

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สย. ๔๕/๒๕๕๕

เรื่อง การจัดสรรกระแสรายรับตามโครงการแปลงสินทรัพย์เป็น

หลักทรัพย์ และการรายงานการโอนสินทรัพย์และ

ผลประโยชน์คงเหลือของนิติบุคคลเฉพาะกิจ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๙๐ (๓) และข้อ ๙๒ แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กย. ๓๑/๒๕๕๕ เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๐ เป็นต้นไป

ข้อ ๒ ในประกาศนี้

(๑) “การจัดสรรกระแสรายรับ” หมายความว่า การจัดสรรรายได้ของนิติบุคคลเฉพาะกิจที่เกิดจากการรับโอนสินทรัพย์ที่เป็นสิทธิเรียกร้อง เพื่อการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ย รวมถึงค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการ

(๒) “รายได้” หมายความว่า รายได้ตามงบกำไรขาดทุน ซึ่งรวมถึง รายได้จากเงินลงทุนในลูกหนี้ ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนในสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้ หรือค่าเช่ารับ

(๓) “ค่าใช้จ่าย” หมายความว่า ค่าใช้จ่ายตามงบกำไรขาดทุน ซึ่งรวมถึง ดอกเบี้ยจ่าย ค่าเช่าจ่าย ต้นทุนในการดำเนินงาน หรือเงินสำรองค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญตามที่กฎหมายกำหนด

หมวด ๑

การจัดสรรกระแสรายรับตามโครงการ

แปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

ข้อ ๓ ให้นิติบุคคลเฉพาะกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล รายงานการจัดสรรกระแสรายรับ ต่อสำนักงานภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ข้อ ๔ การจัดสรรกระแสรายรับของนิติบุคคลเฉพาะกิจ จะต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละเจ็ดสิบของรายได้เฉลี่ยตลอดอายุโครงการ และต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละหกสิบของรายได้ในแต่ละปีบัญชี

ข้อ ๕ ในกรณีมีเหตุจำเป็นทำให้นิติบุคคลเฉพาะกิจ ไม่สามารถจัดสรรกระแสรายรับในแต่ละปีบัญชี ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดไว้ในข้อ ๔ ให้นิติบุคคลเฉพาะกิจนั้น ยื่นขอผ่อนผันอัตราการจัดสรรกระแสรายรับต่อสำนักงานก่อนวันครบกำหนดเวลาที่ต้องรายงานการจัดสรรกระแสรายรับตามข้อ ๓ โดยต้องแสดงเหตุผลและความจำเป็นในการขอผ่อนผัน และในกรณีที่สำนักงานเห็นว่ามิเหตุจำเป็นและสมควร สำนักงานอาจผ่อนผันอัตราการจัดสรรกระแสรายรับดังกล่าว โดยอาจกำหนดเงื่อนไขให้ผู้ได้รับการผ่อนผันต้องปฏิบัติด้วยก็ได้

หมวด ๒

รายงานการโอนสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือ ภายหลังการสิ้นสุดสถานะของนิติบุคคลเฉพาะกิจ

ข้อ ๖ ภายหลังการสิ้นสุดสถานะของนิติบุคคลเฉพาะกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้บุคคลดังกล่าวรายงานการโอนสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือให้แก่ผู้เสนอโครงการต่อสำนักงานภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดสถานะของนิติบุคคลเฉพาะกิจ โดยแสดงรายละเอียดดังต่อไปนี้

- (๑) วันสิ้นสุดสถานะของนิติบุคคลเฉพาะกิจ
- (๒) วันที่โอนสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือให้แก่ผู้เสนอโครงการ
- (๓) รายละเอียดของสินทรัพย์และผลประโยชน์ที่โอน โดยระบุมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์จำนวนลูกหนี้ และมูลค่าทางบัญชีของผลประโยชน์

ในกรณีที่บุคคลตามวรรคหนึ่งไม่อาจโอนสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือให้แก่ผู้เสนอโครงการภายในกำหนดเวลาตามวรรคหนึ่ง ให้เพิ่มรายละเอียดดังต่อไปนี้ไว้ในรายงานด้วย

- (๑) รายละเอียดของสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือที่ยังมิได้โอน โดยระบุมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์ จำนวนลูกหนี้ และมูลค่าทางบัญชีของผลประโยชน์
- (๒) เหตุผลและความจำเป็นที่ทำให้ไม่สามารถโอนสินทรัพย์และผลประโยชน์ดังกล่าวให้แก่ผู้เสนอโครงการได้

(๓) แผนการดำเนินการกับสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือที่ยังมิได้ออนให้แก่ผู้เสนอโครงการ และระยะเวลาที่คาดว่าจะโอนได้ทั้งหมด

รายงานตามข้อนี้ ให้ยื่นต่อกรมสรรพากรภายในกำหนดเวลาเดียวกันด้วย

ข้อ ๙ ในกรณีมีเหตุจำเป็นทำให้บุคคลตามข้อ ๖ ไม่สามารถโอนสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือให้แก่ผู้เสนอโครงการภายในกำหนดเวลา ให้บุคคลนั้นยื่นคำขอผ่อนผันกำหนดเวลาการโอนดังกล่าวต่อสำนักงานก่อนวันครบกำหนด โดยต้องแสดงให้เห็นชัดเจนถึงเหตุผลและความจำเป็นในการขอผ่อนผัน แผนการดำเนินการกับสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือที่ยังมิได้ออนให้แก่ผู้เสนอโครงการ รวมทั้งระยะเวลาที่คาดว่าจะโอนได้ทั้งหมด และในกรณีที่สำนักงานเห็นว่าเหตุอันจำเป็นและสมควร สำนักงานอาจผ่อนผันกำหนดเวลาการโอนดังกล่าวโดยอาจกำหนดเงื่อนไขให้ผู้ได้รับการผ่อนผันต้องปฏิบัติด้วยก็ได้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๔๕

ธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์