

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน  
ที่ ทน. 3/2556  
เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวน  
และการเสนอขายหน่วยลงทุน  
(ฉบับประมวล)

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 16/6 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 และมาตรา 117 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 33 มาตรา 34 มาตรา 41 มาตรา 43 มาตรา 44 และมาตรา 64 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป

ข้อ 2 ประกาศนี้ใช้บังคับกับบริษัทจัดการกองทุนรวมในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวน และการเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของตน แต่ทั้งนี้ มิให้นำมาใช้บังคับกับกองทุนรวมดังต่อไปนี้

- (1) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน
- (2) กองทุนรวมเพื่อแก้ไขปัญหาในระบบสถาบันการเงิน
- (3) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิเรียกร้อง
- (4) กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์
- (5) กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน
- (6) กองทุนรวมคาร์บอน

ข้อ 3 ในประกาศนี้

คำว่า “กองทุนรวมปิด” “กองทุนรวมเปิด” “เงินทุนจดทะเบียน” “เงินทุนโครงการ” และ “บริษัทจัดการกองทุนรวม” ให้มีความหมายเช่นเดียวกับบทนิยามของคำดังกล่าวที่กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการจดทะเบียนกองทรัสต์สินเป็นกองทุนรวม และการแก้ไขเพิ่มเติมรายการทางทะเบียน

“บริษัทหลักทรัพย์” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ดังต่อไปนี้

- (1) บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ หรือการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ซึ่งมีได้จำกัดเฉพาะหลักทรัพย์อันเป็นตราสารแห่งหนึ่งหรือหน่วยลงทุน
- (2) บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ หรือการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน

ข้อ 4 นอกจากการปฏิบัติตามประกาศนี้แล้ว ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศที่กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดสรรและการขายหน่วยลงทุนดังต่อไปนี้ด้วย

- (1) ประกาศเกี่ยวกับการจัดตั้งกองทุนรวม
- (2) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการให้คำแนะนำการลงทุนและการให้บริการเกี่ยวกับการซื้อขายหน่วยลงทุน
- (3) ประกาศเกี่ยวกับสัดส่วนการถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมและหน้าที่ของบริษัทจัดการ

ข้อ 4/1<sup>1</sup> ในกรณีเป็นกองทุนรวมที่มีการเสนอขายหน่วยลงทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ ให้สำนักงานมีอำนาจผ่อนผันการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ในประกาศนี้เมื่อมีเหตุจำเป็นไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์นั้นได้ เฉพาะในส่วนที่ไม่มีผลกระทบต่อผู้ลงทุนในประเทศไทย โดยบริษัทจัดการกองทุนรวมต้องแสดงต่อสำนักงานได้ว่าการขอผ่อนผันดังกล่าวไม่ขัดหรือแย้งกับหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการให้ความคุ้มครองผู้ลงทุนในประเทศที่กองทุนรวมมีการเสนอขายหน่วยลงทุนนั้น (host country)

#### หมวด 1

#### หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดส่งและแจกจ่ายหนังสือชี้ชวน

ข้อ 5 ในกรณีดังต่อไปนี้ ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมยื่นหนังสือชี้ชวนที่จะใช้จัดส่งหรือแจกจ่ายให้แก่ผู้ลงทุนต่อสำนักงานไม่น้อยกว่าหนึ่งวันทำการก่อนการเริ่มจัดส่งหรือแจกจ่าย

- (1) เมื่อมีการเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรกของแต่ละกองทุนรวม

<sup>1</sup> แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 61/2558 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนและการเสนอขายหน่วยลงทุน (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 13 กรกฎาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 สิงหาคม พ.ศ. 2558)

(2) เมื่อมีการเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมปิดเพิ่มเติม เพื่อการเพิ่มเงินทุนจดทะเบียน

ข้อ 6 ในกรณีของกองทุนรวมเปิดที่มีการเสนอขายหน่วยลงทุนเพิ่มเติม ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมปรับปรุงหนังสือชี้ชวนส่วนสรุปข้อมูลสำคัญและหนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลกองทุนรวมให้เป็นปัจจุบัน และยื่นต่อสำนักงานพร้อมหนังสือชี้ชวนส่วนรับรองความถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1)<sup>8</sup> หนังสือชี้ชวนส่วนสรุปข้อมูลสำคัญ ให้แสดงข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสิ้นเดือน และยื่นต่อสำนักงานภายในสิ้นเดือนถัดไป

ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมได้รับยกเว้นการปรับปรุงและยื่นหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงานตาม (1) วรรคหนึ่ง สำหรับกองทุนรวมที่ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนรวมแล้วแต่ยังไม่ครบหนึ่งเดือน

ในกรณีที่ข้อมูลซึ่งได้นำมาแสดงไว้ในหนังสือชี้ชวนส่วนสรุปข้อมูลสำคัญ มีการเปลี่ยนแปลงไปอย่างมีนัยสำคัญ ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมปรับปรุงข้อมูลในหนังสือชี้ชวนดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันและเปิดเผยต่อผู้ลงทุนผ่านช่องทางที่ผู้ลงทุนเข้าถึงได้ง่าย และยื่นต่อสำนักงานโดยไม่ชักช้า

(2) หนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลกองทุนรวม ให้แสดงข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และยื่นต่อสำนักงานภายในหกสิบวันนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าว

ข้อ 7 ในการยื่นหนังสือชี้ชวนต่อสำนักงานตามข้อ 5 และข้อ 6 ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมยื่นผ่านระบบรับและเผยแพร่ข้อมูลหนังสือชี้ชวนและการรายงานของกองทุนรวมของสำนักงาน ทั้งนี้ ในกรณีที่สำนักงานมีข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อมูลของหนังสือชี้ชวน สำนักงานอาจกำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวมยื่นหนังสือชี้ชวนในรูปแบบเอกสารสิ่งพิมพ์ด้วยก็ได้

ข้อ 8 ในการเสนอขายหน่วยลงทุน ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนให้แก่ผู้ลงทุนเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนในหน่วยลงทุน โดยอย่างน้อยต้องจัดส่งหรือแจกจ่ายตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) หนังสือชี้ชวนส่วนสรุปข้อมูลสำคัญ ให้จัดส่งหรือแจกจ่ายให้แก่ผู้ลงทุนทุกราย พร้อมใบจองซื้อหน่วยลงทุนหรือใบคำสั่งซื้อหน่วยลงทุน หรือดำเนินการโดยวิธีการอื่นใดที่ทำให้มั่นใจได้ว่าผู้ลงทุนทุกรายได้รับข้อมูลในหนังสือชี้ชวนส่วนดังกล่าวก่อนการตัดสินใจลงทุน

<sup>8</sup> แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 70/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนและการเสนอขายหน่วยลงทุน (ฉบับที่ 9) ลงวันที่ 23 ธันวาคม พ.ศ. 2564 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2565)

(2) หนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลกองทุนรวม ให้จัดส่งหรือแจกจ่าย ณ จุดขายด้วยวิธีการใด ๆ ที่สามารถทำให้ผู้ลงทุนได้รับหนังสือชี้ชวนส่วนดังกล่าวอย่างทั่วถึง

หนังสือชี้ชวนที่จะใช้จัดส่งหรือแจกจ่ายตามวรรคหนึ่งต้องมีรายการและข้อมูลตรงกับรายการและข้อมูลที่ปรากฏในหนังสือชี้ชวนที่ยื่นต่อสำนักงานล่าสุด

ข้อ 9 ในกรณีที่บริษัทจัดการกองทุนรวมแต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์ให้เป็นผู้ขายหน่วยลงทุน บริษัทจัดการกองทุนรวมต้องดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) จัดให้มีข้อกำหนดเพื่อให้บริษัทหลักทรัพย์จัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนตามหลักเกณฑ์ในข้อ 8 อย่างเคร่งครัด

(2) ดำเนินการให้บริษัทหลักทรัพย์มีหนังสือชี้ชวนเพื่อจัดส่งหรือแจกจ่ายต่อผู้ลงทุนอย่างเพียงพอ

(3) ตรวจสอบและดูแลบริษัทหลักทรัพย์ให้จัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

## หมวด 2

### หลักเกณฑ์การเสนอขายหน่วยลงทุน

ข้อ 10 การเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในแต่ละครั้ง บริษัทจัดการกองทุนรวมต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดในหนังสือชี้ชวนที่ยื่นต่อสำนักงานล่าสุด

ข้อ 11<sup>2</sup> การเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1)<sup>5</sup> กำหนดระยะเวลาการเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรกไม่น้อยกว่าสองวัน เว้นแต่ กรณีเป็นกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์เพิ่มเติมสำหรับการจัดตั้งและจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(2) จัดสรรหน่วยลงทุนแก่ผู้ลงทุนด้วยวิธีการที่เหมาะสมและเป็นธรรม

<sup>2</sup> แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 92/2558 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนและการเสนอขายหน่วยลงทุน (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 17 ธันวาคม พ.ศ. 2558 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2559)

<sup>5</sup> แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 43/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนและการเสนอขายหน่วยลงทุน (ฉบับที่ 6) ลงวันที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2562 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2562)

กรณีที่เป็น การเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้เพิ่มเติมด้วย

(1) กระจายข้อมูลเกี่ยวกับการเสนอขายหน่วยลงทุนต่อผู้ลงทุนอย่างแพร่หลาย  
 (2) ในกรณีที่มีการกำหนดเงื่อนไขการซื้อหน่วยลงทุนขั้นต่ำของผู้ลงทุนแต่ละราย ต้องไม่กำหนดไว้สูงกว่าห้าหมื่นบาท

(3) ในกรณีที่มีการกำหนดเงื่อนไขหรือข้อสงวนสิทธิในการจำหน่ายหน่วยลงทุน เงื่อนไขหรือข้อสงวนสิทธิดังกล่าวต้องไม่มีลักษณะเป็นการจำกัดกลุ่มผู้ลงทุน อันจะทำให้ไม่มีการกระจายการจำหน่ายหน่วยลงทุนอย่างเพียงพอ

(4)<sup>3</sup> ยกเลิก

ในกรณีที่กองทุนรวมตามวรรคหนึ่งหรือวรรคสองมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุน ให้สำนักงานมีอำนาจผ่อนผันการปฏิบัติตามวรรคหนึ่ง (1) และวรรคสอง (1) และ (2) ได้ หากบริษัทจัดการกองทุนรวมสามารถแสดงได้ว่าการผ่อนผันดังกล่าวมีความจำเป็นเพื่อให้การเสนอขาย เป็นไปอย่างเหมาะสมกับชนิดของหน่วยลงทุนนั้น ๆ

ความในวรรคหนึ่ง (1) และวรรคสอง (2) มิให้นำมาใช้บังคับกับกองทุนรวมอิตีเอฟ

ข้อ 12<sup>3</sup> ในกรณีที่มิบุคคลใดซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่เสนอขายแก่ผู้ลงทุน ในวงกว้างทั้งหมดเพื่อขายต่อ หรือในกรณีที่มิบุคคลใดถือหน่วยลงทุนเพื่อบุคคลอื่นผ่านบัญชีแบบ ไม่เปิดเผยชื่อ (omnibus account) บริษัทจัดการกองทุนรวมต้องจัดให้มีข้อกำหนดให้บุคคลนั้นปฏิบัติตาม ให้เป็นไปตามข้อ 11 วรรคหนึ่ง (1) และ (2) และวรรคสอง (1) และ (2) หรือตามที่ได้รับการผ่อนผัน ตามข้อ 11 วรรคสาม โดยอนุโลม

ข้อ 12/1<sup>4</sup> บริษัทจัดการกองทุนรวมจะเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ภายใต้โครงการ Cross-border Public Offers of ASEAN Collective Investment Schemes หรือ โครงการ Asia Region Funds Passport ได้ต่อเมื่อเป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

(1) ในกรณีการเสนอขายภายใต้โครงการ Cross-border Public Offers of ASEAN Collective Investment Schemes กองทุนรวมดังกล่าวต้องมีลักษณะเป็นไปตาม Part I :

<sup>3</sup> ยกเลิกโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 33/2560 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนและการเสนอขาย หน่วยลงทุน (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2560 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2560)

<sup>3</sup> แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 33/2560 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนและ การเสนอขายหน่วยลงทุน (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2560 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2560)

<sup>4</sup> แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 10/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนและ การเสนอขายหน่วยลงทุน (ฉบับที่ 5) ลงวันที่ 17 มกราคม พ.ศ. 2561 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561)

The Qualifications of the CIS Operator, Trustee / Fund Supervisor, and requirements relating to Approval, Valuation, and Operational Matters และ Part II : The Product Restrictions of Qualifying CIS ซึ่งอยู่ใน Appendix C : Standards of Qualifying CIS ของ Memorandum of Understanding on Streamlined Authorisation Framework for Cross-border Public Offers of ASEAN Collective Investment Schemes (MOU) และบริษัทจัดการกองทุนรวมได้รับเอกสารตามที่กำหนดใน Handbook for CIS Operators of ASEAN CISs จากสำนักงานเพื่อนำไปแสดงต่อหน่วยงานกำกับดูแลที่ลงนามร่วมกันใน MOU แล้ว

(2) ในกรณีการเสนอขายภายใต้โครงการ Asia Region Funds Passport กองทุนรวมดังกล่าวต้องมีลักษณะเป็นไปตาม Memorandum of Cooperation on the Establishment and Implementation of the Asia Region Funds Passport (MOC) และบริษัทจัดการกองทุนรวมได้รับเอกสารที่แสดงการมีลักษณะดังกล่าวจากสำนักงานเพื่อนำไปแสดงต่อหน่วยงานกำกับดูแลที่ลงนามร่วมกันใน MOC แล้ว

ข้อ 13 ในการรับชำระค่าหน่วยลงทุน บริษัทจัดการกองทุนรวมต้องรับชำระด้วยเงินสดหรือเทียบเท่าเท่านั้น เว้นแต่มีข้อกำหนดตามประกาศที่ออกโดยอาศัยอำนาจตาม มาตรา 117 ให้กระทำได้

#### หมวด 2/1<sup>6</sup>

หลักเกณฑ์เพิ่มเติมสำหรับการเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวม  
ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี

ข้อ 13/1<sup>7</sup> เพื่อประโยชน์ตามความในหมวดนี้ คำว่า “กองทุนรวมที่ผู้ถือหน่วยลงทุนได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี” หมายความว่า กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ กองทุนรวมเพื่อการออมหรือกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยการลงทุนของกองทุน

ข้อ 13/2 บริษัทจัดการกองทุนรวมต้องจัดส่ง แจกจ่าย หรือจัดให้มีคู่มือการลงทุน ซึ่งมีข้อความเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เป็นปัจจุบันตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังต่อไปนี้

<sup>6</sup> แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 58/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนและการเสนอขายหน่วยลงทุน (ฉบับที่ 7) ลงวันที่ 9 ธันวาคม พ.ศ. 2562 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563)

<sup>7</sup> แก้ไขเพิ่มเติมโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 38/2566 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการจัดส่งหรือแจกจ่ายหนังสือชี้ชวนและการเสนอขายหน่วยลงทุน (ฉบับที่ 10) ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566 (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2566)

(1) ในการเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่ผู้ถือหน่วยลงทุนได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ให้บริษัทจัดการกองทุนรวมดำเนินการให้บุคลากรซึ่งปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับคำสั่งซื้อหน่วยลงทุนจากผู้ที่สนใจจะลงทุนจัดส่งคู่มือการลงทุนซึ่งมีข้อความเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีให้ผู้ที่จะลงทุนพร้อมกับใบคำสั่งซื้อหน่วยลงทุน เว้นแต่ในกรณีที่ผู้ลงทุนเป็นผู้ถือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่ผู้ถือหน่วยลงทุนได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีในลักษณะเดียวกันของบริษัทจัดการกองทุนรวมนั้นอยู่แล้ว บริษัทจัดการกองทุนรวมจะไม่จัดส่งคู่มือดังกล่าวก็ได้ หากข้อมูลของคู่มือนั้นไม่มีการเปลี่ยนแปลงไปจากข้อมูลที่ผู้ลงทุนรายดังกล่าวเคยได้รับ

(2) จัดให้มีคู่มือการลงทุนซึ่งมีข้อความเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีไว้ ณ ที่ทำการทุกแห่งของบริษัทจัดการกองทุนรวมและ ณ สถานที่ติดต่อทุกแห่งของผู้สนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนเพื่อประโยชน์ในการแจกจ่ายแก่ผู้ที่สนใจจะลงทุนได้ตลอดเวลาที่เสนอขายหน่วยลงทุน

### หมวด 3

#### บทเฉพาะกาล

ข้อ 14 ในกรณีที่กองทุนรวมสำหรับผู้ลงทุนในต่างประเทศใดมีหน้าที่ต้องปรับปรุงและยื่นหนังสือชี้ชวนตามรอบระยะเวลาที่กำหนดในข้อ 6 แห่งประกาศนี้ ภายในหกเดือนนับแต่วันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ บริษัทจัดการกองทุนรวมจะไม่ปรับปรุงและยื่นหนังสือชี้ชวนสำหรับรอบระยะเวลาดังกล่าวก็ได้

ประกาศ ณ วันที่ 14 มกราคม พ.ศ. 2556

(นายวรพล โสคติยานุรักษ์)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน