

ประกาศของคณะปฏิวัติ

ฉบับที่ ๕๕

โดยที่การคำนวณรายได้ รายจ่าย และกำไรสุทธิ เพื่อเสียภาษีเงินได้ปีโตร้อยตามพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตร้อย พ.ศ. ๒๕๑๔ นั้น กำหนดให้หักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนได้ แต่ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนที่จะหักได้นั้น กฎหมายดังกล่าวบัญญัติให้หักได้เฉพาะตามประเภทอัตราและเงื่อนไขที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา หัวหน้าคณะปฏิวัติจึงมีคำสั่งดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้

“มูลค่าต้นทุน” หมายความว่า ราคาทุนของทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นที่เป็นรายจ่ายที่เป็นทุน และให้หมายความรวมถึงจำนวนผลขาดทุนและรายจ่ายตามปกติและจำเป็นส่วนที่เป็นรายจ่ายที่เป็นทุน

“มูลค่าต้นทุนสุทธิ” หมายความว่า มูลค่าต้นทุนหลังจากหักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้แล้ว

ฉบับพิเศษ หน้า ๒

เล่ม ๘๘ ตอนที่ ๓๓ ราชกิจจานุเบกษา ๓ มีนาคม ๒๕๑๕

ข้อ ๒ ภายใต้บังคับข้อ ๓ และข้อ ๔ ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนให้หักได้ตามอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนตามประเภทรายจ่ายที่เป็นทุน ดังต่อไปนี้

(๑) อาคาร

อาคารถาวร ร้อยละ ๕

อาคารชั่วคราว ร้อยละ ๑๐๐

(๒) เครื่องบินและอุปกรณ์ ร้อยละ ๓๓^๑/_๓

เครื่องบิน

(๓) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่ง ร้อยละ ๑๐

สัมปทานและแหล่ง

สะสมปีโตรเลียม

(๔) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิการเช่า

กรณีไม่มีหนังสือสัญญาเช่า ร้อยละ ๑๐

หรือมีหนังสือสัญญาเช่าที่มี

ข้อกำหนดให้ต่ออายุการเช่า

ได้ โดยเงื่อนไขในการต่อ

อายุนั้นเปิดโอกาสให้ต่ออายุ

การเช่ากันได้อีกต่อไป

ฉบับพิเศษ หน้า ๓

เล่ม ๘๘ ตอนที่ ๓๓ ราชกิจจานุเบกษา ๓ มีนาคม ๒๕๑๕

กรณีมีหนังสือสัญญา ร้อยละ ๑๐๐ หารด้วย
เช่าที่ไม่มีข้อกำหนด จำนวนปีอายุการเช่า
ให้ต่ออายุการเช่าได้ และอายุที่ต่อได้รวมกัน
หรือมีข้อกำหนด หรือร้อยละ ๑๐ แล้วแต่
ให้ต่ออายุการเช่าได้ อัตราใดจะสูงกว่า
เพียงระยะเวลา
อันจำกัดแน่นอน

(๕) ต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสิทธิในกรรมวิธี

สูตร กู๊ดวิลล์ เครื่องหมายการค้า สิทธิ

ประกอบกิจการตามใบอนุญาต สิทธิบัตร

ลิขสิทธิ์หรือสิทธิอย่างอื่น

กรณีไม่จำกัดอายุการใช้ ร้อยละ ๑๐

กรณีจำกัดอายุการใช้ ร้อยละ ๑๐๐ หารด้วย
จำนวนปีอายุการใช้

(๖) รายจ่ายที่เป็นทุนอย่างอื่นซึ่งมิใช่ (๑)

(๒) (๓) (๔) และ (๕) และซึ่ง

มิใช่เป็นรายจ่ายที่เป็นทุนเพื่อการได้มา

ซึ่งที่ดิน

- (ก) รายจ่ายที่เป็นทุนที่จ่ายไปเพื่อ ร้อยละ ๒๐
ให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินที่มีรูปร่าง
- (ข) รายจ่ายที่เป็นทุนที่ไม่เข้า ร้อยละ ๑๐
ลักษณะ ตาม (ก)

ในกรณีรายจ่ายที่เป็นทุนที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินที่มีรูปร่าง ถ้าบริษัทหักค่าชดเชยในบัญชีของคนตามวิธีการบัญชีที่ใช้อัตราค่าชดเชยตามอัตราร้อยละของมูลค่าต้นทุนและของมูลค่าต้นทุนสุทธิไม่เท่ากันในแต่ละปีระหว่างอายุการใช้ทรัพย์สิน บริษัทจะหักค่าชดเชยตามวิธีนั้นในบางปีเกินอัตราที่กำหนดไว้ข้างต้นก็ได้ แต่จำนวนปีอายุการใช้ทรัพย์สินเพื่อการหักค่าชดเชยต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐๐ หาดด้วยจำนวนร้อยละที่กำหนดข้างต้น

ข้อ ๓ การหักค่าชดเชยตามข้อ ๒ ให้อยู่ภายใต้เงื่อนไขดังต่อไปนี้

(๑) รายจ่ายที่เป็นทุนที่จ่ายไปก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกของบริษัทให้นำมาหักค่าชดเชยได้เสมือนหนึ่งเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนที่จ่ายไปในวันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีแรก

(๒) ผลขาดทุนที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกและรายจ่ายตามปกติและจำเป็นที่จ่ายไปก่อนรอบระยะเวลา

บัญชีแรกของบริษัท ให้ถือเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนในวันแรกของรอบระยะเวลาบัญชีแรก

(๓) ในกรณีที่มีการโอนกิจการปีโตรเลียม ให้บริษัทผู้รับโอนถือเอามูลค่าต้นทุนสุทธิของบริษัทผู้โอนมาหักค่าชดเชยได้เสมือนหนึ่งว่ามีได้มีการโอนกิจการปีโตรเลียม แต่ทั้งนี้

(ก) ถ้าค่าตอบแทนที่บริษัทผู้รับโอนจ่ายแก่บริษัทผู้โอนต่ำกว่ามูลค่าต้นทุนสุทธิของบริษัทผู้โอน ให้บริษัทผู้รับโอนถือเอามูลค่าต้นทุนสุทธิมาหักได้เพียงเท่าค่าตอบแทนที่จ่ายไป ถ้ามีรายจ่ายที่เป็นทุนหลายรายการ ให้เฉลี่ยค่าตอบแทนนั้นตามส่วนของมูลค่าต้นทุนสุทธิของรายจ่ายที่เป็นทุนแต่ละรายการ

(ข) ถ้าค่าตอบแทนที่บริษัทผู้รับโอนจ่ายแก่บริษัทผู้โอนสูงกว่าผลบวกของมูลค่าต้นทุนสุทธิกับผลขาดทุนประจำปีคงเหลือของบริษัทผู้โอน ให้บริษัทผู้รับโอนนำส่วนเกินมาหักได้โดยถือว่าส่วนเกินนั้นเป็นรายจ่ายที่เป็นทุนอย่างอื่นตามข้อ ๒ (๖) (ข)

(๔) อัตราค่าชดเชยตามข้อ ๒ เป็นอัตราสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่กำหนดครบสิบสองเดือน ถ้ารอบระยะเวลาบัญชีใดไม่กำหนดไม่ครบสิบสองเดือน หรือถ้ามีรายจ่ายที่เป็นทุน

ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ให้คำนวณค่าชดเชยโดยตั้งอัตราค่าชดเชยตามข้อ ๒ หารด้วยสิบสองและคูณด้วยจำนวนเดือนในรอบระยะเวลาบัญชี หรือจำนวนเดือนในรอบระยะเวลาบัญชี นับแต่เดือนที่รายจ่ายที่เป็นทุน แล้วแต่กรณี ในการนี้เศษของเดือนให้ถือเป็นหนึ่งเดือน

ข้อ ๔ ในการหักค่าชดเชยตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้ บริษัทจะเลือกใช้วิธีการบัญชีที่เหมาะสมซึ่งใช้อยู่เป็นปกติในอุตสาหกรรมปีโตรเลียมวิธีใดก็ได้ แต่เมื่อได้ใช้วิธีการบัญชีใดแล้วให้ปฏิบัติเช่นเดียวกันตลอดไป และจะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร

ในการหักค่าชดเชยในบัญชีของบริษัท บริษัทจะหักในอัตราใดก็ได้ แต่ถ้าบริษัทเลือกหักค่าชดเชยในบัญชีของตนในอัตราที่ต่ำกว่าอัตราที่กำหนดในข้อ ๒ ให้หักในอัตราเดียวกันตลอดไป และจะเปลี่ยนแปลงได้ต่อเมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากร ในกรณีเช่นว่านี้ ค่าชดเชยให้หักได้เพียงเท่าอัตราที่บริษัทเลือกหักในบัญชีของตน หรือที่ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงได้ แล้วแต่กรณี

ฉบับพิเศษ หน้า ๑

เล่ม ๘๕ ตอนที่ ๓๓ ราชกิจจานุเบกษา ๓ มีนาคม ๒๕๑๕

ข้อ ๕ ให้ประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้มีผลใช้บังคับเช่นเดียวกับพระราชกฤษฎีกาที่ออกตามความในมาตรา ๒๖ (๗) แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปีโตร้อยสามสิบ พ.ศ. ๒๕๑๔

ข้อ ๖ ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้

ข้อ ๗ ประกาศของคณะปฏิวัติฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ พุทธศักราช ๒๕๑๕

จอมพล ถ. กิตติขจร

หัวหน้าคณะปฏิวัติ