

คำชี้แจง

การจัดทำข้อสอบอัตนัยกฎหมาย 1 จัดทำขึ้นจากข้อมูลเท่าที่ได้รับ อาจไม่ครบถ้วนหรือไม่ชัดเจน จึงจำเป็นต้องมีการปรับแต่งข้อมูลบางส่วน เพื่อให้ได้โจทย์ที่ใกล้เคียงกับข้อสอบจริงมากที่สุด โดยมีความมุ่งประสงค์ ให้ผู้ที่เข้ารับการทดสอบกฎหมาย 1 ได้ศึกษาเป็นแนวทางในการเตรียมสอบครั้งต่อไป ดังนั้น หากข้อมูลโจทย์เปลี่ยนแปลงไป คำตอบจะเปลี่ยนแปลงไปด้วย

ข้อ 1 พรบ.ฯ คนต่างด้าวฯ

บริษัท ABC จำกัด จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเมื่อปี 25X1 ผู้ถือหุ้นเป็นคนสัญชาติไทยถือหุ้น 60% สัญชาติจีน 40% บริษัท ABC จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัท XYZ จำกัด ในจำนวน 40% ของทุนบริษัท XYZ จำกัด บริษัทฯ ประกอบธุรกิจ ให้บริการระบบซาร์จไฟฟ้าให้กับรถยนต์ไฟฟ้าตามสถานีน้ำมันในเขตกรุงเทพฯ ต่อมาปี 25X2 ได้มีการโอนหุ้นของคนสัญชาติไทยให้กับคนต่างด้าวอีก 40% และบริษัทฯ ได้ประกอบธุรกิจเพิ่มขึ้นอีก ดังนี้

- รับจ้างจัดทำอุปกรณ์เชื่อมต่อประจุไฟฟ้า ภายใต้สัญญา กับ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
- บริการตรวจ/ซ่อมเครื่องอัดประจุไฟฟ้า ให้แก่ลูกค้าทั่วไป โดยได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายฯ การส่งเสริมการลงทุน
- ให้บริษัท XYZ จำกัด เช่าพื้นที่อาคารโรงงานพร้อมสาธารณูปโภคของบริษัทฯ เพื่อเป็นสถานประกอบการโรงงานผลิตสินค้าของบริษัท XYZ จำกัด โดยได้รับค่าเช่าเป็นรายปี

คำถาม

บริษัท ABC จำกัด ภายหลังจากการโอนหุ้น

1. บริษัทฯ จะต้องขออนุญาตประกอบธุรกิจใด หรือไม่ อย่างไร (6 คะแนน)
2. บริษัทฯ จะต้องมีทุนขั้นต่ำตามกฎหมายการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว จำนวนเท่าใด (2 คะแนน)

ก) กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พรบ. การประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวฯ ม.4-ม.8+บัญชี 3 (21)-ม.12-ม.14+กฎกระทรวงทุนขั้นต่ำ
- กฎกระทรวงฯ ฉบับที่ 4 กำหนดธุรกิจบริการที่ไม่ต้องขออนุญาตฯ

ข) แนวคำตอบ

-บริษัท ABC จำกัด เมื่อมีการโอนหุ้นแล้ว จะมีสัดส่วนการถือหุ้นโดยคนต่างด้าวที่ 80% บริษัทฯ จึงเป็นคนต่างด้าว

1. การขออนุญาตประกอบธุรกิจ และทุนขั้นต่ำในแต่ละธุรกิจ

1.1 ธุรกิจให้บริการระบบซาร์จไฟฟ้าให้กับรถยนต์ไฟฟ้า

- เป็นธุรกิจบริการในบัญชีสาม
- บริษัทฯ จะต้องขออนุญาตประกอบธุรกิจจากอธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว
- บริษัทฯ จะต้องมีทุนขั้นต่ำสำหรับธุรกิจไม่น้อยกว่า 25% ของประมาณการรายจ่ายเฉลี่ย 3 ปี แต่จะต้องไม่น้อยกว่า 3 ล้านบาท

1.2 ธุรกิจรับจ้างจัดทำอุปกรณ์เชื่อมต่อประจุไฟฟ้า ภายใต้สัญญา กับ การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

- การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เป็นรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ
- ธุรกิจนี้ปกติจัดเป็นธุรกิจบริการในบัญชีสาม
- แต่เนื่องจาก เป็นธุรกิจบริการที่มีรัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณเป็นผู้สัญญา ดังนั้นธุรกิจนี้ จึงไม่เป็นธุรกิจบริการในบัญชีห้า
- บริษัทฯ จึงไม่ต้องขออนุญาตประกอบธุรกิจ แต่บริษัทฯ จะต้องมีทุนขั้นต่ำสำหรับธุรกิจไม่น้อยกว่า 2 ล้านบาท

1.3 ธุรกิจบริการตรวจ/ซ่อมเครื่องอัดประจุไฟฟ้า ให้แก่ลูกค้าทั่วไป โดยได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายฯ

2

-ธุรกิจนี้ปกติจัดเป็นธุรกิจบริการในบัญชีสาม

-แต่เนื่องจาก ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามกฎหมายฯ บริษัทฯ จึงได้รับการยกเว้นไม่ต้องขออนุญาตประกอบธุรกิจ แต่บริษัทฯ จะต้องขอหนังสือรับรองการประกอบธุรกิจจากอธิบดีฯ

-และ บริษัทฯ ได้รับการยกเว้นไม่ต้องมีทุนขั้นต่ำตามกฎหมายการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว

1.4 (แนวคำวินิจฉัยเดือนมกราคม 2566)

-การให้บริษัท XYZ จำกัด เช่าพื้นที่อาคารโรงงานพร้อมสาธารณูปโภคของบริษัทฯ เพื่อเป็นสถานประกอบการ โรงงานผลิตสินค้าของบริษัท XYZ จำกัด โดยได้รับค่าเช่าเป็นรายปี เป็นธุรกิจบริการที่จัดอยู่ในบัญชีสาม

-แม้ว่า การที่บริษัท ABC จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัท XYZ จำกัด 40% จะทำให้นิติบุคคลทั้งสองมีความสัมพันธ์กันในลักษณะนิติบุคคลหนึ่งถือหุ้นที่มีมูลค่าตั้งแต่ 25% ของทุนในอีกนิติบุคคลหนึ่งตามกฎหมายกระทรวงฯ ก็ตาม แต่ไม่มีผล ทำให้ธุรกิจนี้ เป็นธุรกิจที่ได้รับการยกเว้นโดยกฎกระทรวงฯ แต่อย่างไร

ทั้งนี้ เนื่องจาก อาคารโรงงาน ไม่ใช่อาคารสำนักงานตามกฎหมายกระทรวงฯ

-บริษัทฯ จะต้องขออนุญาตประกอบธุรกิจ และจะต้องมีทุนขั้นต่ำสำหรับธุรกิจไม่น้อยกว่า 25% ของประมาณการ รายจ่ายเฉลี่ย 3 ปี แต่จะต้องไม่น้อยกว่า 3 ล้านบาท

2. ทุนขั้นต่ำตามกฎหมายการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว

-บริษัท ABC จำกัด จะต้องมีทุนขั้นต่ำตามกฎหมายการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว รวมทุกธุรกิจ ไม่น้อยกว่า 8 ล้านบาท

โดย อ.ภูมิชาย นิลกำแหง

PC center

www.tuecpa.com

หมายเหตุ

-ในข้อ 1.4 อ.ภูมิชายฯ มีความเห็นแตกต่างไปจากคำวินิจฉัยฯ ซึ่งเห็นว่าตามแนวคำวินิจฉัยฯ ได้ตีความอย่างแคบตามตัวอักษร ไม่ได้มุ่งไปถึงเจตนารมณ์ของกฎกระทรวงฯ

ซึ่งทำให้ไม่อาจอธิบายได้ว่า ในเรื่องทำนองเดียวกัน ทำไมกฎหมาย จึงได้กำหนดข้อยกเว้นไว้แตกต่างกัน

-อ.ภูมิชายฯ เห็นว่า กฎกระทรวงฯ ฉบับที่ 4 (12) คำว่า บริการให้เช่าพื้นที่สำนักงานพร้อมสาธารณูปโภค น่าจะหมายถึง การให้เช่าพื้นที่ไม่ว่าทั้งหมดหรือแต่บางส่วนของ อาคารสำนักงาน ซึ่งน่าจะตีความคำว่า อาคารสำนักงาน อย่างกว้างว่า เป็นอาคารที่ใช้ทำการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว แต่ต้องมีใช้อาคารอันเป็นที่พักอาศัย

ทั้งนี้ กฎกระทรวงฯ น่าจะมุ่งยกเว้นให้ นิติบุคคลที่มีความสัมพันธ์กัน ได้รับการยกเว้นไม่ต้องขออนุญาตประกอบธุรกิจในเรื่อง การให้เช่าอาคารพร้อมสาธารณูปโภคเพื่อการประกอบธุรกิจ

และ เพื่อให้สามารถอธิบายได้ว่า ในเรื่องทำนองเดียวกัน กฎหมายได้กำหนดข้อยกเว้นไว้เช่นเดียวกัน เช่น

+การให้เช่าพื้นที่อาคารสำนักงานพร้อมสาธารณูปโภค

+การให้เช่าพื้นที่อาคารเอนกประสงค์พร้อมสาธารณูปโภค

+การให้เช่าพื้นที่อาคารพาณิชย์พร้อมสาธารณูปโภค

+การให้เช่าพื้นที่อาคารเก็บสินค้าพร้อมสาธารณูปโภค

+การให้เช่าพื้นที่อาคารโรงงานพร้อมสาธารณูปโภค

ฯลฯ เป็นต้น

บริษัท A จำกัด ไม่ได้จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย

ประกอบธุรกิจบริการเป็นสำนักงานผู้แทนของนิติบุคคลในต่างประเทศในธุรกิจการค้าระหว่างประเทศ โดยการสำรวจและจัดหาสินค้าหรือบริการในประเทศไทย ให้แก่สำนักงานใหญ่ในต่างประเทศ

บริษัทฯ นำเงินทุนขั้นต่ำเข้ามาในประเทศไทยเมื่อวันที่ 10 มี.ค.25X6 และเริ่มสำรวจและจัดหาสินค้า เมื่อวันที่ 19 เม.ย.25X6

คำถาม

1. บริษัทฯ จะต้องเริ่มจัดทำบัญชีเมื่อใด (1 คะแนน)
2. บริษัทฯ จะต้องจัดงบการเงินที่มีรายการย่อตามแบบใด และ

บริษัทฯ จะต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อย่างไร (2 คะแนน)

□ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

-พรบ.การบัญชีฯ ม.8-ม.9-ม.11

-ประกาศฯ และคำชี้แจง เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินฯ

□ แนวคำตอบ

-บริษัท A จำกัด เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย

บริษัทฯ จึงเป็นผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี

1. วันเริ่มจัดทำบัญชี

-บริษัทฯ จะต้องเริ่มทำบัญชีในวันที่เริ่มประกอบกิจการ คือในวันที่ 19 เม.ย.25X6

2. การจัดงบการเงิน-รายการย่อ และการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2.1 บริษัทฯ จะต้องจัดทำงบการเงินที่มีรายการย่อตามแบบ 4

2.2 บริษัทฯ จะต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เกี่ยวกับรายการดังต่อไปนี้

-ลักษณะการประกอบธุรกิจ และรายการทุนขั้นต่ำตามกฎหมายแยกตามประเภทธุรกิจ

-รายได้และค่าใช้จ่ายแยกตามประเภทธุรกิจ

ข้อ 2-2 พรบ. การบัญชีฯ

ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย เมื่อวันที่ 10 มี.ค.25X6

1. ห้างฯ จะต้องเริ่มจัดทำบัญชีในวันใด จะต้องปิดบัญชีรอบแรกในวันใด (1 คะแนน)
2. ในกรณีที่ห้างฯ ต้องการจะเปลี่ยนรอบปีบัญชีในปีต่อๆ ไป จะต้องทำอย่างไร (2 คะแนน)

□ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พรบ.การบัญชีฯ ม.8-ม.9-ม.10

□ แนวคำตอบ

-ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคลตามกฎหมายไทย เป็นผู้ที่มีหน้าที่จัดทำบัญชี

1. ห้างฯ จะต้องเริ่มจัดทำบัญชีในวันที่ได้รับการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล คือในวันที่ 10 มี.ค.25X6

ห้างฯ จะต้องปิดบัญชีรอบแรกภายใน 12 เดือน คือภายในวันที่ 9 มี.ค.25X6

2. ในกรณีที่ห้างฯ ต้องการจะเปลี่ยนรอบปีบัญชีในปีต่อๆ ไป

ห้างฯ จะต้องขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชีต่อสารวัตรใหญ่บัญชีหรือสารวัตรบัญชี โดยจะปิดบัญชีก่อนครบ 12 เดือน ก็ได้

นางสาว ก เป็นผู้ทำบัญชีของบริษัท ABC จำกัด ตั้งแต่วันที่ 25X3

ต้นเดือน พ.ค.25X3 นางสาว ก ได้ลาออกจากการเป็นผู้ทำบัญชีของบริษัทฯ และได้แจ้งยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชีเรียบร้อยแล้ว แต่ไม่ได้ยื่นแสดงการพัฒนาคำความรู้ต่อเนื่องในปี 25X3

ต่อมาในเดือน ต.ค.25X5 นางสาว ก ได้กลับมาเป็นผู้ทำบัญชีของบริษัท DEF จำกัด และได้แจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการเป็นผู้ทำบัญชีใหม่แล้ว เมื่อวันที่ 25 ต.ค.25X5

1. นางสาว ก จะต้องแจ้งการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพ ต่อใคร ที่ชั่วโมง (2 คะแนน)
2. ในปี 25x5 นางสาว ก จะต้องพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องหรือไม่ อย่างไร (2 คะแนน)

ก กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- พรบ.การบัญชีฯ ม.7 (6)
- ประกาศกรมฯ เรื่องกำหนดคุณสมบัติและเงื่อนไขของการเป็นผู้ทำบัญชีฯ

ข แนวคำตอบ

1. ในปี 25X3 นางสาว ก ไม่ได้แจ้งการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในปี 25X3 ตามที่กฎหมายกำหนด การที่ นางสาว ก ขอกลับมาเป็นผู้ทำบัญชีใหม่ (ผู้ทำบัญชีของบริษัท DEF จำกัด) นางสาว ก จะแสดงให้เห็นว่าได้เข้ารับการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีให้ครบจำนวนชั่วโมงตามระยะเวลาที่ขาดหายไปก่อนการยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชี แต่ทั้งนี้ ไม่เกินกว่า 24 ชั่วโมง
ดังนั้น นางสาว ก จะต้องแสดงให้เห็นว่า ได้เข้ารับการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพบัญชีตามระยะเวลาที่ขาดหายไป ก่อนการยกเลิกการเป็นผู้ทำบัญชี (รอบปีปฏิทิน 25X3) ไม่น้อยกว่า 12 ชั่วโมง และจะต้องเป็นการพัฒนาคำรู้ที่มีเนื้อหาที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีไม่น้อยกว่า 6 ชั่วโมง
2. ในปี 25x5 นางสาว ก ได้รับการยกเว้นไม่ต้องเข้ารับการพัฒนาคำรู้ต่อเนื่องทางวิชาชีพในปี 25X5 ทั้งนี้เนื่องจาก มีระยะเวลาที่เหลือนับจากวันที่ นางสาว ก แจ้งเป็นผู้ทำบัญชีของบริษัท DEF จำกัด เมื่อวันที่ 25 ต.ค.25X5 จนถึงสิ้นปีปฏิทิน 25X5 มีเวลาเหลือไม่น้อยกว่า 6 เดือน

โดย อ.ภูมิชาย นิลกำแหง

PC center

www.tuecpa.com

ข้อ 3-1 บริษัทจำกัด

5

บริษัท A จำกัด มีผลประกอบการขาดทุน ผู้ถือหุ้นต้องการจะเรียกประชุมวิสามัญเพื่อให้มี มติเลิก แต่มีผู้ถือหุ้นบางรายไม่เห็นด้วย จึงจะขอให้หน่วยงานของรัฐ เข้าตรวจสอบ บริษัทฯ

คำถาม

หน่วยงานรัฐ คือใคร และหลักเกณฑ์ในการดำเนินการเพื่อการตรวจสอบบริษัทจำกัด จะต้องทำอย่างไร (2.5 คะแนน)

□ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

-ปพพ. ม.1215-ม.1216-ม.1217-ม.1218-ม.1219

□ แนวคำตอบ

1. หน่วยงานรัฐ คือใคร

- ปพพ. กำหนดให้ผู้ถือหุ้นบริษัทจำกัดที่มีหุ้นรวมกันไม่น้อยกว่า 1 ใน 5 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด จะทำเรื่องขอให้รัฐมนตรีฯ หรือโดยรัฐมนตรีฯ เอง จะแต่งตั้งผู้ตรวจเข้าตรวจการงานของบริษัทจำกัดก็ได้
- ซึ่งผู้ตรวจดังกล่าวจะต้องเป็นบุคคลากรหน่วยงานของรัฐ ที่อยู่ภายใต้กำกับของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ ที่มีหน้าที่รับผิดชอบกำกับควบคุมภายใต้ ปพพ. (ห้างหุ้นส่วน-บริษัทจำกัด) ก็คือ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

2. หลักเกณฑ์ในการดำเนินการเพื่อการตรวจสอบบริษัทจำกัด มีดังนี้

- 2.1 ผู้ถือหุ้นบริษัทจำกัดที่มีหุ้นรวมกันไม่น้อยกว่า 1 ใน 5 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด ร่วมกันทำหนังสือขอให้เจ้าหน้าที่รัฐ ผู้มีอำนาจแต่งตั้ง ผู้ตรวจฯ ให้เข้าตรวจการงานของบริษัทจำกัด ว่า บริษัทฯ ได้จัดการให้เป็นไปตามกฎหมาย หรือไม่ ในการนี้ จะให้ผู้ถือหุ้นดังกล่าววางประกัน เพื่อค่าใช้จ่ายในการตรวจฯ ก็ได้
- 2.2 กรรมการ ลูกจ้าง และตัวแทนของบริษัท จะต้องส่งสมุดบัญชีและเอกสารให้แก่ผู้ตรวจฯ และจะต้องให้ถ้อยคำในเรื่อง การงานแก่ผู้ตรวจฯ เมื่อถูกสอบถาม
- 2.3 ผู้ตรวจฯ ต้องทำรายงานการตรวจฯ ส่งให้บริษัทฯ กับผู้ถือหุ้นที่ร้องขอให้ตรวจฯ
- 2.4 ค่าใช้จ่ายในการตรวจฯ ผู้ยื่นร้องขอเป็นผู้ออก
เว้นแต่ บริษัทฯ จะยินยอมจ่ายจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ ตามมติที่ประชุมใหญ่
- 2.5 เจ้าหน้าที่รัฐ อาจแต่งตั้งผู้ตรวจฯ เข้าตรวจบริษัทฯ ได้เองโดยไม่ต้องมีการร้องขอ เพื่อทำรายงานยื่นต่อรัฐ เมื่อใดก็ได้

ข้อ 3-2 บริษัทจำกัด

บริษัท ABC จำกัด ทุนจดทะเบียน 10,000,000 บาท (10,000 หุ้นๆ ละ 1,000 บาท) เรียกชำระค่าหุ้นแล้ว 25%

บริษัทฯ มีผู้ถือหุ้น 5 คน ดังนี้

นายหนึ่ง กรรมการบริษัท ถือหุ้น 6,000 หุ้น เป็นเงิน 6,000,000 บาท

นายสอง ถือหุ้น 2,000 หุ้น เป็นเงิน 2,000,000 บาท

นายสาม ถือหุ้น 1,000 หุ้น เป็นเงิน 1,000,000 บาท

นายสี่ ถือหุ้น 700 หุ้น เป็นเงิน 700,000 บาท

นายห้า ถือหุ้น 300 หุ้น เป็นเงิน 300,000 บาท

บริษัท ABC จำกัด โดยนายหนึ่ง กรรมการบริษัทฯ ได้เรียกประชุมวิสามัญเพื่อขอให้มีมติเพิ่มทุนบริษัท

แต่ นายสอง นายสาม นายสี่ นายห้า ไม่ว่างไปประชุมไม่ได้ ทั้งสี่คนจึงได้มอบฉันทะให้ นายหนึ่ง ซึ่งได้ทำหน้าที่เป็นประธาน ในการประชุมเข้าประชุมแทน

ในวันประชุมปรากฏว่า นางสาว ก เป็นผู้ลงนามรับรองในรายงานการประชุม ในนามประธาน

1. การจัดประชุมผู้ถือหุ้น จะต้องมียกประชุมเท่าใด (1 คะแนน)
2. การมอบฉันทะให้ผู้อื่นเข้าประชุมผู้ถือหุ้นแทน กฎหมายกำหนดไว้อย่างไร (2 คะแนน)
3. การจัดทำรายงานการประชุมถูกต้องตามกฎหมายหรือไม่ และใครจะสามารถตรวจดูรายงานการประชุม ได้บ้าง (2.5 คะแนน)
4. มติที่ประชุมดังกล่าว จะนำไปจดทะเบียนมติให้เพิ่มทุน ได้หรือไม่ (2 คะแนน)

□ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

-ปปพ. ม.1178-ม.1188-ม.1189-ม.1207-ม.1228

□ แนวคำตอบ

1. องค์ประชุมผู้ถือหุ้น บริษัทจำกัด
 - องค์ประชุมผู้ถือหุ้นบริษัทจำกัด ให้เป็นไปตามที่ข้อบังคับบริษัทได้กำหนดไว้
 - ถ้าข้อบังคับไม่ได้กำหนดไว้ องค์ประชุมจะต้องมีผู้ถือหุ้นเข้าประชุมและนับจำนวนหุ้นได้ไม่น้อยกว่า 1 ใน 4 ของทุนบริษัท
 - เมื่อไม่ปรากฏว่า บริษัท ABC จำกัด มีข้อบังคับกำหนดองค์ประชุมผู้ถือหุ้นไว้
 - ดังนั้น องค์ประชุมผู้ถือหุ้นบริษัท ABC จำกัด จะต้องผู้ถือหุ้นที่เข้าประชุมและถือหุ้นรวมกันได้จำนวนไม่น้อยกว่า 1 ใน 4 ของจำนวนหุ้นของบริษัทฯ ที่ได้จดทะเบียนไว้
2. การมอบฉันทะ ให้ผู้อื่นเข้าประชุมผู้ถือหุ้นแทน
 - 2.1 ผู้มอบฉันทะ จะต้องจัดทำหนังสือตั้งผู้รับฉันทะ โดยให้ลงวันที่และลายมือชื่อผู้ถือหุ้น และมีรายการดังนี้
 - จำนวนหุ้น
 - ชื่อผู้รับฉันทะ
 - มอบฉันทะให้ประชุมครั้งใด หรือระยะเวลาใด
 - 2.2 ผู้รับมอบฉันทะ จะต้องนำหนังสือตั้งผู้รับฉันทะไปวางแก่ประธานการประชุม เมื่อเริ่ม หรือก่อนการเริ่มประชุม
 - กรณีตามโจทย์ถือได้ว่า นายสอง-นายสาม-นายสี่-นายห้า ได้วางหนังสือตั้งผู้รับฉันทะให้นายหนึ่ง ซึ่งเป็นกรรมการบริษัทฯ และทำหน้าที่เป็นประธานการประชุมผู้ถือหุ้นในครั้งนั้น ก่อนการเริ่มประชุมแล้ว
3. การจัดทำรายงานการประชุม และบุคคลที่สามารถเข้าตรวจดูรายงานการประชุมได้
 - 3.1 รายงานการประชุมผู้ถือหุ้น จะต้องลงนามรับรองโดย ประธานในที่ประชุมผู้ถือหุ้น
 - การที่ นางสาว ก เป็นผู้ลงนามรับรองในรายงานการประชุมในนามประธานฯ จึงไม่ถูกต้อง จึงเป็นรายงานการประชุมที่ยังไม่ได้รับรอง จากประธานการประชุม
 - 3.2 ผู้ถือหุ้นทุกคนของบริษัทฯ มีสิทธิในการตรวจดูรายงานการประชุมผู้ถือหุ้น ได้ในระหว่างเวลาทำการของบริษัทฯ
4. การนำมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ไปจดทะเบียนมติให้เพิ่มทุน
 - การเพิ่มทุน กฎหมายกำหนดให้บริษัทฯ จะต้องไปจดทะเบียนมติให้เพิ่มทุนต่อนายทะเบียนภายใน 14 วันนับแต่วันที่มีมติ โดยการนำรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นที่ประธานฯ รับรองแล้วประกอบการจดทะเบียนมติให้เพิ่มทุนด้วย
 - แต่เนื่องจาก รายงานการประชุมผู้ถือหุ้น ไม่ได้รับรองโดยประธานการประชุมให้ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนดไว้ ดังนั้น บริษัท ABC จำกัด จะนำมติการประชุมผู้ถือหุ้นดังกล่าวไปจดทะเบียนมติให้เพิ่มทุน ยังไม่ได้

โดย อ.ภูมิชาย นิลกำแหง

PC center

www.tuecpa.com

ให้ตอบคำถามโดยอ้างกฎหมายประกอบ ดังนี้

1. การจัดตั้งบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อระดมทุนจาก ปชช. จะทำได้ในแนวทางใดบ้าง (3 คะแนน)
2. กรรมการบริษัทมหาชนจำกัด จะต้องรับผิดชอบร่วมกันในความเสี่ยงที่มีต่อผู้ถือหุ้นและบุคคลอื่นๆ เรื่องใดบ้าง (3 คะแนน)
3. นางสาว ก ผู้สอบบัญชี+นาย ข ข้าราชการบำนาญ+เด็กชาย ค+บริษัท A จำกัด ได้รับการชักชวนจากนักธุรกิจชาวมาเลเซียอีก 11 คน ที่อาศัยอยู่ประเทศมาเลเซีย ให้จัดตั้งบริษัทมหาชนจำกัด
 - 3.1 บุคคลดังกล่าวจะจัดตั้งบริษัทมหาชนจำกัด ได้หรือไม่
ถ้าไม่ได้จะต้องทำอย่างไรจึงจะจัดตั้งบริษัทมหาชนจำกัด ได้ (2 คะแนน)
 - 3.2 ถ้าจัดตั้งบริษัทมหาชนจำกัดแล้ว จะให้นางสาว ก เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ จะได้หรือไม่ (2 คะแนน)

□ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

-พรบ.บมจ. ม.16-ม.180-ม.94-ม.121

□ แนวคำตอบ

1. การจัดตั้ง บริษัทมหาชนจำกัด เพื่อระดมทุนจาก ปชช.
 - 1.1 แนวทางที่ 1
 - จัดตั้งเป็นบริษัทจำกัดก่อน และเมื่อบริษัทฯ มีความพร้อมที่จะระดมทุนจาก ปชช. แล้ว ให้ดำเนินการแปรสภาพบริษัทจำกัด เป็นบริษัทมหาชนจำกัด แล้วจึงจะเสนอขายหุ้นต่อ ปชช. โดยปฏิบัติตามกฎหมายหลักทรัพย์ ต่อไป
 - 1.2 แนวทางที่ 2
 - จัดตั้งเป็นบริษัทมหาชนจำกัด โดยเสนอขายหุ้นให้เฉพาะผู้เริ่มจัดตั้งหรือเสนอขายหุ้นให้เฉพาะบุคคลในวงจำกัด (วงจำกัดตามความหมายในกฎหมายหลักทรัพย์) ให้เสร็จสิ้นก่อน และเมื่อบริษัทมหาชนจำกัด มีความพร้อมที่จะระดมทุนจาก ปชช. แล้ว จึงจะเสนอขายหุ้นต่อ ปชช. โดยปฏิบัติตามกฎหมายหลักทรัพย์ ต่อไป
2. กรรมการบริษัทมหาชนจำกัด จะต้องรับผิดชอบร่วมกันในความเสี่ยงที่มี ต่อผู้ถือหุ้นและบุคคลอื่นๆ เว้นแต่ พิสูจน์ได้ว่าไม่มีส่วนในการทำความผิด ดังนี้
 - 2.1 การแจ้งข้อความเท็จ หรือปกปิดฐานะการเงิน ผลการดำเนินการของบริษัทในการเสนอขายหุ้น หุ้นกู้ หรือตราสารการเงินของบริษัท
 - 2.2 การแสดงข้อความหรือรายการที่ยื่นต่อนายทะเบียนเป็นเท็จ
 - 2.3 การจัดทำบัญชีกำไรขาดทุน รายงานการประชุมผู้ถือหุ้น รายงานการประชุมคณะกรรมการ เป็นเท็จ
3. การจัดตั้ง บริษัทมหาชนจำกัด
 - 3.1 นางสาว ก ผู้สอบบัญชี+นาย ข ข้าราชการบำนาญ+เด็กชาย ค+บริษัท A จำกัด + นักธุรกิจชาวมาเลเซียอีก 11 คน ที่อาศัยอยู่ประเทศมาเลเซีย บุคคลดังกล่าวจะไม่สามารถจัดตั้ง บริษัทมหาชนจำกัด ขึ้นได้
 - เนื่องจาก การจัดตั้งบริษัทมหาชนจำกัด จะต้องจัดตั้งโดยบุคคลธรรมดาที่บรรลุนิติภาวะแล้วไม่น้อยกว่า 15 คน ซึ่ง เด็กชาย ค ยังไม่บรรลุนิติภาวะ และบริษัท A จำกัด ไม่ใช่บุคคลธรรมดา จึงไม่สามารถร่วมจัดตั้งบริษัทฯ ได้
 - ทางแก้ไข นางสาว ก ผู้สอบบัญชี + นาย ข ข้าราชการบำนาญ + นักธุรกิจชาวมาเลเซียอีก 11 คน จะต้องหาผู้ร่วมจัดตั้งที่เป็นบุคคลธรรมดาที่บรรลุนิติภาวะแล้วอีกอย่างน้อย 2 คน เพื่อให้มีผู้เริ่มจัดตั้งอย่างน้อย 15 คน และจะต้องจัดการให้ผู้จัดตั้งไม่น้อยกว่าครึ่งหนึ่งของผู้จัดตั้งทั้งหมด จะต้องมีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย
 - 3.2 ถ้าจัดตั้งบริษัทมหาชนจำกัดแล้ว บริษัทฯ จะแต่งตั้งให้ นางสาว ก เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท ก็ได้
 - เนื่องจาก นางสาว ก มีคุณสมบัติเป็นผู้สอบบัญชีได้ แต่เมื่อแต่งตั้งแล้ว นางสาว ก จะต้องไม่เป็นกรรมการ หรือ พนักงานลูกจ้างบริษัท หรือผู้ดำรงตำแหน่งใดๆ ในบริษัท

นางสาว ก เป็นผู้สอบบัญชีของ บริษัท ABC จำกัด

ต่อมานางสาว ก ได้เป็นผู้สอบบัญชีของ บริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) โดยมี นางสาว ข เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี บริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) มีหุ้นจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์

นางสาว ก ได้นำ ข้อมูลภายใน จากการทำหน้าที่สอบบัญชีของ บริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) ไปบอก นาย ค ซึ่งเป็นผู้ที่อยู่กั้นกันชั้นที่สามมีภรรยา โดยรู้ว่า นาย ค จะนำ ข้อมูลภายใน ไปใช้ประโยชน์

เมื่อวันที่ 14 ก.พ.25X6 นางสาว ข ลาออกจากการทำหน้าที่ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เนื่องจาก ได้ผลตอบแทนที่อื่นที่สูงกว่า และนางสาว ข ได้บอกข้อมูลภายในที่รู้มาจากการทำหน้าที่ผู้ช่วยสอบบัญชี ให้ นาย ง ซึ่งเป็นน้องชายของตน โดยรู้ว่า นาย ง จะนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์

เมื่อวันที่ 14 มี.ค.25X6 บมจ XYZ ได้เปิดเผยงบการเงินปี 25X5 ต่อสาธารณชนทั่วไป ราคาหุ้นของ บมจ XYZ สูงขึ้นมา ก สนน. พบความผิดปกติ จึงได้ตรวจสอบการเข้าซื้อ หลักทรัพย์ ของแต่ละคน ปรากฏดังนี้

นางสาว ก ได้ซื้อหุ้นของ บมจ XYZ เมื่อวันที่ 14 ก.พ.25X6 หลังจากนั้นได้ทยอยขายออกไป

นางสาว ข ได้ซื้อ หน่วยลงทุน กับ กองทุนรวมแห่งหนึ่ง เมื่อวันที่ 10 ก.พ.25X6 โดยที่ กองทุนรวม เข้าซื้อหุ้นของ บมจ XYZ

นาย ค ได้เข้าผูกพันสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่กำหนดผลตอบแทนอ้างอิงกับราคาหุ้นของ บมจ XYZ เมื่อวันที่ 14 ก.พ.25X6

นาย ง ได้ซื้อตราสารอนุพันธ์จาก บมจ ZZZ ที่กำหนดผลตอบแทนอ้างอิงกับราคาหุ้นของ บมจ XYZ เมื่อวันที่ 10 ก.พ.25X6 แต่มีความจำเป็นจะต้องใช้เงินจึงได้ขายตราสารอนุพันธ์ออกไปทั้งหมดแล้ว เมื่อวันที่ 28 ก.พ.25X6

คำถาม

1. นางสาว ก นางสาว ข นาย ค และนาย ง มีความผิดตามกฎหมายหลักทรัพย์หรือไม่ อย่างไร (12 คะแนน)
2. นางสาว ก นางสาว ข นาย ค และนาย ง จะต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ต่อ สนน. หรือไม่ ภายในกี่วัน (8 คะแนน)

กฏหมายที่เกี่ยวข้อง

-พรบ. หลักทรัพย์ฯ ม.242-ม.243 (3)-ม.59

ก แนวคำตอบ

1. นางสาว ก นางสาว ข นาย ค และนาย ง มีความผิดตามกฎหมายหลักทรัพย์หรือไม่ อย่างไร

1.1 นางสาว ก

-นางสาว ก เป็นผู้สอบบัญชีบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) จึงเป็นผู้รู้ข้อมูลภายในของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน)

การที่นางสาว ก ได้นำข้อมูลภายในจากการทำหน้าที่สอบบัญชีไปบอก นาย ค ผู้ที่อยู่กั้นกันชั้นที่สามมีภรรยา โดยรู้ว่า นาย ค จะนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ นั้น

นางสาว ก จึงกระทำความผิดในเรื่องการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ในกรณีนี้ แล้ว

-และ จากการที่ นางสาว ก ได้ซื้อหุ้นของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) เมื่อ 14 ก.พ.25X6

นางสาว ก จึงกระทำความผิด ในเรื่องการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ในกรณีนี้ อีกกรณีหนึ่งด้วย

1.2 นางสาว ข

-นางสาว ข เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) จึงเป็นบุคคลที่กฎหมายสันนิษฐานว่าเป็นผู้รู้หรือครอบครองข้อมูลภายในของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน)

การที่ นางสาว ข ได้บอกข้อมูลภายในให้ นาย ง ซึ่งเป็นน้องชายของตน โดยรู้ว่า นาย ง จะนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์

นางสาว ข จึงกระทำความผิดในเรื่องการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีนี้

-ในกรณีที่ นางสาว ข ได้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวม แม้จะปรากฏว่ากองทุนรวมได้เข้าซื้อหุ้นของบริษัท XYZ จำกัด 9 (มหาชน) ก็ตาม แต่เนื่องจาก นางสาว ข มิได้รู้เห็นหรือตัดสินใจด้วยตนเองในการซื้อหุ้นของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) นางสาว ข จึงไม่มีความผิดในเรื่องการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีนี้

1.3 นาย ค

-นาย ค เป็นบุคคลที่รู้ข้อมูลภายในของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) จากนางสาว ก ผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และนาย ค ได้เข้าผูกพันสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่กำหนดผลตอบแทนอ้างอิงกับราคาหุ้นของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 14 ก.พ.25X6
ดังนั้น นาย ค จึงกระทำผิดในเรื่องการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีนี้

1.4 นาย ง

-นาย ง เป็นบุคคลที่รู้ข้อมูลภายในของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) จากนางสาว ข ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และการที่นาย ง ได้ซื้อตราสารอนุพันธ์จากบริษัท ZZZ จำกัด (มหาชน) ที่กำหนดผลตอบแทนอ้างอิงกับราคาหุ้นของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 ก.พ.25X6 นั้น
นาย ง จึงกระทำผิดในเรื่องการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีนี้
แม้ว่านาย ง จะได้ขายตราสารอนุพันธ์ออกไปทั้งหมดแล้ว เมื่อวันที่ 28 มี.ค.25x6 แล้วก็ตาม

2. นางสาว ก นางสาว ข นาย ค และนาย ง จะต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ต่อ ส.ง. หรือไม่ ภายในกี่วัน

2.1 นางสาว ก

-นางสาว ก เป็นผู้สอบบัญชีบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียน
นางสาว ก จึงมีหน้าที่จะต้องรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ต่อ ส.ง. ภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของตนและบุคคลที่ใกล้ชิดตามที่กฎหมายกำหนดไว้ ดังนี้
+การที่ ตนเอง ได้ซื้อหุ้นของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 14 ก.พ.25X6
+การที่ นาย ค ซึ่งเป็นบุคคลที่อยู่กินด้วยกันฉันท์สามีภรรยา กับนางสาว ก และนาย ค ได้เข้าผูกพันสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่กำหนดผลตอบแทนอ้างอิงกับราคาหุ้นของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 14 ก.พ.25X6

2.2 นางสาว ข

-นางสาว ข เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชี ไม่ใช่ผู้สอบบัญชี และไม่ได้เป็นกรรมการ หรือผู้บริหารของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน)
นางสาว ข จึงไม่มีหน้าที่ในการรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของตนเองต่อ ส.ง. แต่อย่างใด

2.3 นาย ค

-นาย ค ไม่ได้เป็นกรรมการ หรือผู้บริหาร หรือผู้สอบบัญชีของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน)
นาย ค จึงไม่มีหน้าที่ในการรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของตนเองต่อ ส.ง. แต่อย่างใด

2.4 นาย ง

-นาย ง ไม่ได้เป็นกรรมการ หรือผู้บริหาร หรือผู้สอบบัญชีของบริษัท XYZ จำกัด (มหาชน)
นาย ง จึงไม่มีหน้าที่ในการรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของตนเองต่อ ส.ง. แต่อย่างใด

โดย อ.ภูมิชาย นิลกำแหง

PC center

www.tuecpa.com