

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สจ. 32/2565

เรื่อง การจัดสรรกระแสรายรับตามโครงการแปลงสินทรัพย์

เป็นหลักทรัพย์ และการรายงานการโอนสินทรัพย์และ

ผลประโยชน์คงเหลือของนิติบุคคลเฉพาะกิจ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ 3(5) แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 7/2552 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการอนุมัติโครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ลงวันที่ 13 มีนาคม พ.ศ. 2552 ข้อ 6 ประกอบภาคผนวก 2 ส่วนที่ 5 หุ่นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ในข้อ 10(2) แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 15/2565 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นการทั่วไป ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2565 และข้อ 7 ประกอบภาคผนวก 2 ส่วนที่ 5 หุ่นกู้เพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ ในข้อ 7(2) แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 16/2565 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายตราสารหนี้ที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด และการเสนอขายหุ้นกู้แปลงสภาพต่อบุคคลที่มีลักษณะเฉพาะ ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2565 สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“การจัดสรรกระแสรายรับ” หมายความว่า การจัดสรรรายได้ของนิติบุคคลเฉพาะกิจที่เกิดจากการรับโอนสินทรัพย์ที่เป็นสิทธิเรียกร้อง เพื่อการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ย รวมถึงค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการ

“รายได้” หมายความว่า รายได้ตามงบกำไรขาดทุน ซึ่งรวมถึง รายได้จากเงินลงทุนในลูกหนี้ ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนในสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้ หรือค่าเช่ารับ

“ค่าใช้จ่าย” หมายความว่า ค่าใช้จ่ายตามงบกำไรขาดทุน ซึ่งรวมถึง ดอกเบี้ยจ่าย ค่าเช่าจ่าย ต้นทุนในการดำเนินงาน หรือเงินสำรองค่าเผื่อหนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญตามที่กฎหมายกำหนด

หมวด 1
การจัดสรรกระแสรายรับตามโครงการ
แปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์

ข้อ 3 ให้นิติบุคคลเฉพาะกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล รายงานการจัดสรรกระแสรายรับต่อสำนักงานภายใน 3 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ข้อ 4 การจัดสรรกระแสรายรับของนิติบุคคลเฉพาะกิจจะต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 70 ของรายได้เฉลี่ยตลอดอายุโครงการ และต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60 ของรายได้ในแต่ละปีบัญชี

ข้อ 5 ในกรณีมีเหตุจำเป็นทำให้นิติบุคคลเฉพาะกิจไม่สามารถจัดสรรกระแสรายรับในแต่ละปีบัญชี ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดไว้ในข้อ 4 ให้นิติบุคคลเฉพาะกิจยื่นขอผ่อนผันอัตราการจัดสรรกระแสรายรับต่อสำนักงานก่อนวันครบกำหนดเวลาที่ต้องรายงานการจัดสรรกระแสรายรับตามข้อ 3 โดยต้องแสดงเหตุผลและความจำเป็นในการขอผ่อนผัน และในกรณีที่สำนักงานเห็นว่ามีความจำเป็นและสมควร สำนักงานอาจผ่อนผันอัตราการจัดสรรกระแสรายรับดังกล่าว โดยอาจกำหนดเงื่อนไขให้ผู้ได้รับการผ่อนผันต้องปฏิบัติตามก็ได้

หมวด 2
รายงานการโอนสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือ
ภายหลังการสิ้นสุดสถานะของนิติบุคคลเฉพาะกิจ

ข้อ 6 ภายหลังการสิ้นสุดสถานะของนิติบุคคลเฉพาะกิจที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ให้บุคคลดังกล่าวรายงานการโอนสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือให้แก่ผู้เสนอโครงการต่อสำนักงานภายใน 30 วันนับแต่วันสิ้นสุดสถานะของนิติบุคคลเฉพาะกิจ โดยแสดงรายละเอียดดังต่อไปนี้

- (1) วันสิ้นสุดสถานะของนิติบุคคลเฉพาะกิจ
- (2) วันที่โอนสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือให้แก่ผู้เสนอโครงการ
- (3) รายละเอียดของสินทรัพย์และผลประโยชน์ที่โอน โดยระบุมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์

จำนวนลูกหนี้ และมูลค่าทางบัญชีของผลประโยชน์

ในกรณีที่บุคคลตามวรรคหนึ่ง ไม่อาจโอนสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือให้แก่ผู้เสนอโครงการภายในกำหนดเวลาตามวรรคหนึ่ง ให้เพิ่มรายละเอียดดังนี้ไว้ในรายงานด้วย

- (1) รายละเอียดของสินทรัพย์และผลประโยชน์คงเหลือที่ยังไม่ได้โอน โดยระบุมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์ จำนวนลูกหนี้ และมูลค่าทางบัญชีของผลประโยชน์

(2) เหตุผลและความจำเป็นที่ทำให้ไม่สามารถโอนสิทธิ์และผลประโยชน์ดังกล่าวให้แก่ผู้เสนอโครงการได้

(3) แผนการดำเนินการกับสิทธิ์และผลประโยชน์คงเหลือที่ยังไม่ได้โอนให้แก่ผู้เสนอโครงการ และระยะเวลาที่คาดว่าจะโอนได้ทั้งหมด

รายงานตามข้อนี้ ให้ยื่นต่อกรมสรรพากรภายในกำหนดเวลาเดียวกันด้วย

ข้อ 7 ในกรณีมีเหตุจำเป็นทำให้บุคคลตามข้อ 6 ไม่สามารถโอนสิทธิ์และผลประโยชน์คงเหลือให้แก่ผู้เสนอโครงการภายในกำหนดเวลา ให้บุคคลนั้นยื่นคำขอผ่อนผันกำหนดเวลาการโอนดังกล่าวต่อสำนักงานก่อนวันครบกำหนด โดยต้องแสดงให้เห็นชัดแจ้งถึงเหตุผลและความจำเป็นในการขอผ่อนผัน แผนการดำเนินการกับสิทธิ์และผลประโยชน์คงเหลือที่ยังไม่ได้โอนให้แก่ผู้เสนอโครงการรวมทั้งระยะเวลาที่คาดว่าจะโอนได้ทั้งหมด และในกรณีที่สำนักงานเห็นว่าเหตุอันจำเป็นและสมควร สำนักงานอาจผ่อนผันกำหนดเวลาการโอนดังกล่าวโดยอาจกำหนดเงื่อนไขให้ผู้ได้รับการผ่อนผันต้องปฏิบัติด้วยก็ได้

ประกาศ ณ วันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2565

(นางสาวรีนวดี สุวรรณมงคล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์