

๑ มิถุนายน 2560

เรียน ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีทุกท่าน

ที่ กสท.กข. (ว) 21 /2560 เรื่อง การชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับประกาศว่าด้วย
การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและประกาศว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียม
การยื่นคำขอ

ด้วยสำนักงานได้ออกและใช้บังคับประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สข. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่
23 กันยายน 2553 (“ประกาศ สข. 39/2553”) และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สบ. 28/2547 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล
การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ ลงวันที่ 7 กรกฎาคม 2547 (“ประกาศ สบ. 28/2547”) มาระยะหนึ่ง
แล้วพบว่า ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีไม่มีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอตามมาตรฐาน
การควบคุมคุณภาพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (“TSQC 1”) มาตรการที่กำหนดไว้ในประกาศ
มีเพียงการสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งอาจเป็น
มาตรการที่รุนแรงเกินไปและมีผลกระทบอย่างมาก ประกอบกับอัตราค่าธรรมเนียมในการยื่นคำขอ
ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (“คำขอ”) ยังไม่สะท้อนภาระต้นทุนในการพิจารณา
ให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีและต้นทุนในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีรายที่ปฏิบัติงานบกพร่อง
สำนักงานจึงได้แก้ไขประกาศดังกล่าวให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้นโดยการออก (1) ประกาศสำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สข. 27/2560 เรื่อง การให้ความเห็นชอบ
ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2560 และ (2) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ
กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สบ. 28/2560 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดง
รายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 45) ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2560

สำนักงานจึงขอชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับประกาศ
ที่แก้ไขใหม่ข้างต้น ดังนี้

1. มาตรการในการดำเนินการกับสำนักงานสอบบัญชีในกรณีที่ระบบควบคุมคุณภาพ
งานบกพร่อง

เพื่อเป็นการเปิดโอกาสให้สำนักงานสอบบัญชีสามารถปรับปรุงแก้ไขระบบควบคุม
คุณภาพงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยส่งเสริมให้สำนักงานสอบบัญชีมีการยกระดับการควบคุม
คุณภาพงานสอบบัญชีให้ดียิ่งขึ้น สำนักงานได้กำหนดมาตรการในการดำเนินการเพิ่มเติมในกรณีที่
พบว่า สำนักงานสอบบัญชีไม่มีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอตาม TSQC 1 ดังนี้

ข้อ 27/1 (3) ของประกาศ สช. 39/2553 (ฉบับประมวล) กำหนดให้ “สำนักงานสอบบัญชีสามารถแก้ไขระบบควบคุมคุณภาพงานให้เป็นไปตามข้อ 11(1) ได้ ภายในระยะเวลาที่ได้รับแจ้งจากสำนักงาน”

จากข้อกำหนดในประกาศข้างต้น สำนักงานขอเรียนว่า ในกรณีที่สำนักงานพบว่าระบบควบคุมคุณภาพงานของสำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่ไม่เป็นไปตาม TSQC 1 สำนักงานสามารถแจ้งให้สำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวดำเนินการตามสมควรแก่กรณี หรืออาจให้สำนักงานสอบบัญชีดำเนินการแก้ไขการดำเนินการใด ๆ ภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ เช่น แก้ไขนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ก่อให้เกิดข้อผิดพลาด จัดทำคู่มือหรือแนวการสอบบัญชีเพิ่มเติม กำหนดให้มีการอบรมในเรื่องที่มีข้อบกพร่อง จัดให้มีผู้เชี่ยวชาญเข้ามาช่วยในการตรวจสอบในประเด็นที่มีปัญหา เพิ่มจำนวนทีมตรวจสอบในปริมาณและระดับที่เหมาะสม หดรับลูกค้าในประเภทธุรกิจที่สำนักงานสอบบัญชีไม่มีความเชี่ยวชาญ จำกัดปริมาณงานของผู้สอบบัญชีรายที่มีข้อบกพร่อง หรือดำเนินการอื่น ๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับข้อบกพร่อง เป็นต้น

2. อัตราค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอ

สำนักงานได้กำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอเป็น 2 อัตรา เพื่อให้สะท้อนต้นทุนในการพิจารณาให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีมากขึ้น รวมทั้งเพื่อผลักดันให้ผู้สอบบัญชีระมัดระวังและรักษาคุณภาพการปฏิบัติงาน และจูงใจให้ผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ ดังนี้

ข้อ 25 ของประกาศ สบ. 28/2547 (ฉบับประมวล) กำหนดให้ “คำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ให้เป็นไปตามอัตราดังนี้ โดยให้ชำระทั้งจำนวนเมื่อยื่นคำขอ

(1) 50,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้

(ก) คำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก โดยไม่เคยมีการยื่นคำขอต่อสำนักงานมาก่อน

(ข) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบ โดยในระหว่างอายุการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด สำนักงานไม่เคยออกคำสั่งเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องหรือการมีลักษณะต้องห้ามตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(ค) คำขอความเห็นชอบอื่นใดที่ไม่ใช่คำขอซึ่งต้องชำระค่าธรรมเนียมตาม (2)

(2) 250,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้

(ก) คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังสำนักงานปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งล่าสุด

(ข) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงานสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือมีการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยบุคคลนั้นเอง (Enforceable Undertaking)

(ค) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงานให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่าห้าปี”

จากข้อกำหนดในประกาศข้างต้น สำนักงานขอเรียนว่า สำนักงานจะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการยื่นคำขอในอัตรา 50,000 บาท เช่นเดิม ยกเว้นกรณีที่พบว่า ในการยื่นคำขอความเห็นชอบในครั้งล่าสุด ผู้สอบบัญชีมีข้อบกพร่องจนไม่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน หรือได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานเป็นระยะเวลาน้อยกว่า 5 ปี หรือกรณีที่พบว่า ในช่วงตั้งแต่การได้รับความเห็นชอบครั้งล่าสุดจนกระทั่งวันที่ยื่นคำขอ ผู้สอบบัญชีถูกสำนักงานสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือผู้สอบบัญชีมีการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยตนเอง (Enforceable Undertaking) สำนักงานจะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในการยื่นคำขอครั้งถัดไปในอัตรา 250,000 บาท

3. การกรอกข้อมูลในแบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ

สำนักงานได้ปรับปรุงแบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ เพื่อให้มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการกำหนดค่าธรรมเนียมในการยื่นคำขอที่มีการแก้ไข โดยได้มีการเพิ่มข้อ 12 ให้ผู้สอบบัญชีกรอกข้อมูลประเภทคำขอและค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบ สำนักงานจึงขอให้ผู้สอบบัญชีใช้แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบฉบับปรับปรุงใหม่ตามที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

นอกจากนี้ ที่ผ่านมาสำนักงานพบว่า ในบางกรณีที่ผู้สอบบัญชีหรือสำนักงานสอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่สำคัญ แต่ไม่ได้แจ้งให้สำนักงานทราบ สำนักงานจึงขอความร่วมมือจากผู้สอบบัญชีในตลาดทุนและหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในการมีหนังสือแจ้งการเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่สำคัญต่อสำนักงานภายใน 5 วันทำการ นับจากวันที่ได้รับทราบข้อมูลดังกล่าว โดยข้อมูลสำคัญที่ขอความร่วมมือจากผู้สอบบัญชีและหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีในการแจ้งต่อสำนักงาน ได้แก่

- ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนขาดสถานภาพการเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (CPA) หรือการไม่ได้ดำรงตำแหน่งเป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี หุ้นส่วนสำนักงานสอบบัญชี หรือเทียบเท่าของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
- ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดสำนักงานสอบบัญชีมากกว่า 1 แห่ง หรือสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในข้อ 11 ตามประกาศ สช. 39/2553 (ฉบับประมวล) ของผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
- สำนักงานสอบบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของสำนักงานสอบบัญชี เช่น การเปลี่ยนแปลงหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี โครงสร้างผู้ถือหุ้น และข้อมูลการลดลงของจำนวนพนักงานอย่างมีสาระสำคัญ เป็นต้น
- สำนักงานสอบบัญชีพบว่า สำนักงานสอบบัญชีอาจไม่สามารถดำเนินการตามนโยบายการควบคุมคุณภาพในส่วนที่สำคัญตาม TSQC1 ได้ ยกตัวอย่างเช่น กรณีที่สำนักงานสอบบัญชีไม่สามารถดำเนินการติดตามผล (monitoring) ได้ตามกำหนดเวลา เนื่องจากไม่มีบุคลากรที่ทำหน้าที่ดังกล่าวได้

- สำนักงานสอบบัญชีได้รับข้อสังเกตเกี่ยวกับระบบควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีจากหน่วยงานอื่นนอกเหนือจากสำนักงาน เช่น network firms สภาวิชาชีพบัญชีหรือหน่วยงานกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในต่างประเทศ เป็นต้น ที่แสดงให้เห็นว่า สำนักงานสอบบัญชีมีข้อบกพร่องที่รุนแรง
- ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนหรือสำนักงานสอบบัญชีพบว่า มีข้อมูลอื่นใดที่อาจกระทบต่อการดำรงคุณสมบัติการเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนตามประกาศ สช. 39/2553 (ฉบับประมวล)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

วิไล คุ้มแก้ว

(นางสิริวิภา สุพรรณธเนศ)

ผู้ช่วยเลขาธิการ

เลขาธิการ แทน

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 27/2560 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2560
 2. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สม. 28/2560 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 45) ลงวันที่ 15 พฤษภาคม 2560
 3. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับประมวล)
 4. ภาพถ่ายประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สบ. 28/2547 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับประมวล)
 5. ภาพถ่ายแบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบฉบับปรับปรุงใหม่

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทรศัพท์/โทรสาร 0-2033-9587



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สช. 27 /2560

เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(ฉบับที่ 5)

โดยที่มาตรา 61 มาตรา 89 มาตรา 106 มาตรา 199 และมาตรา 217 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และมาตรา 140 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 และมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่เกี่ยวกับการออกและการเสนอขายหลักทรัพย์ และประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่เกี่ยวกับการจัดตั้งและจัดการกองทุน กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงิน ของกิจการที่กำหนดตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดดังกล่าวต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบ จากสำนักงาน และโดยที่เป็นการสมควรให้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์บางประการเกี่ยวกับการดำเนินการ กับผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีระบบควบคุมคุณภาพงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ที่กำหนด ให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็น (3) ของข้อ 27/1 แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 39/2553 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558

“(3) สำนักงานสอบบัญชีสามารถแก้ไขระบบควบคุมคุณภาพงานให้เป็นไปตามข้อ 11(1) ได้ ภายในระยะเวลาที่ได้รับแจ้งจากสำนักงาน”

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2560

(นายรพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สม. 28 /2560

เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล

การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ

(ฉบับที่ 45)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 19(3) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 สำนักงานออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกความในข้อ 25 แห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สม. 28/2547 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ ลงวันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2547 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สม. 40/2553 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 24) ลงวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553 และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ 25 คำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ให้เป็นไปตามอัตราดังนี้ โดยให้ชำระทั้งจำนวนเมื่อยื่นคำขอ

(1) 50,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้

(ก) คำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก โดยไม่เคยมีการยื่นคำขอต่อสำนักงานมาก่อน
(ข) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบ โดยในระหว่างอายุการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด สำนักงานไม่เคยออกคำสั่งเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องหรือการมีลักษณะต้องห้ามตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(ค) คำขอความเห็นชอบอื่นใดที่ไม่ใช่คำขอซึ่งต้องชำระค่าธรรมเนียมตาม (2)

(2) 250,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้

(ก) คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังสำนักงานปฏิเสธคำขอความเห็นชอบ
ครั้งล่าสุด

(ข) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงาน
สั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือมีการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยบุคคลนั้นเอง
(Enforceable Undertaking)

(ค) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงาน
ให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่าห้าปี”

ข้อ 2 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2560



(นายรพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สช. 39/2553

เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(ฉบับประมวล)

โดยที่มาตรา 61 มาตรา 89 มาตรา 106 มาตรา 199 และมาตรา 217 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และมาตรา 140 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวกับการออกและการเสนอขายหลักทรัพย์ ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวกับการจัดตั้งและจัดการกองทุน และมาตรา 59 แห่งพระราชบัญญัติทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อในรายงานการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่กำหนดตามบทบัญญัติหรือข้อกำหนดดังกล่าวต้องเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ดังนั้น เพื่อประโยชน์ในการดังกล่าว สำนักงานออกข้อกำหนดเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2553 เป็นต้นไป
เว้นแต่ข้อ 10(3) ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป

ข้อ 2 ให้ยกเลิกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 21/2546 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ลงวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ. 2546

ข้อ 3 ประกาศนี้ใช้บังคับกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน โดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตามประกาศนี้สามารถสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการดังต่อไปนี้

- (1) บริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่
- (2) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่มีหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงิน และรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน
- (3) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ซึ่งมีผู้ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และร่างหนังสือชี้ชวน
- (4) บริษัทหลักทรัพย์
- (5) กองทุนรวม

(6) กองทุนส่วนบุคคลที่สำนักงานประกาศกำหนดตามมาตรา 140 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

(7) บริษัทที่ออกหลักทรัพย์จดทะเบียน

(8) บริษัทที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์

(9) กองทรัสต์ตามกฎหมายว่าด้วยทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน

ข้อ 4 ในกรณีที่มีประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในเรื่องใดเป็นการเฉพาะอยู่แล้ว มิให้นำประกาศนี้มาใช้บังคับ

ข้อ 5 ให้ถือว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานในการสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของกิจการตามข้อ 3 โดยไม่อยู่ภายใต้หลักเกณฑ์ของประกาศนี้

ข้อ 6 ในประกาศนี้

(1) “สำนักงานสอบบัญชี” หมายความว่า สำนักงานสอบบัญชีที่ผู้สอบบัญชีสังกัดและปฏิบัติงาน

(2) “สถาบันการเงิน” หมายความว่า

(ก) ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน หรือบริษัทเครดิตฟองซิเอร์ ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสถาบันการเงิน

(ข) บริษัทประกันภัยตามกฎหมายว่าด้วยการประกันวินาศภัยหรือกฎหมายว่าด้วยการประกันชีวิต

(ค) สถาบันการเงินอื่นตามที่สำนักงานประกาศกำหนด

(3) “จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี” หมายความว่า

(ก) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี

(ข) จรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC) ในกรณีที่สภาวิชาชีพบัญชียังไม่ได้กำหนดหรือปรับปรุงจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีให้สอดคล้องกับจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC)

(4) “คณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชี” หมายความว่า คณะบุคคลที่สำนักงานแต่งตั้งเพื่อให้คำปรึกษาและเสนอแนะเกี่ยวกับการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

หมวด 1

การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ส่วนที่ 1

การยื่นคำขอความเห็นชอบ

ข้อ 7 ให้บุคคลที่ประสงค์จะเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงานตามแบบ 61-1 ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานดังต่อไปนี้

(1) หนังสือรับรองและยินยอมของสำนักงานสอบบัญชีที่บุคคลที่ยื่นคำขอความเห็นชอบสังกัด ซึ่งรับรองและยินยอมในเรื่องดังนี้ ทั้งนี้ ตามแบบ 61-2 ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

(ก) รับรองว่าสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวมีระบบควบคุมคุณภาพงานตามข้อ 11(1) และยินยอมให้ผู้แทนของสำนักงานเข้าตรวจระบบดังกล่าว

(ข) รับรองว่าหากผู้สอบบัญชีที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีนั้นได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานแล้ว สำนักงานสอบบัญชีจะดูแลและพัฒนาระบบควบคุมคุณภาพงานให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดตามข้อ 11(1) และยินยอมให้ผู้แทนของสำนักงานเข้าตรวจระบบดังกล่าวเมื่อได้รับแจ้งจากสำนักงาน

(2) เอกสารหลักฐานอื่นตามที่กำหนดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน

²ให้บุคคลที่ยื่นคำขอความเห็นชอบตามวรรคหนึ่งชำระค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบตามอัตราที่กำหนดไว้ในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ เมื่อคำขอและเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชนแล้ว

ข้อ 8² เมื่อสำนักงานได้รับคำขอและเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชนแล้ว สำนักงานจะดำเนินการสอบทานข้อเท็จจริงตามขั้นตอนและวิธีการที่ระบุในคู่มือสำหรับประชาชนและแจ้งประเด็นข้อสังเกตที่ได้จากการสอบทานข้อเท็จจริงเพื่อให้ผู้ขอความเห็นชอบชี้แจงข้อสังเกตนั้น โดยจะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเก้าสิบวันนับแต่วันที่สำนักงานได้รับเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชน ทั้งนี้ สำนักงานจะกำหนดระยะเวลาเพื่อให้

² แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 44/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

² แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 44/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

ผู้ขอความเห็นชอบชี้แจงข้อสังเกตไว้ในหนังสือแจ้ง โดยระยะเวลาดังกล่าวจะไม่น้อยกว่าสิบสี่วันแต่ไม่เกินยี่สิบเอ็ดวัน

ข้อ 9² สำนักงานจะพิจารณาคำขอความเห็นชอบให้แล้วเสร็จภายในหกสิบวัน นับแต่วันที่สำนักงานได้รับคำชี้แจงต่อข้อสังเกตจากการสอบทานข้อเท็จจริงจากผู้ขอความเห็นชอบ หรือนับแต่วันครบกำหนดระยะเวลาให้ผู้ขอความเห็นชอบชี้แจงในกรณีที่ผู้ขอความเห็นชอบไม่ชี้แจง ภายในระยะเวลาที่สำนักงานกำหนดตามข้อ 8

ส่วนที่ 2

หลักเกณฑ์และระยะเวลาการให้ความเห็นชอบ

ข้อ 10¹ ผู้ที่จะได้รับความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

- (1) เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งใบอนุญาตยังไม่สิ้นผล
- (2) เป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า หรือเป็นส่วนหนึ่งในสำนักงานสอบบัญชีหรือเทียบเท่า
- (3) ปฏิบัติงานสอบบัญชีมาแล้วเป็นระยะเวลารวมกันไม่น้อยกว่าสิบปี ทั้งนี้ การปฏิบัติงานสอบบัญชีครอบคลุมถึงการเป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (Engagement Quality Control Reviewer) และผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี
- (4) ปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี เป็นเวลาไม่น้อยกว่าสามปีในช่วงห้าปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน เว้นแต่มีระยะเวลาการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสอบบัญชีในลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้
 - (ก) เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสองปีในช่วงห้าปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานในฐานะผู้ควบคุมงานสอบบัญชี หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่าสี่ปี รวมเป็นหกปี
 - (ข) เป็นผู้สอบบัญชีที่ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่าหนึ่งปีในช่วงห้าปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน และได้ปฏิบัติงานในฐานะ

² แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 44/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

ผู้ควบคุมงานสอบบัญชี หรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็น ในการสอบบัญชีเป็นเวลาไม่น้อยกว่าห้าปี รวมเป็นหกปี

(5) แสดงได้ว่าได้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็น ในการสอบบัญชีของกิจการ ไม่น้อยกว่าสามกิจการ ในปีล่าสุดก่อนปีที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน โดยกิจการดังกล่าวต้อง ไม่มีการประกอบธุรกิจในลักษณะเดียวกันหรือใกล้เคียงกันทั้งหมด และมีปริมาณและ ความซับซ้อน ของธุรกรรมในระดับที่เพียงพอที่จะแสดงให้เห็นถึงความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชี และคุณภาพ งานสอบบัญชี

(6) สังกัดสำนักงานสอบบัญชีเพียงหนึ่งแห่ง โดยสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดต้องมี ลักษณะตามที่กำหนดไว้ในข้อ 11

(7) ไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่กำหนดในส่วนที่ 3

ข้อ 11 สำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสังกัดอยู่ต้องมีลักษณะดังต่อไปนี้

(1) มีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เพียงพอและน่าเชื่อถือว่าจะสามารถดูแลให้ผู้สอบบัญชี ในสังกัดปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพบัญชีได้อย่างต่อเนื่อง โดยระบบควบคุมคุณภาพงาน ดังกล่าวต้องเป็นไปตามมาตรฐานเกี่ยวกับการควบคุมคุณภาพงานที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี เว้นแต่ มาตรฐานใดที่สภาวิชาชีพบัญชียังไม่ได้กำหนดหรือปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานวิชาชีพระหว่าง ประเทศ ให้ใช้มาตรฐานวิชาชีพระหว่างประเทศที่กำหนดโดย International Federation of Accountants (IFAC) ที่ใช้บังคับในขณะนั้น

(2) มีจำนวนผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ใบอนุญาตยังไม่สิ้นผลหรือไม่อยู่ระหว่าง ถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาต หรือไม่เคยถูกเพิกถอนใบอนุญาต โดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมาย ว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่มีคุณวุฒิด้านบัญชีไม่ต่ำกว่าปริญญาตรีและเป็นสมาชิก สภาวิชาชีพบัญชี รวมกันไม่น้อยกว่าห้าคน ซึ่งต้องปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี ทั้งนี้ ในส่วนของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต้องเป็นไปตามเงื่อนไขดังต่อไปนี้ด้วย

(ก) ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีที่ได้หรือจะได้รับความเห็นชอบ ให้เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชานั้น ต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่าสองคน

(ข) ในกรณีที่สำนักงานสอบบัญชีมีผู้สอบบัญชีที่ได้หรือจะได้รับความเห็นชอบ ให้เป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมิได้ปฏิบัติงานเต็มเวลาให้กับสำนักงานสอบบัญชี สำนักงานสอบบัญชานั้น ต้องมีผู้สอบบัญชีรับอนุญาตไม่น้อยกว่าสี่คน

ในการพิจารณาความเพียงพอและความน่าเชื่อถือของระบบควบคุมคุณภาพงานตาม (1) ของวรรคหนึ่ง สำนักงานจะเสนอข้อเท็จจริงและความคิดเห็นที่ได้จากการตรวจให้คณะที่ปรึกษาด้าน การสอบบัญชีพิจารณาให้ความเห็นเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาของสำนักงานด้วย เว้นแต่เป็นกรณี การขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีที่สำนักงาน ให้ความเห็นชอบตามประกาศนี้อยู่แล้ว และไม่มีประเด็นที่สำนักงานเห็นว่าจำเป็นต้องตรวจเพิ่มเติม

ข้อ 12 การให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมีกำหนดระยะเวลาคราวละ ไม่เกินห้าปีตามที่สำนักงานกำหนดไว้ในหนังสือให้ความเห็นชอบ

ข้อ 13 เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามประกาศนี้ เมื่อสำนักงานร้องขอ ให้ผู้สอบบัญชี ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานชี้แจง ส่งเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการ หรือ ไม่ดำเนินการใด ๆ ตามที่ร้องขอนั้น

ข้อ 14² ในการยื่นคำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน สำนักงานจะดำเนินการตามขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนดไว้ในข้อ 8 และข้อ 9

ในระหว่างการยื่นขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้สอบบัญชีที่ได้ดำเนินการต่อไปนีสามารถลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี ของกิจการตามข้อ 3 ต่อไปได้ แต่ไม่เกินสามเดือนนับแต่วันสิ้นสุดอายุการให้ความเห็นชอบตามข้อ 12

(1) ได้รับการแต่งตั้งโดยชอบด้วยกฎหมายจากกิจการตามข้อ 3 ก่อนระยะเวลา การให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามข้อ 12 จะสิ้นสุดลง

(2) ได้ยื่นคำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีต่อสำนักงานล่วงหน้า อย่างน้อยสองเดือนก่อนสิ้นสุดระยะเวลาการให้ความเห็นชอบ และยังไม่ได้รับแจ้งผลการพิจารณา คำขอความเห็นชอบจากสำนักงาน

ส่วนที่ 3

ลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ข้อ 15 ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องไม่มีลักษณะต้องห้ามดังต่อไปนี้

(1) เป็นบุคคลที่ถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์ บุคคลล้มละลาย คนไร้ความสามารถ หรือคนเสมือนไร้ความสามารถ

² แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 44/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

(2)¹ เป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตซึ่งเข้าลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

(ก) อยู่ระหว่างถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณ ตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี

(ข) เคยมีประวัติถูกสั่งเพิกถอนใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณ ตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี เว้นแต่จะได้รับใบอนุญาตเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาตครั้งใหม่มาแล้ว เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่าสามปี ก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน

(ค) เคยถูกสั่งพักใช้ใบอนุญาตโดยคณะกรรมการจรรยาบรรณตามกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี ในช่วงสามปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน เว้นแต่เหตุที่ทำให้คณะกรรมการจรรยาบรรณดังกล่าวสั่งพักใช้ใบอนุญาตเป็นเหตุเดียวกับที่สำนักงานสั่งพักหรือเพิกถอน การให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุน

(3) อยู่ระหว่างถูกสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของ กิจการในตลาดทุน หรืออยู่ระหว่างระยะเวลาที่กำหนดว่าสำนักงานจะไม่รับพิจารณาคำขอ

(4) อยู่ระหว่างถูกกล่าวโทษโดยสำนักงาน หรืออยู่ระหว่างถูกดำเนินคดีอันเนื่องจาก กรณีที่สำนักงานกล่าวโทษ หรือเคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกเนื่องจากการกล่าวโทษของ สำนักงาน ไม่ว่าจะศาลจะมีคำพิพากษาให้รอกการลงโทษหรือไม่ก็ตาม เว้นแต่จะได้พ้นโทษหรือพ้นจาก การรอลงโทษมาแล้วไม่น้อยกว่าสามปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน ทั้งนี้ เฉพาะความผิดดังต่อไปนี้

(ก) ความผิดเกี่ยวกับการกระทำความผิดโดยทุจริต หรือการสนับสนุนการกระทำความผิดของ บุคคลอื่น ทั้งนี้ เฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการประกอบวิชาชีพบัญชี

(ข) ความผิดเกี่ยวกับเอกสารหรือบัญชี เช่น ปลอมเอกสาร ใช้หรืออ้างเอกสาร ปลอมหรือเท็จ แจ้งให้เจ้าพนักงานจดข้อความอันเป็นเท็จลงในเอกสาร หรือมีส่วนร่วมหรือสนับสนุน การกระทำความผิดเกี่ยวกับบัญชีหรือเอกสารตามมาตรา 312 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาด หลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 หรือมาตรา 148 แห่งพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 เป็นต้น

(ค) ความผิดเกี่ยวกับการสอบบัญชีซึ่งไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดหรือ ทำรายงานการสอบบัญชีเท็จ เช่น ความผิดตามมาตรา 287 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เป็นต้น

(ง) ความผิดเกี่ยวกับการกระทำความผิดอันไม่เป็นธรรมในการซื้อขายหลักทรัพย์หรือ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

(5) อยู่ระหว่างถูกกล่าวโทษโดยหน่วยงานที่กำกับดูแลสถาบันการเงิน ไม่ว่าจะในประเทศหรือต่างประเทศ หรืออยู่ระหว่างถูกดำเนินคดีอันเนื่องมาจากกรณีที่หน่วยงานดังกล่าว กล่าวโทษ หรือเคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุกเนื่องจากการกล่าวโทษของหน่วยงานดังกล่าว ไม่ว่าจะศาลจะมีคำพิพากษาให้รอลงโทษหรือไม่ก็ตาม เว้นแต่จะได้พ้นโทษหรือพ้นจากการรอลงโทษ มาแล้วไม่น้อยกว่าสามปีก่อนวันที่ยื่นคำขอความเห็นชอบต่อสำนักงาน ทั้งนี้ เฉพาะความผิดตาม (4)

ข้อ 16 ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนต้องไม่มีพฤติกรรมดังต่อไปนี้

(1) มีหรือเคยมีพฤติกรรมที่แสดงถึงการขาดจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี หรือมีหรือเคยมี พฤติกรรมที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดเพิ่มเติม ตามประกาศที่ออกตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งมีหรือเคยมีส่วนร่วมหรือ สนับสนุนการกระทำความผิดดังกล่าวของบุคคลอื่น

(2) มีหรือเคยมีพฤติกรรมที่เป็นการจงใจแสดงข้อความอันเป็นเท็จในสาระสำคัญ หรือปกปิดข้อความจริงที่เป็นสาระสำคัญอันควรแจ้งในเอกสารใด ๆ ที่ต้องเปิดเผยต่อประชาชนหรือ ยื่นต่อคณะกรรมการ ก.ล.ด. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงาน รวมทั้งมีหรือเคยมีส่วนร่วม หรือสนับสนุนการกระทำความผิดดังกล่าวของบุคคลอื่น

(3) มีหรือเคยมีพฤติกรรมที่ส่อไปในทางไม่สุจริตหรือหลอกลวงผู้อื่น และมีหรือเคยมี ส่วนร่วมหรือสนับสนุนการกระทำความผิดดังกล่าวของบุคคลอื่น

ข้อ 17 ในกรณีที่ปรากฏข้อเท็จจริงว่าบุคคลใดมีพฤติกรรมตามข้อ 16 มาแล้ว เกินกว่าสิบปี หรือข้อเท็จจริงเกี่ยวกับพฤติกรรมดังกล่าวมิได้มีลักษณะร้ายแรงถึงขนาดที่ไม่สมควร ได้รับความไว้วางใจหรือความน่าเชื่อถือให้ปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน สำนักงานอาจไม่ยก ข้อเท็จจริงในกรณีนั้นมาเป็นเหตุในการพิจารณาการมีลักษณะต้องห้ามของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ข้อ 18 ในการพิจารณาความร้ายแรงตามข้อ 17 สำนักงานจะคำนึงถึงข้อเท็จจริง ที่เกี่ยวข้องกัพฤติกรรมหรือการกระทำของผู้สอบบัญชีเป็นรายกรณี ทั้งนี้ ปัจจัยที่สำนักงานนำมาใช้ ประกอบการพิจารณาจะรวมถึง

(1) บทบาทความเกี่ยวข้อง และนัยสำคัญของพฤติกรรม เช่น จำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง ปริมาณธุรกรรมที่เกี่ยวข้อง ผู้รับประโยชน์จากผลของพฤติกรรม เป็นตัวการ ผู้ใช้ หรือผู้สนับสนุน จงใจ หรือประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง เป็นต้น

(2) การลงโทษอื่นที่ผู้สอบบัญชีนั้นได้รับไปแล้ว

(3) ผลกระทบหรือความเสียหายต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกับข้อเท็จจริงหรือพฤติกรรมที่เกิดขึ้น เช่น กระทบต่อตลาดเงินหรือตลาดทุน กระทบต่อประชาชน โดยรวม หรือกระทบต่อบุคคลเฉพาะราย เป็นต้น

(4) การแก้ไขหรือดำเนินการอื่นที่เป็นประโยชน์ เพื่อแก้ไข เยียวยา หรือป้องกันมิให้เกิดข้อเท็จจริงหรือพฤติกรรมทำนองเดียวกันนั้นซ้ำอีก

(5) พฤติกรรมของผู้สอบบัญชีที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานหรือขัดขวางการปฏิบัติงานของสำนักงาน เช่น การให้ข้อเท็จจริงหรือหลักฐานที่เป็นประโยชน์ต่อการพิจารณาหรือการดำเนินการปิดบังอำพรางหรือทำลายหลักฐานที่เกี่ยวข้อง หรือการให้ข้อมูลอันเป็นเท็จ เป็นต้น

(6) ความซับซ้อนของลักษณะการกระทำหรือเครื่องมือที่ใช้ในการกระทำ เช่น การใช้ชื่อบุคคลอื่น หรือการตั้งบริษัทอำพราง เป็นต้น

(7) ประวัติพฤติกรรมในช่วงสิบปีก่อนที่สำนักงานจะพิจารณากรณีลักษณะต้องห้ามในแต่ละกรณี เช่น เป็นพฤติกรรมครั้งแรก หรือเป็นพฤติกรรมที่เกิดขึ้นซ้ำหรือต่อเนื่อง เป็นต้น

ข้อ 19 ในการพิจารณาพฤติกรรมตามข้อ 16 สำนักงานจะดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) เปิดโอกาสให้ผู้ถูกพิจารณามีโอกาสชี้แจงข้อเท็จจริง

(2) เสนอข้อเท็จจริง ข้อกล่าวหา และข้อโต้แย้ง รวมทั้งคำชี้แจงของผู้ถูกพิจารณา (ถ้ามี)

ให้คณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีพิจารณาเพื่อให้ความเห็นหรือข้อเสนอแนะ และหากคณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีประสงค์จะให้ผู้ถูกพิจารณาชี้แจงเพิ่มเติม สำนักงานจะจัดให้มีการชี้แจงเช่นนั้น

คณะที่ปรึกษาด้านการสอบบัญชีตามวรรคหนึ่ง (2) ต้องประกอบด้วยผู้ทรงคุณวุฒิไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งที่ไม่ได้ปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีในช่วงสามปีก่อนวันที่ได้รับแต่งตั้ง เป็นคณะที่ปรึกษาดังกล่าว

ข้อ 20¹ ยกเลิก

ข้อ 21 ในกรณีปรากฏข้อเท็จจริงว่าบุคคลใดมีพฤติกรรมตามข้อ 16 สำนักงานอาจดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างดังต่อไปนี้

(1) ปฏิเสธการให้ความเห็นชอบผู้ถูกพิจารณาที่ยื่นขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(2) สั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ ตามที่กำหนดในหมวด 3

(3) กำหนดระยะเวลาหรือเงื่อนไขในการรับพิจารณาคำขอความเห็นชอบของบุคคลนั้นในคราวต่อไป โดยกำหนดระยะเวลาดังกล่าวจะไม่เกินสิบปี สำหรับพฤติกรรมในแต่ละกรณี ทั้งนี้ สำนักงานอาจแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงระยะเวลาหรือเงื่อนไขที่กำหนดไปแล้วนั้นได้ หากปรากฏภายหลังว่ามีกรณีที่บุคคลดังกล่าวมีพฤติกรรมตามข้อ 16 เพิ่มเติม

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

³ ยกเลิกโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 23/2559 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 3 มิถุนายน พ.ศ. 2559 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2559)

หมวด 2

หน้าที่ภายหลังได้รับความเห็นชอบ

ส่วนที่ 1

หน้าที่ของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

ข้อ 22¹ ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินด้วยความรับผิดชอบตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชีและข้อกำหนดเพิ่มเติมตามประกาศที่ออกตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(2) ดำเนินการให้งบการเงินของบริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและบริษัทที่ขออนุญาตเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ผ่านการพิจารณาของผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงาน (Engagement Quality Control Reviewer) ก่อนลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินนั้น

(3) ในการสอบบัญชีของบริษัทตามข้อ 3(2) หรือ (7) ให้ผู้สอบบัญชีจัดทำบทสรุปประเภทรายงานของผู้สอบบัญชีจากการตรวจสอบหรือการสอบทานงบการเงิน แล้วแต่กรณี ตามแบบ 61-4 ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงานจำนวนหนึ่งฉบับสำหรับงบการเงินของแต่ละบริษัท และจัดส่งให้แก่บริษัทพร้อมกับรายงานของผู้สอบบัญชี

(4) จัดทำคำชี้แจงหรือนำส่งข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือดำเนินการอื่นใดในการให้ความร่วมมือกับสำนักงานเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ตามที่สำนักงานร้องขอ

ข้อ 23¹ ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดสังกัดสำนักงานสอบบัญชีมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยไม่เป็นไปตามข้อ 10(6) หรือสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่ไม่มีลักษณะตามข้อ 11(2) ให้ผู้สอบบัญชีรายนั้นดำเนินการแก้ไขเพื่อให้มีคุณสมบัติถูกต้องตามที่กำหนดภายในระยะเวลาหนึ่งร้อยยี่สิบวันนับแต่วันที่ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติให้ถูกต้องนั้น เว้นแต่จะได้รับการผ่อนผันในเรื่องระยะเวลาจากสำนักงาน

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

ข้อ 24¹ ให้ผู้สอบบัญชีแจ้งการเปลี่ยนแปลงสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดตามแบบ 61-3 ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงานภายในสามสิบวันนับแต่วันสุดท้ายของการปฏิบัติงานในสำนักงานสอบบัญชีเดิม

ส่วนที่ 2

หน้าที่เพิ่มเติมของผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
ที่เป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชี

ข้อ 25 นอกเหนือจากหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติตามส่วนที่ 1 ของหมวดนี้แล้ว ผู้สอบบัญชีที่เป็นหัวหน้าสำนักงานสอบบัญชีต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้ด้วย

- (1) จัดให้มีระบบควบคุมคุณภาพงานที่เป็นไปตามข้อ 11(1)
- (2) ดูแลให้ผู้สอบบัญชีในสังกัดปฏิบัติงานสอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินด้วยความรับผิดชอบตามจรรยาบรรณวิชาชีพบัญชี และตามข้อกำหนดของกฎหมายว่าด้วยวิชาชีพบัญชี และข้อกำหนดเพิ่มเติมตามประกาศที่ออกตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- (3) ให้ความร่วมมือและอำนวยความสะดวกแก่ผู้แทนของสำนักงานที่เข้าตรวจระบบควบคุมคุณภาพงาน
- (4) จัดทำคำชี้แจงหรือนำส่งข้อมูลอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานสอบบัญชี หรือดำเนินการอื่นใดในการให้ความร่วมมือกับสำนักงานเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ตามที่สำนักงานร้องขอ

หมวด 3

การสิ้นสุดการให้ความเห็นชอบและบทบังคับอื่น

- ข้อ 26¹ ให้การให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนสิ้นสุดลงเมื่อ
- (1) ผู้สอบบัญชีได้แจ้งต่อสำนักงานเป็นหนังสือถึงความประสงค์ที่จะยุติการปฏิบัติงานเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
 - (2) ผู้สอบบัญชีมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามข้อ 10(1) หรือ (2)
 - (3) ผู้สอบบัญชีมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ 15(1) (2)(ก) หรือ (ข) (4) หรือ (5)

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

(4) สำนักงานสั่งเพิกถอนการให้ความเห็นชอบหรือสั่งพักการให้ความเห็นชอบตลอดระยะเวลาการให้ความเห็นชอบที่เหลืออยู่

ข้อ 27 ในกรณีที่น่าปรากฏข้อเท็จจริงว่ามีเหตุดังต่อไปนี้ สำนักงานอาจสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนตามสมควรแก่กรณี

- (1) ผู้สอบบัญชีไม่ดำเนินการตามข้อ 13
- (2) ผู้สอบบัญชีมีพฤติกรรมตามข้อ 16
- (3) ผู้สอบบัญชีฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในข้อ 22 หรือข้อ 25
- (4) ผู้สอบบัญชีไม่สามารถแก้ไขให้ตนเองดำรงคุณสมบัติตามข้อ 23 ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในข้อดังกล่าว

(5) ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรายใดสังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีระบบควบคุมคุณภาพงานไม่เป็นไปตามข้อ 11(1) หรือมีเหตุอันควรสงสัยว่าระบบควบคุมคุณภาพงานจะบกพร่องและสำนักงานสอบบัญชีไม่ให้ความร่วมมือหรือยินยอมให้ผู้แทนของสำนักงานเข้าตรวจระบบดังกล่าว

³ในการดำเนินการตามวรรคหนึ่ง ให้นำข้อ 17 ข้อ 18 ข้อ 19(1) และข้อ 21(3) มาใช้บังคับโดยอนุโลม ทั้งนี้ ในกรณีที่ปรากฏข้อเท็จจริงว่าผู้สอบบัญชีฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามข้อ 22(1) หรือข้อ 25(1) หรือ (2) ให้นำข้อ 19(2) มาใช้บังคับด้วย โดยอนุโลม

การสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ไม่มีผลกระทบต่อการเงินที่มีการสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี และงบการเงินนั้นได้ยื่นต่อสำนักงานก่อนวันที่สำนักงานสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบนั้น

ข้อ 27/1¹ ในกรณีปรากฏข้อเท็จจริงเกี่ยวกับเหตุตามที่กำหนดในข้อ 27 วรรคหนึ่ง สำนักงานอาจไม่ยกกรณีดังกล่าวขึ้นเป็นเหตุในการสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบได้ หากเป็นไปตามเงื่อนไขอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

- (1) ผู้สอบบัญชีปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอ โดยผู้สอบบัญชีนั่นเอง (Enforceable Undertaking) ซึ่งสำนักงานเห็นชอบด้วยตามที่เสนอนั้น
- (2) ผู้สอบบัญชีกระทำการหรืองดเว้นกระทำการอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างตามที่สำนักงานสั่ง ทั้งนี้ เฉพาะกรณีที่เกิดดังกล่าวมูลักษณะไม่ร้ายแรง หรือมิได้ส่งผลกระทบต่อหรือก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลที่เกี่ยวข้องอย่างมีนัยสำคัญ

³แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 23/2559 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 3 มิถุนายน พ.ศ. 2559 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2559)

¹แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 9/2558 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 24 มีนาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

(3)⁴ สำนักงานสอบบัญชีสามารถแก้ไขระบบควบคุมคุณภาพงานให้เป็นไปตามข้อ 11(1) ได้ภายในระยะเวลาที่ได้รับแจ้งจากสำนักงาน

หมวด 4

บทเฉพาะกาล

ข้อ 28 ให้ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 21/2546 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ลงวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ. 2546 ในวันก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ เป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบตามประกาศนี้ ตามระยะเวลาการให้ความเห็นชอบที่เหลืออยู่ และให้ผู้สอบบัญชีดังกล่าวอยู่ภายใต้บังคับของประกาศนี้

ข้อ 29 คำขอความเห็นชอบหรือคำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีของกิจการในตลาดทุนที่ได้ยื่นต่อสำนักงาน แต่ยังมีได้มีการแจ้งผลการพิจารณาตามคำขอดังกล่าว ก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ ให้การพิจารณาคำขอนั้นอยู่ภายใต้บังคับของประกาศนี้ด้วย

ข้อ 30 ให้บรรดาคำสั่งและหนังสือเวียนที่ออกหรือวางแนวปฏิบัติตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 21/2546 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ลงวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ. 2546 ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ ยังคงใช้บังคับได้ต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับข้อกำหนดแห่งประกาศนี้ จนกว่าจะได้มีคำสั่งและหนังสือเวียนที่ออกหรือวางแนวปฏิบัติตามประกาศนี้ใช้บังคับ

ข้อ 31 ในกรณีที่มีประกาศฉบับอื่นใดอ้างอิงประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 21/2546 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ลงวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ. 2546 หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ให้การอ้างอิงดังกล่าวหมายถึงการอ้างอิงประกาศฉบับนี้

ประกาศ ณ วันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2553

(นายธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

⁴ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 27/2560 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2560)

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สป. 28/2547

เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล

การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ

(ฉบับประมวล)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 19(3) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 กรกฎาคม พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป

ข้อ 2 ให้ยกเลิก

(1) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 10/2541 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ ลงวันที่ 10 เมษายน พ.ศ. 2541

(2) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 33/2541 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2541

(3) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 48/2541 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 4 ธันวาคม พ.ศ. 2541

(4) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 8/2542 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2542

(5) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 5/2543 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2543

(6) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 9/2543 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 6) ลงวันที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2543

(17) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สบ. 44/2544 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน
และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 18) ลงวันที่ 16 ตุลาคม พ.ศ. 2544

(18) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สบ. 50/2544 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน
และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 19) ลงวันที่ 26 ตุลาคม พ.ศ. 2544

(19) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สบ. 4/2545 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน
และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 20) ลงวันที่ 18 มกราคม พ.ศ. 2545

(20) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สบ. 13/2545 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน
และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 21) ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2545

(21) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สบ. 48/2545 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน
และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 22) ลงวันที่ 26 ธันวาคม พ.ศ. 2545

(22) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สบ. 56/2546 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน
และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 23) ลงวันที่ 26 ธันวาคม พ.ศ. 2546

(23) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สบ. 2/2547 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน
และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 24) ลงวันที่ 14 มกราคม พ.ศ. 2547

(24) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สบ. 26/2547 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน
และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 25) ลงวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2547

ข้อ 3¹⁸ ยกเลิก

¹⁸ ยกเลิกโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 6/2552 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 19) ลงวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2552 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2552)

หมวด 1

การออกหลักทรัพย์และการเสนอขายหลักทรัพย์

ข้อ 4⁴¹ ให้ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ชำระค่าธรรมเนียมเมื่อมีการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ตามประกาศนี้ เว้นแต่ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(1) เป็นบริษัทที่เสนอขายใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิง ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการเสนอขายใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงไทยโดยบริษัทย่อยของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมตามข้อ 5

(2) เป็นบริษัทที่ออกหุ้นเพื่อรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นที่มีอายุไม่เกินสองเดือนนับแต่วันที่ออกซึ่งระบุไว้ในใบสำคัญแสดงสิทธินั้น และได้เสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นนั้นให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวตามสัดส่วนการถือหุ้น ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมตามข้อ 5(1)

(3) เป็นบริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งไม่มีประเด็นเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดีตามส่วนที่ 2 ของหมวด 2 ของภาค 2 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. 39/2559 เรื่อง การขออนุญาตและการอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ ลงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมตามข้อ 5(1)

(4) เป็นบริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หากบริษัทดังกล่าวออกหลักทรัพย์ดังนี้ ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมตามข้อ 5(1)

(ก) หุ้นระยะสั้น ที่ไม่มีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังนี้

1. หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงที่ออกตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง
2. หุ้นกู้ตาม โครงการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์
3. หุ้นกู้สกุลเงินตราต่างประเทศ

(ข) ตั๋วเงินระยะสั้น

⁴¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 43/2559 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 42) ลงวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2559 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559)

(5) เป็นบริษัทที่ออกหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝง เฉพาะกรณีการยื่นแบบ 69-DEBT-SP-2 ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมตามข้อ 5(1)

(6) เป็นบริษัทที่เสนอขายใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการเสนอขายใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงไทย ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมตามข้อ 5(2)

(7) เป็นผู้จัดการกองทรัสต์ที่เสนอขายหน่วยทรัสต์ในการแปลงสภาพกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ให้เป็นทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ ให้ได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ตามข้อ 8/2 วรรคหนึ่ง (1) ในส่วนที่เป็นการเสนอขายหน่วยทรัสต์ต่อกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ที่แปลงสภาพ ทั้งนี้ เฉพาะแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ยื่นอย่างช้าภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนธันวาคม พ.ศ. 2560

ข้อ 5¹⁸ การชำระค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล ให้เป็นดังนี้

(1) ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ให้ชำระเมื่อยื่นแบบดังกล่าวต่อสำนักงาน ทั้งนี้ ตามที่กำหนดไว้ในข้อ 8

(2)³⁹ ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามอัตราที่กำหนดในข้อ 9 ให้ชำระภายในวันที่ 30 เมษายนของทุกปีตลอดระยะเวลาที่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าว เว้นแต่กรณีเป็นบริษัทที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยซึ่งถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดก่อนหรือในวันครบกำหนดเวลาในการชำระค่าธรรมเนียมดังกล่าว

ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มชำระตามหลักเกณฑ์ดังนี้

(ก) กรณีทั่วไป ให้เริ่มชำระสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีที่มีหน้าที่ยื่นในปีถัดจากปีที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์มีผลใช้บังคับ

(ข) กรณีเป็นบริษัทที่ออกหุ้นและยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นก่อนวันที่ 2 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2537 และไม่มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีเนื่องจากการขายหลักทรัพย์อื่น ให้เริ่มชำระสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีที่มีหน้าที่ยื่นในปี พ.ศ. 2555 เป็นต้นไป

¹⁸ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สป. 6/2552 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 19) ลงวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2552 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2552)

³⁹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 27/2559 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 40) ลงวันที่ 29 มิถุนายน พ.ศ. 2559 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2559)

ข้อ 6¹⁸ ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทหุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิประเภทต่าง ๆ และใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ ให้คิดในอัตราดังนี้

(1)⁴² กรณีเสนอขายหุ้น ให้คิดในอัตราร้อยละ 0.08 ของมูลค่าของหุ้นทั้งหมดที่เสนอขาย ทั้งนี้ ภายใต้อัตราดังกล่าวต่อไปนี้

(ก) การคำนวณมูลค่าของหุ้นที่เสนอขาย ให้ใช้ราคาเสนอขายหุ้นเป็นฐานในการคิดค่าธรรมเนียม

(ข) ในกรณีที่มีการเสนอขายหุ้นต่อผู้ลงทุนหลักโดยเฉพาะเจาะจง (Cornerstone investor) ก่อนที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นที่ยื่นต่อสำนักงานมีผลใช้บังคับ ให้นำมูลค่าหุ้นที่เสนอขายต่อผู้ลงทุนหลักโดยเฉพาะเจาะจง (Cornerstone investor) ดังกล่าวรวมเป็นฐานในการคิดค่าธรรมเนียมด้วย

(2) กรณีเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

(ก) หากใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นมีอายุไม่เกินหนึ่งปี ให้คิดในอัตราร้อยละ 0.08 ของมูลค่าของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทั้งหมดที่เสนอขายรวมกับมูลค่าของหุ้นทั้งหมดที่รองรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นที่เสนอขาย

(ข) หากใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นมีอายุมากกว่าหนึ่งปี ให้คิดในอัตราร้อยละ 0.03 ของมูลค่าของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทั้งหมดที่เสนอขายรวมกับมูลค่าของหุ้นทั้งหมดที่รองรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นที่เสนอขาย

ในการคำนวณมูลค่าของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นที่เสนอขาย ให้ใช้ราคาเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นนั้นเป็นฐานในการคิดค่าธรรมเนียม และในการคำนวณมูลค่าของหุ้นที่รองรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นที่เสนอขาย ให้ใช้ราคาที่จะซื้อหุ้นตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นนั้นเป็นฐานในการคิดค่าธรรมเนียม

(3) กรณีเสนอขายใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้โดยเจ้าของใบแสดงสิทธิดังกล่าว ให้คิดในอัตราร้อยละ 0.08 ของมูลค่าของใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ทั้งหมดที่เสนอขายรวมกับมูลค่าของหุ้นทั้งหมดที่รองรับใบแสดงสิทธิดังกล่าว

ในการคำนวณมูลค่าของใบแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่โอนสิทธิได้ที่เสนอขาย ให้ใช้ราคาเสนอขายใบแสดงสิทธิดังกล่าวเป็นฐานในการคิดค่าธรรมเนียม และในการคำนวณมูลค่า

¹⁸ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 6/2552 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 19) ลงวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2552 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2552)

⁴² แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 46/2559 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 43) ลงวันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2559)

ของหุ้นที่รองรับใบแสดงสิทธินั้น ให้ใช้ราคาที่จะซื้อหุ้นตามใบแสดงสิทธิดังกล่าวเป็นฐานในการคิดค่าธรรมเนียม

(4)³² กรณีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ให้คิดค่าธรรมเนียมสำหรับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลในอัตราดังนี้

(ก) การเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่ไม่มีทรัพย์สินเป็นประกัน ให้คิดในอัตราดังนี้

1. ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบ 69-DW-full ให้คิดในอัตรา 20,000 บาท บวกด้วยอัตรา 10,000 บาทคูณจำนวนรุ่นที่ออกภายใต้แบบดังกล่าว
2. ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบ 69-DW-short ให้คิดในอัตรา 10,000 บาท คูณจำนวนรุ่นที่ออกภายใต้แบบดังกล่าว

(ข) การเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์แบบมีทรัพย์สินเป็นประกัน เต็มจำนวนหรือมีทรัพย์สินเป็นประกันบางส่วน ให้คิดในอัตราครั้งละ 50,000 บาท

(5) กรณีเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่พร้อมกับการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์เดิมของบริษัทจดทะเบียนเพื่อปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการ ให้คิดในอัตราร้อยละ 0.02 ของมูลค่าของหลักทรัพย์ทั้งหมดที่เสนอซื้อ แต่ต้องไม่ต่ำกว่า 100,000 บาท

มูลค่าของหลักทรัพย์ที่เสนอซื้อ ให้หมายถึงผลคูณของจำนวนคงต่อไปนี้

(ก) จำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอซื้อ

(ข) ราคาปิดเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยของหลักทรัพย์ที่เสนอซื้อในช่วงห้าวันทำการก่อนวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์มีผลใช้บังคับ ทั้งนี้ ในกรณีหลักทรัพย์ที่เสนอซื้อไม่มีราคาซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ในช่วงเวลาดังกล่าว ให้ใช้ราคายุติธรรมที่ประเมินโดยที่ปรึกษาทางการเงินที่อยู่ในบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบ

(6) กรณีเสนอขายใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการเสนอขายใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงไทย ให้ใช้อัตราและวิธีการคำนวณเดียวกับที่กำหนดไว้สำหรับหลักทรัพย์อ้างอิงของใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงดังกล่าว

ในกรณีที่อัตราค่าธรรมเนียมที่คำนวณได้ตามวรรคหนึ่งมีจำนวนน้อยกว่า 30,000 บาท ให้คิดค่าธรรมเนียมขั้นต่ำในอัตรา 30,000 บาท เว้นแต่มีการกำหนดค่าธรรมเนียมขั้นต่ำไว้เป็นการเฉพาะอยู่แล้ว

³² แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 24/2556 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 33) ลงวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2556 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 ตุลาคม พ.ศ. 2556)

ข้อ 6/1²⁹ ค่าธรรมเนียมในการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ประเภทหุ้นกู้ ตัวเงิน หรือพันธบัตร ให้คิดในอัตราดังนี้

(1) กรณีการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น ตัวเงินระยะสั้น หรือพันธบัตรที่มีกำหนดเวลาไถ่ถอน ไม่เกินสองร้อยเจ็ดสิบวัน ให้คิดในอัตราดังนี้

(ก) กรณีเป็นการเสนอขายเฉพาะหุ้นกู้ระยะสั้นหรือตัวเงินระยะสั้นในลักษณะที่ จำกัดมูลค่าการเสนอขายโดยไม่เกินระยะเวลาและมูลค่าตามที่สำนักงานประกาศกำหนดตามมาตรา 66 ให้คิดในอัตรา 100,000 บาท สำหรับการเสนอขายหลักทรัพย์ดังกล่าวตามมูลค่าที่ได้รับอนุญาตนั้น

(ข) กรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น ตัวเงินระยะสั้น หรือพันธบัตรที่มี กำหนดเวลาไถ่ถอนไม่เกินสองร้อยเจ็ดสิบวัน ในกรณีทั่วไป ให้คิดในอัตราใดอัตราหนึ่งดังนี้

1. ร้อยละ 10,000 บาท หรือ

2. ในกรณีเป็นการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ในลักษณะเป็นโครงการ ให้คิดในอัตราปีละ 100,000 บาท สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การเสนอขายหลักทรัพย์ ที่ได้กระทำภายในหนึ่งปีปฏิทินที่ได้มีการชำระค่าธรรมเนียมเป็นรายปี ดังกล่าว โดยไม่จำกัดจำนวนรุ่นของหลักทรัพย์ที่เสนอขาย แต่สูงสุดโครงการละไม่เกิน 200,000 บาท

(ค)⁴¹ กรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น ตัวเงินระยะสั้น หรือพันธบัตร ต่างประเทศที่มีกำหนดเวลาไถ่ถอนไม่เกินสองร้อยเจ็ดสิบวันต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้คิดในอัตราดังนี้ เว้นแต่เป็นการเสนอขายหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงซึ่งออกโดยสถาบันการเงินตาม ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการขออนุญาตและการอนุญาตให้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ ที่มีอนุพันธ์แฝง ให้อยู่ภายใต้บังคับ (2) (ค)

1. กรณีเป็นการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น สกุลเงินตราต่างประเทศในประเทศไทย ให้คิดในอัตราปีละ 50,000 บาท สำหรับการยื่นแบบแสดงรายการ ข้อมูลการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้นสกุลเงินตราต่างประเทศในประเทศไทย ที่ได้กระทำภายในหนึ่งปีนับแต่ วันที่ได้มีการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ดังกล่าว

2. กรณีอื่นนอกจาก 1. ให้คิดในอัตรา 50,000 บาท สำหรับการยื่นแบบ แสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ในแต่ละครั้ง

(ง) กรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้นที่เสนอขายตาม โครงการแปลงสินทรัพย์ เป็นหลักทรัพย์ ให้คิดในอัตราดังนี้

²⁹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สนง. 13/2555 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 30) ลงวันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2555 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2555)

⁴¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 43/2559 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 42) ลงวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2559 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559)

1. กรณีเป็นการเสนอขายในกรณีทั่วไป ให้คิดในอัตราร้อยละ 0.01 ของมูลค่าของหุ้นกู้ที่เสนอขายในแต่ละรุ่น แต่สูงสุดรุ่นละไม่เกิน 500,000 บาท ทั้งนี้ ในกรณีที่อัตราค่าธรรมเนียมที่คำนวณได้มีจำนวนน้อยกว่า 30,000 บาท ให้คิดค่าธรรมเนียมขั้นต่ำในอัตรา 30,000 บาท

2. กรณีเป็นการเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้คิดในอัตรารุ่นละ 50,000 บาท

(2) กรณีเสนอขายหุ้นกู้หรือพันธบัตร ในกรณีอื่นใดนอกจากกรณีตาม (1) ให้คิดในอัตราดังนี้

(ก) หุ้นกู้หรือพันธบัตรที่เสนอขายในกรณีทั่วไป ให้คิดในอัตราร้อยละ 0.01 ของมูลค่าของหุ้นกู้หรือพันธบัตรที่เสนอขายในแต่ละรุ่น แต่สูงสุดรุ่นละไม่เกิน 500,000 บาท ทั้งนี้ ในกรณีที่อัตราค่าธรรมเนียมที่คำนวณได้มีจำนวนน้อยกว่า 30,000 บาท ให้คิดค่าธรรมเนียมขั้นต่ำในอัตรา 30,000 บาท

ในการคำนวณมูลค่าของหุ้นกู้หรือพันธบัตรที่เสนอขาย ให้ใช้ราคาเสนอขายหุ้นกู้หรือราคาเสนอขายพันธบัตรเป็นฐานในการคิดค่าธรรมเนียม

(ข) หุ้นกู้ที่เสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้คิดในอัตรารุ่นละ 50,000 บาท

(ค)⁴¹ หุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงซึ่งออกโดยสถาบันการเงินที่ได้ยื่นแบบ 69-DEBT-SP-1 ให้คิดในอัตราร้อยละ 0.01 ของมูลค่าสูงสุดของหุ้นกู้ที่จะเสนอขายซึ่งระบุในแบบดังกล่าว แต่สูงสุดไม่เกิน 500,000 บาท ทั้งนี้ ในกรณีที่อัตราค่าธรรมเนียมที่คำนวณได้มีจำนวนน้อยกว่า 30,000 บาท ให้คิดค่าธรรมเนียมขั้นต่ำในอัตรา 30,000 บาท

(ง)³⁸ พันธบัตรที่เสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ ให้คิดในอัตรารุ่นละ 50,000 บาท

ข้อ 7⁵ การคำนวณค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ตามข้อ 6 และข้อ 6/1 สำหรับกรณีที่มีการกำหนดราคาเสนอขายหลักทรัพย์ในลักษณะดังต่อไปนี้ ให้เป็นดังนี้

(1) ในกรณีที่ราคาเสนอขายหลักทรัพย์ กำหนดเป็นช่วงราคา หรือราคาเสนอขายจะไม่เท่ากันในแต่ละช่วงเวลา ให้คำนวณมูลค่าของหลักทรัพย์ที่เสนอขายโดยใช้ราคาสูงสุดที่จะเสนอขาย

⁴¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 43/2559 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 42) ลงวันที่ 12 ตุลาคม พ.ศ. 2559 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559)

³⁸ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 75/2558 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 39) ลงวันที่ 27 ตุลาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559)

⁵ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 48/2549 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 6) ลงวันที่ 20 ธันวาคม พ.ศ. 2549 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2550)

(2) ในกรณีที่ราคาเสนอขายหลักทรัพย์กำหนดเป็นสูตรซึ่งอ้างอิงกับข้อมูลในอนาคต ให้คำนวณมูลค่าของหลักทรัพย์ที่เสนอขายจากสูตรดังกล่าว โดยใช้ข้อมูลในวันก่อนวันที่ต้องชำระค่าธรรมเนียมครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นั้น

(3) ในกรณีที่ราคาเสนอขายกำหนดเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ให้คำนวณมูลค่าของหลักทรัพย์ที่เสนอขายเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ (อัตราซื้อตัวเงิน) สำหรับการแลกเปลี่ยนสกุลเงินดังกล่าว ตามที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศในวันก่อนวันที่ต้องชำระค่าธรรมเนียมครบถ้วนของแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์นั้น

ข้อ 8³⁷ การชำระค่าธรรมเนียมตามข้อ 6 และข้อ 6/1 ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีที่เป็นการเสนอขายหลักทรัพย์ที่เข้าลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้ ให้ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ชำระค่าธรรมเนียมทั้งจำนวนในวันที่สำนักงานได้รับแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ถูกต้องครบถ้วนครั้งแรกตามคู่มือสำหรับประชาชน

(ก) กรณีเป็นการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ตามข้อ 6(4) (ก) 2. หรือข้อ 6(4) (ข)

(ข) กรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้น ตัวเงินระยะสั้น หรือพันธบัตรที่มีกำหนดเวลาไถ่ถอนไม่เกินสองร้อยเจ็ดสิบวันตามข้อ 6/1(1) (ก) (ข) (ค) และ (ง) 2.

(ค) กรณีเป็นการเสนอขายหุ้นกู้หรือพันธบัตรตามข้อ 6/1(2) (ข) และ (ง)

(2) ในกรณีที่เป็นการเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ตามข้อ 6(4) (ก) 1. ให้ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ชำระค่าธรรมเนียมขั้นต่ำ 20,000 บาท ในวันที่สำนักงานได้รับแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ถูกต้องครบถ้วนครั้งแรกตามคู่มือสำหรับประชาชน และให้ชำระค่าธรรมเนียมในส่วนที่เหลือในวันที่สำนักงานได้รับข้อมูลครบถ้วน

(3) ในกรณีที่เป็นการเสนอขายหลักทรัพย์ในกรณีอื่นนอกจากกรณีตาม (1) หรือ (2) ให้ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ชำระค่าธรรมเนียมดังนี้

(ก) ให้ชำระค่าธรรมเนียมขั้นต่ำ 30,000 บาท ในวันที่สำนักงานได้รับแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ถูกต้องครบถ้วนครั้งแรกตามคู่มือสำหรับประชาชน ทั้งนี้ ในกรณีที่เป็นการ

³⁷ แก้ไขเพิ่มเติม โดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 38/2558 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 38) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์สำหรับหลักทรัพย์ประเภทเดียวกันซึ่งมีหลายรุ่น ให้การชำระค่าธรรมเนียมขั้นต่ำโดยรวมทุกรุ่นจำนวน 30,000 บาท

(ข) ถ้ายังมีส่วนที่เหลือต้องชำระอีก ให้ชำระค่าธรรมเนียมส่วนที่เหลือในวันที่ สำนักงานได้รับรายละเอียดของข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่ถูกต้องครบถ้วนเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ การจอง การจัดจำหน่าย และการจัดสรร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับการเสนอขายหลักทรัพย์ ได้ลงลายมือชื่อไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดใน ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ หรือประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขาย ตราสารหนี้ แล้วแต่กรณี

(4) ในกรณีที่มีการเสนอขายตราสารหนี้หลายรุ่นในช่วงเวลาเดียวกัน ให้คิดค่าธรรมเนียม ตามแต่ละรุ่นแยกกัน ไม่ว่าจะมีการจำกัดจำนวนเสนอขายสูงสุดของทุกรุ่นรวมกันไว้ก็ตาม

ในกรณีที่ผู้เสนอขายหลักทรัพย์ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ พร้อมกับการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่และสำนักงานไม่อนุญาตให้เสนอขาย หลักทรัพย์ที่ออกใหม่ หรือมีการขอลอนการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ก่อนวันที่สำนักงานแจ้งผลการพิจารณาคำขออนุญาตเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่ หรือมีการขอลอน การยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ก่อนวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขาย หลักทรัพย์จะมีผลใช้บังคับ ผู้เสนอขายหลักทรัพย์นั้นไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมส่วนที่เหลืออีก

ข้อ 8/1²⁵ ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ ประเภทสุกูก ให้คิดในอัตราดังนี้

(1) การยื่นแบบ 69-SK ให้คิดในอัตราครั้งละ 50,000 บาท

(2) การยื่นแบบ 69-SUKUK ให้คิดในอัตราใดอัตราหนึ่งดังนี้

(ก) กรณีเป็นสุกูกระยะสั้นที่มีกำหนดเวลาไถ่ถอนไม่เกินสองร้อยเจ็ดสิบวัน

ให้คิดในอัตรารุ่นละ 10,000 บาท

(ข) กรณีเป็นสุกูกระยะสั้นที่ออกใหม่แบบเป็น โครงการ ให้คิดในอัตรา 100,000 บาทต่อโครงการ หรือ

(ค) กรณีอื่นใดนอกจากกรณีตาม (ก) หรือ (ข) ให้คิดในอัตราร้อยละ 0.01 ของมูลค่า ของสุกูกทั้งหมดที่เสนอขาย แต่สูงสุดรุ่นละไม่เกิน 500,000 บาท ทั้งนี้ ในกรณีที่อัตราค่าธรรมเนียมที่ กำหนดได้มีจำนวนน้อยกว่า 30,000 บาท ให้คิดค่าธรรมเนียมขั้นต่ำในอัตรา 30,000 บาท

²⁵ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สป. 7/2554 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 26) ลงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2554 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2554)

ในการคำนวณมูลค่าของสกุลที่เสนอขาย ให้ใช้ราคาเสนอขายสกุลเป็นฐาน
ในการคิดค่าธรรมเนียม

ให้นำความในข้อ 7 และข้อ 8(1) มาใช้บังคับกับการคำนวณและการชำระ
ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทสกุลโดยอนุโลม

ข้อ 8/2³⁶ ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ประเภท
หน่วยทรัสต์ของทรัสต์ดังต่อไปนี้ ให้คิดในอัตราร้อยละ 0.01 ของมูลค่าหน่วยทรัสต์ทั้งหมดที่เสนอขาย

- (1) ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
- (2) ทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน

ในการคำนวณมูลค่าของหน่วยทรัสต์ที่เสนอขายตามวรรคหนึ่ง ให้ใช้ราคาเสนอขาย
หน่วยทรัสต์เป็นฐานในการคิดค่าธรรมเนียม ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการกำหนดราคาเสนอขายในลักษณะ
ดังต่อไปนี้ การคิดค่าธรรมเนียมให้เป็นดังนี้

- (1) ในกรณีที่ราคาเสนอขายหน่วยทรัสต์กำหนดเป็นช่วงราคา ให้คำนวณมูลค่าของ
หน่วยทรัสต์ที่เสนอขายโดยใช้ราคาสูงสุดที่จะเสนอขาย
- (2) ในกรณีของทรัสต์ที่มีการแบ่งหน่วยทรัสต์ออกเป็นหลายชนิด และกำหนดราคา
เสนอขายหน่วยทรัสต์แต่ละชนิดไม่เท่ากัน ให้คำนวณมูลค่าของหน่วยทรัสต์ที่เสนอขายแต่ละชนิดแยกกัน
โดยใช้ราคาของหน่วยทรัสต์แต่ละชนิดที่จะเสนอขายคูณด้วยจำนวนหน่วยทรัสต์ทั้งหมดที่จะเสนอขาย
ของหน่วยทรัสต์ชนิดนั้น ทั้งนี้ หากมีการกำหนดราคาเสนอขายหน่วยทรัสต์เป็นช่วงราคา การคำนวณมูลค่า
เสนอขายหน่วยทรัสต์แต่ละชนิด ให้ใช้ราคาสูงสุดของหน่วยทรัสต์แต่ละชนิดที่จะเสนอขาย

ข้อ 8/3³⁶ การชำระค่าธรรมเนียมตามข้อ 8/2 ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังนี้

(1)³⁷ ให้ชำระค่าธรรมเนียมขั้นต่ำ 30,000 บาท ในวันที่สำนักงานได้รับแบบแสดงรายการ
ข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขาย
หลักทรัพย์ถูกต้องครบถ้วนครั้งแรกตามคู่มือสำหรับประชาชน

(2) ถ้ายังมีส่วนที่เหลือให้ชำระอีก ให้ชำระค่าธรรมเนียมส่วนที่เหลือในวันที่สำนักงาน
ได้รับรายละเอียดของข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่ครบถ้วนเกี่ยวกับการเสนอขายหน่วยทรัสต์ การจอง
การจัดจำหน่าย การจัดสรร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับการเสนอขายได้ลงลายมือชื่อไว้ในแบบแสดงรายการข้อมูล
การเสนอขายหลักทรัพย์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการออก
และเสนอขายหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ หรือประกาศคณะกรรมการกำกับ

³⁶ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 29/2558 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล
การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่างๆ (ฉบับที่ 37) ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

³⁶ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 29/2558 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล
การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่างๆ (ฉบับที่ 37) ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

³⁷ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 38/2558 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล
การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 38) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

ตลาดทุนว่าด้วยการออกและเสนอขายหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ผู้เสนอขายหน่วยทรัสต์ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์พร้อมกับการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหน่วยทรัสต์ที่ออกใหม่และสำนักงานไม่อนุญาตให้เสนอขายหน่วยทรัสต์ที่ออกใหม่ หรือมีการขอลอนการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ก่อนวันที่สำนักงานแจ้งผลการพิจารณาคำขออนุญาตเสนอขายหน่วยทรัสต์ที่ออกใหม่ หรือมีการขอลอนการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ก่อนวันที่แบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์จะมีผลใช้บังคับ ผู้เสนอขายหน่วยทรัสต์นั้นไม่ต้องชำระค่าธรรมเนียมส่วนที่เหลืออีก

ข้อ 8/4³⁶ ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ประเภทตราสารแสดงสิทธิการฝากหลักทรัพย์ต่างประเทศให้คิดในอัตราดังนี้

- (1) การยื่นแบบ 69-DR ให้คิดในอัตราครั้งละ 15,000 บาท
- (2) การยื่นแบบ 69-DR reissue ให้คิดในอัตราครั้งละ 10,000 บาท

ข้อ 9³⁶ ค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี ให้คิดในอัตราดังต่อไปนี้

(1) ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ชำระค่าธรรมเนียมตามส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินประจำปีบัญชีล่าสุดที่ยื่นต่อสำนักงาน ในอัตราดังนี้

- (ก) บริษัทที่มีส่วนของผู้ถือหุ้นไม่ถึง 500 ล้านบาท (หรือเทียบเท่า)
ให้ชำระค่าธรรมเนียม 50,000 บาท
- (ข) บริษัทที่มีส่วนของผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 500 ล้านบาท
แต่ไม่ถึง 1,000 ล้านบาท (หรือเทียบเท่า)
ให้ชำระค่าธรรมเนียม 100,000 บาท
- (ค) บริษัทที่มีส่วนของผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 1,000 ล้านบาทขึ้นไป (หรือเทียบเท่า)
ให้ชำระค่าธรรมเนียม 300,000 บาท

ในกรณีที่งบการเงินประจำปีบัญชีล่าสุดที่ยื่นต่อสำนักงานระบุเป็นเงินตราต่างประเทศ ให้ระบุอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และแหล่งอ้างอิงของอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวด้วย

³⁶ แก้ไขเพิ่มเติม โดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 29/2558 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และ การยื่นคำขอต่างๆ (ฉบับที่ 37) ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

³⁶ แก้ไขเพิ่มเติม โดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 29/2558 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และ การยื่นคำขอต่างๆ (ฉบับที่ 37) ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

(2) ให้บริษัทต่างประเทศที่มีได้มีหุ้นเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีต่อสำนักงานเนื่องจากการเสนอขายหุ้นชำระค่าธรรมเนียมในอัตรา 50,000 บาท

(3) ในกรณีบริษัทอื่นนอกจาก (1) และ (2) ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ชำระค่าธรรมเนียมในอัตรา 10,000 บาท

ทั้งนี้ สำนักงานอาจเปลี่ยนแปลงอัตราที่กำหนดไว้นี้ได้ แต่จะไม่เป็นผลให้อัตราค่าธรรมเนียมที่เพิ่มขึ้นเกินกว่าร้อยละ 15 ทุกรอบระยะเวลาสามปี

ในรอบปีปฏิทินก่อนการชำระค่าธรรมเนียมตามวรรคหนึ่ง บริษัทตามวรรคหนึ่ง (1) บริษัทใดไม่เคยถูกดำเนินการเปรียบเทียบความผิดหรือถูกกล่าวโทษโดยสำนักงาน เนื่องจากไม่สามารถจัดทำและนำส่งงบการเงินหรือรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานตามที่กฎหมายกำหนด ให้บริษัทดังกล่าวได้รับลดหย่อนค่าธรรมเนียมที่ต้องชำระในปีปัจจุบัน ในอัตราร้อยละ 20 ของค่าธรรมเนียมทั้งหมดที่ต้องชำระ

หมวด 2

การเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ

ข้อ 10¹³ ให้ผู้ทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ชำระค่าธรรมเนียมเมื่อมีการยื่นคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ต่อสำนักงาน เว้นแต่เป็นการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ที่ออกใหม่พร้อมกับการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์เดิมของบริษัทจดทะเบียนเพื่อปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการ

ค่าธรรมเนียมคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ให้คิดตามมูลค่าของหลักทรัพย์ที่เสนอซื้อตามอัตราดังนี้

- | | |
|---|-------------|
| (1) หลักทรัพย์ที่เสนอซื้อที่มีมูลค่าไม่ถึง 10 ล้านบาท | |
| ให้ชำระค่าธรรมเนียม | 50,000 บาท |
| (2) หลักทรัพย์ที่เสนอซื้อที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10 ล้านบาท | |
| แต่ไม่ถึง 100 ล้านบาท ให้ชำระค่าธรรมเนียม | 100,000 บาท |
| (3) หลักทรัพย์ที่เสนอซื้อที่มีมูลค่าตั้งแต่ 100 ล้านบาท | |
| แต่ไม่ถึง 500 ล้านบาท ให้ชำระค่าธรรมเนียม | 500,000 บาท |

¹³ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สป. 14/2551 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 14) ลงวันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ. 2551 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2551)

- (4) หลักทรัพย์ที่เสนอซื้อมีมูลค่าตั้งแต่ 500 ล้านบาท
แต่ไม่ถึง 1,000 ล้านบาท ให้ชำระค่าธรรมเนียม 1,000,000 บาท
- (5) หลักทรัพย์ที่เสนอซื้อมีมูลค่าตั้งแต่ 1,000 ล้านบาท
แต่ไม่ถึง 5,000 ล้านบาท ให้ชำระค่าธรรมเนียม 1,500,000 บาท
- (6) หลักทรัพย์ที่เสนอซื้อมีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 ล้านบาทขึ้นไป
ให้ชำระค่าธรรมเนียม 2,000,000 บาท

ในการคำนวณมูลค่าของหลักทรัพย์ที่เสนอซื้อ ให้ใช้ราคาเสนอซื้อหลักทรัพย์คูณด้วยจำนวนหลักทรัพย์สูงสุดที่กำหนดไว้ในคำเสนอซื้อ

ในกรณีที่ผู้ทำคำเสนอซื้อแก้ไขราคาเสนอซื้อหรือจำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอซื้อจนเป็นผลให้ค่าธรรมเนียมที่ผู้ทำคำเสนอซื้อต้องชำระมีอัตราที่สูงขึ้นจากอัตราเดิมที่ได้ชำระไว้ ให้ผู้ทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ชำระค่าธรรมเนียมส่วนที่เพิ่มในวันที่สำนักงานได้รับแบบแก้ไขหรือเพิ่มเติมข้อมูลในคำเสนอซื้อหลักทรัพย์

ข้อ 11¹³ ค่าธรรมเนียมค่าขอผ่อนผันที่ยื่นตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการ ในการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ ให้เป็นไปตามอัตราดังนี้

- (1) ค่าขอผ่อนผันการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมด
ของกิจการ โดยอาศัยมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของกิจการ (whitewash)
- (ก) กรณีหลักทรัพย์ที่ขอผ่อนผันมีมูลค่าน้อยกว่า 500 ล้านบาท
ให้ชำระค่าธรรมเนียม 75,000 บาท
- (ข) กรณีหลักทรัพย์ที่ขอผ่อนผันมีมูลค่าตั้งแต่ 500 ล้านบาท
ให้ชำระค่าธรรมเนียม 150,000 บาท
- (2) ค่าขอผ่อนผันที่อยู่ในอำนาจพิจารณาของคณะกรรมการวินิจฉัย
การเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ
- (ก) กรณีขอผ่อนผันการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์
หรือราคาเสนอซื้อ
ให้ชำระค่าธรรมเนียม 200,000 บาท
- (ข) กรณีอื่นนอกจาก (ก) ให้ชำระค่าธรรมเนียม 50,000 บาท
- (3) ค่าขอผ่อนผันที่อยู่ในอำนาจพิจารณาของสำนักงาน
- (ก) กรณีขอผ่อนผันการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์

¹³ แก้ไขเพิ่มเติม โดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สป. 14/2551 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 14) ลงวันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ. 2551 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2551)

ให้ชำระค่าธรรมเนียม	50,000 บาท
(ข) กรณีอื่นนอกจาก (ก) ให้ชำระค่าธรรมเนียม	20,000 บาท

หมวด 3

ธุรกิจหลักทรัพย์

ข้อ 12 ค่าธรรมเนียมค่าขออนุญาตจัดตั้งสำนักงานผู้แทนของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งจัดตั้งและประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามกฎหมายต่างประเทศ ให้คิดในอัตรา 25,000 บาท ต่อหนึ่งสำนักงานผู้แทน

ข้อ 13⁴³ ค่าธรรมเนียมค่าขอที่ยื่นเพื่อขอรับความเห็นชอบเป็นนักวิเคราะห์การลงทุน ผู้แนะนำการลงทุน หรือนักวางแผนการลงทุน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วย หลักเกณฑ์เกี่ยวกับบุคลากรในธุรกิจตลาดทุน ให้เป็นไปตามอัตราดังนี้ โดยให้ชำระทั้งจำนวนในวันที่ยื่นคำขอ

(1) ค่าขอความเห็นชอบ ค่าขอละ 2,000 บาท เว้นแต่ในกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้ ให้ยกเว้นค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบ

(ก) ค่าขอความเห็นชอบเป็นผู้วางแผนการลงทุนตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทลธ. 49/2559 เรื่อง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับบุคลากรในธุรกิจตลาดทุน (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 14 ธันวาคม พ.ศ. 2559

(ข) ค่าขอความเห็นชอบเป็นผู้แนะนำการลงทุนด้านหลักทรัพย์หรือผู้แนะนำการลงทุนด้านตลาดทุนที่ได้ยื่นภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 โดยผู้ยื่นเคยยื่นคำขอความเห็นชอบตาม (ก) แต่ไม่ผ่านการทดสอบตามหลักสูตรการวางแผนการลงทุน (Certified Financial Planner: CFP) module 1 และ module 2 ภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

(ค) ค่าขอความเห็นชอบเป็นผู้แนะนำการลงทุนด้านหลักทรัพย์หรือผู้แนะนำการลงทุนด้านตลาดทุนที่ได้ยื่นภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 โดยผู้ยื่นเคยยื่นคำขอความเห็นชอบเป็นผู้วางแผนการลงทุนตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทลธ. 8/2557 เรื่อง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับบุคลากรในธุรกิจตลาดทุน ลงวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2557 ซึ่งใช้คุณสมบัติการเป็น นักวิเคราะห์การลงทุนหรือผู้แนะนำการลงทุน ด้านหลักทรัพย์หรือด้านตลาดทุน แล้วแต่กรณี และการมีประสบการณ์การทำงานที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรการวางแผนการลงทุน (Certified Financial Planner: CFP) module 1 และ module 2 ภายในสองปีนับแต่วันที่ได้รับความเห็นชอบ

⁴³ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สม. 53/2559 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 44) ลงวันที่ 14 ธันวาคม พ.ศ. 2559 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2560)

(2) ค่าขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบ ค่าขอละ 1,000 บาท

ข้อ 14² ยกเลิก

ข้อ 15² ยกเลิก

ข้อ 16² ยกเลิก

ข้อ 16/1² ยกเลิก

หมวด 4

การจัดการกองทุนรวม

ข้อ 17²¹ ในหมวดนี้

(1) “กองทุนรวม” หมายความว่า กองทุนรวมปิดและกองทุนรวมเปิด

(2) “กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์” หมายความว่า กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดตั้งและจัดการกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์

(2/1)²⁷ “กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน” หมายความว่า กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน ที่จัดตั้งขึ้นตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดตั้งและจัดการกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน

(3) “เงินทุนจดทะเบียน” หมายความว่า เงินทุนที่บริษัทจัดการได้รับจากการจำหน่ายหน่วยลงทุนและนำมาจดทะเบียนไว้กับสำนักงาน

(4)²⁷ “เงินทุนโครงการ” หมายความว่า เงินทุนโครงการที่บริษัทจัดการกองทุนรวมยื่นขอจดทะเบียนไว้กับสำนักงานตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการจดทะเบียน กองทรัสต์สินเป็นกองทุนรวมและการแก้ไขเพิ่มเติมรายการทางทะเบียน

² ยกเลิกโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 16/2548 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2548 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2548)

² ยกเลิกโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 16/2548 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2548 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2548)

² ยกเลิกโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 16/2548 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2548 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2548)

² ยกเลิกโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 16/2548 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2548 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2548)

²¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 16/2553 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 22) ลงวันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2553 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2553)

²⁷ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 16/2554 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 28) ลงวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2554)

²⁷ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 16/2554 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 28) ลงวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2554)

(5) “บริษัทจัดการกองทุนรวม” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

ข้อ 18²¹ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนและการยื่นคำขอต่าง ๆ ของธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม ให้เป็นไปตามอัตราดังนี้

(1) ค่าขออนุมัติจัดตั้งกองทุนรวมแบบปกติ ค่าขอละ 100,000 บาท

(2)²⁴ ค่าขออนุมัติจัดตั้งกองทุนรวมแบบเป็นการทั่วไป ค่าขอละ 25,000 บาท

โดยให้ยกเว้นค่าธรรมเนียมเฉพาะกรณีที่เป็นกรยื่นคำขอเพื่อทดแทนคำขอเดิมที่ได้รับอนุมัติให้จัดตั้งกองทุนรวมแบบเป็นการทั่วไปไว้แล้ว และยังมีได้เสนอขายหน่วยลงทุนภายใต้กองทุนรมนั้น ทั้งนี้ เฉพาะเพื่อให้รายละเอียดของเอกสารประกอบคำขอเป็นไปตามกฎหมายหรือ หลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานประกาศกำหนด ภายหลังจากการได้รับอนุมัติเดิม

(3)²⁷ ค่าขออนุมัติจัดตั้งกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์หรือกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน ค่าขอละ 100,000 บาท

(4) ค่าขอแปรสภาพโครงการลงทุนตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจเงินทุนธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจเครดิตฟองซิเออร์ ให้เป็นกองทุนรวม ค่าขอละ 1,000 บาท

(5)²⁷ การจดทะเบียนกองทุนรวม

(ก) กรณีที่เป็นกองทุนรวมที่มีอายุไม่เกินหนึ่งปี และมีใช้กองทุนรวมตาม (ค) ทุกจำนวนเงิน 100 ล้านบาทหรือเศษของ 100 ล้านบาท ให้คิดค่าธรรมเนียมในอัตรา 1,000 บาท โดยเมื่อรวมกันแล้วต้องไม่ต่ำกว่า 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 75,000 บาท เว้นแต่กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพหรือกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ไม่กำหนดจำนวนขั้นต่ำ

(ข) กรณีที่เป็นกองทุนรวมที่มีอายุเกินหนึ่งปี และมีใช้กองทุนรวมตาม (ค) ทุกจำนวนเงิน 100 ล้านบาท หรือเศษของ 100 ล้านบาท ให้คิดค่าธรรมเนียมในอัตรา 2,000 บาท โดยเมื่อรวมกันแล้วต้องไม่ต่ำกว่า 20,000 บาท แต่ไม่เกิน 150,000 บาท เว้นแต่กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพหรือกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ไม่กำหนดจำนวนขั้นต่ำ

(ค) กรณีที่เป็นกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์หรือกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน ทุกจำนวนเงิน 100 ล้านบาท หรือเศษของ 100 ล้านบาท ให้คิดค่าธรรมเนียมในอัตรา 10,000 บาท

²¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สป. 16/2553 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 22) ลงวันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2553 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2553)

²⁴ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สป. 2/2554 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 25) ลงวันที่ 13 มกราคม พ.ศ. 2554 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2554)

²⁷ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สป. 16/2554 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 28) ลงวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2554)

²⁷ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สป. 16/2554 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 28) ลงวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2554)

การคำนวณเงินทุนของกองทุนรวมตามวรรคหนึ่ง ให้คำนวณจากจำนวนเงินทุน
 อย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) จำนวนเงินทุนจดทะเบียนในกรณีที่เป็นกองทุนรวมซึ่งระบุไว้ในโครงการ
 จัดการกองทุนรวมว่าจะเสนอขายหน่วยลงทุนเพียงครั้งเดียว กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ หรือ
 กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน

(ข) จำนวนเงินทุนโครงการในกรณีที่เป็นกองทุนรวมอื่นใดนอกจาก (ก)

(6)²⁷ ค่าขอความเห็นชอบเพื่อเพิ่มเงินทุนจดทะเบียนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์
 หรือกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน ค่าขอละ 100,000 บาท

(7)²⁷ ค่าขอแก้ไขรายการทางทะเบียนเพื่อเพิ่มจำนวนเงินทุน

(ก) กรณีที่เป็นกองทุนรวมที่มีอายุไม่เกินหนึ่งปี และมีใช้กองทุนรวมตาม (ค)
 ทุกจำนวนเงิน 100 ล้านบาท หรือเศษของ 100 ล้านบาท ให้คิดค่าธรรมเนียมในอัตรา 1,000 บาท โดย
 เมื่อรวมกันแล้วต้องไม่ต่ำกว่า 10,000 บาท แต่ไม่เกิน 75,000 บาท เว้นแต่กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ
 หรือกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ไม่กำหนดจำนวนขั้นต่ำ

(ข) กรณีที่เป็นกองทุนรวมที่มีอายุเกินหนึ่งปี และมีใช้กองทุนรวมตาม (ค)
 ทุกจำนวนเงิน 100 ล้านบาท หรือเศษของ 100 ล้านบาท ให้คิดค่าธรรมเนียมในอัตรา 2,000 บาท
 โดยเมื่อรวมกันแล้วต้องไม่ต่ำกว่า 20,000 บาท แต่ไม่เกิน 150,000 บาท เว้นแต่กองทุนรวม
 เพื่อการเลี้ยงชีพหรือกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ไม่กำหนดจำนวนขั้นต่ำ

(ค) กรณีที่เป็นกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์หรือกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน
 ทุกจำนวนเงิน 100 ล้านบาท หรือเศษของ 100 ล้านบาท ให้คิดค่าธรรมเนียมในอัตรา 10,000 บาท
 การคำนวณเงินทุนตามวรรคหนึ่ง (ก) หรือ (ข) ให้ใช้ราคาตามมูลค่าที่ตราไว้
 ของหน่วยลงทุนคูณกับจำนวนหน่วยลงทุนที่สามารถเสนอขายเพิ่มเติมได้ โดยให้คำนวณแต่ละคำขอ
 จากจำนวนเงินทุนอย่างใดอย่างหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) จำนวนเงินทุนโครงการที่เพิ่มขึ้นในกรณีที่เป็นกองทุนรวมไม่ได้ระบุไว้ใน
 โครงการจัดการกองทุนรวมว่าจะเสนอขายหน่วยลงทุนเพียงครั้งเดียว

(ข) ส่วนต่างระหว่างจำนวนเงินทุนโครงการและจำนวนเงินทุนจดทะเบียน
 ในกรณีที่เป็นกรณีการเปลี่ยนจากกองทุนรวมปิดเป็นกองทุนรวมเปิดหรือเปลี่ยนจากกองทุนรวมเปิด
 ที่เสนอขายหน่วยลงทุนเพียงครั้งเดียวเป็นกองทุนรวมเปิดที่เสนอขายหน่วยลงทุนเพิ่มเติมได้

²⁷ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สป. 16/2554 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล
 การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 28) ลงวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2554)

²⁷ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สป. 16/2554 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล
 การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 28) ลงวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2554 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2554)

การคำนวณเงินลงทุนตามวรรคหนึ่ง (ค) ให้ใช้ราคาที่เสนอขายหน่วยลงทุนเพิ่มเติม
คูณกับจำนวนหน่วยลงทุนที่สามารถเสนอขายเพิ่มเติมได้ โดยให้คำนวณจากจำนวนเงินลงทุนจดทะเบียน
ที่เพิ่มขึ้น

(8) คำขอรับใบแทนหลักฐานการรับจดทะเบียนหรือหลักฐานการเปลี่ยนแปลง
การจดทะเบียน ฉบับละ 500 บาท

(9)²⁴ คำขอแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม ไม่ว่าในช่วงเวลาก่อนหรือ
หลังการจดทะเบียนกองทรัสต์สินเป็นกองทุนรวม ให้คิดค่าธรรมเนียมในอัตราที่เท่ากับผลคูณของ
จำนวนเงิน 5,000 บาท กับจำนวนรายการที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยการพิจารณารายการที่แก้ไขเพิ่มเติม
ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(ก) กองทุนรวมที่ยื่นคำขอจัดตั้งผ่านระบบพิจารณาคำขอจัดตั้งกองทุนรวม
ให้พิจารณาตามรายการที่ปรากฏในระบบดังกล่าว

(ข) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ที่มีผู้ยื่นคำขอจัดตั้งผ่านระบบพิจารณาคำขอ
จัดตั้งกองทุนรวม ให้พิจารณาตามรายการที่ปรากฏในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยรายละเอียดโครงการจัดการกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์

การขอแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวมตามวรรคหนึ่ง หากเรื่องที่แก้ไข
เพิ่มเติมนั้นเป็นผลให้ต้องแก้ไขเพิ่มเติมหลายรายการ เช่น การเปลี่ยนชื่อกองทุนรวม หรือการเปลี่ยนชื่อ
บริษัทจัดการ เป็นต้น ให้คิดค่าธรรมเนียมเสมือนเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมเพียงรายการเดียว

การชำระค่าธรรมเนียมตามวรรคหนึ่งไม่ใช้กับกรณีดังต่อไปนี้

(ก) คำขอแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวมที่อยู่ระหว่างการพิจารณา
คำขอจัดตั้งกองทุนรวมของสำนักงาน

(ข) คำขอแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวมเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย
หรือหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานประกาศกำหนด
โดยคำขอดังกล่าวเข้าลักษณะดังต่อไปนี้

1. เป็นคำขอที่ยื่นต่อสำนักงานก่อนการเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก หรือ
2. เป็นคำขอที่ยื่นต่อสำนักงานภายหลังการจดทะเบียนกองทรัสต์สินเป็น
กองทุนรวม ซึ่งได้รับการรับรองจากผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมแล้ว

(ค) คำขอแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวมที่มีลักษณะเป็นการให้ประโยชน์
ต่อผู้ถือหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ซึ่งได้รับการรับรองจากผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมแล้ว

²⁴ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สป. 2/2554 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล
การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 25) ลงวันที่ 13 มกราคม พ.ศ. 2554 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2554)

(10) คำขอผ่อนผันมิให้การอนุมัติจัดตั้งกองทุนรวมสิ้นสุดลงตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 22/2552 เรื่อง การจัดตั้งกองทุนรวมและการเข้าทำสัญญาบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล ลงวันที่ 28 กรกฎาคม พ.ศ. 2552 ในกรณีที่บริษัทจัดการกองทุนรวมยื่นคำขออนุมัติจัดตั้งกองทุนรวมแบบเป็นการทั่วไปไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่ประกาศกำหนด ค่าขอละ 100,000 บาท

(11) คำขอตรวจเอกสารของแต่ละกองทุนรวม ค่าขอละ 50 บาท

หมวด 5

สมาคมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์

ข้อ 19 คำธรรมเนียมการจดทะเบียนหรือการยื่นคำขอเกี่ยวกับสมาคมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามอัตราดังนี้

- (1) การจดทะเบียนแก้ไขหรือเพิ่มเติมข้อบังคับสมาคมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ ครั้งละ 500 บาท
- (2) การจดทะเบียนตั้งหรือเปลี่ยนแปลงกรรมการสมาคมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ คนละ 500 บาท
- (3) ค่าขอรับใบแทนใบอนุญาตสมาคมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ ฉบับละ 200 บาท
- (4) ค่าขอให้ออกหนังสือรับรองรายการจดทะเบียนของสมาคมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ ฉบับละ 200 บาท
- (5) คำขอตรวจเอกสารของแต่ละสมาคมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ ค่าขอละ 50 บาท

หมวด 6

อื่น ๆ

ข้อ 20¹⁴ คำขอรับความเห็นชอบเป็นผู้รับฝากทรัพย์สินของกองทุนส่วนบุคคลตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการให้ความเห็นชอบผู้รับฝากทรัพย์สินของกองทุนส่วนบุคคล ค่าขอละ 70,000 บาท

¹⁴ แก้ไขเพิ่มเติม โดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สน. 15/2551 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน การยื่นคำขอต่างๆ (ฉบับที่ 15) ลงวันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ. 2551 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2551)

ข้อ 21 คำขอความเห็นชอบเป็นสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดลักษณะการให้คำแนะนำแก่ประชาชนที่ไม่ถือเป็นการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน คำขอละ 500,000 บาท

การชำระค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ยื่นคำขอชำระในวันที่ยื่นคำขอเป็นจำนวนเงิน 50,000 บาท และให้ชำระส่วนที่เหลือเมื่อได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

ข้อ 22 คำขอความเห็นชอบเป็นบริษัทจัดอันดับกองทุนรวมตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการประกอบธุรกิจการจัดอันดับกองทุนรวม คำขอละ 10,000 บาท เว้นแต่ผู้ยื่นคำขอเป็นบุคคลที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานให้เป็นการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ ให้ได้รับยกเว้นค่าธรรมเนียม

ข้อ 23³⁰ คำขอความเห็นชอบตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินในตลาดทุนและผู้ประเมินหลัก ให้เป็นดังนี้ โดยให้ชำระทั้งจำนวนภายในวันที่ยื่นคำขอ

(1) คำขอความเห็นชอบเป็นบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินในตลาดทุน คำขอละ 50,000 บาท

(2) คำขอความเห็นชอบเป็นผู้ประเมินหลัก คนละ 10,000 บาท

ข้อ 24³⁷ คำขอความเห็นชอบตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบที่ปรึกษาทางการเงิน และขอจดทะเบียนดำเนินงานให้เป็นอย่างนี้

(1) คำขอความเห็นชอบเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน คำขอละ 250,000 บาท โดยให้ชำระครั้งแรกเมื่อแบบคำขอความเห็นชอบ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบคำขอความเห็นชอบถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชน เป็นจำนวนเงิน 50,000 บาท และให้ชำระส่วนที่เหลือเป็นจำนวน 200,000 บาท ภายในวันที่ได้รับความเห็นชอบ

(2) คำขอความเห็นชอบเป็นผู้ควบคุมการปฏิบัติงาน คนละ 10,000 บาท โดยให้ชำระทั้งจำนวนเมื่อแบบคำขอความเห็นชอบ พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบคำขอความเห็นชอบถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชน

³⁰ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 25/2555 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 31) ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ. 2555)

³⁷ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 38/2558 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 38) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

ข้อ 24/1³⁶ คำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีต่างประเทศให้เป็นไปตามอัตราดังนี้ โดยให้ชำระทั้งจำนวนเมื่อยื่นคำขอ

(1) กรณีผู้ยื่นคำขอเป็นผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่เข้าลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้
คำขอละ 50,000 บาท

(ก) ผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่อยู่ภายใต้หน่วยงานกำกับดูแลที่มีมาตรฐานในการกำกับดูแลผู้สอบบัญชีซึ่งเป็นที่ยอมรับโดย International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR) หรือ European Commission (EC)

(ข) ผู้สอบบัญชีต่างประเทศที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของหน่วยงานอิสระที่ทำหน้าที่กำกับดูแลผู้สอบบัญชีในประเทศที่ได้รับผลการประเมินมาตรฐานการกำกับดูแล Financial Sector Assessment Program (FSAP) ในหัวข้อเกี่ยวกับผู้สอบบัญชี (auditor) ในระดับไม่ต่ำกว่า broadly implemented

(2) กรณีอื่นนอกจาก (1) คำขอละ 200,000 บาท

ข้อ 25⁴⁴ คำขอความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน ให้เป็นไปตามอัตราดังนี้ โดยให้ชำระทั้งจำนวนเมื่อยื่นคำขอ

(1) 50,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้

(ก) คำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก โดยไม่เคยมีการยื่นคำขอต่อสำนักงานมาก่อน

(ข) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบ โดยในระหว่างอายุการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด สำนักงานไม่เคยออกคำสั่งเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องหรือการมีลักษณะต้องห้ามตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตลาดทุน

(ค) คำขอความเห็นชอบอื่นใดที่ไม่ใช่คำขอซึ่งต้องชำระค่าธรรมเนียมตาม (2)

(2) 250,000 บาท สำหรับคำขอดังต่อไปนี้

(ก) คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังสำนักงานปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งล่าสุด

³⁶ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สม. 29/2558 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่างๆ (ฉบับที่ 37) ลงวันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

⁴⁴ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สม. 28/2560 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่างๆ (ฉบับที่ 45) ลงวันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2560)

(ข) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งสุดท้าย ซึ่งสำนักงานตั้งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือมีการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยบุคคลนั้นเอง (Enforceable Undertaking)

(ค) คำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งสุดท้าย ซึ่งสำนักงานให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่าห้าปี

ข้อ 25/1³³ คำธรรมเนียมคำขอที่ยื่นเพื่อขอรับความเห็นชอบเป็นผู้จัดการกองทุนหรือผู้จัดการกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์เกี่ยวกับบุคลากรในธุรกิจตลาดทุน ให้เป็นไปตามอัตราดังนี้ โดยให้ชำระทั้งจำนวนในวันที่ยื่นคำขอ

- (1) คำขอความเห็นชอบ คำขอละ 15,000 บาท
- (2) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบ คำขอละ 10,000 บาท

ข้อ 25/2³¹ คำขอความเห็นชอบเป็นผู้จัดการกองทรัสต์ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการให้ความเห็นชอบผู้จัดการกองทรัสต์ และมาตรฐานการปฏิบัติงาน คำขอละ 250,000 บาท

คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบตามวรรคหนึ่ง คำขอละ 250,000 บาท

ข้อ 25/3³⁵ คำขอความเห็นชอบเป็นผู้ให้บริการระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยข้อกำหนดเกี่ยวกับการเสนอขายหลักทรัพย์ผ่านระบบหรือเครือข่ายอิเล็กทรอนิกส์ คำขอละ 250,000 บาท โดยให้ชำระในวันที่ยื่นคำขอเป็นจำนวนเงิน 50,000 บาท และให้ชำระส่วนที่เหลือเป็นจำนวน 200,000 บาท ภายในวันที่ได้รับความเห็นชอบ

คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบให้เป็นไปตามวรรคหนึ่ง โดยอนุโลม

ข้อ 26 คำขอคัดสำเนาหรือขอให้ถ่ายเอกสาร พร้อมทั้งคำรับรอง หน้าละ 50 บาท

ข้อ 26/1²⁶ คำขอคัดข้อมูลโดยบันทึกลงในแผ่นซีดี แผ่นละ 50 บาท

³³ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 11/2557 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการขึ้นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 34) ลงวันที่ 3 มิถุนายน พ.ศ. 2557 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2557)

³¹ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 30/2555 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการขึ้นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 32) ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556)

³⁵ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 11/2558 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการขึ้นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 36) ลงวันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2558)

²⁶ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สบ. 13/2554 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการขึ้นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 27) ลงวันที่ 4 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม พ.ศ. 2554)

ข้อ 26/2³³ ค่าธรรมเนียมคำขอหนังสือรับรองการให้ความเห็นชอบบุคลากรในธุรกิจตลาดทุนเพื่อปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับหลักทรัพย์ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์เกี่ยวกับบุคลากรในธุรกิจตลาดทุน คำขอละ 200 บาท โดยให้ชำระทั้งจำนวนในวันที่ยื่นคำขอ

บทเฉพาะกาล

ข้อ 27 ให้การลดอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 45/2545 เรื่อง การลดอัตราค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล ลงวันที่ 12 ธันวาคม พ.ศ. 2545 มีผลใช้บังคับต่อไป โดยในกรณีที่ประกาศดังกล่าวอ้างอิงค่าธรรมเนียมตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สป. 10/2541 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ ลงวันที่ 10 เมษายน พ.ศ. 2541 ให้ถือว่าเป็นการอ้างอิงค่าธรรมเนียมประเภทเดียวกันที่กำหนดตามประกาศนี้ โดยอนุโลม

ประกาศ ณ วันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2547

(นายธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

³³ แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สม. 11/2557 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ (ฉบับที่ 34) ลงวันที่ 3 มิถุนายน พ.ศ. 2557 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2557)

2. แบบประวัติและรายละเอียดของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ

1. ชื่อและนามสกุลของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ
 นาย นางสาว นาง อื่นๆ (โปรดระบุ).....
ชื่อและนามสกุลภาษาอังกฤษ.....
2. เลขที่บัตรประจำตัวประชาชน.....
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่.....
สมาชิกสภาวิชาชีพบัญชีเลขที่..... วันที่หมดอายุ.....
3. อายุ ปี วัน/เดือน/ปีเกิด.....
4. คุณวุฒิการศึกษา
ปริญญาตรีสาขา.....สถาบันที่สำเร็จการศึกษา.....
ปริญญาโทสาขา.....สถาบันที่สำเร็จการศึกษา.....
ปริญญาเอกสาขา.....สถาบันที่สำเร็จการศึกษา.....
คุณวุฒิอื่นๆ (โปรดระบุ).....สถาบันที่สำเร็จการศึกษา.....
5. สถานภาพการสมรส โสด สมรส สมรสไม่จดทะเบียน หย่า อื่นๆ.....
ชื่อคู่สมรส.....
สถานที่ทำงานของคู่สมรส.....
ตำแหน่งงานของคู่สมรส.....
รายละเอียดเกี่ยวกับบุตร : จำนวนบุตร..... คน

ชื่อบุตร	วัน/เดือน/ปีเกิด	อายุ (ปี)	สถานที่ทำงาน
(1).....
(2).....
(3).....

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)
6. ที่อยู่ เลขที่..... อาคาร/หมู่บ้าน..... ตรอก/ซอย.....
ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....
โทรศัพท์..... โทรสาร.....
E-mail address.....

7. สังกัดสำนักงานสอบบัญชีชื่อ.....
ที่ตั้ง เลขที่..... อาคาร/หมู่บ้าน..... ตรอก/ซอย.....
ถนน..... ตำบล/แขวง..... อำเภอ/เขต..... จังหวัด.....
โทรศัพท์..... โทรสาร..... E-mail address.....
ชื่อและที่อยู่ของสำนักงานสอบบัญชีภาษาอังกฤษ.....
.....
.....

Website /Home page.....
วันที่เริ่มสังกัดสำนักงานสอบบัญชี.....

8. การปฏิบัติงานสอบบัญชี
 เติมเวลา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสัปดาห์ละ..... ชั่วโมง
 ไม่เติมเวลา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงานสอบบัญชีสัปดาห์ละ..... ชั่วโมง
สถานที่ทำงานและตำแหน่งงานประจำ (โปรดระบุ)
.....
.....

9. ประวัติการปฏิบัติงานสอบบัญชีของผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบ
(1) ปฏิบัติงานสอบบัญชีรวมทั้งสิ้น.....ปี
(1.1) ตั้งแต่วันที่..... ถึง.....
สำนักงานสอบบัญชี..... อายุงานปี
ตำแหน่งงาน.....
(1.2) ตั้งแต่วันที่..... ถึง.....
สำนักงานสอบบัญชี..... อายุงานปี
ตำแหน่งงาน.....
(1.3) ตั้งแต่วันที่..... ถึง.....
สำนักงานสอบบัญชี..... อายุงานปี
ตำแหน่งงาน.....

(หากมีรายละเอียดมากกว่านี้ให้ทำเป็นใบแนบ)

(2) วันที่ขึ้นทะเบียนผู้สอบบัญชีรับอนุญาต.....
(3) ตำแหน่งปัจจุบันในสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด
 เป็นหุ้นส่วน
 ตำแหน่งอื่น (โปรดระบุ).....
(4) ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีของกิจการที่เป็นลูกค้านៃสำนักงานสอบบัญชีที่สังกัดตั้งแต่ปี
พ.ศ.....

(5) ลงลายมือชื่อในรายงานการสอบบัญชีของกิจการตามข้อ 3 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีตั้งแต่ปี พ.ศ.

10. จำนวนกิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบได้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นต่อบการเงินในห้าปีที่ผ่านมา มีดังนี้

ปีที่ลงลายมือชื่อ พ.ศ.	จำนวนกิจการ	สำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด
(1).....
(2).....
(3).....
(4).....
(5).....

(ข้อมูลต้องถูกต้องตรงตามกับผู้สอบบัญชีได้แจ้งต่อสภาวิชาชีพบัญชีหรือสามารถอธิบายเหตุผลของความแตกต่างได้)

ขอให้ผู้ยื่นคำขอรอรายละเอียดกิจการที่ผู้ยื่นคำขอได้ลงลายมือชื่อแสดงความเห็นต่อบการเงินในปีล่าสุด (ตามตารางแนบ)

11. กรณีที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีเป็นเวลาน้อยกว่า 3 ปีในช่วง 5 ปีก่อนยื่นคำขอ โปรดระบุรายละเอียดกิจการที่ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบได้ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะผู้ควบคุมงานสอบบัญชีหรือผู้สอบทานงานขั้นสุดท้ายก่อนที่ผู้สอบบัญชีจะลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชี

ปีที่ปฏิบัติหน้าที่ พ.ศ.	จำนวนกิจการ	ปฏิบัติหน้าที่ในฐานะ	สำนักงานสอบบัญชีที่สังกัด
(1).....
(2).....
(3).....
(4).....
(5).....

(หมายเหตุ ผู้ยื่นคำขอความเห็นชอบที่ได้ลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นต่อบการเงินเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 3 ปีในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา ไม่ต้องกรอกข้อมูลในส่วนนี้)

12. ประเภทคำขอและค่าธรรมเนียมการยื่นคำขอความเห็นชอบ

- คำขอความเห็นชอบที่มีอัตราค่าธรรมเนียม 50,000 บาท เนื่องจากเป็นไปตามกรณีดังต่อไปนี้
- (1) คำขอความเห็นชอบเป็นครั้งแรก โดยไม่เคยมีการยื่นคำขอต่อสำนักงานมาก่อน
 - (2) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบ โดยในระหว่างอายุการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด สำนักงานไม่เคยออกคำสั่งเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่บกพร่องหรือการมีลักษณะต้องห้ามตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน
 - (3) คำขอความเห็นชอบอื่นใด (ที่ไม่ใช่คำขอซึ่งต้องชำระค่าธรรมเนียมในอัตรา 250,000 บาท) กล่าวคือ.....
- คำขอความเห็นชอบที่มีอัตราค่าธรรมเนียม 250,000 บาท สำหรับกรณีดังต่อไปนี้
- (1) คำขอความเห็นชอบครั้งใหม่ที่ยื่นภายหลังสำนักงานปฏิเสธคำขอความเห็นชอบครั้งล่าสุด
 - (2) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบหรือคำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงานสั่งพักหรือเพิกถอนการให้ความเห็นชอบ หรือมีการปฏิบัติตามบทลงโทษที่เสนอโดยบุคคลนั้นเอง (Enforceable Undertaking)
 - (3) คำขอต่ออายุการให้ความเห็นชอบหรือคำขอความเห็นชอบที่ยื่นภายหลังการให้ความเห็นชอบครั้งล่าสุด ซึ่งสำนักงานให้ความเห็นชอบไว้น้อยกว่าห้าปี

ขอรับรองว่าข้อความข้างต้นนี้ถูกต้องและตรงต่อความเป็นจริง

ขอแสดงความนับถือ

.....
()
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่.....
สำนักงานสอบบัญชี

วันที่.....

