



## สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๘ มีนาคม 2547

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทที่จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทุกบริษัท

ที่ ข.(ว) ๗ /2547 เรื่อง การชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติการชำระบัญชี  
กรณีเลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ด้วยมีบริษัทจัดการบางแห่งได้สอบถามวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการชำระบัญชีกรณี  
เลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพมายังสำนักงานว่า กองทุนที่อยู่ระหว่างการชำระบัญชีแต่มีเช็คจ่ายสมาชิก  
ที่สิ้นสมาชิกภาพค้างอยู่ เนื่องจากสมาชิกไม่มารับจะต้องขอขยายระยะเวลาชำระบัญชีกับสำนักงาน  
หรือไม่ ประกอบกับพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 มิได้กำหนดวิธีการชำระบัญชี  
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพไว้อย่างชัดเจน โดยมาตรา 29 แห่งพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าวเพียงแต่กำหนดให้  
นำบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ว่าด้วยการชำระบัญชีห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน  
ห้างหุ้นส่วนจำกัด และบริษัทจำกัดมาใช้บังคับ โดยอนุโลม ทำให้เกิดความไม่ชัดเจนในการปฏิบัติ  
เกี่ยวกับวิธีการชำระบัญชีกองทุน ซึ่งอาจนำไปสู่การปฏิบัติเกี่ยวกับการชำระบัญชีไม่เป็นไปตาม  
ที่กฎหมายกำหนด

เพื่อให้วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการชำระบัญชีเมื่อมีการเลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
เป็นไปอย่างถูกต้อง และสอดคล้องกับพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 สำนักงาน  
ขอเรียนดังนี้

1. เมื่อกองทุนเลิกตามที่กำหนดในมาตรา 25 (ไม่รวมกรณีนายทะเบียนสั่งให้เลิก)  
คณะกรรมการกองทุนแจ้งให้สำนักงานทราบโดยผ่านบริษัทจัดการถึงการเลิกกองทุนภายใน 7 วัน  
พร้อมระบุผู้ทำหน้าที่ชำระบัญชี ซึ่งอาจเป็นกรรมการกองทุน หรือผู้ที่คณะกรรมการกองทุนแต่งตั้ง  
ตามที่ข้อบังคับกองทุนกำหนดไว้
2. ภายใน 30 วันนับแต่วันที่กองทุนเลิก ให้คณะกรรมการกองทุนจัดให้มีการชำระ  
บัญชี และให้แล้วเสร็จภายใน 150 วันนับแต่วันที่กองทุนเลิก กรณีมีเหตุจำเป็นที่ทำให้ผู้ชำระบัญชี  
ไม่สามารถชำระบัญชีให้แล้วเสร็จได้ภายในเวลาดังกล่าว ผู้ชำระบัญชีต้องมีหนังสือขอขยาย  
ระยะเวลาการชำระบัญชีต่อสำนักงาน

ในระหว่างการชำระบัญชี ผู้ชำระบัญชีสามารถจ่ายเงินให้กับสมาชิกที่มีสิทธิ  
ได้รับบางส่วนก่อนก็ได้

อนึ่ง กรณีที่จะถือว่าการชำระบัญชีแล้วเสร็จ ตามมาตรา 26 แห่งพระราชบัญญัติ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ให้หมายถึงได้มีการรวบรวมและจำหน่ายทรัพย์สินเพื่อการชำระหนี้ แก่เจ้าหนี้กองทุนทั้งหมด ในกรณีที่มีการดำเนินการดังกล่าวแล้ว แต่ยังมีทรัพย์สินเหลืออยู่ เช่น (1) เชื้อที่ต้องจ่ายสมาชิกที่สิ้นสมาชิกภาพค้างอยู่ เนื่องจากสมาชิกยังไม่มารับ (2) เงินฝากธนาคาร ที่พร้อมจะจ่ายให้กับสมาชิกที่สิ้นสมาชิกภาพ (3) ตราสารหนี้ที่ตราเป็นศูนย์ ก็ให้ถือว่าการชำระบัญชี แล้วเสร็จด้วย

3. เมื่อการชำระบัญชีแล้วเสร็จ ให้ผู้ชำระบัญชีแจ้งสำนักงานพร้อมกับนำส่ง งบการเงินของกองทุน ณ วันที่กองทุนเลิกซึ่งได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นโดยผู้สอบบัญชี ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ อน. 10/2546 เรื่อง การให้ความเห็นชอบผู้สอบบัญชีของกองทุนส่วนบุคคล ลงวันที่ 5 กันยายน 2546 ภายใน 14 วัน นับแต่วันที่ชำระบัญชีแล้วเสร็จ

4. เมื่อผู้ชำระบัญชีได้ทำการจ่ายเงินให้กับสมาชิกที่สิ้นสมาชิกภาพภายใน 30 วัน นับแต่วันที่ชำระบัญชีแล้วเสร็จหรือระยะเวลาที่นายทะเบียนขยายระยะเวลาการชำระบัญชีให้ โดยหาก มีเงินเหลืออยู่ให้จัดการตามที่กำหนดในข้อบังคับกองทุน และในกรณีที่มีทรัพย์สินอื่นเหลืออยู่ เช่น เชื้อ เงินฝากธนาคาร ตราสารหนี้ เป็นต้น ตามข้อ 2. ผู้ชำระบัญชีอาจปลดเปลื้องภาระหน้าที่ดังกล่าวได้ โดยนำไปวางทรัพย์ที่สำนักงานวางทรัพย์ เมื่อผู้ชำระบัญชีได้ดำเนินการดังกล่าวแล้ว ให้ถือว่าเป็น ที่สุดแห่งการชำระบัญชี

อนึ่ง การแจ้งการเลิกกองทุนและการชำระบัญชีแล้วเสร็จ ให้ดำเนินการผ่านบริษัท จัดการเพื่อให้บริษัทจัดการแจ้งสำนักงานทางระบบการรับจดทะเบียนและแก้ไขข้อบังคับกองทุนผ่าน อินเทอร์เน็ต (POP) เช่นเดียวกับกรณีอื่นๆ ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่อยู่ภายใต้การจัดการ ของบริษัทท่านทราบเพื่อถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายตระการ นพเมือง)

ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับธุรกิจแนะนำการลงทุน  
แทน  
เลขาธิการ

ฝ่ายกำกับธุรกิจแนะนำการลงทุน

โทร 02-2523223 ต่อ 2759