

函

發文日期：中華民國 108 年 2 月 20 日
文 號：摩信(108)通字第 108 號
附 件：如文



受文者：各銷售機構(如附件一)

主 旨：為通知 貴公司關於本公司總代理之「摩根印度基金」提撥印度證券短期資本利得稅務準備金乙事；有關「摩根東協基金」更正基金級別中英文名稱函文諒悉，如說明，敬請 查照。

說 明：

壹、本公司總代理之「摩根印度基金」(JPMorgan India Fund)(下稱本基金)自民國(下同)107 年 6 月 5 日起已提撥印度證券短期資本利得稅務準備金(下稱稅務撥備金)說明如下：

- 一、本基金註冊於模里西斯，依據印度-模里西斯稅務條約，本基金須每年向模里西斯稅務局申請稅務居留地證書以證明其模里西斯稅務居民身份，本基金即毋須就其印度證券之任何已實現資本利得繳納印度稅項，合先敘明。
- 二、本公司頃獲摩根基金(亞洲)有限公司(下稱境外基金管理機構)通知，本基金已向模里西斯稅務局申請延展稅務居留地證書，然而截至本函文日期，本基金尚未取得稅務居留地證書延展之核准且無法確認是否能獲得核准。據此，本基金經理人(下稱經理人)根據專業稅務意見與信託管理人討論後，決定本基金自 107 年 6 月 5 日起就來自印度之已實現及未實現短期資本利得(即持有少於一年之證券資本利得)的潛在稅金，按大約 16.22%稅率提撥稅務撥備金。截至 108 年 1 月 24 日，此稅務撥備金金額佔本基金資產淨值 0.20%，此金額可能因本基金所持有之印度證券交易情形、市場變動及持有期間而每日增加或減少。
- 三、前述之稅務撥備金是考量本基金有可能因延遲或無法取得稅務居留地證書之核准，而使本基金無法享有模里西斯稅務條約下之相關稅務優惠，此稅務撥備金將有助本基金因應預期印度政府可能徵收的稅項，符合本基金及其投資者的最佳利益，並不會對投資者的利益造成重大損害。
- 四、經理人將密切留意本基金投資組合稅務撥備金之變動狀況，並向所有相關投資者提供進一步最新資料。倘若根據專業稅務意見，本基金不須再提撥稅務撥備金，則相關金額將返還予本基金。本基金可能因稅務撥備金提撥金額之不足或超額提撥而造成淨值波動，並對期間申購或贖回之單位持有人造成影響，單位持有人應就有關其於本基金之投資而自行徵詢關於其本身稅務狀況之稅務意見。
- 五、境外基金管理機構通知函請酌參附件二，敬請 貴公司自 108 年 3 月 6 日起將前述事宜轉知所屬投資人。

貳、有關「摩根東協基金」調整基金級別中英文名稱函文，諒悉說明如下：

- 一、 本公司 108 年 1 月 10 日摩信(108)通字第 016 號函文(下稱原函文)諒悉。
- 二、 原函文說明一第 3 項有關摩根東協基金調整後基金級別中英文名稱誤植「基金(Fund)」字樣，更正「摩根東協基金」基金級別之呈現方式如下：

| 原函文基金誤植中英文名稱 | 更正後基金中英文名稱 | ISIN Code |
|---|---|--------------|
| 摩根東協基金-摩根東協基金(美元)(累計) JPMorgan ASEAN Fund- JPMorgan ASEAN <u>Fund</u> (acc) - USD | 摩根東協基金-摩根東協(美元)(累計) JPMorgan ASEAN Fund- JPMorgan ASEAN (acc) - USD | HK0000055555 |
| 摩根東協基金-摩根東協基金(澳幣對沖)(累計) JPMorgan ASEAN Fund- JPMorgan ASEAN <u>Fund</u> (acc) - AUD hedged | 摩根東協基金-摩根東協(澳幣對沖)(累計) JPMorgan ASEAN Fund- JPMorgan ASEAN (acc) - AUD (hedged) | HK0000132412 |

三、 除前揭更正外，均仍依原函文內容辦理。敬請 貴公司再行將前述事宜轉知所屬分支機構或投資人。

參、若有任何疑問，請電詢：(02)8726-8686。

摩根證券投資信託股份有限公司

總經理 唐德瑜



附件一

中國信託商業銀行股份有限公司
國泰世華商業銀行股份有限公司
華南商業銀行股份有限公司
臺灣中小企業銀行股份有限公司
合作金庫商業銀行股份有限公司
日盛國際商業銀行股份有限公司
台北富邦商業銀行股份有限公司
玉山商業銀行股份有限公司
第一商業銀行股份有限公司
兆豐國際商業銀行股份有限公司
彰化商業銀行股份有限公司
台新國際商業銀行股份有限公司
上海商業儲蓄銀行股份有限公司
永豐商業銀行股份有限公司(理財商品部)
臺灣土地銀行股份有限公司
陽信商業銀行股份有限公司
京城商業銀行股份有限公司
高雄銀行股份有限公司
聯邦商業銀行股份有限公司
安泰商業銀行股份有限公司
板信商業銀行股份有限公司
元大商業銀行股份有限公司
臺灣新光商業銀行股份有限公司
台中商業銀行股份有限公司
遠東國際商業銀行股份有限公司
華泰商業銀行股份有限公司
三信商業銀行股份有限公司
臺灣銀行股份有限公司
凱基商業銀行股份有限公司
星展(台灣)商業銀行股份有限公司
花旗(台灣)商業銀行股份有限公司
渣打國際商業銀行股份有限公司
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司
瑞興商業銀行股份有限公司
瑞士商瑞士銀行股份有限公司台北分公司
法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分行

凱基證券股份有限公司
富邦綜合證券股份有限公司
元富證券股份有限公司
第一金證券股份有限公司
群益金鼎證券股份有限公司
統一證券股份有限公司
元大證券股份有限公司
日盛證券股份有限公司
永豐金證券股份有限公司
兆豐證券股份有限公司
國泰綜合證券股份有限公司
華南永昌綜合證券股份有限公司
新加坡商瑞銀證券股份有限公司台北分公司
基富通證券股份有限公司
先鋒證券投資顧問股份有限公司
鉅亨網證券投資顧問股份有限公司
中國人壽保險股份有限公司
台灣人壽保險股份有限公司
全球人壽保險股份有限公司
宏泰人壽保險股份有限公司
保誠人壽保險股份有限公司
國泰人壽保險股份有限公司
第一金人壽保險股份有限公司
安聯人壽保險股份有限公司
富邦人壽保險股份有限公司
新光人壽保險股份有限公司
法商法國巴黎人壽保險股份有限公司台灣分公司
臺銀人壽保險股份有限公司
合作金庫人壽保險股份有限公司
英屬百慕達商安達人壽保險股份有限公司台灣分公司
三商美邦人壽保險股份有限公司
國際康健人壽保險股份有限公司
南山人壽保險股份有限公司

重要資料：務請即時細閱本重要函件。如閣下對本函件的內容有任何疑問，應尋求獨立專業意見。

敬啟者：

摩根印度基金（「本基金」）

此函旨在告知閣下有關於本基金的印度稅項撥備安排。

謹此提述本基金的基金說明書內列明：(i) 本基金獲毛里求斯稅務局發出稅務駐在地證書（「稅務駐在地證書」）；以及(ii) 由於本基金擁有毛里求斯居民身份，根據印度－毛里求斯稅務條約，預期本基金毋須就其印度證券之任何實現資本增值繳納印度稅項。

本基金須每年為稅務駐在地證書續期，以證明其毛里求斯居民的身份。本基金已向當局申請為稅務駐在地證書續期。然而，截至本函件日期，毛里求斯稅務局尚未向本基金發出續期稅務駐在地證書。由於未能確定是否取得稅務駐在地證書，本基金的經理人（「經理人」）根據專業稅務意見及與信託管理人商討後，已決定就本基金於2018年6月5日起來自印度證券的全部實現及未實現短期增值（即持有少於一年的證券之增值）之潛在印度稅項，按大約16.22%稅率作出100%撥備。於2019年1月24日，就印度證券之實現及未實現短期增值作出的印度稅項撥備總額佔本基金資產淨值的0.20%。此金額可能會每日變動，並會視乎本基金之投資組合中的印度證券的銷售活動、市場變動及持有期而增加或減少。

本基金更改稅項撥備基準乃為了反映本基金有可能因毛里求斯稅務局延遲發出續期稅務駐在地證書而無法受惠於印度－毛里求斯稅務條約下之稅務優惠。倘若該等未實現短期增值於發出續期稅務駐在地證書前已實現，則已就該等稅項負擔作出之撥備將有助本基金應付預期印度政府可能徵收的稅項。此舉符合本基金及其投資者的最佳利益，並不會對投資者的利益造成重大損害。

倘若本基金之投資組合的印度稅項撥備安排出現重大變更，經理人將繼續密切留意情況，並向所有相關投資者提供進一步最新資料。倘若根據專業稅務意見毋須再作出任何部分的稅項撥備，會將有關金額撥回予本基金。任何因撥備少於實際稅項負擔而造成之短缺將於本基金的資產中扣除，對本基金之資產淨值將造成不利影響。相反，實際稅項負擔可能少於所作的稅項撥備。因此，視乎本基金獲發續期稅務駐在地證書之最終結果及投資者認購及／或贖回本基金的單位之時間（因為該稅項撥備或不直接與投資者持有投資的期間相關），投資者可能因任何稅項撥備不足而受到不利影響，以及在超額撥備的情況下，投資者將無權要求獲得該超額撥備之任何部份。投資者應就有關其於本基金之投資而自行徵詢關於其本身稅務狀況之稅務意見。

經理人就本函件內容之準確性承擔責任。

如閣下對本函件的內容或本基金任何其他方面有任何疑問，請聯絡：

- 閣下的銀行或財務顧問；
- 閣下指定的客戶顧問、客戶經理、退休金計劃受託人或行政管理人；
- 本公司的代理客戶服務熱線（852）2265 1000；
- 本公司的分銷商服務熱線（852）2978 7788；或
- 如閣下通常直接與我們聯絡，請致電摩根基金理財專線（852）2265 1188。

摩根基金（亞洲）有限公司



董事
陳俊祺
謹啟

2019年3月6日