

【因應美國公開交易合夥事業(PTP)扣繳機制重大變動之說明】

親愛的客戶您好：

美國國稅局(Internal Revenue Service, IRS)近日根據國內稅收法規(IRC Section)第 1446 條 (f)，發佈非美國投資人移轉所持有之公開交易合夥事業(Publicly Traded Partnerships, 以下簡稱 PTP)相關標的之扣繳及資訊申報最新規定，該規定即將自 2023 年 1 月 1 日起生效。生效後，非美國投資人於持有/出售、交易或有償移轉 PTP 相關標的時，將衍生下列美國稅負成本：

- 獲配孳息/股利/利息時：依據獲配之金額課徵 37%扣繳稅額；
- 出售、交易或有償移轉 PTP 標的時：就取得之「價金總額」扣繳 10%。

為降低因投資該等商品所衍生之複雜稅務風險及影響，本行自 2022 年 9 月 19 日起已不再受理買進 PTP 相關標的之交易指示，惟客戶仍得透過原交易管道出售原持有 PTP 之相關標的。本行刻正評估於 2023 年起全面停止或限制 PTP 標的之出售、交易或其他有償移轉之可能(包括該法規中所列例外之任何交易)，詳細實行日期將另行於本行網站上公告。此外，提醒投資人應注意事項如下：

1. 上述係根據現行 IRS 相關公告法令所撰擬，實施情況可能因日後法規變更有所不同，本行嗣後將不再就 PTP 產品相關法令變更另行通知，惟投資人應就本身投資部位關注相關法令之發展並了解其對自身權益之影響。
2. 本行業已於官網公告受影響之 PTP 清單，請詳協助與支援 > 公告 > 股票/ETF 公告 (<https://www.hsbc.com.tw/help/notices/#stock-etf-notices>)，該清單係參考市場同業資料及美國境內委託金融機構之通知，惟本行無法保證清單之完整性及正確性，敬請投資人務必自行留意 IRS 官網相關公告，如您欲進一步瞭解詳細資訊，請洽您的客戶關係經理。
3. 若您持有 PTP 相關標的，請盡速諮詢您的稅務顧問以了解持有、買賣、交易或其他有償移轉 PTP 所衍生之稅負成本暨對資產配置相關權益之影響，並參考您的稅務顧問建議或自行斟酌考量是否於 2022 年底前處分出售。

敬祝 時祺

滙豐(台灣)商業銀行股份有限公司

謹啟

參考資料:

1. 美國國稅局對 PTP 產品之相關說明 <https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/publicly-traded-partnerships>
2. 美國國稅局就 PTP 交易總價金扣繳之相關摘錄 <https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/partnership-withholding>
“Under IRC section 1446(f), if the foreign partner has gain on the sale or exchange of a partnership interest, the purchaser/transferee of the partnership interest must withhold 10% of the amount realized on that sale or exchange, unless the transaction qualifies for a full or partial exception. Thus, the withholding generally is not based on income flowing through the partnership to the foreign partner.”

本行個人消費金融客戶(不含私人銀行)受影響之 PTP 清單，該清單係參考市場同業資料及美國境內委託金融機構之通知，惟本行無法保證清單之完整性及正確性，敬請投資人務必自行留意 IRS 官網相關公告，如您欲進一步瞭解詳細資訊，請洽您的客戶關係經理。

	本行代碼	產品中文名
1.	DBA.US	景順德銀農業 ETF
2.	NEP.US	新紀元能源夥伴有限合夥
3.	QSR.US	餐廳品牌國際公司
4.	DCP.US	戴恩國際
5.	GLOP.US	GasLog 有限合夥公司
6.	ET.US	能源轉換有限合夥
7.	EPD.US	企業產品合作夥伴有限公司
8.	USO.US	美國石油基金有限合夥公司 ETF
9.	BOIL.US	ProShares 二倍做多彭博天然氣 ETF(限專業投資人)
10.	UCO.US	ProShares 二倍做多彭博原油 ETF(限專業投資人)
11.	UNG.US	美國天然氣基金有限合夥 ETF
12.	AGQ.US	ProShares 二倍做多白銀 ETF(限專業投資人)
13.	BNO.US	美國布蘭特石油基金有限合夥 ETF
14.	UVXY.US	ProShares 1.5 倍 VIX 短期期貨 ETF
15.	VIXY.US	ProShares VIX 短期期貨 ETF
16.	SVXY.US	ProShares 賣空 VIX 短期期貨 ETF
17.	DBC.US	景順德銀商品指數追蹤基金 ETF
18.	DBE.US	景順德銀能源基金 ETF
19.	WEAT.US	Teucrium 小麥 ETF
20.	SOYB.US	Teucrium Soybean ETF
21.	CORN.US	Teucrium 玉米 ETF
22.	UUP.US	景順德銀美元指數多頭基金 ETF
23.	EMLP.US	First Trust 北美能源基礎建設 ETF
24.	NMM.US	Navios 海事有限合夥
25.	FRT.US	聯邦不動產投資信託
26.	SCO.US	ProShares 二倍放空彭博原油 ETF(限衍生性金融商品專業投資人)
27.	KOLD.US	ProShares 二倍放空彭博天然氣 ETF(限衍生性金融商品專業投資人)
28.	ZSL.US	ProShares 二倍放空白銀 ETF(限衍生性金融商品專業投資人)