

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
เรื่อง การเปรียบเทียบความผิดที่มีโทษปรับตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.)
ได้มีหนังสือที่ ก.ล.ต. ๑๓๖๒/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๓ ถึงสำนักงานคณะกรรมการ
กฤษฎีกา สรุปความได้ว่า สำนักงาน ก.ล.ต. ขอหารือปัญหาข้อกฎหมายเกี่ยวกับการเปรียบเทียบปรับ
กรณีผู้กระทำความผิดที่ยังไม่ปฏิบัติให้ถูกต้องตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
พ.ศ. ๒๕๓๕ โดยมีข้อเท็จจริงและความเห็นประกอบการพิจารณา ดังนี้

เนื่องจากมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕
บัญญัติให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่จัดทำและนำเสนองบการเงิน และรายงานเกี่ยวกับ
ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ซึ่งการฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวมีโทษปรับและ
ปรับรายวันตามมาตรา ๒๗๔ และเป็นความผิดที่คณะกรรมการเปรียบเทียบที่รัฐมนตรี
ว่าการกระทรวงการคลังแต่งตั้งตามมาตรา ๓๑๗ มีอำนาจเปรียบเทียบได้ คณะกรรมการเปรียบเทียบ
ได้วางแนวทางปฏิบัติว่า จะเปรียบเทียบเฉพาะกรณีที่ยังไม่ปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้อง
ตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว เพื่อให้สามารถกำหนดจำนวนเงินค่าปรับรายวันที่แน่นอนได้
ในคำสั่งคณะกรรมการเปรียบเทียบ และหากมีกรณีที่ยังไม่ปฏิบัติให้ถูกต้องและคดี
ใกล้จะขาดอายุความ สำนักงาน ก.ล.ต. ต้องกล่าวโทษต่อพนักงานสอบสวน ปรากฏว่ามีหลายคดี
ที่ขาดอายุความไป เนื่องจากคดีประเภทนี้มีอายุความเพียงหนึ่งปี ส่วนคดีที่ฟ้องศาล ศาลก็ได้
มีคำพิพากษาลงโทษผู้กระทำความผิดโดยแยกค่าปรับเป็นส่วนแรกและปรับรายวันจนกว่าจะปฏิบัติ
ให้ถูกต้องตามกฎหมาย สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้เสนอให้คณะกรรมการเปรียบเทียบทบทวน
แนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกัน แต่คณะกรรมการเปรียบเทียบเห็นว่าไม่มีอำนาจดำเนินการ
ตามกฎหมายและเห็นว่าสำนักงาน ก.ล.ต. ควรต้องกล่าวโทษกรณีดังกล่าวต่อพนักงานสอบสวนเท่านั้น
ด้วยเหตุผลดังนี้

๑. คณะกรรมการเปรียบเทียบไม่ใช่ศาล จึงไม่มีกฎหมายรองรับเช่นเดียวกับ
กรณีของศาล เพราะคดีที่มีการกล่าวโทษ ศาลสามารถพิพากษาลงโทษและมีสภาพบังคับ
โดยยึดทรัพย์สินใช้ค่าปรับหรือกักขังแทนค่าปรับตามมาตรา ๒๙ แห่งประมวลกฎหมายอาญา
แต่พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ไม่มีบทบัญญัติให้อำนาจในลักษณะเดียวกับ
มาตรา ๒๙

๒. หากกำหนดค่าปรับเป็น ๒ ส่วน คือ (๑) ค่าปรับที่คำนวณตั้งแต่วันที่ปฏิบัติฝ่าฝืน
จนถึงวันที่เปรียบเทียบ และ (๒) ค่าปรับรายวันที่คำนวณตั้งแต่วันที่เปรียบเทียบจนถึงวันที่ปฏิบัติ

ถูกต้อง โดยกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติให้ถูกต้องไว้ด้วย เช่น ภายใน ๓๐ วันนับจากวันเปรียบเทียบ อาจมีปัญหาในกรณีที่ผู้กระทำความผิดได้ชำระค่าปรับส่วนแรกแล้วแต่ไม่ชำระในส่วนที่สอง ซึ่งจะต้องดำเนินการกล่าวโทษผู้กระทำความผิดอาจยกข้อต่อสู้ได้ว่าคดีเล็กน้อยตามมาตรา ๓๑๗ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว แม้ว่าได้มีการกำหนดเงื่อนไขที่จะให้ถือว่าคดีเล็กน้อยไว้ก่อนแล้ว

๓. หากใช้วิธีกำหนดระยะเวลาให้ผู้กระทำความผิดปฏิบัติให้ถูกต้องและกำหนดค่าปรับจนถึงวันที่ปฏิบัติถูกต้อง คณะกรรมการเปรียบเทียบเห็นว่า ไม่มีอำนาจกำหนดระยะเวลาให้ผู้กระทำความผิดปฏิบัติให้ถูกต้อง

สำนักงาน ก.ล.ต. ไม่เห็นพ้องกับความเห็นของคณะกรรมการเปรียบเทียบ โดยมีความเห็นดังนี้

๑. กรณีผู้กระทำความผิดไม่ปฏิบัติให้ถูกต้องเป็นความผิดตั้งแต่วันถัดจากวันที่ครบระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดจนกว่าจะปฏิบัติให้ถูกต้อง การที่กฎหมายบัญญัติให้มีโทษปรับรายวันตลอดเวลาที่ยังมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้องนั้น มีความมุ่งหมายในการเร่งรัดให้มีการปฏิบัติให้ถูกต้องโดยเร็ว ดังนั้น หากไม่สามารถเปรียบเทียบความผิดที่ยังไม่ปฏิบัติให้ถูกต้อง จนต้องมีการกล่าวโทษสถานเดียวก็อาจทำให้ไม่สามารถบังคับใช้กฎหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากหากกล่าวโทษเร็วก็อาจเป็นการสิ้นเปลืองทรัพยากรของทุกฝ่าย ในขณะที่ผู้กระทำความผิดยังมีโอกาสที่จะปฏิบัติให้ถูกต้อง หากกล่าวโทษช้าเพื่อให้โอกาสผู้กระทำความผิดได้ปฏิบัติให้ถูกต้องก็มีความเสี่ยงสูงที่จะไม่สามารถดำเนินการกล่าวโทษได้ภายในอายุความหนึ่งปี และทำให้ผู้กระทำความผิดที่ไม่ปฏิบัติให้ถูกต้องกลับไม่ถูกลงโทษ

ในทางตรงข้ามหากสามารถเปรียบเทียบผู้กระทำความผิดในระหว่างที่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องได้ จะเป็นมาตรการหนึ่งในการช่วยเร่งรัดให้มีการปฏิบัติตามที่กฎหมายกำหนดเร็วขึ้นตามเจตนารมณ์ของกฎหมาย คณะกรรมการเปรียบเทียบจึงมีอำนาจเปรียบเทียบได้ โดยไม่ต้องรอให้มีการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายเสียก่อน ซึ่งศาลและองค์กรที่มีอำนาจเปรียบเทียบตามกฎหมายอื่น เช่น คณะกรรมการเปรียบเทียบตามพระราชบัญญัติคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย พ.ศ. ๒๕๕๐ และคณะกรรมการเปรียบเทียบตามพระราชบัญญัติธุรกิจสถาบันการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๑ มีแนวทางในการลงโทษและเปรียบเทียบผู้กระทำความผิดที่ยังไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายในแนวทางเดียวกัน คือ ปรับส่วนแรก และปรับรายวันจนกว่าจะปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ทั้งนี้ ในการดำเนินการดังกล่าว คณะกรรมการเปรียบเทียบสามารถกำหนดค่าปรับเป็น ๒ ส่วน คือ (๑) ค่าปรับส่วนแรก และค่าปรับรายวันตั้งแต่วันปฏิบัติฝ่าฝืนจนถึงวันเปรียบเทียบ และ (๒) ค่าปรับรายวัน ตั้งแต่วันถัดจากวันเปรียบเทียบจนถึงวันปฏิบัติถูกต้อง

๒. ในประเด็นที่คณะกรรมการเปรียบเทียบเห็นว่า หากเปรียบเทียบไปแล้ว แต่ผู้กระทำความผิดไม่ชำระค่าปรับส่วนที่เหลืออาจมีข้อโต้แย้งว่าคดีได้มีการเปรียบเทียบไปแล้วคดีจึงสิ้นสุดตามมาตรา ๓๑๗ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ นั้น สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นว่า การที่ผู้กระทำความผิดไม่ชำระค่าปรับส่วนที่เหลือมีผลทำให้ผู้กระทำความผิดชำระค่าปรับไม่ครบถ้วนตามคำสั่งเปรียบเทียบคดีอาญาจึงยังไม่เล็กน้อย ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. สามารถ

กล่าวโทษและดำเนินคดีอาญาต่อไปภายในอายุความได้ ดังนั้น จึงไม่น่าเป็นอุปสรรคต่อการเปรียบเทียบในส่วนแรกไปก่อน

๓. ในการกำหนดค่าปรับเป็น ๒ ส่วน โดยส่วนที่ ๒ ซึ่งเป็นค่าปรับรายวันตั้งแต่วันถัดจากวันเปรียบเทียบจนถึงวันปฏิบัติถูกต้อง ซึ่งสำนักงาน ก.ล.ต. ได้เสนอให้คณะกรรมการเปรียบเทียบกำหนดวันที่ให้ผู้กระทำความผิดปฏิบัติให้ถูกต้องไว้ด้วยและคณะกรรมการเปรียบเทียบเห็นว่าไม่มีอำนาจกำหนดระยะเวลาดังกล่าวนั้น สำนักงาน ก.ล.ต. เห็นว่า การกำหนดระยะเวลาให้ผู้กระทำความผิดปฏิบัติให้ถูกต้องมีผลเป็นเพียงการเร่งรัดให้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย และเป็นเงื่อนไขในการเปรียบเทียบ หากพ้นระยะเวลาดังกล่าวแล้ว และผู้กระทำความผิดยังไม่ปฏิบัติให้ถูกต้องก็จะเป็นกรณีที่ผู้กระทำความผิดยังไม่ปฏิบัติให้ครบถ้วนตามคำสั่งเปรียบเทียบและสำนักงาน ก.ล.ต. ก็ต้องกล่าวโทษกรณีดังกล่าวต่อไป ซึ่งการไม่ปฏิบัติดังกล่าวมิได้ก่อให้เกิดเป็นความผิดขึ้นใหม่และไม่มีบทลงโทษฐานฝ่าฝืนคำสั่งคณะกรรมการเปรียบเทียบแต่อย่างใด

สำนักงาน ก.ล.ต. พิจารณาแล้วเห็นว่า เรื่องนี้เป็นปัญหาข้อกฎหมายที่มีผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบังคับใช้กฎหมาย ดังนั้น สำนักงาน ก.ล.ต. จึงขอหารือสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อให้ความเห็นทางกฎหมายในประเด็นดังต่อไปนี้

๑ .ความผิดที่ผู้กระทำความผิดยังไม่ปฏิบัติให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนดสามารถดำเนินการเปรียบเทียบได้หรือไม่

๒ .การเปรียบเทียบความผิด โดยกำหนดค่าปรับเป็น ๒ ส่วน คือ (๑) ค่าปรับส่วนแรกและค่าปรับรายวัน ตั้งแต่วันปฏิบัติฝ่าฝืนจนถึงวันเปรียบเทียบ และ (๒) ค่าปรับรายวัน ตั้งแต่วันถัดจากวันเปรียบเทียบจนถึงวันปฏิบัติถูกต้อง กระทำได้หรือไม่ และหากผู้กระทำความผิดชำระค่าปรับเฉพาะส่วนแรกจะมีผลให้คดีเลิกกันตามมาตรา ๓๑๗ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๑๑) ได้พิจารณาข้อหารือของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีผู้แทนกระทรวงการคลัง (สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง) ผู้แทนสำนักงานตำรวจแห่งชาติ ผู้แทนสำนักงานอัยการสูงสุด และผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เป็นผู้ชี้แจงข้อเท็จจริงแล้ว มีความเห็นดังนี้

ประเด็นที่หนึ่ง เห็นว่า เมื่อบริษัทหลักทรัพย์ใดไม่จัดทำหรือส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามมาตรา ๕๖^๑

^๑ มาตรา ๕๖ ให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ตามมาตรา ๓๒ มาตรา ๓๓ หรือมาตรา ๓๔ จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน ดังต่อไปนี้

(๑) งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว

(๒) งบการเงินประจำงวดการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้ว

(๓) รายงานประจำปี

(๔) รายงานการเปิดเผยข้อมูลอื่นใดเกี่ยวกับบริษัทตามที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุน

แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ย่อมเป็นความผิดตามมาตรา ๒๗๔^๒ ที่คณะกรรมการซึ่งรัฐมนตรีแต่งตั้งมีอำนาจเปรียบเทียบได้ตามมาตรา ๓๑๗^๓ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว ดังนั้น หากสำนักงาน ก.ล.ต. ตรวจพบการกระทำความผิดก็สามารถเสนอเรื่องดังกล่าวให้คณะกรรมการเปรียบเทียบตามมาตรา ๓๑๗ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ เปรียบเทียบได้โดยไม่ต้องรอให้ผู้กระทำความผิดปฏิบัติให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนดเสียก่อน เนื่องจากไม่มีบทบัญญัติใดในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนดหลักเกณฑ์เงื่อนไข และวิธีการเปรียบเทียบไว้เป็นพิเศษว่าต้องรอให้ผู้กระทำความผิดปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายเสียก่อนจึงจะเปรียบเทียบได้ จึงต้องนำวิธีการเปรียบเทียบที่ได้บัญญัติไว้ในมาตรา ๓๘ (๑)^๔ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา มาใช้บังคับโดยอนุโลม

ประเด็นที่สอง เห็นว่า มาตรา ๕๖^๕ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ บัญญัติให้บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ต้องจัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน ก.ล.ต. โดยการจัดทำและส่งงบการเงิน

งบการเงินและรายงานตามวรรคหนึ่งให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด การกำหนดดังกล่าวให้คำนึงถึงมาตรฐานที่คณะกรรมการควบคุมการประกอบวิชาชีพสอบบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นชอบไว้แล้วด้วย

^๒ มาตรา ๒๗๔ บริษัทใดฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามมาตรา ๕๖ มาตรา ๕๗ หรือมาตรา ๕๘ (๑) หรือ (๓) ต้องระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละสามพันบาทตลอดเวลาที่ยังมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง

กรรมการ ผู้จัดการ หรือบุคคลผู้มีอำนาจในการจัดการของบริษัทใดไม่มาชี้แจงตามมาตรา ๕๘ (๒) ต้องระวางโทษจำคุกไม่เกินสามเดือน หรือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท หรือทั้งจำทั้งปรับ

^๓ มาตรา ๓๑๗ ความผิดตามมาตรา ๒๖๘ มาตรา ๒๖๙ มาตรา ๒๗๐ มาตรา ๒๗๑ มาตรา ๒๗๒ มาตรา ๒๗๓ มาตรา ๒๗๔ มาตรา ๒๗๕ มาตรา ๒๗๖ มาตรา ๒๗๗ มาตรา ๒๗๘ มาตรา ๒๘๐ มาตรา ๒๘๑ มาตรา ๒๘๑/๑ มาตรา ๒๘๑/๒ วรรคหนึ่ง มาตรา ๒๘๑/๓ มาตรา ๒๘๑/๔ มาตรา ๒๘๑/๕ มาตรา ๒๘๑/๖ มาตรา ๒๘๑/๗ วรรคหนึ่ง มาตรา ๒๘๑/๘ มาตรา ๒๘๑/๙ มาตรา ๒๘๑/๑๐ มาตรา ๒๘๒ มาตรา ๒๘๓ มาตรา ๒๘๔ มาตรา ๒๘๕ มาตรา ๒๘๕ ทวิ มาตรา ๒๘๕ ตริ มาตรา ๒๘๖ มาตรา ๒๘๖ ทวิ มาตรา ๒๘๗ มาตรา ๒๙๐ มาตรา ๒๙๑ มาตรา ๒๙๒ มาตรา ๒๙๓ มาตรา ๒๙๔ มาตรา ๒๙๕ มาตรา ๒๙๖ มาตรา ๒๙๗ มาตรา ๒๙๘ มาตรา ๒๙๙ และมาตรา ๓๐๐ ให้คณะกรรมการเปรียบเทียบที่รัฐมนตรีแต่งตั้งมีอำนาจเปรียบเทียบได้

คณะกรรมการเปรียบเทียบที่รัฐมนตรีแต่งตั้งตามวรรคหนึ่งให้มีจำนวนสามคน ซึ่งคนหนึ่งต้องเป็นพนักงานสอบสวนตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา

เมื่อคณะกรรมการเปรียบเทียบได้ทำการเปรียบเทียบกรณีใด และผู้ต้องหาได้ชำระค่าปรับตามค่าเปรียบเทียบภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการเปรียบเทียบกำหนดแล้วให้คดีนั้นเป็นอันเลิกกัน

^๔ มาตรา ๓๘ ความผิดตามอนุมาตรา (๒) (๓) และ (๔) แห่งมาตรา ก่อน ถ้าเจ้าพนักงานดังกล่าวในมาตรานั้นเห็นว่าผู้ต้องหาไม่ควรได้รับโทษถึงจำคุกให้มีอำนาจเปรียบเทียบดังนี้

(๑) ให้กำหนดค่าปรับซึ่งผู้ต้องหาจะพึงชำระ ถ้าผู้ต้องหาและผู้เสียหายยินยอมตามนั้น เมื่อผู้ต้องหาได้ชำระเงินค่าปรับตามจำนวนที่เจ้าหน้าที่กำหนดให้ภายในเวลาอันสมควรแต่ไม่เกินสิบห้าวันแล้ว คดีนั้นเป็นอันเสร็จเด็ดขาด

ถ้าผู้ต้องหาไม่ยินยอมตามที่เปรียบเทียบ หรือเมื่อยินยอมแล้ว ไม่ชำระเงินค่าปรับภายในเวลากำหนดในวรรคก่อนให้ดำเนินคดีต่อไป

ฯลฯ

ฯลฯ

^๕ โปรดดูเชิงอรรถที่ ๑, ข้างต้น

และรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานดังกล่าว จะต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์เงื่อนไข และวิธีการที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนประกาศกำหนด และโดยที่ปรากฏตามคำชี้แจงของผู้แทนสำนักงาน ก.ล.ต. ว่า ได้มีประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ. ๑๑/๒๕๕๒ เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ กำหนดหลักเกณฑ์ในการจัดทำและส่งงบการเงินไว้ด้วยแล้ว กล่าวคือ หากเป็นบริษัทหลักทรัพย์ที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย ต้องจัดทำและส่งงบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้วต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสิ้นสุดของแต่ละไตรมาส และจัดทำและส่งงบการเงินประจำงวดการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้วต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ทั้งนี้ ตามข้อ ๔^๖ (๑) และ (๒) ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ดังนั้น เมื่อบริษัทที่ออกหลักทรัพย์มีหน้าที่จัดทำและส่งงบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ตามกำหนดระยะเวลาดังกล่าว แต่บริษัทมิได้ดำเนินการ บริษัทจึงมีความผิดตามที่บัญญัติไว้ในมาตรา ๒๗๔ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ และต้องระวางโทษปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละสามพันบาท ตลอดเวลาที่ยังมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง การเปรียบเทียบความผิดตามมาตรา ๒๗๔ จึงต้องกำหนดค่าปรับ

^๖ ข้อ ๔ เว้นแต่ที่กำหนดในข้อ ๕ ในกรณีที่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทย งบการเงินและรายงานเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่บริษัทมีหน้าที่จัดทำและส่งต่อสำนักงานให้เป็นไปตามรายการและระยะเวลา ดังต่อไปนี้

(๑) งบการเงินรายไตรมาสที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานแล้ว ให้ส่งต่อสำนักงานภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส

ความในวรรคหนึ่งมิให้ใช้บังคับกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

(ก) บริษัทที่มีได้มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบริษัทดังกล่าวมิได้ออกหลักทรัพย์ประเภทหุ้นกู้หรือตัวเงิน

(ข) บริษัทที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้มีคำสั่งห้ามซื้อหรือขายหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทดังกล่าวเป็นการชั่วคราวโดยขึ้นเครื่องหมาย SP (suspension) อันเนื่องมาจากบริษัทอยู่ระหว่างการฟื้นฟูกิจการและได้เข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการตามกฎหมายว่าด้วยล้มละลายแล้ว หรือบริษัทที่อยู่ในกลุ่มบริษัทจดทะเบียนที่แก้ไขการดำเนินงานไม่ได้ภายในกำหนด (Non-Performing Group หรือ NPG)

ให้บริษัทตามวรรคสอง (ก) และ (ข) จัดทำรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชี โดยรูปแบบและรายการที่แสดงให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยงบการเงินระหว่างกาลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชี รวมทั้งจัดทำคำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ซึ่งมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้ และให้ส่งต่อสำนักงานภายในสี่สิบห้าวันนับแต่วันสุดท้ายของรอบระยะเวลาหกเดือนแรกของปีบัญชานั้น

(ก) ความคืบหน้าของการฟื้นฟูกิจการ (ถ้ามี)

(ข) ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

(ค) คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในลักษณะเช่นเดียวกับ (๒) ของหัวข้อ ๑๒ ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในส่วนที่ ๑ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ของแบบ ๕๖-๑ ท้ายประกาศนี้

(ง) รายการระหว่างกันกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

(๒) งบการเงินประจำงวดการบัญชีที่ผู้สอบบัญชีตรวจสอบและแสดงความเห็นแล้วให้ส่งต่อสำนักงานภายในสามเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ส่วนแรกคือปรับไม่เกินหนึ่งแสนบาท และปรับส่วนที่สองคือปรับรายวันตั้งแต่วันถัดจากวันครบกำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ส่งงบการเงินตลอดเวลาที่ยังมิได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง กล่าวคือ คณะกรรมการเปรียบเทียบจะต้องกำหนดโทษปรับส่วนแรกและส่วนที่สอง นับแต่พ้นกำหนดสี่สิบห้าวันนับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส หรือนับแต่พ้นกำหนดสามเดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี แล้วแต่กรณี จนกระทั่งบริษัทได้ส่งงบการเงินต่อสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว

สำหรับกรณีที่ผู้กระทำความผิดชำระค่าปรับเฉพาะส่วนแรกจะมีผลให้คดีเลิกกันตามมาตรา ๓๑๗ หรือไม่นั้น เห็นว่า เมื่อคณะกรรมการเปรียบเทียบได้เปรียบเทียบความผิดตามมาตรา ๒๗๔ โดยกำหนดโทษปรับส่วนแรกและส่วนที่สอง และผู้ต้องหายินยอมและชำระเงินค่าปรับตามจำนวนที่คณะกรรมการเปรียบเทียบกำหนด คดีจึงเลิกกันตามมาตรา ๓๑๗ แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ประกอบด้วยมาตรา ๓๗ (๔)^๗ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญาอันจะทำให้สิทธิในการฟ้องคดีอาญาระงับตามมาตรา ๓๙ (๓)^๘ แห่งประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา ดังนั้น กรณีผู้กระทำความผิดชำระค่าปรับเฉพาะส่วนแรก จึงไม่เป็นผลให้คดีเลิกกัน

(ลงชื่อ) อัคร จารุจินดา
(นายอัคร จารุจินดา)
เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา
ธันวาคม ๒๕๕๓

^๗ มาตรา ๓๗ คดีอาญาเลิกกันได้ ดังต่อไปนี้

๑.ล๑

๑.ล๑

(๔) ในคดีซึ่งเปรียบเทียบได้ตามกฎหมายอื่น เมื่อผู้ต้องหาได้ชำระค่าปรับตามค่าเปรียบเทียบของพนักงานเจ้าหน้าที่แล้ว

^๘ มาตรา ๓๙ สิทธินำคดีอาญามาฟ้องย่อมระงับไปดังต่อไปนี้

๑.ล๑

๑.ล๑

(๓) เมื่อคดีเลิกกันตามมาตรา ๓๗

๑.ล๑

๑.ล๑