



ข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
สำหรับการลงทุนในกองทุน Thai ESGX

ข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับการลงทุนในกองทุน Thai ESGX ดังนี้

1. สิทธิประโยชน์ทางภาษี

	กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (Thailand ESG Extra Fund : Thai ESGX)		กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน (Thailand ESG Fund : Thai ESG)
	วงเงินที่ 1 สำหรับเงินลงทุนใหม่ ปี 2568	วงเงินที่ 2 สำหรับเงิน LTF เดิม	เงินลงทุนในกองทุน Thai ESG
นโยบายลงทุน	ลงทุนในทรัพย์สินที่ออกโดยผู้ออกที่เป็นภาครัฐไทยหรือกิจการในประเทศไทยที่มีคุณสมบัติด้านความยั่งยืน โดยเฉลี่ยรอบปีบัญชี $\geq 80\%$ ของ NAV และลงทุนในหุ้นกลุ่มความยั่งยืน โดยเฉลี่ยรอบปีบัญชี $\geq 65\%$ ของ NAV		ลงทุนในทรัพย์สินที่ออกโดยผู้ออกที่เป็นภาครัฐไทยหรือกิจการในประเทศไทยที่มีคุณสมบัติด้านความยั่งยืน โดยเฉลี่ยรอบปีบัญชี $\geq 80\%$ ของ NAV
สิทธิประโยชน์ทางภาษี	ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุด 300,000 บาท	<ul style="list-style-type: none"> ปี 2568 : สูงสุด 300,000 บาท ปี 2569 – 2572 ในจำนวนเท่าๆ กันในแต่ละปีภาษี สูงสุดไม่เกินปีละ 50,000 บาท 	ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุดไม่เกิน 300,000 บาท
ระยะเวลาในการสับเปลี่ยน/ลงทุน	2 พฤษภาคม - 30 มิถุนายน 2568	13 พฤษภาคม - 30 มิถุนายน 2568	ตลอดปีภาษี
ระยะเวลาการถือครอง	ไม่น้อยกว่า 5 ปี (วันชนวน นับแต่วันที่ลงทุน)	ไม่น้อยกว่า 5 ปี (วันชนวน นับแต่วันที่สับเปลี่ยนหน่วยลงทุนเข้ากองทุน Thai ESGX)	<ul style="list-style-type: none"> ปี 2566 ไม่น้อยกว่า 8 ปี ปี 2567-2569 ไม่น้อยกว่า 5 ปี ปี 2570-2575 ไม่น้อยกว่า 8 ปี การนับระยะเวลาถือครองนับแบบวันชนวน

2. เงื่อนไขการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (Thai ESGX)

- 2.1 หน่วยลงทุน LTF ที่ได้รับสิทธิในการสับเปลี่ยนไปกองทุน Thai ESGX คือ หน่วยลงทุน LTF ณ วันที่ 11 มีนาคม 2568 และผู้ถือหน่วยลงทุนต้องไม่ขายหรือสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ที่มีสิทธิประโยชน์ทางภาษี และ LTF ที่ไม่มีสิทธิประโยชน์ทางภาษี ตั้งแต่วันที่ 12 มีนาคม 2568 เป็นต้นไป
- 2.2 ผู้ถือหน่วยลงทุน LTF ที่ประสงค์ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี ต้องสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ที่ถือครองทั้งหมดตามข้อ 2.1 ของทุกกองทุนและทุก บลจ. ไปกองทุน Thai ESGX ภายในวันที่ 13 พฤษภาคม 2568 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2568 โดยไม่สามารถทำรายการสับเปลี่ยนเพียงบางส่วนได้
- 2.3 ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องถือครองหน่วยลงทุน Thai ESGX ตามเงื่อนไข 5 ปี นับแบบวันชนวน นับแต่วันที่สับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ไป Thai ESGX
- 2.4 การสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ไปกองทุน Thai ESGX (ไม่มีข้อจำกัดเงื่อนไข 30% ของเงินได้) สามารถใช้สิทธิลดหย่อนได้ไม่เกิน 500,000 บาท (ในปีภาษี 2568 ลดหย่อนสูงสุดไม่เกิน 300,000 บาท และปีภาษี 2569 - 2572 ลดหย่อนในจำนวนเท่าๆ กันในแต่ละปีภาษี แต่สูงสุดไม่เกินปีละ 50,000 บาท) ทั้งนี้สำหรับเงินลงทุนส่วนที่เกิน 500,000 บาท ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องถือครองตามเงื่อนไขเช่นเดียวกับส่วนที่ใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี
- 2.5 กรณีที่ผู้ถือหน่วยลงทุนขายคืนหน่วยลงทุน Thai ESGX ก่อนครบระยะเวลา 5 ปี (นับแบบวันชนวน นับแต่วันที่สับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF ไป Thai ESGX) ผู้ถือหน่วยลงทุนหมดสิทธิได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ และจะต้องคืนเงินภาษีที่ได้รับการยกเว้นพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่มตามที่กรมสรรพากรกำหนด ทั้งนี้หากมีกำไรจากการขายคืนหน่วยลงทุนผู้ถือหน่วยลงทุนจะต้องนำกำไรที่ได้รับมาคำนวณภาษีเงินได้ตามหลักเกณฑ์ของกรมสรรพากร
- 2.6 กองทุน Thai ESGX จะปิดการขายหลังจากวันที่ 30 มิถุนายน 2568 โดยจะเปิดขายอีกครั้งในปี 2569 และสามารถให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ โดยใช้วงเงินได้สูงสุดไม่เกิน 300,000 บาท ซึ่งเป็นวงเงินเดียวกับกองทุน Thai ESG ปกติ
- 2.7 สำหรับการลงทุนในกองทุน Thai ESGX กรณีมีเหตุให้เลิกกองทุนตามหนังสือชี้ชวน บริษัทจัดการจะดำเนินการโอนย้ายการลงทุนของผู้ลงทุนไปยังกองทุน Thai ESGX อื่นที่มีระดับความเสี่ยงต่ำสุด หรือมีนโยบายการลงทุนที่ใกล้เคียง หรือสอดคล้องกับนโยบายการลงทุนที่มีอยู่ภายใต้การจัดการของบริษัทจัดการ (แล้วแต่กรณี) โดยผู้ถือหน่วยลงทุนจะได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมในการโอนย้ายกองทุน