

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0811/ 257๓



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
รับที่ 5623
วันที่ 4 ก.ย. 2541 เวลา 19.15

8/19

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม 6 กท.10400

11 กันยายน 2541

เรื่อง การกำหนดมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมสภาพคล่อง โดยการปรับปรุง
โครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่มีได้เป็นสถาบันการเงิน

เรียน เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

อ้างถึง หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0204/8323 ลงวันที่
14 กรกฎาคม 2541

- สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. ร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการ
ยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. พร้อมบันทึกหลักการ
และเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน 140 ชุด
2. กฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวล
รัษฎากร ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ พร้อมบันทึกหลักการ
และเหตุผล และบันทึกวิเคราะห์สรุป จำนวน 140 ชุด

1. เรื่องเดิม

กระทรวงการคลังได้เสนอมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมสภาพคล่อง
โดยการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินและสถาบันการเงินของรัฐต่อคณะรัฐมนตรี
และคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2541 และวันที่ 7 กรกฎาคม 2541 อนุมัติ
หลักการร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร
(ฉบับที่..) พ.ศ. (ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษี
มูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ ผู้มีเงินได้ ผู้ประกอบการหรือผู้มีหน้าที่
ต้องเสียอากรแสตมป์ จากการปลดหนี้หรือการโอนทรัพย์สิน) และร่างกฎกระทรวง ฉบับที่..
(พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้
ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณาแล้ว
ดำเนินการต่อไปได้ และสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีได้แจ้งให้กระทรวงการคลังทราบ
ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุดที่ นร 0204/8323 ลงวันที่ 14
กรกฎาคม 2541

/2. ...

9/19

2. เรื่องที่น่าเสนอ

กระทรวงการคลังได้พิจารณาแล้วเห็นว่า มาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมสภาพคล่องโดยการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินและสถาบันการเงินของรัฐในกรณีดังกล่าว ซึ่งคณะรัฐมนตรีได้ลงมติรับหลักการร่างพระราชกฤษฎีกาและร่างกฎกระทรวง และให้ส่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาตรวจพิจารณาแล้วดำเนินการต่อไปนั้น เนื่องจากยังมีกรณีที่ถูกหนีมีเจ้าหนี้หลายราย ซึ่งในจำนวนเจ้าหนี้หลายรายนั้น มีเจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินหรือสถาบันการเงินของรัฐ และเจ้าหนี้การค้าอื่นรวมอยู่ด้วย แต่เจ้าหนี้การค้าอื่นยังไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในกรณีที่มีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ จึงเห็นควรปรับปรุงแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวกับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาของเจ้าหนี้การค้าอื่นที่มีได้เป็นสถาบันการเงินหรือสถาบันการเงินของรัฐ ทั้งนี้ โดยมีข้อกฎหมายปัจจุบัน ประเด็นและข้อเสนอปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

2.1 การปรับปรุงกฎหมายเกี่ยวกับการที่ถูกหนี ซึ่งเป็นหนี้เจ้าหนี้การค้าที่มีได้เป็นสถาบันการเงิน และเป็นหนี้เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินด้วยได้รับการปลดหนี้ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ของลูกหนี้ที่ต้องนำเงินได้ดังกล่าวมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้

2.1.1 กฎหมายปัจจุบัน

ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากรกำหนดบทนิยามคำว่า เงินได้พึงประเมิน หมายความว่ารวมถึงทรัพย์สินหรือประโยชน์อย่างอื่นที่ได้รับและมาตรา 65 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดเงินได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล คือ กำไรสุทธิซึ่งคำนวณจากรายได้จากกิจการหรือเนื่องจากกิจการที่กระทำในรอบระยะเวลาบัญชี ฯลฯ

2.1.2 ประเด็นปัญหา

กรณีที่เจ้าหนี้การค้าที่มีได้เป็นสถาบันการเงินปลดหนี้ให้ถือเป็นเงินได้พึงประเมินหรือรายได้ของลูกหนี้ที่ต้องนำมารวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหรือภาษีเงินได้นิติบุคคล ทำให้มีภาระภาษีเกิดขึ้นกับลูกหนี้ทั้งที่ลูกหนี้ประสบปัญหาขาดสภาพคล่องทางการเงินอยู่แล้ว ทำให้ธุรกรรมการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ไม่มีความคล่องตัวอันจะส่งผลให้การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ไม่เกิดขึ้นในท้ายที่สุด

2.1.3 ข้อเสนอแก้ไขปรับปรุง

เห็นควรตราพระราชกฤษฎีกายกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายได้ส่วนที่ลูกหนี้ได้รับจากการที่เจ้าหนี้การค้าซึ่งมิได้เป็น

/ธนาคาร...

ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงิน เพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม ปลดหนี้กับลูกหนี้ให้ไม่ว่าจะเป็นบางส่วนหรือทั้งหมดตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ในลักษณะ เช่นเดียวกับหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2542

2.2 การปรับปรุงกฎหมายเกี่ยวกับการโอนทรัพย์สินระหว่างลูกหนี้ ซึ่ง เป็นหนี้เจ้าหนี้การค้าการค้าที่มีได้เป็นสถาบันการเงินและเป็นหนี้เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงิน ด้วย ผู้ค้าประกัน และเจ้าหนี้การค้าที่มีได้เป็นธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุน หลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทย จัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

2.2.1 กฎหมายปัจจุบัน

ตามมาตรา 39 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดบทนิยาม คำว่า "ขาย" หมายความว่ารวมถึงการขายฝาก แลกเปลี่ยน ให้ โอนกรรมสิทธิ์หรือสิทธิครอบครองในอสังหาริมทรัพย์ไม่ว่าด้วยวิธีใด และไม่ว่าจะมีค่าตอบแทนหรือไม่ ตามมาตรา 77/1 (8) และ (10) แห่งประมวลรัษฎากร คำว่า ขาย หมายความว่า จำหน่าย จ่าย โอนสินค้าไม่ว่าจะมีประโยชน์หรือค่าตอบแทนหรือไม่ และคำว่า บริการ หมายความว่า การกระทำใด ๆ อันอาจหาประโยชน์อันมีมูลค่าซึ่งมิใช่เป็นการขายสินค้า และตามมาตรา 91/2 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้การประกอบกิจการตามที่กฎหมายกำหนด เช่น การขายอสังหาริมทรัพย์เป็นทางการค้าหรือหากำไรต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ และตามมาตรา 104 แห่งประมวลรัษฎากร กำหนดให้ตราสารตามบัญชีที่กฎหมายกำหนดต้องเปิดเผยฉบับบริบูรณ์

2.2.2 ประเด็นปัญหา

เมื่อมีการโอนทรัพย์สินระหว่างลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้าที่มีได้เป็นสถาบันการเงิน ตามการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ อาจอยู่ในข่ายต้องเสียภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่มอันเนื่องมาจากถือเป็นการขายสินค้าหรือบริการในระบบภาษีมูลค่าเพิ่ม บางกรณีก็อาจอยู่ในข่ายต้องเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ และอาจจะต้องมีภาระค่าอากรแสตมป์อีกด้วย ทำให้การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ไม่มีความคล่องตัวอันจะส่งผลให้การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ไม่เกิดขึ้นในท้ายที่สุด

/2.2.3 ...

2.2.3 ข้อเสนอแก้ไขปรับปรุง

เห็นควรตราพระราชกฤษฎีกา ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับธุรกรรมการโอนทรัพย์สินระหว่างลูกหนี้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาหรือบริษัทห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลที่เป็นหนี้เจ้าหนี้การค้าซึ่งมิได้เป็นสถาบันการเงินและเป็นหนี้เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินด้วย และเจ้าหนี้การค้าซึ่งมิได้เป็น ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม ที่ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ในลักษณะเช่นเดียวกับหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2542

2.3 การแก้ไขปรับปรุงกฎหมายเกี่ยวกับกรณีเจ้าหนี้การค้าซึ่งมิได้เป็นธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม ได้ทำการปลดหนี้ให้แก่ลูกหนี้ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน แต่เจ้าหนี้ไม่สามารถจำหน่ายหนี้ที่ปลดให้แก่ลูกหนี้ได้

2.3.1 กฎหมายปัจจุบัน

ตามกฎหมายกระทรวงฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล จะกระทำได้นั้นต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงฉบับนี้เท่านั้น

2.3.2 ประเด็นปัญหา

กรณีที่เจ้าหนี้การค้าซึ่งมิได้เป็น ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม ได้ผ่อนปรนหนี้ให้แก่ลูกหนี้โดยการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ในลักษณะเช่นเดียวกับหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนดไม่ว่าโดยการปลดหนี้บางส่วนหรือทั้งหมด ทำให้เจ้าหนี้การค้าไม่สามารถ
/ได้...

ได้รับชำระหนี้ในส่วนที่ปลดให้ลูกหนี้ และไม่สามารถจำหน่ายหนี้ที่ปลดให้เป็นหนี้สูญออกจากบัญชีลูกหนี้ได้ เนื่องจากไม่เข้าตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ตามกฎกระทรวงฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) ดังกล่าว

2.3.3 ข้อเสนอแก้ไขปรับปรุง

แก้ไขโดยการออกเป็นกฎกระทรวงแก้ไขปรับปรุงกฎกระทรวงฉบับที่ 186 (พ.ศ.2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ให้ครอบคลุมถึงการจำหน่ายหนี้ในกรณีที่เจ้าหนี้การค้าซึ่งมิได้เป็น ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม ได้ปลดหนี้ให้แก่ลูกหนี้ ซึ่งเป็นการดำเนินการในลักษณะ เช่นเดียวกับหลักเกณฑ์ การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด

2.4 การปรับปรุงค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม กรณีมี การโอนอสังหาริมทรัพย์ที่ต้องจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม

2.4.1 กฎหมายปัจจุบัน

การโอนทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ต้องจดทะเบียนสิทธิ และนิติกรรม มีภาระค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนดังกล่าวในอัตราร้อยละ 2 ของทุนทรัพย์ การจัดเก็บค่าธรรมเนียมดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของกรมที่ดิน กระทรวงมหาดไทย

2.4.2 ประเด็นปัญหา

การโอนทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าว ถึงแม้กระทรวง การคลังจะเสนอยกเว้นเงินได้ ภาษีธุรกิจเฉพาะและอากรแสตมป์ให้แล้วก็ตามแต่ยังคงมี ภาระค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมอยู่ ซึ่งอาจจะ เป็นอุปสรรคต่อการ ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ได้

2.5.3 ข้อเสนอแก้ไขปรับปรุง

แก้ไขปรับปรุงการจัดเก็บค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียน สิทธิและนิติกรรมสำหรับการโอนทรัพย์สินที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของ กรมที่ดิน กระทรวงมหาดไทย โดยการยกเว้นหรือลดอัตราค่าธรรมเนียมดังกล่าว

3. วิเคราะห์ผลกระทบ

การแก้ไขปรับปรุงกฎหมายตามที่เสนอในครั้งนี้จะมีผลกระทบที่สำคัญทำให้ ผู้ประกอบการหลายรายที่มีภาระหนี้สินจำนวนมาก ถึงขั้นอาจต้องปิดกิจการ ซึ่งจะเป็นผลเสีย

/ต่อ...

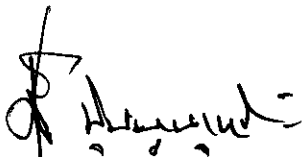
ต่อเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ รวมทั้งจะก่อให้เกิดปัญหาการว่างงาน ปัญหาเศรษฐกิจตกต่ำรุนแรงยิ่งขึ้น อีกทั้งยังมีผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีของรัฐต่อไปในอนาคตอีกด้วย เนื่องจากหากธุรกิจจำเป็นต้องปิดกิจการ เพราะเหตุของการมีหนี้สินและขาดสภาพคล่องทางการเงิน ก็จะทำให้สูญเสียโอกาสในการจัดเก็บภาษีเงินได้ และโดยเฉพาะอย่างยิ่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งเก็บจากธุรกรรมการซื้อขายและการให้บริการได้

ดังนั้น การกำหนดมาตรการทางภาษีเพื่อการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ จะมีส่วนช่วยส่งเสริมสภาพคล่องทางธุรกิจ และทำให้ผู้ประกอบการสามารถดำเนินธุรกิจของตนต่อไปได้ ไม่ก่อให้เกิดปัญหาการว่างงาน ปัญหาเศรษฐกิจตกต่ำและจะนำมาซึ่งรายรับภาษีอากรของรัฐบาลต่อไปในระยะยาว

ดังนั้นเมื่อพิจารณาภาพโดยรวม และผลประโยชน์ระยะยาวต่อเศรษฐกิจและการจัดเก็บภาษีอากรของประเทศไทยแล้ว จึงควรใช้มาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมให้มีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ตามที่เสนอ

กระทรวงการคลังจึงขอเสนอร่างพระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎกร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ..) พ.ศ. และกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ มาเพื่อโปรดเกล้าเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายวรินทร์ นิมมานเหมินท์)
รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

กรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

โทร. 617-3393

บันทึกหลักการและ เหตุผล
ประกอบร่างพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...)
พ.ศ.

หลักการ

1. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้แก่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่มีใช้สถาบันการเงิน สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการปลดหนี้ของเจ้าหนี้การค้าบางกรณี
2. ยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ลูกหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่มีใช้สถาบันการเงิน และเจ้าหนี้การค้าที่มีใช้สถาบันการเงิน สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการ และการกระทำตราสาร ในกิจการที่เกี่ยวกับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่มีใช้สถาบันการเงิน บางกรณี

เหตุผล

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ ให้แก่ผู้มีเงินได้ ผู้ประกอบการหรือผู้มีหน้าที่ต้องเสียอากรแสตมป์จากการปลดหนี้หรือการโอนทรัพย์สินแล้วแต่กรณี เพื่อส่งเสริมให้มีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่มีได้เป็นสถาบันการเงิน จึงจำเป็นต้องตราพระราชกฤษฎีกานี้

-ร่าง-

พระราชกฤษฎีกา
ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...)

พ.ศ.

.....

.....

.....

.....

.....

โดยที่เป็นการสมควรยกเว้นภาษีเงินได้ ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ
และอากรแสตมป์ บางกรณี

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 221 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย
และมาตรา 3 (1) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไข
เพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 10) พ.ศ. 2496 จึงทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ ให้
ตราพระราชกฤษฎีกาขึ้นไว้ ดังต่อไปนี้

มาตรา 1 พระราชกฤษฎีกานี้เรียกว่า "พระราชกฤษฎีกาออกตามความใน
ประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ...) พ.ศ."

มาตรา 2 พระราชกฤษฎีกานี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2541
เป็นต้นไป

มาตรา 3 ในพระราชกฤษฎีกานี้

"สถาบันการเงิน" หมายความว่า ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคาร
พาณิชย์ ธนาคารออมสิน และบริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์
ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์
และให้หมายความรวมถึงสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้น
สำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

/ "เจ้าหนี้" ...

"เจ้าหนี้การค้า" หมายความว่า เจ้าหนี้การค้าที่มีได้เป็นสถาบันการเงิน

"ลูกหนี้" หมายความว่า ลูกหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่มีได้เป็นสถาบันการเงิน และเป็นหนี้เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินด้วย และให้หมายความรวมถึงผู้ค้ำประกันของลูกหนี้ด้วย

มาตรา 4 ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 2 และส่วน 3 หมวด 3 ใน ลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ลูกหนี้ สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการปลดหนี้ของ เจ้าหนี้การค้าที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542 ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่ลูกหนี้เป็นหนี้เจ้าหนี้การค้าและเป็นหนี้เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินด้วยและได้ดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ในลักษณะ เช่นเดียวกับหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด

มาตรา 5 ให้ยกเว้นภาษีเงินได้ตามส่วน 2 และส่วน 3 หมวด 3 ภาษีมูลค่าเพิ่มตามหมวด 4 ภาษีธุรกิจเฉพาะตามหมวด 5 และอากรแสตมป์ตามหมวด 6 ใน ลักษณะ 2 แห่งประมวลรัษฎากร ให้แก่ลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า สำหรับเงินได้ที่ได้รับจากการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการ และสำหรับการกระทำตราสาร อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่ได้ดำเนินการในลักษณะ เช่นเดียวกับหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการและการกระทำตราสารที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542

มาตรา 6 ให้รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังรักษาการตามพระราชกฤษฎีกา

ผู้รับสนองพระบรมราชโองการ

.....

นายกรัฐมนตรี

บันทึกหลักการและ เหตุผล
ประกอบร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.)
ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้

หลักการ

แก้ไขเพิ่มเติมกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้เพื่อเพิ่มเติมหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่มีได้เป็นสถาบันการเงินบางกรณี

เหตุผล

โดยที่เป็นการสมควรแก้ไขเพิ่มเติมหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่มีได้เป็นสถาบันการเงิน ซึ่งได้ทำการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ในลักษณะ เช่นเดียวกับหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด จึงจำเป็นต้องออกกฎกระทรวงนี้

18/19

ร่าง

กฎกระทรวง

ฉบับที่ .. (พ.ศ.)

ออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 4 แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 20) พ.ศ. 2513 และมาตรา 65 ทวิ (9) แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 25) พ.ศ. 2525 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังออกกฎกระทรวงไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกความในข้อ 2 แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้

"ข้อ 2 การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลให้กระทำได้ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในข้อ 3 ข้อ 4 ข้อ 5 ข้อ 6 ข้อ 6 ทวิ ข้อ 6 ตี และข้อ 7"

ข้อ 2 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ 6 ตี แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้

"ข้อ 6 ตี การจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ของเจ้าหนี้การค้าในส่วน of หนี้ที่เจ้าหนี้การค้าได้ปลดหนี้ให้ลูกหนี้ ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542 อันเนื่องมาจากการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่ได้ดำเนินการในลักษณะเช่นเดียวกับหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ให้กระทำได้โดยไม่ต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ในข้อ 4 ข้อ 5 หรือข้อ 6"

คำว่า "สถาบันการเงิน" หมายความว่า ธนาคารตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ ธนาคารออมสิน และบริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจ

/ เครดิต ...

เครดิตฟองซิเอร์ และให้หมายความรวมถึงสถาบันการเงินที่มีกฎหมายโดยเฉพาะของประเทศไทยจัดตั้งขึ้นสำหรับให้กู้ยืมเงินเพื่อส่งเสริมเกษตรกรรม พาณิชยกรรม หรืออุตสาหกรรม

คำว่า "เจ้าหนี้การค้า" หมายความว่า เจ้าหนี้การค้าที่ได้เป็นสถาบันการเงิน

คำว่า "ลูกหนี้" หมายความว่า ลูกหนี้ของเจ้าหนี้การค้าที่ได้เป็นสถาบันการเงินและเป็นหนี้เจ้าหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินด้วย และให้หมายความรวมถึงผู้ค้าประกันของลูกหนี้ด้วย

ข้อ 3 ให้ยกเลิกความในข้อ 7 แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 186 (พ.ศ. 2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ. 2534) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

"ข้อ 7 หนี้ของลูกหนี้รายใดที่เข้าลักษณะตามข้อ 3 และได้ดำเนินการตามข้อ 4 ข้อ 5 ข้อ 6 ข้อ 6 ทวิ หรือข้อ 6 ตริ ครบถ้วนแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีใด ให้จำหน่ายเป็นหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้และถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น เว้นแต่กรณีตามข้อ 5(2) และ (3) ให้ถือเป็นรายจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่ศาลได้มีคำสั่งรับคำฟ้อง คำขอเฉลี่ยหนี้ หรือคำขอรับชำระหนี้ แล้วแต่กรณี"

ข้อ 4 กฎกระทรวงนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2541 เป็นต้นไป

ให้ไว้ ณ วันที่

พ.ศ. 2541

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง