

## เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เลขที่ อทง. 28/2565

เรื่อง หลักการและร่างประกาศเกี่ยวกับการปรับปรุงรอบระยะเวลาการจัดส่ง  
รายงานการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน (แบบ PE Trust-1)

เผยแพร่เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2565

สำนักงาน ก.ล.ต. ได้จัดทำเอกสารฉบับนี้ขึ้นเพื่อสำรวจความคิดเห็นจากผู้เกี่ยวข้อง  
ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก  
เว็บไซต์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ([www.sec.or.th](http://www.sec.or.th)) และระบบกลางทางกฎหมาย  
([law.go.th](http://law.go.th))

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น วันที่ 21 กันยายน 2565

ท่านสามารถส่งความเห็นหรือข้อเสนอแนะหรือติดต่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้จาก  
เจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ดังนี้

- |                             |   |
|-----------------------------|---|
| 1. นางสาววารุณี ภัยวิมุติ   | โทรศัพท์ 0-2263-6524 อีเมล <a href="mailto:warunee@sec.or.th">warunee@sec.or.th</a>   |
| 2. นางสาวชัชชณี ภาวศุทธิกุล | โทรศัพท์ 0-2263-6105 อีเมล <a href="mailto:chatchan@sec.or.th">chatchan@sec.or.th</a> |

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็น  
และให้ข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์  
เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900  
โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 โทรสาร: 0-2033-9660 email: [info@sec.or.th](mailto:info@sec.or.th)

## 1. ที่มา/สภาพปัญหา

ปัจจุบันได้มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 750) พ.ศ. 2565 ซึ่งเป็นมาตรการทางภาษีเพื่อส่งเสริมการระดมทุนในวิสาหกิจเริ่มต้น (startup) โดยได้กำหนดยกเว้นภาษีเงินได้ให้แก่บุคคลธรรมดาและบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลสำหรับรายได้ที่เกิดจากการโอนหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน (“PE trust”) ที่ได้จัดแจ้งกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) และมีการลงทุนตามเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนด

### หลักเกณฑ์ในการกำกับดูแลในปัจจุบัน

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กร. 8/2557 เรื่อง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการเป็นทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน ลงวันที่ 16 มิถุนายน พ.ศ. 2557 ซึ่งออกตามความในพระราชบัญญัติทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 ทรัสต์ของ PE Trust ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงาน ก.ล.ต. มีหน้าที่ในการจัดทำและส่งรายงานการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน (แบบ PE Trust-1) ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายใน 15 วันนับแต่วันสิ้นรอบปีบัญชีของทรัสต์ และหากมีการจัดแจ้งเพื่อให้ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษี<sup>1</sup> ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 8/2559 เรื่อง การจัดแจ้งการเป็นบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนและทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน ลงวันที่ 3 มีนาคม พ.ศ. 2559 และประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สจ. 26/2560 เรื่อง การจัดแจ้งการเป็นบริษัทซึ่งประกอบกิจการเงินร่วมลงทุนและทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุนตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 636) พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 28 เมษายน พ.ศ. 2560 กำหนดให้จัดทำและส่งแบบ PE Trust-3 ภายใน 5 เดือนนับแต่วันที่สิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี

### ปัญหาที่พบ

มาตรการภาษีฉบับใหม่จะดึงดูดให้ผู้สนใจจัดตั้ง PE Trust เพิ่มขึ้นซึ่งจะส่งผลทำให้ทรัสต์ของ PE trust มีภาระที่ต้องส่งแบบ PE Trust-1 ต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ที่มากขึ้นตามไปด้วย โดยการกำหนดระยะเวลาการนำส่งแบบ PE Trust-1 เพียง 15 วัน อาจจะไม่เพียงพอต่อการดำเนินการของทรัสต์ของ PE trust

<sup>1</sup> ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 597) พ.ศ. 2559 และพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 636) พ.ศ. 2560

## 2. เป้าหมายที่ต้องการบรรลุ

เพื่อลดภาระของเอกชนและความสับสนในการนำส่งรายงานทั้งสองประเภท ตลอดจนเป็นการรองรับมาตรการทางภาษีตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 750) พ.ศ. 2565 ซึ่งเป็นนโยบายของรัฐในการส่งเสริมวิสาหกิจเริ่มต้น (startup)

## 3. หลักการที่เสนอ

สำนักงาน ก.ล.ต. จึงได้จัดทำหลักการและร่างประกาศที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดขยายระยะเวลาการจัดทำและส่งรายงานการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน (แบบ PE Trust-1) จากเดิมที่กำหนดให้ส่งแบบรายงานดังกล่าวภายใน 15 วันนับแต่สิ้นรอบบัญชีของทรัสต์ เป็นภายใน 5 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อให้สอดคล้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกับการจัดทำและส่งแบบ PE Trust-3 ที่ต้องนำส่งภายใน 5 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีเช่นกัน

## 4. ผู้เกี่ยวข้อง/บุคคลที่อาจได้รับผลกระทบ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

ผู้เกี่ยวข้อง	ผลกระทบเชิงบวก	ผลกระทบเชิงลบ
ทรัสต์ ของ PE Trust	มีระยะเวลาในการจัดเตรียมข้อมูลเพิ่มขึ้น และลดความสับสนของการนำส่งรายงาน PE Trust -1 และ PE Trust -3	-

## 5. ช่วงเวลาที่คาดว่าประกาศจะมีผลใช้บังคับ

คาดว่าหลักเกณฑ์จะมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2565 เป็นต้นไป

## แบบสำรวจความคิดเห็น

เรื่อง หลักการเกี่ยวกับการปรับปรุงรอบระยะเวลาการจัดส่งรายงานการลงทุน  
ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน (แบบ PE Trust-1)

ข้อมูลทั่วไป

อาชีพ/สถานะ (ตอบได้มากกว่า 1 ข้อ)

- บริษัทหลักทรัพย์  ทรัสต์ของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน
- ผู้ลงทุน  Startup / SME
- อื่น ๆ (ระบุ) \_\_\_\_\_

ชื่อ - นามสกุล \_\_\_\_\_

บริษัท/องค์กร \_\_\_\_\_ ตำแหน่ง \_\_\_\_\_

โทรศัพท์/อีเมล \_\_\_\_\_

สำนักงาน ก.ล.ต. ขอข้อมูลส่วนบุคคลของท่าน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้พิจารณาประกอบ การรับฟังความคิดเห็นและประโยชน์ในการติดต่อกลับเพื่อขอข้อมูลประกอบเอกสารรับฟัง ความคิดเห็นของท่านเพิ่มเติม โดย สำนักงาน ก.ล.ต. คำนึงถึงความสำคัญของข้อมูลและเคารพสิทธิ ความเป็นส่วนตัวของท่าน จึงขอให้ท่านอ่านและทำความเข้าใจนโยบายการคุ้มครองข้อมูล ส่วนบุคคล Privacy Policy แล้วจึงพิจารณาให้ความยินยอมให้สำนักงาน ก.ล.ต. ประมวลผลข้อมูล ส่วนบุคคลของท่าน

ยินยอม  ไม่ยินยอม

กรณีต้องการยกเลิกความยินยอมหรือขอใช้สิทธิ โปรดติดต่อไปที่ email: DPO@sec.or.th

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป

ฝ่ายส่งเสริมเทคโนโลยีทางการเงิน สำนักงาน ก.ล.ต.

เลขที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทรศัพท์ 1207

หรือ email : warunee@sec.or.th หรือ chatchan@sec.or.th

\*\*\* สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการแสดงความคิดเห็นในครั้งนี้ \*\*\*

## แบบสำรวจความคิดเห็น

<b>1. ท่านเห็นด้วยกับหลักการการขยายระยะเวลาการจัดทำและส่งรายงานการลงทุนของทรัสต์เพื่อกิจการเงินร่วมลงทุน (แบบ PE Trust-1) จากเดิมที่กำหนดให้ส่งแบบรายงานดังกล่าวภายใน 15 วันนับแต่สิ้นรอบปีบัญชีของทรัสต์ เป็นภายใน 5 เดือนนับแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีหรือไม่</b>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/>		
<b>2 การมีผลใช้บังคับของหลักเกณฑ์ (ตามข้อ 5)</b>	เห็นด้วย	ไม่เห็นด้วย
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ข้อเสนอแนะ/ข้อสังเกตเพิ่มเติม <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/> <hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin: 5px 0;"/>		