

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมทุกบริษัท

ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมทุกราย

นายกสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ที่ น.(ว) 27 /2548 เรื่อง นำส่งสำเนาประกาศและซักซ้อมความเข้าใจ

ด้วยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 42/2548 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2548

เนื่องจากประกาศที่ สน. 24/2547 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดการกองทุนรวมระยะยาว ลงวันที่ 11 มิถุนายน พ.ศ. 2547 (“ประกาศที่ สน. 24/2547”) ได้บังคับใช้ไประยะหนึ่ง ได้มีผู้ทักท้วงว่าประกาศสำนักงานฉบับดังกล่าวกับประกาศของกรมสรรพากรไม่สอดคล้องกัน สำนักงานจึงได้ปรับปรุงแก้ไขประกาศที่ สน. 24/2547 ดังนั้น เพื่อให้ผู้ประกอบการมีความเข้าใจที่ตรงกันและถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ประกาศกำหนดได้อย่างถูกต้อง พร้อมกันนี้ขอซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับประเด็นในประกาศและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้องโดยมีรายละเอียดสรุปดังนี้

1. ในการโอนย้ายการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (“LTF”) ไปยัง LTF อื่น บริษัทต้องโอนเงินลงทุนในหน่วยลงทุนพร้อมด้วยผลประโยชน์ทั้งหมดที่เกิดขึ้นโดยไม่หักค่าธรรมเนียมการโอนย้ายการลงทุน เนื่องจากตามข้อ 4 ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 133) ลงวันที่ 3 กันยายน 2547 เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF กำหนดว่า การยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนใน LTF ดังนั้น การโอนหน่วยลงทุนไปยังกองทุนใหม่ควรไปทั้งหมดของยอดเงินลงทุนใน LTF การหักค่าธรรมเนียมออกไป อาจพิจารณาได้ว่าเป็นการนำเงินบางส่วนที่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีไปแล้วออกจากระบบการลงทุนใน LTF ก่อนกำหนด

2. การจ่ายเงินปันผลของ LTF จะจ่ายได้เมื่อกองทุนรวมมีกำไรสะสมและจะต้องไม่ทำให้กองทุนรวมมีผลขาดทุนสะสมขึ้นในงวดบัญชีที่มีการจ่ายเงินปันผล เพื่อเพิ่มความยืดหยุ่นในการพิจารณาจ่ายเงินปันผลของกองทุนมากขึ้น

ทั้งนี้ ให้เริ่มต้นถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 21 ธันวาคม 2548 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวดวงมน ชีระวิภาวี)

ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับธุรกิจจัดการลงทุน

เลขานุการแทน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 42/2548 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดการกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2548

ฝ่ายกำกับธุรกิจจัดการลงทุน

โทร. 0-2263-6032