

ระเบียบสภาวิชาชีพบัญชี

ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว
(Registered Foreign Professional Accountant หรือ RFPA)
และการปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันระหว่างนักบัญชีวิชาชีพไทยกับนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว
ภายใต้ข้อตกลงยอมรับร่วมของอาเซียนด้านบริการบัญชี
พ.ศ. ๒๕๖๖

โดยที่เป็นการสมควรให้มีหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวและการปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันระหว่างนักบัญชีวิชาชีพไทยกับนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวตามที่ประเทศไทยได้มีข้อผูกพันภายใต้ข้อตกลงยอมรับร่วมของอาเซียนด้านบริการบัญชี (ASEAN Mutual Recognition Arrangement on Accountancy Services หรือ ASEAN MRA)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๘ (๕) แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี จึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบสภาวิชาชีพบัญชี ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว (Registered Foreign Professional Accountant หรือ RFPA) และการปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันระหว่างนักบัญชีวิชาชีพไทยกับนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวภายใต้ข้อตกลงยอมรับร่วมของอาเซียนด้านบริการบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖”

ข้อ ๒ ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในระเบียบนี้

“นักบัญชีวิชาชีพไทย” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เป็นบุคคลที่ถือสัญชาติไทยที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบวิชาชีพบัญชีจากสภาวิชาชีพบัญชีหรือเป็นผู้ทำบัญชีตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

“นักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว” หมายความว่า ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เป็นบุคคลที่ถือสัญชาติของประเทศสมาชิกอาเซียนที่ไม่มีสัญชาติไทยและประเทศดังกล่าวยินยอมให้นักบัญชีวิชาชีพไทยสามารถปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันกับนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวในประเทศนั้นได้

“นักบัญชีวิชาชีพอาเซียน” หมายความว่า นักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวที่ได้รับการขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพอาเซียนจากคณะกรรมการอาเซียน

“คณะกรรมการอาเซียน” หมายความว่า คณะกรรมการประสานงานนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN Chartered Professional Accountant Coordinating Committee หรือ ACPACC) ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามบันทึกข้อตกลงยอมรับร่วมของอาเซียนด้านบริการบัญชี

“คณะกรรมการกำกับดูแล” หมายความว่า คณะกรรมการกำกับดูแล ตามระเบียบสภาวิชาชีพบัญชีว่าด้วยการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพอาเซียน (ASEAN Chartered Professional Accountant) พ.ศ. ๒๕๕๙

“ใบรับรองการขึ้นทะเบียน” หมายความว่า ใบรับรองการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว (Certificate of Registered Foreign Professional Accountant)

ข้อ ๔ นักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวต้องประกอบวิชาชีพบัญชีร่วมกับนักบัญชีวิชาชีพไทยเท่านั้น และไม่อาจประกอบวิชาชีพอย่างอิสระได้ รวมทั้งไม่มีอำนาจลงนามในฐานะผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและไม่มีอำนาจแจ้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการทำบัญชีกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ข้อ ๕ นักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้าม ดังนี้

(๑) ต้องเป็นนักบัญชีอาชีพอาเซียน

(๒) ไม่เคยต้องคำพิพากษาถึงที่สุดให้จำคุก แต่ไม่รวมถึงการกระทำโดยประมาทและความผิดลหุโทษ เว้นแต่ต้องคำพิพากษาหรือพ้นโทษมาแล้วไม่น้อยกว่าสามปี

(๓) ไม่มีประวัติว่าเคยประพฤติดังต่อไปนี้จนได้รับโทษเพิกถอนการประกอบวิชาชีพบัญชีหรือได้รับโทษในลักษณะเดียวกัน ไม่ว่าในประเทศใด

ข้อ ๖ นักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวต้องปฏิบัติงานทางวิชาชีพบัญชีให้เป็นไปตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไทย

ข้อ ๗ นักบัญชีวิชาชีพไทยที่นักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวจะเข้ามาปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันต้องมีอายุการเป็นสมาชิกสามัญหรือวิสามัญของสภาวิชาชีพบัญชีเหลืออยู่ในวันที่ยื่นคำขออนุญาตไม่น้อยกว่า ๑ ปี

ข้อ ๘ การขึ้นทะเบียนเพื่อการปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันในประเทศไทย ให้นักบัญชีวิชาชีพไทยที่ปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันกับนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวเป็นผู้ยื่นคำขอขึ้นทะเบียนแทนนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว ตามแบบที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนดพร้อมชำระค่าใบรับรองการขึ้นทะเบียนและแนบเอกสารหลักฐานดังต่อไปนี้

(๑) หลักฐานการได้รับการขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีอาชีพอาเซียนของนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว

(๒) หนังสือรับรอง หรือข้อตกลงการปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันระหว่างนักบัญชีวิชาชีพไทยกับนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว หรือสำเนาสัญญาว่าจ้าง เป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษ โดยต้องมีรายละเอียดอย่างน้อย ดังนี้

ก. ชื่อและที่ตั้งสถานประกอบการของนักบัญชีวิชาชีพไทย

ข. ขอบเขตและรายละเอียดของงานที่นักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวได้รับมอบหมาย

ค. ระยะเวลาการทำงานของนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว

ข้อ ๙ ในกรณีที่คำขอขึ้นทะเบียนและเอกสารหรือหลักฐานถูกต้องและครบถ้วน และผู้ขอขึ้นทะเบียนเป็นนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๕ รวมทั้งนักบัญชีวิชาชีพไทยที่ยื่นคำขอแทนมีคุณสมบัติตามข้อ ๗ ให้คณะกรรมการกำกับดูแลรับขึ้นทะเบียนได้

ข้อ ๑๐ เมื่อรับขึ้นทะเบียนแล้ว ให้สภาวิชาชีพบัญชีออกใบรับรองการขึ้นทะเบียนให้แก่ผู้ยื่นคำขอตามแบบที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

ข้อ ๑๑ ใบรับรองการขึ้นทะเบียนให้มีอายุคราวละหนึ่งปีนับแต่วันที่คณะกรรมการกำกับดูแล
รับขึ้นทะเบียนตามข้อ ๙

การต่ออายุใบรับรองการขึ้นทะเบียนและชำระค่าใบรับรองการขึ้นทะเบียนของปีต่อ ๆ ไปล่วงหน้า
เต็มจำนวนภายในวันครบกำหนดหนึ่งปี ให้นักบัญชีวิชาชีพไทยที่ปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันกับนักบัญชี
วิชาชีพต่างด้าวเป็นผู้ดำเนินการยื่นคำขอต่ออายุใบรับรองการขึ้นทะเบียนแทนพร้อมชำระค่าต่ออายุ
ใบรับรองการขึ้นทะเบียน

การชำระค่าต่ออายุใบรับรองการขึ้นทะเบียนให้ชำระภายในวันทำการสุดท้ายก่อนครบกำหนดหนึ่งปี
เว้นแต่กรณีชำระด้วยการโอนเงินผ่านทางธนาคารหรือทางอินเทอร์เน็ตให้ชำระได้จนถึงวันครบกำหนดหนึ่งปี
ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำกับดูแลกำหนด

ข้อ ๑๒ ในกรณีที่ใบรับรองการขึ้นทะเบียนสูญหาย หรือถูกทำลาย หรือชำรุดเสียหาย
หรือเปลี่ยนข้อมูลทางทะเบียน นักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวต้องขอรับใบรับรองการขึ้นทะเบียนใหม่
โดยให้นักบัญชีวิชาชีพไทยที่ปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันกับนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวเป็นผู้ดำเนินการยื่นคำขอ
ตามแบบที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

ข้อ ๑๓ ค่าขึ้นทะเบียนแรกเข้า ค่าใบรับรองการขึ้นทะเบียนและค่าต่ออายุใบรับรอง
การขึ้นทะเบียนให้เป็นไปตามอัตราที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

ข้อ ๑๔ กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนักบัญชีวิชาชีพไทยที่จะปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันกับนักบัญชี
วิชาชีพต่างด้าว ให้แจ้งเปลี่ยนแปลงต่อคณะกรรมการกำกับดูแลตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สภาวิชาชีพบัญชี
กำหนด

ข้อ ๑๕ ให้คณะกรรมการกำกับดูแลเพิกถอนการขึ้นทะเบียนนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว ในกรณี
ดังต่อไปนี้

(๑) เมื่อปรากฏว่านักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามข้อ ๕
ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีไทยตามข้อ ๖

(๒) ในกรณีที่สิ้นสุดสัญญาจ้าง เลิกจ้าง ยกเลิกข้อตกลงในการปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกัน หรือไม่มี
การปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันแล้ว

(๓) ในกรณีที่นักบัญชีวิชาชีพไทยที่ปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันกับนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าวต้องโทษ
จรรยาบรรณตามมาตรา ๔๙ (๓) หรือ (๔) หรือขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามในการเป็น
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

(๔) ในกรณีที่การปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกันระหว่างนักบัญชีวิชาชีพไทย กับนักบัญชีวิชาชีพต่างด้าว
ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนด ตามที่แจ้งไว้ในข้อตกลงการปฏิบัติวิชาชีพพร้อมกัน
ตามข้อ ๘ (๒)

ข้อ ๑๖ ในการเพิกถอนการขึ้นทะเบียนตามข้อ ๑๕ ให้คณะกรรมการกำกับดูแลแจ้งชื่อ และการกระทำความผิดให้คณะกรรมการอาเซียนทราบ

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

วรวิทย์ เจนธนากุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี