

ประกาศของคณะปฏิวัติ ฉบับที่ 95

โดยที่การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตามพระราชบัญญัติ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. 2514 นั้น กำหนดให้หักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนได้ แต่ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนที่จะหักได้นั้น กฎหมายดังกล่าวบัญญัติให้หักได้เฉพาะตามประเภทอัตราและเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา หัวหน้าคณะปฏิวัติจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้

“มูลค่าต้นทุน” หมายความว่า ราคาทุนของทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่เป็นรายจ่ายที่เป็นทุน และให้หมายความรวมถึงจำนวนผลขาดทุนและรายจ่ายตามปกติและจำเป็นส่วนที่เป็นรายจ่ายที่เป็นทุน

“มูลค่าต้นทุนสุทธิ” หมายความว่า มูลค่าต้นทุนหลังจากหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้แล้ว

ข้อ 2 ภายใต้บังคับข้อ 3 และ 4 ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนให้หักได้ตามอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภทรายจ่ายที่เป็นทุน ดังต่อไปนี้

(1) อาคาร

อาคารถาวร ร้อยละ 5

อาคารชั่วคราว ร้อยละ 100

(2) เครื่องบินและอุปกรณ์เครื่องบิน ร้อยละ 33

(3) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสัมปทานและแหล่งสะสม ร้อยละ $10\frac{1}{3}$

ปิโตรเลียม

(4) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า

กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่าหรือมีหนังสือสัญญาเช่า ร้อยละ 10

ที่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้ โดยเงื่อนไขในการต่ออายุนั้นเปิดโอกาสให้ต่ออายุการเช่ากันได้ต่อไป

กรณีมีหนังสือสัญญาเช่าที่ไม่มีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่า ร้อยละ 100

ได้หรือมีข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่าได้เพียงระยะเวลา จำนวนปีอายุการเช่า

อันจำกัดแน่นอน และอายุที่ต่อได้รวมกัน

หรือร้อยละ 10 แล้วแต่

อัตราใดจะสูงกว่า

(5) **ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี สูตร กุ๊ตวิล เครื่องหมายการค้า สิทธิ ประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิอย่างอื่น**

กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ ร้อยละ 10

กรณีจำกัดอายุการใช้ ร้อยละ 100 หากด้วยจำนวนปีอายุการใช้

(6) **รายจ่ายที่เป็นทุนอย่างอื่นซึ่งมิใช่ (1) (2) (3) (4) และ (5) และซึ่งมิใช่เป็น รายจ่ายที่เป็นทุนเพื่อการได้มาซึ่งที่ดิน**

(ก) รายจ่ายที่เป็นทุนที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินที่มีรูปร่าง ร้อยละ 20

(ข) รายจ่ายที่เป็นทุนที่ไม่เข้าลักษณะตาม (ก) ร้อยละ 10

ในกรณีรายจ่ายที่เป็นทุนที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินที่มีรูปร่าง ถ้าบริษัทหักค่าชดเชยใน บัญชีของตนตามวิธีการบัญชีที่ใช้อัตราค่าชดเชยตามอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนและของมูลค่าต้นทุน สุทธิไม่เท่ากันในแต่ละปีระหว่างอายุการใช้ทรัพย์สิน บริษัทจะหักค่าชดเชยตามวิธีนั้นในบางปีเกินอัตราที่ กำหนดไว้ข้างต้นก็ได้ แต่จำนวนปีอายุการใช้ทรัพย์สินเพื่อการหักค่าชดเชยต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 100 หากด้วยจำนวนร้อยละที่กำหนดข้างต้น

ข้อ 3 การหักค่าชดเชยตามข้อ 2 ให้อยู่ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) รายจ่ายที่เป็นทุนที่จ่ายไปก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกของบริษัทให้นำมาหัก ค่าชดเชยได้เสมือนหนึ่งเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนที่จ่ายไปในวันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีแรก

(2) ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรก และรายจ่ายตามปกติและจำเป็นที่ จ่ายไปก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกของบริษัท ให้ถือเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนในวันแรกของรอบระยะเวลา บัญชีแรก

 ความใน (6) ของข้อ 2 ได้แก้ไขเพิ่มเติม โดยถูกยกเลิกและให้ใช้ความตามมาตรา 3 แห่ง พ.ร.ฎ.กำหนดประเภท อัตรา และเงื่อนไขในการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ปีโตรเลียม พ.ศ. 2516 ถูกยกเลิกโดยมาตรา 3 แห่ง พ.ร.ฎ.กำหนดประเภท อัตรา และเงื่อนไขในการหัก ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2522

(3) ในกรณีที่มีการโอนกิจการปิโตรเลียม ให้บริษัทผู้รับโอนถือเอามูลค่าต้นทุนสุทธิของบริษัทผู้โอนมาหักค่าชดเชยได้เสมือนหนึ่งว่ามีได้มีการโอนกิจการปิโตรเลียม แต่ทั้งนี้

(ก) ถ้าค่าตอบแทนที่บริษัทผู้รับโอนจ่ายแก่บริษัทผู้โอนต่ำกว่ามูลค่าต้นทุนสุทธิของบริษัทผู้โอน ให้บริษัทผู้รับโอนถือเอามูลค่าต้นทุนสุทธิมาหักได้เพียงเท่าค่าตอบแทนที่จ่ายไป ถ้ามีรายจ่ายที่เป็นทุนหลายรายการ ให้เฉลี่ยค่าตอบแทนนั้นตามส่วนของมูลค่าต้นทุนสุทธิของรายจ่ายที่เป็นทุนแต่ละรายการ

(ข) ถ้าค่าตอบแทนที่บริษัทผู้รับโอนจ่ายแก่บริษัทผู้โอนสูงกว่าผลบวกของมูลค่าต้นทุนสุทธิกับผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอน ให้บริษัทผู้รับโอนนำส่วนเกินมาหักได้โดยถือว่าส่วนเกินนั้นเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนอย่างอื่นตามข้อ 2 (6) (ข)

(4) อัตราค่าชดเชยตามข้อ 2 เป็นอัตราสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่มีกำหนดครบสิบสองเดือน ถ้ารอบระยะเวลาบัญชีใดมีกำหนดไม่ครบสิบสองเดือน หรือถ้ามีรายจ่ายที่เป็นทุนในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าชดเชยโดยตั้งอัตราค่าชดเชยตามข้อ 2 หารด้วยสิบสองและคูณด้วยจำนวนเดือนในรอบระยะเวลาบัญชี หรือจำนวนเดือนในรอบระยะเวลาบัญชีนับแต่เดือนที่มีรายจ่ายที่เป็นทุน แล้วแต่กรณี ในการนี้เศษของเดือนให้ถือเป็นหนึ่งเดือน

ข้อ 4 ในการหักค่าชดเชยตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้ บริษัทจะเลือกใช้วิธีการบัญชีที่เหมาะสมซึ่งให้อยู่เป็นปกติในอุตสาหกรรมปิโตรเลียมวิธีใดก็ได้ แต่เมื่อได้ใช้วิธีการบัญชีใดแล้วให้ปฏิบัติเช่นเดียวกันตลอดไป และจะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

ในการหักค่าชดเชยในบัญชีของบริษัท บริษัทจะหักในอัตราใดก็ได้ แต่ถ้าบริษัทเลือกหักค่าชดเชยในบัญชีของตนในอัตราที่ต่ำกว่าอัตราที่กำหนดในข้อ 2 ให้หักในอัตราเดียวกันตลอดไป และจะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ในกรณีเช่นว่านี้ ค่าชดเชยให้หักได้เพียงเท่าอัตราที่บริษัทเลือกหักในบัญชีของตน หรือที่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงได้ แล้วแต่กรณี

ความใน (3) ของข้อ 3 ถูกยกเลิกและให้ใช้ความตามมาตรา 4 แห่ง พ.ร.ฎ.กำหนดประเภทอัตรา และเงื่อนไขในการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. 2516

ข้อ 5 ให้ประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้ มีผลใช้บังคับเช่นเดียวกับพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในมาตรา 26 (7) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. 2514

ข้อ 6 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้

ข้อ 7 ประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ พุทธศักราช 2515

จอมพล ถ. กิตติขจร

หัวหน้าคณะปฏิวัติ