

親愛的客戶您好，

本行上手券商於近日通知，美國國家稅務局 Internal Revenue Service (IRS) 依據 2017 年減稅與就業法案(Tax Cuts and Jobs Act)，於美國國內稅收法規 Internal Revenue Code(IRC)新增第 864 條(c)(8)項和第 1446 條(f)項，發布關於非美國投資人就公開交易合夥事業 Publicly Traded Partnerships(以下簡稱 PTP)的權益轉讓 Transfer of Interest 預扣稅及資訊申報之最新規定，此規定將於 2023 年 1 月 1 日起生效。

依照上述規定，於 2023 年 1 月 1 日起所發生之非美國投資人 PTP 權益轉讓(含出售、交易或具對價關係之移轉等行為)，合格中介機構須就交易總金額(Sales Proceed)扣繳 10%之稅額，部分 PTP 股利配發除原需扣繳之稅額外，亦可能另外增加適用此規定。此項新規定對投資人有重大之影響，請參閱美國國家稅務局(IRS)網站以了解更多詳細內容：<https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/partnership-withholding>。

目前美國國家稅務局並未提供 PTP 標的名單，本行將依照上手券商、保管銀行提供之資訊，於近期通知持有 PTP 商品之客戶之持股訊息，客戶可選擇繼續持有或擇時出售，惟請留意 2023 年後出售須扣繳 10%稅額之規定。另外，因 PTP 涉及之商品類型可能包含(但不限於)一般個股、特別股、ETF 或債券，本行尚無法確認完整及正確的商品清單，敬請客戶於投資前先了解投資標的資訊、詳閱公開說明書或洽詢專業意見並留意相關風險。

本行將持續透過上手券商、保管銀行或市場訊息追蹤 PTP 最新消息，並不定期更新資訊供客戶參考，同時提醒投資人應隨時關注法規之發展且留意對個人投資部位之影響，避免影響自身權益。同時，為因應上述法規實施的影響，本行自 2022 年 9 月 5 日起不再受理新申購 PTP 相關標的，另提醒 PTP 的課稅是以「交割日」為依據，客戶亦可審慎考慮是否因應上述法規之施行而於 2022 年 12 月 28 日(含)前出售 PTP 相關標的。

- 以下為本行目前可能受影響之 PTP 標的列表，僅供參考非保證內容詳盡無任何遺漏，且可能隨時異動更改，如有最新通知或異動，本行將另行於官網與對帳單揭露。

本行代號	ETF 代碼	ETF 名稱	幣別
00991019/00990019	USO	美國石油基金	USD
00991033/00990033	DBA	德意志農產品指數基金	USD

00991035	DBC	德意志商品指數基金	USD
00991043	EUO	兩倍看空歐元指數型基金	USD
00991071/00990071	UUP	德銀美元指數基金	USD
00991073	UCO	兩倍道瓊 UBS 原油指數基金	USD
00991075	SCO	兩倍放空道瓊 UBS 原油指數基金	USD
00991081	UGL	兩倍做多黃金基金	USD
00991083	YCS	兩倍看空日圓指數型基金	USD
00991085	AGQ	兩倍做多白銀基金	USD
00991117	ZSL	兩倍看空白銀基金	USD
00991137	WEAT	小麥期貨基金	USD
00991143	CORN	玉米期貨基金	USD
00991149	GLL	兩倍看空黃金基金	USD
00991155	SVXY	放空 VIX 指數短期期貨基金	USD
00991177	BNO	布蘭特原油基金	USD
00991185/00990185	VIXY	VIX 指數短期期貨基金	USD
00991187	UVXY	二倍做多 VIX 指數短期期貨基金	USD
00991344	UNG	美國天然氣指數型基金	USD
00991348	USL	美國 1 2 月期原油期貨指數型基金	USD
00991349	AMLPL	能源基礎設施有限合夥指數型基金	USD
00991368	DBB	PowerShares 基本金屬指數型基金	USD
00991401	SOYB	大豆期貨基金	USD

若有任何疑問，歡迎電洽您專屬的分行理財顧問，敬祝身體健康、萬事如意！

國泰世華商業銀行 謹啟