



Legal Alert

25 March 2024

Experience the future of law, today

รายงานการถือครองหลักทรัพย์ของกรรมการ ผู้บริหารตามมาตรา 59

เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2567 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ได้ออกประกาศที่ สจ. 6/2567 เกี่ยวกับการรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ของ กรรมการ ผู้บริหาร ผู้สอบบัญชี ผู้ทำแผน และผู้บริหารแผน ซึ่งกรณีเป็นนิติบุคคลให้รวมถึงกรรมการและ ผู้บริหารของนิติบุคคลนั้นด้วย (รวมเรียกว่า “ผู้มีหน้าที่ต้องรายงาน”) ตามมาตรา 59 ของพระราชบัญญัติ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (และที่ได้อแก้ไขเพิ่มเติม) (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์”) (“ประกาศ ใหม่”) มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2567 โดยยกเลิกประกาศที่ สจ. 38/2561 (และที่ได้อแก้ไขเพิ่มเติม) (“ประกาศเดิม”) โดยสรุปสาระสำคัญของการเปลี่ยนแปลงได้ดังนี้

หัวข้อ	ประกาศเดิม	ประกาศใหม่
การรวมรายงาน ในคราวเดียว	ผู้มีหน้าที่ต้องรายงานต้องรายงาน การเปลี่ยนแปลงซึ่งหลักทรัพย์หรือ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า ภายในเวลา ที่กำหนดไว้ ในทุกครั้งที่ทำ รายงานโดยไม่คำนึงถึงจำนวนหรือ ขนาดรายการ ภายในสามวันทำ การ (เจ็ดวันทำการหากนำข้อเข้า ในระบบครั้งแรก)	สามารถเลือกได้ว่าจะรายงานทุกครั้ง เหมือนประกาศเดิม หรือรายงานเมื่อ ครบรอบระยะเวลาหรือมูลค่าภายใน 3 วัน ทำการ (เจ็ดวันทำการหากนำข้อเข้า ในระบบครั้งแรก) แล้วแต่เหตุการณ์ใด เกิดขึ้นก่อน ดังนี้ (1) เมื่อมีมูลค่ารวมของรายการตั้งแต่ 3 ล้านบาทขึ้นไป* หรือ (2) เมื่อครบรอบระยะเวลา 6 เดือน นับ แต่วันที่ทำรายการแรก

การรายงานใน ส่วนของบุคคลที่ เกี่ยวข้อง** กับผู้มี หน้าที่ต้องรายงาน

ผู้มีหน้าที่ต้องรายงานจะต้อง รายงาน ทุกครั้ง หาก มีการ เปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์โดย บุคคลที่เกี่ยวข้อง

ผู้มีหน้าที่ต้องรายงานต้องรายงานของ ตนเองและบุคคลที่เกี่ยวข้อง โดยกรณีผู้มี หน้าที่ต้องรายงานได้ส่งรายงานตาม ประกาศใหม่แล้ว ให้ถือว่าคู่สมรส หรือผู้ที่ อยู่กินด้วยกันฉันสามีภรรยาของผู้มีหน้าที่

ต้องรายงานที่มีตำแหน่งในบริษัทจดทะเบียนเดียวกัน ใต้รายงานต่อสำนักงาน ก.ล.ต. แล้วด้วย

วันที่ทำรายการ เพื่อเริ่มนับ	กฎหมายมิได้กำหนดนิยามของวันที่ทำรายการอย่างชัดเจนในบางกรณี จึงต้องตีความเป็นรายการใหม่ (เช่น ในกรณีการได้มาซึ่งหุ้นที่ออกใหม่ และหลักทรัพย์แปลงสภาพ)	ให้วันที่ทำรายการคือวันที่ซื้อ ขาย โอน หรือรับโอนหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (T) ยกเว้นบางกรณีที่กำหนดให้ชัดเจนเนื่องจากไม่มีวัน T ในกระดาน เช่น (ก) การซื้อหุ้นที่ออกใหม่: ให้ใช้วันที่จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ (ข) การซื้อหลักทรัพย์แปลงสภาพที่ออกใหม่: ให้ใช้วันออกหลักทรัพย์แปลงสภาพ (Issue Date) (ค) การผิดข้อตกลงเกี่ยวกับการส่งมอบหลักทรัพย์ตามสัญญาและให้ยืมหลักทรัพย์ ("SBL"): ให้ใช้วันที่ผิดข้อตกลง
---------------------------------	--	---

* การพิจารณามูลค่ารายการ พิจารณาจากราคาซื้อ ขาย โอน หรือรับโอนหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า กรณีไม่มีราคาตั้งกล่าว ให้ใช้ราคาตั้งต่อไปนี้ตามลำดับ (1) ราคาปิดของวันที่ทำรายการ (2) ราคาปิดของวันที่มีการซื้อขายครั้งล่าสุดก่อนวันที่ทำรายการ และ (3) ราคายุติธรรมตามแนวทางของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนโดยอนุโลม

** บุคคลที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย (ก) คู่สมรสหรือผู้ที่อยู่กินด้วยกันฉันสามีภรรยา (ข) บุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะ หรือ (ค) นิติบุคคลที่มีผู้ถือหุ้นที่ต้องรายงาน บุคคลตาม (ก) หรือ (ข) เป็นผู้ถือหุ้นรวมกันเกินกว่าร้อยละ 30 ของจำนวนสิทธิออกเสียงทั้งหมดของนิติบุคคลดังกล่าว และเป็นสัดส่วนการถือหุ้นที่มากที่สุดของนิติบุคคลนั้น

ข้อคิดเห็นของดีลอยท์

การเปลี่ยนแปลงการรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ตามมาตรา 59 ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ ในครั้งนี้ช่วยให้ผู้มีหน้าที่ต้องรายงานสามารถรวมรายการเพื่อรายงานในครั้งเดียวได้ ซึ่งน่าจะช่วยเพิ่มความยืดหยุ่นในการทำธุรกรรม หรือวางแผนโครงสร้างการถือหุ้นได้ง่ายขึ้น และลดภาระการรายงานรายครั้งแม้เปลี่ยนแปลงเพียงหุ้นเดียว ที่อาจทำให้ผู้มีหน้าที่รายงานปฏิบัติผิดกฎหมายอย่างไม่ตั้งใจโดยเฉพาะอย่างยิ่งมาตรา 59 เป็นมาตราที่มีโทษที่รุนแรง กล่าวคือ ปรับไม่เกินห้าแสนบาท และปรับอีกไม่เกินวันละหนึ่งหมื่นบาท ตลอดระยะเวลาที่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง

Contacts

For more information and how Deloitte can help you, please contact:

Patcharaporn Pootranon

Partner - Tax & Legal

Tel: +66 (0) 2034 0173

Email: ppootranon@deloitte.com

Veerakorn Samranweth

Senior Managing Associate - Tax & Legal

Tel: + 66 (0) 2034 0000 Ext 17040

Email: vsamranweth@deloitte.com

Narita Sakunchotikarote

Associate - Tax & Legal

Tel: + 66 (0) 2034 0000 Ext 16053

Email: nsakunchotikarote@deloitte.com



Dbriefs

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing on topical tax issues for business executives.



Power of With

Focus on the power humans have with machines.



Tax@hand

Latest global and regional tax news, information, and resources.

Get in touch



Deloitte Thailand | Add as safe sender

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Thailand

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organisation”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2024 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Advisory Co., Ltd.