

IBM【A2300】
(International Business Machines Corporation)

を保有されている投資家の皆様へ

— 子会社株式分配(スピノフ) <分配株式の売却・入庫の選択>のお知らせ —

拝啓 時下ますますご清祥のこととお喜び申し上げます。
平素は格別のお引き立てを賜り、誠にありがとうございます。

さて、IBMの子会社のスピノフ(分離・独立)につきまして、分配される株式の売却または入庫の選択についてご案内申し上げます。

つきましては、受取方法をご選択のうえ、2021年11月26日(金)までにご回答いただきますようお願い申し上げます。お客様のご回答がない場合は、下記第6項「(1) 分配株式の売却」をご選択いただいたものとしてお取り扱いさせていただきます。

なお、日程・内容等は現地保管機関等の通知に基づくものであり、今後変更となる可能性もございます。今後の動向につきましては、追加情報入手次第お知らせ致します。

詳細につきましては、下記の通りです。

敬具

記

1. スピノフの内容 : IBMが、同社のマネージド・インフラストラクチャー・サービス事業を Kyndryl Holdings, Inc.にスピノフ(分離・独立)する。
2. 分配比率 : 保有するIBM株式1株につき、
KYNDRYL HOLDINGS 株式(A5776) 0.2株の分配
(前回通知: Kyndryl Holdings, Inc.の株式(大和コード未定))
3. 現地権利落日 : 2021年11月4日
4. 現地分配開始日 : 2021年11月3日
5. 課税関係 : 現地: 源泉徴収課税なし
(前回通知: 未定(源泉徴収課税対象となる場合があります))
国内: 交付株式の全額(「配当所得」に該当)に対して源泉徴収課税あり
(前回通知: 未定(源泉徴収課税対象となる場合があります))

※国内課税標準額(円貨) (=税率を掛ける基準となる金額)
KYNDRYL HOLDINGS 株式分配株数 × 28.50 米ドル × 113.14 円/米ドル
(※1) (※2) (※3)

(※1) IBM 株式権利付株数 × 0.2

(※2) KYNDRYL HOLDINGS 株式1株当たりの国内配当課税単価
(但し、NISA口座のお客様の場合は国内源泉徴収課税なし)

(※3) 現地分配開始日(国内非営業日)の翌営業日における対米ドルTTBレート

<個人かつ居住者の場合>

※国内源泉税額(円貨)(※入庫選択、または売却選択かつ円貨決済の場合)
=国内所得税額 + 国内地方税額
=国内課税標準額(円貨)(1円未満切捨) × 15.315%(1円未満切捨) … (A)
+国内課税標準額(円貨)(1円未満切捨) × 5%(1円未満切捨) … (B)

※国内源泉税額（外貨）（※売却選択かつ外貨決済の場合）

=国内所得税額 + 国内地方税額

=上記(A) ÷ (※3) (小数点以下第3位切捨) + 上記(B) ÷ (※3) (小数点以下第3位切捨)

※国内源泉税の税率は、お客様の口座の個人法人の別、および居住者/海外転出者の別によって異なります。(上場株式等の配当等の税率)

6. お客様にご選択いただく受取方法について：

分配される KYNDRYL HOLDINGS 株式の整数株部分の受取方法は、(1) 売却を選択し、国内源泉税額を差し引いた後の売却代金を受け取る、(2) 入庫を選択し、別途国内源泉税額を支払った上で株式を受け取る、の2つよりご選択下さい。

なお、上記の選択内容にかかわらず、分配される株式の1株未満部分につきましては、売却の上、下記(1)に準じてお支払い致します。

(1) 分配株式の売却を選択した場合：

・売却代金から国内源泉税額（第5項参照）を控除した金額をお支払い致します。

(お客様の口座への入金日は未定です。)

なお、売却代金は譲渡所得の対象となりますが、「特定口座」損益計算のお取扱い対象ではないため、別途確定申告が必要となります。

・受取通貨について：

・受取通貨（円貨または外貨）は、外国株式の配当金等の受取方法に関する当社へのお申込み内容等によって、お客様毎に異なります。

・具体的には、以下のお客様におかれましては、原則として外貨でのお受取りとなります。

①外国株式配当金等の外貨受取を申し込まれているお客様

②外国株式配当金等にて外貨MMFの自動買付を申し込まれているお客様

③大和ネクスト銀行の外貨預金口座を開設されているお客様

・受取通貨の確認及び変更をご希望されるお客様は、お取引いただいております弊社窓口までお問い合わせください。

※2021年6月16日以降お支払い分より、外国株式の配当金以外のお支払いについても外貨でのお受取りが可能となっております。

(2) 分配株式の入庫を選択した場合：

2021年12月8日（水）付でKYNDRYL HOLDINGS 株式をお客様の口座へ入庫致します。

また、同日付で国内源泉税額（第5項参照）を徴収させていただきます。

なお、入庫されるKYNDRYL HOLDINGS 株式は特定口座非対象残高となります。

※国内源泉税は円貨にて徴収されます。

7. 受取方法の選択期限：2021年11月26日(金)

上記期限までに、お取引いただいております弊社窓口もしくはオンライントレードのお知らせBOX内にありますアンケートからご希望の受取方法をご回答ください。

なお、期限までに選択のご回答がない場合は、上記第6項(1)の分配株式の売却、をご選択いただいたものとしてお取扱いさせていただきます。

8. その他：

NISA口座にてIBM株式を保有していた場合、KYNDRYL HOLDINGS 株式の入庫先は、NISA口座ではなく主口座となります。また、1株未満部分が生じる場合、1株未満部分売却代金の入金先は、NISA口座ではなく主口座となります。

御不明な点などございましたら、お取引いただいております弊社窓口までお問い合わせ下さい。

本資料は、投資勧誘を目的として作成したのではなく、情報提供を目的としたものです。

以 上

大和証券株式会社