



ฉบับที่ 28/2568

วันที่ 11 มีนาคม 2568

การให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อสนับสนุนการลงทุนในหุ้นกลุ่มความยั่งยืน (ESG) และเพิ่มเสถียรภาพตลาดทุนไทย

นายพรชัย จีระเวช ผู้อำนวยการสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง ในฐานะโฆษกกระทรวงการคลังเปิดเผยว่า เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2568 คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบหลักการร่างกฎกระทรวง ฉบับที่ .. (พ.ศ.) ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร (ร่างกฎกระทรวงฯ) ตามมาตรการการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อสนับสนุนการลงทุนในหุ้นกลุ่มความยั่งยืน (ESG) และเพิ่มเสถียรภาพตลาดทุนไทย ตามที่กระทรวงการคลังเสนอ โดยร่างกฎกระทรวงฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อรักษาเสถียรภาพและยกระดับการระดมทุนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และการบริหารเงินลงทุนของผู้ลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (Long-Term Equity Fund: LTF) ตลอดจนส่งเสริมการลงทุนเพื่อความยั่งยืนของประเทศไทย ซึ่งจะเป็นการสนับสนุนกิจการที่คำนึงถึงสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (Environment, Social and Governance: ESG) โดยมาตรการดังกล่าว มีสาระสำคัญ สรุปได้ ดังนี้

1. จัดตั้งกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (Thai ESGX) และสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF เป็นหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX

ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน (บลจ.) จัดตั้งกองทุนขึ้นมาใหม่ โดยยื่นขออนุมัติจัดตั้งกองทุน Thai ESGX ที่มีนโยบายการลงทุนในทรัพย์สินที่ออกโดยผู้ออกหรือกิจการในประเทศไทยที่มีคุณสมบัติด้านความยั่งยืน โดยเฉลี่ยรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV) และจะต้องลงทุนในหุ้นกลุ่มความยั่งยืนเฉลี่ยรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๕ ของ NAV ทั้งนี้ บลจ. จะเปิดให้ผู้ลงทุนสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนของ LTF ทั้งหมดที่ถืออยู่ในทุก บลจ. เป็นหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX รวมทั้งเปิดขายให้กับผู้ลงทุนทั่วไป

2. มาตรการภาษีเพื่อรักษาเสถียรภาพของตลาดทุนไทยและส่งเสริมการลงทุนเพื่อความยั่งยืนของประเทศไทยตามร่างกฎกระทรวงฯ ประกอบด้วย

2.1 การลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้ลงทุนที่ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX

2.1.1 สิทธิประโยชน์ทางภาษี

1) เงินที่จ่ายเป็นค่าซื้อหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX สามารถนำมาลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ในอัตราไม่เกินร้อยละ 30 ของเงินได้พึงประเมิน เฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท โดยจะต้องซื้อหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX ภายในระยะเวลา 2 เดือน ตั้งวันที่ 1 พฤษภาคม – วันที่ 30 มิถุนายน 2568

2) เงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้รับจากการขายหน่วยลงทุนตามข้อ 1) ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.1.2 เงื่อนไขการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

ผู้ซื้อหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX ต้องถือหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX ไม่น้อยกว่า 5 ปีนับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน

2.2 การลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับผู้ลงทุนที่ถือหน่วยลงทุนในกองทุน LTF และได้สับเปลี่ยนหน่วยลงทุนดังกล่าวเป็นหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX

2.2.1 สิทธิประโยชน์ทางภาษี

1) มูลค่าของหน่วยลงทุนทั้งหมดที่มีผู้มีเงินได้ถือในกองทุน LTF และได้สับเปลี่ยนหน่วยลงทุนดังกล่าวเป็นหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX สามารถนำมาลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้ไม่เกิน 500,000 บาท โดยปีภาษี 2568 ลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเฉพาะส่วนที่ไม่เกิน 300,000 บาท และปีภาษี 2569 – 2572 ลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเฉพาะส่วนที่เกิน 300,000 บาท แต่ไม่เกิน 500,000 บาท โดยได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นจำนวนเท่า ๆ กันในแต่ละปีภาษี กล่าวคือ ไม่เกินปีละ 50,000 บาท

2) เงินหรือผลประโยชน์ใด ๆ ที่ได้รับเนื่องจากการขายหน่วยลงทุนตามข้อ 1) ให้ได้รับยกเว้นไม่ต้องรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

2.2.2 เงื่อนไขการให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี

ผู้ถือหน่วยลงทุนในกองทุน LTF จะต้องแสดงความประสงค์สับเปลี่ยนหน่วยลงทุนทั้งหมดในกองทุน LTF ทั้งจำนวนเป็นหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX เพื่อรับสิทธิประโยชน์ทางภาษี ภายใน 2 เดือนนับแต่วันที่กองทุน Thai ESGX เปิดให้สับเปลี่ยนหน่วยลงทุนครั้งแรก แต่ไม่เกินวันที่ 30 มิถุนายน 2568 โดยจะต้องถือหน่วยลงทุนในกองทุน Thai ESGX ไม่น้อยกว่า 5 ปีนับตั้งแต่วันที่สับเปลี่ยนหน่วยลงทุน ทั้งนี้ การคำนวณเงินได้ที่ได้รับการลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาให้ใช้จำนวนหน่วยลงทุน ณ วันที่คณะรัฐมนตรีมีมติอนุมัติ และมูลค่าหน่วยลงทุนให้ถือราคา ณ วันที่แจ้งความประสงค์

สำหรับผู้ลงทุนทั่วไป ในปี 2568 วงเงินลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับกองทุน Thai ESGX เป็นวงเงินเพิ่มเติมจากวงเงินลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปัจจุบันสำหรับกองทุน Thai ESG และสำหรับในปี 2569 เป็นต้นไป วงเงินลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับกองทุน Thai ESGX จะรวมอยู่ในวงเงินลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเดียวกับวงเงินลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาปัจจุบันสำหรับกองทุน Thai ESG

โฆษกกระทรวงการคลังกล่าวเพิ่มเติมว่า ร่างกฎกระทรวงฯ จะช่วยเพิ่มการลงทุนในกิจการที่คำนึงถึงสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล และเป็นการเพิ่มทางเลือกในการลงทุนสำหรับนักลงทุน ซึ่งจะเป็นปัจจัยสำคัญสนับสนุนไม่ให้เงินลงทุนไหลออกจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย อันจะเป็นการเพิ่มเสถียรภาพของตลาดทุนไทยและสร้างบรรยากาศที่ดีในการลงทุน

กองนโยบายการออมและการลงทุน สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง
โทร. 0 2273 9020 ต่อ 3644

กองทุน Thai ESGX คืออะไร?

กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ
(Thailand ESG Extra Fund : Thai ESGX)
เป็นกองทุนรวมที่ให้สิทธิประโยชน์ทางภาษี
รองรับการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุน LTF และเงินลงทุนใหม่
สำหรับการลงทุนในช่วงเวลาที่กำหนด 2 เดือน



Thai ESGX ต้องลงทุนในทรัพย์สินที่ออกโดยผู้ออกหรือกิจการ
ในประเทศไทยที่มีคุณสมบัติด้านความยั่งยืนตามหลักเกณฑ์
เดียวกันกับกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน (Thai ESG)
โดยเฉลี่ยรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของ NAV โดย
Thai ESGX มีการรอบการลงทุนเพิ่มเติมว่าต้องลงทุนในหุ้นกลุ่ม
ความยั่งยืน โดยเฉลี่ยรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 65 ของ NAV

ทั้งนี้ Thai ESGX จะรับทั้งเบ็ดเงินใหม่จากผู้ที่สนใจทุกราย และ
เปิดรับการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนจากกองทุนรวมหุ้นระยะยาว (LTF)

ข้อมูล ณ วันที่ 11 มี.ค. 68

กองทุน Thai ESGX

มี net exposure หุ้นไทย
โดยเฉลี่ยรอบปีบัญชี
≥ 65 % ของ NAV

เพื่อสนับสนุนมาตรการทางภาษีของภาครัฐได้ประโยชน์คุ้มค่ามากยิ่งขึ้น
 อีกทั้งเป็นการส่งเสริม responsible investment และสนับสนุนความ
 ยั่งยืนของบริษัทจดทะเบียนและตลาดทุนไทยในระยะยาว

LTF

Thai ESGX ลงทุนใน eligible asset เดียวกันกับ
 Thai ESG ≥ 80% NAV*

ต้องลงทุนในหุ้น ≥ 65% NAV

1 หุ้นจดทะเบียน
ใน SET หรือ mai

1.1
โดดเด่นด้าน E
หรือ ESG
(228 แห่ง)**

1.2
เปิดเผยข้อมูล
การปล่อยก๊าซ
เรือนกระจก
+ ผ่านการ
ทวนสอบ
(161 แห่ง)**

1.3
ยกระดับ G

2 ตราสารหนี้

2.1
Green /
Sustainability /
Sustainability-
linked bonds
ที่ออกโดยเอกชน

2.2
Green /
Sustainability /
Sustainability-
linked bonds
ที่ออก / ค่าโดยรัฐ

3 Investment token

3.1
Green /
Sustainability /
Sustainability-
linked tokens

* เงินลงทุนอื่น เช่น เงินสด หลักทรัพย์ต่างประเทศ รวมกัน < 20% NAV

** ข้อมูล ณ Q4/2567 โดยกลุ่ม 1.2 ที่มีเปิดเผย GHGs + ผ่านการทวนสอบ และได้รับการประเมิน
SET ESG ratings ด้วย มีจำนวน 149 บริษัท

ข้อมูล ณ วันที่ 11 มี.ค. 68

สิทธิประโยชน์และเงื่อนไขการลดหย่อนภาษี กองทุนกลุ่ม Thai ESG

NEW

การลดหย่อนภาษีของกองทุน Thai ESG ตามนโยบายการสนับสนุนสิทธิประโยชน์ทางภาษีของภาครัฐ ซึ่งกองทุน Thai ESG แบ่งวงเงินลดหย่อนภาษีเป็น 2 ส่วน



Thai ESG ไม่เกิน 300,000 บาท/ปี

สิทธิประโยชน์ทางภาษี

การใช้สิทธิลดหย่อนภาษีต้องเป็นไปตามเงื่อนไขกรมสรรพากรกำหนด

ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน สูงสุดไม่เกิน 300,000 บาท

ระยะเวลาถือครอง

≥ 5 ปี
(วันชนวัน)

Thai ESGX (กองทุนที่จัดตั้งใหม่)

วงเงินลดหย่อนที่ 1 สำหรับ**เงินใหม่**
เฉพาะลงทุนในปี 2568
ไม่เกิน 300,000 บาท

- ▶ ไม่เกิน 30% ของเงินได้พึงประเมิน ลดหย่อนสูงสุด **300,000 บาท**
- ▶ เปิดให้ลงทุนระยะเวลา 2 เดือน (คาดว่า 1 พ.ค. – 30 มิ.ย. 68)

วงเงินลดหย่อนที่ 2 สำหรับ**เงิน LTF เก่า***
เงินลงทุนใน LTF ณ วันที่ ครม. มีมติอนุมัติ รวม 5 ปี ไม่เกิน 500,000 บาท

- ▶ ปีที่ 1 (2568) : สูงสุด **300,000 บาท**
- ▶ ปีที่ 2 – 5 : สูงสุดปีละ 50,000 บาท
- ▶ เปิดให้สับเปลี่ยนหน่วย LTF (ยกเว้น Class SSF) ไป Thai ESGX ในช่วงเวลา 2 เดือนเดียวกันกับวงที่ 1 (คาดว่า 1 พ.ค. – 30 มิ.ย. 68)
- ▶ Pay in kind เข้ากอง Thai ESGX

≥ 5 ปี
(วันชนวัน นับแต่วันที่ลงทุน)

≥ 5 ปี
(วันชนวัน นับแต่วันที่แจ้ง
สับเปลี่ยนหน่วยลงทุน)

เงินลงทุนส่วนที่เกินกว่า 500,000 บาท
ทั้งหมด* ต้องถือครองตามเงื่อนไขข้างต้นด้วย

*หมายถึง เงินลงทุนทั้งหมดใน LTF ทุกกองทุน ทุก บลจ. (ยกเว้น Class SSF) ของผู้ถือหน่วยลงทุนรายนั้น ๆ

ตั้งแต่ปี 2569 เงินลงทุนใหม่/เพิ่มเติมใน Thai ESGX จะใช้วงเงินลดหย่อนเดียวกับ Thai ESG

เงื่อนไข



ผู้ถือหน่วยลงทุนที่ต้องการได้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของ Thai ESGX ในส่วนของวงเงินลดหย่อนที่ 2 จะต้องใช้สิทธิสับเปลี่ยนหน่วย LTF ที่ตนถือครอง ณ วันที่ 11 มีนาคม 2568 ทั้งหมดไป Thai ESGX และ**ต้องสับเปลี่ยนให้ครบทุกกอง ทุก บลจ.** หากไม่ครบจะไม่สามารถใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษีวงใหม่ได้

ข้อมูล ณ วันที่ 11 มิ.ย. 68

แนวทางการจัดตั้ง Thai ESGX และสับเปลี่ยน LTF

1 บลจ. ขอจัดตั้ง
กองทุนใหม่



วงเงินสูงสุด 5 แสน
(3 แสน ปี 68 + 2 แสน ปี 69-72)

2

LTF

หน่วยคงค้าง

3 เปลี่ยนชื่อและประเภทกองทุน LTF
ที่มีหน่วยคงค้าง ภายในสิ้นปี 68

กองผสม
เน้นหุ้น

- ▶ ภายหลังจากหมดช่วงเวลาสับเปลี่ยน
หน่วยลงทุนกองทุน LTF ที่คงค้าง
ต้องเปลี่ยนชื่อและประเภทกองทุน
ให้เป็นไปตามนโยบายการลงทุน
เป็นกองทุนผสมที่มีนโยบายเน้นการ
ลงทุนในหุ้นไทย โดยเฉลี่ยรอบปีบัญชี
≥ 65% ของ NAV
- ▶ เปิดขายหน่วยลงทุนได้เหมือน
กองทุนรวมทั่วไป

ข้อมูล ณ วันที่ 11 มี.ค. 68

2

บลจ. เปิด
ขายหน่วย

สับเปลี่ยนหน่วยทั้งหมด (ยกเว้น Class SSF)
เข้า Thai ESGX โดยวิธี pay in kind*
ก.ล.ต. อาจให้ความเห็นชอบเป็นการทั่วไป
เนื่องจากการเพิ่มทางเลือกให้แก่ผู้ถือหน่วย

*Pay in kind คือ ชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนด้วย
หลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินอื่นแทนเงิน



วงเงินสูงสุด
3 แสน

คาดว่าเปิดขายหน่วยและ
รับสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนได้
ในช่วง 1 พ.ค. – 30 มิ.ย. 68