

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๑๓๕)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการลดอัตราภาษีเงินได้ของ
บริษัทซึ่งได้รับใบอนุญาตให้ค้ำนำมันเชื้อเพลิงจากกระทรวงพลังงาน

เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกนอกราชอาณาจักร

ในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากร

ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ (๒) และ (๓) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความใน
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๖) พ.ศ. ๒๕๔๓ อธิบดีกรมสรรพากร
กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการลดอัตราภาษีเงินได้ของบริษัทซึ่งได้รับใบอนุญาตให้ค้ำ
นำมันเชื้อเพลิงจากกระทรวงพลังงานเฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกนอกราชอาณาจักรในเขตปลอด
อากรหรือระหว่างเขตปลอดอากร ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ในประกาศนี้

“บริษัท” หมายความว่า บริษัทที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย และมีทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว
ในวันสุดท้ายของแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่สิบล้านบาทขึ้นไป และเป็นผู้ที่ได้รับใบอนุญาตให้
ค้ำนำมันเชื้อเพลิงจากกระทรวงพลังงาน

“ผู้ที่ได้รับใบอนุญาตให้ค้ำนำมันเชื้อเพลิงจากกระทรวงพลังงาน” หมายความว่า ผู้ซึ่งได้รับ
ใบอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนำมันเชื้อเพลิงเฉพาะ เพื่อการนำเข้าและส่งออก
นอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากร หรือระหว่างเขตปลอดอากร ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร

“รายได้จากการประกอบการธุรกรรมการซื้อและขายน้ำมันเชื้อเพลิง” หมายความว่า รายได้
จากการประกอบการธุรกรรมการซื้อและการขายน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อการนำเข้าและส่งออก
นอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากร หรือระหว่างเขตปลอดอากร ตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร
การซื้อและการขายน้ำมันเชื้อเพลิงที่อยู่นอกราชอาณาจักร และไม่ได้นำเข้าในราชอาณาจักร รวมถึง
รายได้จากการซื้อและขายน้ำมันเชื้อเพลิงในกรณีดังกล่าวตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ข้อ ๒ ให้บริษัทที่ประสงค์จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๖) พ.ศ. ๒๕๔๓ แจกการเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิงจากกระทรวงพลังงานเฉพาะ เพื่อการนำเข้าและ ส่งออกไปนอกราชอาณาจักรในเขตปลอดอากร หรือระหว่างเขตปลอดอากร ตามกฎหมายว่าด้วย ศุลกากร ตามแบบแจ้งการเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิง ซึ่งต้องมีข้อความอย่างน้อย ตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยให้ยื่น ณ สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากร ในกรณี ผู้เสียภาษีที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ หรือยื่น ณ สำนักงาน สรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่บริษัทมีสถานประกอบการตั้งอยู่ ในกรณีมีสถานประกอบการหลายแห่ง ให้ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในเขตท้องที่ที่สำนักงานใหญ่ของบริษัทตั้งอยู่ก็ได้

ข้อ ๓ การคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของบริษัทต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ และ เงื่อนไขในมาตรา ๖๕ และมาตรา ๖๕ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขายนํ้ามัน เชื้อเพลิงและกิจการอื่น ให้บริษัทดังกล่าวคำนวณกำไรสุทธิและขาดทุนสุทธิของแต่ละกิจการ แยกต่างหากหากกัน หากรายจ่ายใดไม่สามารถแยกกันได้โดยชัดแจ้งว่า ส่วนใดเป็นรายจ่ายของกิจการใด ให้บริษัทเฉลี่ยรายจ่ายดังกล่าวตามส่วนของรายได้ระหว่างรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขาย นํ้ามันเชื้อเพลิงและรายได้จากกิจการอื่น

ข้อ ๔ กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขาย นํ้ามันเชื้อเพลิงและกิจการอื่น หากกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขายนํ้ามัน เชื้อเพลิงมีผลขาดทุนสุทธิ ให้คงผลขาดทุนสุทธิดังกล่าวไว้ในกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรม การซื้อขายนํ้ามันเชื้อเพลิงเท่านั้น

ข้อ ๕ ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งที่มีรายได้จากการประกอบธุรกรรมการซื้อขายนํ้ามัน เชื้อเพลิง ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัท พร้อมทั้งบัญชีงบดุล บัญชีทำการและบัญชีกำไร ขาดทุน ภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวัน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาบัญชี ตามแบบที่อธิบดีกำหนด พร้อมกับชำระภาษี ตามมาตรา ๖๘ และมาตรา ๖๙ แห่งประมวลรัษฎากร และยื่นแบบแสดงรายการ ภาษีเงินได้ของบริษัท ภายในสองเดือน นับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือน นับแต่วันแรก

ของรอบระยะเวลาบัญชี ตามแบบที่อธิบดีกำหนด พร้อมกับชำระภาษี ตามมาตรา ๖๗ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร

กรณีบริษัทซึ่งประกอบกิจการทั้งกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจการซื้อและขาย น้ำมันเชื้อเพลิงและกิจการอื่น ให้บริษัทดังกล่าวแยกยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัท พร้อมทั้งบัญชีทำการและบัญชีกำไรขาดทุนของแต่ละกิจการออกเป็นคนละชุด สำหรับบัญชีงบดุลของบริษัทดังกล่าว ให้ยื่นพร้อมแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทในกิจการใดกิจการหนึ่งก็ได้ โดยในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้ของบริษัทดังกล่าว ให้ใช้เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรเดียวกัน

ข้อ ๖ บริษัทซึ่งประกอบกิจการที่มีรายได้จากการประกอบธุรกิจการซื้อและขายน้ำมันเชื้อเพลิง ได้แจ้งการเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิงจากกระทรวงพลังงานในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๔๒๖) พ.ศ. ๒๕๔๓ ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น เว้นแต่กรณีเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิงจากกระทรวงพลังงาน ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๓ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๓ ให้แจ้งการเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตให้ค้าน้ำมันเชื้อเพลิงจากกระทรวงพลังงาน ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อ ๗ กรณีที่มีปัญหาในทางปฏิบัติ ให้อธิบดีกรมสรรพากรมีอำนาจวินิจฉัย และคำวินิจฉัยของอธิบดีกรมสรรพากรให้ถือเป็นหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนดตามประกาศนี้ด้วย

ข้อ ๘ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๓ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๔๘

ศิริโรตม์ สวัสดิ์พาณิชย์

อธิบดีกรมสรรพากร



แบบแจ้งการเป็นผู้ได้รับใบอนุญาต ให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิง

จากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนํ้ามัน

ป.ต.01

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 135)

ทะเบียนรับเลขที่.....

สถานที่รับ.....

วันเดือนปีที่รับ.....

เจ้าหน้าที่ผู้รับ.....

ยื่นต่อ

☐

ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ (กรณีเป็นผู้เสียภาษีที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่)

☐

สรรพากรพื้นที่.....

- ชื่อผู้ประกอบการ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....
ที่อยู่ : อาคาร..... ห้องเลขที่..... ชั้นที่..... หมู่บ้าน.....
เลขที่..... หมู่ที่..... ตรอก/ซอย..... ถนน.....
ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....
รหัสไปรษณีย์..... โทรศัพท์.....
ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่..... ลงวันที่.....
- ใบอนุญาตจากกระทรวงพลังงานเลขที่..... ลงวันที่.....
- ข้าพเจ้า..... ในฐานะ..... ของบริษัท.....
มีความประสงค์แจ้งการเป็นผู้ได้รับใบอนุญาตจากกระทรวงพลังงานให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิงเฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกป้อนราชอาณาจักร
ในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 135)
เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการลดอัตราภาษีเงินได้ของบริษัทซึ่งได้รับใบอนุญาตให้ค้ำนํ้ามันเชื้อเพลิงจากกระทรวงพลังงาน
เฉพาะเพื่อการนำเข้าและส่งออกป้อนราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอดอากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร
- บริษัทขอแจ้งรายละเอียดเกี่ยวกับการประกอบกิจการเพื่อประกอบการพิจารณาของบริษัท ดังนี้
☐ (1) การซื้อและการขายนํ้ามันเชื้อเพลิงเพื่อการนำเข้าและส่งออกป้อนราชอาณาจักรในเขตปลอดอากรหรือระหว่างเขตปลอด
อากรตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร
☐ (2) การซื้อและการขายนํ้ามันเชื้อเพลิงที่อยู่นอกราชอาณาจักรและไม่ได้นำเข้าในราชอาณาจักร
☐ (3) การซื้อและการขายนํ้ามันเชื้อเพลิงตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายการที่แจ้งไว้ข้างต้นเป็นรายการที่ถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....กรรมการผู้จัดการ

(.....)

ยื่นวันที่.....

