



美國國家稅務局(IRS)發布非美國投資人就公開交易合夥事業(PTP)

稅務新制通知函(截至 2026/6/10)

親愛的客戶您好：

一、 美國

1. 美國國家稅務局(Internal Revenue Service, IRS)依據美國國內稅收法規(Internal Revenue Code, IRC)第 1446 條(a)及(f)項，發布自 2023/1/1(含)起，非美國投資人就公開交易合夥事業(Public Traded Partnerships, PTP) 類型標的進行權益移轉(含出售、交易、或具對價關係之移轉行為)時，合格中介機構(Qualified Intermediary, QI)須就「交易總金額」扣繳 10%稅額，且股利(紅利)配發亦可能適用此規定。換言之，當非美國投資人(如:台灣投資人)於 2023/1/1(含)起賣出、交易、移轉 PTP 類型標的時，將依交易總金額扣繳 10%稅款，股利(紅利)配發時亦可能適用。
2. 因應上述規範，部分 ETF 發行機構自 2022/12/29 起，公告其旗下部分金融商品可適用 IRS 第 1446(f)項免課稅條件，賣出將不被課徵 10%之 PTP 稅費。惟請留意，該公告僅說明該金融商品適用公告日(Notice Date)起算 92 天之有效豁免期限，然並未改變其 PTP 本質。若 ETF 發行機構未在該公告效力結束前再次申請免課稅資格並發佈公告，則該金融商品將不再適用免課稅條件，即未來進行出售、交易、股利(/紅利)之配發、或具對價關係之移轉行為，則仍可能被課徵 10%的 PTP 稅費。
3. 詳請參閱美國國家稅務局(IRS)公告: <https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/partnership-withholding>。

二、 本行

1. 由於美國國家稅務局(IRS)並未直接公告符合 PTP 類型之標的清單，但產品種類可能包含股票、ETF、特別股等金融商品；故本行依上手券商提供之資訊加以比對整理後，提供截至 2026/6/10 為止，符合 PTP 類型標的清單如下表，提醒 PTP 標的判斷仍有可能與美國國家稅務局(IRS)認定不同。
2. 本行 PTP 類型標的，自 2022/9/22 起已停止受託申購，贖回交易則不受影響。
3. 本行保留自 2025 年 1 月 1 日起針對 PTP 標的庫存收取稅務相關費用之權利，並不定期依上手券商、保管銀行通知，執行稅款扣繳、補繳、退還(如有)，敬請投資人隨時留意本行最新公告以及對自身投資部位暨權益之影響。

中國信託商業銀行 敬上



#	發行機構	豁免公告日	信託代碼	標的名稱
1	Amplify ETFs	2026/5/15	00214776	<BDRY>Breakwave 散裝乾貨海運 ETF(限專業投資人自主交易服務)
2	Invesco	2026/6/9	00214612	<DBA>Invesco 德銀農業 ETF
3	Invesco	2026/6/9	00214639	<DBB>Invesco 德銀基本金屬 ETF
4	Invesco	2026/6/9	00214774	<DBC>Invesco 德銀商品指數 ETF
5	Invesco	2026/6/9	00214608	<UUP>Invesco 德銀做多美元指數 ETF
6	Proshares	2026/5/28	00214585	<SVXY>ProShares 放空 VIX 波動率短期期貨指數 ETF(限專業投資人)
7	Proshares	2026/5/28	00214587	<UCO>ProShares 二倍做多彭博原油 ETF (限專業投資人/特定非專業投資人)
8	Proshares	2026/5/28	00214576	<UGL>ProShares 二倍做多黃金 ETF(限專業投資人/特定非專業投資人)
9	Proshares	2026/5/28	00214693	<AGQ>ProShares 二倍做多白銀 ETF(限專業投資人自主交易服務)
10	Proshares	2026/5/28	00214680	<UVXY>ProShares 1.5 倍做多波動率指數短期期貨 ETF (限專業投資人自主交易服務)
11	Proshares	2026/5/28	00214638	<YCL>ProShares 二倍做多日圓 ETF(限專業投資人自主交易服務)
12	Proshares	2026/5/28	00214579	<EUO>ProShares 二倍放空歐元 ETF(限專業投資人)
13	Proshares	2026/5/28	00214577	<GLL>ProShares 二倍放空黃金 ETF(限專業投資人)
14	Proshares	2026/5/28	00214739	<ZSL>ProShares 二倍放空白銀 ETF(限專業投資人自主交易服務)
15	Proshares	2026/5/28	00214578	<YCS>ProShares 二倍放空日圓 ETF(限專業投資人)
16	Proshares	2026/5/28	00214588	<SCO>ProShares 二倍放空彭博原油 ETF(限專業投資人)
17	Proshares	2026/5/28	00214584	<VIXY>ProShares VIX 波動率短期期貨指數 ETF(限專業投資人)
18	Teucrium	2026/5/11	00214661	<CORN>Teucrium 玉米 ETF
19	Teucrium	2026/5/11	00214709	<SOYB>Teucrium 大豆 ETF
20	Teucrium	2026/5/11	00214662	<WEAT>Teucrium 小麥 ETF(限專業投資人自主交易服務)
21	USCF	2026/5/5	00214641	<USL>UnitedStates12 月期原油期貨 ETF
22	USCF	2026/5/5	00214640	<BNO>United States 布蘭特原油 ETF
23	USCF	2026/5/5	00214642	<UGA>United States 汽油 ETF
24	USCF	2026/5/5	00214629	<UNG>United States 天然氣 ETF
25	USCF	2026/5/5	00214586	<USO>United States 原油 ETF
26	EPD	非 豁免清單	00220311	<EPD>企業產品合作夥伴有限公司(限專業投資人自主交易服務)