



# สภานิติบัญญัติแห่งชาติ



## เอกสารประกอบการพิจารณา

ร่าง

พระราชบัญญัติ

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทย

ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ

เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

บรรจुरะเบียบวาระการประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติ ครั้งที่ ๘๖/๒๕๖๑

วันพฤหัสบดีที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑

อ.พ. ๙๑/๒๕๖๑

จัดทำโดย

สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

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





## บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

**ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**  
**(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ**  
**รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)**  
**(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)**

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) เสนอโดยคณะรัฐมนตรีชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย โดยมีหลักการและเหตุผลประกอบร่างพระราชบัญญัติ ดังนี้

### หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังต่อไปนี้

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมการจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียม เพื่อให้สามารถใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทยได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘ และเพิ่มมาตรา ๘/๑)

(๒) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ กรณีเงินตรา หักสิ้น หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓))

(๓) กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย (เพิ่มหมวด ๒/๑ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย มาตรา ๓๓/๑ ถึงมาตรา ๓๓/๕)

(๔) กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทยเป็นเงินตราไทย เพื่อชำระภาษี (เพิ่มมาตรา ๔๒ วรรคสาม)

(๕) กำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทยในการประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม หรือปฏิบัติการอื่นใด (เพิ่มมาตรา ๕๖ วรรคสอง)



(๖) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทสำหรับเงินตรา  
หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ อัญญัติ (๑๒) และ (๑๓))

(๗) กำหนดการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทตามหมวด ๗ ทวิ  
บทบัญญัติเฉพาะกรณี (เพิ่มมาตรา ๖๕ อัญญัติ/๑)

(๘) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทตามหมวด ๗ ตริ  
บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๐) และ (๑๑))

(๙) กำหนดการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทตามหมวด ๗ ตริ  
บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม (เพิ่มมาตรา ๖๕ เอกวิสติ/๑)

### เหตุผล

เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ กำหนดให้บริษัทสามารถ  
จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตรา  
ต่างประเทศ พร้อมทั้งให้เลือกชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศได้แล้ว แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิ  
และภาษีเงินได้ของบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี  
เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศดังกล่าว ยังคงต้องคำนวณค่าของธุรกรรม  
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศทั้งหมดเป็นเงินตราไทย กรณีจึงเป็นการสร้างภาระและต้นทุน  
การดำเนินงาน ทั้งยังก่อให้เกิดกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่มีได้เกิดจากการดำเนินงาน  
ที่แท้จริง อีกทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า  
เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔  
ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี สมควรกำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติ  
ให้ใช้เงินตราต่างประเทศสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไร  
สุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ พร้อมทั้งกำหนดให้รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ  
ในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย  
ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้  
สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้  
ปิโตรเลียม) มีเนื้อหารวมจำนวน ๑๖ มาตรา สรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

๑. กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบ  
การลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศหรือระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยแล้ว  
ใช้ภาษาต่างประเทศหรือเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทยดังกล่าวตั้งแต่วันแรก  
ของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติ และต้องใช้ตลอดไปจนกว่าจะได้รับอนุมัติจากอธิบดี





๔. กำหนดให้มีหมวด ๒/๑ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย ดังนี้

๔.๑ กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีโดยระบุเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิได้ (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา ๓๓/๑)

๔.๒ กำหนดวิธีการคำนวณราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า โดยให้ถือตามราคาทุน หากราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้ถือตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ทั้งนี้ ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้ โดยการหักค่าขาดขายรายจ่ายที่เป็นทุน แต่ห้ามตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้กระทำได้เท่าที่บัญชีไว้ในประมวลรัษฎากร (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา ๓๓/๒)

๔.๓ กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศหรือระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทย คำนวณมูลค่าของเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่เป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งรับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราสกุลนั้น ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ยกเว้นกรณีบริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา ๓๓/๓)

๔.๔ กำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่เป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ส่วนบริษัทที่ร้องขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา ๓๓/๔)

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



๔.๕ กำหนดให้ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษี มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา ๓๓/๕)

๕. กำหนดหลักเกณฑ์ในการชำระภาษีสำหรับบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทย โดยกำหนดให้ชำระภาษีเป็นเงินตราไทยต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ยกเว้นบริษัทที่ได้ยื่นคำขอชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลอื่น และอธิบดีกรมสรรพากรโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังพิจารณาเห็นสมควรอนุมัติให้ชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลนั้นตามเงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดแล้ว (ร่างมาตรา ๗ เพิ่มมาตรา ๔๒ วรรคสาม<sup>๓</sup>)

๖. กำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินตามพระราชบัญญัตินี้ประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มหรือการปฏิบัติการอื่นใดกับบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งไม่ใช่เงินตราไทย โดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว (ร่างมาตรา ๘ เพิ่มมาตรา ๕๖ วรรคสอง<sup>๔</sup>)

๗. กำหนดวิธีการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม โดยให้คำนวณจากมูลค่าของเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี หรือที่เหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี จากเดิมที่กำหนดให้คิดจาก “อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี” เท่านั้น เป็นกำหนดให้บริษัทสามารถร้องขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจาก “อัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี” ได้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข

<sup>๓</sup> พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ มาตรา ๔๒ บัญญัติไว้ ดังนี้

“มาตรา ๔๒ การชำระภาษีตามมาตรา ๒๐ ให้ชำระต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนด

การชำระภาษีตามวรรคหนึ่ง บริษัทจะยื่นคำขอชำระเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลใดก็ได้ เมื่ออธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีพิจารณาเห็นสมควรจะอนุมัติให้ชำระเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลนั้นตามเงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดก็ได้”

<sup>๔</sup> พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ มาตรา ๕๖ บัญญัติไว้ ดังนี้

“มาตรา ๕๖ การยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายตามหมวดนี้ ให้กรรมการผู้มีอำนาจทำการแทนบริษัทมีหน้าที่ยื่นแทนบริษัท

ในกรณีที่บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศมีหน้าที่หักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่มีกรรมการผู้มีอำนาจทำการแทนบริษัทอยู่ในราชอาณาจักร ให้ผู้ทำกิจการแทนบริษัทที่อยู่ในราชอาณาจักรในส่วนที่เกี่ยวกับเงินได้ที่จ่ายตามมาตรา ๒๑ มีหน้าที่ยื่นแทนบริษัท”



ที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา โดยบริษัทต้องใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๙ แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๕ วรรค (๑๒) และ (๑๓)<sup>๔</sup>)

๘. กำหนดให้บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาปิโตรเลียมก่อนปี พ.ศ. ๒๕๑๒ และได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับองค์การก๊าซธรรมชาติแห่งประเทศไทยก่อนปี พ.ศ. ๒๕๒๒ และบริษัทอื่นตามที่จะได้มีพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี โดยระบุเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทได้ ตามมาตรา ๖๕ วรรค โดยไม่ให้นำมาตรา ๖๕ วรรค (๑๐) (๑๒) และ (๑๓) มาใช้บังคับ แต่ให้ดำเนินการดังนี้แทน

๘.๑ กรณีราคาทรัพย์สินอื่นที่ไม่ใช่สินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานด้วยวิธีการตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ทั้งนี้ ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน แต่ห้ามตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

๘.๒ กรณีเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

<sup>๔</sup>พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒ มาตรา ๖๕ วรรค (๑๒) และ (๑๓) บัญญัติไว้ ดังนี้

“มาตรา ๖๕ วรรค การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิตามหมวดนี้ ให้เป็นไปดังต่อไปนี้

๑) ๑) เงินตรา ๑) ๑)

(๑๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่ได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สินหรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยหลังสุดที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

๑) ๑) ๑) ๑)

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ยกเว้นบริษัทที่ได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากร เพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศ กำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอ และอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดเป็นต้นไป

๘.๓ กรณีเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่เหลืออยู่ในวันสิ้นสุตรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่า เป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย ได้คำนวณไว้ ยกเว้นบริษัทที่ได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากร เพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณ โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการ คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป

๘.๔ กรณีผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน เป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้

(ร่างมาตรา ๑๐ เพิ่มมาตรา ๖๕ วรรค ๑)

๘. กำหนดให้บริษัทที่ได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตหรือมีส่วนร่วมได้เสียร่วมกันในสัญญา แบ่งปันผลผลิตที่ทำกับองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย ตามพระราชบัญญัติองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย พ.ศ. ๒๕๓๓ สามารถร้องขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณเงินตรา ต่างประเทศ หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้อง ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ที่รับมาหรือ จ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี หรือที่เหลืออยู่ในวันสิ้นสุตรอบระยะเวลาบัญชี โดยคิดจาก อัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา และบริษัท ต้องใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากร





ได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๑๑ แก้ไขเพิ่มมาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ (๑๐) และ (๑๑)<sup>๖</sup>)

๑๐. กำหนดให้บริษัทที่ได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตหรือมีส่วนได้เสียร่วมกันในสัญญาแบ่งปันผลผลิตที่ทำกับองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย ตามพระราชบัญญัติองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย พ.ศ. ๒๕๓๓ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีโดยระบบเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทได้ ตามมาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ โดยไม่ให้นำมาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ (๘) (๑๐) และ (๑๑) มาใช้บังคับ แต่ให้ดำเนินการดังนี้แทน

๑๐.๑ กรณีราคาทรัพย์สินอื่นที่ไม่ใช่สินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ทั้งนี้ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน แต่ห้ามตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้กระทำได้เท่าที่บัญชีไว้ประมวลรัษฎากร

๑๐.๒ กรณีเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่มิได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ยกเว้นบริษัทที่ได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศ

<sup>๖</sup> พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ มาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ (๑๐) และ (๑๑) บัญญัติไว้ ดังนี้

“มาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิตามหมวดนี้ ให้เป็นไปดังต่อไปนี้

๑. ๑. ๒. ๓. ๔. ๕. ๖. ๗. ๘. ๙. ๑๐. ๑๑. ๑๒. ๑๓. ๑๔. ๑๕. ๑๖. ๑๗. ๑๘. ๑๙. ๒๐. ๒๑. ๒๒. ๒๓. ๒๔. ๒๕. ๒๖. ๒๗. ๒๘. ๒๙. ๓๐. ๓๑. ๓๒. ๓๓. ๓๔. ๓๕. ๓๖. ๓๗. ๓๘. ๓๙. ๔๐. ๔๑. ๔๒. ๔๓. ๔๔. ๔๕. ๔๖. ๔๗. ๔๘. ๔๙. ๕๐. ๕๑. ๕๒. ๕๓. ๕๔. ๕๕. ๕๖. ๕๗. ๕๘. ๕๙. ๖๐. ๖๑. ๖๒. ๖๓. ๖๔. ๖๕. ๖๖. ๖๗. ๖๘. ๖๙. ๗๐. ๗๑. ๗๒. ๗๓. ๗๔. ๗๕. ๗๖. ๗๗. ๗๘. ๗๙. ๘๐. ๘๑. ๘๒. ๘๓. ๘๔. ๘๕. ๘๖. ๘๗. ๘๘. ๘๙. ๙๐. ๙๑. ๙๒. ๙๓. ๙๔. ๙๕. ๙๖. ๙๗. ๙๘. ๙๙. ๑๐๐.

(๑๐) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มิได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๑) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยหลังสุดที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

๑. ๒. ๓. ๔. ๕. ๖. ๗. ๘. ๙. ๑๐. ๑๑. ๑๒. ๑๓. ๑๔. ๑๕. ๑๖. ๑๗. ๑๘. ๑๙. ๒๐. ๒๑. ๒๒. ๒๓. ๒๔. ๒๕. ๒๖. ๒๗. ๒๘. ๒๙. ๓๐. ๓๑. ๓๒. ๓๓. ๓๔. ๓๕. ๓๖. ๓๗. ๓๘. ๓๙. ๔๐. ๔๑. ๔๒. ๔๓. ๔๔. ๔๕. ๔๖. ๔๗. ๔๘. ๔๙. ๕๐. ๕๑. ๕๒. ๕๓. ๕๔. ๕๕. ๕๖. ๕๗. ๕๘. ๕๙. ๖๐. ๖๑. ๖๒. ๖๓. ๖๔. ๖๕. ๖๖. ๖๗. ๖๘. ๖๙. ๗๐. ๗๑. ๗๒. ๗๓. ๗๔. ๗๕. ๗๖. ๗๗. ๗๘. ๗๙. ๘๐. ๘๑. ๘๒. ๘๓. ๘๔. ๘๕. ๘๖. ๘๗. ๘๘. ๘๙. ๙๐. ๙๑. ๙๒. ๙๓. ๙๔. ๙๕. ๙๖. ๙๗. ๙๘. ๙๙. ๑๐๐.



กำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอ และอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดเป็นต้นไป

๑๐.๓ กรณีเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่เหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย ได้คำนวณไว้ ยกเว้นบริษัทที่ได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณ โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป

๑๐.๔ กรณีผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน เป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ ไม่ให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้

(ร่างมาตรา ๑๒ เพิ่มมาตรา ๖๕ เอกวิสตี/๑)

๑๑. กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศ และระบุเป็นเงินตราต่างประเทศตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ถือเป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฉบับนี้ในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๑๓)

๑๒. กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับบทบัญญัติมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓) มาตรา ๖๕ วรรค (๑๒) และ (๑๓) และมาตรา ๖๕ เอกวิสตี (๑๐) และ (๑๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฉบับนี้ ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๑๔)

๑๓. กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฉบับนี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๑๕)

๑๔. กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังเป็นผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ (ร่างมาตรา ๑๖)

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



บทวิเคราะห์ข้อดีและข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)<sup>๗</sup>

ข้อดีของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เป็นการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ เพื่อให้บริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทย สามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียม รวมทั้งการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ อันจะทำให้เกิดความสะดวกในการประกอบธุรกิจ และลดต้นทุนของผู้ประกอบการในการดำเนินการ โดยช่วยลดค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อรองรับต่อการบันทึกบัญชี ๒ สกุลเงิน อีกทั้งยังมีผลให้การจัดเก็บภาษีมีความสอดคล้องกับผลการประกอบกิจการที่แท้จริงด้วย

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ได้ทำการรับฟังความคิดเห็นร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) ตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง แล้ว (ดังปรากฏอยู่ในส่วนข้อมูลประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) หัวข้อการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย หน้า -๑- ถึง -๕-)

<sup>๗</sup> บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

## คำนำ

เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มีพลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณา ตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญ แห่งราชอาณาจักรไทย

เอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในราชการ งานด้านนิติบัญญัติ โดยมุ่งเน้นสารประโยชน์ในเชิงอ้างอิงเบื้องต้น เพื่อประกอบการพิจารณา ของสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สำนักกฎหมาย  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา  
ปฏิบัติหน้าที่สำนักงานเลขาธิการสภานิติบัญญัติแห่งชาติ  
ธันวาคม ๒๕๖๑

### เอกสารประกอบการพิจารณา

#### จัดทำโดย

นายรัช ภาสุข	เลขาธิการวุฒิสภา
นายทศพร แยมวงษ์	ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย
นายสุชาติ พันทองคำ	ผู้บังคับบัญชากลุ่มงานกฎหมาย ๒
นางเกตุจินท์ วลัยจางค์	นิติกรชำนาญการ
นางสาวจิตรภาน เจียรตระกูล	วิทยากรชำนาญการ
นางสิริกัญย์ ส่องแสง	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
นางสาวรัตติกาล น้อยนวม	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
นางสาวกาญจนา พาลดีหลุด	เจ้าพนักงานบันทึกข้อมูลชำนาญงาน
นายพัลลภ วงศ์พานิช	เจ้าพนักงานบันทึกข้อมูลชำนาญงาน

กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา โทร. ๐ ๒๕๓๑ ๙๒๕๖

#### ผลิตโดย

กลุ่มงานการพิมพ์ สำนักการพิมพ์ โทร. ๐ ๒๕๔๔ ๑๗๔๑ - ๔๒  
สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

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

หรือขอรับเอกสารประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติได้ ณ ศูนย์บริการข้อมูลด้านกฎหมายวุฒิสภา อาคารรัฐสภา ๒ ชั้น ๑ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๕๔๔ ๑๕๖๕



# สารบัญ

หน้า

บทสรุปสำหรับสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติ .....	ก
<b>ส่วนที่ ๑</b> ความเป็นมาและสาระสำคัญ ของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ.....	๑
<b>ส่วนที่ ๒</b> ตารางเปรียบเทียบพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ กับร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) ที่ผ่านการตรวจพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา .....	๑๗
<b>ส่วนที่ ๓</b> ข้อมูลประกอบการพิจารณา ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ	
- การดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย .....	-๑-
- หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราร่างพระราชบัญญัติ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (Checklist) .....	-๖-
- บทวิเคราะห์ข้อดีและข้อสังเกตของ ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... .....	-๑๖-
- ปัญหาภาษีอากรกรณีการกำหนดราคาตลาดภายในกลุ่มธุรกิจสำรวจ และขุดเจาะปิโตรเลียมในประเทศไทย.....	-๑๗-
- แนวทางการกำหนดมาตรการทางกฎหมายในการจัดเก็บภาษีเงินได้ ของนิติบุคคลในเครือเดียวกัน .....	-๒๑-

## สารบัญ (ต่อ)

หน้า

## ภาคผนวก

- : พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔  
(เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นที่มีการแก้ไข) ..... (๑)
- : หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๓๐๕/๓๙๑๗๘  
ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ  
รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ .....(๒๑)
- : ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ  
รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) .....(๒๓)
- : บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) .....(๓๓)
- : แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรองร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่น  
ที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่ายและกำไรสุทธิ  
เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) .....(๓๗)
- : สรุปผลการรับฟังความคิดเห็นของร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่น  
ที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) .....(๔๑)
- : สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบของร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่น  
ที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ) .....(๔๑)

ส่วนที่ ๑

ความเป็นมาและสาระสำคัญ  
ของร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่น  
ที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย  
และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)



**ความเป็นมาและสาระสำคัญ**  
**ของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**  
**(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ**  
**รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)**  
**(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)**

**ความเป็นมาของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**  
**(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ**  
**เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)**

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) เสนอโดยคณะรัฐมนตรี ชุดที่มี พลเอก ประยุทธ์ จันทร์โอชา เป็นนายกรัฐมนตรี ต่อประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้สภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

**สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**  
**(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ**  
**เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)**

**๑. หลักการและเหตุผล**

**๑.๑ หลักการ**

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังต่อไปนี้

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมการจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียม เพื่อให้สามารถใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘ และเพิ่มมาตรา ๘/๑)

(๒) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ กรณีเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓))

(๓) กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย (เพิ่มหมวด ๒/๑ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษี

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
 (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
 (คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....





เงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย มาตรา ๓๓/๑ ถึงมาตรา ๓๓/๕)

(๔) กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยเป็นเงินตราไทย เพื่อชำระภาษี (เพิ่มมาตรา ๔๒ วรรคสาม)

(๕) กำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยในการประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม หรือปฏิบัติการอื่นใด (เพิ่มมาตรา ๕๖ วรรคสอง)

(๖) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทสำหรับเงินตราหนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ วรรค (๑๒) และ (๑๓))

(๗) กำหนดการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทตามหมวด ๗ ทวิ บทบัญญัติเฉพาะกรณี (เพิ่มมาตรา ๖๕ วรรค/๑)

(๘) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทตามหมวด ๗ ทริ บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๐) และ (๑๑))

(๙) กำหนดการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทตามหมวด ๗ ตรวิ บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม (เพิ่มมาตรา ๖๕ เอกวิสติ/๑)

## ๑.๒ เหตุผล

เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ กำหนดให้บริษัทสามารถจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศ พร้อมทั้งให้เลือกชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศได้แล้ว แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิ และภาษีเงินได้ของบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศดังกล่าว ยังคงต้องคำนวณค่าของธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศทั้งหมดเป็นเงินตราไทย กรณีจึงเป็นการสร้างภาระและต้นทุนการดำเนินงาน ทั้งยังก่อให้เกิดกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่มีได้เกิดจากการดำเนินงานที่แท้จริง อีกทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี สมควรกำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราต่างประเทศสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ พร้อมทั้งกำหนดให้รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



## ๒. ชื่อร่างพระราชบัญญัติ (ร่างมาตรา ๑)

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

## ๓. คำปรารภ

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

## ๔. วันใช้บังคับกฎหมาย (ร่างมาตรา ๒)

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

## ๕. มาตรารักษาการ (ร่างมาตรา ๑๖)

มาตรา ๑๖ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

## ๖. เนื้อหาของร่างพระราชบัญญัติ

๖.๑ กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศหรือระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยแล้ว ใช้ภาษาต่างประเทศหรือเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทยดังกล่าว ตั้งแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติ และต้องใช้ตลอดไปจนกว่าจะได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรจึงจะเปลี่ยนแปลงได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา (ร่างมาตรา ๓ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘)

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“มาตรา ๘ บรรดาบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัทให้ทำเป็นภาษาไทยและต้องระบุเป็นเงินตราไทย เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขออธิบดีอาจอนุมัติให้บริษัททำเป็นภาษาต่างประเทศหรือระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย หรือเปลี่ยนแปลงเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีตามวรรคหนึ่งใช้ภาษาต่างประเทศหรือเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยดังกล่าวตั้งแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติ และต้องใช้ตลอดไปจนกว่าจะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้”

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



๖.๒ กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทยหรือให้เปลี่ยนแปลงเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานแล้ว ใช้หลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรอนุมัติ และบรรดารายการต่าง ๆ รวมทั้งผลขาดทุนประจำปีคงเหลือตามมาตรา ๒๘ (๑) ที่ใช้คำนวณภาษีเงินได้ที่เหลืออยู่ ณ วันนั้น เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา (ร่างมาตรา ๔ เพิ่มมาตรา ๘/๑)

มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๘/๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“มาตรา ๘/๑ เมื่ออธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยหรือให้เปลี่ยนแปลงเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา ๘ ให้บริษัทคำนวณมูลค่าของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีอนุมัติ และบรรดารายการต่าง ๆ รวมทั้งผลขาดทุนประจำปีคงเหลือตามมาตรา ๒๘ (๑) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ที่เหลืออยู่ ณ วันนั้น เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา”

๖.๓ กำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ ที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี หรือที่เหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี จากเดิมที่กำหนดให้คิดจาก “อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้หรืออัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี” เท่านั้น เป็นกำหนดให้บริษัทสามารถร้องขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจาก “อัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี” ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษาได้ และบริษัทต้องใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๕ แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓))

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



มาตรา ๕ ให้ยกเลิกความใน (๑๒) และ (๑๓) ของมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมา  
หรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขาย  
เงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สิน  
หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมา  
หรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตรา  
ต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขออธิบดีอาจนุมัติ  
ให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้  
ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอาจนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัท  
ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๑๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวัน  
สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยที่ธนาคาร  
พาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคาร  
แห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจนุมัติให้คำนวณโดยคิดจาก  
อัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ  
และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอาจนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัท  
ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป”

๖.๔ กำหนดให้มีหมวด ๒/๑ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัท  
ที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย ดังนี้

๖.๔.๑ กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำบัญชี  
หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีโดยระบุเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่  
เงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิได้ (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา  
๓๓/๑)

๖.๔.๒ กำหนดวิธีการคำนวณราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า โดยให้ถือ  
ตามราคาทุน หากราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน  
ให้ถือตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ทั้งนี้  
ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าขาดขายรายจ่ายที่เป็นทุน แต่ห้ามตีราคาลดลง  
ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้กระทำได้เท่าที่บัญชีไว้ในประมวลรัษฎากร (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา  
๓๓/๒)

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....





๖.๔.๓ กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศหรือระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทย ค่าวมมูลค่าของเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่เป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งรับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชีเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราสกุลนั้นที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ยกเว้นกรณีบริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา ๓๓/๓)

๖.๔.๔ กำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่เป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ส่วนบริษัทที่ร้องขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา ๓๓/๔)

๖.๔.๕ กำหนดให้ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษี มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ (ร่างมาตรา ๖ เพิ่มมาตรา ๓๓/๕)

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปีโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



มาตรา ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นหมวด ๒/๑ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย มาตรา ๓๓/๑ ถึงมาตรา ๓๓/๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“หมวด ๒/๑

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัท  
ที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย

มาตรา ๓๓/๑ บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทยตามมาตรา ๘ ให้คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้โดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น และให้นำบทบัญญัติในหมวด ๒ ภาษีเงินได้และการคำนวณกำไรสุทธิ เว้นแต่มาตรา ๒๖ (๑๐) (๑๒) และ (๑๓) มาใช้บังคับ โดยอนุโลม

มาตรา ๓๓/๒ ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเช่นเดียวกับวิธีการตามมาตรา ๓๓/๓ ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตามมาตรา ๒๖ (๗) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

มาตรา ๓๓/๓ เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทที่ได้รับอนุมัติตามมาตรา ๘ ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้น ตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราสกุลนั้นซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่อายุบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



มาตรา ๓๓/๔ เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุตรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้แล้วแต่วันแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิธีการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

มาตรา ๓๓/๕ ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้”

๖.๕ กำหนดหลักเกณฑ์ในการชำระภาษีสำหรับบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทย โดยกำหนดให้ชำระภาษีเป็นเงินตราไทยต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี ยกเว้นบริษัทที่ได้ยื่นคำขอชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลอื่น และอธิบดีกรมสรรพากรโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังพิจารณาเห็นสมควรอนุมัติให้ชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลนั้นตามเงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดแล้ว (ร่างมาตรา ๗ เพิ่มมาตรา ๔๒ วรรคสาม)

มาตรา ๗ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสามของมาตรา ๔๒ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“เว้นแต่จะได้รับอนุมัติตามวรรคสอง ให้บริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยตามมาตรา ๘ ชำระภาษีตามวรรคหนึ่งเป็นเงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี”

๖.๖ กำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินตามพระราชบัญญัตินี้ประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม หรือการปฏิบัติการอื่นใดกับบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย โดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว (ร่างมาตรา ๘ เพิ่มมาตรา ๕๖ วรรคสอง)

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



มาตรา ๘ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสองของมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“การประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม หรือการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงาน  
ประเมินตามพระราชบัญญัตินี้กับบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่  
เงินตราไทยตามมาตรา ๘ ให้เจ้าพนักงานประเมินดำเนินการโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน  
ของบริษัทดังกล่าว”

๖.๗ กำหนดวิธีการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม  
โดยให้คำนวณจากมูลค่าของเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ  
ที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี หรือที่เหลืออยู่ในวันสิ้นสุทธรอบระยะเวลาบัญชี  
จากเดิมที่กำหนดให้คิดจาก “อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขาย  
เงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ หรืออัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ย  
ที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี” เท่านั้น  
เป็นกำหนดให้บริษัทสามารถร้องขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณ  
โดยคิดจาก “อัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี” ได้  
ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนด  
ในราชกิจจานุเบกษา โดยบริษัทต้องใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตน  
ได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดี  
กรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๙ แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๕ วรรค (๑๒) และ (๑๓))

มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความใน (๑๒) และ (๑๓) ของมาตรา ๖๕ วรรค แห่งพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม  
(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมา  
หรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อหรือขาย  
เงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มิได้มีการซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สิน  
หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมา  
หรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตรา  
ต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติ  
ให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้  
ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัท  
ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



(๑๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป”

๖.๘ กำหนดให้บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาปิโตรเลียมก่อนปี พ.ศ. ๒๕๑๒ และได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับองค์การก๊าซธรรมชาติแห่งประเทศไทยก่อนปี พ.ศ. ๒๕๒๒ และบริษัทอื่นตามที่จะได้มีพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี โดยระบุเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทได้ ตามมาตรา ๖๕ วรรค ๒ โดยไม่ให้นำมาตรา ๖๕ วรรค ๑๐) (๑๒) และ (๑๓) มาใช้บังคับ แต่ให้ดำเนินการดังนี้แทน

๖.๘.๑ กรณีราคาทรัพย์สินอื่นที่ไม่ใช่สินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานด้วยวิธีการตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ทั้งนี้ ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน แต่ห้ามตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

๖.๘.๒ กรณีเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ยกเว้นบริษัทที่ได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



๖.๘.๓ กรณีเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่เหลืออยู่ในวันสิ้นสุทธอระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของระยะเวลาบัญชี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ยกเว้นบริษัทที่ได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากร เพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่ระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป

๖.๘.๔ กรณีผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้

(ร่างมาตรา ๑๐ เพิ่มมาตรา ๖๕ วรรค ๑)

มาตรา ๑๐ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๖๕ วรรค ๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“มาตรา ๖๕ วรรค ๑ ในกรณีที่บริษัทตามหมวดนี้เป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยตามมาตรา ๘ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทดังกล่าวเพื่อเสียภาษีเงินได้ ให้คำนวณโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้นตามมาตรา ๖๕ วรรค ๑ แต่มีให้นำมาตรา ๖๕ วรรค (๑๐) (๑๒) และ (๑๓) มาใช้บังคับ และให้ดำเนินการดังนี้แทน

(๑) ราคาทรัพย์สินนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานด้วยวิธีการตาม (๒) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตามมาตรา ๖๕ วรรค (๓) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

(๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจาก

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๔) ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้”

๖.๙ กำหนดให้บริษัทที่ได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตหรือมีส่วนได้เสียร่วมกันในสัญญาแบ่งปันผลผลิตที่ทำกับองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย ตามพระราชบัญญัติองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย พ.ศ. ๒๕๓๓ สามารถร้องขอต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้อง ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี หรือที่เหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา และบริษัทต้องใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๑๑ แก้ไขเพิ่มมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๐) และ (๑๑))

มาตรา ๑๑ ให้ยกเลิกความใน (๑๐) และ (๑๑) ของมาตรา ๖๕ เอกวิสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....





“(๑๐) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมา หรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขาย เงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมา หรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตรา ต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติ ให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัท ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๑๑) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวัน สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยที่ธนาคาร พาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคาร แห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจาก อัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัท ถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป”

**๖.๑๐ กำหนดให้บริษัทที่ได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตหรือมีส่วนได้เสียร่วมกัน ในสัญญาแบ่งปันผลผลิตที่ทำกับองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย ตามพระราชบัญญัติองค์กรร่วม ไทย - มาเลเซีย พ.ศ. ๒๕๓๓ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีโดยระบุเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่ไม่ใช่เงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทได้ ตามมาตรา ๖๕ เอกวิสติ โดยไม่ให้นำมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๘) (๑๐) และ (๑๑) มาใช้บังคับ แต่ให้ดำเนินการดังนี้แทน**

**๖.๑๐.๑ กรณีราคาทรัพย์สินอื่นที่ไม่ใช่สินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุน เป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ทั้งนี้ ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าขาดขายรายจ่ายที่เป็นทุน แต่ห้ามตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร**

**๖.๑๐.๒ กรณีเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่น ที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี**

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ยกเว้นบริษัทที่ได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป

๖.๑๐.๓ กรณีเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ที่เหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่ใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ยกเว้นบริษัทที่ได้ยื่นคำร้องต่ออธิบดีกรมสรรพากรเพื่อขออนุมัติให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นที่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชี ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา ก็ให้ใช้วิธีการคำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ตนได้ร้องขอและอธิบดีกรมสรรพากรได้อนุมัติให้ใช้แล้วนั้น ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดเป็นต้นไป

๖.๑๐.๔ กรณีผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ ไม่ให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้

(ร่างมาตรา ๑๒ เพิ่มมาตรา ๖๕ เอกวิสตี/๑)

มาตรา ๑๒ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๖๕ เอกวิสตี/๑ ในหมวด ๗ ตรี บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“มาตรา ๖๕ เอกวิสตี/๑ ในกรณีที่บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วมตามหมวดนี้ เป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยตามมาตรา ๘ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทดังกล่าวเพื่อเสียภาษีเงินได้ ให้คำนวณโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้นตามมาตรา ๖๕ เอกวิสตี แต่มีให้นำมาตรา ๖๕ เอกวิสตี (๘) (๑๐) และ (๑๑) มาใช้บังคับ และให้ดำเนินการดังนี้แทน

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



(๑) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานด้วยวิธีการตาม (๒) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าขาดขายที่เป็นทุนตามมาตรา ๖๕ เอกรหัส (๕) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

(๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้น ตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุตรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๔) ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้”

**๖.๑๑ กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ถือเป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติตามมาตรา ๘**

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....



แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๑๓)

มาตรา ๑๓ บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้ถือว่าเป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

๖.๑๒ กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับบทบัญญัติมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓) มาตรา ๖๕ วรรค (๑๒) และ (๑๓) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๐) และ (๑๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๑๔)

มาตรา ๑๔ บทบัญญัติมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓) มาตรา ๖๕ วรรค (๑๒) และ (๑๓) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๐) และ (๑๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

๖.๑๓ กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฉบับนี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไป เฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๑๕)

มาตรา ๑๕ บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

.....

ส่วนที่ ๒  
ตารางเปรียบเทียบ  
พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม  
พ.ศ. ๒๕๑๔  
กับร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม  
(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทย  
ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ  
เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
ที่ผ่านการตรวจพิจารณาของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

**พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔**  
**พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....**  
**ที่ผ่านการพิจารณาจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา**  
**ตารางเปรียบเทียบ**

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p style="text-align: center;"> <b>ร่าง</b>  <b>พระราชบัญญัติ</b>  <b>ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..)</b>  <b>พ.ศ. ....</b> </p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p style="text-align: center;"> <b>โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายว่าด้วย</b>  <b>ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม</b> </p> <p>.....</p>	

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใด พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใด (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๘ บรรดาบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับกิจการปีใดปีใดของประเทศไทย ให้ทำเป็นภาษาไทย และต้องระบุเป็นเงินตราไทย เว้นแต่ในกรณีที่มีบริษัทหรือขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้บริษัททำเป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศได้</p>	<p>มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใด (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....”</p> <p>มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป</p> <p>มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใด พ.ศ. ๒๕๑๔ และให้ใช้ความต่อไปแทน</p> <p>“มาตรา ๘ บรรดาบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับกิจการปีใดปีใดของประเทศไทย ให้ทำเป็นภาษาไทย และต้องระบุเป็นเงินตราไทย เว้นแต่ในกรณีที่มีบริษัทหรือขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้บริษัททำเป็นภาษาต่างประเทศหรือระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย หรือเปลี่ยนแปลงเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีติดตามวรรคหนึ่ง ใช้ภาษาต่างประเทศหรือเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งมีใช้เงินตราไทยดังกล่าวตั้งแต่วันแรกของการระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติ และต้องใช้ตลอดไปจนกว่าจะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้”</p>	<p>ปรับปรุงให้บริษัทสามารถจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศ หรือระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่มีใช้เงินตราไทย โดยได้รับอนุมัติจากอธิบดี เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ</p>



พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๒๖ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิตามหมวดนี้ให้เป็นไปดังต่อไปนี้</p> <p>๑. เงินตรา หนึ่งลิตร หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทย ตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น</p> <p>ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนึ่งลิตร หรือสิทธิเรียกร้อง</p>	<p>มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๘/๑ พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔</p> <p>“มาตรา ๘/๑ เมื่ออธิบดีอนุมัติให้บริษัทไทยหรือใช้สิทธิที่ใช้ในการคำนวณซึ่งมิใช่เงินตราไทยหรือให้เปลี่ยนแปลงเงินตราสกุลที่ใช้ในการคำนวณตามมาตรา ๘ ให้บริษัทคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งลิตร หนึ่งเซ็นต์ และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีอนุมัติ และบรรดารางายการต่าง ๆ รวมทั้งผลขาดทุนประจำปีคงเหลือ ตามมาตรา ๒๘ (๑) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ที่เหลืออยู่ ณ วันนั้น เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการคำนวณตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด ในราชกิจจานุเบกษา”</p> <p>มาตรา ๕ ให้ยกเลิกความใน (๑๒) และ (๑๓) ของมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(๑๒) เงินตรา หนึ่งลิตร หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น</p> <p>ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนึ่งลิตร หรือสิทธิเรียกร้องนั้น</p>	<p>กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งลิตร หนึ่งเซ็นต์ และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีอนุมัติ และบรรดารางายการต่าง ๆ รวมทั้งผลขาดทุนประจำปีคงเหลือตามมาตรา ๒๘ (๑) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ซึ่งมิใช่เงินตราสกุลที่ใช้ในการคำนวณงาน เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการคำนวณงาน</p> <p>ปรับปรุงวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งลิตร หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งรับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราไทย เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตราฐานการบัญชีที่ได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และเพื่อให้บริษัทสามารถ</p>

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>นั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้</p> <p>(๑๓) เงินตรา หนึ่งสิ่น หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยหลังสุดที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้</p> <p>๑๓๖ ๑๓๖</p>	<p>ตามอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป</p> <p>(๑๓) เงินตรา หนึ่งสิ่น หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป</p>	<p>เลือกวิธีการที่มีความเหมาะสมกับการดำเนินงานของตนเอง</p> <p>ปรับปรุงวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งสิ่น หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราไทย เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และเพื่อให้บริษัทสามารถเลือกวิธีการที่มีความเหมาะสมกับการดำเนินงานของตน</p>

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใดเสีย พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใดเสีย (ฉบับที่...) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>มาตรา ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นหมวด ๒/๑ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย มาตรา ๓๓/๑ ถึงมาตรา ๓๓/๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใดเสีย พ.ศ. ๒๕๑๔</p> <p>“หมวด ๒/๑</p> <p>การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย</p> <p>—————</p> <p>มาตรา ๓๓/๑ บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทยตามมาตรา ๘ ให้คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้โดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น และให้นำบทบัญญัติในหมวด ๒ ภาษีเงินได้และการคำนวณกำไรสุทธิ เว้นแต่มาตรา ๒๖ (๑๐) (๑๒) และ (๑๓) มาใช้บังคับ โดยอนุโลม</p> <p>มาตรา ๓๓/๒ ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้าให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเช่นเดียวกับวิธีการตาม มาตรา ๓๓/๓ ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตามมาตรา ๒๖ (๗) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้กระทำได้เท่าที่</p>	<p>กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีโดยระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่มีใช้เงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิได้ เพื่อเพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจและลดต้นทุนของผู้ประกอบการจากการแปลงค่าเงิน</p> <p>กำหนดวิธีการคำนวณราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้าโดยให้ถือตามราคาทุน หากราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานให้ถือตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อเพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจและลดต้นทุนของผู้ประกอบการจากการแปลงค่าเงิน</p>

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม (ฉบับที่...) พ.ศ. ....	: เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร มาตรา ๓๓/๓ เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทที่ได้รับอนุมัติตามมาตรา ๘ ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลอื่นที่มีใช้ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์ รับซื้อหรือขายเงินตราสกุลนั้นซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทย ได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทหรือขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป</p>	กำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งรับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีเดียว พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีเดียว (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>มาตรา ๓๓/๔ เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขาย ในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณี ที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจาก อัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรี ประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่ยกข้อยกเว้นให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยน ตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบ ระยะเวลาบัญชีที่ยกข้อยกเว้นกำหนดเป็นต้นไป</p> <p>มาตรา ๓๓/๕ ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากอัตราคำนวณตาม มาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุล ที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษี ตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณ กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้”</p>	<p>กำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่มีเงินตรา สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งเหลืออยู่ในวันสิ้นสุด รอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการ ดำเนินงาน เพื่อเพิ่มความสะดวกรวดเร็วในการประกอบธุรกิจ และลดต้นทุนของผู้ประกอบการจากการแปลงค่าเงิน</p> <p>เนื่องจากผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตรา แลกเปลี่ยนมิได้เป็นผลกำไรหรือขาดทุนจากการ ดำเนินงานที่แท้จริง จึงกำหนดห้ามมิให้นำมารวม เป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิหรือ ขาดทุนสุทธิ</p>

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๔๒ การชำระภาษีตามมาตรา ๒๐ ให้ชำระต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนด</p> <p>การชำระภาษีตามวรรคหนึ่ง บริษัทจะยื่นคำขอชำระเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลใดก็ได้ เมื่ออธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีพิจารณาเห็นสมควรจะอนุมัติให้ชำระเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลนั้น ตามเงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดก็ได้</p>	<p>มาตรา ๗ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสามของมาตรา ๔๒ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔</p> <p>“เว้นแต่จะได้รับอนุมัติตามวรรคสอง ให้บริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้เงินตราซึ่งมีใช้เงินตราไทย ตามมาตรา ๘ ชำระภาษีตามวรรคหนึ่งเป็นเงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนถาวรระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันที่การสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี”</p>	<p>กำหนดให้บริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทยชำระภาษีเป็นเงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนถาวรระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันที่การสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี เพื่อมิให้บริษัทสามารถเลือกใช้อัตราแลกเปลี่ยน</p>
<p>มาตรา ๕๖ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มตามพระราชบัญญัตินี้</p> <p>เมื่อ</p> <p>(๑) ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้มียื่นแบบแสดงรายการเงินได้ภายในเวลาที่กำหนด</p> <p>(๒) ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ไว้ไม่ถูกต้องหรือมีข้อผิดพลาด ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียลดเคลื่อนไป</p>	<p>มาตรา ๘ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสองของมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔</p>	

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม: (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>(๓) บริษัทหรือผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกของเจ้าพนักงานประเมิน หรือไม่ตอบคำถามของเจ้าพนักงานผู้มีอำนาจไต่สวนโดยไม่มีเหตุอันสมควร หรือไม่สามารถแสดงหลักฐานในการคำนวณภาษี หรือ</p> <p>(๔) บริษัทมิได้หักภาษี ณ ที่จ่าย หรือมิได้ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือมิได้นำส่งภาษีโดยถูกต้องตามหมวด ๕</p>	<p>“การประเมินภาษี เบี่ยงปรับ และเงินเพิ่ม หรือการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงานประเมินตามพระราชบัญญัติฉบับนี้กับบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยตามมาตรา ๘ ให้เจ้าพนักงานประเมินดำเนินการโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว”</p>	<p>กำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินดำเนินการประเมินภาษี กำหนดเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม หรือปฏิบัติการอื่นใดตามพระราชบัญญัตินี้โดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว</p>
<p>มาตรา ๖๕ อัญญา การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิตามหมวดนี้ ให้เป็นไปดังต่อไปนี้</p> <p>๖๕๑ ๖๕๒</p> <p>(๑๒) เงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทย</p>	<p>มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความใน (๑๒) และ (๑๓) ของมาตรา ๖๕ อัญญา แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p> <p>“(๑๒) เงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทย</p>	<p>ปรับปรุงวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งรับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี</p>



พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>ตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น</p> <p>ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนึ่งสัปดาห์หรือสิบลูกครึ่งหนึ่งเดือนตามอัตราแลกเปลี่ยนในวันหรือระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือของ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p>	<p>ตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น</p> <p>ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนึ่งสัปดาห์หรือสิบลูกครึ่งหนึ่งเดือนตามอัตราแลกเปลี่ยนในวันหรือระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือของ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามของบริษัทหรือของแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป</p>	<p>เป็นเงินตราไทย. เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และเพื่อให้บริษัทสามารถเลือกวิธีการที่มีความเหมาะสมกับการดำเนินงานของตน</p>
<p>(๑๓) เงินตรา หนึ่งสัปดาห์หรือสิบลูกครึ่งหนึ่งเดือนเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนในวันเฉลี่ยหลังสุดที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้</p> <p>๓๓๖</p> <p>๓๓๖</p>	<p>(๑๓) เงินตรา หนึ่งสัปดาห์หรือสิบลูกครึ่งหนึ่งเดือนเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนในวันเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือของ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศ</p>	<p>ปรับปรุงวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งสัปดาห์หรือสิบลูกครึ่งหนึ่งเดือน ซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราไทย เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และเพื่อให้บริษัทสามารถเลือกวิธีการที่มีความเหมาะสมกับการดำเนินงานของตน</p>

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม พ.ศ. ๒๕๑๔	พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>กำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่ยกข้อบัญญัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามของบริษัทหรือขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่ยกข้อบัญญัติกำหนดเป็นต้นไป”</p> <p>มาตรา ๑๐ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๖๕</p> <p>อัญญา/๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม พ.ศ. ๒๕๑๔</p> <p>“มาตรา ๖๕ อัญญา/๑ ในกรณีที่บริษัทตามหมวดนี้เป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยตามมาตรา ๘ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทดังกล่าวเพื่อเสียภาษีเงินได้ ให้คำนวณโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้นตามมาตรา ๖๕ อัญญา แต่มิให้นำมาตรา ๖๕ อัญญา (๑๐) (๑๒) และ (๑๓) มาใช้บังคับ และให้ดำเนินการดังนี้แทน</p> <p>(๑) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานด้วยวิธีการตาม (๒) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตามมาตรา ๖๕ อัญญา (๗) แต่ห้ามมิให้ต่ำกว่าค่าลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร</p>	<p>กำหนดให้บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาซื้อขายก่อนปี พ.ศ. ๒๕๑๒ และได้ทำสัญญาซื้อขายกิจการกับองค์การข้าราชการแห่งประเทศไทยก่อนปี พ.ศ. ๒๕๒๒ และบริษัทอื่นตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีโดยระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่มีใช้เงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิได้ เพื่อเพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจและลดต้นทุนของผู้ประกอบการจากการแปลงค่าเงิน</p>

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>(๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้นำมาหรือจ่ายไปในระหว่างระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณ มูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตรา ที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการ ดำเนินงานนั้น</p> <p>ในกรณีที่ไม่ได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้ เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเงินตราสกุลอื่น ที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน หนี้สิน หรือสิทธิ เรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลา หนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตรา แลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขาย เงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณ โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และ เงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยน ตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบ ระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป</p> <p>(๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน เหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่า</p>	

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>มาตรา ๖๕ เอกวิสติ การคำนวณรายได้            ราชอาณาจักรและกำไรสุทธิตามหมวดนี้ ให้เป็นไปดังต่อไปนี้</p> <p>๑. การคำนวณรายได้            ๒. การคำนวณกำไรสุทธิ</p>	<p>เป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนแล้วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้แล้วแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป</p> <p>(๔) ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้”</p> <p>มาตรา ๑๑ ให้ยกเลิกความใน (๑๐) และ (๑๑) ของมาตรา ๖๕ เอกวิสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน</p>	

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม (ฉบับที่...) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>(๑๐) เงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น</p> <p>ในกรณีที่ได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้องนั้น ตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือน ก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือของ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตาม วิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยน ตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่รอบ ระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป</p>	<p>“(๑๐) เงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น</p> <p>ในกรณีที่ได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้องนั้น ตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือน ก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือของ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตาม วิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยน ตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่รอบ ระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป</p>	<p>ปรับปรุงวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งรับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราไทย เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตาม มาตราฐานการบัญชีที่ได้ปรับปรุงให้สอดคล้องกับ มาตราฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ และเพื่อให้บริษัทสามารถเลือกวิธีการที่มีความเหมาะสม กับการดำเนินงานของตน</p>
<p>(๑๑) เงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลา บัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตรา แลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยหลังสุดที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือ</p>	<p>(๑๑) เงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลา บัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยน ถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้าย</p>	<p>ปรับปรุงวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเหลืออยู่ใน วันวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราไทย เพื่อให้ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีที่ได้</p>

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม พ.ศ. ๒๕๑๔	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
<p>ขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้</p> <p>๑๓๖ ๑๓๗</p>	<p>ของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีของบริษัทหรือของอธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่น ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่ยกข้อบัญญัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทหรือของแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป”</p> <p>มาตรา ๑๒ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๖๕ เอกรหัส/๑ ในหมวด ๗ ตรี บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนา รวม แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม พ.ศ. ๒๕๑๔</p> <p>“มาตรา ๖๕ เอกรหัส/๑ ในกรณีของบริษัทซึ่งได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วมตามหมวดนี้เป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งมีใช้เงินตราไทยตามมาตรา ๘ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทดังกล่าวเพื่อเสียภาษีเงินได้ ให้คำนวณโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น ตามมาตรา ๖๕ เอกรหัส แต่มีให้นำมาตรา ๖๕ เอกรหัส (๘) (๑๐) และ (๑๑) มาใช้บังคับ และให้ดำเนินการดังนี้แทน</p> <p>(๑) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่ไม่มีใช้เงินตราสกุล</p>	<p>ปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ เพื่อให้บริษัทสามารถเลือกวิธีการที่มีความเหมาะสมกับการดำเนินงานของตน</p> <p>กำหนดให้บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วม ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชีหลักฐาน และเอกสารประกอบบัญชีโดยระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่มีใช้เงินตราไทยสามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิได้ เพื่อเพิ่มความสะดวกในการประกอบธุรกิจและลดต้นทุนของผู้ประกอบการจากการแปลงค่าเงิน</p>

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใด (พ.ศ. ๒๕๑๔)	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดปีใด (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>ที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานด้วยวิธีการตาม (๒) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าขาดขายจ่ายที่เป็นทุนตามมาตรา ๖๕ เอกวิสถิติ (๕) แต่ห้ามมิให้ตราลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร</p> <p>(๒) เงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น</p> <p>ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตรานั้นตามอัตราที่ใช้ในการดำเนินงาน หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถาวรเฉลี่ยในระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถาวรเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้แล้วแต่ในกรณีของบริษัทหรือของ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p>	



พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๕	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่...) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>ในกรณีที่ยกข้อบัญญัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามของบริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป</p> <p>(๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีแล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้แล้วแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา</p> <p>ในกรณีที่ยกข้อบัญญัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามของบริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป</p> <p>(๔) ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้”</p>	

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใด (พ.ศ. ๒๕๑๔)	ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใด (ฉบับที่ ...) พ.ศ. ....	เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม
	<p>มาตรา ๑๓ บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบบัญชีที่เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดโดยเสีย พ.ศ. ๒๕๑๔ อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัติฉบับนี้ใช้บังคับให้ถือว่า เป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดโดยเสีย พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฉบับวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ</p> <p>มาตรา ๑๔ บทบัญญัติมาตรา ๒๖ (๒๒) และ (๑๓) มาตรา ๖๕ วรรค (๑๒) และ (๑๓) และมาตรา ๖๕ เอกรัสถี (๑๐) และ (๑๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดโดยเสีย พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติฉบับนี้ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป</p> <p>มาตรา ๑๕ บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดโดยเสีย พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ</p>	<p>กำหนดเพื่อรองรับบริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัติฉบับนี้ใช้บังคับให้สามารถดำเนินการตามพระราชบัญญัตินี้</p> <p>กำหนดให้บทบัญญัติที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับกับบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน</p> <p>กำหนดเพื่อรองรับการปฏิบัติจัดเก็บภาษีอากรที่ยังค้างอยู่</p>

<p>พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม พ.ศ. ๒๕๑๔</p>	<p>ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีใดก็ตาม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....</p>	<p>เหตุผลในการแก้ไขเพิ่มเติม</p>
	<p>มาตรา ๑๖ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้</p> <p>ผู้รับสนองพระราชโองการ</p> <p>..... นายกรัฐมนตรี</p>	<p>กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง เป็นผู้รักษาการตามกฎหมาย</p>

ส่วนที่ ๓

ข้อมูลประกอบการพิจารณา

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทย

ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ

เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

## การดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย\*

### ๑. สรุปความจำเป็นในการตรากฎหมาย

เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ กำหนดให้บริษัทสามารถจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศ พร้อมทั้งให้เลือกชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศได้แล้ว แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิและภาษีเงินได้ของบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐานและเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศดังกล่าวยังคงต้องคำนวณค่าของธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศทั้งหมดเป็นเงินตราไทย กรณีจึงเป็นการสร้างภาระและต้นทุนการดำเนินงาน ทั้งยังก่อให้เกิดกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่มีได้เกิดจากการดำเนินงานที่แท้จริง อีกทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สินหรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี สมควรกำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราต่างประเทศสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ พร้อมทั้งกำหนดให้รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี<sup>๑</sup>

### ๒. สรุปการรับฟังความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้อง

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ได้จัดให้มีการแสดงความคิดเห็นของผู้ที่เกี่ยวข้องต่อร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) ตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗ วรรคสอง โดยสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นได้ ดังนี้

---

\* เรียบเรียงโดย นางสาวจิตรگان เจียรตระกูล วิทยากรชำนาญการ กลุ่มงานกฎหมาย ๒ สำนักกฎหมาย สำนักงานเลขาธิการวุฒิสภา

<sup>๑</sup> รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) (ดูภาคผนวกหน้า (๔๑)-(๗๙))

## ๒.๑ วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ได้เปิดรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) จำนวน ๒ เว็บไซต์ ดังนี้

๑. การรับฟังความคิดเห็นผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

๒. การรับฟังความคิดเห็นผ่านเว็บไซต์ [www.lawamendment.go.th](http://www.lawamendment.go.th)

## ๒.๒ จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็น

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ได้จัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นและข้อเสนอแนะต่อร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) ดังนี้

๑. การรับฟังความคิดเห็นผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ระหว่างวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ระยะเวลาจำนวน ๒๐ วัน

๒. การรับฟังความคิดเห็นผ่านเว็บไซต์ [www.lawamendment.go.th](http://www.lawamendment.go.th) ระหว่างวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ระยะเวลาจำนวน ๒๐ วัน

## ๒.๓ พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น ดังนี้

### พื้นที่ในการรับฟังความคิดเห็น

๑. การรับฟังความคิดเห็นผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) มีผู้เข้าชม จำนวน ๑๙๕ ราย ร่วมแสดงความคิดเห็น ๑ ราย เห็นด้วย ๑ ราย ไม่เห็นด้วย ไม่มี

๒. การรับฟังความคิดเห็นผ่านเว็บไซต์ [www.lawamendment.go.th](http://www.lawamendment.go.th) มีผู้เข้าชม จำนวน ๗๙ ราย ไม่มีผู้ร่วมแสดงความคิดเห็น

### กลุ่มเป้าหมาย

จำแนกได้ ๔ กลุ่ม ได้แก่

๑. ผู้มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย
๒. ผู้มีประโยชน์ได้เสียโดยตรงจากกฎหมายนั้น
๓. ผู้ที่ทำงานหรือมีความใกล้ชิดกับสิ่งที่อยู่ภายใต้ข้อบังคับของกฎหมาย
๔. ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนั้น

## ๒.๔ ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น

ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็นต่อร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) ดังต่อไปนี้

ประเด็นการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม มีการแสดงความคิดเห็นประเด็นประโยชน์ของ กฎหมายฉบับนี้ ทำให้

(๑) การจัดเก็บภาษีเป็นไปตามกลไกทางเศรษฐกิจที่แท้จริง เนื่องจากอัตรา แลกเปลี่ยนแต่ละสกุลเงินเป็นไปตามกลไกตลาด

(๒) ลดความผันผวนของงบการเงินที่เป็นผลกระทบจากการใช้สกุลเงิน ที่แตกต่างกันในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและการจัดทำบัญชี

(๓) ทำให้การรายงานงบการเงิน ผลการดำเนินงานทางภาษีและการดำเนินงาน ที่แท้จริงสอดคล้องกัน และเป็นไปตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจที่แท้จริง ทำให้งบการเงินของบริษัท ในตลาดหลักทรัพย์มีเสถียรภาพและมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น และช่วยดึงดูดการลงทุนจาก ต่างชาติเข้ามาลงทุนในตลาดทุนไทย

(๔) ลดภาระในการจัดทำบัญชี ๒ ชุด ซึ่งจะช่วยลดรายจ่ายในการพัฒนาระบบ บัญชีและลดระยะเวลาการทำงานของกิจการ

หมายเหตุ โดยสามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติม จากรายงานสรุปผลการรับฟัง ความคิดเห็นร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้ สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ ปิโตรเลียม) (ดูภาคผนวกหน้า (๔๑)-(๗๙))

## ๓. สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการตรากฎหมายอย่างรอบด้านและ เป็นระบบ

ผลกระทบในด้านต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นจากการตราพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณ รายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) มีดังนี้<sup>๒</sup>

### ด้านเศรษฐกิจ

#### - เชิงบวก

เกิดความสะดวกแก่บริษัทที่ใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการ ดำเนินงานและการจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับกิจการ ปิโตรเลียมของบริษัท สามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศดังกล่าวในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และ กำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมโดยไม่ต้องแปลงค่าเป็นสกุลเงินไทยก่อน ทำให้ลดภาระ

<sup>๒</sup> หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ (Checklist)

ค่าใช้จ่ายในการจัดทำและบันทึกบัญชี ช่วยให้การเงินสอดคล้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และสะท้อนผลการดำเนินการที่แท้จริงของบริษัท ลดปัญหาการเกิดผลกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจาก อัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่าดังกล่าว รวมทั้งบริษัทมีทางเลือกในการใช้อัตราแลกเปลี่ยน ในการแปลงค่าเงินให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับการประกอบธุรกิจมากขึ้น

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

บริษัทที่ดำเนินกิจการปิโตรเลียมที่ใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลัก ในการดำเนินงาน

- เชิงลบ

-

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

-

ด้านสังคม

- เชิงบวก

-

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

-

- เชิงลบ

-

- ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

-

ด้านอื่น ๆ

- เชิงบวก

-

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

-

- เชิงลบ

-

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงลบ

-

๔. การเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นและการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ต่อประชาชน

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ได้จัดให้มีการเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นและ ข้อเสนอแนะต่อร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ ปิโตรเลียม) ผ่านทางเว็บไซต์ของกรมสรรพากร กระทรวงการคลัง [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) และ [www.lawamendment.go.th](http://www.lawamendment.go.th)



**๕. การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย**

กรมสรรพากร กระทรวงการคลัง ในฐานะหน่วยงานผู้รับผิดชอบร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) พิจารณาแล้วเห็นว่าร่างพระราชบัญญัติฉบับดังกล่าวมีความเหมาะสมแล้ว โดยมีได้มีผู้แสดงความคิดเห็น ไม่เห็นด้วย จึงมิได้มีการปรับปรุงแก้ไขร่างกฎหมายดังกล่าว

**๖. ความเห็นต่อการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย**

จากการตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เสนอมาพร้อมร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) แล้ว เห็นว่าได้มีการดำเนินการให้เป็นไปตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาตรา ๗๗

---

คำชี้แจงตามหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบความจำเป็นในการตราพระราชบัญญัติ (checklist)

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

กฎหมายใหม่

แก้ไข / ปรับปรุง

ยกเลิก

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

๑. วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

๑.๑ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของภารกิจ

เพื่อกำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราต่างประเทศสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ พร้อมทั้งกำหนดให้รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี และเพิ่มทางเลือกให้แก่บริษัทมากยิ่งขึ้น

แก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องใด

สืบเนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ กำหนดให้บริษัทสามารถจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศ และระบุเป็นเงินตราต่างประเทศ พร้อมทั้งให้เลือกชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศได้แล้ว แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิและภาษีเงินได้ของบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศดังกล่าวยังคงต้องคำนวณค่าของธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศทั้งหมดเป็นเงินตราไทย ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ ๒๑ ที่สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้ปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีไทยให้สอดคล้องกับมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards หรือ IFRS) ที่กำหนดให้กิจการต้องใช้สกุลเงินหลักที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency หรือ FC) เป็นสกุลเงินที่ใช้บันทึกบัญชี ประกอบกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ก.ล.ต.) ได้ส่งเสริมให้บริษัทที่อยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเริ่มปรับใช้มาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงตาม IFRS ตั้งแต่วันที่ ๙ มกราคม ๒๕๕๔ จึงเป็นการสร้างภาระให้แก่บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมซึ่งใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการประกอบธุรกิจเป็นอย่างมาก ทำให้เกิดผลที่แตกต่างกันระหว่าง ๒ แนวปฏิบัติ คือ บริษัทมีความจำเป็นต้องจัดทำบัญชี ๒ ชุด และเก็บบันทึกข้อมูลทั้ง ๒ สกุลเงิน ได้แก่ สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสำหรับการบันทึกบัญชีงบการเงิน และสกุลเงินไทยสำหรับการบันทึกบัญชีที่ใช้ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ กรณีจึงเป็นการสร้างภาระและต้นทุนการดำเนินงาน ทั้งยังก่อให้เกิดกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่มีได้เกิดจากการดำเนินงานที่แท้จริง อีกทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี สมควรกำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราต่างประเทศเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ พร้อมทั้งกำหนดให้รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี

๑.๒ ความจำเป็นที่ต้องทำภารกิจ

เพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม โดยกำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราต่างประเทศสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย สามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียม รวมทั้งการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมพร้อมทั้งกำหนดให้รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี อันจะทำให้เกิดความสะดวกในการประกอบธุรกิจ และลดต้นทุนของผู้ประกอบการในการดำเนินการ อีกทั้งยังมีผลให้การจัดเก็บภาษีมีความสอดคล้องกับผลการประกอบกิจการที่แท้จริงด้วย

หากไม่ทำภารกิจนั้นจะมีผลประการใด

(๑) บทบัญญัติตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ กำหนดให้บริษัทสามารถจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศ พร้อมทั้งให้เลือกชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศได้แล้ว แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิและภาษีเงินได้ของบริษัทที่ได้รับอนุมัติดังกล่าว ยังคงต้องคำนวณค่าของธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศทั้งหมดเป็นเงินตราไทย กรณีจึงเป็นการสร้างภาระและต้นทุนการดำเนินงาน ทั้งยังก่อให้เกิดกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่มีได้เกิดจากการดำเนินงานที่แท้จริง

(๒) หลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี

๑.๓ การดำเนินการเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์มีกี่ทางเลือก มีทางเลือกอะไรบ้าง แต่ละทางเลือกมีข้อดีข้อเสียอย่างไร

ไม่มีทางเลือกอื่น เนื่องจากหลักเกณฑ์ในคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมกำหนดให้บริษัทต้องแปลงค่ารายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยก่อน ดังนั้นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ จึงมีความจำเป็นต้องเสนอออกกฎหมายในระดับพระราชบัญญัติเพื่อแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์ดังกล่าว

๑.๔ มาตรการที่บรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจคืออะไร

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังนี้

(๑) กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราต่างประเทศสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้

(๒) กำหนดให้รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย

๑.๕ ภารกิจนั้นจะแก้ไขปัญหาหรือข้อบกพร่องนั้นได้เพียงใด

ร่างพระราชบัญญัติฯ จะช่วยอำนวยความสะดวกแก่บริษัทเกี่ยวกับการปฏิบัติทางบัญชีและภาษีอากรเป็นอย่างมาก ลดภาระค่าใช้จ่ายในการบันทึกบัญชีให้ตรงกับธุรกรรมที่เกิดขึ้นในกรณีหากบริษัทใช้เงินสกุล

ต่างประเทศเป็นเงินสกุลหลักในการดำเนินงาน ทำให้งบการเงินสอดคล้องและสะท้อนผลการดำเนินการที่แท้จริงของบริษัทที่ใช้สกุลเงินหลักในการบันทึกและจัดทำบัญชีเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการคำนวณรายได้รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม โดยไม่ต้องแปลงค่ารายการเป็นเงินตราไทยก่อนลดปัญหาการเกิดผลกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่าดังกล่าว ลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินธุรกรรมที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินดังกล่าว และก่อให้เกิดความเป็นธรรมแก่บริษัทที่มีได้ใช้เงินตราไทยเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินงาน

๑.๖ ผลสัมฤทธิ์ของภารกิจคืออะไร

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังนี้

(๑) กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราต่างประเทศสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้

(๒) กำหนดให้รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตราหนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทย

ตัวชี้วัดความสัมฤทธิ์ของกฎหมายมีอย่างไร

การปฏิบัติในทางบัญชีและภาษีสอดคล้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ทำให้การคำนวณรายได้รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมสำหรับบริษัทที่ใช้เงินสกุลต่างประเทศเป็นเงินสกุลหลักในการบันทึกและจัดทำบัญชีง่ายขึ้น ลดความถี่และค่าใช้จ่ายในการแปลงค่าธุรกรรม ช่วยให้การดำเนินธุรกิจมีความง่ายและคล่องตัวขึ้น เกิดความเป็นธรรมแก่บริษัทที่มีได้ใช้เงินตราไทยเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินงาน และช่วยเสริมสร้างให้เกิดการแข่งขันอย่างเท่าเทียม

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 กรมสรรพากรจึงเป็นผู้มีหน้าที่ดำเนินการภารกิจนี้โดยตรง

๒.๓ การกีดกันกล่าวหาว่าหากให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทำ จะได้ประโยชน์แก่ประชาชนมากกว่าหรือไม่  
เนื่องจากการแก้ไขปรับปรุงพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งอยู่ในอำนาจ  
หน้าที่ของกรมสรรพากร จึงไม่สามารถให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้ออกกฎหมายระดับท้องถิ่นได้

๓. ความจำเป็นในการตรากฎหมาย

๓.๑ การจัดทำภารกิจนั้นมีความสอดคล้องกับเรื่องใด อย่างไร

การจัดเก็บภาษีอากรตามภารกิจของหน่วยงาน

๓.๒ การทำภารกิจนั้นสามารถใช้มาตรการทางบริหารโดยไม่ต้องออกกฎหมายได้หรือไม่  
ไม่ได้

๓.๓ ในการทำภารกิจนั้น เหตุใดจึงจำเป็นต้องตรากฎหมาย

ไม่มีทางเลือกอื่น เนื่องจากหลักเกณฑ์ในคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้  
ปิโตรเลียมในกฎหมายที่ใช้บังคับในปัจจุบัน (พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔) กำหนดให้  
บริษัทต้องแปลงค่ารายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยก่อน ดังนั้น เพื่อที่จะให้บรรล  
วัตถุประสงค์ จึงมีความจำเป็นต้องเสนอออกกฎหมายในระดับพระราชบัญญัติเพื่อแก้ไขปรับปรุงหลักเกณฑ์  
ดังกล่าว

๓.๔ การใช้บังคับกฎหมายและระยะเวลาในการใช้บังคับกฎหมาย

(ก) การใช้บังคับกฎหมาย

ต้องใช้บังคับพร้อมกันทุกท้องที่ทั่วประเทศ เนื่องจากเป็นกฎหมายภาษีอากรที่เกี่ยวข้องกับ  
การเงินการคลังของประเทศ การแก้ไขกฎหมายในเรื่องดังกล่าว เป็นเรื่องหลักเกณฑ์ในการคำนวณรายได้  
รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม จึงต้องใช้บังคับทุกท้องที่ทั่วราชอาณาจักร

ทอยยใช้บังคับเป็นท้องที่ ๆ ไป เนื่องจาก.....

ใช้บังคับเพียงบางท้องที่ เนื่องจาก.....

(ข) ระยะเวลาในการใช้บังคับกฎหมาย

ใช้บังคับทันทีที่ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เนื่องจากเป็นประโยชน์ต่อผู้เสียภาษีเองและ  
เป็นผลดีต่อเศรษฐกิจโดยรวม

มีการทอดระยะเวลาในการบังคับใช้เป็นเวลาเท่าใด เพราะเหตุใด.....

ควรกำหนดระยะเวลาในการสิ้นสุดไว้ด้วยหรือไม่ เพราะเหตุใด.....

๓.๕ ถ้าจำเป็นต้องมีหลักเกณฑ์ เหตุใดจึงไม่สมควรตราเป็นข้อบัญญัติท้องถิ่น

เนื่องจากการแก้ไขปรับปรุงพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งอยู่ในอำนาจ  
หน้าที่ของกรมสรรพากร 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

๓.๘ มีกรอบหรือแนวทางการใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่หรือไม่ อย่างไร

เป็นการควบคุมโดยเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร กรณีหากมีปัญหานหน่วยงานจะใช้ดุลยพินิจวินิจฉัยและสั่งงานโดยตรงตามสายงานการบังคับบัญชา

๓.๑๐ ประเภทของโทษที่กำหนด

ไม่มี

๓.๑๑ การกำหนดโทษทางอาญาจะทำให้การบังคับใช้กฎหมายสัมฤทธิ์ผล เพราะเหตุใด  
ไม่มี

๔. ความซ้ำซ้อนกับกฎหมายอื่น

๔.๑ การดำเนินการตามภารกิจในเรื่องนี้มีกฎหมายอื่นในเรื่องเดียวกันหรือทำนองเดียวกันหรือไม่  
ไม่มีการซ้ำซ้อนกับบทบัญญัติอื่นแต่อย่างใด

๔.๒ กรณีที่มีกฎหมายขึ้นใหม่ เหตุใดจึงไม่ยกเลิก แก้ไขหรือปรับปรุงกฎหมายในเรื่องเดียวกันหรือ  
ทำนองเดียวกันที่มีอยู่

๕. ผลกระทบและความคุ้มค่า

๕.๑ ผู้ซึ่งได้รับผลกระทบจากการบังคับใช้กฎหมาย

ผู้มีหน้าที่ตามร่างกฎหมายหรือจะได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมายนั้นโดยตรง

ผู้ที่อยู่ในพื้นที่ที่อาจได้รับผลกระทบจากร่างกฎหมาย

๕.๒ ผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่บุคคลดังกล่าว

ด้านเศรษฐกิจและสังคม

- เชิงบวก

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

เกิดความสะดวกแก่บริษัทที่ใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินงานและ  
การจัดทำบรรดาบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท  
สามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศดังกล่าวในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้  
ปิโตรเลียมโดยไม่ต้องแปลงค่าเป็นสกุลเงินไทยก่อน ทำให้ลดภาระค่าใช้จ่ายในการจัดทำและบันทึกบัญชี ช่วย  
ให้งบการเงินสอดคล้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และสะท้อนผลการดำเนินการที่แท้จริงของบริษัท ลด  
ปัญหาการเกิดผลกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่าดังกล่าว รวมทั้งบริษัทมีทางเลือก  
ในการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่าเงินให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับการประกอบธุรกิจมากยิ่งขึ้น

- เชิงลบ

ไม่มี

๕.๓ สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด

ไม่มี

การจำกัดนั้นเป็นการจำกัดเท่าที่จำเป็นหรือไม่ อย่างไร

๕.๔ ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

๕.๔.๑ ประชาชนจะมีการดำรงชีวิตที่ดีขึ้นเพียงใด และเป็นการอำนวยความสะดวกแก่  
ประชาชนมากน้อยเพียงใด

๕.๔.๒ เศรษฐกิจหรือสังคมมีการพัฒนาอย่างยั่งยืนได้เพียงใด

การประกอบกิจการเป็นไปโดยสะดวกหรือลดต้นทุนของผู้ประกอบการได้มากน้อยเพียงใด

- การกำหนดให้กิจการสามารถคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมโดยใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานได้ จะช่วยลดภาระงานและต้นทุนในการบันทึกบัญชีของผู้ประกอบการได้อย่างมาก

- ช่วยลดค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อให้รองรับต่อการบันทึกบัญชี ๒ สกุลเงิน

- การกำหนดให้กิจการสามารถเลือกใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราถ่วงเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ (อัตรากลางของ ธปท.) ในการแปลงค่าเพื่อคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมได้ ทำให้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการแปลงค่ามีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น เป็นการเพิ่มทางเลือกให้แก่ผู้ประกอบการและทำให้ระบบการจัดเก็บภาษีของประเทศไทยในเรื่องของอัตราแลกเปลี่ยนมีความสะดวกมากขึ้น

ยกระดับความสามารถในการแข่งขันของประเทศไทยได้มากน้อยเพียงใด

- การแก้ไขพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียมให้กิจการสามารถใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม เป็นการแก้ไขกฎหมายเพื่อให้แนวปฏิบัติทางภาษีมีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีไทยที่เป็นไปตามหลักสากล ช่วยลดภาระในการบันทึกบัญชีทั้ง ๒ สกุลเงิน อันเป็นต้นทุนหนึ่งในการประกอบธุรกิจ

ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาได้มากน้อยเพียงใด

๕.๕ ความยุ่งยากที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติตามกฎหมาย.....

๕.๖ ความคุ้มค่าของภารกิจเมื่อคำนึงถึงงบประมาณที่ต้องใช้ ภาระหน้าที่ที่เกิดขึ้นกับประชาชนและการที่ประชาชนจะต้องถูกจำกัดสิทธิเสรีภาพเทียบกับประโยชน์ที่ได้รับ เป็นการเพิ่มทางเลือกให้ผู้ประกอบการในเรื่องของการใช้อัตราแลกเปลี่ยน

๖. ความพร้อมของรัฐ

๖.๑ ความพร้อมของรัฐ

(ก) กำลังคนที่คาดว่าจะต้องใช้

เนื่องจากการแก้ไขเพิ่มเติมกฎหมายฉบับนี้ ไม่มีผลกระทบต่ออัตรากำลังแต่อย่างใด จึงยังคงใช้อัตรากำลังเดิมของกรมสรรพากร

(ข) คุณวุฒิและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่ที่จำเป็นต้องมี

ยังคงใช้คุณวุฒิและประสบการณ์ของเจ้าหน้าที่กรมสรรพากรตามที่มีอยู่ในปัจจุบัน

(ค) งบประมาณที่คาดว่าจะต้องใช้ในระยะห้าปีแรกของการบังคับใช้กฎหมาย.....

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

๖.๒ ในกรณีที่ร่างกฎหมายที่มีผลต่อการจัดตั้งหน่วยงานหรืออัตรากำลัง มีความเห็นของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการกำหนดอัตรากำลังและงบประมาณหรือไม่ อย่างไร

.....



๖.๓ วิธีการที่จะให้ผู้อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมายมีความเข้าใจและพร้อมที่จะปฏิบัติตามกฎหมาย

- วิธีการสร้างความรับรู้ความเข้าใจแก่ประชาชนผู้อยู่ภายใต้กฎหมาย  
การรับฟังความคิดเห็นของประชาชนผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร
- การเข้าถึงข้อมูลของประชาชน  
ผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร

๗. หน่วยงานที่รับผิดชอบและผู้รักษาการตามกฎหมาย

๗.๑ มีหน่วยงานอื่นใดที่ปฏิบัติการกิจซ้ำซ้อนหรือใกล้เคียงกันหรือไม่ มีข้อเสนอแนะในการดำเนินการ  
กับหน่วยงานนั้นอย่างไร.....

๗.๒ มีความเกี่ยวข้องหรือมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานอื่นหรือไม่ อย่างไร.....

๗.๓ มีการบูรณาการการทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นหรือไม่ อย่างไร.....

๗.๔ ผู้รักษาการตามกฎหมาย ได้แก่ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง.....  
การกำหนดให้ผู้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวเป็นผู้รักษาการตามกฎหมายเนื่องจาก  
กรมสรรพากรเป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงการคลังที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการบริหาร  
จัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียม 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 ตลอดจนกรอบสาระสำคัญของกฎหมายลำดับรองนั้น หรือไม่

กระทรวงการคลังจะต้องออกกฎหมายลำดับรอง

ได้ยกร่างกฎหมายลำดับรองในเรื่องใดบ้าง

(๑) หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เกี่ยวกับการจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียม เพื่อให้บริษัททำเป็นภาษาต่างประเทศหรือระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย หรือเปลี่ยนแปลงเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานได้ (ประกาศกระทรวงการคลัง อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘ และมาตรา ๘/๑)

(๒) หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เกี่ยวกับการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ กรณีเงินตรา หนีสิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ (ประกาศกระทรวงการคลัง อาศัยอำนาจตามมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓) มาตรา ๓๓/๓ มาตรา ๓๓/๔ มาตรา ๖๕ วรรค (๑๒) และ (๑๓) มาตรา ๖๕ วรรค (๑) มาตรา ๖๕ เอควิสิต (๑๐) และ (๑๑) และมาตรา ๖๕ เอควิสิต (๑)

๙.๒ มีกรอบในการตรารอบบัญญัติเพื่อป้องกันการขยายอำนาจหน้าที่ของรัฐหรือเพิ่มภาระแก่บุคคลเกินสมควรอย่างไร.....

๑๐. การรับฟังความคิดเห็น

มีการรับฟังความคิดเห็น

ไม่ได้รับฟังความคิดเห็น

๑๐.๑ ผู้ที่เกี่ยวข้องหรืออาจได้รับผลกระทบที่รับฟังความคิดเห็น

หน่วยงานภาครัฐ

สำนักงานประมาณ  สำนักงาน ก.พ.

สำนักงาน ก.พ.ร.  สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับภารกิจ ได้แก่.....

ภาคประชาชน/องค์กรอื่นที่เกี่ยวข้อง

ประชาชนที่ได้รับหรืออาจได้รับผลกระทบ

ประชาชนทั่วไป

องค์กรอื่น ได้แก่ บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

๑๐.๒ มีการเปิดเผยผลการรับฟังความคิดเห็นต่อประชาชนหรือไม่ อย่างไร

กรมสรรพากรได้ดำเนินการจัดให้มีการรับฟังความคิดเห็นประกอบการจัดทำร่างกฎหมายร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มิใช่เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม หรือ Functional Currency) ผ่านเว็บไซต์ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) และเว็บไซต์ [www.lawamendment.go.th](http://www.lawamendment.go.th) ในวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ทั้งนี้มีผู้เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นเป็นจำนวนทั้งสิ้น ๒๗๔ ราย โดยผู้เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น

/คิดเห็น...

คิดเห็นทั้งหมดได้เห็นด้วยและไม่มีข้อขัดข้องกับการปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับหลักการอันเป็นสาระสำคัญของ  
ร่างกฎหมาย

๑๐.๓ จัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นและเสนอมาประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรี

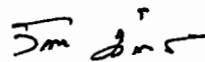
จัดทำ  ไม่มีการจัดทำ

ในกรณีจัดทำสรุปผลการรับฟังความคิดเห็น มีสาระสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้หรือไม่

- วิธีการในการรับฟังความคิดเห็น
- จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นแต่ละครั้ง
- พื้นที่ในการรับฟังความคิดเห็น
- ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น
- ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น
- คำชี้แจงเหตุผลรายประเด็นและการนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณา  
จัดทำร่างกฎหมาย

ขอรับรองว่าการเสนอร่างพระราชบัญญัติได้ดำเนินการตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย  
การเสนอเรื่องและการประชุมคณะรัฐมนตรีฯ และระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเสนอเรื่อง  
ต่อคณะรัฐมนตรีฯ แล้ว

ลงชื่อ



(นางสาววิณา ลิ้มสวัสดิ์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

วัน/เดือน/ปี ที่จัดทำ... ๒๒ ต.ค. ๒๕๖๑

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ กองกฎหมาย กรมสรรพากร

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ นายเนติศักดิ์ บุญทอง

หมายเลขติดต่อ ๐๒-๒๗๒-๘๔๐๔

บทวิเคราะห์ข้อดีและข้อสังเกตของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)\*

ข้อดีของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เป็นการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ เพื่อให้บริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยสามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียม รวมทั้งการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ อันจะทำให้เกิดความสะดวกในการประกอบธุรกิจ และลดต้นทุนของผู้ประกอบการในการดำเนินการ โดยช่วยลดค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อรองรับต่อการบันทึกบัญชี ๒ สกุลเงิน อีกทั้งยังมีผลให้การจัดเก็บภาษีมีความสอดคล้องกับผลการประกอบกิจการที่แท้จริงด้วย

---

\* เรียบเรียงโดย จิตรกาน เจียรตระกูล วิทยากรชำนาญการ สำนักกฎหมาย กลุ่มงานกฎหมาย ๒ จากบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

## ปัญหาภาษีอากรกรณีการกำหนดราคาตลาดภายในกลุ่มธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมในประเทศไทย

การจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียมจากธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมในประเทศไทยอยู่ภายใต้บังคับของพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม โดยรูปแบบการลงทุนของธุรกิจมักเป็นบริษัทข้ามชาติและมักเกิดรายการค้าระหว่างบริษัทภายในกลุ่มเดียวกันหรืออาจเรียกได้ว่าเป็นคู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กัน ซึ่งอาจทำให้เกิดการหลีกเลี่ยงภาษีอากรโดยการกำหนดมูลค่าของรายการระหว่างกัน หรือเรียกว่าการตั้งราคาโอนหรือการกำหนดราคาตลาด ของรายการสินค้าและบริการระหว่างคู่สัญญาที่มีความสัมพันธ์กัน ในขณะที่ประเทศไทยไม่มีกฎหมายเกี่ยวกับการป้องกันการตั้งราคาโอนเป็นการเฉพาะ มีเพียงแนวทางการตรวจสอบภาษีของเจ้าพนักงานประเมินภายใต้อำนาจของประมวลรัษฎากรที่นำมาปรับใช้กับการตรวจสอบภาษีเงินได้ปิโตรเลียมทำให้เกิดความขัดแย้งระหว่างเจ้าพนักงานประเมินและผู้เสียภาษีอากรหลายประเด็น จึงเป็นที่มาของการศึกษาปัญหาภาษีอากรกรณีการกำหนดราคาตลาดภายในกลุ่มธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมในประเทศไทย จากผลการศึกษาพบว่าธุรกรรมระหว่างบริษัทภายในกลุ่มบริษัทของธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมก่อให้เกิดปัญหาภาษีอากรสำคัญหลายประการ ได้แก่ ปัญหาการไม่มีบทบัญญัติกฎหมายเฉพาะเกี่ยวกับการกำหนดราคาตลาดภายใต้อำนาจของกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียม วิธีการคำนวณราคาตลาดที่เหมาะสมกับธุรกรรมที่เกิดขึ้นภายในธุรกิจนี้ การจัดทำเอกสารหลักฐานในการพิสูจน์ราคาตลาด ตลอดจนปัญหาภาษีอากรระหว่างประเทศสำหรับฐานภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกประเมินเพิ่มเติมภายหลังการตรวจสอบจากเจ้าพนักงานประเมิน ซึ่งควรได้รับการแก้ไขให้เกิดความชัดเจนและครอบคลุมเพียงพอเพื่อให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียม และให้สอดคล้องกับการควบคุมการประกอบธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมในประเทศไทย

### วิเคราะห์ปัญหาเกี่ยวกับการกำหนดราคาตลาดของบริษัทในกลุ่มเดียวกันของธุรกิจสำรวจ และขุดเจาะปิโตรเลียมในประเทศไทย

๑) ปัญหาการไม่มีบทบัญญัติกฎหมายเฉพาะในกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเกี่ยวกับกำหนดราคาตลาดภายในกลุ่มธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียม เนื่องจากกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียมไม่มีบทบัญญัติเฉพาะเกี่ยวกับการกำหนดราคาตลาดของรายการค้าที่เกิดขึ้นภายในกลุ่มบริษัทธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมหรือการป้องกันการตั้งราคาโอน ประกอบกับบทบัญญัติกฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียมไม่มีการให้อำนาจเจ้าพนักงานในการนำคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๑๑๓/๒๕๔๕ ซึ่งเป็นแนวปฏิบัติของ

---

\* อาริยา เทพเฉลิม, “ปัญหาภาษีอากรกรณีการกำหนดราคาตลาดภายในกลุ่มธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมในประเทศไทย,” บทความย่อ, วารสารรวมคำแห่ง, ฉบับนิติศาสตร์ ปีที่ ๕ ฉบับที่ ๒.

เจ้าพนักงานในการตรวจสอบภาษีเงินได้นิติบุคคลตามอำนาจแห่งประมวลรัษฎากรมาปรับใช้ ในการตรวจสอบภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ทำให้การนำวิธีการคำนวณราคาตลาดตามแนวทางของคำสั่ง กรมสรรพากรมาปรับใช้เกิดข้อโต้แย้งระหว่างเจ้าพนักงานและผู้เสียภาษีในระหว่างการปฏิบัติการตรวจสอบ ภาษี แม้ว่าการนำมาปรับใช้นั้นอยู่ภายใต้ดุลพินิจของเจ้าพนักงานตามอำนาจ ภายใต้บทบัญญัติของ กฎหมายภาษีเงินได้ปิโตรเลียม แต่อาจทำให้ขัดต่อหลักความยุติธรรม (Equity) ของกฎหมายภาษีอากรที่ดี ในส่วนของการใช้ดุลพินิจที่แตกต่างกันของเจ้าพนักงานแต่ละคน

๒) ปัญหาเกี่ยวกับวิธีการคำนวณราคาตลาดที่เหมาะสมภายในกลุ่มธุรกิจสำรวจและขุดเจาะ ปิโตรเลียม ต่อเนื่องประเด็นปัญหาในข้อแรก หากมีการกำหนดบทบัญญัติกฎหมายเกี่ยวกับการกำหนด ราคาตลาดภายในกลุ่มธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียม โดยการนำคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๑๑๓/๒๕๔๕ มาปรับใช้วิธีการคำนวณที่กำหนดไว้ ซึ่งคำสั่งนี้อาจไม่เหมาะสมกับธุรกิจสำรวจและ ขุดเจาะปิโตรเลียมทั้งหมด เนื่องจากเป็นธุรกิจที่ใช้เงินลงทุนจำนวนมาก และขั้นตอนการดำเนินงาน ที่ซับซ้อนและวัตถุประสงค์ของธุรกิจไม่ใช่การซื้อมาเพื่อขายต่อ ทำให้รูปแบบรายการค้า ทั้งทางด้านรายได้ และรายจ่ายที่เกิดขึ้นในลักษณะของการซื้อมาเพื่อขายต่อไม่เกิดขึ้นภายในธุรกิจสำรวจและขุดเจาะ ปิโตรเลียม และวิธีการคำนวณราคาตลาดอื่น ๆ อาจเหมาะสมกับรายการค้านั้น ตามเนื้อหาหรือลักษณะ ของรายการค้าที่เกิดขึ้นอาจไม่ได้นำมาปรับใช้ หากเจ้าหน้าที่ใช้ดุลพินิจ เลือกวิธีราคาขายต่อมาปรับใช้ ดังนั้นวิธีราคาขายต่อ (Resale Price Method) เป็นวิธีการคำนวณราคาตลาดที่ไม่เหมาะสมสำหรับธุรกิจ สำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียม หากมีการกำหนดวิธีนี้ไว้ให้ผู้เสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมสามารถเลือกใช้ได้ อาจทำให้ขัดต่อหลักความแน่นอน (Certainly) ของกฎหมายภาษีอากรที่ดีหรืออาจทำให้เกิดช่องว่างของ กฎหมายที่นำไปสู่การถ้อยแถลงโต้แย้งกันระหว่างบริษัทภายในกลุ่มธุรกิจเดียวกันได้

๓) ปัญหาเกี่ยวกับหลักฐานในการพิสูจน์ราคาตลาดในการเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม เมื่อได้วิธีการ คำนวณราคาตลาดที่เหมาะสมกับธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมแล้ว การจัดทำหลักฐานประกอบ รายการทางการค้าซึ่งเป็นหน้าที่หลักของผู้เสียภาษีอากร จึงเป็นประเด็นปัญหาที่ต้องพิจารณา และหากนำ คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.๑๑๓/๒๕๔๕ มาพิจารณาเพื่อปรับใช้พบว่า เอกสารหลักฐานบางประเภท ที่ถูกกำหนดให้จัดทำประกอบรายการทางการค้าและเพื่อพิสูจน์ราคาตลาดในการเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ไม่ได้แสดงให้เห็นถึงเหตุผลของการเลือกใช้วิธีการคำนวณราคาตลาดที่เหมาะสมกับธุรกิจ โดยเอกสาร บางประเภทนั้นเป็นเอกสารความลับทางการค้าของบริษัทคู่ค้าและบริษัทอาจไม่มีข้อมูลดังกล่าวเนื่องจาก เป็นบริษัทแยกต่างหาก แม้ว่าจะจะเป็นบริษัทที่อยู่ภายในกลุ่มเดียว เช่น กลยุทธ์การดำเนินธุรกิจ ตลอดจน ข้อมูลโครงสร้างองค์กรของบริษัทคู่ค้า เป็นต้น หากเจ้าพนักงานประเมินต้องการให้จัดทำข้อมูลดังกล่าว อาจทำให้เอกสารที่ได้มานั้นไม่ตรง หรือไม่ครบถ้วนในข้อเท็จจริงแต่จะทำให้เกิดภาระหน้าที่ และต้นทุน

ในการจัดทำเอกสารแก่ผู้เสียภาษีอากร ซึ่งทำให้ขัดกับหลักความประหยัด (Economy) ของกฎหมายภาษีอากรที่ดี

๔) ปัญหาเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่เกิดขึ้นภายหลังการปรับปรุงกำไรจากการตรวจสอบภาษีที่เกี่ยวกับการกำหนดราคาตลาดภายในกลุ่มธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียม ภาษีซึ่งเกี่ยวข้องกับสิทธิตามอนุสัญญาภาษีซ้อน ประเด็นปัญหานี้เป็นปัญหาภาระภาษีซ้อนที่เกิดขึ้นหากมีการตรวจสอบภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและมีการประเมินภาษีเงินได้ปิโตรเลียมภาษีเพิ่มเติมเนื่องจากการประเมินราคาตลาดของรายการค้าภายในกลุ่มเดียวกัน ทำให้จำนวนภาษีที่ถูกประเมินเพิ่มเติมเป็นภาษีที่ซ้ำซ้อนกับภาษีของประเทศที่ได้จำหน่ายกำไรกลับไปต่างประเทศแล้วก่อนการถูกตรวจสอบ ซึ่งการขอคืนภาษีจากต่างประเทศที่ได้รับการจำหน่ายกำไรและเก็บภาษีไปแล้วครั้งแรกนั้นขึ้นอยู่กับบทบัญญัติกฎหมายภายในประเทศนั้น แม้ว่าประเทศนั้นจะมีการทำอนุสัญญาภาษีซ้อนกับประเทศไทยก็ตาม การติดตามขอคืนภาษีที่ถูกประเมินเพิ่มเติมจากประเทศไทยอาจไม่สามารถกระทำได้ในประเทศ ที่ได้รับการจำหน่ายกำไรไป อันเป็นที่มาของภาระภาษีซ้ำซ้อนที่เกิดขึ้นข้างต้น

**ข้อเสนอแนะ จากการศึกษาและวิเคราะห์ประเด็นปัญหาภาษีอากรเกี่ยวกับการกำหนดราคาตลาดภายในกลุ่มธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมในประเทศไทยทั้งหมด**

ผู้ศึกษาได้เสนอแนะว่าควรมีบทบัญญัติของกฎหมายโดยการบัญญัติกฎหมายเกี่ยวกับการป้องกันการตั้งราคาโอน หรือกำหนดราคาโอนให้เป็นไปตามราคาตลาดสำหรับธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมในรูปแบบของกฎกระทรวงเนื่องจากการบริหารจัดการจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียม โดยฝ่ายบริหารหรือรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ตามอำนาจของมาตรา ๑๙ เพื่อเป็นการวางแนวทางกำหนดราคาตลาดระหว่างบริษัทภายในกลุ่มเดียวกัน ในธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และป้องกันหลีกเลี่ยงภาษีเงินได้ปิโตรเลียม โดยการใช้การตั้งราคาโอนระหว่างบริษัทภายในกลุ่มเดียวกัน ซึ่งกำหนดให้มีรายละเอียดของบทบัญญัติแบ่งเป็น ๔ ส่วน เพื่อป้องกันและแก้ไขประเด็นปัญหาแต่ละประเด็น ดังต่อไปนี้คือ

**ส่วนที่หนึ่ง** การกำหนดนิยามของความสัมพันธ์ระหว่างกันไว้ในส่วนของคำนิยาม เพื่อเป็นแนวทางในการพิจารณาสำหรับผู้เสียภาษีและเจ้าพนักงานประเมินเกี่ยวกับลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างกัน ซึ่งรวมถึงการมีส่วนได้เสียทางอ้อมต่าง ๆ ตลอดจนความสัมพันธ์ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารที่อาจมีอิทธิพลต่อราคาของรายการค้าระหว่างกันของบริษัทภายในกลุ่มเดียวกัน และแก้ไขนิยามคำว่า ราคาตลาดที่กำหนดในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียมซึ่งเป็นการกำหนดเพื่อควบคุมวิธีการรับรู้รายได้จากการขายปิโตรเลียมและการคำนวณค่าภาคหลวงธรรมชาติเท่านั้น เนื่องจากประเด็นปัญหาภาษีอากรเกี่ยวกับการกำหนดราคาตลาดภายในกลุ่มธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมในประเทศไทยที่เกิดขึ้น นิยามคำว่า

ราคาตลาด ควรได้รับการแก้ไขให้สอดคล้องราคาตลาดของรายการค้าระหว่างบริษัทที่อยู่ในกลุ่มเดียวกัน เพื่อให้บทบัญญัติของกฎหมาย มีความชัดเจนตามหลักความแน่นอน (Certainty) ของทฤษฎีภาษีอากรที่ดี

**ส่วนที่สอง** หลักการเลือกวิธีการคำนวณราคาตลาดที่เหมาะสมและวิธีการคำนวณราคาตลาดสำหรับรายการค้าแต่ละประเภทระหว่างบริษัทภายในกลุ่มเดียวกันของธุรกิจสำรวจและขุดเจาะปิโตรเลียมในประเทศไทย ซึ่งควรอยู่บนหลักของการเลือกวิธีที่ดีที่สุด ตามแนวทางเดียวกับกฎหมายของประเทศสหรัฐอเมริกาโดยเป็นหลักการทั่วไปที่บุคคลทั่วไปเลือกใช้หากมีเนื้อหาของรายการที่เกิดขึ้นคล้ายคลึงกัน โดยกฎหมายของประเทศสหรัฐอเมริกามีการบัญญัติแนวทางของวิธีการคำนวณราคาตลาดตามประเภทของรายการที่เกิดขึ้นไว้หรือหากเนื้อหาของรายการมีความแตกต่าง ผู้เสียภาษีสามารถให้เหตุผลถึงการเลือกใช้วิธีการคำนวณราคาตลาดดังกล่าวได้เนื่องจากเป็นหลักการเลือกที่สมเหตุสมผลและสอดคล้องกับลักษณะของการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน และทำให้ผู้เสียภาษีเกิดความสะดวกในการพิจารณาเลือกใช้วิธีการคำนวณราคาตลาดซึ่งเป็นไปตามหลักความไม่ยุ่งยากหรือไม่ซับซ้อน (Simplicity) ของทฤษฎีภาษีอากรที่ดี

**ส่วนที่สาม** การจัดทำเอกสารหลักฐานเพื่อพิสูจน์การคำนวณราคาตลาดของรายจ่ายที่นำมาหักออกจากรายได้เพื่อคำนวณภาษีเงินได้ปิโตรเลียม ต้องเป็นการจัดทำเพื่อพิสูจน์เกี่ยวกับวิธีการเลือกใช้บนหลักการเลือกที่ดีที่สุดของรายการค้าที่เกิดขึ้น โดยหลักฐานที่ผู้เสียภาษีควรจัดทำควรกำหนดให้มีการจัดทำเฉพาะหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับวิธีการคำนวณ กำหนดถึงลักษณะของหลักฐาน

**ส่วนที่สี่** คือ การกำหนดเกี่ยวกับการทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้ากับกรมสรรพากร โดยใช้ประกอบกับอนุสัญญาภาษีซ้อนข้อ ๒๕ วิธีการสองฝ่าย (Mutual Agreement Procedure) เพื่อทำความตกลงร่วมกันระหว่างคู่สัญญาทั้งสองประเทศในการปรับปรุงราคาตลาดตามข้อตกลงที่ได้กำหนดไว้ล่วงหน้า เนื่องจากการบริหารจัดการภาษีซ้อนระหว่างประเทศอยู่ภายใต้อำนาจกฎหมายภายในของแต่ละประเทศ ดังนั้นผู้เสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมจึงต้องพิจารณาผลของการเกิดภาวะภาษีซ้อนที่เกิดจากการปรับปรุงภาษี หลังการตรวจสอบของเจ้าพนักงานในประเทศไทย และตัดสินใจป้องกันปัญหานี้ด้วยการจัดทำข้อตกลงการกำหนดราคาเป็นการล่วงหน้ากับกรมสรรพากร เพื่อไม่ให้เกิดการประเมินภาษีปิโตรเลียมในประเทศไทยเพิ่มเติมจากการตรวจสอบภาษีเงินได้ปิโตรเลียม



## **แนวทางการกำหนดมาตรการทางกฎหมายในการจัดเก็บภาษีเงินได้ของนิติบุคคลในเครือเดียวกัน\***

จากการศึกษาพบว่า มาตรการที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีเงินได้ของนิติบุคคลในเครือเดียวกันที่บัญญัติไว้ในกฎหมายของประเทศต่าง ๆ เป็นมาตรการที่คล้ายกัน คือ การจัดเก็บภาษีโดยคำนึงถึงความเป็นกลุ่มนิติบุคคลในเครือเดียวกัน แต่มีความแตกต่างกันด้วยวิธีการที่ใช้ในการจัดเก็บภาษีมาตรการต่าง ๆ ได้แก่ มาตรการ Organschaft ของประเทศสาธารณรัฐเยอรมนี ที่กำหนดให้โอนผลกำไรและผลขาดทุนไปยังบริษัทแม่ได้ มาตรการ Group Contribution ของกลุ่มประเทศแถบสแกนดิเนเวียที่กำหนดให้โอนผลกำไรระหว่างกันได้ มาตรการ Group Relief ของประเทศสหราชอาณาจักรอังกฤษที่กำหนดให้โอนผลขาดทุนไปมาระหว่างกันได้ มาตรการ Tax Consolidation ของประเทศสหรัฐอเมริกา ฝรั่งเศส และประเทศอื่นอีกหลายประเทศ ที่กำหนดให้นำเงินได้และค่าใช้จ่ายไปคำนวณรวมกับบริษัทแม่ โดยมาตรการแต่ละมาตรการต่างมีข้อดีและข้อเสียแตกต่างกันไป อย่างไรก็ตาม มาตรการอันเป็นที่นิยมใช้เป็นต้นแบบเพื่อปรับปรุงกฎหมายภาษีอากรของประเทศต่าง ๆ มากที่สุด คือ มาตรการ Tax Consolidation ซึ่งสอดคล้องกับหลักความเป็นธรรมและหลักความเป็นกลาง รวมถึงหลักความประหยัดอันเป็นหลักการจัดเก็บภาษีอากรที่ดี

## **แนวทางการนำมาตรการจัดเก็บภาษีเงินได้แบบรวมกลุ่มนิติบุคคลในเครือเดียวกันมาใช้ในประเทศไทย**

### **ความพร้อมในการนำมาตรการมาใช้ในประเทศไทย**

การนำมาตรการในการรวมกลุ่มนิติบุคคลในเครือเดียวกันมาใช้ในประเทศไทย มีความจำเป็นต้องพิจารณาความพร้อมด้านต่าง ๆ ของประเทศไทยว่ามีความเหมาะสมกับมาตรการหรือไม่ เพราะหากการออกมาตรการไม่สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจและสังคมไทยก็จะทำให้มาตรการเหล่านี้ไม่สามารถใช้ได้จริงและอาจก่อให้เกิดผลเสียทางด้านความสิ้นเปลืองงบประมาณด้วย

### **ความพร้อมด้านผู้เสียภาษี**

ในอดีตนั้น ธุรกิจที่จัดตั้งขึ้นเป็นนิติบุคคลยังไม่มีความซับซ้อนมากนัก การตั้งบริษัทลูกหรือบริษัทหลานในประเทศไทยยังพบได้ค่อนข้างน้อย แต่ในปัจจุบันรูปแบบการจัดตั้งบริษัทลูกพบมากขึ้นและมีความซับซ้อนและมีจำนวนมากขึ้น แต่ผู้เขียนขาดข้อมูลของบริษัทในเครือเดียวกันที่จะนำมาวิเคราะห์ เนื่องจากไม่มีการเปิดเผยข้อมูลและการจัดเก็บสถิติบริษัทในเครือเดียวกันอย่างเป็นทางการไว้ จึงเป็น

---

\* ธีระวุฒิ เต็มสิริวัฒนกุล, แนวทางการกำหนดมาตรการทางกฎหมายในการจัดเก็บภาษีเงินได้ของนิติบุคคลในเครือเดียวกัน, หลักสูตรนิติศาสตรดุษฎีบัณฑิต สาขานิติศาสตร์ คณะนิติศาสตร์ จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย, ๒๕๕๔

การยากที่จะวิเคราะห์โดยละเอียดว่า ประเทศไทยมีบริษัทในเครือเดียวกันอยู่จำนวนมากพอที่จะนำมาจัดการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบรวมกลุ่มบริษัทมาใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอหรือไม่ แต่อย่างไรก็ตาม โดยสรุป ความพร้อมของผู้เสียภาษีในการเสียภาษีแบบรวมกลุ่มบริษัทในเครือเดียวกัน ผู้เขียนเห็นว่าไม่เป็นปัญหาในการเสียภาษีแต่ประการใด เนื่องจากในปัจจุบันบริษัทใหญ่ที่มีแนวโน้มจะกลายเป็นบริษัทแม่มีหน้าที่ในการจัดทางการเงินรวมเพื่อเสียภาษีในนามกลุ่มต่อไป ต่างก็มีผู้รับทำบัญชีและผู้ตรวจสอบบัญชีที่ได้มาตรฐานสากล และได้มีการจัดทางการเงินรวมเพื่อส่งคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามระเบียบอยู่แล้ว ทั้งบริษัทที่ประสงค์จะกู้ยืมเงินจากแหล่งต่างประเทศก็จำเป็นต้องทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีสากลซึ่งหากบริษัทนั้นมีบริษัทในเครือเดียวกัน ก็ถูกมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศบังคับให้ต้องจัดทางการเงินรวมด้วย ดังนั้น ด้านผู้เสียภาษีจึงไม่น่าเป็นห่วงในการใช้มาตรการนี้ในประเทศไทย

### **ความพร้อมด้านองค์กรผู้จัดเก็บภาษี**

กรมสรรพากรมอบหมายให้สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่เป็นผู้ดูแลจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลและภาษีอื่น ๆ สำหรับธุรกิจขนาดใหญ่ ซึ่งประกอบไปด้วยผู้เชี่ยวชาญด้านภาษีหลายสาขา มีทั้งเจ้าหน้าที่สำเร็จการศึกษาหลายสาขาวิชา โดยเฉพาะอย่างยิ่งสาขาการบัญชี ซึ่งบุคลากรเหล่านี้จะมีความเชี่ยวชาญด้านการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลขนาดใหญ่อยู่แล้ว แต่เจ้าหน้าที่เหล่านี้ยังไม่มีความรู้ความเข้าใจในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในเครือเดียวกัน หากจะนำมาจัดการในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบรวมกลุ่มนิติบุคคลในเครือเดียวกันมาใช้ ควรจัดอบรมบุคลากรเพื่อจัดเก็บภาษีดังกล่าว เพราะหลักในการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลในเครือเดียวกันนั้นต่างจากระบบการจัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลแบบแยกรายนิติบุคคลอยู่พอสมควร และมีความซับซ้อนในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม สำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีภาษีอากรที่จบปริญญาตรีด้านการบัญชีแล้ว หลักสูตรในระดับปริญญาตรีในหลาย ๆ มหาวิทยาลัยมีการเรียนการสอนวิชาการบัญชีขั้นสูงซึ่งเรียนเกี่ยวกับการจัดทางการเงินรวมอยู่ด้วย ผู้เขียนจึงเห็นว่า ผู้ตรวจสอบบัญชีทั้งหลายต่างมีพื้นฐานความรู้ทางด้านการบัญชีสำหรับงบการเงินรวมอยู่แล้ว การฝึกอบรมเพิ่มเติมจะทำให้ผู้ตรวจสอบบัญชีสำหรับภาษีอากรสามารถใช้กฎหมายเรื่องการจัดเก็บภาษีด้วยงบการเงินรวมได้อย่างเหมาะสม

---

ภาคผนวก

พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

พ.ศ. ๒๕๑๔

(เฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องกับ

ประเด็นที่มีการแก้ไข)

พระราชบัญญัติแก้ไข  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม  
พ.ศ. ๒๕๑๔

ภูมิพลอดุลยเดช ป.ร.  
ให้ไว้ ณ วันที่ ๒๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๑๔  
เป็นปีที่ ๒๖ ในรัชกาลปัจจุบัน

พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มีพระบรมราชโองการโปรดเกล้าฯ  
ให้ประกาศว่า

โดยที่เป็นการสมควรมีกฎหมายว่าด้วยภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้ตราพระราชบัญญัติขึ้นไว้โดยคำแนะนำและยินยอม  
ของรัฐสภา ดังต่อไปนี้

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้เรียกว่า “พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม  
พ.ศ. ๒๕๑๔”

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุ  
เบกษาเป็นต้นไป

มาตรา ๓ บรรดาบทกฎหมาย กฎ และข้อบังคับอื่นในส่วนที่มีบัญญัติไว้แล้วใน  
พระราชบัญญัตินี้ หรือซึ่งขัดหรือแย้งกับบทแห่งพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้พระราชบัญญัตินี้แทน

หมวด ๑

ข้อความทั่วไป

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

“ปิโตรเลียม” หมายความว่า ปิโตรเลียมที่ผลิตในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วย  
ปิโตรเลียม

“น้ำมันดิบ” หมายความว่า น้ำมันดิบตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“น้ำมันดิบที่ส่งออก” หมายความว่า น้ำมันดิบที่บริษัทซึ่งได้รับสัมปทาน หรือมีส่วน  
ได้เสียร่วมกันในสัมปทานส่งออกนอกราชอาณาจักร หรือขายให้แก่บุคคลอื่นเพื่อส่งออกนอก

ราชอาณาจักร และให้หมายความรวมถึงน้ำมันดิบที่กลั่นในราชอาณาจักรเฉพาะส่วนที่ถือว่าเป็นน้ำมันดิบที่ส่งออกตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

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

“เงินได้” หมายความว่า เงิน ทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้มาอันอาจคิดคำนวณได้เป็นเงิน และรวมถึงภาษีอากรที่มีผู้อื่นออกแทนให้ แต่ไม่รวมถึงภาษีที่ให้บริษัทผู้ขายนำมาเป็นเครดิตตามมาตรา ๓๒

“ราชอาณาจักร” หมายความว่า ราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“สัมปทาน” หมายความว่า สัมปทานตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“ชาย” หมายความว่า ชายตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

“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 ๓๙ แห่งประมวลรัษฎากร

“อธิบดี” หมายความว่า อธิบดีกรมสรรพากร

“รัฐมนตรี” หมายความว่า รัฐมนตรีผู้รักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

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

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

มาตรา ๕ กำหนดเวลาตามที่ได้ระบุไว้ในพระราชบัญญัตินี้ ถ้าผู้มีหน้าที่ต้องปฏิบัติ มีเหตุจำเป็นจนไม่สามารถปฏิบัติตามกำหนดเวลาได้ ให้อธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีมีอำนาจ สั่งขยายหรือเลื่อนเวลาออกไปได้ตามความจำเป็นแก่กรณี

มาตรา ๖ ในกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี อธิบดีมีอำนาจออกคำสั่ง เป็นหนังสือให้เจ้าพนักงานตรวจค้นหรือยึดบัญชี เอกสาร หรือหลักฐานอื่นใดซึ่งเกี่ยวกับรายได้และ รายจ่ายของกิจการปิโตรเลียม หรือซึ่งอธิบดีมีเหตุอันควรเชื่อว่าจะเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายดังกล่าว

การตรวจค้นหรือยึดตามวรรคหนึ่งให้กระทำในเวลาระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและ พระอาทิตย์ตก หรือในเวลาทำการของผู้ถูกตรวจค้นหรือถูกยึด เว้นแต่การตรวจค้นหรือยึดในเวลา ดังกล่าวยังไม่แล้วเสร็จ จะกระทำต่อไปก็ได้ หรือในกรณีฉุกเฉินอย่างยิ่ง อธิบดีจะออกคำสั่งให้ตรวจ ค้นหรือยึดในเวลาใด ๆ ก็ได้

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

คำสั่งตามวรรคหนึ่งจะให้ปฏิบัติก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกของบริษัทก็ได้

มาตรา ๘ บรรดาบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับ กิจการปิโตรเลียมของบริษัทให้ทำเป็นภาษาไทยและต้องระบุเป็นเงินตราไทย เว้นแต่ในกรณีที่บริษัท ร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้บริษัททำเป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศได้

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

มาตรา ๑๐ หมายถึง หนังสือแจ้งการประเมิน หรือหนังสืออื่นที่มีถึงบุคคลใดเพื่อ ปฏิบัติการตามพระราชบัญญัตินี้ให้นำไปส่งในเวลาระหว่างพระอาทิตย์ขึ้นและพระอาทิตย์ตก หรือใน เวลาทำการของผู้รับ หรือส่งโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน

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

เมื่อได้ส่งตามวิธีดังกล่าวในวรรคสองและเวลาได้ล่วงพ้นไปสามวันแล้ว ให้ถือว่า บุคคลนั้นได้รับหมายเรียก หนังสือแจ้งการประเมิน หรือหนังสืออื่นนั้นแล้ว

(๘)<sup>๙</sup> รายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน

(๙) ราคาทุนของทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ที่หักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนแล้วสำหรับรายได้ตามมาตรา ๒๒ (๔)

(๑๐)<sup>๑๐</sup> ผลประโยชน์ตอบแทนพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

มาตรา ๒๕ รายการที่มีให้ถือเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นให้รวมถึง

(๑) รายจ่ายที่เป็นทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน

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

(๒) รายจ่ายที่เป็นการส่วนตัว หรือการให้โดยเสน่หาหรือรายจ่ายที่เป็นการบริจาค

(๓) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มกันใด 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) ค่าธรรมเนียมการสงวนพื้นที่และเงินเพิ่มตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

(๑๒) ค่าปรับทางอาญา

มาตรา ๒๖ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิตามหมวดนี้ให้เป็นไป

ดังต่อไปนี้

(๑) กำไรสุทธิต้องคำนวณเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี

รอบระยะเวลาบัญชีแรก ให้เริ่มนับแต่วันที่บริษัทขายหรือจำหน่ายปิโตรเลียมที่ต้องเสียค่าภาคหลวงเป็นครั้งแรก แต่ถ้าอธิบดีอนุมัติให้บริษัทเลือกนับแต่วันใดวันหนึ่งของเดือนเดียวกัน

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

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

<sup>๑๑</sup> มาตรา ๒๕ (๙) ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (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 และการปฏิบัติทางบัญชีเพื่อคำนวณรายได้ รายจ่ายและกำไรสุทธิของบริษัท ให้เป็นไปตามวิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมซึ่งใช้อยู่เป็นปกติในอุตสาหกรรมปิโตรเลียม

(๓) ยอดเงินได้จากการขายปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๑) ให้คำนวณตามราคาซื้อขายได้จริงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์การคำนวณค่าภาคหลวงตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม แต่ไม่ให้ปรับปรุงราคาเนื่องจากความแตกต่างของค่าขนส่งตามกฎหมายนั้น เว้นแต่กรณีน้ำมันดิบที่ส่งออก ถ้าราคาซื้อขายได้จริงต่ำกว่าราคามาตรฐานให้คำนวณตามราคามาตรฐาน

(๔) มูลค่าของปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๒) ให้คำนวณตามราคาตลาดซึ่งใช้เป็นเกณฑ์การคำนวณค่าภาคหลวงตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมแต่ไม่ให้ปรับปรุงราคาเนื่องจากความแตกต่างของค่าขนส่งตามกฎหมายนั้น

(๕) มูลค่าของปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๓) ให้คำนวณตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมที่เกี่ยวกับการคำนวณมูลค่าปิโตรเลียมที่ส่งชำระเป็นค่าภาคหลวง

(๖) ถ้าบริษัทหนึ่งที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทานต้องเสียค่าใช้จ่ายในการสำรวจปิโตรเลียมหรือการพัฒนาแหล่งปิโตรเลียมเพื่อให้ได้มาซึ่งส่วนได้เสียนั้น แต่ค่าใช้จ่ายนั้นมีได้เสียให้แก่บริษัทอื่นที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทาน ค่าใช้จ่ายดังกล่าวมิให้ถือเป็นเงินได้ของบริษัทอื่นนั้น

(๗) ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน ให้หักได้เฉพาะตามประเภท อัตราและเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(๘) ค่าแรงงาน ค่าบริการ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และรายจ่ายทำนองเดียวกันอย่างอื่นที่ใช้ในการเจาะเพื่อสำรวจหรือเพื่อผลิตปิโตรเลียม บริษัทจะถือเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีรายจ่ายนั้นก็ได้

(๙) ค่ารับรอง ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

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

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

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

(๙/๒)<sup>๓๓</sup> รายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการ  
ปีโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปีโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติ  
บุคคลในเครือเดียวกัน ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดใน  
กฎกระทรวง

(๑๐) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตรา  
ต่างประเทศ ให้คำนวณเป็นเงินตราไทยเช่นเดียวกับวิธีการตาม (๑๒) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้  
โดยการหักค่าขาดขายรายจ่ายที่เป็นทุนตาม (๗) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้  
กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

(๑๑) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจะคำนวณตามราคา  
ทุนก็ได้ หรือจะคำนวณตามราคาทุน หรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่าก็ได้ และให้ถือราคานี้  
เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่

การคำนวณราคาทุนตามวรรคหนึ่งนั้น เมื่อได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ใดตามวิชาการ  
บัญชีแล้ว ให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้

(๑๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมา  
หรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขาย  
เงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ  
หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือน ก่อนเดือนที่ได้  
รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตรา  
ต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ใน  
วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยหลังสุดที่  
ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้  
คำนวณไว้

(๑๔)<sup>๓๔</sup> การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใด  
ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

หนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลังก็มีให้นำมา  
คำนวณเป็นรายได้อีก

(๑๕) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนบำเหน็จบำนาญ จะถือเป็น  
รายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี และต้อง  
อยู่ภายใต้เงื่อนไขต่อไปนี้

- (ก) กองทุนได้ตั้งไว้เพื่อประโยชน์แก่ลูกจ้างโดยเฉพาะ
- (ข) เงินกองทุนต้องแยกไว้ต่างหากให้พ้นจากการครอบครองของบริษัท

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

<sup>๓๔</sup> มาตรา ๒๖ (๑๔) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๓๐ ผลกำไรประจำปีเมื่อได้หักลดหย่อนตามมาตรา ๒๘ ออกแล้ว เหลือเท่าใดเป็นกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๒๐

มาตรา ๓๑<sup>๓๓</sup> (ยกเลิก)

มาตรา ๓๒ ในกรณีที่บริษัทผู้ได้รับสัมปทานหรือมีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทาน ขายน้ำมันดิบให้แก่บริษัทผู้ซื้อเพื่อส่งน้ำมันดิบนั้นทั้งหมดออกนอกราชอาณาจักร ถ้าบริษัทผู้ซื้อต้อง เสียภาษีตามมาตรา ๒๐ เป็นจำนวนเท่าใด ให้บริษัทผู้ขายนำภาษีจำนวนนั้นมาเป็นเครดิตหักออกจาก ภาษีที่บริษัทผู้ขายต้องเสียในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกันได้ แต่ต้องไม่เกินจำนวนภาษีที่บริษัทผู้ขาย ต้องเสีย

ในกรณีที่บริษัทผู้ซื้อซื้อน้ำมันดิบในราคาต่ำกว่าราคามาตรฐานและขายไปในราคาที่ สูงกว่าราคามาตรฐาน เครดิตที่บริษัทผู้ขายจะหักตามวรรคหนึ่งต้องไม่เกินส่วนของจำนวนภาษีที่ บริษัทผู้ซื้อเสียสำหรับผลต่างระหว่างราคามาตรฐานกับราคาของบริษัทผู้ซื้อซื้อน้ำมันดิบ

ในกรณีที่บริษัทผู้ซื้อซื้อน้ำมันดิบในราคามาตรฐานหรือราคาที่สูงกว่าราคามาตรฐาน ไม่ให้หักเครดิตตามวรรคหนึ่ง

มาตรา ๓๓ การหักต้นทุนจากเงินได้ตามมาตรา ๒๑ ให้หักได้เพียงเท่าผลขาดทุน ประจำปีคงเหลือตามมาตรา ๒๘ (๑) ของบริษัทผู้โอนกิจการปิโตรเลียม ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

การยื่นแบบแสดงรายการเงินได้

มาตรา ๓๔<sup>๓๔</sup> บริษัทมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ดังต่อไปนี้

- (๑) ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ทุกครั้งรอบระยะเวลาบัญชี
- (๒) ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ทุกรอบระยะเวลาบัญชี

การยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตาม (๑) ให้บริษัทมีหน้าที่จัดทำประมาณการกำไร สุทธิหรือขาดทุนสุทธิที่จะพึงมีสำหรับระยะเวลาบัญชีนั้น

บริษัทที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทานแต่ละบริษัท มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการ เงินได้เฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับรายได้ซึ่งเป็นส่วนของบริษัทเอง

บริษัทที่ เป็นผู้ได้รับสัมปทานสำหรับแปลงสำรวจหลายแปลงตามมาตรา ๒๖ (๑๖) มีหน้าที่ต้องยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตาม (๑) และ (๒) เสมือนหนึ่งเป็นบริษัทแยกต่างหากจากกัน

<sup>๓๓</sup> มาตรา ๓๑ ยกเลิกโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

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

หมวด ๔  
การชำระและขอคืนภาษี

มาตรา ๔๒ การชำระภาษีตามมาตรา ๒๐ ให้ชำระต่อเจ้าพนักงาน ณ สถานที่ที่อธิบดีกำหนด

การชำระภาษีตามวรรคหนึ่ง บริษัทจะยื่นคำขอชำระเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลใดก็ได้ เมื่ออธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีพิจารณาเห็นสมควรจะอนุมัติให้ชำระเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลนั้นตามเงื่อนไขและวิธีการที่กำหนดก็ได้

มาตรา ๔๓ ถ้ามีภาษีต้องเสีย ให้บริษัทที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามหมวด ๓ ชำระภาษีภายในห้าเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีพร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้

ในกรณีตามมาตรา ๓๕ วรรคสอง ให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ มีหน้าที่ชำระภาษีร่วมกับบริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศด้วย

มาตรา ๔๓ ทวิ การยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๓๔ (๑) ถ้ามีภาษีต้องเสีย ให้บริษัทคำนวณและชำระภาษีจากจำนวนกึ่งหนึ่งของประมาณการกำไรสุทธิตามมาตรา ๓๔ วรรคสอง พร้อมกับการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้

ภาษีที่ชำระตามวรรคหนึ่ง ให้ถือเป็นเครดิตในการคำนวณภาษีที่ต้องชำระตามมาตรา ๔๓

มาตรา ๔๔ ในกรณีที่เจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินตามหมวด ๖ ให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีชำระภาษีนับภายในสามสิบวันนับแต่วันได้รับแจ้งการประเมิน เว้นแต่การประเมินตามมาตรา ๕๙ ให้ชำระภาษีภายในเวลาที่เจ้าพนักงานประเมินกำหนด

มาตรา ๔๔/๑ การขอคืนภาษีเงินได้ปิโตรเลียมหรือภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ถูกหักไว้ ณ ที่จ่ายและนำส่งแล้วเป็นจำนวนเงินเกินกว่าที่ควรต้องเสียภาษี หรือที่ไม่มีหน้าที่ต้องเสีย ให้ผู้มีสิทธิขอคืนยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นรายการภาษีตามที่กฎหมายกำหนด เว้นแต่

(๑) ในกรณีผู้มีสิทธิขอคืนได้ยื่นรายการเมื่อพ้นเวลาที่กฎหมายกำหนดหรือได้ยื่นรายการภายในเวลาที่อธิบดีโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีขยายหรือเลื่อนออกไป ให้ผู้มีสิทธิขอคืนยื่นคำร้องขอคืนภายในสามปีนับแต่วันที่ได้ยื่นรายการ

๒๐ ชื่อ หมวด ๔ การชำระและขอคืนภาษี แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒๑ มาตรา ๔๓ ทวิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

๒๒ มาตรา ๔๔/๑ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๖๑

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

หมวด ๖

อำนาจเจ้าพนักงานประเมิน

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มาตรา ๕๖ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มตามพระราชบัญญัตินี้ เมื่อ

(๑) ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้มิได้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ในเวลาที่กำหนด

(๒) ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ไว้ไม่ถูกต้อง หรือมีข้อผิดพลาด ทำให้จำนวนภาษีที่ต้องเสียคลาดเคลื่อนไป

(๓) บริษัทหรือผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ไม่ปฏิบัติตามหมายเรียกของเจ้าพนักงานประเมินหรือไม่ตอบคำถามของเจ้าพนักงานผู้มีอำนาจไต่สวนโดยไม่มีเหตุอันสมควร หรือไม่สามารถแสดงหลักฐานในการคำนวณภาษี หรือ

(๔) บริษัทมิได้หักภาษี ณ ที่จ่าย หรือมิได้ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย หรือมิได้นำส่งภาษีโดยถูกต้องตามหมวด ๕

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มาตรา ๕๗ เพื่อประโยชน์ในการดำเนินการตามมาตรา ๕๖ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจ

(๑) จัดทำรายการลงในแบบแสดงรายการเงินได้ตามหลักฐานที่เห็นว่าถูกต้อง

เมื่อมิได้มีการยื่นแบบแสดงรายการเงินได้

(๒) แก้ไขเพิ่มเติมรายการในแบบแสดงรายการเงินได้หรือในเอกสารที่ยื่นประกอบแบบแสดงรายการเงินได้เพื่อให้ถูกต้อง

(๓) ปรับปรุงจำนวนรายได้และรายจ่ายของบริษัทเพื่อให้ได้จำนวนที่บริษัทควรได้รับ และจ่ายถ้าหากบริษัทได้ดำเนินการโดยอิสระ แต่บริษัทมิได้ดำเนินการโดยอิสระเพราะมีความสัมพันธ์ในด้านทุนหรือการจัดการกับบริษัทหรือบุคคลอื่น

(๔) กำหนดราคาหรือมูลค่าของทรัพย์สินหรือกิจการปิโตรเลียมตามราคาตลาดในวันโอนเมื่อการโอนทรัพย์สินหรือกิจการปิโตรเลียมนั้นไม่มีค่าตอบแทนหรือมีค่าตอบแทนต่ำกว่าราคาตลาดโดยไม่มีเหตุอันสมควร

(๕) กำหนดกำไรสุทธิหรือเงินได้ตามที่รู้เห็นหรือพิจารณาว่าถูกต้องเมื่อมีการปฏิบัติตามมาตรา ๕๖ (๓)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มาตรา ๕๘ ในการดำเนินการตามมาตรา ๕๖ หรือมาตรา ๕๗ เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจ

(๑) ออกหมายเรียกผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้หรือแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายและออกหมายเรียกพยานมาให้ถ้อยคำ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา      สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

(๒) ออกคำสั่งให้ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ หรือแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายและออกคำสั่งให้หยานต่อคำถามเป็นหนังสือ หรือส่งบัญชีหลักฐาน รายงานหรือเอกสารอื่นอันควรแก่กรณีมาตรวจสอบไว้ส่วน

ทั้งนี้ ต้องให้เวลาแก่ผู้รับหมายเรียกหรือคำสั่งไม่น้อยกว่าเจ็ดวันนับแต่วันได้รับหมายเรียกหรือคำสั่งนั้น

มาตรา ๕๙ ในกรณีจำเป็นเพื่อประโยชน์ในการจัดเก็บภาษี เจ้าพนักงานประเมินมีอำนาจสั่งให้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้หรือแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย และมีอำนาจประเมินภาษี สั่งให้เสียภาษีหรือนำส่งภาษีก่อนกำหนดเวลากฎหมายตราไว้

มาตรา ๖๐ เมื่อเจ้าพนักงานประเมินได้ประเมินแล้ว ให้แจ้งการประเมินเป็นหนังสือไปยังบริษัทหรือผู้มีหน้าที่ชำระภาษีหรือนำส่งภาษี ในกรณีนี้จะอุทธรณ์การประเมินก็ได้ เว้นแต่การประเมินตามมาตรา ๕๖ (๓) ห้ามมิให้อุทธรณ์การประเมิน

การอุทธรณ์ตามวรรคหนึ่ง ให้นำบทบัญญัติตามประมวลรัษฎากรที่เกี่ยวกับการอุทธรณ์มาใช้บังคับ

มาตรา ๖๑ การประเมินของเจ้าพนักงานประเมินให้กระทำได้ภายในกำหนดเวลาดังต่อไปนี้

(๑) ห้าปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๕๑ วรรคหนึ่ง หรือวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาที่อธิบดีขยายหรือเลื่อนออกไปตามมาตรา ๕ แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่บริษัทได้ยื่นแบบแสดงรายการภายในกำหนดเวลาดังกล่าว

(๒) ห้าปีนับแต่วันที่บริษัทยื่นแบบแสดงรายการเงินได้หรือแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย ทั้งนี้ เฉพาะในกรณีที่บริษัทยื่นแบบแสดงรายการภายหลังวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลาดังกล่าวใน (๑) แต่ต้องไม่เกินสิบปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการ

(๓) สิบปีนับแต่วันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการเงินได้หรือแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในกรณีที่บริษัทมิได้ยื่นแบบแสดงรายการหรือยื่นแบบแสดงรายการเท็จเพื่อหลีกเลี่ยงหรือพยายามหลีกเลี่ยงการเสียภาษีหรือการนำส่งภาษี หรือยื่นแบบแสดงรายการโดยแสดงจำนวนรายได้หรือภาษีที่ต้องนำส่งขาดไปเกินร้อยละ ๒๕ ของจำนวนรายได้หรือภาษีที่ต้องนำส่งในแบบแสดงรายการ

หมวด ๗

เบี้ยปรับและเงินเพิ่ม

มาตรา ๖๒ ให้บริษัทเสียเบี้ยปรับในกรณีและตามอัตราดังต่อไปนี้

มาตรา ๖๒ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๓๒

(๑) ถ้ามิได้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๓๔ (๑) ภายในกำหนดเวลาตาม มาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง หรือยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๓๔ (๑) ภายในกำหนดเวลา โดย แสดงประมาณการกำไรสุทธิตามมาตรา ๓๔ วรรคสอง ขาดไปเกินร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิในรอบ ระยะเวลาบัญชีนั้นโดยไม่มีเหตุอันสมควร ให้เสียเบี้ยปรับอีกร้อยละ ๒๐ ของภาษีที่ต้องชำระตาม มาตรา ๔๓ ทวิ หรือของภาษีที่ชำระขาด แล้วแต่กรณี

(๒) ถ้ามิได้ยื่นแบบแสดงรายการเงินได้ภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง หรือภายในกำหนดเวลาตามมาตรา ๓๔ (๒) ที่ขยายหรือเลื่อนออกไปตามมาตรา ๕ ให้เสียเบี้ยปรับอีก หนึ่งเท่าของภาษี

(๓) ถ้ายื่นแบบแสดงรายการเงินได้ไม่ถูกต้องหรือมีข้อผิดพลาดทำให้จำนวนภาษีที่ ต้องเสียลดน้อยลง ให้เสียเบี้ยปรับอีกร้อยละ ๒๐ ของภาษีที่ประเมินเพิ่มเติม

(๔) ถ้ามิได้หักภาษี ณ ที่จ่าย หรือมิได้ยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายภายใน กำหนดเวลาตามหมวด ๕ หรือยื่นแบบแสดงรายการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ถูกต้อง ทำให้จำนวนภาษีที่ นำส่งนั้นน้อยกว่าจำนวนที่ควรต้องนำส่ง ให้เสียเบี้ยปรับอีกร้อยละ ๒๐ ของภาษีที่มิได้หัก ณ ที่จ่าย หรือที่มิได้ยื่นแบบแสดงรายการหรือที่ยื่นแบบแสดงรายการขาดไป แล้วแต่กรณี

มาตรา ๖๓ บริษัทใดมิได้ชำระหรือนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาตามหมวด ๔ หรือ หมวด ๕ หรือชำระหรือนำส่งขาดจากจำนวนที่ควรต้องชำระหรือนำส่ง ให้เสียเงินเพิ่มอีกร้อยละ ๑ ต่อเดือนหรือเศษของเดือนของภาษีที่ต้องชำระหรือชำระขาดหรือที่ต้องนำส่งหรือนำส่งขาด โดยไม่ รวมเบี้ยปรับตามมาตรา ๖๒ การคำนวณเงินเพิ่มดังกล่าวมิให้คิดทบต้น

ในกรณีที่อธิบดีสั่งให้ขยายหรือเลื่อนกำหนดเวลาชำระหรือนำส่งภาษีตามมาตรา ๕ และได้มีการชำระหรือนำส่งภาษีภายในกำหนดเวลาที่ขยายหรือเลื่อนให้ นั้น เงินเพิ่มตามวรรคหนึ่งให้ ลดลงเหลือร้อยละ ๐.๕ ต่อเดือนหรือเศษของเดือน

การคำนวณเงินเพิ่มทุกกรณีตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง ให้เริ่มนับแต่วันสุดท้ายแห่ง กำหนดเวลายื่นแบบแสดงรายการเงินได้ตามมาตรา ๔๑ วรรคหนึ่ง หรือวันสุดท้ายแห่งกำหนดเวลา 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>๖๕</sup>

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

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มาตรา ๖๕ ทวิ<sup>๒๖</sup> ความในหมวดนี้ให้ใช้บังคับแก่บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาปิโตรเลียมก่อนปี พ.ศ. ๒๕๑๒ และได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับองค์การก๊าซธรรมชาติแห่งประเทศไทยก่อนปี พ.ศ. ๒๕๒๒ และบริษัทอื่นตามที่ได้มีพระราชกฤษฎีกากำหนด

ให้นำบทนิยามคำว่า “เงินได้” “จำหน่าย” และ “บริษัท” ในมาตรา ๖๕ ตรี มาใช้แทนบทนิยามของคำเหล่านั้นในมาตรา ๔ และให้นำความในมาตรา ๖๕ จัตวา มาตรา ๖๕ เบญจ มาตรา ๖๕ ฉ มาตรา ๖๕ สัตต มาตรา ๖๕ อัฐ 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

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

ให้นำบทบัญญัติในหมวดอื่นแห่งพระราชบัญญัตินี้มาใช้บังคับกับบริษัทตามวรรคหนึ่งได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติในหมวดนี้ และที่ได้บัญญัติถึง “เงินได้” “จำหน่าย” หรือ “บริษัท” ให้หมายถึง “เงินได้” “จำหน่าย” หรือ “บริษัท” ตามลำดับตามหมวดนี้ และที่ได้อ้างถึง มาตรา ๒๐ มาตรา ๒๑ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ มาตรา ๒๖ มาตรา ๓๑ มาตรา ๔๑ และมาตรา ๔๓ ให้หมายถึง มาตรา ๖๕ จัตวา มาตรา ๖๕ เบญจ มาตรา ๖๕ ฉ มาตรา ๖๕ สัตต มาตรา ๖๕ อัฐ มาตรา ๖๕ นว มาตรา ๖๕ ทศ และมาตรา ๖๕ เอกาทศ ตามลำดับตามหมวดนี้

มาตรา ๖๕ ตรี<sup>๒๗</sup> ในหมวดนี้

“เงินได้” หมายความว่า เงิน ทรัพย์สิน หรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้มาอันอาจคิดคำนวณได้เป็นเงินและหมายความรวมถึงภาษีอากรที่มีผู้อื่นออกแทนให้

“จำหน่าย” หมายความว่า ส่งปิโตรเลียมออกนอกราชอาณาจักร ส่งปิโตรเลียมไปยังโรงกลั่นน้ำมันหรือสถานที่เก็บรักษาเพื่อการกลั่นปิโตรเลียมของบริษัท นำปิโตรเลียมที่ต้องเสียค่าภาคหลวงไปใช้ในกิจการใด ๆ ของบริษัทโดยไม่มีการขาย หรือโอนปิโตรเลียมที่ต้องเสียค่าภาคหลวง ไปโดยไม่มีการตอบแทน

“บริษัท” หมายความว่า บริษัทตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียมซึ่งได้รับสัมปทานหรือมีส่วนได้เสียร่วมกันในสัมปทาน

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

มาตรา ๖๕ จัตวา<sup>๒๘</sup> บริษัทมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้ดังต่อไปนี้

(๑) ภาษีเงินได้เป็นรายรอบระยะเวลาบัญชีในอัตราที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา ซึ่งต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๕ แต่ไม่เกินร้อยละ ๔๘ ของกำไรสุทธิที่ได้จากกิจการปิโตรเลียม

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

<sup>๒๖</sup> มาตรา ๖๕ ทวิ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๒๗</sup> มาตรา ๖๕ ตรี เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๒๘</sup> มาตรา ๖๕ จัตวา เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒



มาตรา ๖๕ สัตต<sup>๓๑</sup> รายการที่มีให้ถือเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นให้รวมถึง

(๑) รายจ่ายที่เป็นทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน

รายจ่ายที่เป็นทุนตามวรรคหนึ่ง หมายความว่า รายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อได้มาซึ่งทรัพย์สินหรือประโยชน์ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อมโดยทรัพย์สินหรือประโยชน์นั้นมีผลต่อกิจการเป็นเวลานานหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและให้หมายความรวมถึงผลขาดทุนที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามมาตรา ๖๕ อัญฐ (๑) วรรคสอง และรายจ่ายตามปกติ และจำเป็นที่จ่ายไปก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามมาตรา ๖๕ อัญฐ (๑) วรรคสองด้วย

(๒) รายจ่ายที่เป็นการส่วนตัว หรือการให้โดยเสนหา หรือรายจ่ายที่เป็นการบริจาค

(๓) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกัน หรือสัญญาคุ้มกันใด ๆ

(๔) รายจ่ายเพื่อตอบแทนทุนหรือทรัพย์สินของบริษัท

(๕) เงินสำรองหรือเงินสมทบกองทุนใด ๆ เว้นแต่ที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๖๕ ฉ (๕)

(๖) ภาษีเงินได้ เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มที่บริษัทต้องเสียตามพระราชบัญญัตินี้ หรือที่ต้องเสียในต่างประเทศ

(๗) รายจ่ายเพื่อกิจการหรือเพื่อประโยชน์ในการหาซึ่งเงินได้อันไม่อยู่ในบังคับ

ต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

(๘) รายจ่ายที่บริษัทพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

(๙) ค่าธรรมเนียมการสงวนพื้นที่และเงินเพิ่มตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

(๑๐) ค่าปรับทางอาญา

มาตรา ๖๕ อัญฐ<sup>๓๒</sup> การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิตามหมวดนี้ ให้เป็นไปดังต่อไปนี้

(๑) กำไรสุทธิต้องคำนวณเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี

รอบระยะเวลาบัญชีแรก ให้เริ่มนับแต่วันที่บริษัทขายหรือจำหน่ายปิโตรเลียมที่ต้องเสียค่าภาคหลวงเป็นครั้งแรก แต่ถ้าอธิบดีอนุมัติให้บริษัทเลือกนับแต่วันใดวันหนึ่งของเดือนเดียวกันก่อนวันที่บริษัทขายหรือจำหน่ายปิโตรเลียมนั้นเป็นครั้งแรก ก็ให้เริ่มนับแต่วันที่บริษัทเลือก ส่วนรอบระยะเวลาบัญชีต่อ ๆ ไปให้เริ่มนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

รอบระยะเวลาบัญชีให้มีกำหนดสิบสองเดือน เว้นแต่ในกรณีต่อไปนี้จะมีการกำหนดน้อยกว่าสิบสองเดือนก็ได้

(ก) บริษัทถือเอาวันใดวันหนึ่งเป็นวันสิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชีแรก

(ข) ในกรณีที่บริษัทเลิกกิจการปิโตรเลียม ให้ถือวันเลิกกิจการปิโตรเลียมเป็นวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(ค) บริษัทได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ในกรณีที่บริษัทโอนสิทธิใด ๆ ตามสัมปทานก่อนวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามวรรคสอง เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิเนื่องจากการโอนสิทธิเช่นว่านั้น ให้ถือวันโอนเป็น

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

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

วันแรกและวันสิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชี และในระยะเวลาตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวจนถึงวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามวรรคสอง ให้ถือว่าไม่มีรอบระยะเวลาบัญชี

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

(๓) ยอดเงินได้จากการขายปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๑) ให้ถือตามราคาที่ได้รับ หรือมีสิทธิได้รับจากการขายปิโตรเลียมหรือผลิตภัณฑ์ที่ได้จากปิโตรเลียมนั้น

(๔) มูลค่าของปิโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๒) ให้คำนวณตามราคาตลาด

ในกรณีที่มีการส่งปิโตรเลียมไปยังโรงกลั่นน้ำมันหรือสถานที่เก็บรักษาเพื่อการกลั่นน้ำมันของบริษัท ให้กำหนดมูลค่าของปิโตรเลียมตามวรรคหนึ่งในวันที่มีการขายหรือส่งออกนอกราชอาณาจักรซึ่งผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมนั้น และรวมเป็นเงินได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการขายหรือส่งออกนอกราชอาณาจักรซึ่งผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมนั้น ในกรณีที่มีการจำหน่ายปิโตรเลียมโดยประการอื่น ให้กำหนดมูลค่าของปิโตรเลียมตามวรรคหนึ่งในเวลาที่มีการจำหน่ายและรวมเป็นเงินได้ในปีที่มีการจำหน่ายนั้น

การกำหนดราคาตลาดและปริมาณของปิโตรเลียมที่จะต้องนำมูลค่ามารวมเป็นเงินได้ตามวรรคสอง ให้เฉลี่ยเงินได้ทั้งหมดที่ได้จากการขายผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมหรือมูลค่าตามราคาตลาดของผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมที่ส่งออกนอกราชอาณาจักรทั้งหมดแล้วแต่กรณี เป็นมูลค่าของปิโตรเลียมนั้น ทั้งนี้ ตามวิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมซึ่งใช้อยู่เป็นปกติในอุตสาหกรรมปิโตรเลียม แต่มิให้ถือว่ามีการขายหรือส่งออกนอกราชอาณาจักรซึ่งผลิตภัณฑ์ที่ได้จากการกลั่นปิโตรเลียมดังกล่าวในรอบระยะเวลาบัญชีใด 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 เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้

(๑๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สินหรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยหลังสุดที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๔)<sup>๓๓</sup> การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใดให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

หนี้สูญรายได้ได้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลังก็มีให้นำมาคำนวณเป็นรายได้อีก

(๑๕) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนบำเหน็จบำนาญ จะถือเป็นรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในรอบระยะเวลาบัญชีและต้องอยู่ภายใต้เงื่อนไขต่อไปนี้

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

มาตรา ๖๕ นว<sup>๓๔</sup> ในกรณีที่บริษัทมีเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้ตามมาตรา ๖๕ จัตวา (๒) หรือมีหน้าที่หักภาษีไว้ ณ ที่จ่ายตามมาตรา ๔๕ สำหรับเงินได้ตามมาตรา ๖๕ เบญจ วรรคสาม ใน

<sup>๓๓</sup> มาตรา ๖๕ อัญญัติ (๑๔) แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเสริม (ฉบับที่ ๘)

มาตรา ๖๕ ทวิ<sup>๓๗</sup> บทบัญญัติมาตรา ๑๒ มีให้นำมาใช้บังคับแก่

(๑) เงินได้ที่บริษัทได้จากกิจการอื่นนอกจากกิจการปีโตรเลียม

(๒) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่บุคคลใดได้รับจากบริษัท

มาตรา ๖๕ เตรส<sup>๓๘</sup> ในกรณีที่บริษัทมีเงินได้จากกิจการอื่นนอกจากกิจการปีโตรเลียมให้บริษัทเสียภาษีสำหรับเงินได้นั้นตามประมวลรัษฎากร

ให้บริษัทจัดทำบัญชี หลักฐาน รายงานและเอกสารอื่นที่เกี่ยวกับเงินได้จากกิจการอื่นที่กล่าวในวรรคหนึ่งแยกต่างหากจากบัญชี หลักฐาน รายงานและเอกสารอื่นที่เกี่ยวกับเงินได้จากกิจการจากปีโตรเลียม

ในกรณีที่บริษัทมีรายจ่ายซึ่งเป็นทั้งของกิจการอื่นและกิจการปีโตรเลียมรวมกันให้แบ่งเฉลี่ยรายจ่ายตามส่วนระหว่างกิจการอื่นและกิจการปีโตรเลียม

ให้บริษัทปฏิบัติตามระเบียบการจัดแบ่งเฉลี่ยรายจ่ายระหว่างกิจการต่าง ๆ ตามที่อธิบดีได้พิจารณาและให้ความเห็นชอบแล้ว

มูลค่าของปีโตรเลียมตามมาตรา ๒๒ (๒) ซึ่งบริษัทนำไปใช้ในกิจการอื่นนอกจากกิจการปีโตรเลียมในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้หักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิตามประมวลรัษฎากร สำหรับเงินได้จากกิจการอื่นนอกจากกิจการปีโตรเลียมในรอบระยะเวลาบัญชีนั้นได้

หมวด ๗ ตรี

บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม<sup>๓๙</sup>

มาตรา ๖๕ จตุทศ<sup>๔๐</sup> ความในหมวดนี้ให้ใช้บังคับแก่บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วม

ให้นำบทนิยามคำว่า “ปีโตรเลียม” “กิจการปีโตรเลียม” “เงินได้” “จำหน่าย” “ค่าภาคหลวง” และ “บริษัท” ในมาตรา ๖๕ ปันรส มาใช้แทนบทนิยามของคำเหล่านั้นในมาตรา ๔ และให้นำความในมาตรา ๖๕ โสฬส มาตรา ๖๕ สัตตรส มาตรา ๖๕ อัญจรัส มาตรา ๖๕ เอกนวิสติ มาตรา ๖๕ วิสติ และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ มาใช้บังคับแทนความในมาตรา ๒๐ มาตรา ๒๑ มาตรา ๒๒ มาตรา ๒๔ มาตรา ๒๕ และมาตรา ๒๖ ตามลำดับ สำหรับบริษัทตามวรรคหนึ่ง

มีให้นำคำนิยาม “ราคามาตรฐาน” ในมาตรา ๔ และความในมาตรา ๑๘ มาใช้บังคับกับบริษัทตามวรรคหนึ่ง

ให้นำบทบัญญัติในหมวดอื่นแห่งพระราชบัญญัตินี้มาใช้บังคับกับบริษัทตามวรรคหนึ่งได้เท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับบทบัญญัติในหมวดนี้ และที่ใดบัญญัติถึง “ปีโตรเลียม” “กิจการ

<sup>๓๗</sup> มาตรา ๖๕ ทวิ<sup>๓๗</sup> เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๓๘</sup> มาตรา ๖๕ เตรส เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒

<sup>๓๙</sup> หมวด ๗ ตรี บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม มาตรา ๖๕ จตุทศ ถึงมาตรา ๖๕ เอกวิสติ

เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

<sup>๔๐</sup> มาตรา ๖๕ จตุทศ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

(๘) ราคาทุนของทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ที่หักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนแล้ว สำหรับรายได้ตามมาตรา ๖๕ วรรคสอง (๓)

มาตรา ๖๕ วรรคสาม<sup>๔๔</sup> รายการที่มีให้ถือเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นให้รวมถึง

(๑) รายจ่ายที่เป็นทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออก หรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน

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

(๒) รายจ่ายที่เป็นการส่วนตัว หรือการให้โดยเสนหา หรือรายจ่ายที่เป็นการบริจาค

(๓) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกัน หรือสัญญาคุ้มกันใด ๆ

(๔) รายจ่ายเพื่อตอบแทนทุนหรือทรัพย์สินของบริษัท

(๕) เงินสำรองหรือเงินสมทบกองทุนใด ๆ เว้นแต่ที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๖๕ เอกรหัส

สติ (๕)

(๖) ภาษีเงินได้ เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มที่บริษัทต้องเสียตามพระราชบัญญัตินี้ หรือที่ต้องเสียในต่างประเทศ

(๗) รายจ่ายเพื่อกิจการหรือเพื่อประโยชน์ในการหาซึ่งเงินได้อันไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษีตามพระราชบัญญัตินี้

(๘) รายจ่ายที่บริษัทพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ

(๙) ดอกเบี้ย

(๑๐) ค่าปรับทางอาญา

(๑๑) ค่าภาคหลวงสำหรับปิโตรเลียม ไม่ว่าจะชำระเป็นตัวเงินหรือปิโตรเลียม

มาตรา ๖๕ เอกรหัสสี่<sup>๔๕</sup> การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิตามหมวดนี้

ให้เป็นไปดังต่อไปนี้

(๑) ต้องคำนวณเป็นรายรอบระยะเวลาบัญชี

รอบระยะเวลาบัญชีแรก ให้เริ่มนับแต่วันที่มีการผลิตปิโตรเลียมเชิงพาณิชย์ภายใต้

สัญญาแบ่งปันผลผลิตเป็นครั้งแรก แต่ถ้าอธิบดีอนุมัติให้บริษัทเลือกนับแต่วันใดวันหนึ่งของเดือน

เดียวกันก่อนวันที่บริษัทขายหรือจำหน่ายปิโตรเลียมนั้นเป็นครั้งแรกก็ให้เริ่มนับแต่วันที่บริษัทเลือก

ส่วนรอบระยะเวลาบัญชีต่อ ๆ ไป ให้เริ่มนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

รอบระยะเวลาบัญชีให้มีกำหนดสิบสองเดือน เว้นแต่ในกรณีต่อไปนี้จะมีกำหนดน้อยกว่า

สิบสองเดือนก็ได้

(ก) บริษัทถือเอาวันใดวันหนึ่งเป็นวันสิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชีแรก

<sup>๔๔</sup> มาตรา ๖๕ วรรคสาม เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

<sup>๔๕</sup> มาตรา ๖๕ เอกรหัสสี่ เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๔๑

(ข) ในกรณีที่บริษัทเล็กกิจการปิโตรเลียม ให้ถือวันเล็กกิจการปิโตรเลียมเป็นวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

(ค) บริษัทได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้เปลี่ยนวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ในกรณีที่บริษัทโอนสิทธิใด ๆ ตามสัญญาแบ่งปันผลผลิตก่อนวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามวรรคสอง เพื่อประโยชน์ในการคำนวณกำไรสุทธิเนื่องจากการโอนสิทธิเช่นนั้น ให้ถือวันโอนเป็นวันแรกและวันสิ้นสุดของรอบระยะเวลาบัญชี และในระยะเวลาตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวจนถึงวันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามวรรคสอง ให้ถือว่าไม่มีรอบระยะเวลาบัญชี

(๒) ภายใต้บังคับบทบัญญัติแห่งหมวดนี้ วิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชีเพื่อคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทให้เป็นไปตามวิธีการ หลักเกณฑ์ และการปฏิบัติทางบัญชีที่เหมาะสมซึ่งใช้อยู่เป็นปกติในอุตสาหกรรมปิโตรเลียม

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

(๔) ถ้าบริษัทหนึ่งที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัญญาแบ่งปันผลผลิตต้องเสียค่าใช้จ่ายในการสำรวจปิโตรเลียมหรือการพัฒนาแหล่งปิโตรเลียมเพื่อให้ได้มาซึ่งส่วนได้เสียนั้น แต่ถ้าค่าใช้จ่ายนั้นมีได้เสียให้แก่บริษัทอื่นที่มีส่วนได้เสียร่วมกันในสัญญาแบ่งปันผลผลิต ค่าใช้จ่ายดังกล่าวมิให้ถือเป็นเงินได้ของบริษัทอื่นนั้น

(๕) ค่าขาดเช่ารายจ่ายที่เป็นทุน ให้หักได้เฉพาะตามประเภท อัตราและเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

(๖) ค่าแรงงาน ค่าบริการ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และรายจ่ายทำนองเดียวกันอย่างอื่นที่ใช้ในการเจาะเพื่อสำรวจหรือเพื่อผลิตปิโตรเลียม บริษัทจะถือเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีรายจ่ายนั้นก็ได้

(๗) ค่ารับรอง ให้หักเป็นรายจ่ายตามเงื่อนไขที่กำหนดโดยกฎกระทรวง

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

(๗/๒)<sup>๔๐</sup> รายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

(๘) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุนถ้าราคาทุนเป็นเงินตราต่างประเทศให้คำนวณเป็นเงินตราไทยเช่นเดียวกับวิธีการตาม (๑๖) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดย

<sup>๔๔</sup> มาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๗/๑) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗)

พ.ศ. ๒๕๖๐

<sup>๔๐</sup> มาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๗/๒) เพิ่มโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗)

พ.ศ. ๒๕๖๐

การหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตาม (๕) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้นให้กระทำ  
ได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

(๙) ราคาสินค้าคงเหลือในวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีจะคำนวณตามราคา  
ทุนก็ได้ หรือจะคำนวณตามราคาทุนหรือราคาตลาดแล้วแต่อย่างใดจะน้อยกว่าก็ได้ และให้ถือราคานั้น  
เป็นราคาสินค้าคงเหลือยกมาสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใหม่

การคำนวณราคาทุนตามวรรคหนึ่งนั้น เมื่อได้คำนวณตามหลักเกณฑ์ใดตามวิธีการ  
บัญชีแล้วให้ใช้หลักเกณฑ์นั้นตลอดไป เว้นแต่จะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนหลักเกณฑ์ได้

(๑๐) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมา  
หรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขาย  
เงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่ได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ  
หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้  
รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตรา  
ต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้

(๑๑) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ใน  
วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยหลังสุดที่  
ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้  
คำนวณไว้

(๑๒)<sup>๕๐</sup> การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ จะกระทำได้อต่อเมื่อเป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง แต่ถ้าได้รับชำระหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีใด  
ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชานั้น

หนี้สูญรายได้ให้นำมาคำนวณเป็นรายได้แล้ว หากได้รับชำระในภายหลังก็มีให้นำมา  
คำนวณเป็นรายได้อีก

(๑๓) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนบำเหน็จบำนาญจะถือเป็น  
รายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ ๑๐ ของเงินเดือนหรือค่าจ้างที่ลูกจ้างได้รับในรอบระยะเวลาบัญชี และต้อง  
อยู่ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

- (ก) กองทุนได้ตั้งไว้เพื่อประโยชน์แก่ลูกจ้างโดยเฉพาะ
- (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

<sup>๕๐</sup> มาตรา ๖๕ เอกวิสติ แก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ.

หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ที่ นร ๐๓๐๕/๓๙๑๗๘

ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทย

ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ

เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ



(๒๑)



สำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี  
 ปฏิบัติหน้าที่  
 สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา  
 เลขที่ 12894  
 วันที่ 4 ธ.ค. 2561  
 เวลา 16.22

ที่ นร ๐๕๐๓/๓๙๑๗๘

สำนักนายกรัฐมนตรี  
 ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

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

กราบเรียน ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างพระราชบัญญัติฯ และเอกสารประกอบในเรื่องนี้

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

จึงขอเสนอร่างพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว พร้อมด้วยบันทึกหลักการและเหตุผล บันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญ และเอกสารเกี่ยวกับการดำเนินการตามมาตรา ๗๗ วรรคสอง ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย มาเพื่อขอได้โปรดนำเสนอสภานิติบัญญัติแห่งชาติพิจารณาเป็นเรื่องด่วนต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง

พลเอก

(ประยุทธ์ จันทร์โอชา)

นายกรัฐมนตรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป  
 รับที่ ๕๓๗/๒๒ วันที่ ๕/๑๒/๖๑  
 เวลา ๑๖.๕๐ น.  
 สำนักการประชุม

กลุ่มงานยุติ  
 รับที่ ๕๓ (๑) /๒๕๖๑  
 วันที่ ๕ / ธ.ค. / ๖๑  
 เวลา ๑๖.๕๐ น.  
 สำนักการประชุม

สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๑๓๒๒

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๕๘ (wa029/D/ส/พรมภา)

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

(ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทย

ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ

เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

(๒๓)

บันทึกหลักการและเหตุผล  
ประกอบร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ...)  
พ.ศ. ....

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ดังต่อไปนี้

(๑) แก้ไขเพิ่มเติมการจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียม เพื่อให้สามารถใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทยได้ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘ และเพิ่มมาตรา ๘/๑)

(๒) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ กรณีเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓))

(๓) กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัท ที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย (เพิ่มหมวด ๒/๑ การคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย มาตรา ๓๓/๑ ถึงมาตรา ๓๓/๕)

(๔) กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งมีใช้เงินตราไทยเป็นเงินตราไทย เพื่อชำระภาษี (เพิ่มมาตรา ๔๒ วรรคสาม)

(๕) กำหนดให้เจ้าพนักงานประเมินใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งมีใช้เงินตราไทยในการประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม หรือปฏิบัติการอื่นใด (เพิ่มมาตรา ๕๖ วรรคสอง)

(๖) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัท สำหรับเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ (แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๕ อัญญา (๑๒) และ (๑๓))

(๗) กำหนดการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทตามหมวด ๗ ทวิ บทบัญญัติเฉพาะกรณี (เพิ่มมาตรา ๖๕ อัญญา/๑)

(๘) แก้ไขเพิ่มเติมการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทตามหมวด ๗ ทริ บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๐) และ (๑๑))

(๙) กำหนดการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทตามหมวด ๗ ตรี บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม (เพิ่มมาตรา ๖๕ เอกวิสติ/๑)

## เหตุผล

เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ กำหนดให้บริษัทสามารถจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศ และระบุเป็นเงินตราต่างประเทศ พร้อมทั้งให้เลือกชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศได้แล้ว แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิและภาษีเงินได้ของบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศดังกล่าว ยังคงต้องคำนวณค่าของธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศทั้งหมดเป็นเงินตราไทย กรณีจึงเป็นการสร้างภาระและต้นทุนการดำเนินงาน ทั้งยังก่อให้เกิดกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ที่มีได้เกิดจากการดำเนินงานที่แท้จริง อีกทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี สมควรกำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราต่างประเทศสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานสามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ พร้อมทั้งกำหนดให้รัฐมนตรีมีอำนาจประกาศ กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้



มาตรา ๔ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๘/๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้  
ปีโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“มาตรา ๘/๑ เมื่ออธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน  
ซึ่งมิใช่เงินตราไทยหรือให้เปลี่ยนแปลงเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามมาตรา ๘ ให้บริษัท  
คำนวณมูลค่าของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ณ วันสุดท้าย  
ของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีอนุมัติ และบรรดารายการต่าง ๆ  
รวมทั้งผลขาดทุนประจำปีคงเหลือตามมาตรา ๒๘ (๑) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ที่เหลืออยู่  
ณ วันนั้น เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาที่รัฐมนตรี  
ประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา”

มาตรา ๕ ให้ยกเลิกความใน (๑๒) และ (๑๓) ของมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปีโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมา  
หรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขาย  
เงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ  
หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือน  
ที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขาย  
เงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ  
อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการ  
บัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว  
ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๑๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่  
ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ย  
ที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคาร  
แห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจาก  
อัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ  
และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว  
ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป”

มาตรา ๖ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นหมวด ๒/๑ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อ  
เสียภาษีเงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย มาตรา ๓๗/๑  
ถึงมาตรา ๓๗/๕ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“หมวด ๒/๑

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัท  
ที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีเงินตราไทย

มาตรา ๓๓/๑ บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน  
ซึ่งมีเงินตราไทยตามมาตรา ๘ ให้คำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้โดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้  
ในการดำเนินงานนั้น และให้นำบทบัญญัติในหมวด ๒ ภาษีเงินได้และการคำนวณกำไรสุทธิ  
เว้นแต่มาตรา ๒๖ (๑๐) (๑๒) และ (๑๓) มาใช้บังคับ โดยอนุโลม

มาตรา ๓๓/๒ ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุน  
เป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการ  
ดำเนินงานเช่นเดียวกับวิธีการตามมาตรา ๓๓/๓ ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าขาดขาย  
รายจ่ายที่เป็นทุนตามมาตรา ๒๖ (๗) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้กระทำได้  
เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

มาตรา ๓๓/๓ เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มี  
เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่รับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทที่ได้รับ  
อนุมัติตามมาตรา ๘ ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขาย  
เงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่ได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน  
ให้คำนวณเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้น  
ตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจาก  
อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราสกุลนั้นซึ่งธนาคาร  
แห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจาก  
อัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ  
และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว  
ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

มาตรา ๓๓/๔ เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่น  
ที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่า  
เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขาย  
ในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้  
เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้อง  
กับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศ  
กำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว  
ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

มาตรา ๓๓/๕ ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจาก  
การคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน

เป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้”

มาตรา ๗ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสามของมาตรา ๔๒ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“เว้นแต่จะได้รับอนุมัติตามวรรคสอง ให้บริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการ ดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยตามมาตรา ๘ ชำระภาษีตามวรรคหนึ่งเป็นเงินตราไทย โดยให้คำนวณ ค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่ง ประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี”

มาตรา ๘ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นวรรคสองของมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“การประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม หรือการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงาน ประเมินตามพระราชบัญญัตินี้กับบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งมิใช่เงินตราไทยตามมาตรา ๘ ให้เจ้าพนักงานประเมินดำเนินการโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการ ดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว”

มาตรา ๙ ให้ยกเลิกความใน (๑๒) และ (๑๓) ของมาตรา ๖๕ อัญญา แห่งพระราชบัญญัติ ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๒ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมา หรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขาย เงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือน ที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขาย เงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดี อาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่อรอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๑๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ ในวันสิ้นสุรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ย ที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคาร แห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจาก อัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา



ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป”

มาตรา ๑๐ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๖๕ อัญญา/๑ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“มาตรา ๖๕ อัญญา/๑ ในกรณีที่บริษัทตามหมวดนี้เป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยตามมาตรา ๘ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทดังกล่าวเพื่อเสียภาษีเงินได้ ให้คำนวณโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้นตามมาตรา ๖๕ อัญญา แต่มีให้นำมาตรา ๖๕ อัญญา (๑๐) (๑๒) และ (๑๓) มาใช้บังคับและให้ดำเนินการดังนี้แทน

(๑) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานด้วยวิธีการตาม (๒) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตามมาตรา ๖๕ อัญญา (๗) แต่ห้ามมิให้ตีราคาลดลง ส่วนการตีราคาเพิ่มขึ้น ให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

(๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่รับมาหรือจ่ายไปในรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่มิได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๔) ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้”

มาตรา ๑๑ ให้ยกเลิกความใน (๑๐) และ (๑๑) ของมาตรา ๖๕ เอกวิสติ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๑ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“(๑๐) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราต่างประเทศนั้น

ในกรณีที่มิได้มีการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตราต่างประเทศ หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้นตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่วันบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๑๑) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ เหลืออยู่ในวันสิ้นสุทธรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยตามอัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทร้องขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่วันบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป”

มาตรา ๑๒ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นมาตรา ๖๕ เอกวิสติ/๑ ในหมวด ๗ ตรี บทบัญญัติเฉพาะเขตพื้นที่พัฒนาร่วม แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

“มาตรา ๖๕ เอกวิสติ/๑ ในกรณีที่บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วมตามหมวดนี้เป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยตามมาตรา ๘ การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัทดังกล่าวเพื่อเสียภาษีเงินได้ ให้คำนวณโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้นตามมาตรา ๖๕ เอกวิสติ แต่มิให้นำมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๘) (๑๐) และ (๑๑) มาใช้บังคับ และให้ดำเนินการดังนี้แทน

(๑) ราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้า ให้ถือตามราคาทุน ถ้าราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานด้วยวิธีการตาม (๒) ราคาทุนดังกล่าวอาจลดลงได้โดยการหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตาม

มาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๕) แต่ห้ามมิให้ตราลดลง ส่วนการตราค่าเพิ่มขึ้น ให้กระทำได้เท่าที่บัญญัติไว้ในประมวลรัษฎากร

(๒) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่รับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

ในกรณีที่มีได้มีการซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้คำนวณเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องนั้น ตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่ายไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๓) เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยที่ธนาคารพาณิชย์รับซื้อหรือขายในวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทหรือขอ อธิบดีอาจอนุมัติให้คำนวณโดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนอื่นซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามวิชาการบัญชีได้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่รัฐมนตรีประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา

ในกรณีที่อธิบดีอนุมัติให้บริษัทใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามที่บริษัทร้องขอแล้ว ให้บริษัทถือปฏิบัติตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีกำหนดเป็นต้นไป

(๔) ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราอันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษีตามมาตรา ๔๒ มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้”

มาตรา ๑๓ บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ให้ถือว่าเป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๑๔ บทบัญญัติมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓) มาตรา ๖๕ อัญญัติ (๑๒) และ (๑๓) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๐) และ (๑๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป

(๓๒)

มาตรา ๑๕ บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔  
ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษี  
ที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

มาตรา ๑๖ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้

ผู้รับสนองพระราชโองการ

.....  
นายกรัฐมนตรี

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

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทย  
ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ  
เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

### บันทึกวิเคราะห์สรุป

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

คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้เสนอร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม) ต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ และสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้จัดทำบันทึกวิเคราะห์สรุปสาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... ดังต่อไปนี้

#### ๑. เหตุผลและความจำเป็นในการเสนอร่างพระราชบัญญัติ

เนื่องจากพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ กำหนดให้บริษัทสามารถจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศ และระบุเป็นเงินตราต่างประเทศ พร้อมทั้งให้เลือกชำระภาษีเป็นเงินตราต่างประเทศได้แล้ว แต่ในการคำนวณกำไรสุทธิและภาษีเงินได้ของบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศดังกล่าว ยังคงต้องคำนวณค่าของธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศทั้งหมดเป็นเงินตราไทย กรณีจึงเป็นการสร้างภาระและต้นทุนการดำเนินงาน ทั้งยังก่อให้เกิดกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่มีได้เกิดจากการดำเนินงานที่แท้จริง อีกทั้งหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี สมควรกำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราต่างประเทศสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน สามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ พร้อมทั้งกำหนดให้รัฐมนตรี มีอำนาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการคำนวณเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินตราไทยให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี จึงจำเป็นต้องตราพระราชบัญญัตินี้

#### ๒. สาระสำคัญของร่างพระราชบัญญัติ

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

๒.๑ กำหนดวันใช้บังคับของพระราชบัญญัตินี้ โดยให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๒)

๒.๒ กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี เป็นภาษาต่างประเทศหรือระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งมีใช้เงินตราไทยแล้ว ใช้ภาษาต่างประเทศหรือเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทยดังกล่าวตั้งแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติ และต้องใช้ตลอดไป จนกว่าจะได้รับอนุมัติจากอธิบดีจึงจะเปลี่ยนแปลงได้ (ร่างมาตรา ๓ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๘))

๒.๓ กำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนรอบระยะเวลาบัญชี

ที่อธิบดีอนุมัติ และบรรดารายการต่าง ๆ รวมทั้งผลขาดทุนประจำปีคงเหลือตามมาตรา ๒๘ (๑) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ที่เหลืออยู่ ณ วันนั้น เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน (ร่างมาตรา ๔ (เพิ่มร่างมาตรา ๘/๑))

๒.๔ กำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งรับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี หรือซึ่งเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราไทย เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี (ร่างมาตรา ๕ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓))

๒.๕ กำหนดหมวด ๒/๑ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ของบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย โดยมีสาระสำคัญดังนี้

(๑) กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีโดยระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่มีเงินตราไทยสามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิได้ (ร่างมาตรา ๖ (เพิ่มมาตรา ๓๓/๑))

(๒) กำหนดวิธีการคำนวณราคาทรัพย์สินอื่นนอกจากสินค้าโดยให้ถือตามราคาทุน หากราคาทุนเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานให้ถือตามอัตราที่ได้ซื้อขายเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน (ร่างมาตรา ๖ (เพิ่มมาตรา ๓๓/๒))

(๓) กำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งรับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน (ร่างมาตรา ๖ (เพิ่มมาตรา ๓๓/๓))

(๔) กำหนดวิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน (ร่างมาตรา ๖ (เพิ่มมาตรา ๓๓/๔))

(๕) กำหนดให้ผลกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา อันเนื่องมาจากการคำนวณตามมาตรา ๘/๑ หรือจากการคำนวณมูลค่าของเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นเงินตราไทยเพื่อชำระภาษี มิให้ถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ (ร่างมาตรา ๖ (เพิ่มมาตรา ๓๓/๕))

๒.๖ กำหนดหลักเกณฑ์ในการชำระภาษี สำหรับบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยให้ชำระภาษีเป็นเงินตราไทย โดยให้คำนวณค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ในวันทำการสุดท้ายก่อนวันชำระภาษี (ร่างมาตรา ๗ (เพิ่มมาตรา ๔๒ วรรคสาม))

๒.๗ กำหนดให้การประเมินภาษี เบี้ยปรับ และเงินเพิ่ม หรือการปฏิบัติการอื่นใดของเจ้าพนักงานประเมินตามพระราชบัญญัตินี้กับบริษัทที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทยตามมาตรา ๘ ให้เจ้าพนักงานประเมินดำเนินการโดยใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าว (ร่างมาตรา ๘ (เพิ่มมาตรา ๕๖ วรรคสอง))

๒.๘ กำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนึ่งลีน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งรับมาหรือจ่ายไปในช่วงรอบระยะเวลาบัญชี หรือซึ่งเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราไทย เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี (ร่างมาตรา ๙ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ อัญญา (๑๒) และ (๑๓))

๒.๙ กำหนดให้บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาปีโตรเลียมก่อนปี พ.ศ. ๒๕๑๒ และได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับองค์การก๊าซธรรมชาติแห่งประเทศไทยก่อนปี พ.ศ. ๒๕๒๒ และบริษัทอื่นตามที่กำหนดในพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี โดยระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิได้ (ร่างมาตรา ๑๐ (เพิ่มมาตรา ๖๕ อัญญา/๑))

๒.๑๐ กำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้อง ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งรับมาหรือจ่ายไปในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี หรือซึ่งเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เป็นเงินตราไทย เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชี (ร่างมาตรา ๑๑ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๐) และ (๑๑))

๒.๑๑ กำหนดให้บริษัทซึ่งได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วม ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีโดยระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการคำนวณกำไรสุทธิได้ (ร่างมาตรา ๑๒ (เพิ่มมาตรา ๖๕ เอกวิสติ/๑))

๒.๑๒ กำหนดรองรับให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีเป็นภาษาต่างประเทศและระบุเป็นเงินตราต่างประเทศตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ อยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ถือเป็นบริษัทที่ได้รับอนุมัติตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติในวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๑๓)

๒.๑๓ กำหนดรองรับบทบัญญัติมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓) มาตรา ๖๕ อัญญา (๑๒) และ (๑๓) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๑๐) และ (๑๑) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป (ร่างมาตรา ๑๔)

๒.๑๔ กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ก่อนการแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัตินี้ ให้ยังคงใช้บังคับต่อไปเฉพาะในการปฏิบัติจัดเก็บภาษีที่ค้างอยู่หรือที่พึงชำระก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ (ร่างมาตรา ๑๕)

๒.๑๕ กำหนดให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชบัญญัตินี้ (ร่างมาตรา ๑๖)

### ๓. ประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับ

ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เป็นการแก้ไขเพิ่มเติมพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ เพื่อให้บริษัทที่ใช้เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมิใช่เงินตราไทย สามารถใช้เงินสกุลดังกล่าวในการจัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี ซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียม รวมทั้งการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ อันจะทำให้เกิดความสะดวกในการประกอบธุรกิจ และลดต้นทุนของผู้ประกอบการในการดำเนินการ อีกทั้งยังมีผลให้การจัดเก็บภาษีมีความสอดคล้องกับผลการประกอบกิจการที่แท้จริงด้วย



แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรอง  
ร่างพระราชบัญญัติ  
ภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทย  
ในการคำนวณรายได้ รายจ่ายและกำไรสุทธิ  
เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)

## แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรอง

ร่างกฎหมายร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม หรือ Functional Currency)

ลำดับที่	ประเภทกฎหมายลำดับรอง	เนื้อหา	กรอบระยะเวลา
๑.	ประกาศกระทรวงการคลัง อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘	<p>กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข มีดังนี้</p> <p>๑. เป็นบริษัทที่ใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในการจัดทำบัญชีซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไทย และมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตให้การรับรองว่าสกุลเงินดังกล่าวเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน</p> <p>๒. สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น ต้องเป็นสกุลเงินตามที่รัฐมนตรีประกาศกำหนด</p> <p>๓. กรณีมีการขออนุมัติใช้เงินตราสกุลอื่นนอกจากเงินตราไทยเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานต้องขออนุมัติต่ออธิบดีเป็นหนังสือ และสามารถใช้ได้ต่อเมื่ออธิบดีอนุมัติ โดยให้มีผลตั้งแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติ และต้องใช้ตลอดไปจนกว่าจะได้รับอนุมัติจากอธิบดี จึงจะเปลี่ยนแปลงได้</p> <p>๔. กรณีมีการขอเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานต้องขออนุมัติต่ออธิบดีเป็นหนังสือ และสามารถเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่ออธิบดีอนุมัติ โดยให้มีผลตั้งแต่วันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับอนุมัติ</p>	๑๘๐ วันนับแต่วันที่กฎหมายแม่บทมีผลบังคับใช้

## แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรอง

ร่างกฎหมายร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม หรือ Functional Currency)

ลำดับที่	ประเภทกฎหมายลำดับรอง	เนื้อหา	กรอบระยะเวลา
๒.	ประกาศกระทรวงการคลัง อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘/๑	กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุมัติใช้เงินตราสกุล ที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทยหรือให้ เปลี่ยนแปลงเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ตามมาตรา ๘ ให้คำนวณมูลค่าของเงินตรา ทรัพย์สิน หนี้สิน และรายการอื่น ๆ ในงบการเงิน ณ วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน รอบระยะเวลาบัญชีที่อธิบดีอนุมัติ และบรรดา รายการต่าง ๆ รวมทั้งผลขาดทุนประจำปีคงเหลือ ตามมาตรา ๒๘ (๑) ที่ใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้ ที่เหลืออยู่ ณ วันนั้น ให้เป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ในมาตรฐานการบัญชีไทยและผ่านการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบบัญชีรับอนุญาต	๑๘๐ วันนับแต่ วันที่กฎหมาย แม่บทมีผล บังคับใช้

## แผนการจัดทำกฎหมายลำดับรอง

ร่างกฎหมายร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม หรือ Functional Currency)

ลำดับที่	ประเภทกฎหมายลำดับรอง	เนื้อหา	กรอบระยะเวลา
๓.	ประกาศกระทรวงการคลัง อาศัยอำนาจตามมาตรา ๒๖ (๑๒) และ (๑๓) มาตรา ๓๓/๓ มาตรา ๓๓/๔ มาตรา ๖๕ อัญญัติ (๑๒) และ (๑๓) มาตรา ๖๕ อัญญัติ/๑ มาตรา ๖๕ เอกวีสติ (๑๐) และ (๑๑) และมาตรา ๖๕ เอกวีสติ/๑	กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการ คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยหรือเงินตราสกุลที่ใช้ ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย มีดังนี้ ๑. บริษัทต้องขออนุมัติต่ออธิบดีเป็นหนังสือ และจะสามารถใช้ได้ต่อเมื่ออธิบดีอนุมัติ ๒. เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราต่างประเทศที่รับมาหรือจ่ายไป ระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ในกรณีที่มีได้มีการซื้อ ขายเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณเงินตรา ต่างประเทศ หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้อง ดังนี้ ๑.๑ อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยในรอบ ระยะเวลาหนึ่งเดือนก่อนเดือนที่ได้รับมาหรือจ่าย ไป โดยคิดจากอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ ธนาคารพาณิชย์รับซื้อและขายเงินตราต่างประเทศ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ๑.๒ อัตราแลกเปลี่ยนรายวันที่ธนาคาร พาณิชย์รับซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศซึ่ง ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ก่อนหน้า วันที่ได้รับมาหรือจ่ายไปหนึ่งวัน ๑.๓ อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยรายวันที่ ธนาคารพาณิชย์รับซื้อและขายเงินตราต่างประเทศ ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ ก่อนหน้า วันที่ได้รับมาหรือจ่ายไปหนึ่งวัน ๓. เงินตรา หนี้สิน หรือสิทธิเรียกร้องที่มีมูลค่า เป็นเงินตราต่างประเทศเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดรอบ ระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณ ดังนี้ ๓.๑ ให้คำนวณมูลค่าเป็นเงินตราไทยหรือ เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานซึ่งมีใช้เงินตราไทย ตามอัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ยหลังสุดที่ธนาคาร พาณิชย์รับซื้อและขายในรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยได้ คำนวณไว้	๑๘๐ วันนับแต่ วันที่กฎหมาย แม่บทมีผล บังคับใช้

สรุปผลการรับฟังความคิดเห็น  
ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทย  
ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ  
เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นร่างกฎหมายร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อ  
เสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม หรือ Functional Currency)

๑. วิธีในการรับฟังความคิดเห็น

๑.๑ ผ่านทางเว็บไซต์ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) ของกรมสรรพากร มีผู้เข้าชมจำนวน ๑๙๕ ราย ร่วมแสดงความคิดเห็น ๑ ราย เห็นด้วย ๑ ราย ไม่เห็นด้วย - ราย

๑.๒ ผ่านทางเว็บไซต์ [www.lawamendment.go.th](http://www.lawamendment.go.th) มีผู้เข้าชมจำนวน ๗๙ ราย ร่วมแสดงความคิดเห็น - ราย เห็นด้วย - ราย ไม่เห็นด้วย - ราย

๒. จำนวนครั้งและระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นแต่ละครั้ง

จำนวน ๑ ครั้ง ระหว่างวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

๓. พื้นที่หรือกลุ่มเป้าหมายในการรับฟังความคิดเห็น

จำแนกได้ ๔ กลุ่ม ได้แก่

๓.๑ ผู้มีหน้าที่ดำเนินการตามกฎหมาย

๓.๒ ผู้มีประโยชน์ได้เสียโดยตรงจากกฎหมายนั้น

๓.๓ ผู้ที่ทำงานหรือมีความใกล้ชิดกับสิ่งที่อยู่ภายใต้บังคับของกฎหมาย หรือ

๓.๔ ผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง แต่มีความสนใจเกี่ยวกับกฎหมายนั้น

๔. ประเด็นที่มีการแสดงความคิดเห็น

ท่านมีความคิดเห็นอย่างไรเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติดังกล่าว (เห็นด้วย/ไม่เห็นด้วย อย่างไร)

๕. ข้อคัดค้านหรือความเห็นของหน่วยงานและผู้เกี่ยวข้องในแต่ละประเด็น

หลังจากสิ้นสุดระยะเวลาการรับฟังความคิดเห็นแล้ว มีผู้แสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม หรือ Functional Currency) จำนวนทั้งสิ้น ๒๗๔ ราย ประกอบด้วยความคิดเห็น เห็นด้วยจำนวน ๒๗๔ ราย และไม่มีความคิดเห็นไม่เห็นด้วย

๕.๑ ความคิดเห็น เห็นด้วย เนื่องจากการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม จะทำให้

(๑) การจัดเก็บภาษีเป็นไปตามกลไกทางเศรษฐกิจที่แท้จริง เนื่องจากอัตราแลกเปลี่ยนแต่ละสกุลเงินเป็นไปตามกลไกตลาด

(๒) ลดความผันผวนของงบการเงินที่เป็นผลกระทบจากการใช้สกุลเงินที่แตกต่างกันในการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมและการจัดทำบัญชี

(๓) ทำให้การรายงานงบการเงิน ผลการดำเนินงานทางภาษีและการดำเนินงานที่แท้จริง สอดคล้องกัน และเป็นไปตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจที่แท้จริง ทำให้งบการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ มีเสถียรภาพและมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น และช่วยดึงดูดการลงทุนจากต่างชาติเข้ามาลงทุนในตลาดทุนไทย

(๔) ลดภาระในการจัดทำบัญชี ๒ ชุด ซึ่งจะช่วยลดรายจ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีและลดระยะเวลาการทำงานของกิจการ

๕.๒ ความคิดเห็น ไม่เห็นด้วย ไม่มี

๖. คำชี้แจงเหตุผลรายประเด็น

ไม่มีประเด็นต้องพิจารณา

๗. การนำผลการรับฟังความคิดเห็นมาประกอบการพิจารณาจัดทำร่างกฎหมาย

กรมสรรพากรพิจารณาแล้วเห็นว่า ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ...) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม หรือ Functional Currency) นั้นมีความเหมาะสมแล้ว โดยมีได้มีผู้แสดงความคิดเห็นไม่เห็นด้วย จึงมิได้มีการปรับปรุงแก้ไขร่างกฎหมายดังกล่าว













๕. กำหนดหมวด ๒/๓ การกำหนดค่าเงินตราของเงินตราของประเทศไทย

การดำเนินงานซึ่งมีเงินตราไทย โดยมีสาระสำคัญดังนี้

(๑) กำหนดให้บริษัทที่ได้รับอนุญาตให้จัดทำบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชี โดยระบุเป็นเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานที่มีเงินตราไทย สามารถใช้เงินตราสกุลดังกล่าวในการดำเนินงานได้ (ร่างมาตรา ๒ (เพิ่มมาตรา ๓๓/๑))

(๒) กำหนดวิธีการคำนวณราคาหรือเงินมูลค่าของเงินตราที่ไม่ใช่เงินตราสกุลบาท พิจารณาคำนวณเป็นเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ให้พิจารณาอัตราที่จัดขายเงินตราสกุลอื่นที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน (ร่างมาตรา ๒ (เพิ่มมาตรา ๓๓/๒))

(๓) กำหนดวิธีการคำนวณมูลค่าของเงินตรา ที่สิ้น หรือคิดเรียกซื้อที่เป็นเงินตราสกุลอื่นที่เงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งรับชำระหรือจ่ายไประหว่างรอบระยะเวลาบัญชี มีเงินมูลค่าที่ซื้อในการดำเนินงาน (ร่างมาตรา ๒ (เพิ่มมาตรา ๓๓/๓))

(๔) กำหนดวิธีการคำนวณค่าหรือราคาของเงินตรา ที่สิ้น หรือคิดเรียกซื้อที่มีมูลค่าเป็นเงินตราสกุลอื่น ที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานเหลืออยู่ในวันสิ้นสุดของระยะเวลาบัญชีของบัญชีที่ได้รับอนุญาตให้เงินตราสกุลอื่น ที่มีเงินตราสกุลที่ใช้ในการดำเนินงาน (ร่างมาตรา ๒ (เพิ่มมาตรา ๓๓/๔))

















- กรมสรรพากร
- พระราชกำหนดและ
- สิ่งพิมพ์
- พระราชบัญญัติภาษีเงินได้
- โครงสร้าง
- พระราชบัญญัติการรับ
- บรรด
- ชื่อหรือภาษีอากร
- คำพิพากษาฎีกา
- กฎหมายอาญา
- สัญญาบัตร
- กฎหมาย
- แนวปฏิบัติเกี่ยวกับภาษีเงินได้
- บุคลากร
- โครงการศึกษาและพัฒนา
- โครงการวิจัย
- โครงการพัฒนาระบบ
- ของกรมสรรพากร

### เปลี่ยนฟังก์ชันการชำระเงินโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินบาทในการชำระเงินรายได้ รายจ่าย และชำระหนี้ที่ผูกพันกับเงินบาทไปโดยอัตโนมัติ) (ร่าง พ.ร.บ. แก้ไขเงินไปโดยอัตโนมัติ Functional Currency)

#### สภามหาวิทยาลัยมหานาค

สืบเนื่องจากมหาวิทยาลัยมหานาคตราสารบัญญัติฉบับที่ ๒๕๑๖ พ.ศ. ๒๕๑๖ กำหนดให้เงินบาทเป็นเงินตราต่างประเทศ หรือที่เรียกว่าเงินตราต่างประเทศ แต่ในกรณีที่มหาวิทยาลัยมหานาคมีรายได้และรายจ่ายในรูปเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... เป็นเงินตราต่างประเทศแล้วแต่ยังคงค้างชำระหนี้ของมหาวิทยาลัยมหานาคเป็นเงินบาทอยู่ กรณีนี้จะเป็นการที่มหาวิทยาลัยมหานาคชำระหนี้ของมหาวิทยาลัยมหานาคไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ๒๕๑๖ ที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน ไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่ตราขึ้นไว้ในการตราตราสารบัญญัตินี้ ซึ่งมหาวิทยาลัยมหานาคสามารถใช้เงินบาทชำระหนี้ของมหาวิทยาลัยมหานาคได้ โดยไม่ต้องไปชำระหนี้ของมหาวิทยาลัยมหานาคเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ๒๕๑๖

#### มติของสภามหาวิทยาลัยมหานาค

เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพในการชำระหนี้รายได้ รายจ่าย และชำระหนี้ที่ผูกพันกับเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... และออกสภามหาวิทยาลัยมหานาคให้ใช้เงินบาทเป็นเงินตราต่างประเทศ หรือที่เรียกว่าเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... และชำระหนี้ที่ผูกพันกับเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....

#### มติของสภามหาวิทยาลัยมหานาค

๑. กำหนดให้ใช้เงินบาทเป็นเงินตราต่างประเทศ หรือที่เรียกว่าเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....
๒. กำหนดให้ใช้เงินบาทเป็นเงินตราต่างประเทศ หรือที่เรียกว่าเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. .... และชำระหนี้ที่ผูกพันกับเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....
๓. กำหนดให้ใช้เงินบาทเป็นเงินตราต่างประเทศ หรือที่เรียกว่าเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....
๔. กำหนดให้ใช้เงินบาทเป็นเงินตราต่างประเทศ หรือที่เรียกว่าเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....
๕. กำหนดให้ใช้เงินบาทเป็นเงินตราต่างประเทศ หรือที่เรียกว่าเงินบาทไปโดยอัตโนมัติไปโดยอัตโนมัติ (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....



ข่าว ๕ สก. การจัดการคน  
และผู้ถือหุ้น

บริษัทมหาชน

ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์  
พ.ศ. ...

หน้าที่

- หน้าที่ของกรรมการบริษัทมหาชน มีดังนี้
- (๑) เมื่อมีมติของกรรมการบริษัทมหาชนแล้ว กรรมการและผู้บริหารบริษัทมหาชนต้องปฏิบัติตามมติของกรรมการบริษัทมหาชน
  - (๒) เมื่อมีมติของกรรมการบริษัทมหาชนแล้ว กรรมการและผู้บริหารบริษัทมหาชนต้องปฏิบัติตามมติของกรรมการบริษัทมหาชน
  - (๓) กรรมการบริษัทมหาชนต้องปฏิบัติตามมติของกรรมการบริษัทมหาชน
  - (๔) กรรมการบริษัทมหาชนต้องปฏิบัติตามมติของกรรมการบริษัทมหาชน
  - (๕) กรรมการบริษัทมหาชนต้องปฏิบัติตามมติของกรรมการบริษัทมหาชน
  - (๖) กรรมการบริษัทมหาชนต้องปฏิบัติตามมติของกรรมการบริษัทมหาชน
  - (๗) กรรมการบริษัทมหาชนต้องปฏิบัติตามมติของกรรมการบริษัทมหาชน
  - (๘) กรรมการบริษัทมหาชนต้องปฏิบัติตามมติของกรรมการบริษัทมหาชน
  - (๙) กรรมการบริษัทมหาชนต้องปฏิบัติตามมติของกรรมการบริษัทมหาชน
  - (๑๐) กรรมการบริษัทมหาชนต้องปฏิบัติตามมติของกรรมการบริษัทมหาชน



ที่  
พระราชบัญญัติ  
การขึ้นบัญชีการค้า (ฉบับที่ ๕)  
พ.ศ. ...

โดยที่เป็นการสมควรแก่อำนาจที่มอบให้แก่คณะกรรมการขึ้นบัญชีการค้า

มาตรา ๑ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นหนึ่งร้อยวันนับแต่วัน 공포  
โดยที่ .) พ.ศ. ...

มาตรา ๒ พระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับเมื่อพ้นหนึ่งร้อยวันนับแต่วัน  
พ.ศ. ...

มาตรา ๓ ให้ยกเลิกความในมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติการค้าในฉบับเดิม  
พ.ศ. ๒๕๓๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน  
"มาตรา ๘ บรรดาบัญชี หนังสือพิมพ์ และเอกสารประกอบบัญชีที่เกี่ยวกับ  
การค้าที่ปรากฏในบัญชีการค้าที่ขึ้นบัญชีการค้าในคราวขึ้นบัญชีการค้า  
โดยที่ขึ้นบัญชีการค้าได้โดยที่ขึ้นบัญชีการค้าโดยที่ขึ้นบัญชีการค้า  
ที่ขึ้นบัญชีการค้าได้โดยที่ขึ้นบัญชีการค้าได้โดยที่ขึ้นบัญชีการค้า  
ได้โดยที่ขึ้นบัญชีการค้าได้โดยที่ขึ้นบัญชีการค้าได้โดยที่ขึ้นบัญชีการค้า  
และที่ขึ้นบัญชีการค้าได้โดยที่ขึ้นบัญชีการค้าได้โดยที่ขึ้นบัญชีการค้า  
และที่ขึ้นบัญชีการค้าได้โดยที่ขึ้นบัญชีการค้าได้โดยที่ขึ้นบัญชีการค้า"





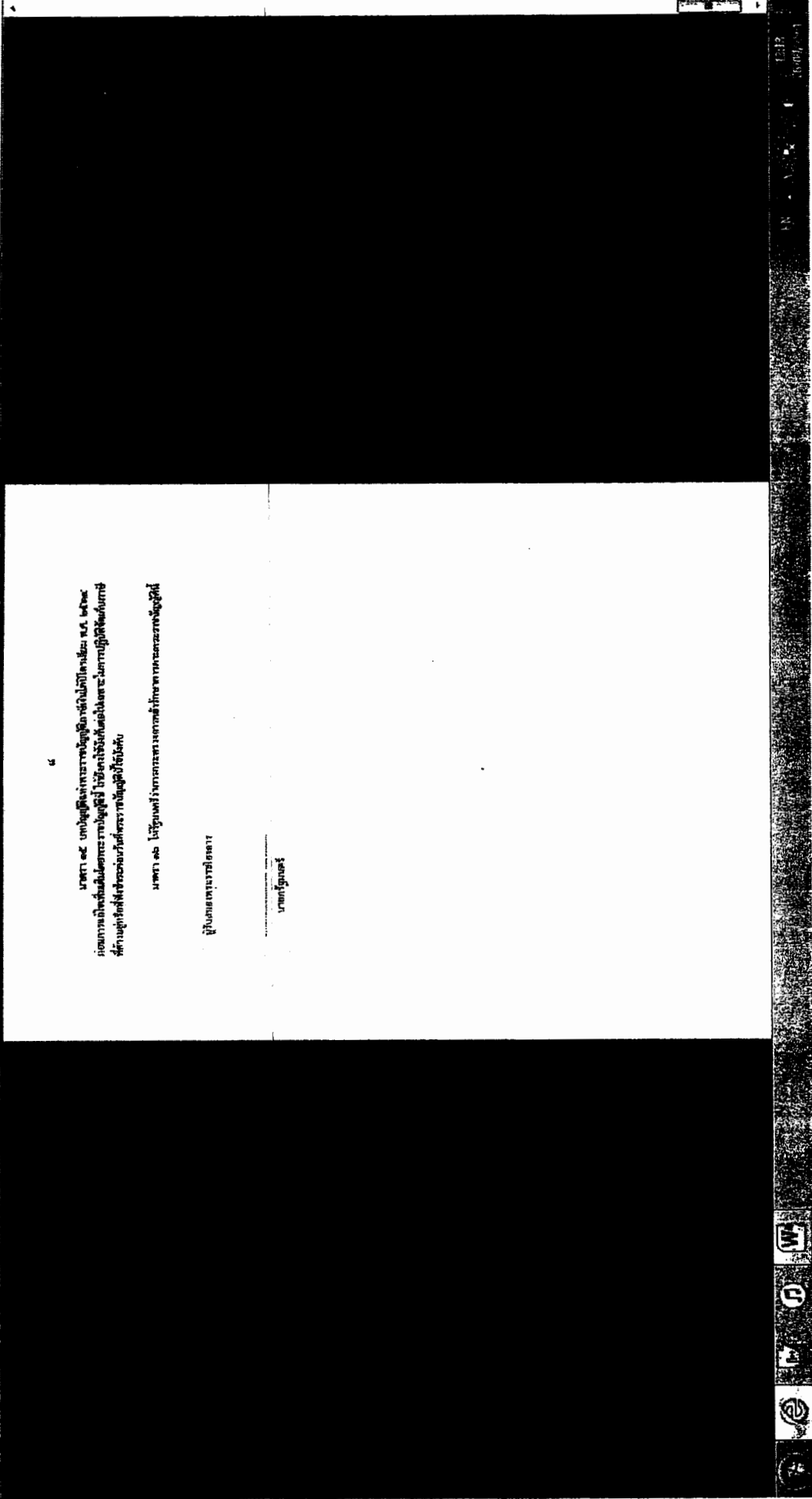












๔

มาตรา ๕๔ สนธิสัญญาการระงับข้อพิพาทว่าด้วยการค้าสินค้าระหว่างประเทศ  
 ข้อตกลงว่าด้วยการระงับข้อพิพาทว่าด้วยการค้าสินค้าระหว่างประเทศ  
 ซึ่งทำขึ้นที่กรุงโตเกียวเมื่อวันที่ ๑๑ มกราคม ค.ศ. ๑๙๖๖

มาตรา ๑๖ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย  
 รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย



การผูกพันการขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. - (ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคลที่ขึ้นทะเบียนเป็นนิติบุคคล) หรือ Functional Currency

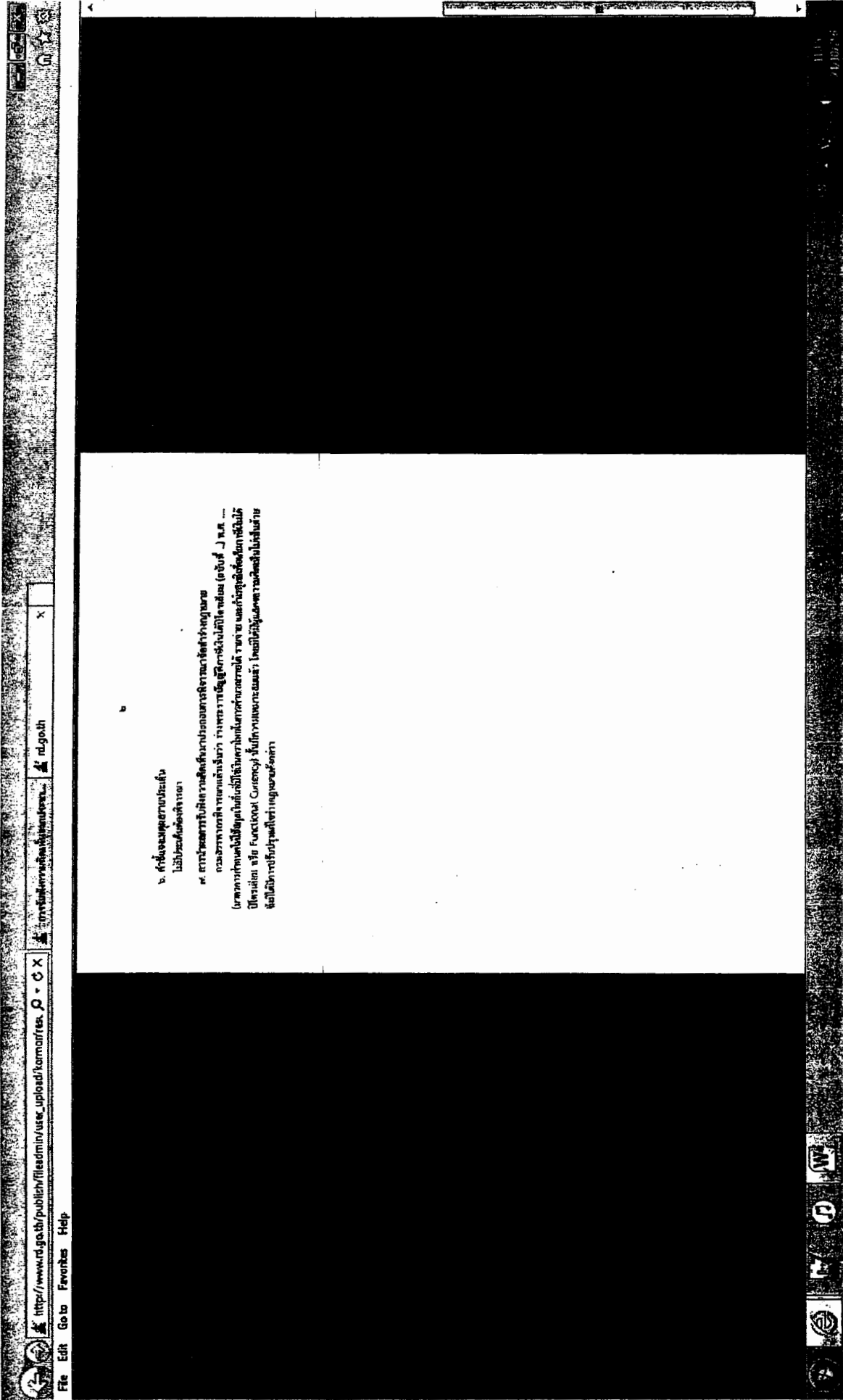
๑. วัตถุประสงค์การขึ้นทะเบียน  
๑.๑ ส่วนราชการที่จัดทำ www.rd.go.th ของกรมการค้าภายใน กระทรวงพาณิชย์ และ ๖๒ กรมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์ และ ๖๒ กรมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์  
๑.๒ ส่วนราชการที่จัดทำ www.banbep.go.th มีผู้จำหน่ายราย ๑๕ ราย กรมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์ และ ๖๒ กรมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์

๒. จำนวนและระยะเวลาในการขึ้นทะเบียน  
จำนวน ๑ ครั้ง ต่อการขึ้นทะเบียน ๖๒๖๖ ปีที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖  
๓. หน้าที่ของคู่สัญญาในการขึ้นทะเบียน  
๓.๑ ผู้ขึ้นทะเบียน  
๓.๒ ผู้รับจดทะเบียน  
๓.๓ ผู้ที่ดำเนินการขึ้นทะเบียน  
๓.๔ ผู้ที่ดำเนินการขึ้นทะเบียน

๔. ประเด็นที่กรมการค้าภายในต้อง  
การขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. - (ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล) หรือ Functional Currency  
๕.๑ การขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. - (ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล) หรือ Functional Currency  
๕.๒ การขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. - (ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล) หรือ Functional Currency

(๑) การขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. - (ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล) หรือ Functional Currency  
(๒) การขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. - (ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล) หรือ Functional Currency  
(๓) การขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. - (ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล) หรือ Functional Currency  
(๔) การขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. - (ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขึ้นทะเบียนตราสินค้าของบุคคลธรรมดาที่จดทะเบียนนิติบุคคล) หรือ Functional Currency











การประมวลผลข้อมูลทางเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นการเชื่อมโยงและประมวลผลสารสนเทศกับเนื้อหา  
เพื่อรองรับกับความต้องการในการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ปฏิบัติงานในราชการ  
ราชการ และสำนักงานของรัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยไม่ต้องผ่านกระบวนการเป็นลายลักษณ์  
อักษร การดำเนินการดังกล่าวนี้จะมีผลต่อการดำเนินงานของหน่วยงานราชการและองค์กรปกครอง  
ส่วนท้องถิ่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงและอ้อมในลักษณะที่แตกต่าง และต้องมีการวางนโยบายและแผนงานที่ชัดเจน  
เป็นรูปธรรมที่สอดคล้องกับภารกิจ

- ๕.๖ สนับสนุนการดำเนินงานที่
- ๕.๖.๑ สนับสนุนการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายของ ส.ร. ๒๕๔๔ ดังนี้
  - (๑) ศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานราชการ
  - (๒) ศึกษาและวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานราชการ

ทั้งนี้ การดำเนินการดังกล่าวนี้จะต้องเป็นไปตามที่หน่วยงานราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

๕.๗ การดำเนินการดังกล่าวนี้จะต้องเป็นไปตามที่หน่วยงานราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

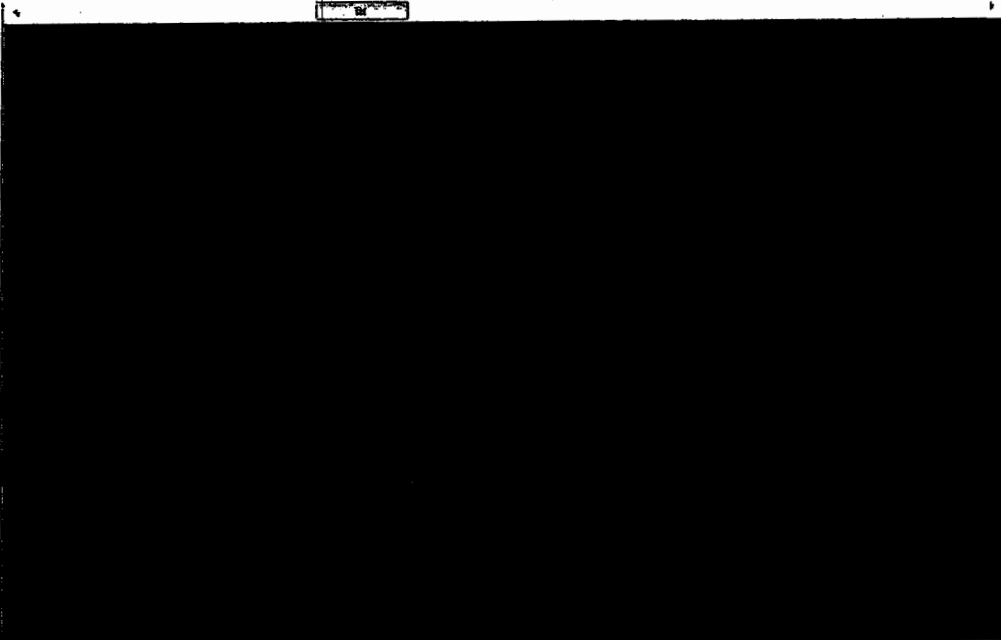
๕.๘ การดำเนินการดังกล่าวนี้จะต้องเป็นไปตามที่หน่วยงานราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

๕.๙ การดำเนินการดังกล่าวนี้จะต้องเป็นไปตามที่หน่วยงานราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

๕.๑๐ การดำเนินการดังกล่าวนี้จะต้องเป็นไปตามที่หน่วยงานราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

๕.๑๑ การดำเนินการดังกล่าวนี้จะต้องเป็นไปตามที่หน่วยงานราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

๕.๑๒ การดำเนินการดังกล่าวนี้จะต้องเป็นไปตามที่หน่วยงานราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว



๖.๑. หากมีข้อสงสัยหรือข้อสงสัยเกี่ยวกับเอกสารแนบส่งเอกสาร...  
เป็นเอกสารที่มาจากแหล่งอื่นที่มิใช่เอกสารที่จัดทำขึ้นโดยหน่วยงานของรัฐ  
หน้าที่ของกรมการคลัง...  
หน้าที่ของกรมการคลัง...  
หน้าที่ของกรมการคลัง...

๖.๒. การนำส่งเป็นเอกสารแนบ  
๖.๓. การนำส่งเอกสารแนบ  
 การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๔. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๕. การนำส่งเอกสารแนบ

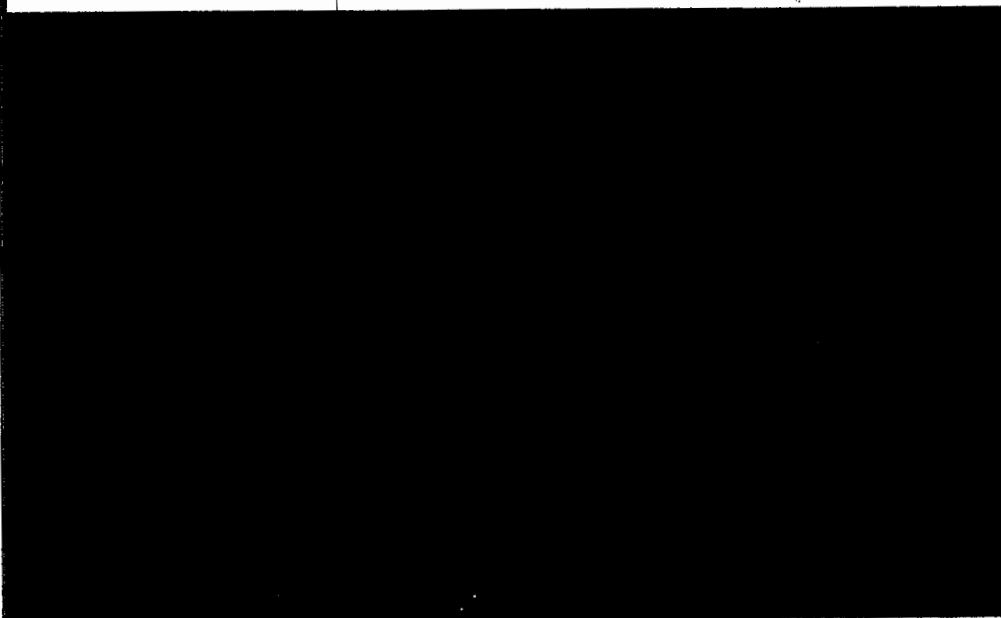
๖.๖. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๗. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๘. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๙. การนำส่งเอกสารแนบ

๖.๑๐. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๑๑. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๑๒. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๑๓. การนำส่งเอกสารแนบ

๖.๑๔. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๑๕. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๑๖. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๑๗. การนำส่งเอกสารแนบ

๖.๑๘. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๑๙. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๒๐. การนำส่งเอกสารแนบ  
๖.๒๑. การนำส่งเอกสารแนบ

๖.๒๒.









๕.๕.๖ ภารกิจหน้าที่รับผิดชอบด้านกฎหมาย

การควบคุมการปฏิบัติงานและตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย

๕.๕.๖.๑

การปฏิบัติงานตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของประชาชน  
- การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของประชาชน  
- การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของประชาชน  
- การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของประชาชน

๕.๕.๖.๒

๕.๕ การปฏิบัติงานด้านกฎหมาย  
๕.๕.๑ การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของประชาชน

๕.๕.๑.๑ การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของประชาชน

๕.๕.๑.๒ การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของประชาชน

๕.๕.๑.๓ การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของประชาชน

๕.๕.๑.๔ การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองสิทธิเสรีภาพของประชาชน



๔๑. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๔๒. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๔. การวัดผลความสำเร็จของโครงการ

๔.๑. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๔.๒. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๕๐. การวัดผลความสำเร็จของโครงการ

๕๐.๑. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๕๐.๒. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๕๐.๓. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๕๐.๔. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๕๐.๕. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๕๐.๖. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๕๐.๗. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๕๐.๘. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๕๐.๙. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร

๕๐.๑๐. วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการนี้คืออะไร



สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบ  
ร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ..) พ.ศ. ....  
(มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่สกุลเงินไทย  
ในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ  
เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม)  
(คณะรัฐมนตรี เป็นผู้เสนอ)

## สรุปการวิเคราะห์ผลกระทบ

การเสนอร่างกฎหมายร่างพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่...) พ.ศ. .... (มาตรการกำหนดให้ใช้สกุลเงินอื่นที่มีใช้เงินตราไทยในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม หรือ Functional Currency))

## ผลกระทบจากการเสนอร่างพระราชบัญญัติฯ

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

- เชิงบวก

ผู้ได้รับผลกระทบเชิงบวก

เกิดความสะดวกแก่บริษัทที่ใช้สกุลเงินต่างประเทศเป็นสกุลเงินหลักในการดำเนินงานและการจัดทำบรรดาบัญชี หลักฐาน และเอกสารประกอบการลงบัญชีซึ่งเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท สามารถใช้สกุลเงินต่างประเทศดังกล่าวในการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมโดยไม่ต้องแปลงค่าเป็นสกุลเงินไทยก่อน ทำให้ลดภาระค่าใช้จ่ายในการจัดทำและบันทึกบัญชี ช่วยให้การเงินสอดคล้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และสะท้อนผลการดำเนินการที่แท้จริงของบริษัท ลดปัญหาการเกิดผลกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่าดังกล่าว รวมทั้งบริษัทมีทางเลือกในการใช้อัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงค่าเงินให้มีความเหมาะสมสอดคล้องกับการประกอบธุรกิจมากยิ่งขึ้น

- เชิงลบ

ไม่มี

๓. สิทธิและเสรีภาพของบุคคลในเรื่องใดบ้างที่ต้องถูกจำกัด
- ไม่มี

## ประโยชน์ที่ประชาชนและสังคมจะได้รับ

- การกำหนดให้กิจการสามารถคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมโดยใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานได้จะช่วยลดภาระงานและต้นทุนในการบันทึกบัญชีของผู้ประกอบการได้อย่างมาก
- ช่วยลดค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีเพื่อให้รองรับต่อการบันทึกบัญชี ๒ สกุลเงิน
- การกำหนดให้กิจการสามารถเลือกใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรืออัตราถัวเฉลี่ยระหว่างอัตราซื้อและอัตราขายของธนาคารพาณิชย์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้คำนวณไว้ (อัตรากลางของ ธปท.) ในการแปลงค่าเพื่อคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมได้ ทำให้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการแปลงค่ามีความสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีมากขึ้น เป็นการเพิ่มทางเลือกให้แก่ผู้ประกอบการและทำให้ระบบการจัดเก็บภาษีของประเทศไทยในเรื่องของอัตราแลกเปลี่ยนมีความสะดวกมากขึ้น



## "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 เกี่ยวด้วยการเงินหรือไม่ ให้ประธานสภานิติบัญญัติแห่งชาติเป็นผู้วินิจฉัย

ร่างพระราชบัญญัติที่เสนอโดยสมาชิกสภานิติบัญญัติแห่งชาติหรือสภาปฏิรูปแห่งชาตินั้น คณะรัฐมนตรีอาจขอรับไปพิจารณาก่อนสภานิติบัญญัติแห่งชาติจะรับหลักการก็ได้

การตราพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญให้กระทำโดยวิธีการที่บัญญัติไว้ในมาตรานี้ แต่การเสนอร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ให้กระทำโดยคณะรัฐมนตรีหรือผู้รักษาการตาม พระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนั้น"

(บทบัญญัติรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย (ฉบับชั่วคราว) พุทธศักราช ๒๕๕๗, มาตรา ๑๔)