

หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี
กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (Thailand ESG Extra Fund : Thai ESGX)

สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขการลดหย่อนภาษีของกองทุน Thai ESG และ กองทุน Thai ESGX

ประเภทกองทุนรวม Thai ESG	ประเภทกองทุนรวม Thai ESGX
ปี 2566 สิทธิประโยชน์ : ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุดไม่เกิน 100,000 บาท ระยะเวลาก่อตั้ง : 8 ปี นับจากวันที่ซื้อ (นับแบบวันชนวัน)	ปี 2568 สิทธิประโยชน์ แบ่งเป็น 2 วงเงิน ➤ วงเงินที่ 1 : เงินลงทุนใหม่ เฉพาะปี 2568 (เปิดให้ลงทุน ระยะเวลา 2 เดือน (1 พ.ค. – 30 มิ.ย. 68)) • ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุด 300,000 บาท • ระยะเวลาก่อตั้ง : 5 ปี นับแต่วันที่ลงทุน (นับแบบวันชนวัน) ➤ วงเงินที่ 2 : จำนวนมูลค่าหน่วยลงทุนที่สับเปลี่ยนมาจาก กองทุน LTF ในช่วง 1 พ.ค. – 30 มิ.ย. 68 สูงสุด 500,000 บาท โดยแบ่งเป็น ✓ ปีแรก (2568) สูงสุด 300,000 บาท ✓ ปีที่ 2 - 5 (2569 - 2572) : จำนวนเท่า ๆ กันในแต่ละปีภาษี แต่สูงสุดไม่เกินปีละ 50,000 บาท (ไม่มีเงื่อนไข 30% ของเงินได้พึงประเมิน) ✓ ระยะเวลาก่อตั้ง : 5 ปี นับแต่วันที่แจ้งสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน (นับแบบวันชนวัน)
ปี 2567 - 2569 สิทธิประโยชน์ : ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุด ไม่เกิน 300,000 บาท ระยะเวลาก่อตั้ง : 5 ปี นับจากวันที่ซื้อ (นับแบบวันชนวัน)	
ปี 2570 – 2575 สิทธิประโยชน์ : ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุด ไม่เกิน 100,000 บาท ระยะเวลาก่อตั้ง : 8 ปี นับจากวันที่ซื้อ (นับแบบวันชนวัน)	ปี 2569 สิทธิประโยชน์ : ตั้งแต่ปี 2569 เงินลงทุนใหม่ หรือเงินลงทุน เพิ่มเติมในกองทุน Thai ESGX จะใช้วงเงินลดหย่อนเดียวกับ กองทุนรวม Thai ESG

กรณีที่ผู้ถือหน่วยลงทุนประสงค์จะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี สำหรับวงเงินที่ 2 ในตารางข้างต้น ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี สำหรับจำนวนมูลค่าหน่วยลงทุนที่สับเปลี่ยนหน่วยจากกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (LTF) มายังกองทุนรวม Thai ESGX และรายละเอียดเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

- 1) ตั้งแต่วันที่ 12 มีนาคม 2568 เป็นต้นไป ต้องไม่ขาย หรือสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนกองทุน LTF ทั้งหมดทุกกองทุนของทุกบลจ. ที่มีการถือครองอยู่ ณ วันที่ 11 มีนาคม 2568 (ไม่ว่าจะเป็นการสับเปลี่ยนไปยัง LTF อื่น ภายใต้ บลจ. เดียวกันหรือต่างบลจ. ก็ตาม ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลได้อย่างครบถ้วน)
- 2) ต้องทำการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนกองทุน LTF ที่ถือครองทั้งหมดตามข้อ 1 ของทุกกองทุนและทุก บลจ. ไปยังกองทุนรวม Thai ESGX ภายในวันที่ 1 พ.ค. 2568 ถึงวันที่ 30 มิ.ย. 2568 โดยไม่สามารถทำรายการสับเปลี่ยนเพียงบางส่วนได้
- 3) ต้องถือครองหน่วยลงทุนให้ครบตามเงื่อนไขไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่แจ้งสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนกองทุน LTF ไปยังกองทุน Thai ESGX โดยนับแบบวันชนวัน
- 4) การสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนกองทุน LTF ไปยังกองทุน Thai ESGX (ไม่มีข้อจำกัดเงื่อนไข 30% ของเงินได้พึงประเมิน) สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ไม่เกิน 500,000 บาท (แบ่งเป็นในปีภาษี 2568 ไม่เกิน 300,000 บาท, ปีภาษี 2569-2572 จำนวนเท่า ๆ กันในแต่ละปีภาษี แต่สูงสุดไม่เกินปีละ 50,000 บาท)
ทั้งนี้ กรณีที่มีหน่วยลงทุนที่สับเปลี่ยนมากกว่าจำนวนเงินที่สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี (500,000 บาท) ในส่วนเงินลงทุนที่เกินนั้น ผู้ถือหน่วยลงทุนจะต้องถือครองหน่วยลงทุนให้ครบตามเงื่อนไขไม่น้อยกว่า 5 ปี นับแต่วันที่แจ้งสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนกองทุน LTF ไปยังกองทุน Thai ESGX โดยนับแบบวันชนวัน และหากมีการขายคืนหน่วยลงทุนก่อน 5 ปี (ไม่เป็นไปตามเงื่อนไข) จะต้องนำกำไรจากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าว มาคำนวณภาษีเงินได้ตามหลักเกณฑ์ทางภาษีด้วย
- 5) หากมีการขายหน่วยลงทุนกองทุน Thai ESGX ก่อนครบระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่แจ้งสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนกองทุน LTF ไปยังกองทุน Thai ESGX (นับแบบวันชนวัน) ผู้ถือหน่วยลงทุนจะต้องคืนเงินภาษีที่ได้รับการยกเว้นและอาจมีเบี้ยปรับ เงินเพิ่มตามที่กฎหมายหรือกฎเกณฑ์ของกรมสรรพากรกำหนด นอกจากนี้ หากมีกำไรจากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าวจะต้องนำกำไรนั้นมาคำนวณภาษีเงินได้ตามหลักเกณฑ์ทางภาษีด้วย
- 6) กรณีการลงทุนในกองทุนรวม Thai ESGX มีเหตุให้เลิกกองทุนได้ตามหนังสือชี้ชวน บลจ.อีสท์สปริง (ประเทศไทย) จำกัด ของวงสิทธิที่จะดำเนินการโอนย้ายการลงทุนดังกล่าวของผู้ลงทุนไปยังกองทุนรวม Thai ESGX อื่นที่มีระดับความเสี่ยงต่ำสุด หรือมีนโยบายการลงทุนที่ใกล้เคียง หรือสอดคล้องกับการลงทุนที่อยู่ภายใต้การจัดการของ บลจ.อีสท์สปริง (แล้วแต่กรณี) โดยผู้ลงทุนจะได้รับการยกเว้นค่าธรรมเนียมในการโอนย้ายกองทุน
- 7) ภายหลังจากวันที่ 30 มิถุนายน 2568 กองทุนรวม Thai ESGX จะปิดการขายหน่วยลงทุน และจะเปิดขายอีกครั้งในปี 2569 ซึ่งผู้ลงทุนสามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีได้ โดยใช้วงเงินได้ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุดไม่เกิน 300,000 บาท ซึ่งเป็นวงเงินเดียวกับกองทุน Thai ESG ปกติ