

การคำนวณกำไรสุทธิเพื่อเสียภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

๑. รายได้ใน การคำนวณกำไรสุทธิ ได้แก่

๑.๑ ยอดเงินได้จากการขายปิโตรเลียม : เงินได้จากการขายน้ำมันดิบ ก๊าซธรรมชาติ หรือ ก๊าซธรรมชาติเหลว

๑.๒ มูลค่าของปิโตรเลียมที่จำหน่าย : มีการจำหน่ายไปซึ่งน้ำมันดิบ ก๊าซธรรมชาติ หรือ ก๊าซธรรมชาติเหลว

๑.๓ มูลค่าของปิโตรเลียมที่ส่งชำระเป็นค่าภาคหลวง : กรณีมีการเสียค่าภาคหลวงเป็นปิโตรเลียม (ไม่ใช่ตัวเงิน)

๑.๔ ยอดเงินได้เนื่องจากการโอนทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ อันเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมซึ่งอาจกำหนดจำนวนทั้งสิ้นได้แน่นอน

๑.๕ ยอดเงินได้อื่นใดที่ได้รับเนื่องจากการประกอบกิจการปิโตรเลียม

“ปิโตรเลียม” หมายความว่า ปิโตรเลียมที่ผลิตในราชอาณาจักรตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

๒. รายจ่ายใน การคำนวณกำไรสุทธิ ได้แก่

รายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิ ได้แก่ รายจ่ายตามปกติและจำเป็นได้ และรายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็น

๑. รายจ่ายตามปกติและจำเป็นได้ หมายถึง รายจ่ายที่จำกัดอยู่เฉพาะแต่รายจ่ายที่บริษัทสามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็นในจำนวนไม่เกินสมควร และได้จ่ายไปทั้งหมดเฉพาะในกิจการปิโตรเลียม ไม่ว่าจะจ่ายในหรือนอกราชอาณาจักร และภายในข้อจำกัดดังกล่าวให้รวมถึง

(๑) ค่าเช่าหรือค่าตอบแทนอย่างอื่นในการเช่าทรัพย์สิน

(๒) ค่าแรงงาน ค่าบริการ ค่าวัสดุสิ้นเปลือง และรายจ่ายทำนองเดียวกันอย่างอื่นที่ใช้ในการเจาะเพื่อสำรวจหรือเพื่อผลิต

(๓) ค่ารับรอง

(๔) หนี้สูญที่จำหน่ายจากบัญชี

(๕) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพหรือกองทุนบำเหน็จบำนาญ

(๖) ค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุน

(๗) ค่าภาคหลวงสำหรับปิโตรเลียม ไม่ว่าจะชำระเป็นตัวเงินหรือปิโตรเลียม

(๘) รายจ่ายของสำนักงานใหญ่เท่าที่จัดสรรได้โดยสมควรว่าเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมของบริษัท และรายจ่ายเกี่ยวกับกิจการปิโตรเลียมที่เรียกเก็บโดยบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลในเครือเดียวกัน

(๙) ราคาทุนของทรัพย์สินหรือสิทธิใด ๆ ที่หักค่าชดเชยรายจ่ายที่เป็นทุนแล้ว สำหรับรายได้ตามมาตรา ๒๒ (๔)

(๑๐) ผลประโยชน์ตอบแทนพิเศษตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม

อนึ่ง รายจ่ายที่ระบุไว้ ใน (๑) – (๑๐) เป็นเพียงตัวอย่างที่กฎหมายกำหนดไว้เท่านั้น ยังมีรายจ่ายอื่นที่สามารถนำมาหักออกจากรายได้ ตามมาตรา ๒๒ เพื่อคำนวณกำไรสุทธิ

๒. รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายตามปกติและจำเป็น หมายถึง

(๑) รายจ่ายที่เป็นทุนหรือรายจ่ายในการต่อเติม เปลี่ยนแปลง ขยายออกหรือทำให้ดีขึ้นซึ่งทรัพย์สิน และรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินหรือประโยชน์ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม โดย

ทรัพย์สินหรือประโยชน์นั้นมีผลต่อกิจการเป็นเวลาเกินหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี และให้หมายความรวมถึงผล
ขาดทุนที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามมาตรา ๒๖ (๑) วรรคสอง และรายการตามปกติและจำเป็นที่
จ่ายไปก่อนรอบระยะเวลาบัญชีแรกตามมาตรา ๒๖ (๑) วรรคสองด้วย

- (๒) รายการที่เป็นการส่วนตัว หรือการให้โดยเสน่หาหรือรายการที่เป็นการบริจาค
- (๓) ผลเสียหายอันอาจได้กลับคืนเนื่องจากการประกันหรือสัญญาคุ้มครองกันใด ๆ
- (๔) รายการเพื่อตอบแทนทุนหรือทรัพย์สินของบริษัท
- (๕) เงินสำรองหรือเงินสมทบกองทุนใด ๆ เว้นแต่ที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๔ (๕)
- (๖) ภาษีเงินได้ เบี้ยปรับ และเงินเพิ่มที่บริษัทต้องเสียตามพระราชบัญญัตินี้หรือที่ต้องเสียใน

ต่างประเทศ

(๓) รายการเพื่อกิจการหรือเพื่อประโยชน์ในการหาหาซึ่งเงินได้อันไม่อยู่ในบังคับต้องเสียภาษี
ตามพระราชบัญญัตินี้

- (๘) รายการที่บริษัทพิสูจน์ไม่ได้ว่าใครเป็นผู้รับ
- (๙) (ยกเลิก)
- (๑๐) ดอกเบี้ย
- (๑๑) ค่าธรรมเนียมการสงวนพื้นที่และเงินเพิ่มตามกฎหมายว่าด้วยปิโตรเลียม
- (๑๒) ค่าปรับทางอาญา

อนึ่งรายการที่ระบุไว้ในมาตรา (๑) – (๑๒) เป็นเพียงตัวอย่างรายการที่กฎหมายกำหนดไม่ให้ถือเป็น
รายการ หากรายการที่จะนำมาหักเป็นรายการไม่เป็นรายการตามปกติและจำเป็นและไม่ใช้ในการประกอบ
กิจการปิโตรเลียมแล้ว ก็ไม่สามารถใช้รายจ่ายนั้นมาหักได้

มาตรา ๒๒ ถึงมาตรา ๒๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ. ๒๕๑๔