
Davčni odtegljaj za partnerstva, s katerimi se javno trguje (PTP)

Velja od januarja 2023

Cenjene stranke,

S 1. januarjem 2023 so v ZDA v veljavo stopile spremembe predpisov o notranjih prihodkih v ZDA. Od tega datuma dalje se za prihodke od prodaje družb, ki so definirane kot partnerstva, s katerimi se se javno trguje na borzi (Publicly Traded Partnerships – PTP), v lasti vlagateljev, ki niso ameriški davčni zavezanci, uporablja nov izračun davčnega odbitka. Davčna obremenitev je z novo ureditvijo bistveno višja in v mnogih primerih prinaša povsem drugačen izkupiček, kot bi ga iztržili pred veljavo novih predpisov.

Primer davčnega odtegljaja pri transakcijah s PTP po novi zakonodaji

Znesek odbitka po novem znaša 10 % prihodkov od celotnega zneska prodaje ali razdelitve in ne le 10% od realiziranega dobička, kot je bilo to v veljavi do sedaj.

Primer:

Nakup 200 delnic po 50 USD

Vrednost transakcije = 10.000 USD

Prodaja 200 delnic po 51 USD

Vrednost transakcije = 10.200 USD

Dobiček = 200 USD

Davek = 1.020 USD

Ob predpostavki, da ni zahtevkov za vračilo davka, bi v tem primeru vlagatelj namesto dobička v višini 200 USD realiziral izgubo v višini 820 USD.

Finančni instrumenti na katere vpliva sprememba

Nova uredba velja za vse PTP, ki kotirajo na borzi. Pri trgovanju z opcijami in drugimi izvedenimi finančnimi instrumenti, katerih osnova je PTP, se odbitek ne odtegne, v kolikor pa se opcija ali izvedeni finančni instrument pretvori v enote PTP, se pri naknadni prodaji tega vrednostnega papirja odtegne davčni odbitek.

Izjeme

Nova uredba omogoča izdajateljem, da se izvzamejo iz zahteve po odbitku pri viru za PTP. Izjema velja 92 dni, izdajatelji pa morajo za podaljšanje trajanja izjeme pri IRS ponovno pridobiti potrdilo.

Seznam finančnih instrumentov, ki so predmet spremembe

Spodaj na SEZNAMU 1 in SEZNAMU 2 lahko najdete finančne instrumente, s katerimi se lahko trguje prek ILIRIKE borzno posredniške hiše d.d. in so predmet spremembe. Naknadne spremembe, ki bodo posledica možnosti izvzetja iz zahteve po odbitku pri viru PTP, ne bodo vpisane na seznam. Zato svetujemo vsem, ki bi želeli vlagati v ta tip finančnih instrumentov, da pred izvedbo naložbe poizvejo v kolikor ta odbitek zadeva finančni instrument s katerim bi želeli trgovati.

Pri ILIRIKI borzno posredniški hiši d.d. zaradi spremembe trgovanje z omenjenimi vrednostnimi papirji ne bo omejeno, prav tako ne bo vpliva na razvrščanje strank, ki bi bile primerne za vlaganje v tovrstne instrumente.

SEZNAM 1

PTP z izjemo (Qualified notice)

ISIN koda	Oznaka	Ime VP
US74347W3530	AGQ US	PROSHARES ULTRA SILVER
BMG162581083	BEP US	BROOKFIELD RENEWABLE PARTNER
US91167Q1004	BNO US	UNITED STATES BRENT OIL FUND
US74347Y8701	BOIL US	PROSHARES ULTRA BLOOMBERG NA
US46140H1068	DBA US	INVESCO DB AGRICULTURE FUND
US46140H4039	DBO US	INVESCO DB OIL FUND
US74347W8828	EUO US	PROSHARES ULTRASHORT EURO
US74347Y8131	KOLD US	PROSHARES ULTRASHORT BLOOMBE
US74347Y7976	SCO US	PROSHARES ULTRASHORT BLOOMBE
US74347W1302	SVXY US	PROSHARES SHORT VIX ST FUTUR
US74347Y8883	UCO US	PROSHARES ULTRA BLOOMBERG CR
US74347W6012	UGL US	PROSHARES ULTRA GOLD
US74347W8745	ULE US	PROSHARES ULTRA EURO
US9123183009	UNG US	US NATURAL GAS FUND LP
US91288V1035	USL US	UNITED STATES 12 MONTH OIL
US91232N2071	USO US	UNITED STATES OIL FUND LP
US46141D2036	UUP US	INVESCO DB US DOLLAR INDEX B
US74347Y8396	UVXY US	PROSHARES ULTRA VIX ST FUTUR
US88166A5083	WEAT US	TEUCRIUM WHEAT FUND
US74347Y8479	ZSL US	PROSHARES ULTRASHORT SILVER

SEZNAM 2

PTP brez izjem (without Qualified notice)

ISIN koda	Oznaka	Ime VP
US01877R1086	ARLP US	ALLIANCE RESOURCE PARTNERS
US01881G1067	AB US	ALLIANCEBERNSTEIN HOLDING LP
US09253U1088	BX US	BLACKSTONE GROUP LP/THE
US1266331065	UAN US	CVR PARTNERS LP
US29273V1008	ET US	ENERGY TRANSFER LP
US2937921078	EPD US	ENTERPRISE PRODUCTS PARTNERS
US34960P1012	FTAI US	FORTRESS TRANSPORTATION-CL A
US37946R1095	GLP US	GLOBAL PARTNERS LP
US4511001012	IEP US	ICAHN ENTERPRISES LP
US5590801065	MMP US	MAGELLAN MIDSTREAM PARTNERS
US5733311055	MMLP US	MARTIN MIDSTREAM PARTNERS LP
US55336V1008	MPLX US	MPLX LP
US67420T2069	OMP US	OASIS MIDSTREAM PARTNERS LP
US69318Q1040	PBFX US	PBF LOGISTICS LP
US7265031051	PAA US	PLAINS ALL AMER PIPELINE LP
US8226341019	SHLX US	SHELL MIDSTREAM PARTNERS LP
US8661424098	SMLP US	SUMMIT MIDSTREAM PARTNERS LP
US86765K1097	SUN US	SUNOCO LP
US90290N1090	USAC US	USA COMPRESSION PARTNERS LP
MHY110822068	CPLP US	CAPITAL PRODUCT PARTNERS LP
US92763M1053	VNOM US	VIPER ENERGY PARTNERS LP
US72651A2078	PAGP US	PLAINS GP HOLDINGS LP-CL A
MHY622674098	NMM US	NAVIOS MARITIME PARTNERS LP
US29415B1035	EVA US	ENVIVA INC
CA7857133069	SAE US	Sable Resources Ltd.

S spoštovanjem,

V Ljubljani, dne 03. 03.2023