



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 การชำระภาษีเงินได้จาก การขายคืนหน่วยลงทุน การชำระเงินเพิ่มและเบี้ยปรับกรณี que ผู้ถือหน่วยลงทุนปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการลงทุน หรือไถ่ถอนหน่วยลงทุนก่อนกำหนด พร้อมยกตัวอย่างประกอบ

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

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

ประกาศ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2547

(นายอดิศร เสริมชัยวงศ์)
นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน