

26 Kod SAD-a § 1471 – Uplate Zadržane na izvoru za strane entitete

(a) Generalno

U slučaju da neka uplata koja se zadržava na izvoru (po odbitku) za stranu finansijsku instituciju, ne ispunjava uslove iz pod-odeljka (b), agent zadržavanja na izvoru u vezi sa takvom uplatom, odbiće i zadržati na izvoru od jedne takve uplate porez u visini od 30% od tog iznosa takve uplate.

(b) uslovi podnošenja izveštaja, itd.

(1) Generalno

Zahtevi ovog pod-odeljka ispunjavaju se u vezi sa stranom finansijskom institucijom, ako postoji sporazum između te institucije i sekretara sa kojim se takva institucija slaže –

(A) da pruži informacije svakom držaocu svakog računa koji vodi takva institucija koliko je potrebno da bi se utvrdilo koji je (ako ih ima) od takvih računa, račun Sjedinjenih Država,

(B) da se izvrši postupak provere i dubinske analize koje može zahtevati sekretar u vezi sa identifikacijom računa Sjedinjenih Američkih Država,

(C) u slučaju bilo kog računa Sjedinjenih Američkih Država koji vodi takva institucija, na godišnjem nivou da se izveštavaju informacije opisane u pod-odeljku (c) u vezi sa takvim računom,

(D) za odbijanje i zadržavanje poreza jednakog iznosu od 30% od

(i) bilo koje isplate koju je takva institucija izvršila vlasniku nekooperativnog računa ili drugoj inostranoj finansijskoj instituciji koja ne ispunjava uslove iz ovog stava;

(ii) u slučaju bilo kakvih dospelih isplata koje je takva institucija izvršila stranoj finansijskoj instituciji koja ima uticaj na izbor u skladu sa stavom (3) u odnosu na takvu isplatu, taj iznos takve isplate koji se može alocirati za račune koje drže vlasnici nekooperativnih računa ili strane finansijske institucije koje ne ispunjavaju zahteve ovog pod-odeljka,

(E) ispunjavanje zahteva Sekretara za dodatne informacije u vezi sa bilo kojim računom Sjedinjenih Država koji vodi ta institucija, i

(F) svaki slučaj u kojem bilo koji strani zakon (ali koji za jednu obustavu opisanu u klauzoli (i)) bi sprečio prijavljivanje bilo koje informacije navedene u ovom pod-odeljku ili pod-odeljku (c) u vezi sa bilo kojim računom Sjedinjenih Država koji se održava od strane te institucije

(i) da se pokuša da se obezbedi valjana i efektivna obustava od takvog zakona od strane svakog vlasnika takvog računa;

(ii) ako jedan akt obustave opisan u klauzuli (i) nije dostavljen od strane svakog vlasnika u razumnom roku, zatvoriti takav račun.

Svaki sporazum zaključen u skladu sa ovim stavom može biti obustavljen od strane sekretara, nakon što sekretar utvrdi da strana finansijska institucija nije u skladu sa tim sporazumom.

(2) Finansijske institucije za koje se smatra da ispunjavaju uslove u određenim slučajevima

Stranu finansijsku instituciju sekretar može tretirati, ako je ispunila zahteve ovog pod-odeljka.

(A) takva institucija

(i) postupa u skladu sa procedurama koje je Sekretar opisao kako bi se osiguralo da takva institucija ne drži račune u Sjedinjenim Državama i

(ii) ispunjava druge uslove koje je sekretar opisao u vezi sa računima drugih stranih finansijskih institucija koje drži ta institucija, ili

(B) takva institucija je član klase institucija u odnosu na koje je sekretar utvrdio da primena ovog Odeljka nije potrebna za primenu svrhe ovog Odeljka.

(3) Pravo na izbor za zadržavanje na izvoru, umesto zadržavanja na izvoru na uplate za nosioce nekooperativnih računa i strane finansijske institucije neučesnice.

U slučaju strane finansijske institucije koja ispunjava uslove iz ovog stava i druge uslove koje može da postavi sekretar i koji bira primenu ovog stava,

(A) zahtevi iz stava (1) (D) se ne primenjuju,

(B) zadržavanje poreza na izvoru utvrđenog u skladu sa pod-odeljkom (a) primenjuje se u odnosu na svaku uplatu koja se zadržava za takvu instituciju u meri u kojoj je takvo plaćanje dodeljeno računima koje drži vlasnik nekooperativnog računa ili strane finansijske institucije koje ne ispunjavaju zahteve ovog pod-odeljka, i

(C) sporazum opisan u stavu (1), će

(i) zahtevati od takve institucije da obavesti agenta zadržavanja na izvoru u vezi sa svakom isplatom za odabir takve institucije u skladu sa ovim stavom i druge informacije koje mogu biti neophodne da agent zadržavanja na izvoru utvrdi potreban iznos koji bi se od takve isplate odbio i zadržao, i

(ii) uključuje odricanje od bilo kojeg prava iz bilo kojeg sporazuma Sjedinjenih Država u vezi sa bilo kojim odbijenim i zadržanim iznosima u skladu sa odabirom iz ovog stava. U meri predviđenoj od strane Sekretara, izbor u skladu sa ovim stavom može se izvršiti u odnosu na klasu ili vrste računa strane finansijske institucije.

(c) Informacije koje je potrebno prijaviti na račune Sjedinjenih Država

(1) Generalno

Sporazum opisan u pododjeljku (b) će zahtevati od strane finansijske institucije da izveštava o sledećem u odnosu na svaki račun u Sjedinjenim Državama koji ima takva institucija:

(A) Ime, adresa i PIB (identifikacioni broj poreskog obveznika) svakog vlasnika računa koji je specifično lice za SAD, i u slučaju bilo kog vlasnika računa koji je strano lice u vlasništvu SAD, ime, adresu i PIB svakog značajnog vlasnika Sjedinjenih Država jednog takvog entiteta.

(B) Broj računa.

(C) Stanje ili vrednost (određuje se u vreme i na način koji može propisati sekretar).

(D) Pored predviđene mere od strane Sekretara, bruto primanja i bruto podizanja ili plaćanja sa računa (određeni za takav period i na način koji može propisati Sekretar).

(2) Odabir za podnošenje izveštaja istih kao onih finansijskih institucija Sjedinjenih Država

U slučaju strane finansijske institucije, koja bira primenu ovog stava,

(A) podstavovi (C) i (D) stava (1) se ne primenjuju, i

(B) aranžman opisan u pod-odjeljku (b) će zahtevati od takvih stranih finansijskih institucija da izveštavaju o takvim informacijama u odnosu na svaki račun u Sjedinjenim Državama koji ima takva institucija kada takve institucije da podnesu izveštaje u okviru odeljaka 6041, 6042, 6045 i 6049 ako,

(i) su takve institucije lica Sjedinjenih Država i

(ii) je svaki nosilac takvog računa, koji je specifično lice u Sjedinjenim Američkim Državama ili je strani entitet u vlasništvu Sjedinjenih Država, bio fizičko lice i državljanin Sjedinjenih Država.

Izbor u skladu sa ovim stavom će se izvršiti u takvom vremenu, na takav način i biće pod uslovima koje može propisati sekretar.

(3) Podeljeni uslovi za kvalifikovane posrednike

U slučaju da finansijska institucija, koju Sekretar tretira kao Kvalifikovanog Posrednika za potrebe člana 1441 i propisa izdatih na osnovu njega, zahtevi ovog odeljka će biti dodatak izveštavanju ili drugim zahtevima koje postavi Sekretar za potrebe takvog postupka.

(d) Definicije

Za potrebe ovog odeljka,

(1) Račun Sjedinjenih Država

(A) Generalno

Izraz "račun Sjedinjenih Država" označava finansijski račun jednog ili više specifičnih entiteta Sjedinjenih Država ili stranih entiteta u vlasništvu Sjedinjenih Država.

(B) Izuzeće za određene račune koje drže pojedinci

Samo ukoliko finansijska institucija izabere da ne primijeni ovaj podstav, takav pojam ne uključuje bilo koji depozitni račun koji drži takva finansijska institucija ako je-

- (i) svaki takav vlasnik računa fizičko lice, i
- (ii) u odnosu na svakog takvog vlasnika računa, ukupna vrednost svih depozitnih računa koji se drže (u celosti ili delimično) od strane tog nosioca i koje održava finansijska institucija, koja održava takve račune ne prelazi 50.000 USD.

U onoj meri u kojoj to predviđa Sekretar, finansijske institucije koje su članice iste proširene međusobno povezane grupe će se tretirati u smislu klauzule (ii) kao jedinstvena finansijska institucija.

(C) Eliminisanje dvostrukih zahteva za izveštavanje

Taj termin ne uključuje finansijski račun u stranoj finansijskoj instituciji ako

- (i) takav račun drži druga finansijska institucija koja ispunjava uslove iz pododeljka (b), ili
- (ii) (ii) nosilac takvog računa inače podleže zahtevima za podnošenje informacija koje je naveo sekretar, čini neophodnim izveštavanje o ovom delu u vezi sa dvostrukim računima Sjedinjenih Država.

(2) Finansijski račun

Osim ako sekretar ne odredi drugačije, izraz "finansijski račun" znači, u odnosu na bilo koju finansijsku instituciju –

- (A) bilo koji depozitni račun koji vodi takva finansijska institucija,
- (B) bilo koji kustodijalni račun koji vodi takva finansijska institucija, i
- (C) bilo koji kapital ili kamata koja se duguje takvoj finansijskoj instituciji (osim kamata koje se redovno tretiraju na uspostavljenom tržištu vrednosnih papira). Svaka kamata ili dug koji predstavlja finansijski račun u skladu sa podstavom (C) u odnosu na bilo koju finansijsku instituciju tretiraće se za potrebe ovog Odeljka pošto ga održava takva finansijska institucija.

(3) Imovina Sjedinjenih Država u stranom vlasništvu

Izraz "entitet u Sjedinjenim Državama u stranom vlasništvu" znači svaki entitet koji ima jednog ili više značajnih vlasnika Sjedinjenih Država.

(4) Strana finansijska institucija

Termin "strana finansijska institucija" označava bilo koju finansijsku instituciju koja je strani entitet. Osim ako sekretar ne odredi drugačije, taj termin ne uključuje finansijsku instituciju koja je organizovana u skladu sa zakonima bilo koje vrste u Sjedinjenim Državama.

(5) Finansijska institucija

Osim ako sekretar ne odredi drugačije, izraz "finansijska institucija" označava bilo koji entitet koji,

- (A) prihvata depozite tokom normalnog rada banaka ili sličnih poslova,
- (B) kao značajan deo svog poslovanja, drži finansijska sredstva u ime drugog, ili

(C) je angažovan (ili se vodi kao angažovan) prvenstveno u poslovima investiranja, reinvestiranja ili trgovanja vrednosnim papirima (kao što je definisano u članu 475 (c) (2) bez uzimanja u obzir poslednje spomenute rečenice), interese partnerstva, članove (kao što je definisano u članu 475 (e) (2)), ili bilo koji interes (uključujući ugovor ili mogućnost u budućnosti ili unapred) na takve hartije od vrednosti, takve interese partnerstva ili tih članova.

(6) Vlasnik nekooperativnog računa

Izraz "vlasnik nekooperativnog računa" označava bilo kojeg vlasnika računa koji

(A) ne ispunjava razumne zahteve za informacijama iz pododjeljka (b) (1) (A) ili (c) (1) (A) ili

(B) ne dostavi dokument o odricanju opisan u pododjeljku (b) (1) (F) kada je to potrebno.

(7) Plaćanje passthru

Termin "Plaćanje passthru" označava bilo koje zadržanu uplatu ili drugo plaćanje u obimu koji se može pripisati plaćenom iznosu.

(e) Međusobno povezane grupe

(1) Generalno

Zahtevi pod-odeljaka (b) i (c) (1) primenjuju se

(A) u odnosu na račune Sjedinjenih Američkih Država koje vode strane finansijske institucije, i

(B) osim ako Sekretar ne odredi drugačije, u odnosu na račune Sjedinjenih Država koje vodi svaka strana finansijska institucija (osim strane finansijske institucije koja ispunjava uslove iz pododjeljka (b)) koja je članica iste proširene međusobno povezane grupe takve strane finansijske institucije.

(2) Proširena međusobno povezana grupa

Za potrebe ovog odeljka, izraz "proširena međusobno povezana grupa" označava međusobno povezanu grupu kao što je definisano u odeljku 1504 (a)

(A) zamena "više od 50 posto" za "najmanje 80 posto" svake zemlje koja se pojavljuje, i

(B) Bez obzira na stavove (2) i (3) člana 1504 (b).

Partnerstvo ili bilo koji drugi entitet (osim korporacije) tretiraće se kao član proširene međusobno povezane grupe, ako je taj entitet kontrolisan (u smislu člana 954 (d) (3)) od strane članova svake grupe (uključujući bilo koji entitet tretiran kao član takve grupe iz razloga ove rečenice).

(f) Izuzeca za određene isplate

Pod-odeljak (a) se neće primenjivati na bilo koju isplatu dok je stvarni vlasnik takve isplate

(1) bilo koja strana vlada, bilo koja politička pod-jedinica strane vlade, ili bilo koja punopravna agencija ili jedan ili više gore naveden instrument,

(2) bilo koja međunarodna organizacija ili bilo koja agencija sa punim vlasništvom ili spomenutim instrumentom,

(3) bilo koja strana centralna banka izdavalac, ili

(4) bilo koja druga klasa lica koju je sekretar identifikovao za potrebe ovog pododeljka, tako da predstavlja mali rizik od utaje poreza.

LII nema kontrolu nad ili ne utvrđuje bilo koju spoljnu Internet stranicu koja sadrži veze (linkove) za ili LII reference.