

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน

ที่ ทน. 15 /2562

เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 16/6 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2551 และมาตรา 130 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 คณะกรรมการกำกับตลาดทุนออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก

- (1) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 76/2552 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ลงวันที่ 3 สิงหาคม พ.ศ. 2552
- (2) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 34/2553 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2553
- (3) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 35/2558 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 10 กรกฎาคม พ.ศ. 2558
- (4) ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 50/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม (ฉบับที่ 4) ลงวันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2561

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“บริษัทจัดการ” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

“ผู้ถือหน่วยลงทุน” หมายความว่า ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีสิทธิ์ออกเสียง ผู้ถือหน่วยลงทุน ณ วันเลิกกองทุนรวม รวมถึงผู้รับโอนสิทธิ์เรียกร้องในหน่วยลงทุนจากผู้ถือหน่วยลงทุน ที่มีสิทธิ์ออกเสียง ผู้ถือหน่วยลงทุน ณ วันเลิกกองทุนรวม และผู้รับโอนสิทธิ์เรียกร้องดังกล่าว ในทดสอบต่อ ๆ ไปทุกทดสอบ ซึ่งผู้ชำระบัญชีได้ตรวจสอบหลักฐานการโอนแล้วว่าชอบด้วยกฎหมาย

“วันทำการ” หมายความว่า วันเปิดทำการตามปกติของบริษัทจัดการ

“เจ้าหนี้” หมายความว่า เจ้าหนี้ซึ่งมีสิทธิ์ออกเสียงในบัญชีหรือเอกสารหลักฐานของ กองทุนรวม

“ลูกหนี้” หมายความว่า ลูกหนี้ซึ่งมีชื่อประกูญในบัญชีหรือเอกสารหลักฐานของกองทุนรวม

ข้อ 3 ประกาศนี้มิให้นำมาใช้บังคับกับกองทุนรวมที่มีประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวมนั้น ไว้เป็นการเฉพาะแล้ว

ข้อ 4 บริษัทจัดการอาจทำหน้าที่ชำระบัญชีของกองทุนรวมโดยภายใต้การจัดการของบริษัทจัดการนั้นได้ หรือจะแต่งตั้งบุคคลที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานเป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุนรวมก็ได้ ทั้งนี้ ตามที่กำหนดในประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้ชำระบัญชีของกองทุนรวม

ข้อ 5 เมื่อบริษัทจัดการได้แต่งตั้งผู้ชำระบัญชีแล้ว ให้บริษัทจัดการดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) ส่งมอบบัญชีและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนรวมที่ผ่านการรับรองโดยบริษัทจัดการนั้น รวมทั้งดำเนินการให้ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมส่งมอบบัญชีและเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของกองทุนรวมให้แก่ผู้ชำระบัญชีภายใน 5 วันทำการนับแต่วันเดิกกองทุนรวม

(2) ส่งมอบงบการเงินของกองทุนรวม ณ วันเดิกกองทุนรวมที่ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีของกองทุนรวมและผ่านการรับรองโดยบริษัทจัดการนั้นให้แก่ผู้ชำระบัญชีภายใน 15 วันทำการนับแต่วันเดิกกองทุนรวม เว้นแต่กรณีที่เป็นกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ให้บริษัทจัดการดำเนินการตั้งกล่าวภัยใน 30 วันทำการนับแต่วันเดิกกองทุนรวม

ในการนี้ที่มีเหตุจำเป็นและสมควร สำนักงานอาจพิจารณาผ่อนผันกำหนดเวลา การปฏิบัติตามวรรคหนึ่งได้

ข้อ 6 ให้ผู้ชำระบัญชีมีอำนาจและหน้าที่ดังต่อไปนี้

(1) เก็บรวบรวมและตรวจสอบทรัพย์สินของกองทุนรวมหรือที่กองทุนรวมมีสิทธิจะได้รับจากบุคคลอื่น

(2) จำหน่ายทรัพย์สินของกองทุนรวมเพื่อร่วมรวมเป็นเงินสด เงินฝากธนาคาร หรือตัวลัญญาใช้เงินที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทเงินทุน

(3) ชำระหนี้ในนามกองทุนรวม และชำระค่าธรรมเนียม ค่าการระดิดพัน เงินค่าตอบแทนในการชำระบัญชี รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นซึ่งต้องเสียในการชำระบัญชีของกองทุนรวม

การชำระค่าธรรมเนียม ค่าการระดิดพัน และค่าใช้จ่ายอื่นซึ่งต้องเสียในการชำระบัญชีของกองทุนรวมตาม (3) วรรคหนึ่ง ให้ชำระก่อนการชำระหนี้รายอื่น

(4) แบ่งและจัดส่งเงินหรือทรัพย์สินที่เหลืออยู่ภายหลังคำนวณตาม (3) ให้แก่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ทุกคน

(5) ดำเนินการวางแผนทรัพย์ให้กับเจ้าหนี้หรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ทุกรายที่ยังไม่ได้รับชำระหนี้ หรือไม่ยื่นเช็คแก่ธนาคารเพื่อให้ใช้เงินตามเช็คที่ได้รับ

(6) จดทะเบียนเลิกกองทุนรวมกับสำนักงาน

(7) ดำเนินการโอนทรัพย์สินคงค้างภายหลังจดทะเบียนเลิกกองทุนรวมแล้วให้แก่สำนักงาน

(8) ดำเนินการอื่นใดเท่าที่จำเป็นเพื่อให้การชำระบัญชีเสร็จสิ้น

ในการจำหน่ายทรัพย์สินของกองทุนรวมตาม (2) ผู้ชำระบัญชีสามารถอนุมายให้บริษัทจัดการเป็นผู้ดำเนินการ และในกรณีที่มีเหตุจำเป็นและสมควรทำให้ไม่สามารถจำหน่ายทรัพย์สินของกองทุนรวมได้ ให้ผู้ชำระบัญชี บริษัทจัดการและผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมนั้นร่วมกันพิจารณาดำเนินการเกี่ยวกับทรัพย์สินดังกล่าวตามที่เห็นสมควร โดยต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ที่กองทุนรวมจะได้รับเป็นสำคัญ

ข้อ 7 ให้ผู้ชำระบัญชีฝากทรัพย์สินของกองทุนรวมไว้กับผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมนั้น โดยผู้ชำระบัญชีเป็นผู้สั่งรับและจ่ายทรัพย์สินดังกล่าว

ข้อ 8 ภายใน 5 วันทำการนับแต่วันที่ผู้ชำระบัญชีได้รับมอบบัญชีและเอกสารหลักฐานของกองทุนรวมตามข้อ 5(1) ให้ผู้ชำระบัญชีดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) แจ้งเป็นหนังสือให้เจ้าหนี้ของกองทุนรวมยื่นคำ樘หนี้แก่ผู้ชำระบัญชีภายใน 10 วันทำการนับแต่วันที่เจ้าหนี้ได้รับหนังสือดังกล่าว

(2) แจ้งเป็นหนังสือให้ลูกหนี้ของกองทุนรวมชำระหนี้แก่ผู้ชำระบัญชีภายในเวลาอันควรและติดตามทวงถามให้ชำระหนี้ตามสมควรแก่กรณี โดยต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ที่กองทุนรวมจะได้รับเป็นสำคัญ

การจัดส่งหนังสือตามวรรคหนึ่ง ให้ผู้ชำระบัญชีจัดส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนตอบรับหรือโดยวิธีอื่นใดที่มีหลักฐานการตอบรับ

ข้อ 9 ให้ผู้ชำระบัญชีดำเนินการดังต่อไปนี้ให้เสร็จสิ้นภายใน 90 วันนับแต่วันเดิกรองทุนรวม

(1) จัดส่งสำเนาเอกสารที่แสดงถึงจำนวนเงินหรือทรัพย์สินต่อหุ้นรายใหญ่ที่จ่ายคืนผู้ถือหุ้นรายใหญ่ทุกคน โดยจัดส่งให้แก่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ทุกคนไม่ช้ากว่าวันที่จัดส่งเงินหรือทรัพย์สินตามข้อ 6(4)

(2) จัดส่งสำเนางบการเงินให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนหรือเผยแพร่บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการภายใต้ใน 45 วันนับแต่วันจัดส่งเงินหรือทรัพย์สินงวดสุดท้ายให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน งบการเงินตาม (2) ต้องเป็นงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีในตลาดทุน สำหรับระยะเวลาไม่เกิน 5 วันทำการก่อนวันจัดส่งเงินหรือทรัพย์สินงวดสุดท้าย ให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน โดยครบถ้วนดังนี้

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

การจัดส่งสำเนางบการเงินสำหรับกองทุนรวมที่บริษัทจัดการได้เปลี่ยนแปลงจัดส่งเงินหรือทรัพย์สินทั้งหมดให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนแล้วภายในวันเดียวกองทุนรวม ให้ใช้งบการเงินสำหรับข้อมูลณ วันเดียวกองทุนรวมแทน

ในกรณีที่ต้องมีการวางแผนทรัพย์หรือมีเหตุจำเป็นและสมควรอื่น สำนักงานอาจพิจารณาผ่อนผันกำหนดเวลาการปฏิบัติตามวรรคหนึ่งได้

ในกรณีที่ผู้ชำระบัญชีได้รับการผ่อนผันตามวรรคสองจากสำนักงาน ให้ผู้ชำระบัญชีจัดส่งรายงานการชำระบัญชีและความคืบหน้าในการชำระบัญชีให้สำนักงานทราบเป็นรายเดือน จนกว่าการชำระบัญชีจะเสร็จสิ้น โดยสำนักงานอาจสั่งให้ผู้ชำระบัญชีดำเนินการอย่างหนึ่งอย่างใด เพื่อเร่งรัดการชำระบัญชีตามที่เห็นสมควร เว้นแต่กรณีที่กองทุนรวมมีลูกหนี้พิดนัดชำระหนี้ต่อ กองทุนรวม ให้ผู้ชำระบัญชีจัดส่งรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานเฉพาะเมื่อได้รับชำระหนี้โดยให้จัดส่งภายใน 5 วันทำการนับแต่วันที่ได้รับชำระหนี้ในแต่ละครั้ง

ข้อ 10 ในกรณีที่ต้องมีการวางแผนทรัพย์ตามข้อ 6(5) ให้ผู้ชำระบัญชีวางแผนเงินหรือทรัพย์สินตามจำนวนหนึ่งหรือจำนวนเงินตามเช็ค แล้วแต่กรณี ณ สำนักงานวางแผนทรัพย์ และแจ้งเป็นหนังสือโดยทางไปรษณีย์ลงลงทะเบียนตอบรับหรือโดยวิธีอื่นที่มีหลักฐานการตอบรับเพื่อให้เจ้าหนี้หรือผู้ถือหน่วยลงทุนทราบถึงการวางแผนทรัพย์ ทั้งนี้ภายใน 1 ปีนับแต่วันเดียวกองทุนรวม

ผู้ชำระบัญชีต้องดำเนินการใด ๆ ตามความจำเป็นเพื่อให้สำนักงานเป็นผู้มีสิทธิถอนเงินหรือทรัพย์สินที่วางแผนไว้ซึ่งเจ้าหนี้หรือผู้ถือหน่วยลงทุนมิได้เรียกเอาภายใน 10 ปีนับแต่วันที่ได้รับคำบอกรับ การวางแผนทรัพย์ในฐานะที่เป็นทรัพย์สินคงค้างของกองทุนรวม

ข้อ 11 ให้การชำระบัญชีเสร็จสิ้นเมื่อผู้ชำระบัญชีดำเนินการจัดส่งเอกสารตามข้อ 9 และวางแผนทัพย์ตามข้อ 10 (ถ้ามี) ครบถ้วนแล้ว

ข้อ 12 ให้ผู้ชำระบัญชียื่นคำขอจดทะเบียนเดิกกองทุนรวมพร้อมทั้งจัดส่งรายงานผลการชำระบัญชีต่อสำนักงานตามแบบที่จัดไว้ในระบบงานอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานภาย ใน 30 วันนับแต่วันที่การชำระบัญชีเสร็จสิ้น

ข้อ 13 ในกรณีที่ผู้ชำระบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ไม่ว่าด้วยเหตุใดก็ตาม ให้ผู้ชำระบัญชีส่งมอบรายงานการชำระบัญชีเท่าที่ได้ดำเนินการไปแล้วพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานค่าง ๆ ของกองทุนรวมให้บริษัทจัดการทันที และให้บริษัทจัดการดำเนินการดังต่อไปนี้

(1) แต่งตั้งผู้ชำระบัญชีรายใหม่เพื่อปฏิบัติหน้าที่แทนภายใน 10 วันทำการนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้ชำระบัญชีรายเดิมว่าไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้
 (2) แจ้งการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีรายใหม่เป็นหนังสือให้สำนักงานทราบ
 (3) ส่งมอบเอกสารหลักฐานค่าง ๆ ของกองทุนรวมและรายงานการชำระบัญชีเท่าที่ได้ดำเนินการไปแล้วให้แก่ผู้ชำระบัญชีรายใหม่ภายใน 5 วันทำการนับแต่วันแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีรายใหม่
 ในกรณีที่มีเหตุจำเป็นและสมควร สำนักงานอาจพิจารณาผ่อนผันกำหนดเวลา การปฏิบัติความรรคหนึ่งได้

ข้อ 14 ให้ผู้ที่ประสงค์จะได้รับการผ่อนผันตามข้อ 5 ข้อ 9 และข้อ 13 ยื่นคำขอต่อ สำนักงาน พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบคำขอผ่อนผันตามที่ระบุในคู่มือสำหรับประชาชน ให้สำนักงานพิจารณาคำขอผ่อนผันให้แล้วเสร็จภายใน 60 วันนับแต่วันที่สำนักงาน ได้รับเอกสารหลักฐานที่ถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือสำหรับประชาชน

ข้อ 15 เมื่อสำนักงานรับจดทะเบียนเดิกกองทุนรวมแล้ว ให้ผู้ชำระบัญชีจัดส่งสำเนา เอกสารแสดงการรับจดทะเบียนดังกล่าวให้แก่บริษัทจัดการและผู้ดูแลผลประโยชน์ และส่งมอบบัญชี และเอกสารหลักฐานทั้งหมดของกองทุนรวมให้แก่บริษัทจัดการเก็บรักษาเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 10 ปีนับแต่วันจดทะเบียนเดิกกองทุนรวม

ข้อ 16 ให้บรรดาประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ คำสั่ง และหนังสือเวียน ที่ออกหรือวางแผนปฎิบัติตามประกาศคณะกรรมการ
กำกับตลาดทุน ที่ ทน. 76/2552 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม[†]
ลงวันที่ 3 สิงหาคม พ.ศ. 2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งใช้บังคับอยู่ในวันก่อนวันที่ประกาศนี้ใช้บังคับ[‡]
ยังคงใช้บังคับได้ต่อไปเท่าที่ไม่ขัดหรือแข่งกับข้อกำหนดแห่งประกาศนี้ จนกว่าจะได้มีประกาศ คำสั่ง
และหนังสือเวียน ที่ออกหรือวางแผนปฎิบัติตามประกาศนี้ใช้บังคับ

ข้อ 17 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 9 เมษายน พ.ศ. 2562

(นายพี สุจิตกุล)

เลขานุการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประธานกรรมการ

คณะกรรมการกำกับตลาดทุน