

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สจ. 8/2559

เรื่อง การจดทะเบียนบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน

และทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 19(5) แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 และโดยที่มาตรา 5(4) และมาตรา 9(1) แห่งพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 597) พ.ศ. 2559 กำหนดให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนและทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนที่ประสงค์จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ต้องจดทะเบียนเป็นกิจการเงินร่วมลงทุนหรือทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานกำหนด สำนักงานจึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 มีนาคม พ.ศ. 2559 เป็นต้นไป

หมวด 1

บททั่วไป

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน” หมายความว่า บริษัทที่จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลงทุนในบริษัทเป้าหมาย

“บริษัทเป้าหมาย” หมายความว่า บริษัทที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายไทยซึ่งประกอบกิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน และต้องไม่เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

“กิจการที่รัฐต้องการสนับสนุน” หมายความว่า กิจการที่รัฐต้องการสนับสนุนซึ่งประกอบธุรกิจอุตสาหกรรมตามที่พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 597) พ.ศ. 2559 กำหนด

“ทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน” หมายความว่า ทรัสต์ที่ก่อตั้งขึ้นเพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดประเภทธุรกรรมในตลาดทุนที่ใช้ทรัสต์ได้

“ทรัสต์” หมายความว่า ทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน

ข้อ 3 ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนและทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนที่ประสงค์จะได้รับสิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 597) พ.ศ. 2559 อยู่ภายใต้บังคับของประกาศนี้

หมวด 2

การจดทะเบียนบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน

ข้อ 4 ให้บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนยื่นคำขอจดทะเบียนต่อสำนักงานตาม [แบบ VC-1](#) ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบคำขอดังต่อไปนี้

- (1) สำเนาหนังสือบริคณห์สนธิที่กระทรวงพาณิชย์รับรอง
- (2) สำเนาหนังสือรับรองการจดทะเบียนบริษัท
- (3) สำเนาข้อบังคับบริษัทที่กระทรวงพาณิชย์รับรอง
- (4) สำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นของบริษัทที่นายทะเบียนหุ้นส่วนบริษัท กระทรวงพาณิชย์รับรอง
- (5) งบการเงิน (ถ้ามี)

ข้อ 5 บริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนต้องจัดทำรายงานการลงทุนตาม [แบบ VC-2](#) ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน และส่งให้สำนักงานภายใน 5 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

หมวด 3

การจดทะเบียนทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน

ข้อ 6 ให้ทรัสต์ที่ประสงค์จะจดทะเบียนเป็นทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนยื่นคำขอจดทะเบียนต่อสำนักงานตาม [แบบ PE Trust-2](#) ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบคำขอดังต่อไปนี้

- (1) สำเนาสัญญาก่อตั้งทรัสต์
- (2) หนังสือรับรองจากทรัสต์ที่รับรองว่าทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนมิได้มีลักษณะเพื่อแสวงหาประโยชน์จากการจัดการทรัพย์สินส่วนตัวของบุคคลใดหรือกลุ่มบุคคลใดเป็นการเฉพาะ (private trust)
- (3) สำเนารายชื่อผู้ถือหุ้นทรัสต์หรือผู้รับประโยชน์
- (4) งบการเงิน (ถ้ามี)

ข้อ 7 ทรัสต์ต้องจัดทำรายงานการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนตามแบบ PE Trust-3 ที่จัดไว้บนเว็บไซต์ของสำนักงาน และส่งให้สำนักงานภายใน 5 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

ประกาศ ณ วันที่ 3 มีนาคม พ.ศ. 2559

(นายรพี สุจริตกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์