



กฎกระทรวง

ฉบับที่ ๗ (พ.ศ. ๒๕๖๒)

ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๑๙ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ และมาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กฎกระทรวงนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ รายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท ให้หักเป็นรายจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

(๑) เป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของสาขาในประเทศไทย

(๒) เป็นรายจ่ายเกี่ยวกับการให้ความช่วยเหลือหรือให้บริการของสำนักงานใหญ่เกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของสาขาในประเทศไทย

(๓) เป็นรายจ่ายที่มีหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณตามมาตรฐานการบัญชีซึ่งเป็นที่รับรองทั่วไป และถือปฏิบัติเช่นเดียวกับสาขาในประเทศอื่น และเป็นไปอย่างสม่าเสมอ

(๔) ไม่เป็นรายจ่ายที่สำนักงานใหญ่ได้นำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิของสำนักงานใหญ่แล้ว และ

(๕) ไม่เป็นรายจ่ายประเภทค่าเช่าที่ทำการ ค่าสาธารณูปโภค ค่าวัสดุสิ้นเปลือง ค่าสิทธิหรือและค่าเสื่อมราคาของเครื่องมือเครื่องใช้ หรือรายจ่ายทำนองเดียวกันอย่างอื่นของสำนักงานใหญ่ โดยเฉพาะ

ในกรณีที่ เป็นรายจ่ายเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนา การหักรายจ่ายนอกจากจะต้องเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในวรรคหนึ่งแล้ว สาขาในประเทศไทยต้องได้รับบริการหรือได้นำผลการวิจัยและพัฒนา มาใช้ประโยชน์ในกิจการของสาขาในประเทศไทยตามความเป็นจริง

การหักรายจ่ายตามวรรคหนึ่งและวรรคสอง สาขาในประเทศไทยต้องมีเอกสารหลักฐานซึ่งมีรายละเอียดเพียงพอที่แสดงให้เห็นว่าเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นในจำนวนไม่เกินสมควรแก่การดำเนินการธุรกิจของสาขาในประเทศไทยตามความเป็นจริง ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีประกาศกำหนด

ข้อ ๓ การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตามข้อ ๒ ไม่กระทบถึงวิธีการคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียมตามสัญญาว่าด้วยการเว้นการเก็บภาษีซ้อนที่รัฐบาลไทยทำกับรัฐบาลต่างประเทศ

ข้อ ๔ รายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน ให้หักเป็นรายจ่ายได้ หากพิสูจน์ได้ว่าเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นในจำนวนไม่เกินสมควรซึ่งเป็นไปตามราคาตลาดและได้มีการจ่ายทั้งจำนวนเฉพาะในกิจการปิโตรเลียมไม่ว่าจะจ่ายในหรือนอกราชอาณาจักร

ข้อ ๕ การหักรายจ่ายตามที่กำหนดในกฎกระทรวงนี้ ให้ใช้บังคับแก่รายจ่ายที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ ๒๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

ให้ไว้ ณ วันที่ ๑๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

อภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

หมายเหตุ :- เหตุผลในการประกาศใช้กฎกระทรวงฉบับนี้ คือ โดยที่มาตรา ๒๖ (๙/๒) และมาตรา ๖๕ เอกวิสติ (๗/๒) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้การหักจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้ โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัท หรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน เพื่อการคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิของบริษัท ตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม และของบริษัทซึ่งได้ทำสัญญาแบ่งปันผลผลิตกับองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย ตามพระราชบัญญัติองค์กรร่วมไทย - มาเลเซีย พ.ศ. ๒๕๓๓ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้