



สมาคมบริษัท  
จัดการลงทุน

ASSOCIATION OF INVESTMENT MANAGEMENT COMPANIES

## ประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ สจก.ร. 5/2563

เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการเกี่ยวกับระบบงานในการขายค้ำหน่วยลงทุน และหลักเกณฑ์ในการจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุน หนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุน และหนังสือแสดงการขายค้ำหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการออม

ตามความแห่งประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีโช้รายย่อย กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน และกองทุนส่วนบุคคล กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวมต้องจัดให้มีระบบงานในการขายค้ำหน่วยลงทุน รวมถึงต้องจัดทำและส่งรายงานเกี่ยวกับการลงทุนในหน่วยลงทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนที่ขายค้ำหน่วยลงทุนตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่สมาคมกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้น เพื่อให้ระบบในการขายค้ำหน่วยลงทุน การจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนใช้เป็นหลักฐานในการขอรับสิทธิประโยชน์ทางภาษี การจัดทำหนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนเมื่อผู้ถือหน่วยลงทุนขายค้ำหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออมหนึ่งเพื่อไปลงทุนในหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออมอื่น การจัดทำหนังสือแสดงการขายค้ำหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการออม มีหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออมตามที่มติคณะรัฐมนตรี กรมสรรพากร และ/หรือ ภาครัฐที่เกี่ยวข้องทั้งหมดกำหนด อาศัยอำนาจตามความในข้อ 25 แห่งข้อบังคับของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน คณะกรรมการสมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงออกข้อกำหนดไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ สจก.ร. 3/2563 เรื่อง ระบบงานในการขายค้ำหน่วยลงทุน และหลักเกณฑ์ในการจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุน หนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม และหนังสือแสดงการขายค้ำหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการออม ลงวันที่ 27 มีนาคม พ.ศ. 2563

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.” หมายความว่า ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีใช้รายย่อย กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน และกองทุนส่วนบุคคล และประกาศอื่นใดที่เกี่ยวข้องที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

“สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

“สมาคม” หมายความว่า สมาคมบริษัทจัดการลงทุน

“สมาชิก” หมายความว่า สมาชิกของสมาคมบริษัทจัดการลงทุนที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

“กองทุนรวมเพื่อการออม (Super Savings Fund - SSF)” หมายความว่า กองทุนรวมที่มีวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมการออมระยะยาวของผู้ลงทุนซึ่งจัดตั้งขึ้นตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 3 ธันวาคม พ.ศ. 2562 และให้หมายความรวมถึงกองทุนรวมที่มีการแบ่งชนิดของหน่วยลงทุนตามกรณีสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการออมระยะยาวของผู้ลงทุนตามมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าว ทั้งนี้ เฉพาะหน่วยลงทุนชนิดดังกล่าวเท่านั้น

“วันที่ลงทุน” หมายความว่า วันที่ผู้ถือหน่วยลงทุนลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออมในแต่ละรายการ และในกรณีที่รับโอนหน่วยลงทุนจากกองทุนรวมเพื่อการออมอื่น ให้หมายความถึงวันที่ผู้ถือหน่วยลงทุนลงทุนเริ่มแรกในกองทุนรวมเพื่อการออมของรายการที่รับโอนนั้น

ข้อ 3 ในการจัดการกองทุนรวมเพื่อการออม ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 369) และ (ฉบับที่ 376) ให้สมาชิกบันทึกบัญชีเงินลงทุนของผู้ถือหน่วยลงทุนแต่ละรายแยกรายการตามวันที่ลงทุน และเมื่อผู้ถือหน่วยลงทุนขายคืนหรือโอนย้ายหน่วยลงทุนให้สมาชิกคำนวณต้นทุน ผลประโยชน์ และหักเงินลงทุนแต่ละรายการตามวิธีการ “เข้าก่อน ออกก่อน” (First In First Out – FIFO)

ข้อ 4 ให้สมาชิกจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม โดยมีรายการอย่างน้อยในทำนองเดียวกันกับตัวอย่างตามแบบท้ายประกาศนี้ ดังนี้

- แบบ SSF 1/2563 หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำหรับเงินลงทุนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 369)

- แบบ SSF 3/2563 หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามข้อ ๒ (๑๐๒) วรรคสาม แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๕) สำหรับเงินลงทุนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 376)

และจัดส่งหนังสือดังกล่าวให้กับผู้ถือหน่วยลงทุนเมื่อมีรายการซื้อหรือขายคืนหน่วยลงทุนในแต่ละปีภายในเดือนมีนาคมของปีถัดไป หรือตามที่ระบุไว้ในโครงการจัดการกองทุนรวมเพื่อการออม เพื่อเป็นข้อมูลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในการดำเนินการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

ข้อ 5 ให้สมาชิกยุติการจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม สำหรับยอดซื้อหน่วยลงทุนตั้งแต่วันที่สิ้นสุดการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม

ข้อ 6 ให้สมาชิกจัดทำหนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนขายคืนเพื่อไปลงทุนในหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออมอื่น โดยมีรายการอย่างน้อยในทำนองเดียวกันกับตัวอย่างตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ ดังนี้

- แบบ SSF 2/2563 หนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำหรับเงินลงทุนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 369)
- แบบ SSF 4/2563 หนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามข้อ ๒ (๑๐๒) วรรคสาม แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๕) สำหรับเงินลงทุนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 376)

และจัดส่งหนังสือดังกล่าวพร้อมเช็คค่าขายคืนหน่วยลงทุน หรือเงินโอนค่าขายคืนหน่วยลงทุน หรือวิธีการอื่นใดในการชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออมไปยังกองทุนรวมเพื่อการออมอื่น ภายในระยะเวลาที่ระบุไว้ในโครงการจัดการกองทุนรวมเพื่อการออม แต่ต้องไม่เกินกว่าระยะเวลาที่ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. มติคณะรัฐมนตรี และ/หรือภาครัฐที่เกี่ยวข้อง กำหนด เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดทำทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุนต่อเนื่อง และเพื่อให้เก็บไว้เป็นหลักฐานพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินของกรมสรรพากรตรวจสอบได้

ข้อ 7 ให้สมาชิกจัดทำหนังสือแสดงการขายคืนหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม โดยอาจมีรายการอย่างน้อยในทำนองเดียวกันกับตัวอย่างตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ ดังนี้

- แบบ SSF ก/2563 หนังสือแสดงการขายคืนหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำหรับเงินลงทุนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 369)
- แบบ SSF ข/2563 หนังสือแสดงการขายคืนหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามข้อ ๒ (๑๐๒) วรรคสาม แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๕) สำหรับเงินลงทุนตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 376)

และจัดส่งหนังสือดังกล่าวให้กับผู้ถือหน่วยลงทุนเมื่อมีรายการขายคืนหน่วยลงทุนเพื่อเป็นข้อมูลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในการดำเนินการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติม หรือเก็บไว้เป็นหลักฐานให้เจ้าพนักงานของกรมสรรพากรตรวจสอบได้

ข้อ 8 ในกรณีที่กองทุนรวมเพื่อการออมมีลักษณะเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี กรมสรรพากร และ/หรือภาครัฐที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่มีการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพิ่มเติมในลักษณะใด ก็ให้สมาชิกจัดให้มีระบบงานในการขายคืนหน่วยลงทุนและระบบการโอนหน่วยลงทุน รวมถึงการจัดทำหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุน หนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุน และหนังสือแสดงการขายคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการออมให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่มติคณะรัฐมนตรี กรมสรรพากร และ/หรือภาครัฐที่เกี่ยวข้องทั้งหมดกำหนด

ข้อ 9 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับเฉพาะหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการออมตลอดระยะเวลาที่ผู้ถือหน่วยลงทุนยังคงต้องดำรงการถือหน่วยลงทุนในการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

ประกาศ ณ วันที่ 4 สิงหาคม พ.ศ. 2563



(นายวสิน วณิชยวรนนต์)

นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม  
ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
ตามข้อ ๒ (๑๐๒) วรรคสาม แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙)ฯ

ผู้ขายหน่วยลงทุน : บริษัท.....จำกัด เลขที่ .....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่.....

กองทุนรวมเพื่อการออม ชื่อ .....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

□-□□□□-□□□□-□

(ซึ่งเป็นกองทุนรวมเพื่อการออมที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๕ ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ)

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ ..... ชื่อสกุล.....

เลขประจำตัวประชาชน □-□□□□-□□□□-□□-□

ที่อยู่.....

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

รายละเอียดตามเอกสารแนบ (ถ้ามี)

เงินค่าซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม.....

ในระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวนเงิน .....บาท

ซึ่งผู้ซื้อหน่วยลงทุนมีสิทธินำไปขอยกเว้นภาษีเงินได้ประจำปี ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด

ผลประโยชน์เฉพาะส่วนที่ขายคืนระหว่างปีที่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้ประจำปี จำนวนเงิน .....บาท

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ

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

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)



คำเตือน : ให้ผู้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการอมนำหนังสือรับรองฯ ฉบับนี้ พร้อมเอกสารแนบ (ถ้ามี)

แนบเป็นหลักฐานพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๙๐ หรือ ภ.ง.ด.๙๑ แล้วแต่กรณี



หนังสือแสดงการขายคืนหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม  
ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ตามข้อ ๒ (๑๐๒) วรรคสาม แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙)ฯ

(แบบพร้อมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติมกรณีมีการขายหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม)

ผู้ขายหน่วยลงทุน : บริษัท.....จำกัด เลขที่ .....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่.....

กองทุนรวมเพื่อการออม ชื่อ .....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

-

(ซึ่งเป็นกองทุนรวมเพื่อการออมที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๕ ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ)

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ ..... ชื่อสกุล.....

เลขประจำตัวประชาชน -

ที่อยู่.....

วันที่ขายคืนหน่วยลงทุน .....

รายละเอียดของรายการที่ขายคืน

วันที่ลงทุน	เงินลงทุน (ต้นทุน)	ผลประโยชน์	ยอดเงินขายคืนสุทธิ

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ

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

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)







(แบบ SSF ก/2563)

หนังสือแสดงการขายคืนหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม  
ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(แบบพร้อมการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเพิ่มเติมกรณีมีการขายหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม)

ผู้ขายหน่วยลงทุน : บริษัท.....จำกัด เลขที่ .....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่.....

กองทุนรวมเพื่อการออม ชื่อ .....

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

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

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ ..... ชื่อสกุล.....

เลขประจำตัวประชาชน □-□□□□□-□□□□□□-□□-□

ที่อยู่.....

วันที่ขายคืนหน่วยลงทุน .....

รายละเอียดของรายการที่ขายคืน

วันที่ลงทุน	เงินลงทุน (ต้นทุน)	ผลประโยชน์	ยอดเงินขายคืนสุทธิ

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ

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

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)

ประทับตรา  
นิติบุคคล  
(ถ้ามี)