

เอกสารรับทราบเงื่อนไขการใช้สิทธิลดหย่อนภาษี กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (Thailand ESG Extra Fund : Thai ESGX)

เนื่องจากกองทุน Thai ESGX เป็นกองทุนที่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี จึงมีลักษณะและเงื่อนไขการลงทุนเฉพาะที่ผู้ลงทุนต้องปฏิบัติตามเพื่อให้ได้รับสิทธินั้น ซึ่งผู้ลงทุนควรศึกษาเพิ่มเติมจากคู่มือการลงทุนก่อนตัดสินใจลงทุน

ในการทำรายการซื้อและ/หรือสับเปลี่ยนเข้าหน่วยลงทุนของกองทุน Thai ESGX นี้ ข้าพเจ้ารับทราบข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษี เงื่อนไขการซื้อและ/หรือสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนไปกองทุน Thai ESGX ตลอดจนผลของการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของกองทุน Thai ESGX ตามที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนแล้ว ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

1. สิทธิประโยชน์และระยะเวลาถือครอง

วงเงินลดหย่อน 1 (เงินลงทุนใหม่)	วงเงินลดหย่อน 2 (เงินสับเปลี่ยนจากกองทุน LTF)
ยอดเงินลงทุนและวงเงินลดหย่อน	
ปี 2568 (ลงทุนได้เฉพาะ 2 พ.ค. – 30 มิ.ย. 68): ลงทุนได้ไม่เกิน 30% ของเงินได้ และไม่เกิน 300,000 บาทต่อปี / แยกวงเงินลดหย่อนกับกองทุนเพื่อลดหย่อนภาษีอื่น ๆ	เงื่อนไขการลงทุน - ต้องสับเปลี่ยน LTF ที่มีกับทุก บลจ. และทุกกองทุน ทั้งหมด โดยใช้จำนวนหน่วย ณ 11 มิ.ค. 68 เป็นฐาน - เปิดให้สับเปลี่ยนจากกองทุน LTF ได้เฉพาะช่วงวันที่ 13 พ.ค. 68 – 30 มิ.ย. 68 เท่านั้น วงเงินลดหย่อน อ้างอิงจากมูลค่าเงินลงทุนทั้งหมดที่สับเปลี่ยนมาจากกองทุน LTF โดยทยอยใช้สิทธิลดหย่อนตั้งแต่ปี 2568 - 2572 ซึ่งมีวงเงินลดหย่อนสูงสุด ดังนี้ - ปี 2568: ไม่เกิน 300,000 บาท - ปี 2569 – 2572: สูงสุดไม่เกินปีละ 50,000 บาท โดยลดหย่อนเฉลี่ยเท่ากันทุกปี
ปี 2569: ลงทุนได้ไม่เกิน 30% ของเงินได้ และไม่เกิน 300,000 บาทต่อปี / นับรวมวงเงินลดหย่อนกับกองทุน Thai ESG	
ปี 2570 – 2575: ลงทุนได้ไม่เกิน 30% ของเงินได้ / นับรวมวงเงินลดหย่อนกับกองทุน Thai ESG (ตามเกณฑ์ปัจจุบันคือ 100,000 บาท)	
การถือครองหน่วยลงทุน	
- เงินลงทุนในปี 2568 - 2569: ต้องถือครอง 5 ปี นับจากวันที่สับเปลี่ยนเข้ามาใน Thai ESGX (นับวันชนวัน) - เงินลงทุนในปี 2570 – 2575: ต้องถือครอง 8 ปี นับจากวันที่สับเปลี่ยนเข้ามาใน Thai ESGX (นับวันชนวัน) ทั้งนี้ ไม่จำเป็นต้องซื้อต่อเนื่องทุกปีสำหรับทั้งสองยอดเงินลงทุน	- ต้องถือครอง 5 ปี นับจากวันที่สับเปลี่ยนเข้ามาในกองทุน Thai ESGX (นับวันชนวัน) - ไม่มีเงื่อนไขเรื่องการลงทุนต่อเนื่อง เนื่องจากการสับเปลี่ยนจาก LTF สามารถทำได้เฉพาะช่วงวันที่ 13 พ.ค. 68 – 30 มิ.ย. 68 เท่านั้น

2. การใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากวงเงินลดหย่อนจากการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (LTF) ไปกองทุนรวม Thai ESGX และผลของการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของกองทุน Thai ESGX

- หน่วยลงทุน LTF ที่ได้สิทธิในการสับเปลี่ยนไป Thai ESGX คือ หน่วยลงทุน LTF ณ วันที่ 11 มีนาคม 2568 และผู้ถือหน่วยลงทุนต้องไม่ทำการขายคืนและไม่สับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ที่มีสิทธิประโยชน์ทางภาษี และ LTF ที่ไม่มีสิทธิประโยชน์ทางภาษี (ไม่ว่าจะเป็นสับเปลี่ยนไปยัง LTF อื่น ทั้งภายใน บลจ. เดียวกัน หรือข้าม บลจ.) ตั้งแต่วันที่ 12 มีนาคม 2568 เป็นต้นไป
- ผู้ถือหน่วยลงทุน LTF ที่ประสงค์ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ต้องสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ที่ถือครองทั้งหมดตามข้อ 1 ของทุกกองทุนและทุก บลจ. ไปกองทุน Thai ESGX โดยสามารถทยอยสับเปลี่ยนได้ แต่ต้องสับเปลี่ยนให้ครบทั้งหมดภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2568 ไม่สามารถทำการสับเปลี่ยนเพียงบางส่วนได้
- ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องถือครองหน่วยลงทุนตามเงื่อนไข 5 ปี นับแบบวันชนวันนับแต่วันที่สับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ไป Thai ESGX
- การสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ไป Thai ESGX สามารถใช้สิทธิลดหย่อนได้ตามจำนวนเงินที่สับเปลี่ยน แต่ไม่เกิน 500,000 บาท (แบ่งเป็นในปีภาษี 2568 ลดหย่อนไม่เกิน 300,000 บาท | ปีภาษี 2569-2572 นำส่วนที่เกิน 300,000 บาทมาแบ่งลดหย่อนในจำนวนเท่า ๆ กันในแต่ละปีภาษี แต่สูงสุดไม่เกินปีละ 50,000 บาท) ทั้งนี้สำหรับเงินลงทุนส่วนที่เกินกว่า 500,000 บาททั้งหมดแม้จะไม่ได้รับสิทธิลดหย่อนภาษี จะต้องถือครองตามเงื่อนไข 5 ปี นับแบบวันชนวันนับแต่วันที่สับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ไป Thai ESGX เช่นเดียวกัน
- หากมีการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ไป Thai ESGX ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ หรือมีการขายหน่วยลงทุน Thai ESGX ก่อนครบระยะเวลา 5 ปี (นับแบบวันชนวันนับแต่วันที่สับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ไป Thai ESGX) ผู้ถือหน่วยลงทุนจะต้องคืนเงินภาษีที่ได้รับการยกเว้นและอาจมีเบี้ยปรับตามที่กฎหมายหรือกฎเกณฑ์ของกรมสรรพากรกำหนด และหากมีกำไรจากการขายคืนหน่วยจะต้องนำกำไรนั้นมาคำนวณภาษีเงินได้ตามหลักเกณฑ์ทางภาษีด้วย
- หลังจากวันที่ 30 มิถุนายน 2568 ที่กองทุน Thai ESGX ปิดการขายแล้ว กองทุน Thai ESGX จะเปิดขายอีกครั้งในปี 2569 และสามารถลงทุนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ โดยในช่วงเงินลดหย่อนได้สูงสุดเมื่อรวมกับเงินลงทุนในกองทุน Thai ESG แล้วต้องไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมินและไม่เกิน 300,000 บาท

ข้าพเจ้ารับทราบว่าข้อมูลที่ปรากฏในเอกสารนี้เป็นข้อมูลเบื้องต้น โดยข้าพเจ้าได้ศึกษาข้อมูลการลงทุนในหนังสือชี้ชวนของกองทุน รวมถึงความเสี่ยง และคำเตือนในการลงทุนอย่างดีแล้ว และข้าพเจ้าตกลงยินยอมที่จะผูกพันตนเองตามข้อกำหนดและเงื่อนไขทุกประการ

ลงชื่อผู้ถือหน่วยลงทุน.....
วันที่ลงทุน.....