

ที่ M_BD136/2562

14 สิงหาคม 2562

เรื่อง แจ้งการหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับเงินปันผลของกองทุนรวม ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562

เรียน ท่านผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายชื่อกองทุนรวมที่มีนโยบายการจ่ายเงินปันผลโดยบริษัทจัดการจะดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินปันผลที่จะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน และกองทุนรวมตราสารหนี้ที่มีนโยบายการจ่ายเงินปันผล แต่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายจากเงินปันผลที่จะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด (“บริษัทจัดการ”) ขอเรียนแจ้งให้ทราบว่า ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562 ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป กำหนดให้กองทุนรวมมีสถานะเป็นนิติบุคคล และมีหน้าที่ในการหักภาษี ณ ที่จ่ายไว้ในอัตราร้อยละ 10 จากเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนจะได้รับ ซึ่งถือเป็นเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ข) แห่งประมวลรัษฎากร

สำหรับท่านผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนประเภทบุคคลธรรมดา จากเดิมท่านผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายที่ได้เคยแสดงความประสงค์ “ไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย” จากเงินปันผลไว้นั้น เพื่อปฏิบัติให้สอดคล้องตามกฎหมายดังกล่าวข้างต้น บริษัทจัดการจะต้อง “หักภาษี ณ ที่จ่าย” จากเงินปันผลที่จะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนที่ลงทุนในกองทุนรวมทุกประเภท เว้นแต่กองทุนรวมประเภทตราสารหนี้ที่มีนโยบายการจ่ายเงินปันผล เริ่มตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป ทั้งนี้ ท่านผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนประเภทบุคคลธรรมดาที่มีเงินได้สุทธิที่ต้องเสียภาษีในอัตราน้อยกว่าร้อยละ 10 หรือมีเงินได้พึงประเมินไม่ถึงเกณฑ์ที่ต้องเสียภาษีสามารถขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่ายดังกล่าวได้ โดยการยื่นแบบแสดงรายการเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ภ.ง.ด. 90 ตามเกณฑ์ที่กฎหมายกำหนดไว้ต่อไป

สำหรับผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนที่เป็นบริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลและไม่ได้เข้าข่ายการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล หรือได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลมารวมคำนวณเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร บริษัทจัดการจะดำเนินการ “หักภาษี ณ ที่จ่าย” จากเงินปันผลที่จ่ายจากกองทุนรวมทุกประเภท เว้นแต่กองทุนรวมประเภทตราสารหนี้ที่มีนโยบายการจ่ายเงินปันผล เริ่มตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไปเช่นเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากมีข้อสงสัยหรือต้องการสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติม โปรดติดต่อได้ที่บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด ฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์ โทร. 0-2686-9595 ได้ทุกวันในเวลาทำการและสามารถดูข้อมูลเพิ่มเติมผ่านเว็บไซต์ของบริษัทจัดการ www.principal.th

ขอแสดงความนับถือ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด