

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อนาคต. 24/2568

เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี
ของผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

เผยแพร่เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2568

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อสำรวจความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก
เว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. (www.sec.or.th) และ
ระบบกลางทางกฎหมาย (www.law.go.th)

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 14 สิงหาคม 2568

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะหรือติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จาก
เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนี้

1. นางสาวกัญญาพัชญ์ กาศา โทรศัพท์ 0-2033-9753 อีเมล pinyapat@sec.or.th
2. นางสาวธัญปณี ศุภพิทักษ์ไพบุลย์ โทรศัพท์ 0-2263-6038 อีเมล thapanee@sec.or.th

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น
และให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900
โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 โทรสาร 0-2033-9660 email : info@sec.or.th

1. ที่มา

1.1 ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) กำหนดให้งบการเงินประจำปีของผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล (“ผู้ประกอบธุรกิจ DA”) ต้องผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. โดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 37/2561 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ลงวันที่ 11 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 (“ประกาศ ที่ สธ. 37/2561”) กำหนดให้ถือว่าผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบ ผู้สอบบัญชีของผู้ออกโทเคนดิจิทัล¹ เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ในการสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจ DA ซึ่งครอบคลุมเฉพาะศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (“ศูนย์ซื้อขายฯ”) และนายหน้าซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (“นายหน้าฯ”) ที่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในความครอบครองและสามารถเข้าถึงหรือโอนทรัพย์สินของลูกค้าออกไปได้

1.2 ต่อมา รัฐมนตรีตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“คณะกรรมการ ก.ล.ต.”) ได้มีการประกาศประเภทธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลเพิ่มเติม ได้แก่ ผู้จัดการเงินทุนสินทรัพย์ดิจิทัล ที่ปรึกษาสินทรัพย์ดิจิทัล และผู้ให้บริการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัล นอกจากนี้ คณะกรรมการ ก.ล.ต. ในการประชุมครั้งที่ 7/2567 เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2567 ได้มีมติเห็นชอบการปรับปรุงหลักเกณฑ์ให้ผู้ค้าสินทรัพย์ดิจิทัลสามารถเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าได้²

¹ ข้อ 3 ของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 32/2561 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของผู้ออกโทเคนดิจิทัล ลงวันที่ 5 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 (“ประกาศ ที่ สธ. 32/2561”) ให้ถือว่าบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานในการสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของผู้ออกโทเคนดิจิทัล

(1) ผู้สอบบัญชีที่อยู่ในบัญชีที่สำนักงานให้ความเห็นชอบตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน

(2) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่สังกัดสำนักงานสอบบัญชีที่มีผู้สอบบัญชีตาม (1) สังกัดอยู่ ซึ่งสำนักงานสอบบัญชีดังกล่าวมีลักษณะตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน และการปฏิบัติงานสอบบัญชีรับอนุญาตดังกล่าวอยู่ภายใต้ระบบการควบคุมคุณภาพของสำนักงานสอบบัญชีนั้น

² ยกเลิกข้อ 42 ของประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 19/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ลงวันที่ 3 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 (“ประกาศ ที่ กธ. 19/2561”) ซึ่งกำหนดห้ามผู้ค้าสินทรัพย์ดิจิทัลเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า โดยประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 29/2567 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล (ฉบับที่ 25) ลงวันที่ 7 ตุลาคม พ.ศ. 2567

1.3 ในการนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. เสนอให้มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจ DA³ ให้ครอบคลุมถึงผู้ประกอบธุรกิจ DA ทุกประเภทที่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในความครอบครองและสามารถเข้าถึงหรือโอนทรัพย์สินของลูกค้าออกไปได้ เพื่อให้การกำกับดูแลมีความครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า จึงได้เปิดรับฟังความคิดเห็นจากภาคธุรกิจและผู้ที่เกี่ยวข้องต่อหลักการปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจ DA เพื่อรวบรวมและนำข้อคิดเห็นต่าง ๆ มาประกอบการพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์ดังกล่าวให้มีความเหมาะสมต่อไป

2. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ (Intended Outcome)

เพื่อให้การกำกับดูแลเกี่ยวกับผู้สอบบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจ DA มีความครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้า

3. หลักการที่เสนอปรับปรุง

หลักเกณฑ์ปัจจุบันเกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจ DA ที่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในความครอบครองและสามารถเข้าถึงหรือโอนทรัพย์สินของลูกค้าออกไปได้ ยังไม่ครอบคลุมถึงผู้ประกอบธุรกิจ DA ประเภทอื่นนอกเหนือจากศูนย์ซื้อขายฯ และนายหน้าฯ⁴ ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำงบการเงินประจำปีบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจ DA ที่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในความครอบครองและสามารถเข้าถึงหรือโอนทรัพย์สินของลูกค้าออกไปได้ ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ซึ่งมีความเหมาะสมและสอดคล้องตามลักษณะและความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจ และเป็นมาตรฐานเดียวกัน สำนักงาน ก.ล.ต. จึงเปิดรับฟังความคิดเห็นต่อหลักการ ดังนี้

3.1 การปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจ DA⁵

ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจ DA (ไม่จำกัดประเภทใบอนุญาต) มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในความครอบครองและสามารถเข้าถึงหรือโอนทรัพย์สินของลูกค้าออกไปได้ กำหนดให้

³ ตามประกาศ ที่ สธ. 37/2561

⁴ ตามข้อ 1(1) ของประกาศ ที่ สธ. 37/2561

⁵ ปัจจุบันผู้ประกอบธุรกิจ DA ต้องจัดทำงบการเงินประจำปีบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสถาบันวิชาชีพที่หน่วยราชการที่เกี่ยวข้องให้ความเห็นชอบ ตามข้อ 5 ของประกาศ ที่ กธ. 19/2561 ซึ่งผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ตามข้อ 1 ข้อ 2 และข้อ 3 ของประกาศ ที่ สธ. 37/2561 ประกอบข้อ 3 ของประกาศ ที่ สช. 32/2561

ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของผู้ออกโทเคนดิจิทัล เป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. ในการสอบบัญชีและลงลายมือชื่อเพื่อแสดงความเห็นในการสอบบัญชีของผู้ประกอบธุรกิจ DA ที่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินลูกค้าดังกล่าว

3.2 บทเฉพาะกาล

ในการจัดทำงบการเงินของผู้ประกอบธุรกิจ DA⁶ และผู้ที่ไต่ถามคำขอรับใบอนุญาตประกอบธุรกิจ DA ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. แล้ว ซึ่งมีหรือจะมีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าในลักษณะตามข้อ 3.1 ก่อนหรือในวันที่ประกาศมีผลใช้บังคับ ให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์เกี่ยวกับผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบสำหรับผู้ประกอบธุรกิจ DA ตามข้อ 3.1 ตั้งแต่งวดปีบัญชี 2569 เป็นต้นไป

4. ผู้เกี่ยวข้อง/บุคคลที่อาจได้รับผลกระทบ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

ผู้เกี่ยวข้อง	ผลกระทบเชิงบวก	ผลกระทบเชิงลบ
1. ผู้ประกอบธุรกิจ DA ที่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในความครอบครอง และสามารถเข้าถึงหรือโอนทรัพย์สินของลูกค้าออกไปได้	มีความเท่าเทียมในการกำกับดูแลเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินสำหรับผู้ประกอบธุรกิจ DA ที่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าซึ่งมีลักษณะและความเสี่ยงคล้ายกัน	อาจมีต้นทุนเพิ่มขึ้นจากการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์
2. ผู้ลงทุน	ผู้ลงทุนได้รับข้อมูลเกี่ยวกับงบการเงินของผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลที่มีความน่าเชื่อถือและมีความโปร่งใสมากขึ้น	-

⁶ ทั้งกรณีที่อยู่ระหว่างประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล หรือมีการหยุดประกอบธุรกิจโดยต่อมามีการกลับมาประกอบธุรกิจในรอบปีบัญชี 2568 หรืออยู่ระหว่างการขอหรือตรวจสอบการปฏิบัติตามเงื่อนไขก่อนการเริ่มประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลตามที่ได้รับอนุญาต (activate) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกรณีศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลและนายหน้าซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลที่มีหลักเกณฑ์ปัจจุบันกำหนดไว้ตามประกาศ ที่ สธ. 37/2561 อยู่แล้ว

5. เหตุผลความจำเป็นของการให้มีระบบอนุญาต ระบบคณะกรรมการ หรือ การกำหนดโทษอาญา รวมทั้งหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ (ถ้ามี)

หลักการที่นำมารับฟังความคิดเห็น ไม่มีการกำหนดให้มีระบบอนุญาต ระบบคณะกรรมการ การกำหนดโทษทางอาญา และหลักเกณฑ์การใช้ดุลพินิจของเจ้าหน้าที่ขึ้นใหม่

แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี
ของผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

ข้อมูลทั่วไป

อาชีพ/สถานะ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- | | |
|--|--|
| ☐ ผู้ออก/ประสงค์จะออกโทเคนดิจิทัล | ☐ ผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัล |
| ☐ ผู้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล | ☐ บริษัทหลักทรัพย์ |
| ☐ ธนาคารพาณิชย์ | ☐ ที่ปรึกษากฎหมาย |
| ☐ ผู้ลงทุน | ☐ อื่น ๆ (ระบุ) _____ |

ชื่อ - นามสกุล _____

บริษัท/องค์กร _____ ตำแหน่ง _____

โทรศัพท์/อีเมล _____

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้พิจารณาประกอบการรับฟังความคิดเห็นและประโยชน์ในการติดต่อกลับเพื่อขอข้อมูลประกอบเอกสารรับฟังความคิดเห็นของท่านเพิ่มเติม โดยสำนักงาน ก.ล.ต. คำนึงถึงความสำคัญของข้อมูลและเคารพสิทธิความเป็นส่วนตัวของท่าน จึงขอให้ท่านอ่านและทำความเข้าใจนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล Privacy Policy แล้วจึงพิจารณาให้ความยินยอมให้สำนักงาน ก.ล.ต. ประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน

☐ ยินยอม ☐ ไม่ยินยอม

กรณีต้องการยกเลิกความยินยอมหรือขอใช้สิทธิ โปรดติดต่อไปที่ email : DPO@sec.or.th

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป

ฝ่ายนโยบายสินทรัพย์ดิจิทัล สำนักงาน ก.ล.ต.

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรศัพท์ 1207

หรือ email : pinyapat@sec.or.th หรือ thapanee@sec.or.th

*** สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***

แบบสำรวจความคิดเห็น

ท่านเห็นด้วยเกี่ยวกับการปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของ
ผู้ประกอบการธุรกิจ DA หรือไม่

1. การปรับปรุงหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี ของผู้ประกอบการธุรกิจ DA (ตามข้อ 3.1)	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	☐	☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		
2. บทเฉพาะกาล (ตามข้อ 3.2)	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
	☐	☐
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม		