

เอกสารรับฟังความคิดเห็น
เลขที่ อทจ-3. 12/2564

ร่างประกาศเกี่ยวกับการชำระค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี
ของบริษัทจดทะเบียน โดยปรับปรุงงบการเงิน
ที่ใช้ในการกำหนดค่าธรรมเนียม

เผยแพร่เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2564

สำนักงานได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th

ท่านสามารถส่งความคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะให้สำนักงานได้
ตามที่ติดต่อด้านล่าง หรือ e-mail: corporat@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 23 เมษายน 2564

ท่านสามารถติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จากเจ้าหน้าที่ของ ก.ล.ต. ดังนี้

1. นางจันทนิภา ผกายมาศกุล โทรศัพท 0-2033-9608
2. นางสาวเนลิสรา เจนจรัสสกุล โทรศัพท 0-2033-9618

ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นและให้ข้อเสนอแนะ มา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900
โทรศัพท 0-2033-9999

การคิดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทจดทะเบียนจะต้องชำระให้แก่สำนักงาน ก.ล.ต. เป็นประจำทุกปีนั้น จะคำนวณตามส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินประจำรอบปีบัญชีล่าสุดที่ยื่นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. อย่างไรก็ตาม เพื่อให้การคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นมีความชัดเจนและเป็นปัจจุบันมากขึ้น สำนักงาน ก.ล.ต. จึงมีแนวคิดที่จะปรับปรุงหลักเกณฑ์ สำหรับกรณีบริษัทที่ไม่ได้นำส่งงบการเงินประจำปีงวดล่าสุดต่อสำนักงานตามเกณฑ์ แต่ส่งงบการเงินอื่นที่มีข้อมูลส่วนของผู้ถือหุ้นที่เป็นปัจจุบันมากกว่า เช่น งบไตรมาส หรืองบครึ่งปี ให้คำนวณค่าธรรมเนียมตาม ส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินที่ยื่นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ล่าสุดก่อนหรือ ณ วันที่ 31 มีนาคม

ในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทจดทะเบียนตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สบ. 28/2547 เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการจดทะเบียนและการยื่นคำขอต่าง ๆ ลงวันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2547 (“ประกาศที่ สบ. 28/2547”) กำหนดให้บริษัทจดทะเบียน ชำระค่าธรรมเนียมตามส่วนของผู้ถือหุ้นตาม **งบการเงินประจำปีรอบปีบัญชีล่าสุดที่ยื่นต่อสำนักงาน** เช่น การเก็บค่าธรรมเนียมประจำปี 2562ครบกำหนดชำระภายในวันที่ 31 พฤษภาคม 2563 จะคำนวณตามส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินประจำปี 2562 ในกรณีบริษัทจดทะเบียนใดไม่ส่งงบการเงินประจำปี 2562 จะใช้ข้อมูลตามงบการเงินประจำปีงวดล่าสุด ในอัตราดังนี้

ส่วนของผู้ถือหุ้น (ล้านบาท)	ค่าธรรมเนียม (บาท)
< 500	50,000
≥ 500 < 1,000	100,000
≥ 1,000	300,000

2. แนวทางที่เสนอปรับปรุง

เนื่องจากที่ผ่านมาบริษัทจดทะเบียนบางบริษัทไม่ได้ส่งงบการเงินประจำปีบัญชีตามระยะเวลาที่กำหนด และตามประกาศที่ สบ. 28/2547 สำนักงาน ก.ล.ต. จึงคำนวณค่าธรรมเนียมตามงบการเงินประจำปีล่าสุดที่บริษัทได้ยื่นต่อสำนักงาน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัทดังกล่าวอาจส่งงบการเงินประจำปีบัญชี หรืองบการเงินรายไตรมาสภายหลังจากงบการเงินประจำปีดังกล่าวซึ่งมีข้อมูลเป็นปัจจุบันมากกว่างบการเงินประจำปี และเพื่อให้การคำนวณค่าธรรมเนียมมีค่าใกล้เคียงความจริงมากที่สุด จึงเห็นควรปรับปรุงหลักเกณฑ์ ดังนี้

หลักเกณฑ์ปัจจุบัน	แนวทางที่เสนอปรับปรุง
ชำระค่าธรรมเนียมตามส่วนของผู้ถือหุ้นตาม งบการเงินประจำปีบัญชีล่าสุดที่ยื่นต่อสำนักงาน	ชำระค่าธรรมเนียมตามส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินประจำปีบัญชีล่าสุดที่ยื่นต่อสำนักงาน เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างค้างการนำส่งงบการเงินประจำปีบัญชีต่อสำนักงาน ให้ชำระตามส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินที่ยื่นต่อสำนักงานล่าสุดก่อน หรือ ณ วันที่ 31 มีนาคม

หมายเหตุ : การเรียกเก็บค่าธรรมเนียมประจำปีจะออกไปแจ้งเรียกเก็บค่าธรรมเนียมในวันทำการแรกของเดือนเมษายน จึงต้องกำหนดวันที่สำนักงานได้รับงบการเงินที่นำมาใช้คำนวณตามส่วนของผู้ถือหุ้นเพื่อให้ระบบงานดังกล่าวดึงข้อมูลได้ถูกต้อง จึงเห็นควรกำหนดวันที่ 31 มีนาคมเป็นวันที่ดึงข้อมูลตามงบการเงินประจำปี หรืองบการเงินรายไตรมาส (ในกรณีที่บริษัทไม่ส่งงบการเงินประจำปี)

ตัวอย่าง

บริษัท	2563		2562				2561					
	Q2	Q1	งบปี62	Q4	Q3	Q2	Q1	งบปี61	Q4	Q3	Q2	Q1
บจก. A ส่งงบครบตามปกติ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
บจก. B ขาดส่งงบ					☑	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

เกณฑ์ปัจจุบัน : คำนวณตามส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินประจำปีบัญชีล่าสุดตามที่รายงาน

เกณฑ์ที่เสนอปรับปรุง : บจก. A ยังคำนวณเหมือนเดิม ส่วน บจก. B จะคิดจากตัวเลขส่วนของผู้ถือหุ้นของงบ Q3/2562 ตามที่ ☑

เอกสารแนบ

ร่างประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สม. /2564

เรื่อง การกำหนดค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูล

การจดทะเบียน และการยื่นคำขอต่าง ๆ

(ฉบับที่)

แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง ร่างประกาศเกี่ยวกับการชำระค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปีของบริษัทจดทะเบียน โดยปรับปรุงงบการเงินที่ใช้ในการกำหนดค่าธรรมเนียม

ข้อมูลทั่วไป

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____

ชื่อบริษัท _____

โทรศัพท์ _____ โทรสาร _____ อีเมล _____

สถานะของผู้ให้ข้อคิดเห็น (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- บริษัทจดทะเบียน
 บริษัทหลักทรัพย์
 ผู้ลงทุนสถาบัน
 ผู้ลงทุนรายบุคคล
 ที่ปรึกษากฎหมาย
 ที่ปรึกษาทางการเงิน
 อื่น ๆ (ระบุ) _____

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เรื่อง	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
ร่างประกาศเกี่ยวกับการชำระค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี โดยให้ชำระตามส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินที่ยื่นต่อสำนักงานล่าสุดก่อนหรือ ณ วันที่ 31 มีนาคม	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ข้อเสนอแนะอื่น ๆ

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไปที่ ฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์ 3 สำนักงาน ก.ล.ต.

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

โทรสาร: 0-2263-6099 หรือ e-mail: corporat@sec.or.th

*** สำนักงานขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ ***