



## สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๑๗ กุมภาพันธ์ 2541

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ที่ กคต.ช. (ว) ๑ /2541 เรื่อง การนำเงินสำรองที่กั้นไว้เป็นค่าเผื่อนี้สูญ  
หรือหนี้สงสัยจะสูญมาเป็นรายจ่าย

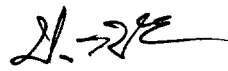
ด้วยพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 17) พ.ศ. 2540 กำหนดให้เงินสำรองที่กั้นไว้เป็นค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับหนี้จากการให้สินเชื่อที่ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ได้กั้นไว้ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์ หรือกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ แล้วแต่กรณี เฉพาะส่วนที่ดั่งเพิ่มขึ้นจากเงินสำรองในงบดุลของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน เป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้เต็มจำนวน จึงมีประเด็นพิจารณาว่า ปัจจุบันเมื่อบริษัทหลักทรัพย์ได้เปลี่ยนมาอยู่ภายใต้การกำกับดูแลตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว การตั้งค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญของบริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายดังกล่าว จะยังคงสามารถนำไปหักเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทหลักทรัพย์ได้หรือไม่

เพื่อประโยชน์แก่บริษัทหลักทรัพย์ สำนักงานจึงได้มีหนังสือหารือถึงกรมสรรพากร เพื่อพิจารณาตีความในเรื่องดังกล่าว สำหรับให้บริษัทหลักทรัพย์ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนต่อไป ซึ่งทางกรมสรรพากรก็ได้มีหนังสือตอบกลับให้สำนักงานทราบว่า ให้ถือว่าบริษัทหลักทรัพย์ที่อ้างถึงในพระราชกำหนดดังกล่าวเป็นบริษัทหลักทรัพย์ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งเป็นกฎหมายที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน ดังนั้น การตั้งค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์นั้น สามารถนำมาหักเป็น

ค่าใช้จ่ายทางภาษีอากรได้ พร้อมกันนี้สำนักงานได้แนบหนังสือจากกรมสรรพากรดังกล่าวมาเพื่อให้  
บริษัททราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายประสงค์ วินัยแพทย์)

ผู้อำนวยการ  
แทน

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจากกรมสรรพากร ที่ กค 0811/01611 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2541

ฝ่ายกำกับธุรกิจหลักทรัพย์

โทร. 2523223 ต่อ 1229

ด่วนมาก  
ที่ กค 0811/ 01611



กรมสรรพากร

90 ซอยพหลโยธิน 7 ถนนพหลโยธิน  
แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กท 10400

๒ กุมภาพันธ์ 2541

เรื่อง ภาษีเงินได้นิติบุคคล กรณีการนำเงินสำรองที่กักไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญฯ มาเป็น  
รายจ่าย

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อ้างถึง หนังสือ ที่ กคต.ช.2120/2540 ลงวันที่ 2 ธันวาคม 2540

ตามหนังสือที่อ้างถึง แจ้งว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด  
หลักทรัพย์ (กคต.) แจ้งว่า ตามที่พระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 17)  
พ.ศ.2540 ได้กำหนดให้เงินสำรองที่กักไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับหนี้จาก  
การให้สินเชื่อที่ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์  
ได้กักไว้ตามกฎหมายว่าด้วยการธนาคารพาณิชย์หรือกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน  
ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ แล้วแต่กรณี เฉพาะส่วนที่ตั้งเพิ่มขึ้นจากเงิน  
สำรองในงบดุลของรอบระยะเวลาบัญชีก่อน เป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้เต็ม  
จำนวน นั้น สำนักงานขอเรียนหาหรือดังนี้

1. พระราชกำหนดข้างต้นเป็นการแก้ไขความใน (1)(ค) ของมาตรา 65 ตี  
แห่งประมวลรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร  
(ฉบับที่ 31) พ.ศ. 2534 ซึ่งในตอนที่ออกพระราชบัญญัติดังกล่าว บริษัทหลักทรัพย์อยู่  
ภายใต้บังคับกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนฯ จึงได้รับประโยชน์จากพระราชบัญญัติ  
ดังกล่าวด้วย โดยสามารถนำเงินสำรองที่กักไว้เป็นค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ  
หนี้จากการให้สินเชื่อมาเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรสุทธิได้บางส่วน

2. ในขณะที่นำพระราชกำหนดแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 17)  
พ.ศ. 2540 ออกใช้บังคับ การกำกับดูแลธุรกิจหลักทรัพย์อยู่ภายใต้บังคับบัญญัติแห่งกฎหมาย  
ว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์อยู่แล้ว ซึ่งรวมถึงการกำกับดูแลในเรื่องการตั้งค่า  
เผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญด้วย แต่ในพระราชกำหนดดังกล่าวมิได้ระบุถึงการตั้งสำรอง  
ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ไว้ สำนักงานจึงใคร่ขอให้กรมสรรพากร  
พิจารณาตีความว่าบริษัทหลักทรัพย์ซึ่งเป็นนิติบุคคลเดิมที่เคยได้รับประโยชน์ในเรื่องดังกล่าว

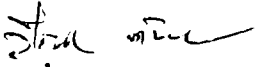
/ ตาม...

ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 31) พ.ศ. 2534 และมีภาระบุประเภทนิติบุคคลดังกล่าวไว้ในพระราชกำหนดฯ จะยังคงได้รับประโยชน์ตามความในพระราชกำหนดฉบับข้างต้นหรือไม่ สำหรับการตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

3. โดยที่ขณะนี้สำนักงานอยู่ระหว่างดำเนินการยกร่างประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับธุรกิจหลักทรัพย์ เพื่อเป็นมาตรฐานในการเปิดเผยฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริงของบริษัทหลักทรัพย์ โดยอาศัยอำนาจตามมาตรา 105 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์ฯ ซึ่งคาดว่าจะกำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ต้องตั้งสำรองให้ครบถ้วนตั้งแต่จบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2540 เป็นต้นไป สำนักงานจึงขอให้กรมสรรพากรพิจารณาเรื่องดังกล่าวด้วย นั้น

กรมสรรพากรขอเรียนว่า ตามมาตรา 65 ตรี (1)(ค) แห่งประมวลรัษฎากร ถึงแม้จะระบุว่าเป็นบริษัทหลักทรัพย์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุน ธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ แต่เมื่อบริษัทหลักทรัพย์เปลี่ยนไปอยู่ภายใต้บังคับของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ก็ให้ถือว่าบริษัทหลักทรัพย์ที่อ้างถึงในมาตรา 65 ตรี (1)(ค) แห่งประมวลรัษฎากรดังกล่าว เป็นบริษัทหลักทรัพย์ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งเป็นกฎหมายที่ใช้บังคับอยู่ในปัจจุบันได้ ตามมาตรา 321 ของหมวด 13 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายวีระชัย ตันติกุล)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมสรรพากร

สำนักกฎหมาย

โทร. 272-8291