

(Unofficial Translation)

This translation is for the convenience of those unfamiliar with the Thai language.

Please refer to the Thai text for the official version

.....

AIMC logo

Notification of the Association of Investment Management Companies

No. SorJorKor. Ror. 1/2556

Re: Rules and Procedures for Processing Redemptions and Rules for Issuing Purchase Certificate, Transfer Certificate, and Redemption Certificate for Units of Super Savings Funds

According to the Notification of the Securities and Exchange Commission Re: Rules for Management of Retail Funds, Mutual Funds for Accredited Investors, Mutual Funds for Institutional Investors and Private Funds, it is required that an asset management company shall establish a system for handling redemption of investment units as well as issue and deliver a report summarizing the investments of unitholders who redeemed units, pursuant to rules issued by the Association of Investment Management Companies and approved by the Office of the Securities and Exchange Commission. To ensure the work process to handle redemptions, issue purchase certificate which unitholders would use as supporting document to obtain tax benefits, and issue of transfer certificate to unitholders who redeem (i.e. to transfer to a different SSF), Super Savings Funds follow a uniform set of rules and procedures, while complying with rules, procedures and terms income tax deduction eligibility from the purchase of SSF units as prescribed by Cabinet Resolution, Revenue Department, and/or other government agencies, by virtue of clause 25 of the regulation of the Association of Investment Management Companies, the board of directors of the Association of Investment Management Companies hereby issues regulations as follows:

Clause 1 Notification of the Association of Investment Management Companies No.20 SorJorKor. Ror. 3/2563 Re: Procedures for Processing Redemptions and Rules for Issuing Purchase Certificate, Transfer Certificate, and Redemption Certificate of Super Savings Funds, dated 27 March B.E.2563 shall be repealed.

Clause 2 In this Notification,

“Notification of the Office of the SEC” refers to Notification of the Office of the Securities and Exchange Commission, regarding Guidelines for the Management of Retail Funds, Mutual Funds for Accredited Investors, Mutual Funds for Institutional Investors and Private Funds, plus other relevant notifications announced by the Office of the SEC.

“Office of the SEC” refers to the office of the Securities and Exchange Commission

"Association" refers to the Association of Investment Management Companies.

“Member” refers to a company which is a member of the Association of Investment Management Companies licensed to operate a securities business involving mutual fund management.

“Super Savings Fund or SSF” refers to a mutual fund with the objective for promoting long-term savings among investors, established by Cabinet Resolution dated 3 December B.E.2562, including mutual funds offering several classes of investment units having tax benefit features to promote long term savings among investors as intended by the aforementioned Cabinet Resolution (applicable only to such category of investment units).

“Investment date” refers to the date when the unitholder invests in a Super Savings Fund, per given transaction. For investment units transferred from another Super Savings Fund, the investment date shall refer to the date of the initial investment in the Super Savings Fund from which the transfer was made.

Clause 3 In the management of Super Savings Funds, according to notification of the Director-General of the Revenue Department Regarding Income Tax No. 369 and No. 376, members shall distinctly record each investment made by each individual unitholder, separated according to the investment date. When the unitholder redeems or transfers investment units, the member is required to calculate costs, benefits, and adjust transaction records according to the “First In, First Out” (FIFO) method.

Clause 4 Members shall issue a Super Savings Fund purchase certificate that at least contain the details shown in the sample in the appendix to this Notification as follows:

- Form SSF 1/2563: Super Savings Fund Certificate of Purchase under the Securities and Exchange Law for investments according to the Notification of the Director-General of the Revenue Department Regarding Income Tax (No.369)
- Form SSF 3/2563: Super Savings Fund Certificate of Purchase under the Securities and Exchange Law clause 2 (102) paragraph 3 of Ministerial Regulations No.126

(B.E.2509) for investments according to the Notification of the Director-General of the Revenue Department Regarding Income Tax (No.376)

Members shall deliver the certificate to unitholders when there is a purchase or redemption of investment units during the year, by March of the following year, or as specified in the Super Savings Fund scheme as data for unitholders to use in filing their personal income tax.

Clause 5 Members shall cease to produce Super Savings Fund purchase certificates for purchases made after the date when eligibility to receive income tax benefits end.

Clause 6 Members shall issue a Super Savings Fund transfer certificate that unitholders redeem to invest in other Super Savings Fund that at least contain the details shown in the sample in the appendix to this Notification as follows:

- SSF 2/2563 SSF: Fund certificate of transfer under the Securities and Exchange Law for investments according to the Notification of the Director-General of the Revenue Department Regarding Income Tax (No.369)
- SSF 4/2563 SSF: Fund certificate of transfer under the Securities and Exchange Law clause 2 (102) paragraph 3 of Ministerial Regulations No.126 (B.E.2509) for investments according to the Notification of the Director-General of the Revenue Department Regarding Income Tax (No.376)

Members shall deliver this certificate and redemption cheque to the unitholder, or arrange a money transfer or any other payment method to the new Super Savings Fund within the time frame stated in the fund scheme, but not exceeding the time frame permitted by Notification of the SEC, Cabinet Resolution, and/or regulations of relevant government agencies. The certificate provides necessary details to ensure the unitholder's investment status is considered continuous, and is also a supporting document to facilitate an audit by the Revenue Department.

Clause 7 Members shall issue a Super Savings Fund redemption certificate that at least contain the details shown in the sample in the appendix to this Notification as follows:

- Form SSF Gor/2563: Super Savings Fund certificate of redemption under the Securities and Exchange Law for investments according to the Notification of the Director-General of the Revenue Department Regarding Income Tax (No.369)
- Form SSF Kor/2563: Super Savings Fund certificate of redemption under the Securities and Exchange Law clause 2 (102) paragraph 3 of Ministerial Regulations

(Unofficial Translation)

No.126 (B.E.2509) for investments according to the Notification of the Director-General of the Revenue Department Regarding Income Tax (No.376)

Members shall deliver this redemption certificate to unitholders when there is a redemption, to be used by the unitholder as supporting evidence when filing their personal income tax, or as evidence if audited by the Revenue Department.

Clause 8 If the Super Savings Fund complies with features prescribed by the Cabinet Resolution, the Revenue Department and/or all relevant government agencies that grant additional tax benefits in any manner, members shall establish work processes to handle the redemption of investment units and transfers of investment units, including the issuing of Super Savings Fund purchase certificates, transfer certificates, and redemption certificates as prescribed by Cabinet Resolution, the Revenue Department and/or all relevant government agencies.

Clause 9 The Notification shall specifically apply to units of Super Savings Funds for the entire duration of the holding period required for the unitholder to be entitled to tax benefits.

Announced on 4 August B.E.2563

-Signature-

(Mr. Vasin Vanichvoranun)

Chairman

Association of Investment Management Companies

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

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

ที่อยู่.....

กองทุนรวมเพื่อการออม ชื่อ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
(ซึ่งเป็นกองทุนรวมเพื่อการออมที่นโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๕ ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ)

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ ชื่อสกุล.....

เลขประจำตัวประชาชน []-[]-[]-[]-[]-[]-[]-[]-[]-[]-[]

ที่อยู่.....

(SSF 3/2563 Form)

Super Savings Fund Certificate of Purchase

Pursuant to Securities and Exchange Law

Clause 2 (102) paragraph 3 of Ministerial Regulation No.126 (B.E. 2509)

Seller of investment unit: Company No.

Taxpayer Identification No.

Address.....

Super Savings Fund Name Taxpayer Identification No.

[] - [] - [] - []

(Super Saving Fund with policy to invest in securities listed on the Stock Exchange of Thailand, consisting at least 65% of net asset value.)

Unitholder: Name..... Surname.....

ID No

[] - [] - [] - [] - []

Address.....

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

รายละเอียดตามเอกสารแนบ (ถ้ามี)

(Unofficial Translation)

Transaction	Investment Amount (Cost)	Benefit	Total
Beginning balance			
Transfer in during the year			
Purchased during the year			
Transfer out during the year			
Redeemed during the year			
Benefit during the year			
Ending balance			

Details in attachment (if any)

เงินค่าซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม.....

ในระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวนเงินบาท

ซึ่งผู้ซื้อหน่วยลงทุนมีสิทธินำไปขอยกเว้นภาษีเงินได้ประจำปี ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด

ผลประโยชน์เฉพาะส่วนที่ขายคืนระหว่างปีที่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้ประจำปี จำนวนเงินบาท

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ

.....
(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)

ประทับตรา
นิติบุคคล
(ถ้ามี)

คำเตือน : ให้ผู้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออมนำหนังสือรับรองฯ ฉบับนี้ พร้อมเอกสารแนบ (ถ้ามี)

แนบเป็นหลักฐานพร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๕๐ หรือ ภ.ง.ด.๕๑ แล้วแต่กรณี

Payment for the purchase of units of Super Savings Fund

Between 1 April B.E.2563 and 30 June B.E.2563 Amount.....Baht

The buyer is entitled to receive a deduction on the annual personal income tax. However, terms and conditions prescribed by tax laws shall apply. Financial returns applicable to the sum redeemed during the year shall be included in the annual personal income tax calculation. Amountbaht

I hereby certify that all particulars and figures stated in this application
are correct and truthful in all respects.

Sign..... Authorized person

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

(day / month / year certificate issued)

Company
seal
(if any)

Warning: The buyer of the Super Savings Fund shall submit this certificate along with other attached documents (if any) as supporting evidence when filing personal income tax form P.N.D. 90 or P.N.D. 91, as applicable.

(Unofficial Translation)

วันที่โอน

ชื่อบริษัทจัดการผู้รับโอน

ชื่อกองทุนรวมเพื่อการออมผู้รับโอน.....

(ซึ่งเป็นกองทุนรวมเพื่อการออมที่ส่นโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๕ ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ)

รายละเอียดของรายการที่โอน

วันที่ลงทุน	เงินลงทุน (ต้นทุน)	ผลประโยชน์	ยอดเงินโอนสุทธิ

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ

.....

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)



Transfer date.

Transferee asset management company name.....

Transferee name of Super Savings Fund.....

(Super Saving Fund with policy to invest in securities listed on the Stock Exchange of Thailand, consisting at least 65% of net asset value.)

Detail of transaction

Investment date	Investment Amount (Cost)	Benefit	Net Transfer Amount

I hereby certify that all particulars and figures stated in this application are correct and truthful in all respects.

Sign..... Authorized person

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

(day / month / year certificate issued)

Company seal (if any)

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

ผู้ขายหน่วยลงทุน : บริษัท.....จำกัด เลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่.....

กองทุนรวมเพื่อการออม ชื่อ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(ซึ่งเป็นกองทุนรวมเพื่อการออมที่มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๕ ของมูลค่าทรัพย์สิน)

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ ชื่อสกุล.....

เลขประจำตัวประชาชน

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ที่อยู่.....

วันที่ขายคืนหน่วยลงทุน

(SSF Kor/2563 Form)

Super Savings Fund Certificate of Redemption
 Pursuant to Securities and Exchange Law

Clause 2 (102) paragraph 3 of Ministerial Regulation No.126 (B.E. 2509)

(Attachment to submit with personal income tax filing, if SSF units were redeemed)

Seller of investment unit: Company..... No.

Taxpayer Identification

No.....

Address.....

Super Savings Fund name

Taxpayer Identification No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(Super Saving Fund with policy to invest in securities listed on the Stock Exchange of Thailand, consisting at least 65% of net asset value.)

Unitholder: Name..... Surname.....

ID No

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Address.....

Redemption date

รายละเอียดของรายการที่ขายคืน

วันที่ลงทุน	เงินลงทุน (ต้นทุน)	ผลประโยชน์	ยอดเงินขายคืนสุทธิ

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ

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

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)



Detail of Redemption

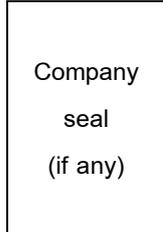
Investment Date	Investment Amount (Cost)	Benefit	Net Redemption Amount

I hereby certify that all particulars and figures stated in this application are correct and truthful in all respects.

Sign..... Authorized person

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

(day / month / year certificate issued)



หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม
ตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ผู้ขายหน่วยลงทุน : บริษัท.....จำกัด เลขที่

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ที่อยู่.....

กองทุนรวมเพื่อการออม ชื่อ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร
[] - [] [] [] [] - [] [] [] [] [] - []

ผู้ซื้อหน่วยลงทุน : ชื่อ

เลขประจำตัวประชาชน [] - [] [] [] [] [] - [] [] - []

ชื่อสกุล.....
ที่อยู่.....

(SSF 1/2563 Form)

Super Savings Fund Certificate of Purchase
Pursuant to Securities and Exchange Law

Seller of investment unit: Company No.

Taxpayer Identification No.....

Address.....

Super Savings Fund name Taxpayer Identification No.
[] - [] [] [] [] [] - [] [] [] [] [] - []

Unitholder: Name..... Surname.....

ID No
[] - [] [] [] [] [] - [] [] [] [] [] - [] [] - []

Address.....

(Unofficial Translation)

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

รายละเอียดตามเอกสารแนบ (ถ้ามี)

Transaction	Investment Amount (Cost)	Benefit	Total
Beginning balance			
Transfer in during the year			
Purchased during the year			
Transfer out during the year			
Redeemed during the year			
Benefit during the year			
Ending balance			

Details in attachment (if any)

(Unofficial Translation)

เงินค่าซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออม.....
ประจำปี จำนวนเงินบาท

ซึ่งผู้ซื้อหน่วยลงทุนมีสิทธินำไปขอยกเว้นภาษีเงินได้ประจำปี ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่กฎหมายภาษีอากรกำหนด
ผลประโยชน์เฉพาะส่วนที่ขายคืนระหว่างปีที่ต้องนำไปรวมคำนวณภาษีเงินได้ประจำปี จำนวนเงินบาท

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ
.....
(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)



คำเตือน : ให้ผู้ซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมเพื่อการออมนำหนังสือรับรองฯ ฉบับนี้ พร้อมเอกสารแนบ(ถ้ามี) แนบเป็นหลักฐาน
พร้อมกับการยื่นแบบ ภ.ด. 90 หรือ ภ.ด. 91 แล้วแต่กรณี

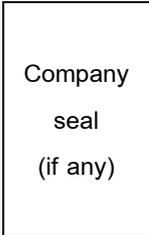
Payment for the purchase of units of Super Savings Fund
for the year Amount.....Baht

The buyer is entitled to receive a deduction on the annual personal income tax. However, terms and
conditions prescribed by tax laws shall apply. Financial returns applicable to the sum redeemed during the
year shall be included in the annual personal income tax calculation. Amountbaht

I hereby certify that all particulars and figures stated in this application
are correct and truthful in all respects.

Sign..... Authorized person
...../...../.....

(day / month / year certificate issued)



Warning: The buyer of the Super Savings Fund shall submit this certificate along with other attached
documents (if any) as supporting evidence when filing personal income tax form P.N.D. 90 or P.N.D. 91, as
applicable.

(Unofficial Translation)

รายละเอียดของรายการที่โอน

วันที่ลงทุน	เงินลงทุน (ต้นทุน)	ผลประโยชน์	ยอดเงินโอนสุทธิ

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ

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

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)



Detail of Transaction

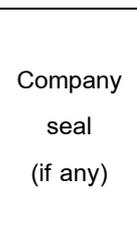
Investment Date	Investment Amount (Cost)	Benefit	Net Transfer Amount

I hereby certify that all particulars and figures stated in this application are correct and truthful in all respects.

Sign..... Authorized person

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

(day / month / year certificate issued)



(Unofficial Translation)

รายละเอียดของรายการที่ขายคืน

วันที่ลงทุน	เงินลงทุน (ต้นทุน)	ผลประโยชน์	ยอดเงินขายคืนสุทธิ

ขอรับรองว่าข้อความและตัวเลขข้างต้นถูกต้องตรงกับความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....ผู้มีอำนาจ

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

(วัน เดือน ปี ที่ออกหนังสือรับรองฯ)



Details of Redemption

Investment date	Investment Amount (Cost)	Benefit	Net Redemption Amount

I hereby certify that all particulars and figures stated in this application are correct and truthful in all respects.

Sign..... Authorized person

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

(day / month / year certificate issued)

