



ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สก.ร. 6/2544

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำคู่มือภาษีเกี่ยวกับการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ

โดยที่ข้อ 4 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กน. 41/2544 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดตั้งและจัดการกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2544 กำหนดให้ คู่มือภาษีเกี่ยวกับการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพต้องมีรูปแบบและรายละเอียดตามที่สมาคมกำหนด ดังนั้น อาศัยอำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน คณะกรรมการสมาคมบริษัทจัดการลงทุน จึงออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในประกาศนี้

“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการกองทุนรวม

“กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ” หมายความว่า กองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่จัดตั้งและจัดการโดยสมาชิก และมีวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมการออมระยะยาวเพื่อการเลี้ยงชีพของผู้ถือหน่วยลงทุน

“ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต.” หมายความว่า ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กน.41/2544 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดตั้งและจัดการกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2544

ข้อ 2 ในการจัดตั้งและจัดการกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ให้สมาชิกจัดทำคู่มือภาษีเกี่ยวกับการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ โดยคู่มือดังกล่าวต้องมีรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้

(1) สิทธิประโยชน์ทางภาษีของผู้ถือหน่วยลงทุน ประเภทของเงินได้ที่นำมาซื้อ หน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพที่จะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี และเงื่อนไข การลงทุนที่ผู้ถือหน่วยลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

(2) การชำระคืนสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เคยได้รับ การชำระเงินเพิ่มและเบี้ยปรับกรณี ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการลงทุนหรือไถ่ถอนหน่วยลงทุนก่อนกำหนด พร้อมยกตัวอย่างประกอบ

รายการตาม (1) และ (2) ให้มีรูปแบบและรายละเอียดตามแบบ ร. 6/2544 ทั้งนี้ หาก สมาชิกประสงค์จะเพิ่มเติมรายการอื่นใดเกี่ยวกับการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ให้ สมาชิกจัดทำเป็นเอกสารแยกต่างหากจากคู่มือดังกล่าว และให้สมาชิกจัดส่ง แจกจ่าย หรือจัดให้มี คู่มือดังกล่าวที่เป็นปัจจุบัน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด

ข้อ 3 ให้สมาชิกจัดพิมพ์ข้อความที่เป็นข้อความสงวนสิทธิ (disclaimer) ลงในคู่มือภาษี เกี่ยวกับการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ โดยมีข้อความตามตัวอย่างในแบบ ร. 6/2544

ในกรณีที่สมาชิกจะพิจารณาเพิ่มข้อความที่เป็นข้อความสงวนสิทธิ (disclaimer) มากกว่า ที่กำหนดไว้ในวรรคแรก ให้สมาชิกจัดทำข้อความสงวนสิทธิ (disclaimer) ไว้ในเอกสารของ สมาชิกที่จะแจกจ่ายให้กับผู้ที่สนใจจะลงทุนแยกต่างหากจากคู่มือดังกล่าว

ข้อ 4 ประกาศนี้ให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 6 ธันวาคม พ.ศ. 2544 เป็นต้นไป และ ให้สมาชิกถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ประกาศ ณ วันที่ 6 ธันวาคม พ.ศ. 2544

(คุณคัยนา บุนนาค)

อุปนายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน