

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๕๗)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์สำหรับเงินสำรองที่กักไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญ

หรือหนี้สงสัยจะสูญของนิติบุคคลเฉพาะกิจ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ ๓๗๕) พ.ศ. ๒๕๔๔ อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับเงินสำรองที่กักไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญ หรือหนี้สงสัยจะสูญของนิติบุคคลเฉพาะกิจ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ กรณีการกันสำรองตามปกติทั่วไป กำหนดให้นิติบุคคลเฉพาะกิจ ซึ่งจัดตั้งขึ้นเพื่อดำเนินการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ตามกฎหมายว่าด้วย นิติบุคคลเฉพาะกิจเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ กันสำรองไว้เป็นอัตรา ร้อยละของยอดลูกหนี้รวมในอัตราไม่เกินอัตราหนี้สูญในอดีตของลูกหนี้ที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกับลูกหนี้ตามโครงการที่ได้ยื่นไว้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และผู้ยื่นโครงการได้แสดงไว้ในเอกสารเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ลงทุน

ข้อ ๒ กรณีการกันสำรองตามมูลเหตุเฉพาะของลูกหนี้แต่ละราย กำหนดให้ กันสำรองไว้ ดังนี้

(๑) ส่วนดอกเบี้ยค้างชำระ ในกรณีที่ลูกหนี้ไม่สามารถชำระหนี้ได้ ตามกำหนด ให้กันสำรองไว้เท่ากับจำนวนดอกเบี้ยที่ได้รับรู้เป็นรายได้ไปแล้วทั้งจำนวน

(๒) ส่วนเงินต้น ให้กันสำรองไว้เป็นอัตราร้อยละของเงินต้น ตามระยะเวลาที่ลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้เงินต้นหรือดอกเบี้ย ดังนี้

(ก) ลูกหนี้ค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยเกินกว่า ๑ เดือน แต่ไม่เกิน ๓ เดือนนับแต่วันครบกำหนดชำระ ให้กันสำรองไว้ไม่เกินร้อยละ ๒ ของเงินต้นที่ค้างชำระทั้งหมด

(ข) ลูกหนี้ค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยเกินกว่า ๓ เดือน แต่ไม่เกิน ๖ เดือนนับแต่วันครบกำหนดชำระ ให้กันสำรองไว้ไม่เกินร้อยละ ๒๐ ของเงินต้นที่ค้างชำระทั้งหมด

(ค) ลูกหนี้ค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยเกินกว่า ๖ เดือน แต่ไม่เกิน ๑๒ เดือนนับแต่วันครบกำหนดชำระ ให้กันสำรองไว้ไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของเงินต้นที่ค้างชำระทั้งหมด

(ง) ลูกหนี้ค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยเกินกว่า ๑๒ เดือน นับแต่วันครบกำหนดชำระ ให้กันสำรองไว้ไม่เกินร้อยละ ๑๐๐ ของเงินต้นที่ค้างชำระทั้งหมด

ข้อ ๓ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๔๔ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๔๔

สุรรัตน์ กวณน์กุล

อธิบดีกรมสรรพากร