

ประกาศ

การแจ้งความประสงค์ใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ จากการลงทุนในกองทุนรวม RMF/SSF ตามประกาศกรมสรรพากร

ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 414) และ (ฉบับที่ 415) กำหนดให้การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ และ กองทุนรวมเพื่อการออม ตามประกาศดังกล่าว ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังต่อไปนี้

- (1) กรณีการซื้อหน่วยลงทุนตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2565 เป็นต้นไป ผู้มีเงินได้ต้องแจ้งความประสงค์ที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ต่อบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมที่ตนได้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ และกองทุนรวมเพื่อการออม
- (2) กรณีการซื้อหน่วยลงทุนก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2565 ผู้มีเงินได้ต้องมีหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ และ กองทุนรวมเพื่อการออมจากบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมที่แสดงได้ว่าการจ่ายเงินเข้ากองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ และกองทุนรวมเพื่อการออมดังกล่าว”

จากประกาศดังกล่าว ทาง บลจ. ทาลิส จึงขอเรียนท่านผู้หน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF) และ กองทุนรวมเพื่อการออม (SFF) ว่า ทาง บลจ. ทาลิส จะมีการส่งจดหมาย จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ หรือผ่านทางข้อความทางมือถือของท่าน เพื่อขอให้ท่านผู้ถือหน่วยแจ้งความประสงค์ในการขอใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้จากการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF) และ กองทุนรวมเพื่อการออม (SFF) กรณีการซื้อหน่วยลงทุนตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ.2565 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทาลิส จำกัด

SSF/RMF

วิธีการใช้สิทธิลดหย่อนภาษีของผู้ลงทุนแบบใหม่

กรมสรรพากรให้ บลจ. แต่ละแห่งเป็นผู้ส่งข้อมูล
การซื้อหน่วยลงทุนของลูกค้ำให้โดยตรง **เท่านั้น**

เดิม



ใหม่



ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากร
เกี่ยวกับภาษีเงินได้

ฉบับที่ 414

ฉบับที่ 415

แต่ละบลจ.
**แจ้งเพียง
ครั้ง**



ภายในวันทำการสุดท้ายของรอบปีภาษี (ปีที่ซื้อ)

(ไม่ต้องแจ้งทุกครั้งที่ซื้อ ไม่ต้องแจ้งทุกปี)
(แจ้งครั้งเดียวใช้ไปตลอด)



แจ้งความประสงค์ให้แต่ละ บลจ.

มีแค่ **ได้** กับ **ได้**

สามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษีได้

สามารถปรับเปลี่ยนตัวเลขที่จะขอลดหย่อนได้เอง
ทั้งนี้ต้องไม่เกินมูลค่าที่ซื้อจริง

กรมสรรพากรจะนำข้อมูลที่ได้รับจากบลจ. ขึ้นระบบ My Tax Account



ไม่แจ้งความประสงค์ให้ บลจ.



บลจ.



กรมสรรพากร

บลจ. ที่ไม่ได้รับแจ้งไม่สามารถนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรได้



ไม่แจ้ง = ไม่มีสิทธิลดหย่อนภาษี

ถาม- ตอบ เรื่อง การแจ้งความประสงค์ที่จะใช้สิทธิลดหย่อนภาษีสำหรับผู้ลงทุนในกองทุนรวม SSF/RMF

ถาม	ตอบ
ที่มา	ปีนี้ (2565) กรมสรรพากรออกกฎหมายใหม่ 2 ฉบับคือ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 414 และ 415) กำหนดให้ลูกค้าที่ซื้อกองทุน SSF /RMF ตั้งแต่ปี 2565 ที่จะใช้สิทธิลดหย่อนภาษีมียกหน้าที่ต้องแจ้งความประสงค์ที่จะใช้สิทธิลดหย่อนภาษีกับทาง บลจ. ที่ได้ลงทุน
ผลของการออกประกาศ	ผู้ถือหน่วยลงทุนที่ประสงค์จะใช้สิทธิลดหย่อนภาษีจากการลงทุนในกองทุนรวม SSF/RMF จะต้องแจ้งความประสงค์ในการส่งข้อมูลการซื้อหน่วยลงทุนของกองทุน SSF/RMF ของตนต่อบลจ. (หรือตัวแทนขายของบลจ.) เท่านั้น ไม่สามารถแจ้งตรงต่อกรมสรรพากรโดยใช้หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนแบบเดิมได้ กรมสรรพากรจะยอมรับหลักฐานการซื้อหน่วยลงทุนจาก บลจ. โดยตรงเท่านั้น
เริ่มเมื่อไหร่	ตั้งแต่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป
ระยะเวลาการแจ้งความประสงค์	ภายในวันทำการสุดท้ายของรอบปีภาษี (ปีที่ซื้อ)
ช่องทางในการลงทะเบียนแจ้งความประสงค์	แจ้งได้ที่บลจ. หรือตัวแทนขายของบลจ. ผ่าน Link ของบลจ. หรือแบบฟอร์มการแจ้งความประสงค์
ต้องแจ้งความประสงค์กี่ครั้ง	แจ้งครั้งเดียวใช้ไปตลอด (ไม่ต้องแจ้งทุกครั้งที่ซื้อ ไม่ต้องแจ้งทุกปี) จนกว่าผู้ถือหน่วยลงทุนจะแจ้งว่าไม่ประสงค์จะให้ส่งข้อมูล
หน้าที่ของบลจ.	บลจ. จะต้องแจ้งข้อมูลการซื้อกองทุน SSF/RMF ของผู้ถือหน่วยลงทุนที่แจ้งความประสงค์ให้สรรพากรภายในวันที่ 15 มกราคมของปีถัดไป
ผลของการแจ้งความประสงค์	ผู้ถือหน่วยลงทุนสามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษีได้ กรมสรรพากรจะนำข้อมูลตัวเลขการซื้อที่ได้รับจากบลจ. ขึ้นไว้ในระบบการยื่นภาษีออนไลน์ โดยผู้ถือหน่วยลงทุนสามารถปรับเปลี่ยนตัวเลขที่จะขอลดหย่อนได้เอง
ผลของการไม่แจ้งความประสงค์	ผู้ถือหน่วยลงทุนไม่สามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษีได้ เนื่องจากบลจ. ไม่สามารถนำส่งข้อมูลให้กรมสรรพากรได้ มิเช่นนั้นจะเป็นการละเมิดข้อมูลส่วนบุคคล
ช่องทางการตรวจสอบสถานะการแจ้งความประสงค์ของตน	ตรวจสอบผ่านเว็บไซต์ หรือ Link การแจ้งความประสงค์ของแต่ละบลจ. หรือติดต่อที่ Call Center ของบลจ. ได้โดยตรง
หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุน	ตั้งแต่ปี 2565 เป็นต้นไป ผู้ถือหน่วยลงทุนไม่ต้องขอหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนเพื่อเป็นหลักฐานการซื้อแล้ว
อ้างอิง	ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 414 : https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg414.pdf ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 415 : https://www.rd.go.th/fileadmin/user_upload/kormor/newlaw/dg415.pdf



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๑๔)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนและการถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ

อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๒ (๕๕) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๕๗ (พ.ศ. ๒๕๖๓) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร อธิบดีกรมสรรพากร กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ และการถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความในข้อ ๘ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๑) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนและการถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๘ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพตามประกาศนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีการซื้อหน่วยลงทุนตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป ผู้มีเงินได้ต้องแจ้งความประสงค์ที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ต่อบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมที่ตนได้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ

(๒) กรณีการซื้อหน่วยลงทุนก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้มีเงินได้ต้องมีหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพจากบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมที่แสดงได้ว่าการจ่ายเงินเข้ากองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพดังกล่าว”

ข้อ ๒ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๘/๑ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๑) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนและการถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

“ข้อ ๘/๑ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมที่ได้รับแจ้งความประสงค์ตามข้อ ๘ (๑) ต้องส่งข้อมูลของผู้มีเงินได้ต่อกองเทคโนโลยีสารสนเทศ กรมสรรพากร โดยจัดทำขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ตามรูปแบบและนำส่งตามวิธีการที่กำหนดบนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th>

การแจ้งและการส่งข้อมูลตามวรรคหนึ่ง ให้แจ้งภายในวันที่ ๑๕ มกราคมของปีถัดไป เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

กรณีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมได้แจ้งและส่งข้อมูลตามวรรคสองแล้ว แต่มีความประสงค์จะขอแก้ไข ยกเลิก หรือเพิ่มเติมข้อมูลดังกล่าวนั้น ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมดังกล่าวแจ้งและส่งข้อมูลผ่านระบบรับข้อมูลค่าซื้อหน่วยลงทุนเกินกำหนดเวลาบนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th>”

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในวรรคสองของข้อ ๙ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๑) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนและการถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“การโอนการลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพตามวรรคหนึ่ง ให้กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพที่ได้รับคำสั่งโอนจากผู้มีเงินได้จัดทำหนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ แนบพร้อมหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ และส่งมอบให้แก่กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพที่รับโอนเก็บไว้เป็นหลักฐานพร้อมที่จะให้เจ้าพนักงานประเมินตรวจสอบได้ เว้นแต่กรณีการโอนหน่วยลงทุนที่ซื้อตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป และผู้มีเงินได้ได้แจ้งความประสงค์ที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ตามข้อ ๘ (๑) แล้ว กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพที่ได้รับคำสั่งโอน ไม่ต้องแนบและส่งมอบหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนให้แก่กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพที่รับโอน”

ข้อ ๔ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของข้อ ๑๐ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๐๑) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนและการถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพตามข้อ ๘ (๒) และหนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพตามข้อ ๙ ต้องจัดทำเป็นภาษาไทย หรือภาษาอังกฤษ แต่ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศอื่นต้องมีคำแปลภาษาไทยกำกับด้วย ส่วนตัวเลขให้ใช้เลขไทยหรือเลขอารบิก โดยมีข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้”

ข้อ ๖ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

สมศักดิ์ อนันท์วัฒน์
(นายสมศักดิ์ อนันท์วัฒน์)
รองอธิบดี รักษาการแทน
อธิบดีกรมสรรพากร



ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร

เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๔๑๕)

เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้
สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม

อาศัยอำนาจตามความในวรรคหนึ่งของข้อ ๒ (๑๐๒) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ ๑๒๖ (พ.ศ. ๒๕๐๙) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยกฎกระทรวง ฉบับที่ ๓๕๗ (พ.ศ. ๒๕๖๓) ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร อธิบดีกรมสรรพากรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ให้ยกเลิกความในข้อ ๕ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๖๙) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“ข้อ ๕ การได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออมตามประกาศนี้ ต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการ ดังต่อไปนี้

(๑) กรณีการซื้อหน่วยลงทุนตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป ผู้มีเงินได้ต้องแจ้งความประสงค์ที่จะใช้สิทธิยกเว้นภาษีเงินได้ต่อบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมที่ตนได้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม

(๒) กรณีการซื้อหน่วยลงทุนก่อนวันที่ ๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้มีเงินได้ต้องมีหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออมจากบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมที่แสดงได้ว่าการจ่ายเงินเข้ากองทุนรวมเพื่อการออมดังกล่าว”

ข้อ ๒ ให้เพิ่มความต่อไปนี้เป็นข้อ ๕/๑ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๖๙) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

“ข้อ ๕/๑ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมที่ได้รับแจ้งความประสงค์ตามข้อ ๕ (๑) ต้องส่งข้อมูลของผู้มีเงินได้ต่อกองเทคโนโลยีสารสนเทศ กรมสรรพากร โดยจัดทำขึ้นเป็นข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ตามรูปแบบและนำส่งตามวิธีการที่กำหนดบนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th>

การแจ้งและการส่งข้อมูลตามวรรคหนึ่ง ให้แจ้งภายในวันที่ ๑๕ มกราคมของปีถัดไป เว้นแต่อธิบดีจะกำหนดเป็นอย่างอื่น

กรณีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมได้แจ้งและส่งข้อมูลตามวรรคสองแล้ว แต่มีความประสงค์จะขอแก้ไข ยกเลิก หรือเพิ่มเติมข้อมูลดังกล่าวนั้น ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมดังกล่าวแจ้งและส่งข้อมูลผ่านระบบรับข้อมูลค่าซื้อหน่วยลงทุนเกินกำหนดเวลาบนเว็บไซต์ของกรมสรรพากร <http://www.rd.go.th>”

ข้อ ๓ ให้ยกเลิกความในวรรคหนึ่งของข้อ ๗ ของประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ ๓๖๙) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการยกเว้นภาษีเงินได้ สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ และให้ใช้ความต่อไปนี้แทน

“หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออมตามข้อ ๕ (๒) และหนังสือรับรองการโอนหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออมตามข้อ ๖ ต้องจัดทำเป็นภาษาไทยหรือภาษาอังกฤษ แต่ถ้าทำเป็นภาษาต่างประเทศอื่นต้องมีคำแปลภาษาไทยกำกับด้วย ส่วนตัวเลขให้ใช้เลขไทยหรือเลขอารบิก โดยมีข้อความอย่างน้อยตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้”

ข้อ ๔ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับเงินได้พึงประเมินประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่จะต้องยื่นรายการใน พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

สมศักดิ์ อนันท์วัฒน์

(นายสมศักดิ์ อนันท์วัฒน์)

รองอธิบดี รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมสรรพากร

สมาคมบริษัทจัดการลงทุนแนะนำผู้ลงทุนใน SSF/RMF เตรียมพร้อม!! แจ้งความประสงค์ลดหย่อนภาษีตามเกณฑ์ใหม่กรมสรรพากร

ตามที่กรมสรรพากรได้ออกกฎหมายใหม่ 2 ฉบับคือ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 414 และ 415) กำหนดให้บุคคลที่ซื้อกองทุน SSF /RMF ตั้งแต่ปี 2565 ที่จะใช้สิทธิลดหย่อนภาษีมีหน้าที่ต้อง “แจ้งความประสงค์ที่จะใช้สิทธิลดหย่อนภาษี” กับทางบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน (“บลจ.”) และให้บลจ. นำส่งข้อมูลโดยตรงแก่กรมสรรพากร โดยกรมสรรพากรจะยอมรับหลักฐานการซื้อหน่วยลงทุนจาก บลจ. โดยตรงเท่านั้น ซึ่งนับเป็นการปรับเปลี่ยนขั้นตอนการขอลดหย่อนภาษีเงินได้จากรูปแบบเดิมๆที่เคยปฏิบัติกันมา นั้น

ในการนี้ นางสาวดวงกมล พิศาล เลขานุการ สมาคมบริษัทจัดการลงทุน (AIMC) ได้ให้ข้อมูลเพิ่มเติมว่า กรมสรรพากรได้ปรับเปลี่ยนขั้นตอนการขอลดหย่อนภาษีเงินได้จากรูปแบบวิธีการเดิมที่ผู้ซื้อกองทุน SSF /RMF สามารถใช้หนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุนที่บลจ. ออกเป็นหลักฐานประกอบการแจ้งโดยตรงต่อกรมสรรพากร โดยปรับใหม่สำหรับการลงทุนในกองทุน SSF/RMF ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ซึ่งตามขั้นตอนกฎหมายใหม่นั้น กำหนดให้บุคคลที่ซื้อกองทุน SSF/RMF ต้องเป็นผู้แจ้งความประสงค์ในการใช้สิทธิลดหย่อนภาษีกับทางบลจ. ที่ได้ลงทุนไว้ และให้ถือเป็นการแสดงความยินยอมให้บลจ. นั้นๆนำส่งข้อมูลการลงทุนในกองทุน SSF และ RMF ของตนเองให้กับกรมสรรพากรต่อไป

สำหรับขั้นตอนปฏิบัติสำหรับผู้ซื้อหน่วยลงทุนใน SSF และ/หรือ RMF ที่ทาง AIMC แนะนำได้แก่

- 1) ผู้ลงทุนจะต้องแจ้งความประสงค์ขอลดหย่อนภาษีโดยตรงต่อบลจ. ที่ซื้อกองทุน SSF และ RMF ไว้ โดยต้องแจ้งให้แล้วเสร็จภายในวันทำการสุดท้ายของปี มิเช่นนั้น ผู้ลงทุนจะไม่สามารถใช้สิทธิลดหย่อนภาษีจากการลงทุนนั้นได้ สำหรับช่องทางการแจ้งความประสงค์ของบลจ. แต่ละแห่งอาจแตกต่างกันมีทั้งแบบ SMS ที่บลจ. ส่งให้ผู้ลงทุน เพื่อให้เข้าไปทำรายการได้ตามลิงก์ที่แนบ หรือผ่านแอปพลิเคชันหรือเว็บไซต์ของบลจ. อีกทั้งสามารถแจ้งได้ที่ตัวแทนขายกองทุนที่ตนเข้าลงทุน
- 2) เมื่อถึงสิ้นปีบลจ. แต่ละแห่งก็จะนำรายชื่อผู้ลงทุนที่แจ้งใช้สิทธิพร้อมข้อมูลที่เกี่ยวข้องส่งกรมสรรพากรภายในวันที่ 15 มกราคมของทุกปี
- 3) ในการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา โดยปกติในช่วงเดือนมกราคม – มีนาคมของทุกปี ผู้ลงทุนไม่ต้องแนบหนังสือรับรองการซื้อหน่วยลงทุน SSF และ RMF ให้กับกรมสรรพากรอีกต่อไป
- 4) ผู้ซื้อหน่วยลงทุน SSF และ RMF ต้องแจ้งความประสงค์เพื่อขอลดหย่อนภาษีให้ครบทุกบลจ. ที่ซื้อ โดยการแจ้งความประสงค์เพียงครั้งเดียวสามารถใช้ได้ตลอดไป ไม่ต้องแจ้งใหม่ทุกปี และไม่ต้องแจ้งทุกครั้งที่มีการซื้อหน่วยลงทุน อย่างไรก็ตามเมื่อผู้ลงทุนซื้อกองทุน SSF และ/หรือ RMF จากบลจ. แห่งใหม่ ในปีถัดๆไป ผู้ลงทุนต้องแจ้งความประสงค์การขอลดหย่อนภาษีต่อบลจ. แห่งใหม่ด้วย (แจ้งภายในวันทำการสุดท้ายของปีที่เริ่มซื้อจากบลจ. ที่ใหม่)
- 5) หากต้องการสอบถาม ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบสถานะการแจ้งความประสงค์ของตนได้ที่เว็บไซต์ของบลจ. หรือติดต่อบลจ. แต่ละแห่งได้โดยตรง



อนึ่ง สำหรับผู้ลงทุนที่ได้ซื้อกองทุน SSF/RMF ในปี 2565 ได้ครบตามสิทธิประโยชน์ทางภาษีแล้ว AIMC ขอ
ย้าให้ท่านติดต่อขอแจ้งความประสงค์เพื่อลดหย่อนภาษีได้ทันทีหรือแต่เนิ่นๆ ไม่จำเป็นต้องรอชำระหรือรอจนใกล้สิ้นปี
2565 เพื่อให้ท่านไม่ลืมและไม่พลาดในการรักษาสิทธิประโยชน์ของท่าน ทั้งนี้ สามารถสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่
บลจ.แต่ละแห่ง หรือที่เว็บไซต์ AIMC ([Link: https://ns3.aimc.or.th/web/](https://ns3.aimc.or.th/web/))

รายละเอียดเพิ่มเติม

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 414) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการ
ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนและการถือหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการเลี้ยง
ชีพ ([Link : https://ns3.aimc.or.th/web/wp-content/uploads/2022/dg/dg414.pdf](https://ns3.aimc.or.th/web/wp-content/uploads/2022/dg/dg414.pdf))

ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ (ฉบับที่ 415) เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข เพื่อการ
ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินได้เท่าที่ได้จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมเพื่อการออม ([Link :
https://ns3.aimc.or.th/web/wp-content/uploads/2022/dg/dg415.pdf](https://ns3.aimc.or.th/web/wp-content/uploads/2022/dg/dg415.pdf))

สมาคมบริษัทจัดการลงทุน

1 พฤศจิกายน 2565

สมาคมบริษัทจัดการลงทุน โทร 02-264-0900 ต่อ 603