

บทคัดย่อ

ชื่อเรื่องวิทยานิพนธ์ : ปัญหากฎหมายเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียม

ชื่อผู้เขียน : นายเสถียรภาพ นาคหลวง

ชื่อปริญญา : นิติศาสตรมหาบัณฑิต

ปีการศึกษา : 2542

คณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์ :

- | | |
|-------------------------------------|---------------|
| 1. อาจารย์ ศิริพงษ์ ศุภกิจจานุสรณ์ | ประธานกรรมการ |
| 2. อาจารย์ สุจินต์ สุทธิการณนัย | |
| 3. รองศาสตราจารย์เพิ่มบุญ แก้วเขียว | |

เนื่องจากในปัจจุบันมีพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียมใช้บังคับสำหรับจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียมที่ประกอบกิจการในราชอาณาจักรถึงห้าฉบับ แต่กฎหมายมีลักษณะในการจัดเก็บภาษีที่ต่างกัน อีกทั้งกรมสรรพากรไม่มีหน่วยงานทำหน้าที่จัดเก็บภาษีนี้โดยเฉพาะ จึงทำให้เกิดปัญหาในการจัดเก็บภาษี ผู้ศึกษาเห็นว่าเป็นปัญหาที่สำคัญ จึงได้ทำการศึกษาวิจัยปัญหานี้ ผลการศึกษาวิจัยพบว่า

1. การที่พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ.2514 และพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2522 ใช้วิธีคำนวณกำไรสุทธิบนฐานรายรับรายจ่ายจากแปลงสัมปทานทุกแปลง ทำให้ฐานรายจ่ายกว้างขึ้น ทำให้กำไรสุทธิลดลง และทำให้มีการชะลอการเสียภาษีให้เน้นช้าออกไป หากใช้วิธีคำนวณกำไรสุทธิบนฐานรายรับรายจ่ายเป็นรายแปลงสัมปทาน (Field by Field Basis) จะทำให้ฐานภาษีแคบลง และจะทำให้รัฐเก็บภาษีได้เร็วขึ้นและมากขึ้น

2. การที่กำหนดให้ภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเป็นภาษีซ้อน ทำให้ต้องนำหลักที่ถือว่าสถานประกอบการถาวรเป็นอิสระจากวิสาหกิจแม่ (Separate Entity) ทำให้ฐานรายจ่ายกว้างขึ้นและทำให้กำไรของสถานประกอบการถาวรลดลง แต่หากนำหลักการจัดเก็บภาษีตามหลัก Unitary Method มาใช้ จะทำให้รัฐจัดเก็บภาษีได้มากขึ้น และการที่กำหนด

ให้ภาษีเงินได้ปิโตรเลียมเป็นภาษีในขอบข่ายของอนุสัญญาภาษีซ้อน ย่อมทำให้รัฐไม่สามารถจัดเก็บภาษีจากดอกเบี้ยร้อยละ 50 ตามมาตรา 45 แห่งพระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ.2514 ได้ กองเก็บภาษีได้เฉพาะตามมาตรา 70 แห่งประมวลรัษฎากร

3. การที่พระราชบัญญัติภาษีเงินได้ปิโตรเลียม พ.ศ.2514 และ(ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2522 กำหนดอัตราภาษีไว้สูง ย่อมไม่สอดคล้องกับสภาพแหล่งสะสมปิโตรเลียมของประเทศไทยซึ่งเป็นแหล่งขนาดกลางและขนาดเล็ก และไม่จูงใจให้มีการลงทุนในอุตสาหกรรมปิโตรเลียมเพิ่มขึ้น จึงควรที่จะได้ปรับปรุงอัตราภาษีให้สอดคล้องกับแหล่งสะสมปิโตรเลียมของประเทศไทย

4. การที่กรมสรรพากรไม่มีหน่วยงานทำหน้าที่จัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียมโดยเฉพาะ ทำให้เกิดปัญหาในการบริหารการจัดเก็บภาษี กรมสรรพากรจึงควรมีหน่วยงานทำหน้าที่จัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียม เพราะจะช่วยให้การจัดเก็บภาษีเงินได้ปิโตรเลียมมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น