๘</sup> มาตรา ๖๕ สัตตรส เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

<sup>๓๓๙</sup> มาตรา ๖๕ อฎฐารส เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

<sup>๓๔๐</sup> มาตรา ๖๕ เอกุณวิสติ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

(๒) ค่าแรงงาน ค่าบริการ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และรายจ่ายทำนองเดียวกันอย่างอื่นที่ใช้ในการเจาะเพื่อสำรวจหรือเพื่อผลิต

(๓) ค่ารับรอง

(๔) หนี้สูญที่จำหน่ายจากบัญชี

(๕) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนบำเหน็จบำนาญ

(๖) ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน

(๗)<sup>๕๑</sup> รายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน

(๘) ราคาทุนของทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ที่หักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนแล้วสำหรับรายได้ตามมาตรา ๖๕ วรรคสอง (๓)

มาตรา ๖๕ วรรคสี่<sup>๕๒</sup> รายการที่มีให้ถือเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นให้รวมถึง

(๑) รายจ่ายที่เป็นทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน

รายจ่ายที่เป็นทุนตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า รายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินหรือประโยชน์ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม โดยทรัพย์สินหรือประโยชน์นั้นมีผลต่อกิจการเป็นเวลาเกินหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และให้หมายความรวมถึงผลขาดทุนที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามมาตรา ๖๕ เอกรหัส (๑) วรรคสอง และรายจ่ายตามปกติและจำเป็นที่จ่ายไปก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามมาตรา ๖๕ เอกรหัส (๑) วรรคสอง ด้วย

(๒) รายจ่ายที่เป็นการส่วนตัว หรือการให้โดยเสนหา หรือรายจ่ายที่เป็นการบริจาค

(๓) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกัน หรือสัญญาคุ้มกันใด ๆ

(๔) รายจ่ายเพื่อตอบแทนทุนหรือทรัพย์สินของบริษัท

(๕) เงินสำรองหรือเงินสมทบกองทุนใด ๆ เว้นแต่ที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๖๕ เอกรหัส

สตี (๕)

(๖) ภาษีเงินได้ เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มที่บริษัทต้องเสียตามพระราชบัญญัตินี้ หรือที่ต้องเสียในต่างประเทศ

(๗) รายจ่ายเพื่อกิจการหรือเพื่อประโยชน์ในการหามาซึ่งเงินได้อันไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

(๘) รายจ่ายที่บริษัทพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

(๙) ดอกเบี้ย

(๑๐) ค่าปรับทางอาญา

(๑๑) ค่าภาคหลวงสำหรับปิโตรเลียม ไม่ว่าจะชำระเป็นตัวเงินหรือปิโตรเลียม

<sup>๕๑</sup> มาตรา ๖๕ เอกรหัส (๗) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗)

<sup>๕๒</sup> มาตรา ๖๕ วรรคสี่ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

มาตรา ๖๕ เอกวิสติ<sup>๓</sup> การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิตามหมวดนี้ ให้เป็นไปตามดังต่อไปนี้

(๑) ต้องคำนวณเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี

รอบระยะเวลาบัญชีแรก ให้เริ่มนับแต่วันที่มีการผลิตปิโตรเลียมเชิงพาณิชย์ภายใต้สัญญาแบ่งปันผลผลิตเป็นครั้งแรก แต่ถ้าอธิบดีอนุมัติให้บริษัทเลือกนับแต่วันใดวันหนึ่งของเดือนเดียวกันก่อนวันที่บริษัทขายหรือจำหน่ายปิโตรเลียมนั้นเป็นครั้งแรกก็ให้เริ่มนับแต่วันที่บริษัทเลือก ส่วนรอบระยะเวลาบัญชีต่อ ๆ ไป ให้เริ่มนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

รอบระยะเวลาบัญชีให้มีกำหนดสิบสองเดือน เว้นแต่ในกรณีต่อไปนี้จะมีการกำหนดน้อยกว่าสิบสองเดือนก็ได้

(ก) บริษัทถือเอาวันใดวันหนึ่งเป็นวันสิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชีแรก

(ข) ในกรณีที่บริษัทเลิกกิจการปิโตรเลียม ให้ถือวันเลิกกิจการปิโตรเลียมเป็นวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(ค) บริษัทได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ในกรณีที่บริษัทโอนสิทธิใด ๆ ตามสัญญาแบ่งปันผลผลิตก่อนวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามวรรคสอง เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิเนื่องจากการโอนสิทธิเช่นว่านั้น ให้ถือวันโอนเป็นวันแรกและวันสิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชี และในระยะเวลาตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวจนถึงวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามวรรคสอง ให้ถือว่าไม่มีรอบระยะเวลาบัญชี

(๒) ภายใต้บังคับบทบัญญัติแห่งหมวดนี้ วิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชี เพื่อคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทให้เป็นไปตามวิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมซึ่งใช้อยู่เป็นปกติในอุตสาหกรรมปิโตรเลียม

(๓) ยอดเงินได้จากการขายปิโตรเลียมตามมาตรา ๖๕ อัญวรรส (๑) และมูลค่าของปิโตรเลียมที่จำหน่ายตามมาตรา ๖๕ อัญวรรส (๒) ให้คำนวณตามราคาตลาดตามหลักเกณฑ์ที่อธิบดีกำหนด

(๔) ถ้าบริษัทหนึ่งที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัญญาแบ่งปันผลผลิตต้องเสียค่าใช้จ่ายในการสำรวจปิโตรเลียมหรือการพัฒนาแหล่งปิโตรเลียมเพื่อให้ได้มาซึ่งส่วนได้เสียนั้น แต่ค่าใช้จายนั้นมิได้เสียให้แก่บริษัทอื่นที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัญญาแบ่งปันผลผลิต ค่าใช้จ่ายดังกล่าวมิให้ถือเป็นเงินได้ของบริษัทอื่นนั้น

(๕) ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน ให้หักได้เฉพาะตามประเภท อัตราและเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(๖) ค่าแรงงาน ค่าบริการ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และรายจ่ายทำนองเดียวกันอย่างอื่นที่ใช้ในการเจาะเพื่อสำรวจหรือเพื่อผลิตปิโตรเลียม บริษัทจะถือเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีรายจ่ายนั้นก็ได้

(๗) ค่ารับรอง ให้หักเป็นรายจ่ายตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

<sup>๓</sup> มาตรา ๖๕ เอกวิสติ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑



(๗/๑)<sup>๔๔</sup> ค่าเช่าหรือค่าตอบแทนอย่างอื่นในการเช่าทรัพย์สิน ให้รัฐมนตรีมีอำนาจออกกฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขสำหรับการคำนวณรายจ่ายดังกล่าวเป็นรายประเภทได้

(๗/๒)<sup>๔๕</sup> รายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

(๘) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุนถ้าราคาทุนเป็นเงินตราต่างประเทศให้คำนวณเป็นเงินตราไทยเช่นเดียวกับวิธีการตาม (๑๐) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตาม (๕) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

(๙) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจะคำนวณตามราคาทุนก็ได้ หรือจะคำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่าก็ได้ และให้ถือราคานี้เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่

การคำนวณราคาทุนตามวรรคหนึ่งนั้น เมื่อได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ใดตามวิธีการบัญชีแล้วให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับการอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้

(๑๐) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๑) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยครั้งสุดท้ายที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๒) หนี้สูญจะจำหน่ายจากบัญชีได้ต่อเมื่อได้ปฏิบัติการโดยสมควรเพื่อให้ได้รับชำระหนี้แล้ว หนี้สูญรายได้ที่จำหน่ายแล้วถ้าได้รับชำระในภายหลังให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับชำระนั้น

(๑๓) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนบำเหน็จบำนาญจะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี และต้องอยู่ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

(ก) กองทุนได้ตั้งไว้เพื่อประโยชน์แก่ลูกจ้างโดยเฉพาะ

<sup>๔๔</sup> มาตรา ๖๕ เอกวิสตี (๗/๑) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

<sup>๔๕</sup> มาตรา ๖๕ เอกวิสตี (๗/๒) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

(ข) เงินกองทุนต้องแยกไว้ต่างหากให้พ้นจากการครอบครองของบริษัท

(ค) เงินกองทุนจะนำไปใช้เพื่อประโยชน์อย่างอื่นไม่ได้ นอกจากเพื่อประโยชน์  
แก่กองทุนโดยเฉพาะ

(ง) เงินสมทบกองทุนต้องไม่กลับคืนมาเป็นของบริษัทอีก และ

(จ) เงินสมทบกองทุนต้องจ่ายตามข้อผูกพันที่มีระเบียบว่าด้วยกองทุนกำหนด  
ไว้เป็นหนังสือ

(๑๔) ในกรณีที่บริษัทเป็นผู้ได้รับสัมปทานสำหรับแปลงสำรวจซึ่งอยู่ภายใต้บังคับ  
พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงิน  
ได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ ด้วย ให้บริษัทดังกล่าวคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ  
สำหรับแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติดังกล่าว และแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับ  
พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้  
ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ เสมือนหนึ่งเป็นบริษัทแยกต่างหากจากกัน

การคำนวณรายได้และรายจ่ายสำหรับแปลงสำรวจตามวรรคหนึ่ง ถ้ารายได้และ  
รายจ่ายรายการใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้ง ให้เฉลี่ยรายได้และรายจ่ายตามเงื่อนไข  
หลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนดในกฎกระทรวง

#### หมวด ๗ จัตวา

#### บทบัญญัติเฉพาะสัญญาแบ่งปันผลผลิต<sup>๕๖</sup>

มาตรา ๖๕ ทวิวรรดิ<sup>๕๗</sup> ให้นำบทบัญญัติในหมวด ๗ ตรี บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่  
พัฒนาร่วมแห่งพระราชบัญญัตินี้ มาใช้บังคับแก่บริษัทตามมาตรา ๖๕ เทวิวรรดิ เว้นแต่

(๑) บทนิยามคำว่า “ปิโตรเลียม” “บริษัท” และ “สัญญาแบ่งปันผลผลิต” ใน  
มาตรา ๖๕ ปันรส ให้นำบทนิยามของคำเหล่านั้นในมาตรา ๖๕ เทวิวรรดิ มาใช้บังคับแทน

(๒) ความในมาตรา ๖๕ โสฬส มาตรา ๖๕ สัตตรส และมาตรา ๖๕ เอกวิวรรดิ (๑๔)  
ให้นำความในมาตรา ๖๕ จตุวิวรรดิ มาตรา ๖๕ ปัญจวิวรรดิ และมาตรา ๖๕ ฉัพพิวรรดิ มาใช้บังคับแทน  
ตามลำดับ

ให้นำบทบัญญัติในหมวด ๑ ถึงหมวด ๗ และหมวด ๘ แห่งพระราชบัญญัตินี้มาใช้  
บังคับแก่บริษัทตามมาตรา ๖๕ เทวิวรรดิ ได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติในหมวดนี้ และที่ได้  
บัญญัติถึง “สัมปทาน” ให้หมายถึง “สัญญาแบ่งปันผลผลิต” ตามหมวดนี้

มาตรา ๖๕ เทวิวรรดิ<sup>๕๘</sup> ในหมวดนี้

<sup>๕๖</sup> หมวด ๗ จัตวา บทบัญญัติเฉพาะสัญญาแบ่งปันผลผลิต มาตรา ๖๕ ทวิวรรดิ มาตรา ๖๕  
เทวิวรรดิ มาตรา ๖๕ จตุวิวรรดิ มาตรา ๖๕ ปัญจวิวรรดิ และมาตรา ๖๕ ฉัพพิวรรดิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้  
ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

<sup>๕๗</sup> มาตรา ๖๕ ทวิวรรดิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

<sup>๕๘</sup> มาตรา ๖๕ เทวิวรรดิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

“ปิโตรเลียม” หมายความว่า ปิโตรเลียมที่ผลิตในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“บริษัท” หมายความว่า บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม ซึ่ง

(๑) เป็นผู้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิตหรือมีส่วนได้เสียร่วมกันในสัญญาแบ่งปันผลผลิต

หรือ

(๒) ซืื่อน้ำมันดิบที่บริษัทตาม (๑) เป็นผู้ผลิต ไม่ว่าจะป็นน้ำมันดิบส่วนที่เป็นของรัฐหรือน้ำมันดิบส่วนใด ๆ ที่เป็นของผู้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิต เพื่อส่งน้ำมันดิบนั้นทั้งหมดออกนอกราชอาณาจักร

“สัญญาแบ่งปันผลผลิต” หมายความว่า สัญญาแบ่งปันผลผลิตตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

มาตรา ๖๕ จตุรัสติ<sup>๔๔</sup> ให้บริษัทมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้เป็นรายรอบระยะเวลาบัญชีในอัตราร้อยละยี่สิบของกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียม

มาตรา ๖๕ ปัญจวิสติ<sup>๔๕</sup> ในกรณีที่มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ถ้าบริษัทผู้รับโอนจ่ายเงินได้ที่เป็นเงินค่าสิทธิ เงินปี หรือเงินได้ประจำเนื่องจากการโอนนั้น โดยเงินดังกล่าวไม่อาจกำหนดจำนวนทั้งสิ้นได้แน่นอน ให้บุคคลซึ่งได้รับเงินได้นั้นมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละยี่สิบของเงินได้หลังจากหักต้นทุนตามมาตรา ๓๓ แล้ว

มาตรา ๖๕ ฉพิพิสติ<sup>๔๖</sup> ในกรณีที่บริษัทเป็นผู้ได้รับสัมปทานหรือผู้ได้รับสัญญาแบ่งปันผลผลิต แล้วแต่กรณี สำหรับแปลงสำรวจหลายแปลง โดยแปลงสำรวจบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ หรือบางแปลงอยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ ให้บริษัทดังกล่าวคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ สำหรับแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัตินั้น ๆ และแปลงสำรวจที่อยู่ภายใต้บังคับพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ เสมือนหนึ่งเป็นบริษัทแยกต่างหากจากกัน

การคำนวณรายได้และรายจ่ายสำหรับแปลงสำรวจตามวรรคหนึ่ง ถ้ารายได้และรายจ่ายรายการใดไม่สามารถแยกกันได้อย่างชัดเจน ให้เฉลี่ยรายได้และรายจ่ายตามหลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

#### หมวด ๘

#### บทกำหนดโทษ

<sup>๔๔</sup> มาตรา ๖๕ จตุรัสติ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

<sup>๔๕</sup> มาตรา ๖๕ ปัญจวิสติ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

<sup>๔๖</sup> มาตรา ๖๕ ฉพิพิสติ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๖๖ ผู้ใดแจ้งข้อความอันเป็นเท็จ ให้ถ้อยคำเท็จ ตอบคำถามด้วยถ้อยคำอันเป็นเท็จ นำพยานหลักฐานเท็จมาแสดง หรือกระทำการใด ๆ เพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษี ต้องระวางโทษจำคุกตั้งแต่สามเดือนถึงเจ็ดปีและปรับตั้งแต่สามพันบาทถึงสองแสนบาท

มาตรา ๖๗ ผู้ใดไม่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ หรือแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียหรือการนำส่งภาษี ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหกพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๖๘ ผู้ใดไม่อำนวยความสะดวกหรือขัดขวางเจ้าพนักงานซึ่งกระทำการตามหน้าที่ตามมาตรา ๖ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๖๙ ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของอธิบดีตามมาตรา ๗ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหกพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๗๐ ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของอธิบดีหรือเจ้าพนักงานประเมินตามมาตรา ๘ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๗๑ เจ้าพนักงานผู้ใดฝ่าฝืนมาตรา ๑๑ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหกพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๗๒ ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามระเบียบหรือข้อบังคับตามมาตรา ๑๖ (๓) ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๗๒/๑<sup>๕๖</sup> ผู้ใดไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๑๘/๑ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหกพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๗๓ ผู้ใดไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย ซึ่งตนมีหน้าที่หักตามมาตรา ๔๕ ต้องระวางโทษปรับไม่เกินสองพันบาท

มาตรา ๗๔ ผู้ใดมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย หักภาษีไว้แล้วละเลยไม่นำส่งตามหมวด ๕ ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหกเดือน หรือปรับไม่เกินหกพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

มาตรา ๗๕ ผู้ใดโดยไม่มีเหตุอันสมควรไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกหรือคำสั่งของเจ้าพนักงานประเมินที่ออกตามมาตรา ๕๘ หรือไม่ยอมตอบคำถามของเจ้าพนักงานซึ่งมีอำนาจใดส่วนต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินหนึ่งเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งพันบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

<sup>๕๖</sup> มาตรา ๗๒/๑ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๗๖<sup>๓</sup> ในกรณีที่บริษัทใดกระทำความผิด ถ้าการกระทำความผิดของบริษัทนั้นเกิดจากการสั่งการหรือการกระทำของกรรมการ หรือผู้จัดการ หรือบุคคลใด ซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของบริษัทนั้น หรือในกรณีที่บุคคลดังกล่าวมีหน้าที่ต้องสั่งการหรือกระทำการและละเว้นไม่สั่งการหรือไม่กระทำการจนเป็นเหตุให้บริษัทนั้นกระทำความผิด ผู้นั้นต้องรับโทษตามที่บัญญัติไว้สำหรับความผิดนั้น ๆ ด้วย

มาตรา ๗๗ ความผิดตามมาตรา ๖๗ ถึงมาตรา ๗๐ และมาตรา ๗๒ ถึงมาตรา ๗๖ ถ้าอธิบดีเห็นว่าผู้ต้องหาไม่ควรต้องรับโทษถึงจำคุก ให้มีอำนาจเปรียบเทียบกำหนดค่าปรับได้ เมื่อผู้ต้องหาได้ชำระค่าปรับตามจำนวนที่อธิบดีกำหนดภายในสามสิบวัน คดีนั้นเป็นอันเสร็จเด็ดขาด ถ้าผู้ต้องหาไม่ยินยอมตามที่เปรียบเทียบ หรือเมื่อยินยอมแล้วไม่ชำระค่าปรับภายในกำหนดเวลาดังกล่าว ให้ดำเนินคดีเพื่อฟ้องร้องต่อไป

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

จอมพล ถนอม กิตติขจร  
นายกรัฐมนตรี

เลขาธิการนายกรัฐมนตรี นายสุจินต์ บริขารฉาย

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

เลขาธิการคณะกรรมการข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา นายสุวิทย์ วัฒนศิริ

<sup>๓</sup> มาตรา ๗๖ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งกฎหมายที่เกี่ยวกับความรับผิดในทางอาญาของผู้แทนนิติบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๐

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ เนื่องจากรัฐบาลมีนโยบายที่จะเก็บภาษีเงินได้จากผู้ประกอบการปิโตรเลียมตามอัตราและโดยวิธีการพิเศษต่างหากจากภาษีเงินได้ที่เก็บตามประมวลรัษฎากร จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๑๖<sup>๕๔</sup>

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่รัฐบาลได้ส่งเสริมให้มีการสำรวจปิโตรเลียมในทะเลที่มีน้ำลึกเกินสองร้อยเมตร สมควรกำหนดส่วนลดเพื่อคำนวณราคามาตรฐานให้แก่ผู้รับสัมปทานที่ผลิตปิโตรเลียมในแปลงสำรวจในทะเลที่มีน้ำลึกเกินสองร้อยเมตร และกำหนดการนับระยะเวลาในกรณีที่มีการขยายอายุสัมปทานในส่วนที่เกี่ยวกับการผลิตปิโตรเลียมเสียใหม่ ทั้งนี้ ตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัติฉบับนี้ขึ้น

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒<sup>๕๕</sup>

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ได้กำหนดหลักการจัดเก็บภาษีเงินได้ไว้แตกต่างกับประมวลรัษฎากร ซึ่งทำให้บริษัทที่ได้ทำสัญญาปิโตรเลียมไว้ก่อนปี พ.ศ. ๒๕๑๒ และได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับองค์การก๊าซธรรมชาติก่อนปี พ.ศ. ๒๕๒๒ ไม่อาจนำภาษีเงินได้ที่ได้ชำระในประเทศไทยตามกฎหมายดังกล่าวไปเป็นเครดิตหักออกจากภาษีเงินได้ที่ต้องชำระในต่างประเทศได้และจำต้องเสียภาษีเงินได้ในต่างประเทศซ้อนอีกครั้งหนึ่ง ดังนั้น เพื่อให้หลักการจัดเก็บภาษีเงินได้มีความอ่อนตัวและสามารถใช้บังคับในแต่ละกรณีได้อย่างเหมาะสมและเพื่อรักษาประโยชน์ของแผ่นดิน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้ขึ้น

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒<sup>๕๖</sup>

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

<sup>๕๔</sup> ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๙๐/ตอนที่ ๑๕๓/หน้า ๕๓๗/๔ ธันวาคม ๒๕๑๖

<sup>๕๕</sup> ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๙๖/ตอนที่ ๒๒๐/ฉบับพิเศษ หน้า ๘/๓๐ ธันวาคม ๒๕๒๒

<sup>๕๖</sup> ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๐๖/ตอนที่ ๑๒๘/ฉบับพิเศษ หน้า ๔๒/๑๔ สิงหาคม ๒๕๓๒

มาตรา ๑๔ บรรดาบทบัญญัติทั้งหลายแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ไม่ใช่บังคับแก่บริษัทที่ได้รับสัมปทานสำหรับสัมปทานที่ได้ออกให้ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ และให้พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ยังคงใช้บังคับต่อไปสำหรับบริษัทดังกล่าว ทั้งนี้ เว้นแต่บริษัทนั้นจะได้อื่นขอและได้รับความยินยอมจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงอุตสาหกรรม ตามความในมาตรา ๓๖ แห่งพระราชบัญญัติปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒ ให้นำบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒ มาใช้บังคับแก่สัมปทานของตน

มาตรา ๑๕ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ เพื่อจูงใจให้ผู้ประกอบกิจการปิโตรเลียมตัดสินใจลงทุนสำรวจและพัฒนาปิโตรเลียมในประเทศไทย ประกอบกับในปัจจุบันได้มีการปรับปรุงการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากรให้ผู้มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ทุกครึ่งปีเพิ่มขึ้นด้วย สมควรปรับปรุงบทบัญญัติของพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ให้สอดคล้องกับการปรับปรุงกฎหมายดังกล่าว จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑<sup>๕๓</sup>

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๓๔ เป็นต้นไป

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ เนื่องจากพระราชบัญญัติองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย พ.ศ. ๒๕๓๓ ได้บัญญัติให้จัดตั้งองค์กรร่วมไทย - มาเลเซียขึ้นเพื่อดำเนินการแสวงหาประโยชน์จากทรัพยากรในพื้นดินใต้ทะเลรวมทั้งปิโตรเลียมด้วย จึงสมควรกำหนดอัตราและหลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้สอดคล้องกับลักษณะการดำเนินกิจการขององค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย และเป็นไปตามความตกลงว่าด้วยธรรมนูญและเรื่องอื่น ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการจัดตั้งองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

\*พระราชกฤษฎีกาแก้ไขบทบัญญัติให้สอดคล้องกับการโอนอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. ๒๕๔๕ พ.ศ. ๒๕๔๕<sup>๕๔</sup>

มาตรา ๒ พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

<sup>๕๓</sup> ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๑๕/ตอนที่ ๗๐ ก/หน้า ๑/๔ ตุลาคม ๒๕๔๑

<sup>๕๔</sup> ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๑๙/ตอนที่ ๑๐๒ ก/หน้า ๖๖/๘ ตุลาคม ๒๕๔๕

มาตรา ๘๔ ในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ให้แก้ไขคำว่า “กรมทรัพยากรธรณี” เป็น “กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ”

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชกฤษฎีกาฉบับนี้ คือ โดยที่พระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. ๒๕๔๕ ได้บัญญัติให้จัดตั้งส่วนราชการขึ้นใหม่โดยมีภารกิจใหม่ ซึ่งได้มีการตราพระราชกฤษฎีกาโอนกิจการบริหารและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม นั้นแล้ว และเนื่องจากพระราชบัญญัติดังกล่าวได้บัญญัติให้โอนอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ รัฐมนตรีผู้ดำรงตำแหน่งหรือผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ในส่วนราชการเดิมมาเป็นของส่วนราชการใหม่ โดยให้มีการแก้ไขบทบัญญัติต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับอำนาจหน้าที่ที่โอนไปด้วย ฉะนั้น เพื่ออนุวัติให้เป็นไปตามหลักการที่ปรากฏในพระราชบัญญัติและพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว จึงสมควรแก้ไขบทบัญญัติของกฎหมายให้สอดคล้องกับการโอนส่วนราชการ เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องมีความชัดเจนในการใช้กฎหมายโดยไม่ต้องไปค้นหาในกฎหมายโอนอำนาจหน้าที่ว่าตามกฎหมายใดได้มีการโอนภารกิจของส่วนราชการหรือผู้รับผิดชอบตามกฎหมายนั้นไปเป็นของหน่วยงานใดหรือผู้ใดแล้ว โดยแก้ไขบทบัญญัติของกฎหมายให้มีการเปลี่ยนชื่อส่วนราชการ รัฐมนตรีผู้ดำรงตำแหน่งหรือผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ของส่วนราชการให้ตรงกับการโอนอำนาจหน้าที่ และเพิ่มผู้แทนส่วนราชการในคณะกรรมการให้ตรงตามภารกิจที่มีการตัดโอนจากส่วนราชการเดิมมาเป็นของส่วนราชการใหม่รวมทั้งตัดส่วนราชการเดิมที่มีการยุบเลิกแล้ว ซึ่งเป็นการแก้ไขให้ตรงตามพระราชบัญญัติและพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกา นี้

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๕๐<sup>๕๔</sup>

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ เนื่องจากได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมโดยกำหนดให้ผู้รับสัมปทานขอขยายอายุสัมปทานได้เพราะเหตุซึ่งมิใช่ความผิดของผู้รับสัมปทาน สมควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียมในเรื่องการกำหนดส่วนลดเพื่อประโยชน์ในการคำนวณราคามาตรฐานให้สอดคล้องกัน จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติแห่งกฎหมายที่เกี่ยวกับความรับผิดในทางอาญาของผู้แทนนิติบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๐<sup>๖๐</sup>

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

<sup>๕๔</sup> ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๒๔/ตอนที่ ๖๙ ก/หน้า ๑๒/๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๐

<sup>๖๐</sup> ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๔/ตอนที่ ๑๘ ก/หน้า ๑/๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐



หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ โดยที่ศาลรัฐธรรมนูญได้มีคำวินิจฉัยว่า พระราชบัญญัติขายตรงและตลาดแบบตรง พ.ศ. ๒๕๔๕ มาตรา ๕๔ เฉพาะในส่วนที่สันนิษฐานให้ กรรมการผู้จัดการ ผู้จัดการ หรือบุคคลใดซึ่งรับผิดชอบในการดำเนินงานของนิติบุคคลนั้น ต้องรับโทษ ทางอาญาร่วมกับการกระทำความผิดของนิติบุคคล โดยไม่ปรากฏว่ามีการกระทำหรือเจตนาประการใด อันเกี่ยวกับการกระทำความผิดของนิติบุคคลนั้น ชัดหรือแย้งต่อรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๓๔ วรรคสอง เป็นอันใช้บังคับไม่ได้ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๖ และต่อมาศาลรัฐธรรมนูญได้มีคำวินิจฉัยในลักษณะดังกล่าวทำนอง เดียวกัน คือ พระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. ๒๕๓๗ มาตรา ๗๔ พระราชบัญญัติการประกอบกิจการ โทรคมนาคม พ.ศ. ๒๕๔๔ มาตรา ๗๘ พระราชบัญญัติสถานบริการ พ.ศ. ๒๕๐๙ มาตรา ๒๘/๔ และ พระราชบัญญัติปุ๋ย พ.ศ. ๒๕๑๘ มาตรา ๗๒/๕ ชัดหรือแย้งต่อรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๓๔ วรรคสอง เป็นอันใช้บังคับไม่ได้ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๖ ดังนั้น เพื่อแก้ไขบทบัญญัติของกฎหมายดังกล่าวและกฎหมายอื่นที่มี บทบัญญัติในลักษณะเดียวกันมิให้ชัดหรือแย้งต่อรัฐธรรมนูญ จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐<sup>๖๑</sup>

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๑๒ บทบัญญัติมาตรา ๑๘/๑ มาตรา ๒๔ (๘) มาตรา ๒๖ (๙/๑) และ (๙/๒) มาตรา ๒๙ มาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ (๗) มาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ (๗/๑) และ (๗/๒) และมาตรา ๗๒/๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ไม่ให้นำมาใช้บังคับแก่บริษัทที่ได้รับสัมปทานจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพลังงานและบริษัทที่ได้ทำ สัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย สำหรับสัมปทานและสัญญาแบ่งปันผลผลิตที่ได้ ออกให้ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ และให้บทบัญญัติดังกล่าวก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดย พระราชบัญญัตินี้ยังคงใช้บังคับต่อไปสำหรับบริษัทนั้น เว้นแต่สัมปทานนั้นได้รับการต่อระยะเวลาผลิต ปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ หลังจากพระราชบัญญัตินี้ ใช้บังคับให้นำบทบัญญัติดังกล่าวซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้มาใช้บังคับ

มาตรา ๑๓ การดำเนินการออกกฎกระทรวงตามมาตรา ๒๖ (๙/๒) มาตรา ๒๙ มาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ (๗/๒) และมาตรา ๖๕ ฉพพิสถิติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ หากไม่สามารถดำเนินการได้ ให้รัฐมนตรีรายงานเหตุผลที่เม่าอาจดำเนินการได้ ต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบ

<sup>๖๑</sup> ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๓๔/ตอนที่ ๖๕ ก/หน้า ๔๒/๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๐

มาตรา ๑๔ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้พระราชบัญญัติฉบับนี้ คือ ตามที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ เพื่อเพิ่มระบบสัญญาแบ่งปันผลผลิตเป็นอีกระบบหนึ่งในการแสวงหาประโยชน์ในการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมนอกเหนือจากระบบการให้สัมปทาน สมควรกำหนดอัตราและหลักเกณฑ์ในการคำนวณภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้สอดคล้องกับลักษณะการดำเนินการของระบบสัญญาแบ่งปันผลผลิต และเพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียม สมควรแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการคำนวณกำไรสุทธิ และกำหนดให้มีการยื่นแผนการผลิตปิโตรเลียม รายงานผลการประกอบกิจการปิโตรเลียม แผนงานและงบประมาณประจำปี และงบบัญชีค่าใช้จ่ายและงบการเงินประจำปี สำหรับระบบสัมปทาน สัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย และสัญญาแบ่งปันผลผลิต จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

Table with 3 columns: Page number, Title, and Page number. The table lists various sections of the document, including the text of the law, the text of the royal decree, and the text of the royal ordinance. The page numbers are 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 920, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959, 960, 961, 962, 963, 964, 965, 966, 967, 968, 969, 970, 971, 972, 973, 974, 975, 976, 977, 978, 979, 980, 981, 982, 983, 984, 985, 986, 987, 988, 989, 990, 991, 992, 993, 994, 995, 996, 997, 998, 999, 1000.



- หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/๗๒๘๘

ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอเสนอร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

- ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

(๕๑)



สำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี  
ปฏิบัติหน้าที่  
สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

เลขที่ 2666  
วันที่ 113 ม.ค. 2561  
เวลา 15.21 น.

ที่ นร ๐๕๐๓/๗๒๘๘

สำนักนายกรัฐมนตรี  
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติฯ และเอกสารประกอบในเรื่องนี้

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้ประชุมปรึกษาลงมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นเรื่องด่วน ดังที่ได้ส่งมาพร้อมนี้

จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัตินี้พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ และเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาเป็นเรื่องด่วนต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

พลเอก

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)  
นายกรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป  
รับที่ ๑๕๓/๗๒๘๘ ก.๑๓ / ๑๕๓ / ๒๑  
เวลา ๑๕.๕๓ น. ๑๓/๓/๖๑  
สำนักการประชุม

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี  
โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๒๒  
โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๕ (wa013/D/ส/วติ)

กลุ่มงานกระทู้ถาม  
รับที่ ๓ (ก) / ๒๕๖๑  
วันที่ ๑๓ / ๑๓.๓.๖๑  
เวลา ๑๕.๕๗ น.  
สำนักการประชุม

บันทึกหลักการและเหตุผล  
ประกอบร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่..)

พ.ศ. ....

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังต่อไปนี้

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๔) มาตรา ๖๕ อัญญัติ (๑๔) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๒))

(๒) กำหนดให้สามารถนำหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใด ตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมบางประเภท มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ (เพิ่มมาตรา ๒๖/๑ และมาตรา ๖๕ อัญญัติ/๑)

(๓) กำหนดระยะเวลาในการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม และให้อำนาจเจ้าพนักงาน ประเมินในการแจ้งความแก่ผู้มีสิทธิขอคืนภาษีหรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำ หรือส่งเอกสาร หรือหลักฐาน (แก้ไขเพิ่มเติมชื่อหมวด ๔ การชำระและขอคืนภาษี และเพิ่มมาตรา ๔๔/๑ และมาตรา ๔๔/๒)

เหตุผล

เนื่องจากกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติเกี่ยวกับการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม โดยกำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รับผิดชอบและวางหลักประกัน ในการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง วัสดุ อุปกรณ์ และสิ่งอำนวยความสะดวกในการสำรวจ ผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม ดังนั้น เพื่อเป็นการจูงใจและบรรเทาภาระแก่ผู้รับสัมปทานในการดำเนินการดังกล่าว พร้อมทั้งปรับปรุงให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้และการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้มีความชัดเจน และเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

(๔๓)

ร่าง  
พระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ...)  
พ.ศ. ....

.....  
.....  
.....

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

พระราชบัญญัตินี้มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพ  
ของบุคคล ซึ่งมาตรา ๒๖ ประกอบกับมาตรา ๓๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย  
บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย

เหตุผลและความจำเป็นในการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคลตามพระราชบัญญัตินี้  
เพื่อให้การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณ  
กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร ซึ่งการตราพระราชบัญญัตินี้สอดคล้องกับเงื่อนไข  
ที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๖ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม  
(ฉบับที่ ...) พ.ศ. ....”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศใน  
ราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติมาตรา ๓ มาตรา ๔ มาตรา ๗ มาตรา ๘  
และมาตรา ๙ ให้ใช้บังคับสำหรับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัท  
ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความใน (๑๔) ของมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้  
ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๔) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลา  
บัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

หนี้สูญรายได้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลัง  
ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก”

มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๒๖/๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้  
ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“มาตรา ๒๖/๑ เพื่อสนับสนุนให้มีการดำเนินการอันเป็นการส่งเสริมและรักษา  
คุณภาพสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม ในกรณีที่บริษัทได้วางหลักประกันการรื้อถอน  
สิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมด้วยเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทยแล้ว  
ให้ถือว่าบริษัทมีรายจ่ายเท่ากับเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทยที่วางไว้เป็นหลักประกัน  
และให้คำนวณหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเฉลี่ยตามระยะเวลาที่เหลืออยู่  
ของอายุสัมปทาน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

ในกรณีที่บริษัทได้รับหลักประกันตามวรรคหนึ่งคืน ให้ถือว่าหลักประกัน  
เฉพาะส่วนที่ได้รับคืนเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับคืนด้วย”

มาตรา ๕ ให้ยกเลิกชื่อหมวด ๔ การชำระภาษี แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้  
ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“หมวด ๔  
การชำระและขอคืนภาษี”

มาตรา ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๔๔/๑ และมาตรา ๔๔/๒ ของหมวด ๔  
การชำระภาษี แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“มาตรา ๔๔/๑ การขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมหรือภาษีเงินได้ปิโตรเลียม  
ที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียภาษี หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย  
ให้ผู้มีสิทธิขอคืนยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษี  
ตามที่กฎหมายกำหนด เว้นแต่

(๑) ในกรณีที่ผู้มีสิทธิขอคืนได้ยื่นรายการเมื่อพ้นเวลาที่กฎหมายกำหนด  
หรือได้ยื่นรายการภายในเวลาที่อธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีขยายหรือเลื่อนออกไป  
ให้ผู้มีสิทธิขอคืนยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันที่ได้ยื่นรายการ

(๒) ในกรณีที่ผู้มีสิทธิขอคืนอุทธรณ์การประเมินหรือเป็นคดีในศาล ให้ผู้มีสิทธิขอคืน  
ยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันที่ได้รับแจ้งคำวินิจฉัยอุทธรณ์การประเมินเป็นหนังสือ  
หรือนับแต่วันที่มีคำพิพากษาถึงที่สุด แล้วแต่กรณี

คำร้องขอคืนตามมาตรา ๔๔/๑ ให้เป็นไปตามแบบที่อธิบดีกำหนด และให้ผู้มีสิทธิขอคืน  
ยื่นคำร้องขอคืน ณ สถานที่ตามที่อธิบดีกำหนด

มาตรา ๔๔/๒ เพื่อประโยชน์ในการคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตามบทบัญญัติ  
แห่งพระราชบัญญัตินี้ เจ้าพนักงานประเมินอาจส่งหนังสือแจ้งความแก่ผู้มีสิทธิขอคืนหรือบุคคลอื่น  
ที่เกี่ยวข้อง มาให้ถ้อยคำ หรือส่งเอกสาร หรือหลักฐานอันควรแก่เรื่องเพื่อประกอบการพิจารณาได้  
ตามที่เห็นสมควร”



มาตรา ๗ ให้ยกเลิกความใน (๑๔) ของมาตรา ๖๕ อัญญา แห่งพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓)  
พ.ศ. ๒๕๒๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๔) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใด  
ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

หนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลัง  
ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก”

มาตรา ๘ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๖๕ อัญญา/๑ แห่งพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“มาตรา ๖๕ อัญญา/๑ เพื่อสนับสนุนให้มีการดำเนินการอันเป็นการส่งเสริมและรักษา  
คุณภาพสิ่งแวดล้อมตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม ในกรณีที่บริษัทได้วางหลักประกันการรื้อถอน  
สิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมด้วยเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทยแล้ว  
ให้ถือว่าบริษัทมีรายจ่ายเท่ากับเงินสดหรือพันธบัตรของรัฐบาลไทยที่วางไว้เป็นหลักประกัน  
และให้คำนวณหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเฉลี่ยตามระยะเวลาที่เหลืออยู่  
ของอายุสัมปทาน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

ในกรณีที่บริษัทได้รับหลักประกันตามวรรคหนึ่งคืน ให้ถือว่าหลักประกัน  
เฉพาะส่วนที่ได้รับคืนเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับคืนด้วย”

มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความใน (๑๒) ของมาตรา ๖๕ เอกวิสติ แห่งพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม  
(ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๒) การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลา  
บัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

หนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลัง  
ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก”

มาตรา ๑๐ บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔  
ที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บ  
ภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๑๑ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระราชโองการ

บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของ  
ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

บันทึกวิเคราะห์สรุป

สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้จัดทำบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ดังต่อไปนี้

๑. เหตุผลและความจำเป็นในการเสนอร่างพระราชบัญญัติ

เนื่องจากกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติเกี่ยวกับการจัดการด้านสิ่งแวดล้อม โดยกำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รับผิดชอบและวางหลักประกันในการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง วัสดุ อุปกรณ์ และสิ่งอำนวยความสะดวกในการสำรวจ ผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม ดังนั้น เพื่อจูงใจและบรรเทาภาระของผู้รับสัมปทานในการดำเนินการดังกล่าว และโดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้และการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมมีความชัดเจนและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

๒. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... มีสาระสำคัญดังนี้

๒.๑ กำหนดให้ร่างพระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป เว้นแต่บทบัญญัติมาตรา ๓ มาตรา ๔ มาตรา ๗ มาตรา ๘ และมาตรา ๙ ให้ใช้บังคับสำหรับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัท ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๒)

๒.๒ กำหนดให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้จะกระทำได้อีกเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น รวมถึงหนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระหนี้ในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก (ร่างมาตรา ๓)

๒.๓ กำหนดให้ผู้รับสัมปทานสามารถนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง หรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียม ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง (ร่างมาตรา ๔)

๒.๔ กำหนดชื่อหมวด ๔ การชำระและขอคืนภาษี แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ เพื่อให้สอดคล้องกับบทบัญญัติที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมในเรื่องการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย (ร่างมาตรา ๕)

๒.๕ กำหนดระยะเวลาในการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่าย และนำส่งแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียภาษี หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย โดยกำหนดให้ผู้มีสิทธิขอคืนยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการ

ภาษีตามที่กฎหมายกำหนด และให้อำนาจเจ้าพนักงานประเมินในการแจ้งความแก่ผู้มีสิทธิขอคืนภาษี หรือบุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องมาให้ถ้อยคำ หรือส่งเอกสาร หรือหลักฐาน (ร่างมาตรา ๖)

๒.๖ กำหนดให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้จะกระทำได้อต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น รวมถึงหนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระหนี้ในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก (ร่างมาตรา ๗)

๒.๗ กำหนดให้ผู้รับสัมปทานสามารถนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง หรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียม ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง (ร่างมาตรา ๘)

๒.๘ กำหนดให้การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้จะกระทำได้อต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมารวมคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น รวมถึงหนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระหนี้ในภายหลัง ก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก (ร่างมาตรา ๙)

๒.๙ กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ถูกยกเลิกหรือแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ให้ยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑ (ร่างมาตรา ๑๐)

๒.๑๐ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ (ร่างมาตรา ๑๑)

### ๓. การตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ

๓.๑ ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้มีความจำเป็นเพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์การนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันดังกล่าว การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

๓.๒ ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้เป็นการกำหนดให้บริษัทสามารถนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิและหลักเกณฑ์การคำนวณรายจ่ายดังกล่าว รวมทั้งหลักเกณฑ์การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ทั้งนี้ เพื่อให้การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร จึงมีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งการตราพระราชบัญญัตินี้สอดคล้องกับเงื่อนไขที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๖ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยแล้ว

๓.๓ ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ได้มีการเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็น และการวิเคราะห์ต่อประชาชนแล้ว

๓.๔ ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ไม่มีการใช้ระบบอนุญาติในกฎหมายและไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมบทบัญญัติในส่วนที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการแต่อย่างใด

๓.๕ ร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ไม่มีการกำหนดโทษอาญา

๔. ประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับ

การแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ในเรื่องการนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม มาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอน สิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียและได้นำส่ง จะทำให้เกิดความเป็นธรรม ในระบบภาษียิ่งขึ้น รวมทั้งเพื่อให้มีความชัดเจนและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณ กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

---

การวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่..) พ.ศ. ....)

สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบ

การเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(มาตรการการหักรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ และการกำหนดระยะเวลา  
ยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

ผลกระทบจากการเสนอร่างพระราชบัญญัติฯ

๑. ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย
  - ผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายหรือจะได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมายนั้นโดยตรง
  - ผู้ที่อยู่ในพื้นที่ที่อาจได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมาย
๒. ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว
  - ด้านเศรษฐกิจและสังคม

- เชียงบวก

ผู้ได้รับผลกระทบเชียงบวก

(๑) ช่วยส่งเสริมให้มีการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจูงใจให้ผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมให้เสร็จสิ้น อันส่งผลดีต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพลังงาน รวมถึงสิ่งแวดล้อมของประเทศ ทั้งนี้ หากผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมด้วยตนเอง ก็จะเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดภาวะแก่ภาษีของประชาชน และส่งเสริมให้เกิดอุตสาหกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทย โดยเฉพาะธุรกิจลานแยกชิ้นส่วนสิ่งติดตั้งปิโตรเลียม (Dismantling Yard) ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีในประเทศไทย รวมทั้งการจ้างงานในอุตสาหกรรมดังกล่าว

(๒) ช่วยให้การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมมีความชัดเจนและเป็นธรรม

- เชียงลบ

ไม่มี

๓. สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด
- ไม่มี

ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

การแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ในเรื่องการนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียและได้นำส่ง จะทำให้เกิดความเป็นธรรมในระบบภาษียิ่งขึ้น รวมทั้งเพื่อให้มีความชัดเจนและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

สรุปการรับฟังความคิดเห็นจากหน่วยงาน  
/ส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง/ภาคเอกชน/ภาคประชาชน



รายงานสรุปผลการรับฟังความเห็นร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการการหักจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ และการกำหนดระยะเวลา  
ยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

วิธีในการรับฟังความคิดเห็น

ผ่านทางเว็บไซต์ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ของกรมสรรพากร

จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นแต่ละครั้ง

๑ ครั้ง ระหว่างวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๐

พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

จำแนกได้ ๔ กลุ่ม ได้แก่

๑. ผู้มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย
๒. ผู้มีประโยชน์ได้เสียโดยตรงจากกฎหมายนั้น
๓. ผู้ที่ทำงานหรือมีความใกล้ชิดกับสิ่งที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย หรือ
๔. ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนั้น

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น

ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว (เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย อย่างไร)

ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น

๑. ทำให้บริษัทนำส่งภาษีแก่หน่วยงานภาครัฐต่ำไป เนื่องจากกำไรสุทธิต่ำกว่าความเป็นจริง เพราะเหตุผลดังนี้

๑.๑ กฎหมายภาษีอากรอนุญาตให้นำค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนมาเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้อยู่แล้ว (ตามเกณฑ์คงค้าง)

๑.๒ การวางหลักประกันนอกจากวางเป็นเงินสดแล้วยังสามารถวางโดยใช้หนังสือค้ำประกันจากสถาบันการเงิน ซึ่งมีค่าธรรมเนียมในการออกหนังสือดังกล่าว ส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวเนื่องที่สามารถรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้อีก (นอกจากเงินค้ำวางหลักประกันยังจะไม่ต้องเสียจริงขณะวางหลักประกันและตลอดระยะเวลาวางหลักประกันแล้วยังได้รับนำค่าใช้จ่ายเกี่ยวเนื่องมาหักภาษีได้อีก)

๒. ก่อนที่จะมีการแก้ไขกฎหมาย ควรมีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ระบุว่าจะถูกกำหนดโดยกฎกระทรวงออกมาให้ประชาชนได้แสดงความคิดเห็นก่อน

คำชี้แจงเหตุผลรายประเด็น

๑. กรณีที่บริษัทนำส่งภาษีแก่หน่วยงานภาครัฐต่ำไป เนื่องจากกำไรสุทธิต่ำกว่าความเป็นจริง นั้น ในการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมผู้รับสัมปทานจำเป็นต้องใช้สิ่งติดตั้งสำหรับกิจการปิโตรเลียม ได้แก่ แท่นหลุมผลิต แท่นผลิตกลาง แท่นที่พักอาศัย แท่นชุมทางท่อ แท่นกำจัดปรอท เรือกักเก็บปิโตรเลียม และสิ่งติดตั้งอื่นๆ ซึ่งประกอบไปด้วยโครงสร้างเหล็กจำนวนมากที่จะมีการเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน รวมถึงสารเคมีที่ใช้และสารเคมีที่เป็นผลจากการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม เช่น ปรอทและโลหะหนักต่างๆ ซึ่งหากไม่มีการจัดการที่ดีโดยผู้รับสัมปทานจะเป็นพิษร้ายแรงต่อสิ่งแวดล้อม และเมื่อผู้รับสัมปทานไม่ดำเนินการจัดการให้ถูกต้อง ภาครัฐก็จำเป็นต้องบริหารจัดการแทน ซึ่งต้องอาศัยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการฟื้นฟูรักษาสิ่งแวดล้อมเป็นจำนวนมาก อันจะเป็นภาระแก่ภาษีของประชาชน รวมถึงก่อให้เกิดปัญหาแก่ประชาชนที่อาศัยอยู่ในบริเวณ

ใกล้เคียงกับแหล่งปิโตรเลียมและสิ่งติดตั้งที่เสื่อมสภาพ และอาจเป็นอุปสรรคในการเดินเรือในบริเวณอ่าวไทย ซึ่งตามกฎหมายระหว่างประเทศ ประเทศไทยในฐานะที่เป็นรัฐชายฝั่งมีหน้าที่ต้องดำเนินการให้การเดินเรือ เป็นไปด้วยความปลอดภัย ดังนั้น เพื่อกำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่ต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเทคนิค และวิธีการปฏิบัติงานปิโตรเลียมที่ดีสำหรับการประกอบกิจการปิโตรเลียมและการอนุรักษ์ทรัพยากรปิโตรเลียม กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติได้กำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียม โดยได้มีการตราพระราชบัญญัติปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๕๐ แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ เพื่อกำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รับผิดชอบในการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง วัสดุ อุปกรณ์ และสิ่งอำนวยความสะดวกในการสำรวจ ผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม รวมถึงต้องมีการวางหลักประกันสำหรับการรื้อถอน ดังกล่าว

ตามกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียมในปัจจุบัน ผู้รับสัมปทานสามารถหักรายจ่ายจากการรื้อถอน เมื่อเกิดกิจกรรมการรื้อถอนจริง เมื่อสิ้นสุดอายุสัมปทานหรือเลิกการผลิตและไม่มีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียมในแปลงสัมปทานนั้นๆ แล้ว โดยไม่สามารถนำมามูลค่าหลักประกันที่ได้วางไว้ต่ออธิบดีกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ (ก่อนเกิดกิจกรรมการรื้อถอน) มาถือเป็นรายจ่ายตามกฎหมายได้ อย่างไรก็ตาม ต้นทุนการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการประกอบกิจการปิโตรเลียมซึ่งควรรับรู้ตั้งแต่เริ่มประกอบกิจการ แต่กิจกรรมการรื้อถอนจะเกิดขึ้นในขณะที่ผู้รับสัมปทานไม่มีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียมตามสัมปทานนั้นๆ แล้ว ซึ่งการหักรายจ่ายการรื้อถอนในช่วงเวลานั้นจะทำให้ผู้รับสัมปทานเกิดผลขาดทุนสะสมที่ไม่สามารถนำไปใช้เป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียมได้จริง อันอาจส่งผลกระทบต่อแรงจูงใจในการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจะส่งผลกระทบต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพลังงานของประเทศ ผู้รับสัมปทานจึงควรที่จะสามารถนำมามูลค่าหลักประกันมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียมในเวลาผู้รับสัมปทานมีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียม จะทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตรงตามผลการประกอบกิจการจริง และเมื่อบริษัทได้รับหลักประกันดังกล่าวคืน ก็ให้ถือว่าหลักประกันเฉพาะส่วนที่ได้รับคืนเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับคืนด้วย เป็นการช่วยส่งเสริมให้มีการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจูงใจให้ผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมให้เสร็จสิ้น อันส่งผลดีต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพลังงาน รวมถึงสิ่งแวดล้อมของประเทศ

๒. กรณีการนำกฎกระทรวงออกมาให้ประชาชนได้แสดงความคิดเห็นก่อน นั้น ตามแนวทางการจัดทำและการเสนอร่างกฎหมายตามบทบัญญัติมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางเกี่ยวกับการร่างกฎหมายรวมทั้งการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางการดำเนินการในการจัดทำร่างกฎหมายในระดับพระราชบัญญัติเท่านั้น

การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

มีการจัดทำรายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นเสนอต่อสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อประกอบการพิจารณาร่างกฎหมาย

# หลักฐานการรับฟังความคิดเห็นจากประชาชน

**กรมสรรพากร**  
The Revenue Department  
เพื่อสิทธิประโยชน์ประชาชน

เกี่ยวกับกรมสรรพากร : ทั่วถึงทั่ว : บริการด้วยใจ : คุ้มค่า : บริการด้วยใจ : ง่าย : ง่าย : ง่าย

**การรับฟังความคิดเห็นจากประชาชน**  
ฉบับตรา 77 แห่งรัฐธรรมนูญ พ.ศ.2560

เรื่อง

ช่วงเวลารับฟังความคิดเห็น

• การนำระบบคิดค่าธรรมเนียมการชำระเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หรือระบบการชำระเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากผู้ประกอบการอิเล็กทรอนิกส์ (e-Business) ในกรณีที่เกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากภาษีที่คิดกันในต่างประเทศ (GST)

17 มกราคม 2561 - 9 กุมภาพันธ์ 2561

|   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร.บ. เพื่อส่งเสริมการค้าขายระหว่างประเทศและอำนวยความสะดวกแก่ผู้ประกอบการรายย่อย ในการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-Payment Master Plan)</li> </ul>   | 21 มกราคม - 5 กันยายน 2560                                   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา การนำระบบการชำระเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาไปใช้ในระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (GST)</li> </ul>   | 24 มกราคม - 13 กุมภาพันธ์ 2561                               |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร.บ. เพื่อปรับปรุงหรือแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการชำระเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา</li> </ul>  | 28 มกราคม - 13 กรกฎาคม 2560                                  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร.บ. แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา 49 แห่งประมวลกฎหมายอาญา</li> </ul>  | 26 มกราคม - 11 กรกฎาคม 2560                                  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร.บ. ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา Functional Currency</li> </ul>   | 23 มกราคม - 9 กรกฎาคม 2560                                   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร.บ. เพื่อส่งเสริมการค้าขายระหว่างประเทศและอำนวยความสะดวกแก่ผู้ประกอบการรายย่อย ในการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (e-Business) รวมการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ การนำระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์จาก ร.บ. ฉบับนี้</li> </ul> | 21 มกราคม - 11 กรกฎาคม 2560<br>30 ตุลาคม - 17 พฤศจิกายน 2560 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• ร.บ. Transfer Pricing การนำระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์</li> </ul>   | 21 ตุลาคม - 7 กรกฎาคม 2560<br>30 ตุลาคม - 13 พฤศจิกายน 2560  |





## หลักฐานรายงานสรุปผลการรับฟังความเห็นฯ

รายงานสรุปผลการรับฟังความเห็นร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... (มาตรการการหักจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ และการกำหนดระยะเวลา ยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

วิธีการรับฟังความคิดเห็น  
ผ่านทางเว็บไซต์ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ของกรมสรรพากร

จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นแต่ละครั้ง  
๑ ครั้ง ระหว่างวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๐

พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น  
จำแนกได้ ๔ กลุ่ม ได้แก่

- ผู้มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย
- ผู้มีประโยชน์ได้เสียโดยตรงจากกฎหมายนั้น
- ผู้ทำงานหรือมีความใกล้ชิดกับสิ่งที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย หรือ

- ผู้มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย
- ผู้มีประโยชน์ได้เสียโดยตรงจากกฎหมายนั้น
- ผู้ทำงานหรือมีความใกล้ชิดกับสิ่งที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย หรือ
- ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนั้น

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น  
ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว (เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย อย่างไร)

ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น

- ทำให้บริษัทนำส่งภาษีแก่หน่วยงานภาครัฐต่ำไป เนื่องจากกำไรสุทธิต่ำกว่าความเป็นจริง เพราะเหตุผลดังนี้
  - ๑.๑ กฎหมายภาษีอากรอนุญาตให้นำค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนมาเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้อยู่แล้ว (ตามเกณฑ์คงค้าง)
  - ๑.๒ การวางหลักประกันนอกจากวางเป็นเงินสดแล้วยังสามารถวางโดยใช้หนังสือค้ำประกันจากสถาบันการเงิน ซึ่งมีค่าธรรมเนียมในการออกหนังสือดังกล่าว ส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวเนื่องที่สามารถรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้อีก (นอกจากเงินค้ำวางหลักประกันยังไม่ต้องเสียจริงขณะวางหลักประกันและตลอดระยะเวลาวางหลักประกันแล้วยังได้รับนำค่าใช้จ่ายเกี่ยวเนื่องมาหักภาษีได้อีก)

สถาบันการเงิน ซึ่งมีค่าธรรมเนียมในการออกหนังสือดังกล่าว ส่งผลให้มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวเนื่องที่สามารถรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้อีก (นอกจากเงินค่าวางหลักประกันยังไม่ต้องเสียจริงขณะวางหลักประกันและตลอดระยะเวลาวางหลักประกันแล้วยังได้รับนำค่าใช้จ่ายเกี่ยวเนื่องมาหักภาษีได้อีก)

๒. ก่อนที่จะมีการแก้ไขกฎหมาย ควรมีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ระบุว่าจะถูกกำหนดโดยกฎกระทรวงออกมาให้ประชาชนได้แสดงความคิดเห็นก่อน

**คำชี้แจงเหตุผลรายประเด็น**

๑. กรณีที่บริษัทนำส่งภาษีแก่หน่วยงานภาครัฐต่อไป เนื่องจากทำโรสุทธิต่ำกว่าความเป็นจริง นั้น ในการสำรวจและผลิตปิโตรเลียมผู้รับสัมปทานจำเป็นต้องใช้สิ่งติดตั้งสำหรับกิจการปิโตรเลียม ได้แก่ แท่นหลุมผลิต แท่นผลิตกลาง แท่นที่พอกอาศัย แท่นขุมทางท่อ แท่นกำจัดปรอท เรือกักเก็บปิโตรเลียม และสิ่งติดตั้งอื่นๆ ซึ่งประกอบไปด้วยโครงสร้างเหล็กจำนวนมากที่จะมีการเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน รวมถึงสารเคมีที่ใช้และสารเคมีที่เป็นผลจากการสำรวจและผลิตปิโตรเลียม เช่น ปรอทและโลหะหนักต่างๆ ซึ่งหากไม่มีการจัดการที่ดีโดยผู้รับสัมปทานจะเป็นพิษร้ายแรงต่อสิ่งแวดล้อม และเมื่อผู้รับสัมปทานไม่ดำเนินการจัดการให้ถูกต้อง ภาครัฐก็จำเป็นต้องบริหารจัดการแทน ซึ่งต้องอาศัยค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการฟื้นฟูรักษาสิ่งแวดล้อมเป็นจำนวนมาก อันจะเป็นภาระแก่ภาษีของประชาชน รวมถึงก่อให้เกิดปัญหาแก่ประชาชนที่อาศัยอยู่ในบริเวณ

ใกล้เคียงกับแหล่งปิโตรเลียมและสิ่งติดตั้งที่เสื่อมสภาพ และอาจเป็นอุปสรรคในการเดินเรือในบริเวณอ่าวไทย ซึ่งตามกฎหมายระหว่างประเทศ ประเทศไทยในฐานะที่เป็นรัฐชายฝั่งมีหน้าที่ต้องดำเนินการให้การเดินเรือเป็นไปด้วยความปลอดภัย ดังนั้น เพื่อกำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่ต้องดำเนินการให้ถูกต้องตามหลักเทคนิคและวิธีการปฏิบัติงานปิโตรเลียมที่ดีสำหรับการประกอบกิจการปิโตรเลียมและการอนุรักษ์ทรัพยากรปิโตรเลียม กรมเชื้อเพลิงธรรมชาติได้กำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียม โดยได้มีการตราพระราชบัญญัติปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๕๐ แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ เพื่อกำหนดให้ผู้รับสัมปทานมีหน้าที่รับผิดชอบในการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้าง วัสดุ อุปกรณ์ และสิ่งอำนวยความสะดวกในการสำรวจ ผลิต เก็บรักษา หรือขนส่งปิโตรเลียม รวมถึงต้องมีการวางหลักประกันสำหรับการรื้อถอนดังกล่าว

ตามกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียมในปัจจุบัน ผู้รับสัมปทานสามารถหักรายจ่ายจากการรื้อถอนเมื่อเกิดกิจกรรมการรื้อถอนจริง เมื่อสิ้นสุดอายุสัมปทานหรือเลิกการผลิตและไม่มียาได้จากจากการประกอบกิจการปิโตรเลียมในแปลงสัมปทานนั้นๆ แล้ว โดยไม่สามารถนำมูลค่าหลักประกันที่ไว้วางไว้ต่ออธิบดีกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ

ตามกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียมในปัจจุบัน ผู้รับสัมปทานสามารถหักรายจ่ายจากการรื้อถอนเมื่อเกิดกิจกรรมการรื้อถอนจริง เมื่อสิ้นสุดอายุสัมปทานหรือเลิกการผลิตและไม่มีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียมในแปลงสัมปทานนั้นๆ แล้ว โดยไม่สามารถนำมามูลค่าหลักประกันที่ไว้ต่ออธิบดีกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ (ก่อนเกิดกิจกรรมการรื้อถอน) มาถือเป็นรายจ่ายตามกฎหมายได้ อย่างไรก็ดี ต้นทุนการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการประกอบกิจการปิโตรเลียมซึ่งควรรับรู้ตั้งแต่เริ่มประกอบกิจการ แต่กิจกรรมการรื้อถอนจะเกิดขึ้นในขณะที่ผู้รับสัมปทานไม่มีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียมตามสัมปทานนั้นๆ แล้ว ซึ่งการหักรายจ่ายการรื้อถอนในช่วงเวลานั้นจะทำให้ผู้รับสัมปทานเกิดผลขาดทุนสะสมที่ไม่สามารถนำไปใช้เป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียมได้จริง อันอาจส่งผลกระทบต่อแรงจูงใจในการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจะส่งผลกระทบต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจและพลังงานของประเทศ ผู้รับสัมปทานจึงควรที่จะสามารถนำมามูลค่าหลักประกันมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียมในเวลาที่มีรายได้จากการประกอบกิจการปิโตรเลียม จะทำให้การจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตรงตามผลการประกอบกิจการจริง และเมื่อบริษัทได้รับหลักประกันดังกล่าวคืนก็ให้ถือว่าหลักประกันเฉพาะส่วนที่ได้รับคืนเป็นรายได้ในการคำนวณกำไรสุทธิในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับคืนด้วยการช่วยส่งเสริมให้มีการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจูงใจให้ผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมตามสัมปทานนั้นๆ ามมั่นคงทางเศรษฐกิจและพลังงาน รวมถึงสิ่งแวดล้อมของประเทศ

รวมถึงสิ่งแวดล้อมของประเทศ

๒. กรณีการนำกฎกระทรวงออกมาให้ประชาชนได้แสดงความคิดเห็นก่อน นั้น ตามแนวทางการจัดทำและการเสนอร่างกฎหมายตามบทบัญญัติมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางเกี่ยวกับการร่างกฎหมายรวมทั้งการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากกฎหมาย เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นกรอบหรือแนวทางการดำเนินการในการจัดทำร่างกฎหมายในระดับพระราชบัญญัติเท่านั้น

การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

มีการจัดทำรายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นเสนอต่อสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อประกอบการพิจารณาร่างกฎหมาย



## หลักฐานสรุปการวิเคราะห์ผลกระทบฯ

๓

สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบ  
การเสนอร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการการหักจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ และการกำหนดระยะเวลา  
ยื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

ผลกระทบจากการเสนอร่างพระราชบัญญัติฯ

๑. ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย

ผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายหรือจะได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมายนั้นโดยตรง

ผู้ที่อยู่ในพื้นที่ที่อาจได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมาย

๒. ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว

ด้านเศรษฐกิจและสังคม

- เชิงบวก

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

๒. ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว

ด้านเศรษฐกิจและสังคม

- เชิงบวก

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

(๑) ช่วยส่งเสริมให้มีการประกอบกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทยและจูงใจให้ผู้รับสัมปทาน  
ดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมให้เสร็จสิ้น อันส่งผลดีต่อความมั่นคงทางเศรษฐกิจ  
และพลังงาน รวมถึงสิ่งแวดล้อมของประเทศ ทั้งนี้ หากผู้รับสัมปทานดำเนินกิจกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ใน  
กิจการปิโตรเลียมด้วยตนเอง ก็จะเป็นการป้องกันไม่ให้เกิดภาวะแก่ภาษีของประชาชน และส่งเสริมให้เกิด  
อุตสาหกรรมการรื้อถอนสิ่งติดตั้งที่ใช้ในกิจการปิโตรเลียมในประเทศไทย โดยเฉพาะธุรกิจลานแยกชิ้นส่วนสิ่ง  
ติดตั้งปิโตรเลียม (Dismantling Yard) ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีในประเทศไทย รวมทั้งการจ้างงานในอุตสาหกรรม  
ดังกล่าว

(๒) ช่วยให้การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมมีความชัดเจนและเป็นธรรม

- เชิงลบ

ไม่มี

๓. สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด

ไม่มี

(มม)

๓. สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด

ไม่มี

ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

การแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ.๒๕๑๔ ในเรื่องการนำมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมมาหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม การคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ และการกำหนดระยะเวลายื่นคำร้องขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหัก ณ ที่จ่ายเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียและได้นำส่ง จะทำให้เกิดความเป็นธรรมในระบบภาษียิ่งขึ้น รวมทั้งเพื่อให้มีความชัดเจนและเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกันกับการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตามประมวลรัษฎากร

12/23/18

แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรองร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่..) พ.ศ. ....

แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรอง  
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(กรณีการคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมายว่า  
ด้วยปิโตรเลียม)

| แผนการจัดทำ<br>กฎหมาย | ประเภทของ<br>กฎหมาย  | เนื้อหา   | กรอบ<br>ระยะเวลา                                       |
|-----------------------|--|---|--|
| ๑                     | กฎกระทรวง อาศัย<br>อำนาจตามมาตรา<br>๒๖/๑ และมาตรา<br>๖๕ อัญญา /๑ | <p>กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การ<br/>คำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกันการรื้อ<br/>ถอนสิ่งปลูกสร้างหรือวัสดุอื่นใดตามกฎหมาย<br/>ว่าด้วยปิโตรเลียม มาหักเป็นรายจ่ายในการ<br/>คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี โดยหลักเกณฑ์<br/>วิธีการ และเงื่อนไข ดังกล่าว สามารถแยก<br/>เป็น ๓ ประเด็น ดังนี้</p> <p>๑. การคำนวณรายจ่ายของมูลค่าหลักประกัน<br/>ฯ กล่าวคือ ให้ใช้วิธีการคำนวณในลักษณะ<br/>เดียวกันกับการหักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน<br/>โดยวิธีการเส้นตรง (กล่าวคือ การเฉลี่ยมูลค่า<br/>หลักประกันฯ ตามจำนวนปีของอายุสัญญา)</p> <p>๒. วิธีการลงรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ<br/>เพื่อเสียภาษี กล่าวคือให้นำรายจ่ายที่คำนวณ<br/>ได้ตาม ๑. มาลงเป็นรายจ่ายในแต่ละรอบ<br/>ระยะเวลาบัญชีตามอายุสัญญาที่เหลืออยู่<br/>และ</p> <p>๓. กรณีการลดมูลค่าหลักประกัน กล่าวคือ<br/>หากปรากฏว่ามีการลดมูลค่าหลักประกัน<br/>เนื่องจากการแก้ไขเปลี่ยนแปลงประมาณ<br/>การค่าใช้จ่ายและมูลค่าหลักประกัน ให้ยุติ<br/>การหักรายจ่ายมูลค่าของหลักประกันตั้งแต่<br/>รอบระยะเวลาบัญชีที่มีการลดมูลค่า<br/>หลักประกัน และหากมูลค่าหลักประกันที่หัก<br/>รายจ่ายไปแล้วตาม ๒. มากกว่ามูลค่า<br/>หลักประกันหลังจากปรับลดให้นำมูลค่า<br/>หลักประกันส่วนเกินมารวมเป็นรายได้ในการ<br/>คำนวณกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียม<br/>ในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการลดมูลค่า<br/>หลักประกัน</p> | ๙๐ วันนับแต่<br>วันที่กฎหมาย<br>แม่บทมีผล<br>บังคับใช้ |

แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรอง  
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(กรณีการคำนวณรายจ่ายหนี้สูญ)

| แผนการจัดทำ<br>กฎหมาย | ประเภทของ<br>กฎหมาย   | เนื้อหา   | กรอบ<br>ระยะเวลา                                       |
|-----------------------|---|---|--|
| ๑                     | กฎกระทรวง อาศัย<br>อำนาจตามมาตรา<br>๒๖ (๑๔) มาตรา ๖๕<br>อำนาจ (๑๔) และ<br>มาตรา ๖๕ เอกวิสติ<br>(๑๒) | กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการ<br>จำหน่ายหนี้สูญ โดยสามารถแยกออกเป็น ๓<br>ประเด็น ดังนี้<br>๑. ลักษณะของหนี้<br>หนี้ที่จะสามารถจำหน่ายเป็นหนี้สูญได้นั้น<br>ต้องเป็นหนี้จากการประกอบกิจการหรือ<br>เนื่องจากการประกอบกิจการ หรือหนี้ที่ได้<br>รวมเป็นเงินได้ในกรณีคำนวณกำไรสุทธิ ทั้งนี้<br>ไม่รวมถึงหนี้ที่ผู้เป็นหรือเคยเป็นกรรมการ<br>หรือหุ้นส่วนผู้จัดการเป็นลูกหนี้ ไม่ว่าหนี้นั้น<br>จะเกิดขึ้นก่อนหรือในขณะที่ผู้นั้นเป็น<br>กรรมการหรือหุ้นส่วนผู้จัดการ<br>อีกทั้ง หนี้ดังกล่าวต้องเป็นหนี้ที่ยังไม่ขาดอายุ<br>ความและมีหลักฐานโดยชัดเจนที่สามารถฟ้อง<br>ลูกหนี้ได้<br>๒. จำนวนหนี้และหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้<br>สูญสำหรับแต่ละกรณี และ<br>๓. รอบระยะเวลาบัญชี<br>หนี้ของลูกหนี้ที่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์<br>วิธีการ และเงื่อนไข ที่กำหนดตาม ๑. และ ๒.<br>ครบถ้วนในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้<br>จำหน่ายเป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้และถือ<br>เป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น | ๙๐ วันนับแต่<br>วันที่กฎหมาย<br>แม่บทมีผล<br>บังคับใช้ |

แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรอง  
ร่างพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(กรณีการขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

| แผนการจัดทำ<br>กฎหมายลำดับ<br>รอง<br>ลำดับที่ | ประเภทกฎหมายลำดับ<br>รอง                            | เนื้อหา                                 | กรอบระยะเวลา                                       |
|---|---|---|--|
| ๑.  | ออกคำสั่ง<br>กรมสรรพากร อาศัย<br>อำนาจตามมาตรา ๔๔/๑ | กำหนดสถานที่ยื่นคำร้องขอคืน<br>ภาษีอากร | ๙๐ วันนับแต่วันที่<br>กฎหมายแม่บทมีผล<br>บังคับใช้ |



## "การตราพระราชบัญญัติของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ"

"พระมหากษัตริย์ทรงตราพระราชบัญญัติโดยคำแนะนำและยินยอมของสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

ร่างพระราชบัญญัติจะเสนอได้ก็แต่โดยสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติร่วมกันจำนวนไม่น้อยกว่า ยี่สิบห้าคน หรือคณะรัฐมนตรี หรือสภาปฏิรูปแห่งชาติตามมาตรา ๓๑ วรคสอง แต่ร่างพระราชบัญญัติ เกี่ยวด้วยการเงินจะเสนอได้ก็แต่โดยคณะรัฐมนตรี

ร่างพระราชบัญญัติเกี่ยวกับการเงินตามวรรคสอง หมายความว่าร่างพระราชบัญญัติที่เกี่ยวกับการตั้งขึ้น ยกเลิก ลด เปลี่ยนแปลง แก้ไข ผ่อน หรือวางระเบียบการบังคับอันเกี่ยวกับภาษีหรืออากร การจัดสรร รับ รักษา หรือจ่ายเงินแผ่นดิน หรือการโอนงบประมาณรายจ่ายของแผ่นดิน การกู้เงิน การค้ำประกัน หรือการใช้จ่ายเงินกู้ หรือการดำเนินการที่ผูกพันทรัพย์สินของรัฐ หรือเงินตรา

ในกรณีเป็นที่สงสัยว่าร่างพระราชบัญญัติที่เสนอต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นร่างพระราชบัญญัติ เกี่ยวกับการเงินหรือไม่ ให้ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นผู้วินิจฉัย

ร่างพระราชบัญญัติที่เสนอโดยสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติหรือสภาปฏิรูปแห่งชาตินั้น คณะรัฐมนตรีอาจขอรับไปพิจารณา ก่อนสภานิติบัญญัติแห่งชาติจะรับหลักการก็ได้

การตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญให้กระทำโดยวิธีการที่บัญญัติไว้ในมาตรา นี้ แต่การเสนอร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ให้กระทำโดยคณะรัฐมนตรีหรือผู้รักษาการตาม พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนั้น"

(บทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗, มาตรา ๑๔)