



## ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สจก.ร. 1/2547

### เรื่อง ระบบในการขายคืนหน่วยลงทุน และหลักเกณฑ์ในการจัดทำหนังสือรับรองการซื้อ หน่วยลงทุน และหนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว

ตามความแห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
ที่ สน. 24/2547 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2547  
ข้อ 1 (1) กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวมต้องจัดให้มีระบบในการขายคืนหน่วยลงทุนตามที่  
สมาคมกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด  
หลักทรัพย์ ประกอบกับเพื่อให้การจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนเพื่อให้ผู้ถือหน่วยลง  
ทุนใช้เป็นหลักฐานในการขอรับสิทธิประโยชน์ทางภาษี การจัดทำหนังสือรับรองการโอนหน่วยลง  
ทุน เมื่อผู้ถือหน่วยลงทุนขายคืนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว เพื่อไปลงทุนในหน่วยลง  
ทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวอื่น มีหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน ดังนั้น อาศัย  
อำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน คณะกรรมการสมาคม  
บริษัทจัดการลงทุนจึงออกข้อกำหนดไว้ ดังต่อไปนี้

#### ข้อ 1 ในประกาศนี้

“ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.” หมายความว่า ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ  
กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 23/2547 เรื่อง การจัดตั้งกองทุนรวมและการ  
เข้าทำสัญญาบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล และ ที่ สน. 24/2547 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดการกอง  
ทุนรวมหุ้นระยะยาว ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2547 และประกาศอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่สำนักงานคณะ  
กรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

“สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลัก  
ทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“สมาคม” หมายความว่า สมาคมบริษัทจัดการลงทุน

“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

“กองทุนรวมหุ้นระยะยาว” หมายความว่า กองทุนรวมตราสารแห่งทุนที่นำเงินที่ได้จากการจำหน่ายหน่วยลงทุนไปลงทุนใน หรือมีไว้ซึ่งหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนไม่ต่ำกว่าร้อยละหกสิบห้าของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม

“วันที่ลงทุน” หมายความว่า วันที่ผู้ถือหน่วยลงทุนลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวในแต่ละรายการ และในกรณีที่ได้รับโอนหน่วยลงทุนจากกองทุนรวมหุ้นระยะยาวอื่น ให้หมายความถึงวันที่ผู้ถือหน่วยลงทุนลงทุนเริ่มแรกในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวของรายการที่รับโอนนั้น

ข้อ 2 ในการจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ให้สมาชิกบันทึกบัญชีเงินลงทุนของผู้ถือหน่วยลงทุนแต่ละรายแยกรายการตามวันที่ลงทุน และเมื่อผู้ถือหน่วยลงทุนขายคืนหรือโอนย้ายหน่วยลงทุนให้สมาชิกคำนวณต้นทุน ผลประโยชน์ และหักเงินลงทุนแต่ละรายการตามวิธีการ “เข้าก่อน ออกก่อน” (First In First Out – FIFO)

ข้อ 3 ให้สมาชิกจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว โดยมีรายการอย่างน้อยตามแบบ LTF 1/2547 ที่แนบท้ายประกาศนี้ และจัดส่งหนังสือดังกล่าวไว้กับผู้ถือหน่วยลงทุนเมื่อมีรายการซื้อหรือขายคืนหน่วยลงทุนในแต่ละปีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป หรือตามที่ระบุไว้ในโครงการจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว เพื่อเป็นข้อมูลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในการดำเนินการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ข้อ 4 ให้สมาชิกยุติการจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวสำหรับยอดซื้อหน่วยลงทุน ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

ข้อ 5 ให้สมาชิกจัดทำหนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวที่ผู้ถือหน่วยลงทุนขายคืน เพื่อไปลงทุนในหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวอื่น โดยมีรายการอย่างน้อยตามแบบ LTF 2/2547 ที่แนบท้ายประกาศนี้ และจัดส่งหนังสือดังกล่าวพร้อมเช็คค่าขายคืนหน่วยลงทุน หรือเงินโอนค่าขายคืนหน่วยลงทุน หรือวิธีการอื่นใดในการชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวไปยังกองทุนรวมหุ้นระยะยาวอื่น ภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ในโครงการจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว แต่ต้องไม่เกินกว่าระยะเวลาที่

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดทำทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุนต่อเนื่อง และเพื่อให้เก็บไว้เป็นหลักฐานพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินของกรมสรรพากรตรวจสอบได้

ข้อ 6 ให้สมาชิกจัดทำหนังสือแสดงการขายคืนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว โดยอาจมีรายการในทำนองเดียวกันกับตัวอย่างตามแบบ LTF 3/2547 ที่แนบท้ายประกาศนี้ และจัดส่งหนังสือดังกล่าวให้กับผู้ถือหน่วยลงทุนเมื่อมีรายการขายคืนหน่วยลงทุนเพื่อเป็นข้อมูลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในการดำเนินการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติม หรือเก็บไว้เป็นหลักฐานให้เจ้าพนักงานของกรมสรรพากรตรวจสอบได้

ข้อ 7 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 22 กันยายน พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 22 กันยายน พ.ศ. 2547

(นายอดิศร เสริมชัยวงศ์)

นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน