



ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สจก.ร. 3 /2547

เรื่อง การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของการลงทุน ในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ

ตามความแห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 23/2547 เรื่อง การจัดตั้งกองทุนรวมและการเข้าทำสัญญาบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2547 หมวด 6 หลักเกณฑ์เพิ่มเติมของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ข้อ 30 กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวมจัดทำและเผยแพร่เอกสารเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพให้มีรูปแบบและรายละเอียดตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้น อาศัยอำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน คณะกรรมการสมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงออกข้อกำหนดไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในประกาศนี้

“ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.” หมายความว่า ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 23/2547 เรื่อง การจัดตั้งกองทุนรวมและการเข้าทำสัญญาบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล และประกาศอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

“สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“สมาคม” หมายความว่า สมาคมบริษัทจัดการลงทุน

“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

“กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ” หมายความว่า กองทุนรวมที่มีวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมการออมระยะยาวเพื่อการเลี้ยงชีพของผู้ถือหน่วยลงทุน

“คู่มือภาษี” หมายความว่า เอกสารเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ

ข้อ 2 ในการจัดตั้งและจัดการกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ให้สมาชิกจัดทำคู่มือภาษีเกี่ยวกับการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ โดยมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(1) สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ถือหน่วยลงทุน ประเภทของเงินได้ที่นำมาซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี และเงื่อนไขการลงทุนที่ผู้ถือหน่วยลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

(2) การชำระคืนสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เคยได้รับ การชำระภาษีเงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุน การชำระเงินเพิ่มและเบี้ยปรับกรณีที่ผู้ถือหน่วยลงทุนปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการลงทุน หรือไถ่ถอนหน่วยลงทุนก่อนกำหนด พร้อมยกตัวอย่างประกอบ

รายการตาม (1) และ (2) อาจมีรูปแบบและรายละเอียดในการทำงานเดียวกันกับตัวอย่างตามแบบ RMF 1/2547 ที่แนบท้ายประกาศนี้ และให้สมาชิกจัดส่งแจกจ่าย หรือจัดให้มีคู่มือดังกล่าวที่เป็นปัจจุบัน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2548 เป็นต้นไป และให้สมาชิกถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ประกาศ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2547



(นายอดิศร เสริมชัชวงศ์)

นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตัวอย่าง

ผู้ขายหน่วยลงทุน : บริษัท.....จำกัด หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ
 เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร..... ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
 อาคาร..... ชั้น.....เลขที่.....ถนน.....แขวง..... เลขที่.....
 เขต.....จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....

กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ : ชื่อ..... เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ.....ชื่อสกุล.....
 เลขประจำตัวประชาชน ----
 ที่อยู่.....

รายการ	เงินลงทุน (ต้นทุน)	ผลประโยชน์	รวม
คงเหลือยกมา			
รับ โอนระหว่างปี			
ซื้อระหว่างปี			
โอนออกระหว่างปี			
ขายคืนระหว่างปี			
ผลประโยชน์ที่ได้รับระหว่างปี			
คงเหลือยกไป			

เงินค่าซื้อหน่วยลงทุนสุทธิในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ.....
 ประจำปี..... จำนวนเงิน.....บาท
 ซึ่งผู้ซื้อหน่วยลงทุนมีสิทธินำไปขอยกเว้นภาษีเงินได้ประจำปี ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด
 ผลประโยชน์เฉพาะส่วนที่ขายคืนระหว่างปี ที่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้ประจำปี จำนวนเงิน.....บาท
 ทั้งนี้ ผู้ซื้อหน่วยลงทุน ไม่ได้ระงับการซื้อหน่วยลงทุน
 ระงับการซื้อหน่วยลงทุน เป็นเวลา 1 ปี
 ระงับการซื้อหน่วยลงทุน เป็นเวลาเกินกว่า 1 ปีติดต่อกัน

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจลงนาม

...../...../.....

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)



คำเตือน : ให้ผู้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพนำหนังสือรับรองฯ ฉบับนี้แนบเป็นหลักฐานพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด. 90 หรือ ภ.ง.ด. 91 แล้วแต่กรณี

ตัวอย่าง

ผู้ขายหน่วยลงทุน : บริษัท.....จำกัด หนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ
เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร..... **ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์**
อาคาร.....ชั้น.....เลขที่.....ถนน.....แขวง..... (แนบพร้อมหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ)
เขต.....จังหวัด.....รหัสไปรษณีย์.....

กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ : ชื่อ.....	เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
	<input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ.....	ชื่อสกุล.....	เลขประจำตัวประชาชน
		<input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; margin-right: 5px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px;" type="text"/>
ที่อยู่.....		

วันที่ซื้อหน่วยลงทุนครั้งแรก.....วันที่โอน.....
ชื่อบริษัทจัดการผู้รับโอน.....
ชื่อกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพผู้รับโอน.....

เงินลงทุน (ต้นทุน)		
ผลประโยชน์		
รวม		

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจลงนาม

...../...../.....

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)

