

สำนักงานเลขשרי

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

๙๕/๒๕๕๔

เรื่อง

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

บันทึกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เรื่อง การแก้ไขประกาศสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามมาตรา ๑๕

แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

เนื้อหา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้มีหนังสือ

ด่วนมาก ที่ กสท. น. ๙๗๒/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๕๓ เรื่อง ขอให้ตีความตาม

มาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึงสำนักงาน

คณะกรรมการกฤษฎีกา สรุปความได้ว่า มาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ บัญญัติให้ผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่ได้รับแต่งตั้งให้จัดการกอง

ทุน

ที่ถูกจ้างและนายจ้างตกลงกันจัดตั้งขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ (มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่

๓๐ มีนาคม ๒๕๕๓) ให้ยังคงมีอำนาจจัดการกองทุนต่อไปอีกไม่เกินหนึ่งปี โดยให้นำบท

บัญญัติ

เกี่ยวกับคุณสมบัติของผู้จัดการกองทุน การจัดการกองทุนและการกำหนดโทษที่ใช้บังคับอยู่ก่อน

มา

ใช้บังคับกับผู้จัดการกองทุนในระหว่างนี้ด้วย และเพื่อประโยชน์ในการควบคุมดูแลการจัดการ

กองทุนของผู้จัดการกองทุน นายทะเบียนอาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้

ผู้จัดการกองทุนต้องปฏิบัติเพิ่มเติมได้

ก่อนที่พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ มีผลใช้

บังคับสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้มีหนังสือ ที่ ส.ก.ช. ๐๐๑/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๕

มกราคม ๒๕๕๓ เรื่อง ขอให้พิจารณายกเลิกวิธีการบันทึกบัญชี และหนังสือ ที่ ส.ก.ช.

๐๒๙/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๓ เรื่อง นำส่งร่างประกาศสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรอง

เลี้ยงชีพ ที่ ๑/๒๕๕๓ ถึงผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง (นายทะเบียนกองทุนสำรอง

เลี้ยง

ชีพในขณะนั้น) เพื่อขอความเห็นชอบในการเปลี่ยนวิธีการพิจารณาตีราคาหลักทรัพย์ของกองทุน

สำรองเลี้ยงชีพเกี่ยวกับการบันทึกราคาของพันธบัตรรัฐบาลและตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่

กระทรวง

การคลังค้าประกันต้นเงินและดอกเบี้ยจากการบันทึกบัญชีด้วยวิธีมูลค่าตามบัญชี เป็นการบันทึก

บัญชีด้วยราคาตลาด ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๔๒ โดยยกเลิกความในข้อ ๓

(๓)

ของประกาศสมาคมฯ ที่ ๓/๒๕๕๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การตีราคาหลักทรัพย์ และให้นำหลักเกณฑ์

ใน

ข้อ ๔ (๓) มาใช้บังคับแทน กล่าวคือ การคำนวณมูลค่าเพื่อนำไปใช้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ จากคำว่า "ให้ใช้มูลค่าตามบัญชี" เป็น "ให้คำนวณเป็นราคาตลาด" ประกอบกับสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ได้มีหนังสือ ด่วนมาก ที่ กลต. น. ๔๔๕/๒๕๔๓ ลงวันที่ ๒ มีนาคม

๒๕๔๓ เรื่อง การตีราคาหลักทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ถึงผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง สรุปความได้ว่า การกำหนดให้ตีราคาพันธบัตรรัฐบาลและตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันต้นเงินและดอกเบี้ยโดยใช้มูลค่าตามบัญชีนั้น เป็นการไม่สอดคล้องกับมาตรฐาน

การบัญชี ฉบับที่ ๔๒ เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนที่กำหนดให้ บันทึบบัญชีตามมูลค่ายุติธรรม และเนื่องจากมาตรา ๑๕ และมาตรา ๑๘ แห่งพระราชบัญญัติ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๒ กำหนดให้การจัดการกองทุนที่จัดตั้งขึ้นก่อนวันที่

พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ ต้องเป็นไปตามกฎกระทรวง ประกาศ คำสั่ง ฯลฯ ที่ใช้บังคับได้ต่อไปอีกไม่เกินหนึ่งปี ดังนั้น จึงจำเป็นต้องแก้ไขประกาศสมาคมฯ ที่ ๓/๒๕๔๑ ให้แล้วเสร็จก่อน

วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๔๓ ตามที่สมาคมฯได้ขอให้นายทะเบียนพิจารณาให้ความเห็นชอบ แต่นายทะเบียนมิได้ให้ความเห็นชอบร่างประกาศสมาคมฯ ที่ ๑/๒๕๔๓

เมื่อพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๒ มีผลใช้

บังคับ สำนักงานเศรษฐกิจการคลังได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๓๐๕/๑๒๐๖ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๔๓

เรื่อง ขอให้พิจารณยกเลิกวิธีการบันทึกบัญชี ถึงเลขธิการสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. โดยแจ้งว่า รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังได้พิจารณาเรื่องดังกล่าวแล้วมีดำริให้สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. รับเรื่องนี้ไปพิจารณาต่อไป

สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. เห็นว่า การแก้ไขหลักเกณฑ์การตีราคา

พันธบัตรรัฐบาลและตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันต้นเงินและดอกเบี้ย จากมูลค่าตามบัญชี เป็นมูลค่ายุติธรรมนั้น จะต้องแก้ไขประกาศสมาคมฯ ที่ ๓/๒๕๔๑ แต่โดยที่ประกาศสมาคมฯ ฉบับดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังก่อนวันที่พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๒ มีผลใช้บังคับ ซึ่งอาจไม่สอดคล้องกับมาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวที่กำหนดให้สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ในฐานะนายทะเบียนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพมีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้จัดการกองทุนต้องปฏิบัติเพิ่มเติมได้ อย่างไรก็ดี สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. เห็นความจำเป็น

ที่จะต้องแก้ไขประกาศสมาคมฉบับดังกล่าว เนื่องจากเป็นเรื่องที่มีผลกระทบต่อประโยชน์ของสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในการจ่ายผลประโยชน์จากกองทุนให้แก่สมาชิกที่จะสิ้นสมาชิกภาพ

สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. จึงขอความอนุเคราะห์ให้การพิจารณาการตีความตามมาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๒ ว่า สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. มีอำนาจในการแก้ไขประกาศสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่ ๓/๒๕๔๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การตีราคาหลักทรัพย์ หรือไม่

ต่อมาสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ได้มีหนังสือ ด่วน ที่ กสท. น. ๑๕๖๔/การกฤษฎีกา ๒๕๔๓

ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๔๓ เรื่อง ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการออกประกาศสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ถึงสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาเพื่อชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับลำดับการออกประกาศสมาคมฯ ดังนี้

๑. ข้อ ๒.๕ ของประกาศสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เรื่อง การกำหนด หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และขั้นตอนในการขออนุญาตและการอนุญาตให้เพิ่มประเภทผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพกำหนดให้ผู้จัดการกองทุนจะต้องเข้าเป็นสมาชิกชมรมหรือสมาคมที่กลุ่มผู้จัดการกองทุนรวมตัวกันจัดตั้งขึ้น และต้องปฏิบัติงานอยู่ในระเบียบที่ชมรมหรือสมาคมและนายทะเบียน กำหนดทุกประการ

๒. สำนักงานเศรษฐกิจการคลังได้รับรองสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่จัดตั้งขึ้นและกำหนดให้ผู้จัดการกองทุนต้องเข้าเป็นสมาชิกของสมาคม ฯ ส่วนการกำหนด หลักเกณฑ์หรือระเบียบให้สมาชิกถือปฏิบัติจะต้องให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลังพิจารณาด้วย

๓. สำนักงานเศรษฐกิจการคลังได้พิจารณาร่างประกาศสมาคมฯ เกี่ยวกับการ ตีราคาหลักทรัพย์โดยการคำนวณเป็นราคาตลาด ซึ่งต่อมารัฐมนตรีได้ให้ความเห็นชอบประกาศ สมาคมฯ ที่ ๒/๒๕๔๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การตีราคาหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๔๑ มีผล ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๔๑

๔. สำนักงานเศรษฐกิจการคลังได้มีหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๓๐๕/๗๐๖๔ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๔๑ เรื่อง การตีราคาหลักทรัพย์ ตอบข้อหารือของคณะกรรมการกองทุนฯ ว่า ประกาศสมาคมฯ ที่ ๒/๒๕๔๑ เป็นประกาศที่ทางการกำหนดขึ้นตามมาตรา ๑๕ แห่งพระราช บัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. ๒๕๓๐

๕. สำนักงานเศรษฐกิจการคลังได้มีหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๓๐๕/๗๕๕๙ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๔๑ แจ้งให้สมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพปรับปรุงประกาศ สมาคมฯ ที่ ๒/๒๕๔๑ ตามแนวทางของรัฐมนตรี กล่าวคือ เปลี่ยนจาก "การคำนวณเป็นราคา ตลาด" เป็น "ให้ใช้มูลค่าตามบัญชี" โดยรัฐมนตรีได้ให้ความเห็นชอบประกาศสมาคมฯ ที่ ๓/ ๒๕๔๑

มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๔๑

สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. จึงขอหารือเพิ่มเติมว่า

(๑) หนังสือของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๓๐๕/๗๐๖๔ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๔๑ และ ด่วนมาก ที่ กค ๐๓๐๕/๗๕๕๙ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๔๑ ถือเป็นหลักเกณฑ์หรือคำสั่งตามมาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ หรือไม่ เนื่องจากประกาศสมาคมฯ ฉบับดังกล่าวสำนักงานเศรษฐกิจการคลังได้มอบอำนาจให้สมาคมฯ เป็นผู้ออก

(๒) หากสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ในฐานะนายทะเบียนประสงค์จะให้ความเห็นชอบการแก้ไขประกาศสมาคมฉบับดังกล่าวจะสามารถดำเนินการได้หรือไม่

คณะกรรมการกฤษฎีกา (คณะที่ ๓) ได้พิจารณาข้อหารือดังกล่าวโดยฟังคำชี้แจงข้อเท็จจริงจากผู้แทนกระทรวงการคลัง (สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง) และผู้แทนสำนักงาน

คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว มีความเห็นดังนี้ ประเด็นที่หนึ่ง การแก้ไขประกาศสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่ ๓/๒๕๕๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การตีราคาหลักทรัพย์ โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ

ตลาดหลักทรัพย์ในฐานะนายทะเบียนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ จะขัดหรือแย้งกับมาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ หรือไม่ นั้น เห็นว่า ประกาศสมาคม

ผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่ ๓/๒๕๕๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การตีราคาหลักทรัพย์ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๑ เป็นข้อกำหนดของสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเกี่ยวกับหลักการบัญชีและวิธีการคำนวณมูลค่าของหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เพื่อนำไปใช้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในการจัดการกองทุนของผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามมาตรา ๑๔*

[๑] แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. ๒๕๓๐ บัญญัติว่า การจัดการและค่าใช้จ่ายในการจัดการกองทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎกระทรวง ซึ่งข้อ ๓*[๒] และข้อ ๔ แห่ง

กฎกระทรวง ฉบับที่ ๕ (พ.ศ. ๒๕๓๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. ๒๕๓๐ ได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดการเงินกองทุนและการตีราคาหลักทรัพย์ไว้ประกอบกับข้อ ๒.๔*[๓] ของประกาศสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์เงื่อนไข และขั้นตอนในการขออนุญาตและการอนุญาตให้เพิ่มประเภทผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ได้กำหนดให้ผู้จัดการกองทุนต้องเป็นสมาชิกของสมาคมที่กลุ่มผู้จัดการกองทุนรวมตัวกันจัดตั้ง

ขึ้น และต้องปฏิบัติงานอยู่ในระเบียบที่สมาคมและนายทะเบียนกำหนดทุกประการ

เมื่อมีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรา ๑๔*[๔] โดยพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ ที่บัญญัติให้ผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพมีหน้าที่และอยู่ในบังคับบทบัญญัติเกี่ยวกับการจัดการกองทุนส่วนบุคคลตามมาตรา ๑๔*[๕] ด้วยหลักทรัพย์และ

ตลาดหลักทรัพย์และมาตรา ๑๓๔*[๕] วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๒ บัญญัติว่าผู้จัดการกองทุนส่วนบุคคลต้องจัดการกองทุนส่วนบุคคลตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด แต่เพื่อให้การจัดการกองทุนของผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่ยังไม่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภท

การจัดการกองทุนส่วนบุคคลตามมาตรา ๑๓๔ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าว สามารถจัด

การกองทุนที่ได้ดำเนินการอยู่แล้ว ก่อนวันที่พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.

๒๕๔๒ มีผลใช้บังคับ *[๖] ให้เป็นไปโดยต่อเนื่อง มาตรา ๑๕ *[๗] วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติ

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๒ จึงได้กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับผู้จัดการกองทุนที่มีลักษณะดังกล่าวให้ยังคงจัดการกองทุนได้ต่อไปอีกไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้มีผลใช้บังคับ

และเพื่อประโยชน์ในการควบคุมดูแลการจัดการกองทุนของผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเดิมให้มีมาตรฐานการปฏิบัติหน้าที่ใกล้เคียงกับผู้จัดการกองทุนส่วนบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ มาตรา ๑๕*[๘] วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติดังกล่าวได้บัญญัติให้สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ในฐานะนายทะเบียนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ *[๙] มีอำนาจกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข ให้ผู้จัดการกองทุนปฏิบัติเพิ่มเติมได้ นอกจากนี้ มาตรา ๑๘ *[๑๐] แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๒ ยังได้กำหนดบทเฉพาะกาลเพื่อรองรับบรรดากฎกระทรวงที่เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการจัดการกองทุน ฯลฯ ให้ยังคงใช้บังคับกับผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเดิมได้ต่อไปอีกไม่เกินหนึ่งปีเช่นเดียวกัน

จากหลักกฎหมายดังกล่าวข้างต้น จะเห็นได้ว่า มาตรา ๑๕ และมาตรา ๑๘ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๒ เป็นบทเฉพาะกาลที่บัญญัติให้

สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ในฐานะนายทะเบียนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพมีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแลการจัดการกองทุนของผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเดิมให้เป็นไปตามกฎกระทรวง ฉบับที่ ๕ (พ.ศ. ๒๕๓๘) ออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. ๒๕๓๐ ประกาศสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง เรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และขั้นตอนในการขออนุญาตและการอนุญาตให้เพิ่มประเภทผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ รวมทั้งประกาศสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่ ๓/๒๕๔๑ เรื่อง หลักเกณฑ์การตีราคาหลักทรัพย์ โดยนายทะเบียนสามารถกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการควบคุมดูแลการจัดการกองทุนของผู้จัดการกองทุนเพิ่มเติมได้เท่านั้น ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด เพื่อให้

ชี้แจงว่า ประกาศสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่ ๒/๒๕๕๑ โดย
 ให้ความเห็นชอบแล้ว และขอให้สมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพนำประกาศดังกล่าวเพื่อใช้
 บังคับกับสมาชิกต่อไป และให้แจ้งต่อสมาชิกและคณะกรรมการกองทุนที่มีข้อสงสัยทราบด้วย

สำหรับหนังสือสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๓๐๕/๗๕๕๙
 ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์การตีราคาหลักทรัพย์ของกองทุน

สำรอง เลี้ยงชีพเป็นหนังสือของนายทะเบียนเพื่อแจ้งให้สมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพปรับปรุง
 แก้ไขประกาศสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่ ๒/๒๕๕๑ ในส่วนที่รัฐมนตรีได้ให้ความ
 เห็น

ขอในการแก้ไขเพิ่มเติม

จะเห็นว่าหนังสือสำนักงานเศรษฐกิจการคลังทั้งสองฉบับเป็นหนังสือเวียน

ของนายทะเบียนเกี่ยวกับการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเพื่อแจ้งให้สมาคมผู้จัดการกองทุน
 สำรองเลี้ยงชีพและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและปฏิบัติตาม ดังนั้น หนังสือสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
 ทั้งสองฉบับจึงเป็นหลักเกณฑ์ที่อยู่ภายใต้บังคับบทเฉพาะกาลตามมาตรา ๑๘*[๑๖] แห่งพระราช
 บัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ โดยยังคงมีผลใช้บังคับกับผู้จัดการกอง
 ทุน

สำรองเลี้ยงชีพที่ได้รับการแต่งตั้งก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับได้ต่อไปอีกไม่เกินหนึ่งปี

ประเด็นที่สาม หากสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ในฐานะนายทะเบียน

ประสงค์จะให้ความเห็นชอบร่างประกาศสมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่ ๑/๒๕๕๓
 ที่ได้แก้ไขประกาศสมาคมฯ ที่ ๓/๒๕๕๑ จะสามารถดำเนินการได้หรือไม่ นั้น เห็นว่า ร่างประกาศ
 สมาคมผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่ ๑/๒๕๕๓ เป็นร่างประกาศที่สมาคมผู้จัดการกองทุน
 สำรองเลี้ยงชีพจัดทำขึ้นเพื่อแก้ไขความในข้อ ๓ *[๑๗] (๓) ของประกาศสมาคมฯ ที่ ๓/๒๕๕๑
 โดยนำหลักเกณฑ์ตามข้อ ๔*[๑๘] (๓) มาใช้บังคับแทน กล่าวคือ การคำนวณมูลค่าเพื่อนำไปใช้
 คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิจากคำว่า "ให้ใช้มูลค่าตามบัญชี" เป็น "ให้คำนวณเป็นราคาตลาด"

ซึ่งนายทะเบียน (ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง) ยังมิได้พิจารณาให้ความเห็นชอบ
 การที่ร่างประกาศสมาคมฯ ที่ ๑/๒๕๕๓ ได้มีการแก้ไขหลักเกณฑ์ วิธีการ

และเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดการกองทุนของผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเดิม จากการใช้มูลค่า
 ตามบัญชีเป็นการให้คำนวณเป็นราคาตลาด ซึ่งมาตรา ๑๕*[๑๙] วรรคสอง แห่งพระราชบัญญัติ
 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ ประกอบกับมาตรา ๑๓๔*[๒๐] วรรคสาม แห่ง
 พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. ๒๕๓๕ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราช

บัญญัติ
 หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ บัญญัติให้นายทะเบียนอาจประกาศ
 กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขให้ผู้จัดการกองทุนต้องปฏิบัติเพิ่มเติมได้ในกรณีเห็นว่า
 จะ

สำนักงาน เป็นประโยชน์ต่อการควบคุมดูแลการจัดการกองทุนของผู้จัดการกองทุนเท่านั้น มิได้บัญญัติให้อำนาจนายทะเบียนทำการแก้ไขหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดการกองทุนของผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่มีอยู่เดิมภายในระยะเวลาหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัติดังกล่าวมีผลใช้บังคับ ดังนั้น สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ในฐานะนายทะเบียนจึงไม่มีอำนาจให้ความเห็นชอบร่างประกาศสมาคมฯ ที่ ๑/๒๕๕๓ จนกว่าจะพ้นระยะเวลาหนึ่งปีตามบทเฉพาะกาลในมาตรา ๑๕ และมาตรา ๑๘ แห่งพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒

สำนักงาน (ลงชื่อ) ชัยวัฒน์ วงศ์วัฒนศานต์
 (นายชัยวัฒน์ วงศ์วัฒนศานต์)
 เลขาธิการคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงาน
 สำนักงาน
 สำนักงาน
 สำนักงาน
 กุมภาพันธุ์ ๒๕๕๔

*ส่งพร้อมหนังสือ ที่ นร ๐๖๐๑/๐๒๓๖ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔
 ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกามีถึงสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี

*[๑] มาตรา ๑๕ การจัดการและค่าใช้จ่ายในการจัดการกองทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กำหนดในกฎกระทรวง

*[๒] ข้อ ๓ การจัดการเงินของกองทุนให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ดังต่อไปนี้

- ๑) กองทุนต้องลงทุนหรือมีไว้ซึ่งสินทรัพย์อย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง ดังต่อไปนี้
 - (ก) เงินสด เงินฝากธนาคาร หรือบัตรเงินฝากที่ธนาคารเป็นผู้ออก
 - (ข) พันธบัตรของรัฐบาล ตั๋วเงินคลัง หรือพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย
 - (ค) ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่รัฐวิสาหกิจที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นเป็นผู้ออก
 - (ง) ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่กระทรวงการคลังค้ำประกันต้นเงินและดอกเบี้ย

๑) ๑) ๑)
 ข้อ ๔ การตีราคาหลักทรัพย์เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามข้อ ๓ ให้ถือราคาทุนรวมทั้งค่านายหน้าที่ย้ายไปเพื่อให้ได้หลักทรัพย์นั้นมา

*[๓] ข้อ ๒.๕ เมื่อได้รับอนุญาตให้เป็นผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพแล้ว

สำนักงาน จะต้องเข้าเป็นสมาชิกชมรมหรือสมาคมที่กลุ่มผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพรวมตัวกันจัดตั้งขึ้น และต้องปฏิบัติงานอยู่ในระเบียบที่ชมรมหรือสมาคมและนายทะเบียนกำหนดทุกประการ

สำนักงาน* [๔] มาตรา ๑๔ ในการจัดการกองทุน ให้ผู้จัดการกองทุนมีหน้าที่และอยู่ใน บังคับทบัญญัติเกี่ยวกับการจัดการกองทุนส่วนบุคคลตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และ

สำนักงาน ตลาดหลักทรัพย์ด้วย สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

* [๕] มาตรา ๑๓๔ ในการจัดการกองทุนส่วนบุคคล บริษัทหลักทรัพย์ต้องจัดให้ มีผู้จัดการกองทุนส่วนบุคคลโดยความเห็นชอบของสำนักงาน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และ วิธีการที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้จัดการกองทุนส่วนบุคคล ให้นำความในมาตรา ๑๓๓ วรรคหนึ่ง มาใช้บังคับโดยอนุโลม

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ให้ผู้จัดการกองทุนส่วนบุคคลดำเนินการจัดการกองทุนส่วนบุคคลตาม หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ๑๓๓ วรรคหนึ่ง สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ๑๓๓ วรรคหนึ่ง สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

* [๖] ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๔๒ โดยให้มีผลใช้ บังคับเมื่อพ้นกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา (วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๔๓)

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

* [๗] มาตรา ๑๕ ให้ผู้จัดการกองทุนที่ได้รับแต่งตั้งให้จัดการกองทุนที่ลูกจ้าง และนายจ้างตกลงกันจัดตั้งขึ้นก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับจัดการกองทุนดังกล่าวได้ต่อไป อีกไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ และให้นำบทบัญญัติในส่วนที่เกี่ยวกับ คุณสมบัติของผู้จัดการกองทุนและการจัดการกองทุน รวมทั้งบทกำหนดโทษในเรื่องดังกล่าวที่ใช้ บังคับอยู่ก่อนวันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับมาใช้บังคับกับผู้จัดการกองทุนในระหว่างเวลา ดังกล่าว

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา เพื่อประโยชน์ในการควบคุมดูแลการจัดการกองทุนของผู้จัดการกองทุน ตามวรรคหนึ่งนายทะเบียนอาจประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไขให้ผู้จัดการกองทุนต้อง ปฏิบัติเพิ่มเติมได้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

๑๓๓ วรรคหนึ่ง ๑๓๓ วรรคหนึ่ง

* [๘] โปรดดูเชิงอรรถที่ ๗, ข้างต้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

* [๙] ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง การแต่งตั้งนายทะเบียนตามพระราช บัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. ๒๕๓๐ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๔๓

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

* [๑๐] มาตรา ๑๘ บรรดาบทกฎหมายที่เกี่ยวกับหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข ในการจัดการกองทุน ประกาศกระทรวงการคลัง ประกาศสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง คำสั่ง และ หนังสือเวียนเกี่ยวกับการจัดการกองทุน ให้ยังคงใช้บังคับกับผู้จัดการกองทุนตามมาตรา ๑๕ แห่งพระราชบัญญัตินี้ได้ต่อไปอีกไม่เกินหนึ่งปีนับแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

* [๑๑] โปรดดูเชิงอรรถที่ ๕, ข้างต้น

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา *๑๒] โปรดดูเชิงอรรถที่ ๗, ข้างต้น สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

*๑๓] โปรดดูเชิงอรรถที่ ๑๐, ข้างต้น

สำนักงาน *๑๔] ข้อ ๓ พันธบัตรรัฐบาล และตราสารแสดงสิทธิในหน้าที่กระทรวงการคลัง

สำนักงาน สำนักงาน สำนักงาน *๑๕] ข้อ ๓ พันธบัตรรัฐบาล และตราสารแสดงสิทธิในหน้าที่กระทรวงการคลัง

สำนักงาน สำนักงาน สำนักงาน *๑๕] ข้อ ๓ พันธบัตรรัฐบาล และตราสารแสดงสิทธิในหน้าที่กระทรวงการคลัง

สำนักงาน สำนักงาน สำนักงาน *๑๕] ข้อ ๓ พันธบัตรรัฐบาล และตราสารแสดงสิทธิในหน้าที่กระทรวงการคลัง

(๓) การคำนวณมูลค่าเพื่อนำไปใช้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ให้ใช้

มูลค่าตามบัญชี

*๑๕] ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง แต่งตั้งนายทะเบียนตามพระราชบัญญัติ

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. ๒๕๓๐ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๓๑

*๑๖] โปรดดูเชิงอรรถที่ ๑๐, ข้างต้น

*๑๗] โปรดดูเชิงอรรถที่ ๑๔, ข้างต้น

*๑๘] ข้อ ๔ พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ และหุ้นกู้ ทั้งที่จดทะเบียนและไม่ได้

จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์

ฯลฯ

ฯลฯ

(๓) การคำนวณมูลค่าเพื่อนำไปใช้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ให้ใช้

หลักเกณฑ์ตามลำดับ ดังนี้

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (ก) พันธบัตรรัฐวิสาหกิจ และหุ้นกู้ ที่เสนอขายแก่ประชาชนครั้งแรก

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ ไม่ว่าจะได้มาในราคาที่เสนอขายแก่

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ประชาชนครั้งแรก หรือในราคาที่สูงหรือต่ำกว่าราคาที่เสนอขายแก่ประชาชนครั้งแรก ให้ใช้อัตรา

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ผลตอบแทนที่เสนอขายแก่ประชาชนครั้งแรกมาคำนวณเป็นราคาตลาด (Clean Price) และ

บันทึก

ดอกเบียรับตามระยะเวลาที่พึงรับ และเปลี่ยนเป็นใช้อัตราผลตอบแทนของตลาดครั้งสุดท้าย

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา (Market Yield) มาคำนวณเป็นราคาตลาด เมื่อหลักทรัพย์นั้นเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา หรือศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์และบันทึกดอกเบียรับตามระยะเวลาที่พึงรับ

ฯลฯ

ฯลฯ

*๑๙] โปรดดูเชิงอรรถที่ ๗, ข้างต้น

*๒๐] โปรดดูเชิงอรรถที่ ๕, ข้างต้น

ชไมพร/แก้ไข

๘ ตุลาคม ๒๕๕๕

A+B(C)

A+B(C)

A+B(C)

A+B(C)

A+B(C)

A+B(C)

A+B(C)