

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สน. 37/2544

เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุน
ของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 123 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ในประกาศนี้

“กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ” หมายความว่า กองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ที่จัดตั้งและจัดการ โดยบริษัทจัดการ และมีวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมการออมระยะยาวเพื่อการเลี้ยงชีพ ของผู้ถือหน่วยลงทุน

“บริษัทจัดการ” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวม

“สมาคม” หมายความว่า สมาคมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับอนุญาตและ จดทะเบียนกับสำนักงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทที่ เกี่ยวข้องกับการจัดการลงทุน

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อ 2 หนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของโครงการจัดการกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ซึ่งบริษัทจัดการจัดทำขึ้นให้เป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 51/2541 เรื่อง แบบหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุน ลงวันที่ 28 ธันวาคม พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และให้มีรายการเพิ่มเติมตามที่กำหนดในข้อ 3

ข้อ 3 ให้บริษัทจัดการจัดให้มีรายการเพิ่มเติมดังต่อไปนี้ ทั้งในส่วนสรุปข้อมูลสำคัญ ที่ผู้ลงทุนควรทราบ และส่วนข้อมูลโครงการ

(1) ข้อความที่แสดงว่าหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพนี้จะนำไปจำหน่าย จ่ายโอน จำนำหรือนำไปเป็นประกันมิได้

(2) สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ผู้ถือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพจะได้รับ ประเภทของเงินได้ที่นำมาลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ โดยได้รับสิทธิประโยชน์ ทางภาษี และเงื่อนไขการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ ทางภาษี

(3) ภาวะภัยของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพที่จะเกิดขึ้น
ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนมิได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามเงื่อนไขการลงทุน การชำระคืนสิทธิประโยชน์ทางภาษี
ที่เคยได้รับ และกรณีที่ต้องชำระเงินเพิ่มหรือเบี้ยปรับตามประมวลรัษฎากร พร้อมยกตัวอย่างประกอบ

(4) คำเตือนเกี่ยวกับผลของการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามเงื่อนไขการลงทุนในหน่วยลงทุน
ของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพเพื่อให้ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีว่า “สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ผู้ถือ
หน่วยลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพนี้พึงได้รับจะสิ้นสุดลงเมื่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนไม่ปฏิบัติตาม
เงื่อนไขการลงทุน โดยผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนจะต้องชำระคืนสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เคยได้รับภายในกำหนดเวลา
และหากการชำระคืนสิทธิประโยชน์ทางภาษีดังกล่าวไม่เป็นไปตามที่กำหนด ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนจะต้อง
ชำระเงินเพิ่มและ/หรือเบี้ยปรับตามประมวลรัษฎากรด้วย ทั้งนี้ สิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน
จะได้รับ และภาวะภัยที่อาจเกิดขึ้นเมื่อไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขการลงทุนจะเป็นไปตามที่กรมสรรพากรกำหนด
ดังนั้น ผู้ลงทุนควรศึกษาเงื่อนไขการลงทุนของกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพนี้ให้เข้าใจก่อนตัดสินใจลงทุน”

รายการตาม (2) และ (3) ให้มีรูปแบบอย่างน้อยตามที่สมาคมกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบ
จากสำนักงาน และรายการตาม (4) ให้พิมพ์ด้วยตัวพิมพ์ขนาดไม่เล็กกว่าและอ่านได้ชัดเจนกว่าข้อความทั่วไป
ในหนังสือชี้ชวน โดยพิมพ์ไว้ในกรอบสี่เหลี่ยมที่ปกหน้าด้านนอกของหนังสือชี้ชวน และที่ส่วนบนของ
หน้าแรกของส่วนสรุปข้อมูลสำคัญที่ผู้ลงทุนควรทราบ

ข้อ 4 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2544 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 30 สิงหาคม พ.ศ. 2544

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์