

有关美国公开交易合伙事业 (PTP) 产品的税务更新



尊敬的客户：

美国国家税务局 Internal Revenue Service (IRS) 根据美国国内税收法规第 1446 条发布关于非美国籍投资者就公开交易合伙事业 (Publicly Traded Partnership , 以下简称「 PTP 」) 利益转移 (具对价关系) 之预扣税及资讯申报之最新规定。该法规将于 2023 年 1 月 1 日 (“生效日”) 起生效，法规要求中介机构必须在非美国投资者执行出售、交易或其他转移行为时，依交易总额承担主要扣缴义务并扣缴 10% 税额，股息配发亦可能适用此规则。相关增修条文，请参阅[此连结](#)。

我们整理了 [PTP 证券代号的列表](#) 供您参考。关于法规内 PTP 的定义，可浏览[美国国家税务局网页](#)。

根据上述公布之法规，请阁下于法规生效日前及早检视美股账户持仓及慎重考虑可能造成自身权益之影响或重新进行资产配置行动。如有需要，应向您的税务顾问咨询。

在法规不变之前提下，本公司将会按照以下时间表为客户提供 PTP 类产品服务。

- 2022 年 11 月 14 日 (星期一) 起将不再接受任何 PTP 产品的**买入**下单，但仍然继续接受和执行 PTP 产品的**卖出**下单。
- 2022 年 12 月 27 日 (星期二) 为最后交易日**沽出** PTP 产品，成功沽出交易将赶及在该法规生效前完成交收。此日期过后任何交易之交收日期将在该法规生效之后执行，此举或许会对投资者产生不便，敬请留意。

如有任何查询，请联络您的客户服务经理，或致电顾客服务部热线 (852) 2250 8288 或全国免费电话 400-120-0363 或电邮至 customer.service@swhyhk.com。

申万宏源证券 (香港) 有限公司 谨启

在作出任何投资决定前，投资者须考虑本身实际情况、可接受的风险程度、投资经验及投资目标，审慎考虑才作抉择。如有任何疑问，应征询独立专业意见。



关注我们微信

Sws218hk

(852) 2509 8333

(852) 2509 0018

香港轩尼诗道 28 号 19 楼

www.swhyhk.com

Sws218hk

Level 19, 28 Hennessy Road, Hong Kong