



ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สจก.ร. 2/2547

เรื่อง การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของการลงทุน ในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว

ตามความแห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สน. 23/2547 เรื่อง การจัดตั้งกองทุนรวมและการเข้าทำสัญญาบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล
ลงวันที่ 11 มิถุนายน 2547 หมวด 7 หลักเกณฑ์เพิ่มเติมของกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ข้อ 39 กำหนด
ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมจัดทำและเผยแพร่เอกสารเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
ของการลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวให้มีรูปแบบและรายละเอียดตามที่สมาคมบริษัทจัดการ
ลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด
หลักทรัพย์ ดังนั้น อาศัยอำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน
คณะกรรมการสมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงออกข้อกำหนดไว้ 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 สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ได้รับอนุญาตให้
ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

“กองทุนรวมหุ้นระยะยาว” หมายความว่า กองทุนรวมตราสารแห่งทุนที่นำเงินที่ได้จากการจำหน่ายหน่วยลงทุนไปลงทุนใน หรือมีไว้ซึ่งหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนไม่ต่ำกว่าร้อยละ หกสิบห้าของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม

“คู่มือภาษี” หมายความว่า เอกสารเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของการลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว

ข้อ 2 ในการจัดตั้งและจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว ให้สมาชิกจัดทำคู่มือภาษีเกี่ยวกับการลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว โดยมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(1) สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ถือหน่วยลงทุน ประเภทของเงินได้ที่นำมาซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวมหุ้นระยะยาวที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี และเงื่อนไขการลงทุนที่ผู้ถือหน่วยลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

(2) การชำระคืนสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เคยได้รับ การชำระภาษีเงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุน การชำระเงินเพิ่มกรณีที่ผู้ถือหน่วยลงทุนปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการลงทุน หรือไถ่ถอนหน่วยลงทุนก่อนกำหนด พร้อมยกตัวอย่างประกอบ

รายการตาม (1) และ (2) อาจมีรูปแบบและรายละเอียดในการทำงานเดียวกันกับตัวอย่างตามแบบ LTF 4/2547 ที่แนบท้ายประกาศนี้ และให้สมาชิกจัดส่งแจกจ่าย หรือจัดให้มีคู่มือดังกล่าวที่เป็นปัจจุบัน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. กำหนด

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 22 กันยายน พ.ศ. 2547 เป็นต้นไป และให้สมาชิกถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ประกาศ ณ วันที่ 22 กันยายน พ.ศ. 2547

(นายอดิศร เสริมชัยวงศ์)
นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน