

แนวทางปฏิบัติในการจดทะเบียนจัดตั้งและเพิ่มทุนจดทะเบียนของห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด
ซึ่งมีทุนที่ขอจดทะเบียนหรือทำให้ทุนจดทะเบียนเกินกว่า ๕ ล้านบาท
ตามคำสั่งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกลาง ที่ ๖๖/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๘

๑. การจดทะเบียนจัดตั้งและเพิ่มทุนของห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด ซึ่งมีทุนที่ขอจดทะเบียนหรือทำให้ทุนจดทะเบียนเกินกว่า ๕ ล้านบาท ให้จัดส่งเอกสารประกอบคำขอจดทะเบียนตามระเบียบสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกลางว่าด้วยการจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนและบริษัท พ.ศ. ๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งเอกสารเพิ่มเติมตามคำสั่งสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทกลาง ที่ ๖๖/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๘ ดังนี้

(๑) การจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด

(๑.๑) กรณีชำระด้วยเงิน ให้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่ธนาคารออกให้เพื่อรับรองว่าหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการที่มีอำนาจลงนามคนใดคนหนึ่งได้รับชำระเงินลงหุ้นหรือเงินค่าหุ้นไว้แล้ว พร้อมกับคำขอจดทะเบียนจัดตั้ง

เมื่อนายทะเบียนรับจดทะเบียนจัดตั้งแล้ว ให้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่ธนาคารออกให้เพื่อรับรองว่าห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัดได้รับเงินลงหุ้นหรือเงินค่าหุ้นที่หุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการเก็บรวบรวมรักษาไว้แล้ว ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่นายทะเบียนมีคำสั่งรับจดทะเบียน

(๑.๒) กรณีชำระด้วยทรัพย์สิน ให้จัดส่งหนังสือยืนยันของผู้เป็นเจ้าของทรัพย์สินว่าจะโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินให้แก่ห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัด หรือหนังสือยืนยันว่าจะให้ห้างหุ้นส่วนใช้ทรัพย์สิน พร้อมกับคำขอจดทะเบียนจัดตั้ง

เมื่อนายทะเบียนรับจดทะเบียนจัดตั้งแล้ว ให้จัดส่งเอกสารหลักฐานอย่างหนึ่งอย่างใดดังต่อไปนี้ แล้วแต่กรณี ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันที่นายทะเบียนมีคำสั่งรับจดทะเบียน

(ก) ทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์หรือทรัพย์สินที่มีทะเบียน ให้ส่งสำเนาหลักฐานซึ่งแสดงว่าห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัดเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์

(ข) ทรัพย์สินประเภทอื่น ให้ส่งสำเนาบัญชีแสดงรายละเอียดและมูลค่าทรัพย์สินที่นำมาลงทุน

(ค) ทรัพย์สินซึ่งผู้เป็นหุ้นส่วนนำมาให้ห้างหุ้นส่วนใช้แทนการลงทุน ให้จัดส่งสัญญาให้ใช้ทรัพย์สิน

(๒) การจดทะเบียนเพิ่มทุนห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัด

(๒.๑) กรณีชำระด้วยเงิน ให้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่ธนาคารออกให้เพื่อรับรองว่าห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัดได้รับชำระเงินลงหุ้นหรือเงินค่าหุ้นแล้ว พร้อมกับคำขอจดทะเบียนเพิ่มทุน

(๒.๒) กรณีชำระด้วยทรัพย์สิน ให้จัดส่งหนังสือชี้แจงยืนยันการรับชำระค่าลงหุ้นหรือค่าหุ้นด้วยทรัพย์สินของห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัด รวมทั้งเอกสารหลักฐานดังต่อไปนี้ พร้อมกับคำขอจดทะเบียนเพิ่มทุน

(ก) ทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์หรือทรัพย์สินที่มีทะเบียน ให้ส่งสำเนาหลักฐานซึ่งแสดงว่าห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัดเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์

(ข) ทรัพย์สินประเภทอื่น ให้ส่งสำเนาบัญชีแสดงรายละเอียดและมูลค่าทรัพย์สินที่นำมาลงทุน

(ค) ทรัพย์สินซึ่งผู้เป็นหุ้นส่วนนำมาให้ห้างหุ้นส่วนใช้แทนการลงทุน ให้จัดส่งสัญญาให้ใช้ทรัพย์สิน

๒. กรณีที่ผู้ขอจดทะเบียนไม่สามารถจัดส่งเอกสารหลักฐานที่ธนาคารออกให้เพื่อรับรองว่าหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการที่มีอำนาจลงนามคนใดคนหนึ่งได้รับชำระเงินลงทุนหรือเงินค่าหุ้นไว้แล้ว มาประกอบคำขอจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัดได้ ตามคำสั่งฯ ที่ ๖๖/๒๕๕๘ ข้อ ๒. (๑) (๑.๑) วรรคแรก โดยมีหนังสือชี้แจงเหตุขัดข้องในกรณีดังต่อไปนี้ ให้นายทะเบียนพิจารณารับจดทะเบียนจัดตั้งห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัดได้โดยไม่ต้องให้ผู้ขอจดทะเบียนจัดส่งเอกสารหลักฐานที่ธนาคารออกให้เพื่อรับรองว่าหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการได้รับชำระเงินลงทุนหรือเงินค่าหุ้นไว้แล้ว พร้อมคำขอจดทะเบียนจัดตั้ง ตามคำสั่งดังกล่าว

(๑) กรณีห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัดมีหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการที่มีอำนาจลงนามเป็นคนต่างชาตินทั้งหมด ซึ่งการขอเปิดบัญชีธนาคารของหุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการที่เป็นคนต่างชาตินจะต้องใช้ใบอนุญาตทำงาน (Work Permit) ในการขอเปิดบัญชีด้วย แต่การขอใบอนุญาตทำงาน (Work Permit) จะทำได้ต่อเมื่อจดทะเบียนจัดตั้งเป็นนิติบุคคลแล้ว ทำให้ไม่สามารถเปิดบัญชีธนาคารเพื่อนำเงินลงทุนหรือเงินค่าหุ้นที่ได้รับชำระไว้เข้าบัญชีเพื่อให้นำธนาคารออกหนังสือรับรองมายื่นต่อนายทะเบียนตามคำสั่งฯ ได้

(๒) กรณีเป็นห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัดที่ได้รับการส่งเสริมหรือได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) หรือการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (กนอ.) การโอนเงินลงทุนที่ใช้ในการจัดตั้งนิติบุคคลดังกล่าว จะต้องโอนชำระโดยตรงไปยังนิติบุคคลไม่สามารถโอนผ่านไปยังบัญชีของผู้แทนนิติบุคคลนั้นได้ เนื่องจากหน่วยงานดังกล่าวทั้งสองมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบว่ามีการโอนชำระเงินลงทุนเข้ามาให้นิติบุคคลที่ขอรับการส่งเสริมหรือขออนุญาตดำเนินกิจการจริงหรือไม่ด้วย ทำให้ไม่สามารถชำระเงินลงทุนไปให้หุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการเก็บรักษาไว้แทนนิติบุคคลเพื่อจัดส่งเอกสารหลักฐานตามคำสั่งฯ ได้

ทั้งนี้ ในกรณีที่ เป็นเหตุขัดข้องตาม (๒) ผู้ขอจดทะเบียนจะต้องจัดส่งเอกสารหลักฐานที่แสดงว่าได้รับการส่งเสริมหรือได้รับอนุญาตให้ดำเนินธุรกิจจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (BOI) หรือการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (กนอ.) มาประกอบการชี้แจงเหตุขัดข้องด้วย

๓. กรณีที่ห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัดไม่จัดส่งเอกสารหลักฐานที่ธนาคารออกให้เพื่อรับรองว่าห้างหุ้นส่วนและบริษัทจำกัดได้รับเงินลงทุนหรือเงินค่าหุ้นที่หุ้นส่วนผู้จัดการหรือกรรมการเก็บรวบรวมรักษาไว้แล้ว ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่รับจดทะเบียนจัดตั้ง หรือไม่จัดส่งสำเนาหลักฐานซึ่งแสดงว่าห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทจำกัดเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ สำเนาบัญชีแสดงรายละเอียดและมูลค่าทรัพย์สินที่นำมาลงทุน หรือสัญญาให้ใช้ทรัพย์สิน แล้วแต่กรณี ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันที่รับจดทะเบียนจัดตั้ง ตามคำสั่งฯ ที่ ๖๖/๒๕๕๘ ข้อ ๒. (๑) (๑.๑) วรรคสอง หรือ (๑.๒) วรรคสอง ให้ดำเนินการดังนี้

(๑) ให้นายทะเบียนหมายเหตุขอควรทราบในหนังสือรับรองของนิติบุคคลรายดังกล่าวว่า “นิติบุคคลนี้ไม่ได้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่น่าเชื่อถือและสามารถยืนยันว่ามีการชำระค่าลงทุนตามที่ขอจดทะเบียนไว้” และรวบรวมรายชื่อนิติบุคคลดังกล่าวส่งกองตรวจสอบบัญชีธุรกิจ

(๒) ให้กองตรวจสอบบัญชีธุรกิจ ตรวจสอบนิติบุคคล ตาม (๑) ว่ามีการบันทึกหรือลงรายการในบัญชีเกี่ยวกับทุนจดทะเบียนของนิติบุคคลถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีหรือไม่ และส่งข้อมูลการตรวจสอบไปยังกองบริการจดทะเบียนธุรกิจ และกองธุรกิจการค้าภูมิภาค เพื่อประกอบการพิจารณาเพิกถอนการจดทะเบียนต่อไป

(๓) ในกรณีที่นิติบุคคลไม่มาพบหรือไม่จัดส่งเอกสารตามคำสั่งสารวัตรบัญชี ให้ดำเนินคดีฐานฝ่าฝืนคำสั่งสารวัตรบัญชี ตามมาตรา ๓๖ แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ และหมายเหตุข้อควรทราบในหนังสือรับรองของนิติบุคคลนั้น ว่า “นิติบุคคลนี้ไม่ได้จัดส่งเอกสารหลักฐานที่น่าเชื่อถือและสามารถยืนยันว่ามีการชำระค่าลงทุนตามที่ขอจดทะเบียนไว้ และจากการเรียกบัญชีเพื่อตรวจสอบทุนจดทะเบียนในรอบปีบัญชี ปรากฏว่านิติบุคคลนี้ไม่จัดส่งบัญชีและ/หรือไม่ชี้แจงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการลงทุน จึงโปรดใช้ความระมัดระวังในการทำนิติกรรมด้วย” แทนการหมายเหตุข้อควรทราบ ตาม (๑)

(๔) ให้นำทะเบียนแสวงหาข้อเท็จจริงและพยานหลักฐานเพิ่มเติมเกี่ยวกับการชำระค่าลงทุนหรือค่าหุ้นเพื่อใช้ประกอบการพิจารณาเพิกถอนการจดทะเบียนต่อไป

กรณีที่ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานว่ามีการชำระค่าลงทุนหรือค่าหุ้นตามที่จดทะเบียนไว้ ให้นำทะเบียนเพิกถอนการจดทะเบียนโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ. ๒๕๓๔

กองทะเบียนธุรกิจ
๓๑ มีนาคม ๒๕๕๘