

มาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมสภาพคล่อง
โดยการปรับปรุงโครงสร้างหนี้

ด้วยรัฐบาลมีนโยบายเร่งด่วนในการส่งเสริมการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ เพื่อเพิ่มสภาพคล่องทางการเงินให้กับภาคธุรกิจให้สามารถปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา เพื่อให้ธุรกิจดำเนินการต่อไปได้ ซึ่งจะเป็นผลดีต่อเศรษฐกิจโดยรวมในระยะยาว ในการนี้ กรมสรรพากรได้ดำเนินการออกกฎหมายเพื่อรองรับมาตรการดังกล่าวไปแล้ว ดังต่อไปนี้

1. พระราชกฤษฎีกา ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้น รัษฎากร (ฉบับที่ 325) พ.ศ.2541 ซึ่งมีสาระสำคัญดังนี้

(1) ให้อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับ รายได้ส่วนที่ลูกหนี้ได้รับจากการที่เจ้าหนี้ ซึ่งเป็นสถาบันการเงิน ได้แก่ ธนาคารพาณิชย์ บริษัท เงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ปลดหนี้ให้กับลูกหนี้ไม่ว่าทั้งหมด หรือบางส่วน โดยที่สถาบันการเงินดังกล่าวนั้นต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะการปลดหนี้ที่ได้กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2542

(2) ให้อยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภาษีเงินได้นิติบุคคล ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ และอากรแสตมป์ สำหรับธุรกรรมการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการ ให้บริการ การกระทำตราสาร ระหว่างลูกหนี้ซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาหรือบริษัทห้างหุ้นส่วนนิติ บุคคลกับเจ้าหนี้ซึ่งเป็นสถาบันการเงิน ได้แก่ ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุน หลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ โดยที่สถาบันการเงินดังกล่าวนั้นต้องดำเนินการตามหลัก เกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ทั้งนี้ เฉพาะการโอนทรัพย์สิน การขายสินค้าหรือการให้บริการ และการกระทำตราสารที่ได้ กระทำในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2542

นอกจากนี้ อยู่ระหว่างดำเนินการตราพระราชกฤษฎีกา ยกเว้นภาษีเงิน ได้บุคคลธรรมดาและภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับรายได้ส่วนที่ลูกหนี้ได้รับจากการที่เจ้าหนี้ การค้าอื่น ๆ ปลดหนี้ให้กับลูกหนี้ รวมทั้งการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ตามกฎหมายล้มละลาย

2. กฎกระทรวง ฉบับที่ 212 (พ.ศ.2541) ออกตามความในประมวล

รัษฎากรว่าด้วยการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ กำหนดให้เจ้าหนี้ซึ่งเป็นสถาบันการเงิน ได้แก่ ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ที่ได้ปลดหนี้ให้กับลูกหนี้ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2542 ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงโครงสร้างหนี้ของสถาบันการเงินที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศ กำหนดมีสิทธินำมูลค่าส่วนที่ปลดหนี้ไปถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้ โดยให้ถือว่ามูลค่าดังกล่าวเป็นหนี้สูญ

3. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.77/2541 เรื่อง การใช้เกณฑ์สิทธิในการ

คำนวณรายได้และรายจ่ายของบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล ลงวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ.2541 เป็นการแก้ไขเพิ่มเติมคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.1/2528 โดยกำหนดให้ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ สามารถหยุดรับรู้รายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับดอกเบี้ยที่ลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ติดต่อกันจากเดิมที่กำหนดไว้ 6 เดือน เป็น 3 เดือน เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด

4. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.75/2541 เรื่อง การใช้เกณฑ์สิทธิในการ

คำนวณรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะ ลงวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ.2541 กำหนดให้ธนาคารพาณิชย์ 'บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์' ที่หยุดรับรู้รายได้ที่ต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับดอกเบี้ยที่ลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ติดต่อกันเป็นเวลา 3 เดือน ตามคำสั่งกรมสรรพากร ที่ ท.ป.77/2541ฯ ให้ใช้หลักเกณฑ์ดังกล่าวนี้ในการคำนวณรายรับเพื่อเสียภาษีธุรกิจเฉพาะด้วย

5. คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป.76/2541 เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล การ

พิจารณาเหตุอันสมควร ตามมาตรา 65 ทวิ(4) และกรณีคำนวณรายได้รายจ่าย ตามมาตรา 65 วรรคสาม แห่งประมวลรัษฎากร ลงวันที่ 26 สิงหาคม พ.ศ.2541 ซึ่งมีสาระสำคัญเกี่ยวกับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ที่กระทำภายในวันที่ 1 มกราคม 2541 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2542 ดังนี้