

การจัดสรรเงินปันผลเข้าสำรองตามกฎหมายของบริษัทจำกัดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

มาตรา 1202 บัญญัติว่า

มาตรา 1202 ทุกคราวที่แจกเงินปันผล บริษัทต้องจัดสรรเงินไว้เป็นทุนสำรองอย่างน้อยหนึ่งในสี่สิบส่วนของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัททำมาหาได้จากกิจการของบริษัท จนกว่าทุนสำรองนั้นจะมีจำนวนถึงหนึ่งในสิบของจำนวนทุนของบริษัทหรือมากกว่านั้น แล้วแต่จะได้ตกลงกำหนดไว้ในข้อบังคับของบริษัท ถ้าได้ออกหุ้นโดยคิดเอาราคาเกินกว่าที่ปรากฏในใบหุ้นเท่าใด จำนวนที่คิดเกินนี้ท่านให้บวกทบเข้าในทุนสำรองจนกว่าทุนสำรองจะมีจำนวนเท่าถึงที่กำหนดไว้ในวรรคก่อน

เจตนารมณ์ของกฎหมายก็คือให้มีระบบกันกำไรสะสมไว้ในกิจการอย่างน้อย 10 เปอร์เซ็นต์ ส่วนช่วงเวลาที่ต้องกันอย่างเป็นทางการก็คือ ทุกครั้งที่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้น มีผู้สอบถามไปที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าว่า เนื่องจากบริษัทมีกำไรมาก จะกันสำรองตามกฎหมายครั้งเดียวครบ 10 เปอร์เซ็นต์เลยได้หรือไม่? สังกัดได้ว่า ในมาตรา 1202 วรรคแรก กฎหมายใช้คำว่า “อย่างน้อย” ดังนั้น การกันสำรองครั้งแรกครั้งเดียวครบร้อยละ 10 ย่อมทำได้ โดยไม่ต้องทยอยทำทุกครั้งที่จ่ายเงินปันผล ถือว่าบรรลุเจตนารมณ์ของกฎหมายแล้ว นี่ก็เป็นนิติวิธีในการใช้และตีความกฎหมายประการหนึ่ง