

亲爱的客户：

有关美国公开上市的合伙经营课税机制重大变动的通知

感谢 阁下使用中国工商银行（亚洲）有限公司（「工银亚洲」或「本行」）的证券服务。

美国国税局（「Internal Revenue Service」，简称「IRS」）近日根据其税收法规（「IRC Section」）第 1446 条(f)项公布非美国投资人转移所持有之「公开上市的合伙经营」(「Publicly Traded Partnership」，下称为「PTP」) 证券相关之课税最新规定，该规定即将于 2023 年 1 月 1 日起生效。生效后，非美国投资人于持有、出售、交易或转移 PTP 相关证券时，将衍生相关美国税务成本。详情请参阅 IRS 官网相关公告。

因应新规定的影响，本行自 2022 年 12 月 27 日起将停止受影响「公开上市的合伙经营」相关证券之买入、出售、交易或其他转移(包括该法规中所列例外之任何交易)。此外，再提醒 阁下应注意事项如下：

1. 上述安排为根据现行 IRS 相关公告及法规所撰拟，实施情况可能因日后法规变更有所不同，本行日后将不再就 PTP 产品相关法规变更作另行通知，惟 阁下应就自身有关投资关注相关法规之发展并了解其对自身权益之影响。
2. 由于 IRS 并未提供 PTP 证券名单，因此本行只能参考市场讯息及行情供应商之数据尽力停止 PTP 相关证券的买入、出售、交易或其他转移指示，但无法保证停止所有 PTP 证券的买入、出售、交易或其他转移指示。敬请 阁下务必自行留意 IRS 的相关公告，避免影响自身权益。若 阁下于有关税务规定更改生效后，持有、买入、出售、交易或转移未有被本行限制的 PTP 相关证券，阁下仍需按 IRS 有关要求课税：
 - 获派发利息时：依据获派发之金额征收 37%的税款；
 - 出售、交易或转移 PTP 证券时：就获取之「价值总额」扣缴 10%的税款。
3. 若 阁下持有 PTP 相关证券，可考虑寻求独立的税务及专业意见以了解持有、买卖、交易或其他转移 PTP 证券所衍生之税务成本及对资产配置相关权益之影响，并自行斟酌考量是否于 2022 年底前检视相关投资组合。

参考资料:

I. IRS 对 PTP 产品之相关说明:

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

II. IRS 就 PTP 交易扣缴之相关摘录:

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

III. IRS 就 PTP 交易扣缴之生效日期的相关公告:

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

如有任何查询，请致电本行证券查询热线（852）3471 8711。

中国工商银行（亚洲）有限公司

二零二二年十一月二十五日

(本函为计算机编印信件，不须签署)

(如本信函之中、英文版有任何歧义，概以英文版为准)