

## 泰國：SEC 修訂 ESG 基金規則，擴大投資範圍並強化資產管理責任 (7/30)

泰國證管會（SEC）擴大租稅優惠措施並修訂 ESG 基金規則，期促進泰國資本市場發展並強化投資人對資本市場之信心，內容如下：

### ■ 租稅優惠措施

投資人如投資於 ESG 基金，其免稅額上限由 10 萬泰銖（約新臺幣 8.4 萬元）提升至 30 萬泰銖（約新臺幣 25 萬元），並將最短持有期間由 8 年縮短為 5 年<sup>註1</sup>。惟 ESG 基金須於 2024 年至 2026 年購入，且財政部將於三年後評估租稅優惠措施之成效。

### ■ 修訂 ESG 基金規則

SEC 轄下資本市場監理會<sup>註2</sup> (The Capital Market Supervisory Board, CMSB) 於 2024 年 7 月 16 日會議通過修訂 ESG 基金規則，以配合政府之儲蓄與促進投資計畫，重點如下：

#### ➤ 擴大投資範圍：

- ✓ 允許 ESG 基金投資於泰國交易所以外之 ESG 評等(分)機構(ESG Ratings/Scores Providers)所評估之上市公司，使資產管理公司在做出投資決策時有更多參考標準，惟 ESG 評等(分)機構需以國際認可之評估標準作為判斷。
- ✓ 擴大公司治理優良之公司股票為 ESG 基金投資標的，惟公司須揭露治理目標、價值提升計畫及環境相關規畫，上市公司若更新上述內容，亦須及時與投資人溝通。

#### ➤ 加強資產管理公司角色與責任：

資產管理公司管理泰國 ESG 基金時，須善盡受託人責任 (Fiduciary Duty) 並考量投資過程中涉及之 ESG 因素，以確保基金持有人利益。包括制定投資政策與策略、選擇投資標的及追蹤企業投資時納入 ESG 考量，確保泰國 ESG 基金實現永續投

資的目標。

- 本修訂規則於 2024 年 8 月生效，投資人依規定可投資現有之 ESG 基金並立刻享受新租稅優惠。此外，泰國 ESG 基金將於 2024 年全年免除申請費及基金計畫修訂費<sup>註3</sup>。

註 1：前次修正請參閱 2023 年 11 月國際證券期貨市場動態(編號：231104)。

註 2：資本市場監理會為 SEC 所轄，主要負責制定證券業之法令及管理規則。

註 3：SEC 向資產管理業者收取費用，協助全面揭露資訊及降低漂綠風險。申請費為每基金 10 萬泰銖（約新臺幣 8.4 萬元），基金計畫修訂費為 5,000 泰銖（約新臺幣 4 千元）。

資料來源：泰國證管會 SEC