

## เรื่อง ระเบียบและยกเลิกบริการซื้อขายหลักทรัพย์ประเภท Publicly Traded Partnerships (PTP) ในตลาดหลักทรัพย์สหรัฐอเมริกา (เพิ่มเติม)

ตามที่ทางสรรพากรสหรัฐฯ (IRS) จะมีการบังคับใช้กฎหมายใหม่ ได้แก่ Section 1446(f) of the Internal Revenue Code<sup>1</sup> ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ซึ่งมีผลกระทบต่อนักลงทุนที่มีใช้พลาเมืองสหรัฐฯ ให้ต้องเสียภาษีให้แก่สหรัฐอเมริกา จากการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภท Publicly Traded Partnerships (PTP) ตามที่ได้ประกาศไปก่อนหน้านี้ แล้วนั้น ขณะนี้ผู้ให้บริการในต่างประเทศได้ประกาศรายชื่อหลักทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์ PTP เพิ่มเติม โดยมีรายชื่อหลักทรัพย์ตามที่ได้ปรับปรุงแก้ไข เพิ่มเติมใหม่ทั้งหมด ตามตารางแนบท้ายนี้

ทั้งนี้จากเหตุการณ์ดังกล่าว ซึ่งมีความซับซ้อนของขั้นตอนการหักชำระภาษี สถาบันการเงินหลายแห่งทั่วโลกได้มีมาตรการตอบรับต่อกฎหมายใหม่นี้ ด้วยการระงับการให้บริการหลักทรัพย์ประเภทดังกล่าวแก่นักลงทุนที่มีใช้พลาเมืองสหรัฐฯ โดยผู้ให้บริการของ InnovestX ในต่างประเทศก็มีมาตรการเช่นเดียวกัน โดยประกาศฉบับนี้ได้มีการปรับปรุงข้อมูลหลักทรัพย์ประเภท PTP ในตารางแนบท้ายให้มีความเป็นปัจจุบัน

ดังนั้น หลังจากวันที่ 1 มกราคม 2566 ลูกค้าของ InnovestX จะไม่สามารถซื้อหรือขายหลักทรัพย์ประเภท PTP ในตลาดหลักทรัพย์สหรัฐอเมริกาผ่านบริการของ InnovestX ได้อีก และหากมีข้อมูลเปลี่ยนแปลงทาง InnovestX จะแจ้งให้ทราบเพิ่มเติมเป็นระยะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

หมายเหตุ: ทาง InnovestX ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับใดใดกับผลตอบแทนที่นักลงทุนอาจเสียไปหรือได้มาเพราะการซื้อขายหลักทรัพย์เหล่านี้ทั้งที่ผ่านมาและที่คาดว่าจะมีในอนาคต ข้อมูลตามประกาศนี้เป็นเพียงการให้ข้อมูลในเบื้องต้นเท่านั้น ข้อมูลอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ ทาง InnovestX ได้ชี้แจงอย่างดีที่สุดเท่าที่เรามีข้อมูลอยู่ ณ วันที่ประกาศ ทั้งนี้ InnovestX มิใช่ที่ปรึกษาภาษีและไม่อาจรับรองความถูกต้องของข้อมูลโดยเฉพาะอย่างยิ่งข้อมูลเกี่ยวกับภาษีของต่างประเทศได้ และทาง InnovestX ไม่มีส่วนรับผิดชอบใดใดต่อการตัดสินใจซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้า

ประกาศ ณ วันที่ 29 พฤศจิกายน 2565

แก้ไขเพิ่มเติม วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2567

<sup>1</sup> ดูเพิ่มเติม <https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/partnership-withholding>

### List of US PTP Securities

This List sets out the U.S. Publicly Traded Partnership (PTP) Securities which are in scope for Section 1446(f) of the U.S. Internal Revenue Code below.

| Symbol Code      | Description                                        | ISIN Code    |
|------------------|----------------------------------------------------|--------------|
| 3283:xtks        | Nippon Prologis REIT. INC. (PTP)                   | JP3047550003 |
| AB:xnys          | AllianceBernstein Holding LP (PTP10)               | US01881G1067 |
| BBU:xnys         | Brookfield Business Partners LP (PTP)              | BMG162341090 |
| BBU_UN:xtse      | Brookfield Business Partners LP (PTP)              | BMG162341090 |
| BDRY:arcx        | Amplify Commodity Trust ETF (PTP)                  | US03210A1079 |
| BEP_PA:xnys      | Brookfield Renewable Partners LP 5.25% Prf (PTP)   | BMG162582313 |
| BEP_PR_G:xtse    | Brookfield Ren Partners LP Cls A Pref Ser 7 (PTP)  | BMG162581323 |
| BEP_PR_M:xtse    | Brookfield Renewable Partners Cl A pref s 13 (PTP) | BMG162584053 |
| BEP_PR_O:xtse    | Brookfield Renewable Partners Cl A pref s 15 (PTP) | BMG162582156 |
| BEP_PR_R:xtse    | Brookfield Ren Partners Cls A Pref Ser 18 (PTP)    | BMG162582644 |
| BIP_PA:xnys      | Brookfield Infra Partners LP 5.125% Prf (PTP)      | USG162522670 |
| BIP_PR_A:xtse    | Brookfield Infra Partners LP Cls A Prf Sh (PTP)    | BMG162521279 |
| BIP_PR_B:xtse    | Brookfield Infra Partners LP Cls A Prf Ser 3 (PTP) | BMG162521436 |
| BIP_PR_E:xtse    | Brookfield Infra Partners cum Cl A pref s 9 (PTP)  | BMG162522004 |
| BIP_PR_F:xtse    | Brookfield Infra Partners cum Cl A pref s 11 (PTP) | BMG162522269 |
| BNO:arcx         | United States Brent Oil Fund LP ETF (PTP)          | US91167Q1004 |
| BOIL:arcx        | ProShares Ultra Bloomberg Natural Gas ETF (PTP)    | US74347Y7638 |
| BOIL1_RATIO:arcx | ProShares Ultra BBG Natural Gas - Ratio (PTP)      | US74347Y8701 |
| BPYP_PR_A:xtse   | Brookfield Property Preferred LP 6.25% Pref (PTP)  | BMG1624R1079 |
| BPYPM:xnas       | Brookfield Property Preferred LP 6.25% Pref (PTP)  | BMG1624R1079 |

| Symbol Code | Description                                        | ISIN Code    |
|-------------|----------------------------------------------------|--------------|
| BPYPN:xnas  | Brookfield Property Partners LP 5.75% Prf-A (PTP)  | BMG162491648 |
| BPYPO:xnas  | Brookfield Property Partner LP 6.375% Prf-A2 (PTP) | BMG162491564 |
| BPYPP:xnas  | Brookfield Property Partners LP 6.5% Prf-A1 (PTP)  | BMG162491499 |
| BTOU:xses   | Manulife US REIT (PTP)                             | SG1CI1000004 |
| BVERS:xnas  | Beaver Coal Ltd (PTP10) - Physical                 | US0747991075 |
| BWET:arcx   | Amplify Commodity Trust ETF (PTP)                  | US03210A2069 |
| CANE:arcx   | Teucrium Sugar ETF (PTP)                           | US88166A4094 |
| CAPL:xnys   | CrossAmerica Partners LP (PTP10)                   | US22758A1051 |
| CCLP:xnas   | CSI Compressco LP (PTP10)                          | US12637A1034 |
| CHKR:xnas   | Chesapeake Granite Wash Trust-Reduce Only (PTP10)  | US1651851099 |
| CLMT:xnas   | Calumet Specialty Products Partners LP (PTP10)     | US1314761032 |
| CMOU:xses   | Keppel Pacific Oak US REIT (PTP)                   | SG1EA1000007 |
| CSH_UN:xtse | Chartwell Retirement Residences- Reduce Only (PTP) | CA16141A1030 |
| DBA:arcx    | Invesco DB Agriculture ETF (PTP)                   | US46140H1068 |
| DBS:arcx    | *Delisted 20230306 (Invesco DB Silver Fund (PTP))  | US46140H2058 |
| DBV:arcx    | *Delisted 20230306(Invesco DB CurrencyFund (PTP))  | US46139B1026 |
| DCP:xnys    | DCP Midstream LP (PTP10)                           | US23311P1003 |
| DCRU:xses   | Digital Core REIT (PTP)                            | SGXC50067435 |
| DEFI:arcx   | Hashdex Bitcoin Futures ETF (PTP)                  | US88634V1008 |
| DGL:arcx    | *Delisted 20230306 (Invesco DB Gold Fund (PTP))    | US46140H6018 |
| DKL:xnys    | Delek Logistics Partners LP (PTP10)                | US24664T1034 |
| DMLP:xnas   | Dorchester Minerals LP (PTP10)                     | US25820R1059 |
| ECTM:xnas   | ECA Marcellus Trust I - Reduce Only (PTP10)        | US26827L1098 |
| EPD:xnys    | Enterprise Products Partners LP (PTP10)            | US2937921078 |

| Symbol Code | Description                                       | ISIN Code    |
|-------------|---------------------------------------------------|--------------|
| ET:xnys     | Energy Transfer LP (PTP10)                        | US29273V1008 |
| ETP_PC:xnys | Energy Transfer Operating LP Red Perp Prf (PTP10) | US29273V4077 |
| ETP_PD:xnys | Energy Transfer Operating LP 7.625% Prf (PTP10)   | US29273V5066 |
| ETP_PE:xnys | Energy Transfer Operating LP Perp Prf (PTP10)     | US29273V6056 |
| FGPR:xnas   | Ferrellgas Partners LP (PTP10)                    | US3152932097 |
| FUN:xnys    | Cedar Fair LP (PTP10)                             | US1501851067 |
| GEL:xnys    | Genesis Energy LP (PTP10)                         | US3719271047 |
| GHI:xnys    | Greystone Housing Impact Investors LP PTP10       | US02364V2060 |
| GLP:xnys    | Global Partners LP (PTP10)                        | US37946R1095 |
| GLP_PA:xnys | Global Partners LP 9.75% Prf (PTP10)              | US37946R2085 |
| GLP_PB:xnys | Global Partners LP 9.5% Pref - B (PTP10)          | US37946R3075 |
| GOOXF:xnas  | Givot Olam Oil Exploration LP (1993) (PTP)        | IL0005060228 |
| HEP:xnys    | *Delisted (Holly Energy Partners LP (PTP10)       | US4357631070 |
| HOT_UN:xtse | American Hotel Income Properties REIT LP (PTP)    | CA0266951064 |
| IDIV:arcx   | *Delisted 20221212 (Metaurus Eq Comp ETF (PTP))   | US59140L1008 |
| IEP:xnas    | Icahn Enterprises L.P. (PTP10)                    | US4511001012 |
| KOLD:arcx   | ProShares UltraShort Bbg Natural Gas ETF (PTP)    | US74347Y8131 |
| MMLP:xnas   | Martin Midstream Partners LP (PTP10)              | US5733311055 |
| NEN:xase    | New England Realty Associates LP (PTP10)          | US6442061049 |
| NGL:xnys    | NGL Energy Partners LP (PTP10)                    | US62913M1071 |
| NGL_PB:xnys | NGL Energy Partners LP Perp Prf-B (PTP10)         | US62913M2061 |
| NGL_PC:xnys | NGL Energy Partners LP (PTP10)                    | US62913M3051 |
| NRP:xnys    | Natural Resource Partners LP (PTP10)              | US63900P6088 |
| NS:xnys     | NuStar Energy LP (PTP10)                          | US67058H1023 |
| NS_PA:xnys  | NuStar Energy LP Float Pref - A (PTP10)           | US67058H2013 |

| Symbol Code        | Description                                        | ISIN Code    |
|--------------------|----------------------------------------------------|--------------|
| NS_PB:xnys         | NuStar Energy LP Cum Conv Red Perp Prf-B (PTP10)   | US67058H3003 |
| NS_PC:xnys         | NuStar Energy LP 9% Pref - C (PTP10)               | US67058H4092 |
| NSLP:xnas          | New Source Energy Partners LP - NOCT (PTP10)       | US64881E1091 |
| OAK_PB:xnys        | Oaktree Capital Group LLC 6.55% Pref - B (PTP)     | US6740014096 |
| ODBU:xses          | United Hampshire US REIT (PTP)                     | SGXC39411175 |
| OXMU:xses          | Prime US REIT USD (PTP)                            | SGXC75818630 |
| PBFX:xnys          | *Delisted 20221201 (PBF Logistics LP (PTP))        | US69318Q1040 |
| QSP_UN:xtse        | Restaurant Brands International LP (PTP)           | CA76090H1038 |
| RGL:xlon           | Regional REIT Limited (PTP)                        | GG00BYV2ZQ34 |
| RSE:xlon           | Riverstone Energy Ltd (PTP)                        | GG00BBHXCL35 |
| SCO1NEW_RATIO:arcx | ProShares UltraShort BBG Crude Oil-Ratio (PTP)     | US74347Y7976 |
| SDT:xnys           | SandRidge Mississippian Trust I-Reduce Only(PTP10) | US80007T1016 |
| SDTTU:xnas         | SandRidge Mississippian Trust I-Reduce Only(PTP10) | US80007T1016 |
| SMLP:xnys          | Summit Midstream Partners LP (PTP10)               | US8661424098 |
| SNMP:xase          | *Delisted 20240216 (E Trstn Infra LP (PTP10) - RO  | US30053M2035 |
| SOYB:arcx          | Teucrium Soybean ETF (PTP)                         | US88166A6073 |
| SPH:xnys           | Suburban Propane Partners LP (PTP10)               | US8644821048 |
| SPLP:xnys          | Steel Partners Holdings LP (PTP)                   | US85814R1077 |
| SPLP_PA:xnys       | Steel Partners Holdings LP 6% Pref - A (PTP)       | US85814R2067 |
| SUN:xnys           | Sunoco LP (PTP10)                                  | US86765K1097 |
| SVIX:bats          | 1x Short VIX Futures ETF (PTP)                     | US92891H1014 |
| TXO:xnys           | TXO Partners, L.P. (PTP10)                         | US87313P1030 |
| UAN:xnys           | CVR Partners LP (PTP10)                            | US1266332055 |
| UCO1_RATIO:arcx    | ProShares Ultra Bloomberg Crude Oil - Ratio (PTP)  | US74347Y8883 |
| UGA:arcx           | United States Gasoline ETF (PTP)                   | US91201T1025 |

| Symbol Code | Description                              | ISIN Code    |
|-------------|------------------------------------------|--------------|
| ULE:arcx    | ProShares Ultra Euro ETF (PTP)           | US74347W8745 |
| UMI:arcx    | USCF Midstream Energy Income ETF (PTP10) | US90290T8826 |
| UNG:arcx    | United States Natural Gas ETF (PTP)      | US9123184098 |
| USAC:xnys   | USA Compression Partners LP (PTP10)      | US90290N1090 |
| USCI:arcx   | United States Commodity Index ETF (PTP)  | US9117171069 |
| USO:arcx    | United States Oil ETF (PTP)              | US91232N2071 |
| VPRB:xnas   | VPR Brands LP-Reduce Only (PTP10)        | US91831H1068 |
| WES:xnys    | Western Midstream Partners LP (PTP10)    | US9586691035 |
| WLKP:xnys   | Westlake Chemical Partners LP (PTP10)    | US9604171036 |
| YCL:arcx    | ProShares Ultra Yen ETF (PTP)            | US74347W2706 |

\* Kindly note that this List is non-exhaustive and may be subject to change at any time without prior notice. InnovestX assumes no responsibility for the accuracy and completeness of the List. You will be responsible for any trading decisions, including any tax consequences of such trades, and agree that InnovestX will not be liable for any future appreciation of securities that were sold.

\* The information provided here is for general informational purposes only and is not intended to be a substitute for specific individualized tax, legal or investment planning advice. Where specific advice is necessary or appropriate, consult with a qualified tax advisor, CPA, financial planner, or investment manager. This information cannot be used for the purpose of avoiding penalties that may be imposed under the IRC or foreign tax authority provisions.