

IMPORTANT NOTICE
NOTIFICATION ON BROKER WITHHOLDING TAX ON PUBLICLY TRADED PARTNERSHIPS ("PTP")
SECURITIES: NEW SECTION 1446(f) REGULATIONS

Dear CGS-CIMB TH Customer,

The U.S. Internal Revenue Service has issued a new provision under Section 1446(f) of the Internal Revenue Code ("IRC") which imposes a **new U.S. PTP withholding tax that would be applied on trades of U.S. PTP securities with effect from 1 January 2023.**

This would primarily impact non-U.S. residents who invest in U.S. PTP securities. Unless an exception applies, a 10% withholding tax applies to:

1. Gross proceeds from the sale of a PTP interest, regardless of the amount of gain on such sale; and
2. Certain PTP distributions

With respect to PTP distributions (which includes dividend payments), the 10% PTP withholding tax will be imposed on all, a portion, or none of the distribution, depending on the existence of, and the details provided by the PTP in, a qualified notice. The PTP withholding tax is in addition to any other applicable non-resident withholding tax on PTP distributions of effectively connected income and certain other types of U.S. source income. Thus, a PTP distribution can potentially be subject to up to 47% withholding tax with respect to individual clients and 40% withholding tax with respect to corporate clients.

In view of the significant impact and the complications of withholding, CGS-CIMB Securities (Thailand) Co Ltd ("CGS-CIMB TH") will be taking the following actions:

- **From 1 December 2022**, we will stop accepting position-initiating orders and share transfer-in requests for U.S. PTP securities.
- Existing positions in U.S. PTP securities can still be reduced or closed by placing orders via the platform to avoid the additional U.S. PTP withholding tax described above, **until 16 December 2022.**
- **From 17 December 2022**, clients cannot place any orders (both buy and sell) for U.S. PTP securities.

Please click [\[Here\]](#) for more information about the U.S. PTP withholding and [\[Here\]](#) for the list of U.S. PTP securities that are in scope for Section 1446(f) of the IRC ("List").

Kindly note that the U.S. PTP securities list is not exhaustive and may be subject to change at any time without prior notice. We do not warrant the accuracy, reliability and completeness of the said list. This notification has been prepared for informational purposes only, and should not be relied upon as legal, tax, regulatory, accounting or other advice, and encourage you to review your investment portfolio to close or transfer out any existing holdings in U.S. PTP securities before 16 December 2022.

If you need assistance or have any queries, please contact your investment consultant or Cross Border Trading department at 02-841-9000 press 1 and 4 or E-mail: bk.cbt@cgs-cimb.com

Cross Border Trading department
CGS-CIMB Securities (Thailand) Co Ltd

ประกาศสำคัญ

การแจ้งเตือนเกี่ยวกับการเก็บภาษี ณ ที่จ่าย

หลักทรัพย์ประเภท PUBLICLY TRADED PARTNERSHIPS ("PTP") ภายใต้มาตรา 1446(f)

เรียน ลูกค้าผู้มีอุปการคุณ

เนื่องจากตลาดหลักทรัพย์สหรัฐอเมริกา ซึ่งอยู่ในการกำกับดูแลโดยกรมสรรพากรสหรัฐอเมริกา (The U.S Internal Revenue Service: IRS) ได้ออกบทบัญญัติใหม่ภายใต้มาตรา 1446(f) ซึ่งกำหนดเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่ายสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ PTP ของสหรัฐอเมริกา โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป

ภายใต้บทบัญญัตินี้ดังกล่าว จะส่งผลกระทบต่อนักลงทุนที่ไม่ได้มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกาเป็นหลัก ซึ่งลงทุนในหลักทรัพย์ PTP ของสหรัฐอเมริกา ยกเว้นกรณีที่มีข้อยกเว้น ภาษีหัก ณ ที่จ่าย 10% จะมีผลกับ

1. รายได้รวมจากการขายหลักทรัพย์ PTP โดยไม่คำนึงถึงผลกำไรจากการขายดังกล่าว และ
2. การจัดสรรหลักทรัพย์ PTP บางรายการ

สำหรับการจัดสรรหลักทรัพย์ PTP (ซึ่งรวมถึงการจ่ายเงินปันผล) จะมีการเรียกเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย 10% สำหรับการจัดสรรจากทั้งหมด บางส่วน หรือไม่ทั้งหมด ตามรายละเอียดที่ PTP ระบุไว้ในประกาศ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย PTP เป็นส่วนเพิ่มเติมจากภาษีหัก ณ ที่จ่ายอื่นๆสำหรับนักลงทุนที่ไม่ได้มีถิ่นที่อยู่ในสหรัฐอเมริกา ที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรหลักทรัพย์ PTP และรายได้จากแหล่งอื่นๆในสหรัฐอเมริกาบางประเภท ดังนั้น การจัดสรรหลักทรัพย์ PTP อาจถูกเรียกเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่ายสูงสุด 47% สำหรับลูกค้าบุคคลธรรมดาและภาษีหัก ณ ที่จ่าย 40% สำหรับลูกค้านิติบุคคล

เนื่องจากผลกระทบที่มีนัยสำคัญและความซับซ้อนของการหักภาษี ณ ที่จ่าย บริษัทหลักทรัพย์ ซีจีเอส-ซีไอเอ็มบี (ประเทศไทย) จำกัด จะดำเนินการดังต่อไปนี้

- ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2565 เป็นต้นไป, บริษัทจะหยุดรับคำสั่งซื้อหลักทรัพย์ PTP ของสหรัฐอเมริกา และคำขอโอนหลักทรัพย์ PTP ของสหรัฐอเมริกา
- สถานะหลักทรัพย์ PTP ของสหรัฐอเมริกาที่มีอยู่ ยังคงสามารถส่งคำสั่งขาย เพื่อหลีกเลี่ยงภาษีหัก ณ ที่จ่าย PTP ของสหรัฐอเมริกาเพิ่มเติมตามที่อธิบายไว้ข้างต้นภายในวันที่ 16 ธันวาคม 2565
- ตั้งแต่วันที่ 17 ธันวาคม 2565 เป็นต้นไป, ท่านไม่สามารถส่งคำสั่งซื้อหรือขาย หลักทรัพย์ PTP ของสหรัฐอเมริกาได้

ดาวน์โหลดเกี่ยวกับภาษีหัก ณ ที่จ่าย PTP ของสหรัฐอเมริกา [\[ที่นี่\]](#)

ดาวน์โหลดรายชื่้อหลักทรัพย์ PTP ของสหรัฐอเมริกา [\[ที่นี่\]](#)

โปรดทราบว่า รายการหลักทรัพย์ PTP ของสหรัฐอเมริกา ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์และอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลาโดยไม่ต้องแจ้งให้ทราบล่วงหน้า บริษัทไม่รับประกันความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และความสมบูรณ์ของรายการดังกล่าวข้างต้น ประกาศฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเท่านั้น และไม่ควรถือเป็นคำแนะนำทางกฎหมาย ภาษี กฎระเบียบ การบัญชี หรือคำแนะนำอื่นๆ และขอให้ท่านพิจารณาบทวนพอร์ตการลงทุนของท่านเพื่อปิดหรือโอนการถือครองใดๆ ที่มีอยู่ในหลักทรัพย์ PTP ของสหรัฐอเมริกา ก่อนวันที่ 16 ธันวาคม 2565

หากท่านต้องการความช่วยเหลือหรือมีข้อสงสัยประการใดๆ กรุณาติดต่อผู้ติดต่อผู้แนะนำการลงทุนของท่าน หรือส่วนงานบริการซื้อขายหลักทรัพย์ต่างประเทศ (Cross Border Trading) โทรศัพท์ 02-841-9000 กด 1 และ 4 หรือ อีเมล: bk.cbt@cgs-cimb.com

ส่วนบริการซื้อขายหลักทรัพย์ต่างประเทศ
บริษัทหลักทรัพย์ ซีจีเอส-ซีไอเอ็มบี (ประเทศไทย) จำกัด