

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง การได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทที่เกิดจากการควบรวม
กิจการ กรณีบริษัท ปตท. เคมิคอล จำกัด (มหาชน)

บริษัท ปตท. เคมิคอล จำกัด (มหาชน) ได้มีหนังสือที่ ๐๑-๐๕๑/๒๕๔๘ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๔๘ และหนังสือที่ ๐๑-๓๒๗/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๔๙ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า บริษัท ปตท. เคมิคอลฯ ขอรื้อเกี่ยวกับสิทธิในการได้รับการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๓๔๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ ในฐานะที่เป็นบริษัทมหาชน จำกัดที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนอยู่ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. บริษัท ปตท. เคมิคอลฯ เป็นบริษัทที่เกิดขึ้นจากการควบบริษัทตามมาตรา ๑๕๓ แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๓๕ ระหว่างบริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ จำกัด (มหาชน) โดยมีบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ทำให้บริษัทฯ มีฐานะเป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ และบริษัท ปตท. เคมิคอลฯ ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ เมื่อวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๔๘

๒. บริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ เมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๗ ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล เหลือร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐ ล้านบาท เป็นเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งสิทธิดังกล่าวจะมีต่อไปอีก ๒ ปี หรือสิ้นสุดลงในรอบปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๙ ทั้งนี้ ตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๔๗) พ.ศ. ๒๕๔๔

๓. บริษัท ไทยโอเลฟินส์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ เมื่อวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๖ และได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิที่เกิดจากกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนเป็นเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๔๗ ซึ่งสิทธิดังกล่าวจะมีต่อไปอีก ๔ ปี หรือสิ้นสุดลงในรอบปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๑ ทั้งนี้ ตามมาตรา ๔ (๒) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๔๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ และร้อยละ ๑๒.๕ ของกำไรสุทธิที่เกิดจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามบัตรส่งเสริมการลงทุนที่จะสิ้นสุดลงในรอบปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๕๐

๔. บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ในฐานะผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท ปตท. เคมิคอลฯ ได้หารือไปยังกรมสรรพากรสรุปได้ว่า บริษัท ปตท. เคมิคอลฯ จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามส่วนที่บริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ฯ มีอยู่ก่อนการควบบริษัท

ส่งพร้อมหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๙๐๑/๐๕๑๓ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๔๙ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกามีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

ตามข้อ ๒ และข้อ ๓ โดยผลของมาตรา ๑๕๓ แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๓๕ หรือไม่ หากบริษัทฯ สามารถทำการแยกบัญชีแสดงรายรับและรายจ่ายของกิจการของทั้งสองบริษัท และสามารถคำนวณกำไรสุทธิเพื่อการเสียภาษีของบริษัททั้งสองได้อย่างชัดเจน

๕. กรมสรรพากรได้ตอบข้อหารือของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) สรุปได้ว่า บริษัท ปตท. เคมีคอลฯ เป็นบริษัทใหม่ที่เกิดจากการควบเข้ากันระหว่างบริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ฯ มีสถานะเป็นบริษัทจดทะเบียนที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ในวันที่นายทะเบียนรับจดทะเบียนการควบบริษัทตามข้อ ๗ ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การรับหลักทรัพย์ของบริษัทที่เกิดจากการควบบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ. ๒๕๔๒ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๔๒ ดังนั้น บริษัท ปตท. เคมีคอลฯ จึงเป็นบริษัทจดทะเบียนที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ หลังจากวันที่พระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลใช้บังคับ ไม่ได้สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว

นอกจากนั้น การที่บริษัท ปตท. เคมีคอลฯ เกิดจากการควบรวมกิจการกันระหว่างบริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ฯ ซึ่งบริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ เป็นบริษัทที่ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ บริษัท ปตท. เคมีคอลฯ จึงไม่ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ (๒) ทั้งนี้ ตามเงื่อนไขของมาตรา ๕ (๓) แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว

บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) จึงแจ้งผลการหารือไปยังบริษัท ปตท. เคมีคอลฯ

๖. บริษัท ปตท. เคมีคอลฯ ได้หารือกรมสรรพากรว่า บริษัทฯ จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ลงเหลือร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิทั้งหมด เป็นเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีหลังจากที่บริษัทฯ มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามมาตรา ๔ (๒) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ เนื่องจากเป็นบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายหลังจากพระราชกฤษฎีกาดังกล่าวมีผลใช้บังคับ และภายในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๔๘ หรือบริษัทฯ จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามส่วนที่บริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ฯ มีอยู่ก่อนการควบบริษัทต่อไปหรือไม่ เนื่องจากบริษัทฯ สามารถแยกบัญชีแสดงรายรับและรายจ่ายของกิจการของบริษัททั้งสอง รวมทั้งสามารถคำนวณกำไรสุทธิเพื่อการเสียภาษีของบริษัททั้งสองได้

๗. กรมสรรพากรได้ตอบข้อหารือของบริษัท ปตท. เคมีคอลฯ โดยยืนยันตามความเห็นที่ได้เคยตอบข้อหารือของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)

๘. บริษัท ปตท. เคมีคอลฯ เห็นว่าการตีความของกรมสรรพากรไม่น่าจะถูกต้อง เนื่องจากการควบบริษัทของบริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ฯ เข้าด้วยกัน และจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เป็นบริษัท ปตท.เคมีคอลฯ นั้น บริษัทฯ ควรได้รับไปทั้งทรัพย์สิน หนี้ สิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบของบริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ฯ โดยผลของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัดฯ การที่กรมสรรพากรเห็นว่า บริษัทฯ ไม่ควรได้รับสิทธิทางภาษีอากรเพราะบทบัญญัติมาตรา ๕ (๓) แห่งพระราชกฤษฎีกา (ฉบับที่

๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ ที่กำหนดว่า “บริษัทที่จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ นั้น ต้องไม่เป็นบริษัทที่ควบเข้ากันกับบริษัทที่ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๓” นั้น บริษัท ปตท. เคมิคอลฯ เห็นว่า มาตรา ๕ (๓) ไม่ควรมีผลใช้บังคับกับกรณีการควบบริษัทของบริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ฯ เนื่องจากวัตถุประสงค์ของมาตรา ๕ (๓) เป็นการป้องกันไม่ให้บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่ได้รับสิทธิตามมาตรา ๓ อยู่แล้วควบเข้ากับบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่ไม่ได้รับประโยชน์ทางภาษี เพื่อขยายสิทธิประโยชน์ทางภาษีออกไป โดยบริษัท ฯ เห็นว่า การควบกันระหว่างบริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ฯ เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และบริษัททั้งสองก็มีสิทธิประโยชน์ทางภาษีอากรอยู่แล้วไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อขยายสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ได้รับโดยการควบบริษัทแต่อย่างใด นอกจากนั้น การตีความหรือใช้บังคับพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ ไปในทางที่ขัดกับพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งเป็นกฎหมายที่อยู่ในลำดับชั้นสูงกว่า และมีผลทำให้มาตรา ๑๕๓ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวไม่อาจมีผลใช้บังคับได้เลยในทางปฏิบัติสำหรับการควบรวมบริษัทที่จดทะเบียนอยู่แล้วในตลาดหลักทรัพย์ฯ เข้าด้วยกัน จะไม่สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลที่ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการนำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ หากกรมสรรพากรเห็นว่า หลักทรัพย์ของบริษัท ปตท. เคมิคอลฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนใหม่ไม่มีสิทธิในการลดอัตราภาษีที่ได้รับอยู่เดิม กรมสรรพากรก็ควรพิจารณาให้บริษัทได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ใหม่ทั้งหมดต่อไปอีกห้วงรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับจากรอบระยะเวลาบัญชีที่บริษัทฯ มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และไม่จำกัดยอดกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐ ล้านบาทด้วย

บริษัท ปตท. เคมิคอลฯ จึงขอให้คณะกรรมการกฤษฎีกาพิจารณาว่า การที่บริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ จำกัด (มหาชน) ได้ควบเข้ากันเป็นบริษัท ปตท. เคมิคอล จำกัด (มหาชน) นั้น บริษัท ปตท. เคมิคอลฯ จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ หรือไม่ อย่างไร

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๒) ได้พิจารณาปัญหาดังกล่าว โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (กรมสรรพากร) ผู้แทนตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และผู้แทนบริษัท ปตท. เคมิคอล จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว เห็นว่า มีประเด็นต้องพิจารณาดังนี้

ประเด็นที่หนึ่ง การที่บริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ จำกัด (มหาชน) ได้ควบเข้ากันเป็นบริษัท ปตท. เคมิคอล จำกัด (มหาชน) บริษัท ปตท. เคมิคอลฯ จะได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ หรือไม่ อย่างไร นั้น เห็นว่า บริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ เมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๓๗ อันเป็นเวลาก่อนพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลใช้บังคับ จึงได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐ ล้านบาทแรก

เป็นเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับตั้งแต่ พ.ศ. ๒๕๔๕ ตามมาตรา ๓^๑ แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ เมื่อวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๖ อันเป็นเวลาภายหลังจากวันที่พระราชกฤษฎีกาดังกล่าวมีผลใช้บังคับ บริษัท ไทยโอเลฟินส์ จึงได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้เหลือร้อยละ ๒๕ ตามมาตรา ๔ (๒) แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว การที่ต่อมาบริษัทปิโตรเคมีแห่งชาติฯ และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ ได้ควบกันเป็นบริษัท ปตท. เคมีคอลฯ ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๓๕ และได้จดทะเบียนเมื่อวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๔๔ บริษัท ปตท. เคมีคอลฯ จึงไม่มีสิทธิได้รับการลดอัตราภาษีตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ เพราะเป็นบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายหลังจากพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ มีผลใช้บังคับ นอกจากนั้น แม้บริษัท ปตท. เคมีคอลฯ จะนำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขของพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ แต่บริษัทฯ ก็ไม่ได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีตามมาตรา ๔^๒ เนื่องจากบริษัท ปตท. เคมีคอลฯ เกิดจากการควบรวมระหว่างบริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ โดยบริษัท ปิโตรเคมีแห่งชาติฯ เป็นบริษัทที่ได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีตามมาตรา ๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาฯ (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ บริษัท ปตท. เคมีคอลฯ จึงมีลักษณะต้องห้ามตามมาตรา ๕ (๓)^๓ แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว

^๑มาตรา ๓ ให้ลดอัตราภาษีเงินได้ตาม (ก) ของ (๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร และคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน ๓๐๐ ล้านบาท เป็นเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับ ทั้งนี้ เฉพาะบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ก่อนวันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับ

^๒มาตรา ๔ ให้ลดอัตราภาษีเงินได้ตาม (ก) ของ (๒) สำหรับบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลแห่งบัญชีอัตราภาษีเงินได้ท้ายหมวด ๓ ในลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร และคงจัดเก็บในอัตราดังต่อไปนี้ เป็นเวลาห้ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกันนับแต่รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่บริษัทที่มีหลักทรัพย์มาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตั้งแต่วันที่พระราชกฤษฎีกานี้ใช้บังคับ

(๑) ร้อยละ ๒๐ ของกำไรสุทธิ สำหรับบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ตามข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับหลักทรัพย์จดทะเบียนใน “ตลาดหลักทรัพย์ใหม่”

(๒) ร้อยละ ๒๕ ของกำไรสุทธิ สำหรับบริษัทที่นำหลักทรัพย์มาจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์นอกเหนือจากกรณีตาม (๑)

^๓มาตรา ๕ บริษัทที่จะได้รับสิทธิในการลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๔ จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

ประเด็นที่สอง บริษัท ปตท. เคมิคอล จำกัด (มหาชน) จะสามารถสืบทอดสิทธิของ บริษัท ปีโตรเคมีแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ จำกัด (มหาชน) ตาม มาตรา ๑๕๓^๔ แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๓๕ ได้หรือไม่ เพียงใด นั้น เห็น ว่า เมื่อบริษัท ปีโตรเคมีแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ไทยโอเลฟินส์ จำกัด (มหาชน) ได้ ควบกันเป็นบริษัท ปตท. เคมิคอล จำกัด (มหาชน) และจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว บริษัท ปตท. เคมิคอลฯ ย่อมได้ไปทั้งทรัพย์สิน หนี้ สิทธิ และหน้าที่ทางแพ่งของบริษัทเหล่านั้น ทั้งหมด ทั้งนี้ ตามมาตรา ๑๕๓ แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัดฯ แต่ไม่รวมถึงสิทธิที่จะ ได้รับยกเว้นภาษี หรือสิทธิลดอัตราภาษีตามประมวลรัษฎากร เนื่องจากหน้าที่ในการชำระภาษี การได้รับสิทธิลดอัตราภาษี หรือการได้รับสิทธิยกเว้นภาษี ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขที่ประมวล รัษฎากรกำหนด ดังนั้น บริษัท ปตท. เคมิคอลฯ ซึ่งเป็นบริษัทใหม่ที่เกิดจากการควบรวมกิจการ ระหว่างบริษัท ปีโตรเคมีแห่งชาติฯ กับบริษัท ไทยโอเลฟินส์ฯ จะมีสิทธิได้รับการลดภาษีหรือไม่ เพียงใดจึงต้องเป็นไปตามเงื่อนไขที่ประมวลรัษฎากรกำหนด

เมื่อมาตรา ๓ และมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวล รัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร (ฉบับที่ ๓๘๗) พ.ศ. ๒๕๔๔ กำหนดให้บริษัทที่ได้รับสิทธิ ลดอัตราภาษีเงินได้จะต้องจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แสดงว่า บริษัท ปตท. เคมิคอลฯ จะ ได้รับสิทธิดังกล่าวก็ต่อเมื่อได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และมีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไข ของมาตรา ๕ แห่งพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว มิใช่ได้รับสิทธิเพราะการควบกิจการตามมาตรา ๑๕๓ แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัดฯ

(คุณพรทิพย์ จาละ)

เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

พฤษภาคม ๒๕๔๙

(๓) ไม่เป็นบริษัทที่ควบเข้ากันกับบริษัทที่ได้รับสิทธิลดอัตราภาษีเงินได้ตามมาตรา ๓ หรือ รับโอนกิจการทั้งหมดหรือบางส่วนจากบริษัทดังกล่าว ในระหว่างระยะเวลาสามปีก่อนการจดทะเบียนหลักทรัพย์ กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ฯลฯ

ฯลฯ

^๔มาตรา ๑๕๓ บริษัทที่ควบกันและจดทะเบียนแล้วย่อมได้ไปทั้งทรัพย์สิน หนี้ สิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบของบริษัทเหล่านั้นทั้งหมด