



สมาคมบริษัท
จัดการลงทุน

ASSOCIATION OF INVESTMENT MANAGEMENT COMPANIES

ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สจก.ร. 1/2563

เรื่อง ระบบในการขายคืนหน่วยลงทุน และหลักเกณฑ์ในการจัดทำหนังสือรับรองการซื้อ

หน่วยลงทุน และหนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว

ที่จัดตั้งก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

สำหรับหน่วยลงทุนที่เสนอขายก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

ตามความแห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน.87/2558 แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน.64/2562 ลงวันที่ 9 ธันวาคม 2562 ข้อ 132 กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวมต้องจัดให้มีระบบในการขายคืนหน่วยลงทุนตามที่สมาคมกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำหรับหน่วยลงทุนที่บริษัทจัดการกองทุนรวมขายให้ผู้ถือหน่วยลงทุน ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ดังนั้น เพื่อให้ระบบในการขายคืนหน่วยลงทุนสอดคล้องกับประกาศดังกล่าว อาศัยอำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน คณะกรรมการสมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ สจก.ร. 1/2547 เรื่อง ระบบในการขายคืนหน่วยลงทุน และหลักเกณฑ์ในการจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุน และหนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ลงวันที่ 22 กันยายน พ.ศ. 2547

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.” หมายความว่า ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน.87/2558 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีไร่รายย่อย กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบันและกองทุนส่วนบุคคล และประกาศอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.ประกาศกำหนด

“สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“สมาคม” หมายความว่า สมาคมบริษัทจัดการลงทุน

“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

“กองทุนรวมหุ้นระยะยาว” หมายความว่า กองทุนรวมที่จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 และมีนโยบายการลงทุนในลักษณะของกองทุนรวมหุ้นระยะยาวตามประกาศการลงทุนที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด เฉพาะหน่วยลงทุนที่บริษัทจัดการกองทุนรวมขายให้ผู้ถือหน่วยลงทุนก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

“วันที่ลงทุน” หมายความว่า วันที่ผู้ถือหน่วยลงทุนลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวในแต่ละรายการ และในกรณีที่ได้รับโอนหน่วยลงทุนจากกองทุนรวมหุ้นระยะยาวอื่น ให้หมายความถึงวันที่ผู้ถือหน่วยลงทุนลงทุนเริ่มแรกในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวของรายการที่ได้รับ โอนนั้น

ข้อ 3 ในการจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ให้สมาชิกบันทึกบัญชีเงินลงทุนของผู้ถือหน่วยลงทุนแต่ละรายแยกรายการตามวันที่ลงทุน และเมื่อผู้ถือหน่วยลงทุนขายคืนหรือโอนย้ายหน่วยลงทุนให้สมาชิกคำนวณต้นทุน ผลประโยชน์ และหักเงินลงทุนแต่ละรายการตามวิธีการ “เข้าก่อน ออกก่อน” (First In First Out – FIFO)

ข้อ 4 ให้สมาชิกจัดทำหนังสือรับรองการซื้อขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว โดยมีรายการอย่างน้อยตามแบบ LTF 1/2547 ที่แนบท้ายประกาศนี้ และจัดส่งหนังสือดังกล่าวให้กับผู้ถือหน่วยลงทุนเมื่อมีรายการซื้อหรือขายคืนหน่วยลงทุนในแต่ละปีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป หรือตามที่ระบุไว้ในโครงการจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว เพื่อเป็นข้อมูลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในการดำเนินการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ข้อ 5 ให้สมาชิกยุติการจัดทำหนังสือรับรองการซื้อขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวสำหรับยอดซื้อหน่วยลงทุน ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป

ข้อ 6 ให้สมาชิกจัดทำหนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวที่ผู้ถือหน่วยลงทุนขายคืน เพื่อไปลงทุนในหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวอื่น โดยมีรายการอย่างน้อยตามแบบ LTF 2/2547 ที่แนบท้ายประกาศนี้ และจัดส่งหนังสือดังกล่าวพร้อมเช็คค่าขายคืนหน่วยลงทุน หรือเงินโอนค่าขายคืนหน่วยลงทุน หรือวิธีการอื่นใดในการชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวไปยังกองทุนรวมหุ้นระยะยาวอื่น ภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ในโครงการจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว แต่ต้องไม่เกินกว่าระยะเวลาที่ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดทำทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุนต่อเนื่อง และเพื่อให้เก็บไว้เป็นหลักฐานพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินของกรมสรรพากรตรวจสอบได้

ข้อ 7 ให้สมาชิกจัดทำหนังสือแสดงการขายคืนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว โดยอาจมีรายการในทำนองเดียวกันกับตัวอย่างตามแบบ LTF 3/2547 ที่แนบท้ายประกาศนี้ และจัดส่งหนังสือดังกล่าวให้กับผู้ถือหน่วยลงทุนเมื่อมีรายการขายคืนหน่วยลงทุนเพื่อเป็นข้อมูลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในการดำเนินการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติม หรือเก็บไว้เป็นหลักฐานให้เจ้าพนักงานของกรมสรรพากรตรวจสอบได้

ข้อ 8 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 23 มีนาคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 23 มีนาคม พ.ศ. 2563



(นายวศิน วณิชยวรรณ์)

นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว
ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ผู้ขายหน่วยลงทุน : บริษัท.....จำกัด เลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่.....

กองทุนรวมหุ้นระยะยาว ชื่อ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

□-□□□□-□□□□-□

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ ชื่อสกุล.....

เลขประจำตัวประชาชน

□-□□□□-□□□□□□-□□-□

ที่อยู่.....

รายการ	เงินลงทุน (ต้นทุน)	ผลประโยชน์	รวม
คงเหลือยกมา			
รับโอนระหว่างปี			
ซื้อระหว่างปี			
โอนออกระหว่างปี			
ขายคืนระหว่างปี			
ผลประโยชน์ระหว่างปี			
คงเหลือยกไป			

รายละเอียดตามเอกสารแนบ (ถ้ามี)

เงินค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว.....

ประจำปี จำนวนเงินบาท

ซึ่งผู้ซื้อหน่วยลงทุนมีสิทธินำไปขอยกเว้นภาษีเงินได้ประจำปี ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด

ผลประโยชน์เฉพาะส่วนที่ขายคืนระหว่างปีที่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้ประจำปี จำนวนเงินบาท

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้สีอำนาจ

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

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)



คำเตือน : ให้ผู้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวนำหนังสือรับรองฯ ฉบับนี้ พร้อมเอกสารแนบ(ถ้ามี) แนบเป็นหลักฐาน พร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ด. 90 หรือ ภ.ด. 91 แล้วแต่กรณี

หนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว
ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
(แบบพร้อมหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว)

ผู้ขายหน่วยลงทุน : บริษัท.....จำกัด เลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่.....

กองทุนรวมหุ้นระยะยาว ชื่อ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ ชื่อสกุล.....

เลขประจำตัวประชาชน □-□□□□-□□□□□□-□□-□

ที่อยู่.....

วันที่โอน

ชื่อบริษัทจัดการผู้รับโอน

ชื่อกองทุนรวมหุ้นระยะยาวผู้รับโอน

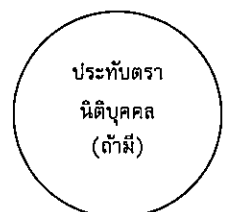
รายละเอียดของรายการที่โอน

วันที่ลงทุน	เงินลงทุน (ต้นทุน)	ผลประโยชน์	ยอดเงินโอนสุทธิ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ

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

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)



หนังสือแสดงการขายคืนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว
ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(แบบพร้อมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติมกรณีมีการขายหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว)

ผู้ขายหน่วยลงทุน : บริษัท.....จำกัด เลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่.....

กองทุนรวมหุ้นระยะยาว ชื่อ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ ชื่อสกุล.....

เลขประจำตัวประชาชน □-□□□□-□□□□□□-□□-□

ที่อยู่.....

วันที่ขายคืนหน่วยลงทุน

รายละเอียดของรายการที่ขายคืน

วันที่ลงทุน	เงินลงทุน (ต้นทุน)	ผลประโยชน์	ยอดเงินขายคืนสุทธิ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ

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

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรอง)

