

親愛的客戶：

有關美國公開上市的合夥經營課稅機制重大變動的通知

感謝 閣下使用中國工商銀行（亞洲）有限公司（「工銀亞洲」或「本行」）的證券服務。

美國國稅局（「Internal Revenue Service」，簡稱「IRS」）近日根據其稅收法規（「IRC Section」）第 1446 條(f)項公佈非美國投資人轉移所持有之「公開上市的合夥經營」(「Publicly Traded Partnership」，下稱為「PTP」) 證券相關之課稅最新規定，該規定即將於 2023 年 1 月 1 日起生效。生效後，非美國投資人於持有、出售、交易或轉移 PTP 相關證券時，將衍生相關美國稅務成本。詳情請參閱 IRS 官網相關公告。

因應新規定的影響，本行自 2022 年 12 月 27 日起將停止受影響「公開上市的合夥經營」相關證券之買入、出售、交易或其他轉移(包括該法規中所列例外之任何交易)。此外，再提醒 閣下應注意事項如下：

1. 上述安排為根據現行 IRS 相關公告及法規所撰擬，實施情況可能因日後法規變更有所不同，本行日後將不再就 PTP 產品相關法規變更作另行通知，惟 閣下應就自身有關投資關注相關法規之發展並了解其對自身權益之影響。
2. 由於 IRS 並未提供 PTP 證券名單，因此本行只能參考市場訊息及行情供應商之數據盡力停止 PTP 相關證券的買入、出售、交易或其他轉移指示，但無法保證停止所有 PTP 證券的買入、出售、交易或其他轉移指示。敬請 閣下務必自行留意 IRS 的相關公告，避免影響自身權益。若 閣下於有關稅務規定更改生效後，持有、買入、出售、交易或轉移未有被本行限制的 PTP 相關證券，閣下仍需按 IRS 有關要求課稅：
 - 獲派發利息時：依據獲派發之金額徵收 37%的稅款；
 - 出售、交易或轉移 PTP 證券時：就獲取之「價值總額」扣繳 10%的稅款。
3. 若 閣下持有 PTP 相關證券，可考慮尋求獨立的稅務及專業意見以了解持有、買賣、交易或其他轉移 PTP 證券所衍生之稅務成本及對資產配置相關權益之影響，並自行斟酌考量是否於 2022 年底前檢視相關投資組合。

參考資料：

I. IRS 對 PTP 產品之相關說明：

<https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/publicly-traded-partnerships>

II. IRS 就 PTP 交易扣繳之相關摘錄：

<https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/partnership-withholding>

III. IRS 就 PTP 交易扣繳之生效日期的相關公告：

<https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-21-51.pdf>

如有任何查詢，請致電本行證券查詢熱線（852）3471 8711。

中國工商銀行（亞洲）有限公司

二零二二年十一月二十五日

(本函為電腦編印信件，不須簽署)

(如本信函之中、英文版有任何歧義，概以英文版為準)