

Q&A เกี่ยวกับหลักเกณฑ์กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (Thailand ESG Extra Fund: Thai ESGX) และการดำเนินการเกี่ยวกับหน่วยลงทุนกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (LTF)

จากการประชุมร่วมระหว่างสำนักงาน ก.ล.ต. และผู้ประกอบการ

เมื่อวันที่ 8 เมษายน 2568 ผ่าน Microsoft Teams Meeting

I. การสับเปลี่ยนไปยังกอง Thai ESGX

1. Q: LTF ส่วนที่เกิน 300,000 บาท ที่โอนไป Thai ESGX ในปีแรก จะอยู่ใน LTF ต่อไปหรืออยู่ในกองทุนใด

A: ส่วนที่โอนจาก LTF ไป Thai ESGX ก็ยังอยู่ใน Thai ESGX ทั้งหมด เพียงแค่การยื่นลดหย่อนภาษี ส่วนที่เกินกว่า 300,000 บาท จะต้องทยอยกรอกในปีถัด ๆ ไป ปีละเท่า ๆ กัน

2. Q: เงินที่โอนมาจาก LTF การนับอายุถือครอง 5 ปี ให้นับจากวันที่แจ้งความประสงค์ แต่ NAV ใช้วันที่สับเปลี่ยน ใช่หรือไม่

A: จากการหารือร่วมกันระหว่างสำนักงาน ก.ล.ต. AIMC และกรมสรรพากร วันที่เริ่มนับ 5 ปี จะเป็นวันเดียวกันกับวันที่ Thai ESGX รับสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF เป็น Thai ESGX โดยจะใช้ NAV ณ วันที่ Thai ESGX ที่เป็นกองปลายทางรับสับเปลี่ยนเช่นกัน โดยถือได้ว่าเป็นวันที่กอง Thai ESGX ที่เป็นกองปลายทางได้รับทราบถึงความประสงค์ของผู้ถือหน่วยลงทุนที่จะสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน ในวันรับสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ดังกล่าว

3. Q: ผู้ลงทุนสามารถสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ที่อยู่ภายใต้การบริหารจัดการของ บลจ. แห่งหนึ่งไปยัง Thai ESGX ภายใต้การบริหารจัดการของหลาย บลจ. ได้หรือไม่

A: เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ไม่ได้กำหนดห้าม ทั้งนี้ ให้ขึ้นอยู่กับรายละเอียดโครงการของ LTF และ Thai ESGX นั้น ๆ ด้วยว่า มีข้อกำหนดไว้เช่นไร ดังนั้น กรณีที่รายละเอียดโครงการของ LTF กำหนดให้สามารถสับเปลี่ยนไปกองทุนรวมปลายทางได้หลายกองทุนก็ดำเนินการได้

4. Q: บลจ. สามารถจัดตั้งกองทุนโดยระบุการรับสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนของ LTF มายัง Thai ESGX โดยระบุเงื่อนไขให้รับสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนจาก LTF ต้นทาง เท่าที่ บลจ. จะกำหนดได้หรือไม่

A: เกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ไม่ได้กำหนดห้าม อย่างไรก็ตาม โดยอย่างน้อย LTF ทุกกองทุนต้องมี Thai ESGX ที่รองรับการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ของ บลจ.

5. Q: กรณี LTF หากยังมีลูกค้าที่ไม่ใช้สิทธิสับเปลี่ยนออกไปยัง Thai ESGX และเมื่อได้เปลี่ยนชื่อกองทุนแล้ว บลจ. ยังคงต้องมีหน้าที่ตรวจสอบสิทธิภาษี หรือต้องส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรเมื่อลูกค้าที่เหลือทำการขายคืนหรือไม่

A: จากการหารือร่วมกับกรมสรรพากร ปัจจุบัน LTF ไม่ใช้กองภาษีแล้ว บลจ. จึงไม่จำเป็นต้องตรวจสอบสิทธิภาษี หรือต้องส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรสำหรับหน่วยลงทุนที่ผู้ถือหน่วยลงทุนซื้อหลังปี 2563 อย่างไรก็ดี อาจยังมีประเด็นส่วนที่ผู้ถือหน่วยลงทุนซื้อเกินสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่กำหนดที่เกิดขึ้นก่อนปี 2563 ซึ่งกรณีนี้เป็นหน้าที่ของผู้ถือหน่วยลงทุนในการยื่นข้อมูล หากมีการขายหน่วยลงทุนที่ลงทุนเกินสิทธินั้น อย่างไรก็ดี ได้รวบรวมคำถามที่เกี่ยวข้องกับประเด็นภาษีของกอง LTF และ Thai ESGX ต่อกรมสรรพากรแล้ว โดยทางกรมสรรพากรจะประสานกับทาง AIMC ถึงแนวทางที่ต้องปฏิบัติต่อไป

6. Q: ขายหน่วยลงทุน LTF ออกไปบางส่วนได้หรือไม่ และบางส่วนสลับเข้ามา Thai ESGX

A: หากผู้ลงทุนขาย LTF บางส่วนหลังวันที่ 11 มีนาคม 2568 จะไม่สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีวงเงินสำหรับการสับเปลี่ยน LTF ไป Thai ESGX ได้ แต่ยังสามารถซื้อ Thai ESGX และใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับเงินลงทุนใหม่ได้ ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน และไม่เกิน 300,000 บาท สำหรับปี 2568 ได้

7. Q: กรณีที่ 1 ผู้ถือหน่วยลงทุนซื้อหน่วยลงทุน LTF เพิ่ม เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2568 จำนวน 100 หน่วย และเมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2568 ขายคืนจำนวน 50 หน่วย ทำให้มีหน่วยลงทุน LTF คงเหลือ 1,050 หน่วย และประสงค์จะสับเปลี่ยนไป Thai ESGX จำนวน 1,050 หน่วย กรณีที่ 1 นี้ ผู้ถือหน่วยลงทุนยังคงมีสิทธิสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF เป็น Thai ESGX เพื่อลดหย่อนภาษี หรือไม่

A: ตามแนวที่กรมสรรพากรเคยให้ความเห็น หากระบบทะเบียนของ บลจ. สามารถระบุได้ว่าการขาย 50 หน่วยในวันที่ 13 มีนาคม 2568 เป็นหน่วยที่ซื้อเมื่อวันที่ 12 มีนาคม และผู้ลงทุนต้องการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF เป็น Thai ESGX เพื่อลดหย่อนภาษี ก็สามารถทำได้ แต่สามารถใช้สิทธิลดหย่อนเพียง 1,000 หน่วย โดยในส่วน 50 หน่วยที่เหลือ หากมีการขายคืนในอนาคต ผู้ลงทุนก็ต้องพิจารณาการยื่นภาษีตามเกณฑ์ของกรมสรรพากร

กรณีที่ 2 ผู้ถือหน่วยลงทุนซื้อหน่วยลงทุน LTF เพิ่ม เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2568 จำนวน 100 หน่วย ทำให้มีหน่วยลงทุน LTF คงเหลือ 1,100 หน่วย และประสงค์จะสับเปลี่ยนไป Thai ESGX จำนวน 1,100 หน่วย

กรณีที่ 2 นี้ ผู้ถือหน่วยลงทุนยังคงมีสิทธิสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF เป็น Thai ESGX เพื่อลดหย่อนภาษี (เนื่องจากไม่ได้ขายคืน และไม่ได้สับเปลี่ยน) ได้หรือไม่

A: หากระบบการสับเปลี่ยนหน่วยของ บลจ. ไม่ได้มีข้อจำกัดในเรื่องของการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน ผู้ลงทุนก็ย่อมที่จะสับเปลี่ยนหน่วย LTF มา Thai ESGX ได้ แต่การจะใช้สิทธิก็ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขของภาครัฐ โดยในกรณีนี้หากสับเปลี่ยนมาทั้ง 1,100 หน่วย แต่สิทธิที่สามารถนำไปลดหย่อนภาษี

ในวงเงินของการสับเปลี่ยนหน่วย LTF ก็จะได้เพียง 1,000 หน่วยเท่านั้น (ภายใต้สมมติฐานว่า ผู้ถือหน่วยได้สับเปลี่ยนหน่วย LTF ที่ได้รับสิทธิลดหย่อนมา Thai ESGX ทั้งหมดด้วยแล้ว)

8. Q: กรณีผู้ถือหน่วยลงทุน LTF ปัจจุบัน มีหน่วยต่ำกว่า 1 หน่วย เมื่อ convert เป็นเงินเพื่อเข้า Thai ESGX แล้ว จะมีมูลค่าเป็น “0” บาท ต้องดำเนินการอย่างไร
เช่น ผู้ถือหน่วยลงทุนมียอดหน่วยลงทุนคงเหลือต่ำกว่า 1 หน่วย และคำนวณเป็นจำนวนเงินเพื่อสับเปลี่ยนเป็น Thai ESGX จะได้ยอดเป็น 0.00 บาท และได้หน่วยลงทุน Thai ESGX จำนวน 0.0000 หน่วย

A: การคิดมูลค่าของการสับเปลี่ยนหน่วยนั้น ใช้แนวทางปฏิบัติตามเกณฑ์ทั่วไป ปัจจุบันเกณฑ์หรือแนวทางกำหนดอย่างไร ก็ดำเนินการตามนั้น เพียงแค่กรณีของ LTF เป็น Thai ESGX จะต้องดำเนินการในลักษณะของ pay in kind ซึ่งต้องดำเนินการตามแนวทางและวิธีการของ pay in kind ด้วย

9. Q: กรณีที่ บลจ. ไม่ได้ติดประเด็นเรื่องระบบ แต่กำหนดให้ลูกค้าสามารถขายคืนหน่วยลงทุน Thai ESGX ได้หลังจากเดือนมิถุนายน 2568 (ช่วงเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน 2568 ไม่เปิดรับคำสั่งขายคืน) โดย บลจ. จะระบุให้ชัดเจนในเอกสารการขาย ได้หรือไม่

A: กรณี บลจ. ไม่ได้ติดประเด็นเรื่องระบบ ก็ต้องเปิดให้ผู้ถือหน่วยลงทุน Thai ESGX ขายคืนหน่วยลงทุนได้ตั้งแต่ต้น หรือหากต้องใช้เวลาในการปรับปรุงระบบขายคืนหน่วยลงทุน ก็ควรต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนพฤษภาคม 2568 เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนที่อาจเปลี่ยนใจไม่อยากจะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีภายใต้มาตรการ Thai ESGX แล้ว สามารถใช้สิทธิขายคืนหน่วยลงทุนได้ ทั้งนี้ ระบบงานของ Thai ESGX ที่ AIMC ต้องยื่นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ในการให้ความเห็นชอบนั้น จะต้องระบุถึงระยะเวลาการห้ามขายคืนหน่วยลงทุนว่าจะต้องไม่เกินกว่าเดือนพฤษภาคม 2568 ด้วย

10. Q: บลจ. สามารถเปิดให้ผู้ถือหน่วยลงทุนสามารถขายคืนหน่วยลงทุน Thai ESGX ได้ ตามที่ประกาศกำหนด (ช่วงเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน 2568) แต่ บลจ. จะยังไม่เปิดให้ผู้ถือหน่วยลงทุนสับเปลี่ยนระหว่าง Thai ESGX ทั้งภายใน บลจ. และระหว่าง บลจ. ในช่วงแรก (ช่วงเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน 2568) ได้หรือไม่ ขายคืนได้ แต่ยังสับเปลี่ยนไม่ได้ ได้หรือไม่

A: ไม่ได้มีประเด็น หากยังมีช่วงเวลาที่ให้ผู้ถือหน่วยลงทุนขายคืนหน่วยลงทุนได้ตามข้อ 9. บลจ. สามารถยังไม่เปิดให้ผู้ถือหน่วยลงทุนสับเปลี่ยนระหว่าง Thai ESGX ทั้งภายใน บลจ. และระหว่าง บลจ. ในช่วงแรก (ช่วงเดือนพฤษภาคม - เดือนมิถุนายน 2568) ได้

11. Q: ขอสอบถามกรณี Thai ESGX หลังจากปิดการเสนอขายในวันที่ 30 มิถุนายน 2568 แล้ว ดังนี้

(1) ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม - 31 ธันวาคม 2568 ผู้ถือหน่วยลงทุนสามารถทำรายการสับเปลี่ยนดังนี้ ได้หรือไม่

(1.1) จาก Thai ESG ไปยัง Thai ESGX

(1.2) จาก Thai ESGX ไปยัง Thai ESG

(1.3) จาก Thai ESGX ไปยัง Thai ESGX

A: (1.1) และ (1.2) ไม่สามารถทำได้ในปี 2568 เนื่องจากวงเงินลดหย่อนภาษีในปี 2568 ของ Thai ESG และ Thai ESGX เป็นคนละวงเงินกัน

(1.3) สามารถทำได้

(2) ตั้งแต่ปี 2569 เป็นต้นไป ผู้ถือหน่วยลงทุนสามารถทำรายการสับเปลี่ยนดังนี้ ได้หรือไม่

(2.1) จาก Thai ESG ไปยัง Thai ESGX

(2.2) จาก Thai ESGX ไปยัง Thai ESG

(2.3) จาก Thai ESGX ไปยัง Thai ESGX

A: (2.1) สามารถทำได้ โดย บลจ. ต้องมีกลไกหรือวิธีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนที่สามารถระบุผู้ถือหน่วยลงทุนที่ลงทุนในปี 2569 แยกจากปี 2568 ได้

(2.2) สามารถทำได้เฉพาะเงินลงทุนใหม่ที่เกิดขึ้นปี 2569 เท่านั้น

(2.3) สามารถทำได้ แต่ บลจ. จะต้องมีระบบที่สามารถแยกได้ว่าเป็นการสับเปลี่ยนจากหน่วยลงทุนที่ผู้ลงทุนได้รับจากการซื้อหรือสับเปลี่ยนหน่วยในปี 2568 หรือเป็นหน่วยที่ได้รับจากเงินลงทุนในปี 2569 เพื่อประโยชน์ในการติดตามว่าผู้ถือหน่วยลงทุนปฏิบัติตามเงื่อนไขทางภาษีหรือไม่

12. Q: หากมีลูกค้าถือ LTF แต่ติดอายุไว้ สามารถโอนไป Thai ESGX ได้หรือไม่

A: ตามหลักการทั่วไปของการอายุทรัพย์สิน ทรัพย์สินที่ถูกอายุจะไม่สามารถดำเนินการโอน ย้าย หรือขาย ได้จนกว่าจะได้รับอนุมัติจากหน่วยงานที่อายุไว้ เช่น ศาล กรมบังคับคดี เป็นต้น ดังนั้น หน่วยลงทุน LTF ที่อยู่ภายใต้การอายุ จะไม่สามารถโอนไปเป็น Thai ESGX ได้ตามกฎหมาย

13. Q: การสับเปลี่ยน LTF ไป Thai ESGX ข้าม บลจ. ใน trade date วันเดียวกัน บลจ. ปลายทางอาจจะต้องรอให้ บลจ. ต้นทางปิด NAV ก่อนเพื่อให้ทราบจำนวนเงินและจำนวนหุ้นที่จะ pay in kind และ บลจ. ปลายทางจึงจะนำ NAV ไปทำรายการต่อได้ ซึ่งจะเกินเวลารับคำสั่งซื้อตามปกติ (late trade) สำนักงาน ก.ล.ต. จะมีประเด็นอะไรหรือไม่ และแต่ละ บลจ. จะต้องขออนุญาตอย่างไรหรือไม่

A: การคิดมูลค่าหน่วยลงทุนสำหรับธุรกรรมการสับเปลี่ยนไม่แตกต่างจากการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนตามปกติ เพียงแต่ต้องดำเนินการในรูปแบบ pay in kind ซึ่งหากการดำเนินการดังกล่าวจะทำให้เกิดความล่าช้า ด้วยเหตุจำเป็นและสมควร ก็ขอให้ บลจ. จัดเก็บเอกสารชี้แจงเหตุผล ความจำเป็น และวิธีดำเนินการ เพื่อการตรวจสอบย้อนหลังได้ และอาจจะบุว่าเป็นรายการเฉพาะกรณีที่เกี่ยวข้องกับ การโอนสิทธิประโยชน์จาก LTF ไปยัง Thai ESGX

14. Q: กรณีลูกค้าสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ทั้งหมดมา Thai ESGX จำนวน 500,000 บาท แล้วต่อมา เปลี่ยนใจต้องการขายคืนหน่วยลงทุน Thai ESGX และมาใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ภายใต้เงินลงทุนใหม่ ไม่เกิน 300,000 บาท ในปี 2568

จากกรณีข้างต้น

- (1) ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องขายคืนหน่วยลงทุน Thai ESGX ทั้งหมดที่สับเปลี่ยนมาจาก LTF แล้วทำรายการซื้อหน่วยลงทุน Thai ESGX 300,000 บาท เท่านั้น ใช่หรือไม่ (หรือสามารถทำการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนระหว่าง class Thai ESGX ได้)
- (2) หากช่วงที่ switching มาครั้งแรกตลาดตก ตอนขายออก (หรือ switch) ตลาดขึ้นมีกำไร ต้องนำกำไรไปคำนวณภาษีปลายปีหรือไม่

A: (1) ผู้ถือหน่วยลงทุนจะต้องขายคืนหน่วยลงทุน Thai ESGX ที่สับเปลี่ยนมาจาก LTF แล้วทั้งหมด จึงทำรายการซื้อหน่วยลงทุน Thai ESGX ภายใต้เงินลงทุนใหม่ สำหรับปี 2568 จำนวนไม่เกิน 300,000 บาทได้

(2) ขอให้ตรวจสอบเงื่อนไขสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่กำหนดในประกาศที่เกี่ยวข้องของกรมสรรพากร อีกครั้ง

15. Q: Thai ESGX ที่เป็น class เงินลงทุนเดิม (LTF) สามารถสับเปลี่ยนไป class เงินลงทุนใหม่ ปี 2568 ได้หรือไม่

A: ไม่สามารถสับเปลี่ยนระหว่างเงินลงทุนเดิมและเงินลงทุนใหม่ได้ เนื่องจากวงเงินลดหย่อนทางภาษีเป็นคนละวง

16. Q: การ switching LTF ทั้งหมดของลูกค้าเพื่อใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี 500,000 บาท สำนักงาน ก.ล.ต. จะกำหนดให้ลูกค้าได้ NAV ของกองทุนรวมต้นทางและปลายทางวันเดียวกันหรือไม่ หรือผู้ลงทุนต้องรับความเสี่ยงเรื่องความผันผวนของราคาตลาดของหุ้นที่ pay in kind เอง เนื่องจาก trade date กองทุนต้นทางปลายทางมีความเคลื่อนไหว

A: การ pay in kind ต้องดำเนินการตามแนวทางที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเป็นธรรมสำหรับกองทุนต้นทางและกองทุนปลายทาง โดย NAV เป็นมูลค่าอ้างอิงที่จะใช้ในการ pay in kind หลักทรัพย์และเงินลงทุนจากกองทุนต้นทางไปยังกองทุนปลายทาง

17. Q: กรณีผู้ถือหน่วยลงทุนถือครอง LTF อยู่หลาย บลจ. มีจำนวนเงินรวมกันเกินกว่า 300,000 บาทและประสงค์สับเปลี่ยนไป Thai ESGX ทั้งหมด ขอสอบถามว่าการใช้สิทธิลดหย่อนภาษีสำหรับปี 2568 จะตัดออกจากหน่วยลงทุนของ บลจ. ก่อน-หลัง อย่างไร

A: การนับเวลาใช้สิทธิลดหย่อนทางภาษี ขึ้นอยู่กับการแจ้งความประสงค์สับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF กับ บลจ. แต่ละแห่ง โดยการนับระยะเวลา 5 ปี วันชนวน จะนับแยกก่อนซึ่งขึ้นอยู่กับวันที่สับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF เข้า Thai ESGX*

18. Q: หากมีการลงทุนใน LTF ในเดือนเมษายน 2568 จำนวน 500,000 บาท แล้วสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนเป็น Thai ESGX เพื่อใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีจากวงเงินลงทุนเดิม ผู้ถือหน่วยลงทุนจะยังมีสิทธิในการซื้อ Thai ESGX เพื่อให้ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีภายใต้วงเงินลงทุนใหม่อีก 300,000 บาท หรือไม่ (รวมสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อลดหย่อนในปี 2568 จำนวน 600,000 บาท)

A: หน่วยลงทุนที่สามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษีได้ คือ หน่วยลงทุนของ LTF ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนถือครอง ณ วันที่ 11 มีนาคม 2568 ทั้งนี้ กรณีผู้ถือหน่วยลงทุนต้องการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีภายใต้มาตรการ Thai ESGX ที่เป็นเงินลงทุนใหม่ สามารถซื้อหน่วยลงทุนได้ ภายในระยะเวลาที่กำหนด คือ ในช่วงระหว่างวันที่ 1 พฤษภาคม – 30 มิถุนายน 2568 เท่านั้น

19. Q: กรณีผู้ลงทุนสับเปลี่ยนจาก LTF กองที่ 1 (กองต้นทาง) ไป LTF กองที่ 2 (กองปลายทาง) ในวันที่ 11 มีนาคม 2568 ทำให้ ณ สิ้นวัน LTF กองที่ 1 หน่วยเป็น 0 (เช่น 1000 หน่วย) แต่หน่วยที่จะเข้า LTF กองที่ 2 จะเป็นวันที่ 12 มีนาคม 2568 สมมติว่า 800 หน่วย (สิ้นวันที่ 11 มีนาคม 2568 หน่วยที่โอนยังไม่ปรากฏทั้งกองต้นทางและปลายทาง) กรณีนี้ สิทธิของผู้ลงทุนในหน่วยที่สับเปลี่ยนจะได้สิทธิหรือไม่

A: ผู้ถือหน่วยลงทุนยังสามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีภายใต้มาตรการ Thai ESGX ได้ หากมีการโอนหน่วยลงทุนระหว่าง LTF ด้วยกัน ในวันที่ 11 มีนาคม 2568 ในกรณีนี้ หน่วย LTF ที่ได้รับจากการสับเปลี่ยนหน่วย LTF กองที่ 1 ไปยัง LTF กองที่ 2 โดยส่งคำสั่งในวันที่ 11 มีนาคม 2568 ยังได้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

* จากการหารือร่วมกันระหว่างสำนักงาน ก.ล.ต. AIMC และกรมสรรพากร วันที่เริ่มนับ 5 ปี จะเป็นวันเดียวกันกับวันที่ Thai ESGX รับสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF เป็น Thai ESGX โดยจะใช้ NAV ณ วันที่ Thai ESGX ที่เป็นกองปลายทางรับสับเปลี่ยนเช่นกัน นอกจากนี้ ให้ถือว่าวันที่แจ้งความประสงค์เป็นวันที่กองทุนปลายทาง Thai ESGX รับสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ได้

II. การชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนเป็นหลักทรัพย์/ทรัพย์สินอื่น (pay in kind)

1. Q: การรับ pay in kind ของ Thai ESGX ที่ให้ระบุไว้ในโครงการและข้อผูกพัน ให้ระบุในข้อใดของโครงการและข้อผูกพันและการรับ pay in kind ต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ดูแลหรือไม่
 A: ให้ระบุวิธีการทำ pay in kind ภายใต้หัวข้อ 7 ของรายละเอียดโครงการ และข้อ 17 ของข้อผูกพัน ซึ่งมีหัวข้อดังกล่าวอยู่แล้ว
2. Q: การ pay in kind ระหว่าง 2 กองทุน บลจ. ไม่ต้อง report Conflict of Interest (COI) บนเว็บไซต์ใช่หรือไม่ และไม่เป็นการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ใช่หรือไม่
 A: การทำ pay in kind สืบเนื่องจากการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF เป็น Thai ESGX ไม่ถือเป็นธุรกรรมที่มี COI ดังนั้น จึงไม่ต้องทำรายงาน COI
3. Q: การแก้ไขข้อผูกพันเรื่อง pay in kind และเลิกกองทุน จะต้องขอความเห็นชอบผู้ดูแล ภายในวันที่ 16 - 21 เมษายน 2568 แต่หากหนังสือของผู้ดูแล ลงวันที่ก่อน 16 เมษายน 2568 ได้หรือไม่
 A: ได้
4. Q: บลจ. ต้องระบุข้อกำหนดเกี่ยวกับการชำระค่าขายหน่วยลงทุน LTF ด้วยวิธี pay in kind ให้ Thai ESGX โดย Thai ESGX จะนำหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินที่ได้รับไปลงทุนใน Thai ESGX ประโยชน์นี้หมายความว่าอะไร และต้องระบุอย่างไร
 A: ขอให้ บลจ. ระบุแนวทางและวิธีการทำ pay in kind ตามถ้อยคำมาตรฐานเกี่ยวกับการ pay in kind สืบเนื่องจากการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF เป็น Thai ESGX ที่ บลจ. ได้กำหนดร่วมกันกับ AIMC โดย บลจ. ควรพิจารณาด้วยว่า สามารถทำได้จริงในทางปฏิบัติ และเป็นธรรมต่อผู้ถือหน่วยลงทุน Thai ESGX หรือไม่
5. Q: กรณีหลักทรัพย์ในกองทุนมีหุ้นสามัญ ยกตัวอย่างเช่น ADVANC และในช่วงเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน 2568 หุ้นสามัญดังกล่าวประกาศ XD เป็นหุ้นปันผล อยากทราบว่า การ pay in kind ควรจะโอนหุ้น ADVANC ปกติเท่านั้น ให้กับกองทุนปลายทาง หรือ จะต้องโอนทั้ง ADVANC ปกติ และ ADVANC ในส่วนของ XD เป็นหุ้นปันผล ให้กับกองทุนปลายทางด้วย
 A: ขอให้ บลจ. ยึดหลัก fiduciary duty ในการ pay in kind ตามวิธีที่ บลจ. เห็นว่าเหมาะสมเป็นธรรม และประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหน่วยลงทุน LTF และ Thai ESGX ทุกฝ่าย

III. การดำเนินการเกี่ยวกับ LTF

1. Q: หาก LTF เปลี่ยนดัชนีชี้วัด (benchmark) โดยใช้ free float ไม่ต้องขอมติผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนใช่หรือไม่

A: ใช่ สำนักงาน ก.ล.ต. ให้ความเห็นชอบแทนการขอมติผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

กรณี LTF เป็นกองทุนรวมดัชนี (index fund) บลจ. สามารถขอแก้ไขโครงการในหัวข้อนโยบายการลงทุนเพื่อเปลี่ยน index tracking มาใช้ดัชนี free float TRI

กรณี LTF เป็นกองทุนรวมอื่นที่ไม่ใช่กองทุนรวมดัชนี ให้ บลจ. เปิดเผยข้อมูล แจ้งวันที่มีผลใช้บังคับเพื่อให้ผู้ลงทุนรับทราบล่วงหน้า และให้ บลจ. อธิบายเหตุผลและผลกระทบในหนังสือชี้ชวนส่วนกองทุนรวม และปรับปรุง benchmark ในหนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลสำคัญ (fact sheet) โดยไม่ชักช้า และยื่นต่อสำนักงาน ก.ล.ต. ภายในสิบวันทำการนับแต่วันที่ บลจ. รู้ถึงการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

ทั้งนี้ บลจ. สามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทน. 18/2568 เรื่อง การดำเนินการกับกองทุนรวมหุ้นระยะยาวที่สิ้นสุดการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ลงวันที่ 3 เมษายน 2568 และหนังสือเวียน ที่ กสท.นจ.(ว) 77/2567 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้ดัชนีหุ้นถ่วงน้ำหนักตาม free float (SET50FF TRI/SET100FF TRI) เป็นดัชนีชี้วัดของกองทุนรวม (benchmark) หรือ index tracking ของกองทุนรวมดัชนี (index fund) ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2567

2. Q: การขอแก้ไขโครงการจัดการ LTF ต้องยื่นระหว่างวันที่ 16 - 21 เมษายน 2568 ด้วยหรือไม่

A: การยื่นแก้ไขโครงการ LTF ระหว่างวันที่ 16 - 21 เมษายน 2568 นั้น ต้องแก้ไขโครงการอย่างน้อยในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรม pay in kind และการเลิกกองทุน อย่างไรก็ตาม สำนักงาน ก.ล.ต. แนะนำให้ยื่นคำขอแก้ไขโครงการจัดการ LTF ในประเด็นอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่ต้องแก้ไขตามประกาศภายในปี 2568 พร้อมกันไปด้วย เพื่อลดกระบวนการหรือขั้นตอนที่ต้องมายื่นแก้ไขโครงการ LTF ในส่วนที่เหลือในภายหลังอีก

3. Q: นโยบายการจ่ายเงินปันผลของ LTF แก้ไขให้เหมือนกองทุนทั่วไปได้หรือไม่

A: ได้ โดยสำนักงาน ก.ล.ต. ได้ยกเลิกข้อกำหนดเฉพาะเกี่ยวกับการจ่ายเงินปันผลของ LTF เพื่อแก้ไขให้เหมือนกองทุนรวมทั่วไปในการออกประกาศครั้งนี้แล้ว ทั้งนี้ ให้ LTF ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เดิมจนกว่าจะแก้ไขโครงการและข้อผูกพันแล้วเสร็จ

4. Q: แสดงว่า LTF ดำเนินการได้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2568 จึงไม่ต้องยื่นขอแก้ไขโครงการพร้อมกับการยื่นขอจัดตั้ง Thai ESGX ใช่หรือไม่

A: ส่วนที่ไม่ได้เกี่ยวข้องกับ pay in kind กับ การเลิกกอง สามารถยื่นขอแก้ไขโครงการภายหลังได้ แต่หาก บลจ. ไม่อยากทำงาน 2 รอบ ก็สามารถยื่นแก้ไขทุกเรื่องพร้อมกันได้เช่นกัน

5. Q: การยกเลิกการจัดทำและส่งรายงานการขายคืนหน่วยของกองภาษี หมายความว่า บลจ. ไม่ต้องจัดทำหนังสือรับรองการขายคืนหน่วยลงทุนให้ผู้ลงทุนของทุกกองภาษีแล้ว ใช่หรือไม่ และการโอนย้ายการลงทุนของกองภาษีไปยังกองทุนรวมอื่น กองทุนรวมอื่นในที่นี้หมายถึง กองทุนอะไรบ้าง

A: เนื่องจากประกาศอธิบดีกรมสรรพากรไม่ได้มีข้อกำหนดในเรื่องการจัดทำหนังสือรับรองการขายคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวมที่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี การออกประกาศชุด Thai ESGX ในครั้งนี้ จึงได้ยกเลิกการจัดทำและส่งรายงานเกี่ยวกับการลงทุนในหน่วยให้ผู้ถือหน่วยที่ขายคืนหน่วยของกองทุนรวมที่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี อย่างไรก็ตาม หาก บลจ. ประสงค์ที่จะจัดทำหนังสือรับรองการขายคืนหน่วยลงทุนให้ผู้ลงทุน ก็สามารถทำได้

การโอนย้ายการลงทุนของกองทุนรวมที่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีไปยังกองทุนรวมอื่น ให้เป็นไปตามที่ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรกำหนด

6. Q: ปกตินโยบายการลงทุนของ LTF กำหนดให้ลงทุนในตราสารทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่า 65% ของ NAV ซึ่งน้อยกว่าเกณฑ์การจัดประเภทกองทุน (label fund) ที่กำหนดให้กองทุนรวมตราสารทุนต้องลงทุนในตราสารทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่า 80% ของ NAV ทั้งนี้ บลจ. สามารถแก้ไขโครงการเพื่อปรับนโยบายการลงทุนให้สอดคล้องกับ label fund กองทุนรวมตราสารทุน ได้เลยหรือไม่ (ไม่จำเป็นต้องขอมติ) หรือในกรณีที่ LTF บางกองทุน กำหนดให้ลงทุนในตราสารทุนไม่เกิน 70% ของ NAV ต้องเปลี่ยนประเภทกองทุนจากกองทุนตราสารทุนเป็นกองทุนรวมผสมหรือไม่

A: ให้ LTF ที่มีอยู่เดิมแก้ไขประเภทกองทุนรวมให้สอดคล้องกับนโยบายการลงทุนของกองทุน เช่น หากนโยบายการลงทุนกำหนดว่า จะลงทุนในตราสารทุนเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่า 80% ของ NAV ประเภทกองทุนรวมจะยังเป็นกองทุนรวมตราสารทุน แต่หากนโยบายการลงทุนกำหนดว่าจะลงทุนในตราสารทุนเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่า 70% ของ NAV จะต้องแก้ไขประเภทกองทุนรวมเป็นกองทุนรวมผสม

7. Q: ชื่อ class ของกอง LTF ยังสามารถมีคำว่า “LTF” หรือ “L” ได้หรือไม่

A: ชื่อ class ของ LTF ไม่ควรมีคำที่สื่อถึงระยะยาวแล้ว

8. Q: การขอหนังสือรับรองแก้ไขโครงการกับ trustee คือ ขอรับรองเฉพาะส่วนข้อผูกพันใช่หรือไม่ และจะมี wording มาตรฐานให้หรือไม่ว่าจะต้องเขียนรับรองอย่างไร

A: การขอความเห็นชอบจากผู้ดูแลผลประโยชน์เฉพาะส่วนการแก้ไขเพิ่มเติมข้อผูกพัน ซึ่งเป็น การดำเนินการตามแนวทางเดิมที่กำหนดในข้อ 11(4)(ก) แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 19/2554 เรื่อง ข้อผูกพันระหว่างผู้ถือหน่วยลงทุนกับบริษัทจัดการกองทุนรวม ลงวันที่ 1 กันยายน 2554

IV. Checklist การจัดตั้งกอง Thai ESGX

1. Q: ตาม checklist Thai ESGX ระบุว่า กองทุนรวมตราสารทุนต้องลงทุนในหุ้นที่เป็น ESG ตามข้อ 2.17.1-2.17.3 ในสัดส่วน 80% ของ NAV โดยสามารถลงทุน ESG ตามข้อ 2.17.1-2.17.3 ในสัดส่วน 65% ของ NAV และเป็นหุ้นทั่วไป 15% ของ NAV โดยการลงทุนส่วนที่เหลือเป็น ตราสารหนี้ ESG ได้หรือไม่

A: กรณี Thai ESGX ระบุว่า เป็นกองทุนรวมตราสารทุน โดยใช้ชื่อกองทุนรวมที่มีคำ เช่น “หุ้น” xxx ไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ เป็นต้น Thai ESGX ต้องลงทุนในหุ้นกลุ่มความยั่งยืนตามข้อ 2.17.1 - 2.17.3 ในภาคผนวก 2 แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 87/2558 เรื่อง การลงทุนของกองทุน ลงวันที่ 17 ธันวาคม 2558 โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่า 80% ของ NAV เพื่อให้สอดคล้องกับชื่อกองทุนรวม ตามแนวทางการตั้งชื่อกองทุนรวม และหลักเกณฑ์ กองทุนรวมเพื่อความยั่งยืน (SRI Fund)

หากผู้จัดการกองทุน Thai ESGX ใด ประสงค์จะลงทุนในหุ้นกลุ่มความยั่งยืนตามข้อ 2.17.1 - 2.17.3 เพียง 65% ของ NAV และลงทุนในหุ้นทั่วไป 15% ของ NAV ชื่อกองทุนรวมจะต้องไม่มีคำว่า “หุ้น” เพื่อให้ผู้ลงทุนเข้าใจผิดว่า Thai ESGX จะลงทุนหุ้นกลุ่มความยั่งยืน โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชี ไม่น้อยกว่า 80% ของ NAV

2. Q: ตาม Checklist กำหนดเรื่องขั้นต่ำการสั่งซื้อหน่วยลงทุนว่า "ไม่กำหนดขั้นต่ำในการซื้อหน่วย ลงทุน" แสดงว่าทั้งหน่วยลงทุนชนิดลงทุนเดิม และชนิดลงทุนใหม่ ไม่สามารถกำหนดขั้นต่ำ การสั่งซื้อหน่วยลงทุนใช้หรือไม่ หรือกรณีนี้เป็นเพียงตัวอย่างจากสำนักงาน ก.ล.ต. โดย บลจ. กำหนดขั้นต่ำการสั่งซื้อได้ตามปกติ

A: หลักเกณฑ์ไม่ได้กำหนดจำนวนขั้นต่ำในการซื้อหน่วยลงทุน โดย บลจ. สามารถกำหนดจำนวน ขั้นต่ำในการซื้อหน่วยลงทุนไม่เกิน 50,000 บาท ได้ตามปกติ

3. Q: Checklist Thai ESGX ข้อ 11. ความเสี่ยงของกองทุน :

- การกระจุกตัวในการลงทุนของกองทุน
- สภาพคล่องของกองทุนเปิดเผยเพิ่มในส่วนนโยบายการลงทุน เพิ่มเติมนอกเหนือจากที่ ประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 11/2568 เรื่อง รายละเอียดของ โครงการจัดการกองทุนรวม (ฉบับที่ 8) ลงวันที่ 3 เมษายน 2568 กำหนดไว้ใช้หรือไม่

- สิทธิประโยชน์ทางภาษี ไประบุในข้อ 7 ของโครงการ ใช่หรือไม่

A: การกระจุกตัวในการลงทุนของกองทุน และสภาพคล่องของกองทุน ให้ระบุรายละเอียดไว้ในหัวข้อ ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องจากการลงทุนอย่างยั่งยืน ในรายละเอียดโครงการและหนังสือชี้ชวนของ กองทุนรวม

สิทธิประโยชน์ทางภาษี ให้ระบุรายละเอียดไว้ในหัวข้อการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของในรายละเอียด โครงการและหนังสือชี้ชวนของกองทุนรวม

4. Q: จาก checklist จัดตั้งกองทุน Thai ESGX (กรณีกองทุนรวมตราสารทุน) และจากประกาศ การลงทุน (ภาคผนวก 2) ขัดกันหรือไม่ หากตั้ง Thai ESGX เป็นกองทุนรวมตราสารทุน ตามประกาศต้องลงทุนใน

- ตราสารทุนไม่น้อยกว่า 80% ของ NAV โดยต้องลงทุนในหุ้น ESG ไม่น้อยกว่า 65% ของ NAV
- ลงทุนในทรัพย์สินที่มีลักษณะเป็น ESG ไม่น้อยกว่า 80% ของ NAV

แต่ตาม checklist ระบุว่า ต้องลงทุนในหุ้น ESG ไม่น้อยกว่า 80% ของ NAV

A: กรณี Thai ESGX ระบุว่าเป็นกองทุนรวมตราสารทุน โดยซื้อกองทุนรวมมีค่า เช่น “หุ้น” xxx ไทย เพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ เป็นต้น Thai ESGX ต้องลงทุนในหุ้นกลุ่มความยั่งยืนตามข้อ 2.17.1 - 2.17.3 ในภาคผนวก 2 แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 87/2558 เรื่อง การลงทุนของกองทุน ลงวันที่ 17 ธันวาคม 2558 โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่า 80% ของ NAV เพื่อให้สอดคล้องกับชื่อกองทุนรวม ตามแนวทางการตั้งชื่อกองทุนรวม และหลักเกณฑ์ SRI Fund

หากผู้จัดการกองทุน Thai ESGX ใด ประสงค์จะลงทุนในหุ้นกลุ่มความยั่งยืนตามข้อ 2.17.1 - 2.17.3 เพียง 65% ของ NAV และลงทุนในหุ้นทั่วไป 15% ของ NAV ชื่อกองทุนรวมจะต้องไม่มีคำว่า “หุ้น” เพื่อมิให้ผู้ลงทุนเข้าใจผิดว่า Thai ESGX จะลงทุนในหุ้นกลุ่มความยั่งยืน 80% ของ NAV

V. การจัดตั้งและจัดการกอง Thai ESGX

1. Q: Thai ESGX มี class ที่ไม่ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้หรือไม่

A: ได้ แต่ class ที่ไม่ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีต้องยังไม่เปิดให้มีการซื้อขายได้จนกว่า Thai ESGX จะหมดระยะเวลาได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี โดย บลจ. จะต้องเปิดเผยในรายละเอียดโครงการ และหนังสือชี้ชวนอย่างชัดเจนถึงการยังไม่เปิดให้บริการ class ดังกล่าว

2. Q: หาก บลจ. จัดตั้ง Thai ESGX โดยแบ่งเป็น 2 class ได้แก่ class เงินลงทุนใหม่ และ class เงินลงทุนเดิม (ที่มีการสับเปลี่ยนมาจาก LTF) และในปี 2569 ต้องการเสนอขาย Thai ESGX

สำหรับวงเงินรวมกับ Thai ESG บลจ. ต้องนำ class เงินลงทุนใหม่ มาเปิดเสนอขายอีกครั้งเท่านั้น ไม่สามารถแยก class สำหรับเงินใหม่ของวงเงิน Thai ESG ใช้หรือไม่

A: กรณี บลจ. ใช้วิธีการแบ่ง class อยู่แล้ว บลจ. ควรแยก class สำหรับเงินลงทุนใหม่ใน Thai ESGX ในปี 2569

3. Q: ชื่อย่อของกองทุน Thai ESGX ไม่ได้บังคับให้มีคำว่า Thai ESGX ใช้หรือไม่

A: บลจ. สามารถพิจารณาตั้งชื่อย่อของกอง Thai ESGX ได้ตามความเหมาะสม

4. Q: Thai ESGX ที่มีการรับชำระค่าซื้อหน่วยลงทุนแบบ pay in kind สามารถเขียนรองรับกรณีอื่นนอกเหนือจากการสับเปลี่ยนจาก LTF ได้หรือไม่

A: บลจ. สามารถเขียนการรับ in kind สำหรับกรณีอื่นที่อาจเกิดขึ้นภายหลังการรับ in kind จาก LTF ในช่วงเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน 2568 ได้

5. Q: เงื่อนไขในการเลิก Thai ESGX เมื่อครบสิทธิประโยชน์ทางภาษี 5 ปี หรือ หมดสิทธิประโยชน์ทางภาษีแล้ว บลจ. สามารถระบุข้อความขอสงวนสิทธิในการดำเนินการ โดยอาจโอน asset ไปยังกองทุนอื่นที่นโยบายเหมือนหรือคล้ายกัน โดยไม่ต้องขอมติผู้ถือหน่วยได้หรือไม่ เพื่อไม่ให้กอง Thai ESGX ตายไปเหมือนกอง LTF เพื่อประโยชน์กับผู้ลงทุน และ บลจ. และเพื่อป้องกันหรือลดความผันผวนของตลาด เมื่อกองทุน Thai ESGX ครบกำหนดสิทธิประโยชน์ทางภาษี

A: บลจ. ไม่สามารถกำหนดข้อความสงวนสิทธิที่อนุญาตให้มีการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน Thai ESGX ไปยังกองทุนรวมอื่นโดยอัตโนมัติได้ เมื่อกองทุน Thai ESGX ครบระยะเวลาการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ด้วยเหตุผลดังนี้

1. สิทธิในการถือครองและตัดสินใจลงทุนเป็นของผู้ถือหน่วยลงทุนโดยชอบธรรม ดังนั้น ในการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนไปยังกองทุนอื่นต้องได้รับความยินยอมจากผู้ถือหน่วยลงทุนก่อนทุกครั้ง เว้นแต่ กรณีที่มีเหตุให้เลิกกองทุนอาจมีการกำหนดให้มีการโอนย้ายหน่วยไปยังกองภาษีอื่นที่เป็นประเภทเดียวกันเพื่อประโยชน์ของผู้ถือหน่วยลงทุนที่จะไม่ผิดเงื่อนไขทางด้านภาษี
2. ลักษณะผลตอบแทนของกองทุนรวมมีความแตกต่างกัน การสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนไปยังกองทุนอื่นโดยอัตโนมัติ นั้น เป็นเรื่องที่กระทบต่อสิทธิและผลประโยชน์ของผู้ลงทุนอย่างมีนัยสำคัญ

6. Q: Thai ESGX กำหนดให้โอนเงินและผลประโยชน์ทั้งหมดโดยไม่ชักช้า ซึ่งต่างจากกองทุนภาษีอื่นที่ต้องโอนภายใน 5 วันทำการ

- (1) หากการโอนโดยไม่ชักช้า เกิน 5 วันทำการ จะผิดเกณฑ์กรมสรรพากรหรือไม่
- (2) บลจ. ยังต้องกำหนด Thai ESGX ให้ไม่เกิน 5 วันทำการเหมือนกองทุนภาษีอื่นหรือไม่
- (3) กองทุน Thai ESGX สามารถใช้ชื่อย่อสำหรับวงเงินเดิมได้หรือไม่ เช่น Thai ESGX-LTF

A: (1) – (2) ขอให้ บลจ. ดำเนินการให้เป็นไปตามที่กรมสรรพากรจะประกาศกำหนด

(3) สำนักงาน ก.ล.ต. ไม่มีข้อกำหนดเรื่องการตั้งชื่อย่อกองทุน ให้ บลจ. สามารถกำหนดตามความเหมาะสมได้