

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทน. 76/2552

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม

(ฉบับประมวล)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 16/6 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 และมาตรา 130 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 33 มาตรา 34 มาตรา 41 มาตรา 43 มาตรา 44 และมาตรา 64 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย คณะกรรมการ ก.ล.ต. ทำหน้าที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนตามมาตรา 60 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในประกาศนี้

“บริษัทหลักทรัพย์” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

ข้อ 2 ประกาศนี้มีให้นำมาใช้บังคับกับกองทุนรวมที่มีประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน กำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวมนั้นไว้เป็นการเฉพาะแล้ว

ข้อ 3 บริษัทหลักทรัพย์ที่จัดการกองทุนรวมใดอาจทำหน้าที่ชำระบัญชีของกองทุนรวมนั้นได้ หรือจะแต่งตั้งบุคคลอื่นตามที่สำนักงานกำหนดเป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุนรวมก็ได้ ทั้งนี้ ต้องได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงานกำหนด

ข้อ 4 เมื่อบริษัทหลักทรัพย์ได้แต่งตั้งผู้ชำระบัญชีแล้ว ให้บริษัทหลักทรัพย์ดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) ส่งมอบบัญชีและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนรวม ซึ่งรับรองโดยบริษัทหลักทรัพย์นั้นเอง รวมทั้งดำเนินการให้ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมส่งมอบบัญชีและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนรวมนั้นให้แก่ผู้ชำระบัญชีภายในห้าวันทำการนับแต่วันเลิกกองทุนรวม

(2) ส่งมอบงบการเงินของกองทุนรวม ณ วันเลิกกองทุนรวมที่ผ่านการตรวจสอบ และแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีของกองทุนรวมและรับรองโดยบริษัทหลักทรัพย์นั้นเองให้แก่ผู้ชำระบัญชีภายในสิบห้าวันทำการนับแต่วันเลิกกองทุนรวม

ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นและสมควร สำนักงานอาจพิจารณาผ่อนผันระยะเวลาการปฏิบัติ ตามวรรคหนึ่งได้

ข้อ 5 ให้ผู้ชำระบัญชีมีอำนาจและหน้าที่ดังต่อไปนี้

(1) เก็บรวบรวมและตรวจรับทรัพย์สินของกองทุนรวมหรือที่กองทุนรวมมีสิทธิ จะได้รับจากบุคคลอื่น

(2) จำหน่ายทรัพย์สินของกองทุนรวมเพื่อรวบรวมเป็นเงินสด เงินฝากธนาคาร หรือตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทเงินทุน

(3) ชำระหนี้ในนามกองทุนรวม และชำระค่าธรรมเนียม ค่าภาระคิดค้น เงินค่าตอบแทนในการชำระบัญชี รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นซึ่งต้องเสียในการชำระบัญชีของกองทุนรวม

(4) แบ่งเงินหรือทรัพย์สินที่เหลืออยู่ภายหลังการชำระหนี้ให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน ที่มีชื่อปรากฏในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน ณ วันเลิกกองทุนรวม

(5) จัดทะเบียนเลิกกองทุนรวมกับสำนักงาน

(6) ดำเนินการ โอนทรัพย์สินคงค้างให้แก่สำนักงาน

(7) ดำเนินการอย่างอื่นเท่าที่จำเป็นเพื่อให้การชำระบัญชีเสร็จสิ้น

การจำหน่ายทรัพย์สินของกองทุนรวมตามวรรคหนึ่ง (2) ผู้ชำระบัญชีอาจมอบหมาย ให้บริษัทหลักทรัพย์เป็นผู้ดำเนินการได้ และในกรณีที่มีเหตุจำเป็นและสมควรซึ่งทำให้ไม่สามารถ จำหน่ายทรัพย์สินของกองทุนรวมได้ ให้ผู้ชำระบัญชี บริษัทหลักทรัพย์ และผู้ดูแลผลประโยชน์ ของกองทุนรวมนั้นร่วมกันพิจารณาดำเนินการเกี่ยวกับทรัพย์สินดังกล่าวตามที่เห็นสมควร โดยต้อง คำนึงถึงผลประโยชน์ที่กองทุนรวมจะได้รับเป็นสำคัญ

การชำระค่าธรรมเนียม ค่าภาระคิดค้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นซึ่งต้องเสียในการ ชำระบัญชีของกองทุนรวมตามวรรคหนึ่ง (3) ให้ชำระก่อนการชำระหนี้รายอื่น

ข้อ 6 ให้ผู้ชำระบัญชีฝากทรัพย์สินของกองทุนรวมไว้กับผู้ดูแลผลประโยชน์ของ กองทุนรวมนั้น โดยผู้ชำระบัญชีเป็นผู้ส่งรับและจ่ายทรัพย์สินรวมทั้งเงินดังกล่าว

ข้อ 7 ภายในห้าวันทำการนับแต่วันที่ผู้ชำระบัญชีได้รับมอบบัญชีและเอกสาร หลักฐานของกองทุนรวมตามข้อ 4 วรรคหนึ่ง (1) ให้ผู้ชำระบัญชีดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) แจ้งเป็นหนังสือให้เจ้าหนี้ซึ่งมีชื่อปรากฏในบัญชีและเอกสารหลักฐานของ กองทุนรวม ยื่นคำทวงหนี้แก่ผู้ชำระบัญชีภายในสิบวันทำการนับแต่วันที่เจ้าหนี้ได้รับหนังสือแจ้ง

(2) แจ้งเป็นหนังสือให้ลูกหนี้ซึ่งมีชื่อปรากฏในบัญชีและเอกสารหลักฐานของ กองทุนรวมชำระหนี้แก่ผู้ชำระบัญชีภายในเวลาอันควรและต้องติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ ตามสมควรแก่กรณี โดยต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ที่กองทุนรวมจะได้รับเป็นสำคัญ

การส่งหนังสือแจ้งให้เจ้าหนี้และลูกหนี้ตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ชำระบัญชีส่งทาง ไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับ หรือโดยวิธีอื่นใดที่มีหลักฐานการตอบรับ

ข้อ 8 เมื่อผู้ชำระบัญชีได้ชำระหนี้หรือกักเงินเพื่อการชำระหนี้ทั้งหมดของ กองทุนรวมแล้ว ให้ผู้ชำระบัญชีแบ่งและจัดส่งเงินส่วนที่เหลือนั้นให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนตามส่วนของ หน่วยลงทุนที่ผู้ถือหน่วยลงทุนแต่ละรายถืออยู่ตามหลักฐานที่ปรากฏในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน ณ วันเลิกกองทุนรวม และเมื่อได้ดำเนินการดังกล่าวแล้ว ให้ถือว่าการชำระบัญชีเสร็จสิ้น

ในการจัดส่งเงินให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ชำระบัญชีจัดส่งเอกสาร ดังต่อไปนี้ให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนด้วย

(1) สำเนางบการเงินสำหรับระแยะเวลานับแต่วันเลิกกองทุนรวมจนถึงระยะเวลา ไม่เกินห้าวันทำการก่อนวันจัดส่งเงินงวดสุดท้ายให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน ซึ่งประกอบด้วย

- (ก) งบรายรับและรายจ่าย
- (ข) งบรายได้และค่าใช้จ่าย
- (ค) งบแสดงส่วนของผู้ถือหน่วยลงทุน

(2) เอกสารที่แสดงถึงจำนวนเงินที่จ่ายคืนผู้ถือหน่วยลงทุนคิดเป็นต่อหน่วยลงทุน งบการเงินตามวรรคสอง (1) ต้องเป็นงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชี หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการ กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของบริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์

³เพื่อประโยชน์แห่งข้อนี้ ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่อปรากฏในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน ณ วันเลิกกองทุนรวม ให้หมายความรวมถึงผู้รับ โอนสิทธิเรียกร้องในหน่วยลงทุนจากผู้ถือหน่วยลงทุน ที่มีชื่อปรากฏในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน ณ วันเลิกกองทุนรวม และผู้รับโอนสิทธิเรียกร้องดังกล่าว ในทอดต่อ ๆ ไปทุกทอด ซึ่งผู้ชำระบัญชีได้ตรวจสอบหลักฐานการ โอนแล้วว่าชอบด้วยกฎหมาย

ข้อ 9 ถ้าเจ้าหนี้ของกองทุนรวมมิได้ยื่นคำทวงหนี้แก่ผู้ชำระบัญชี หรือ ผู้ถือหน่วยลงทุนไม่มารับเงินหรือทรัพย์สิน หรือไม่ยื่นเช็คแก่ธนาคารเพื่อให้ใช้เงินตามเช็คที่ได้รับ

³แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 50/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2561 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2561)

เนื่องจากการแจกจ่ายทรัพย์สินให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน ให้ผู้ชำระบัญชีวางเงินตามจำนวนหนี้หรือจำนวนเงินตามเช็ค หรือวางทรัพย์สิน รวมทั้งวางเงินประกันค่าฤชาธรรมเนียมไว้ ณ สำนักงานวางทรัพย์สิน ตามกฎหมาย กฎข้อบังคับและระเบียบเกี่ยวกับการวางทรัพย์สิน และให้ผู้ชำระบัญชีแจ้งเป็นหนังสือให้เจ้าหนี้ หรือผู้ถือหน่วยลงทุนซึ่งมีชื่อปรากฏในบัญชีและเอกสารหลักฐานของกองทุนรวมทราบถึงการวางเงินหรือทรัพย์สินดังกล่าวโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับหรือโดยวิธีอื่นที่มีหลักฐานการตอบรับ ในกรณีนี้ ผู้ชำระบัญชีต้องดำเนินการใด ๆ ตามความจำเป็นเพื่อให้สำนักงานเป็นผู้มีสิทธิถอนเงินหรือทรัพย์สินที่วางไว้ ซึ่งเจ้าหนี้หรือผู้ถือหน่วยลงทุนมิได้เรียกเอาภายในสิบปีนับแต่วันที่ได้รับคำบอกกล่าวการวางเงินหรือทรัพย์สิน ในฐานะที่เป็นทรัพย์สินคงค้างของกองทุนรวม

ข้อ 10² ผู้ชำระบัญชีต้องชำระบัญชีให้เสร็จสิ้นภายในเก้าสิบวันนับแต่วันเลิกกองทุนรวม และเมื่อชำระบัญชีเสร็จสิ้นแล้ว ให้ผู้ชำระบัญชียื่นคำขอจดทะเบียนเลิกกองทุนรวม พร้อมทั้งจัดส่งรายงานผลการชำระบัญชีตามแบบที่จัดไว้ในระบบงานอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงาน และเอกสารหลักฐานประกอบคำขอที่ถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชนต่อสำนักงานภายในสามสิบวันนับแต่วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น เว้นแต่ในกรณีที่ผู้ถือหน่วยลงทุนไม่มารับเงินหรือทรัพย์สิน หรือไม่ยื่นเช็คแก่ธนาคารเพื่อให้ใช้เงินตามเช็ค ที่ได้รับเนื่องจากการแจกจ่ายทรัพย์สินให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน ให้ผู้ชำระบัญชียื่นคำขอจดทะเบียนเลิกกองทุนรวมได้เมื่อพ้นกำหนดหกเดือนนับแต่วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น แต่ทั้งนี้ต้องไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น เว้นแต่กรณีมีเหตุผลจำเป็นและสมควร โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

ข้อ 10/1³ เพื่อประโยชน์แห่งข้อ 9 และข้อ 10 คำว่า “ผู้ถือหน่วยลงทุน” ให้หมายความรวมถึงผู้รับโอนสิทธิเรียกร้องในหน่วยลงทุนตามข้อ 8 วรรคสี่ โดยอนุโลม

ข้อ 11² ผู้ชำระบัญชีอาจได้รับการผ่อนผันระยะเวลาการชำระบัญชีตามข้อ 10 ได้ โดยต้องเป็นไปตามเหตุและเงื่อนไขดังต่อไปนี้

(1) กรณีเป็นกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน กองทุนรวมเพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน หรือกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิเรียกร้องเมื่อมีเหตุสุดวิสัยที่ทำให้ไม่สามารถชำระบัญชีให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาดังกล่าว

²แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 35/2558 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

³แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 50/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2561 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2561)

²แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 35/2558 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

(2) กรณีเป็นกองทุนรวมอื่นนอกเหนือจากกองทุนรวมตาม (1) เมื่อมีเหตุจำเป็นหรือสมควรใด ๆ ที่ทำให้ผู้ชำระบัญชีไม่สามารถชำระบัญชีให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาดังกล่าว โดยสำนักงานอาจสั่งให้ผู้ชำระบัญชีดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งเพื่อเร่งรัดการชำระบัญชีตามที่เห็นสมควร ทั้งนี้ให้ผู้ชำระบัญชีส่งรายงานการชำระบัญชีพร้อมแถลงความเป็นไปในการชำระบัญชีให้สำนักงานทราบเป็นรายเดือนจนกว่าการชำระบัญชีจะเสร็จสิ้น

ในกรณีที่ผู้ชำระบัญชีประสงค์จะได้รับการผ่อนผันระยะเวลาการชำระบัญชี ให้ผู้ชำระบัญชียื่นคำขอโดยระบุเหตุผลในการขอผ่อนผัน พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบคำขอผ่อนผันต่อสำนักงาน ทั้งนี้ ตามขั้นตอนและวิธีการที่ระบุในคู่มือสำหรับประชาชน

ให้สำนักงานพิจารณาคำขอผ่อนผันตามวรรคสองให้แล้วเสร็จภายในหกสิบวันนับแต่วันที่สำนักงานได้รับเอกสารหลักฐานที่ถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชน

ข้อ 11/1² ยกเลิก

ข้อ 12 ในกรณีที่ผู้ชำระบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าด้วยเหตุใดก็ตาม ให้ผู้ชำระบัญชีส่งมอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนรวม ตลอดจนจัดทำรายงานการชำระบัญชีเท่าที่ได้ดำเนินการไปแล้วให้บริษัทหลักทรัพย์ทันที และให้บริษัทหลักทรัพย์ดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) แต่งตั้งผู้ชำระบัญชีรายใหม่เพื่อปฏิบัติหน้าที่แทนภายในสิบวันทำการนับแต่วันที่ผู้ชำระบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

(2) แจ้งเป็นหนังสือให้สำนักงานทราบภายในห้าวันทำการนับแต่วันแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีรายใหม่

(3) ส่งมอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนรวมให้แก่ผู้ชำระบัญชีรายใหม่นั้น ภายในห้าวันทำการนับแต่วันแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีรายใหม่

กำหนดเวลาตามวรรคหนึ่ง สำนักงานอาจพิจารณาผ่อนผันได้ตามที่เห็นจำเป็นและสมควร

ข้อ 13 เมื่อสำนักงานรับจดทะเบียนเลิกกองทุนรวมแล้ว ให้ผู้ชำระบัญชีจัดส่งสำเนาเอกสารดังกล่าวให้แก่บริษัทหลักทรัพย์และผู้ดูแลผลประโยชน์ และส่งมอบบัญชีและเอกสารหลักฐานทั้งหมดของกองทุนรวมให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ที่รับจัดการกองทุนรวมนั้นเก็บรักษาเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่าสิบปีนับแต่วันจดทะเบียนเลิกกองทุนรวม

²แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 35/2558 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558)

ข้อ 14 ให้บรรดาประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คำสั่ง และหนังสือเวียน ที่ออกหรือวางแนวปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กน. 9/2540 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2540 ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ ยังคงใช้บังคับได้ต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแย้งกับข้อกำหนดแห่งประกาศนี้ จนกว่าจะได้มีประกาศ คำสั่ง และหนังสือเวียน ที่ออกหรือวางแนวปฏิบัติตามประกาศนี้ใช้บังคับ

ข้อ 15 ในกรณีที่มีประกาศฉบับอื่นใดอ้างอิงประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กน. 9/2540 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2540 ให้การอ้างอิงดังกล่าวหมายถึงการอ้างอิงประกาศฉบับนี้

ข้อ 16 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 3 สิงหาคม พ.ศ. 2552

(นายวิจิตร สุพินิจ)

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์