

NESLUŽBENI PRIJEVOD

Napomena: Službenu verziju Obavijesti 2014-38 koju je objavila američka porezna administracija (IRS) možete pročitati ovdje:

<http://www.irs.gov/pub/irs-drop/a-14-38.pdf>

Ažurirane informacije za jurisdikcije koje se tretiraju kao da je IGA na snazi

Obavijest 2014-38

Od 2012. godine kada su objavljeni Model 1 i Model 2 međudržavnih sporazuma (IGA) za implementaciju Zakona o izvršenju poreznih obveza s obzirom na račune u inozemnim financijskim institucijama (*eng. Foreign Account Tax Compliance Act-FATCA*) postoji veliki interes država svijeta za pristupanjem IGA. Obavijest 2014-17 (2014-18 I.R.B. 1001) izdana je kako bi se osigurale strane financijske institucije (SFI) i drugi sudionici vezano za status SFI u jurisdikcijama koje su u velikom dijelu usuglasile IGA na ili nakon 30. lipnja 2014. pod uvjetom da se IGA potpiše do 31. prosinca 2014. S obzirom na veliki broj IGA koji u usuglašeni ali još nisu potpisani, sudionici su izrazili zabrinutost zbog praktičnih izazova prezentiranih zahtjevom da svi IGA moraju biti potpisani do 31. prosinca 2014. kako bi se jurisdikcije koje su usuglasile sporazum u velikom dijelu nastavile tretirati kao da je IGA na snazi. Ova obavijest daje dodatne upute u odnosi na jurisdikcije za koje se smatra da je IGA na snazi sukladno Obavijesti 2014-17 ali nisu potpisale IGA prije 31. prosinca 2014. Također daje okvir vezano za određene jurisdikcije koje su usuglasile sporazum u velikom dijelu nakon 30. lipnja 2014.

Pozadinske informacije

26. srpnja 2012. U.S. Department of the Treasury (Treasury) objavio je Model 1 IGA (sa i bez uzajamnosti) temeljem kojeg bi SFI zadovoljile zahtjeve Poglavlja 4. o izvještavanju o U.S. financijskim računima nadležnim tijelima slijedom automatske razmjene na temelju međunarodnih sporazuma sa SAD-om. 14. studenog 2012. godine Treasury je objavio Model 2 IGA sukladno kojem SFI moraju izvještavati o određenim podacima izravno američkoj poreznoj administraciji (Internal Revenue Service-IRS) na način sukladan konačnim FATCA odredbama, nadopunjeno razmjenom informacija na zahtjev između država. Treasury je periodično ažurirao modele IGA od početka objave uključujući razvoja „samostalne“ verzije nrecipročnog Modela 1 IGA i Modela 2 IGA koji jurisdikcije mogu implementirati ako nemaju sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili bilo koji drugi ugovor o razmjeni poreznih informacija sa SAD-om. Treasury je također objavio novu verziju svakog modela IGA koji je ažuriran kako bi odrazio određeno vrijeme za provođenje dubinske analize i prijelazna pravila za SFI koji će biti modeli za IGA sa jurisdikcijama postižući sporazum u velikom dijelu nakon 30. lipnja 2014. ili potpisujući IGA nakon 30. lipnja 2014 bez da su prethodno postigli u velikom dijelu sporazum i dati ostala objašnjenja. Sve verzije modela dostupne su na <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA.aspx> Konačne FATCA odredbe omogućavaju da IRS objavi listu identificirajući sve države koje se smatraju da imaju Model 1 ili Model 2 IGA na snazi. Uredba §§ 1.1471-1(b)(78) i (79). Obavijest 2013-43 (2013-31 I.R.B.113) omogućava da se ta lista objavi na web stranicama Treasury <http://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA-Archive.aspx>

Link na listu također je dostupan na stranicama IRS-a <http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/Information-for-Foreign-Financial-Institutions>.

Obavijest 2013-43 omogućava da Treasury i IRS uključe na listu jurisdikcije koje su potpisale IGA ali još nije stupio na snagu. Obavijest 2014-17 nadalje omogućava da Treasury i IRS također uključe na listu jurisdikcije koje se tretiraju kao da je IGA na snazi, jurisdikcije koje na ili nakon 30. lipnja 2014. su postigle sporazum u velikom dijelu sa SAD-om vezano za IGA i pristale da se uključe na Treasury i IRS listu takvih jurisdikcija premda još nisu potpisale IGA. SFI koje su rezidenti ili su osnovane sukladno zakonima u jurisdikciji ili je podružnica locirana u jurisdikciji koja je uključena na Treasury i

IRS listu u statusu postignutog sporazuma u velikom dijelu, mogu se registrirati na FATCA Internet stranici za registraciju u skladu s statusom određenog modela IGA i dozvoljeno im je potvrditi svoj FATCA status withholding agentu. Obavijest 2014-17 također omogućava jurisdikcijama koje se tretiraju kao da je IGA na snazi da potpišu IGA do 31. prosinca 2014. kako bi se FATCA status stranih financijskih institucija (ili podružnica) u takvim jurisdikcijama nastavio bez prekida. Od 01. srpnja 2014., 101 jurisdikcija tretira se kao da je IGA na snazi; 48 od tih sporazuma je potpisano, 53 ostaje nepotpisano. Veliki broj jurisdikcija koje su usuglasile sporazum u velikom dijelu pokazuje široku svjetsku potporu IGA sporazumima kako bi se učinkovito implementirala FATCA, međutim povlači određenu zabrinutost vezano za potpisivanje svih IGA do 31. prosinca 2014.

Zainteresirane strane izrazile su bojazan da SFI locirane u jurisdikcijama koje su usuglasile sporazum u velikom dijelu, ali još nisu potpisale, nisu u mogućnosti planirati uspješno usklađivanje sa FATCA-om u svjetlu nesigurnosti hoće li IGA biti potpisana do 31. prosinca 2014. godine. Točnije, SFI su izrazile bojazan da ako IGA-e koje su usuglašene u velikom dijelu nisu potpisane do 31. prosinca 2014. godine, a SFI se već registrirala na temelju takvog IGA statusa, značiti izmjenu registracijskog statusa. Slično tome, withholding agenti su izrazili bojazan o ponovnom dokumentiranju FATCA statusa SFI-ja iz jurisdikcija koje su propustile rok za potpisivanje 31. prosinca 2014. godine, uključujući osobito da se withholding agenti mogu pouzdati u posebno pravilo koje propisuje da se ne mora od Model 1 SFI-ja tražiti dostava GIIN broja prije 1. siječnja 2015. godine.

Zainteresirane strane također su izrazile bojazan da li će jurisdikcije koje nisu potpisale ili usuglasile sporazum u velikom dijelu prije ili na dan 30. lipnja 2014. godine, ali su postigle značajan napredak u pregovorima oko IGA-e, biti u mogućnosti potpisati IGA-u do 2015. godine, a u svjetlu značajnog broja IGA-a koje su usuglašene u velikom dijelu i spremne su za potpisivanje.

Produljenje vremena za jurisdikcije koje imaju usuglašene IGA sporazume u velikom dijelu i koje se tretiraju kao da je IGA na snazi

Ova objava odnosi se na izraženu bojazan, omogućujući jurisdikcijama koja se tretiraju kao da je IGA na snazi, ali još nije potpisan, da zadrže takav status iza 31. prosinca 2014. godine, pod uvjetom da ta jurisdikcija nastavi pokazivati čvrstu odlučnost da što je prije moguće potpiše IGA-u, koja je usuglašena u velikom dijelu prije ili na dan 30. lipnja 2014. godine. Nakon 31. prosinca 2014. godine Treasury će mjesečno revidirati listu jurisdikcija koje imaju IGA-u usuglašenu u velikom dijelu, kako bi procijenili da li je odgovarajuće tretiranje svake jurisdikcije uključene na listu kao da ima IGA-u na snazi i dalje moguće ili bi jurisdikciju trebalo maknuti sa liste. To nastojanje će se temeljiti na, između ostalih faktora, spremnosti jurisdikcije na komunikaciju sa SAD-om vezano za IGA-u te da li je jurisdikcija izrazila dovoljnu pozornost vezano za mogućnost potpisivanja ili stupanje na snagu teksta koji je usuglašen u velikom dijelu. Kao što je navedeno u obavijesti 2013-43, jurisdikcija koja je potpisala IGA-u može također biti maknuta sa liste jurisdikcija koje se tretiraju kao da imaju IGA-u na snazi ako Ministarstvo financija SAD-a utvrdi da jurisdikcija ne poduzima potrebne korake za stupanje IGA-e na snagu u razumnom roku.

Dodatne jurisdikcije koje se tretiraju kao da imaju IGA-u na snazi od 30. studenog 2014. godine.

Određene jurisdikcije koje su bile uključene u napredne pregovore oko teksta IGA-e prije 30. lipnja 2014. godine nisu bile u mogućnosti završiti sve potrebne korake da bi IGA bila usuglašena u velikom dijelu prije ili na dan 30. lipnja 2014. godine. Mnoge od tih jurisdikcija su nakon toga postigle usuglašenost IGA-e u velikom dijelu sa SAD-om. Ova obavijest omogućava da će sljedeće jurisdikcije biti tretirane, od 30. studenog 2014. godine, kao da imaju Model 1 IGA-e na snazi: Angola, Kambodža, Grčka, Sveta Stolica, Island, Kazahstan, Montserrat, Filipini, Trinidad i Tobago i Tunis. Dodatno, Macao će biti tretiran, od 30. studenog 2014. godine kao da ima Model 2 IGA-e na snazi. Lista jurisdikcija Treasury i IRS-a koje se tretiraju kao da imaju IGA-u na snazi bit će ažurirana kako bi uključila te jurisdikcije. Bilo koja jurisdikcija koja nije uključena na obnovljenu listu jurisdikcija koje se tretiraju kao da imaju IGA na snazi neće biti tretirana kao takva dok se IGA ne potpiše. Prema istim

kriterijima koji se koriste za jurisdikcije koje su tretirane kao da imaju IGA na snazi prije ili na dan 30. lipnja 2014. godine, Treasury će revidirati listu na mjesečnoj osnovi ovisno o tome da li te jurisdikcije nastavljaju izražavati čvrstu namjeru da potpišu IGA-u koja je usuglašena u velikom dijelu prije ili na dan 30. studenog 2014. godine, ili će se jurisdikcije trebati ukloniti s te liste.

Lista jurisdikcija koje se tretiraju kao da imaju IGA-u na snazi

Tekstovi sporazuma koji su dogovoreni u velikoj mjeri između država neće se objavljivati od strane IRS ili Treasury dok IGA nije potpisana. Umjesto toga, popis će specificirati samo da li se radi o relevantnom IGA Modelu 1 ili Modelu 2. te datum od kojeg će se smatrati da relevantna jurisdikcija ima IGA-u na snazi. Dok IGA nije potpisana, jurisdikcije će biti tretirane kao da imaju na snazi odredbe relevantnog modela, uključujući u slučaju gore navedenih dodatnih jurisdikcija „datum određenosti“ naznačen u novom Modelu Dodatak I., koji će za IGA-e dogovorene u velikoj mjeri nakon 30. lipnja 2014. biti 30. studeni 2014. To znači da će se SFI koja je rezident ili je organizirana prema zakonima jurisdikcije koja je na popisu Treasury i IRS, ili ima podružnicu u toj jurisdikciji, moći registrirati na FATCA Internet stranici za registraciju u skladu sa svojim tretmanom prema relevantnom modelu IGA-e i biti će joj dopušteno da certificira svoj status withholding agentu u skladu s takvim tretmanom. Treasury nastavlja sa svojom politikom ne odstupanja od teksta modela osim u ograničenim okolnostima u Dodatku II. Kao što kaže obavijest 2014-17 svaka modifikacija napravljena u relevantnoj IGA-i u modelu Dodatak II. i kategorijama izuzetih stvarnih korisnika, stranih financijskih institucija za koje se smatra da sudjeluju i računa isključenih iz definicije financijskih računa neće biti u primjeni dok IGA nije potpisana.

Ako je jurisdikcija uklonjena s popisa jurisdikcija koje se tretiraju kao da imaju IGA-u na snazi, strane financijske institucije koje su rezidenti, ili su organizirane prema pravu te jurisdikcije, ili su podružnice locirane u toj jurisdikciji, od prvog dana mjeseca koje slijedi uklanjanje s popisa, neće više biti ovlašteni uživati status koji osigurava IGA, te će se tražiti da prilagode svoj status na FATCA Internet stranici za registraciju. Takve strane financijske institucije također će obavijestiti withholding agente i financijske institucije u kojima imaju financijske račune o promjeni svog FATCA statusa.

UTJECAJ NA DRUGE DOKUMENTE

Ova obavijest nadopunjava Obavijest 2013-43 i Obavijest 2014-17 u pogledu proširenja jurisdikcija koje će biti tretirane kao da imaju IGA na snazi i nadređena je Obavijesti 2014-17 u pogledu tretmana SFI u jurisdikcijama koje su tretirane kao da imaju IGA na snazi prije ili na dan 30. lipnja 2014.

INFORMACIJE O PISANJU OVE OBAVIJESTI

Glavni autor ove obavijesti je Tara Ferris iz Ureda Pomoćnika glavnog Savjetnika (međunarodnog). Za daljnje informacije u pogledu ove obavijesti, kontaktirajte gđu. Ferris na (202)317-6942 (poziv nije besplatan).