



IRS - Sezione 1446(f) IRC

Publicly Traded Partnerships

La soluzione ICE

La Soluzione che permette di rispondere agli obblighi di ritenuta d'acconto e rendicontazione imposti dalla Sezione 1446(f) IRC

Cos'è la Sezione 1446(f)?

L'Internal Revenue Service (IRS) ha pubblicato le *Final Regulations* ai sensi della Sezione 1446(f) dell'IRC (Internal Revenue Code) circa una nuova ritenuta d'acconto inerente le Publicly Traded Partnerships (PTP), entrata in vigore a gennaio 2023.



Le *Final Regulations* stabiliscono che i broker e/o i sostituti d'imposta, così come gli intermediari qualificati (QIs), sono tenuti a trattenere **un'imposta del 10%** sui trasferimenti di partecipazioni in una PTP per conto di partner non-US.

Per identificare le PTP potenzialmente assoggettate alla normativa, la Soluzione ICE identifica le società quotate costituite sulla base di un accordo tra due o più soci aventi le **seguenti caratteristiche**:



Hanno titoli scambiati su mercati registrati presso la SEC oppure in mercati OTC



Devono esercitare il proprio business prevalentemente negli USA



Sono di norma coinvolte in determinati settori (es. energia, risorse naturali, commodity, real estate, logistica, ecc.)

La soluzione

Consente l'identificazione e il monitoraggio dei titoli che secondo ICE rientrano nell'ambito di applicazione della Sezione 1446(f) - tipicamente azioni, quote, Trust, REIT, ETF - tramite l'analisi della forma giuridica dell'emittente (solitamente LP ed LLC) e del relativo business.

Analisi attenta e puntuale di più fonti:

- Annual Report, Prospetti, documentazione fiscale
- Schedule K-1, K-2 e K-3
- Liste pubblicate da clearing house, intermediari finanziari, avvisi di borse valori

Monitoraggio costante dell'insieme dei titoli PTP in scope e degli eventi che ne determinano un cambiamento di status:

- eventi societari come M&A e riorganizzazioni aziendali
- nuova quotazione o delisting dalle borse valori statunitensi

La soluzione è rivolta principalmente ad intermediari finanziari come banche, asset manager, wealth manager, brokers ed investitori qualificati che rispettano la definizione di "broker" definita dalla Sezione 1446(f) dell'IRC.

Efficiente e di facile implementazione

Trasmissione tramite protocollo SFTP (data-feed) e/o e-mail automatica (file .csv/.xlsx) di un elenco “bulk” di titoli PTP, aggiornato quotidianamente.

ISIN	Ticker	Descrizione	Flag PTP	Data scadenza status PTP	Status Titolo	PTP-QN posting date (exception)
Codice ISIN	Codice di negoziazione	Descrizione del titolo	S	Data cessazione status PTP	In essere / estinto	Data ultima QN

- **Flag PTP:** indica se il titolo è in scope ai sensi della Sezione 1446(f);
- **Data scadenza status PTP:** data a partire dalla quale lo status della Partnership non è più PTP;
- **Status Titolo:** indica se il titolo è “in essere” o “estinto” a seguito di eventi societari;
- **PTP-QN posting date (exception):** è la data della più recente “Qualified Notice” (QN) prodotta dall’emittente della PTP, che certifica l’eccezione prevista dalla Sezione 1446(f). I requisiti principali sono la c.d. esenzione del 10% e l’assenza di rapporti commerciali in affari o aziende situate negli USA durante il periodo di tassazione al quale la “PTP-QN posting date (exception)” fa riferimento.





Per ulteriori informazioni: sales@ice.com

This document contains information that is proprietary property of Intercontinental Exchange, Inc. and/or its affiliates, is not to be published, reproduced, copied, modified, disclosed or used without the express written consent of Intercontinental Exchange, Inc. and/or its affiliates. This document is provided for informational purposes only. The information contained herein is subject to change and does not constitute any form of warranty, representation, or undertaking. Nothing herein should in any way be deemed to alter the legal rights and obligations contained in agreements between Intercontinental Exchange, Inc. and/or any of its affiliates and their respective clients relating to any of the products or services described herein. Nothing herein is intended to constitute legal, tax, accounting, investment or other professional advice. Specifically, any view expressed by ICE herein regarding tax matters is for informational purposes only, and is not intended to constitute, and should not be construed as, legal or tax advice. The information provided by ICE is not a substitute for suitable tax or legal advice. Clients should consult their own legal and tax counsel as to matters discussed herein. Intercontinental Exchange, Inc. and its affiliates, makes no warranties whatsoever, either express or implied, as to merchantability, fitness for a particular purpose, or any other matter. Without limiting the foregoing, Intercontinental Exchange, Inc. and its affiliates makes no representation or warranty that any data or information (including but not limited to evaluations) supplied to or by it are complete or free from errors, omissions, or defects. ICE Data Services refers to a group of products and services offered by certain Intercontinental Exchange, Inc. (NYSE:ICE) companies and is the marketing name used for ICE Data Services, Inc. and its subsidiaries globally, including ICE Data Indices, LLC, ICE Data Pricing & Reference Data, LLC, Interactive Data (Europe) Ltd. and ICE Data Services Australia Pty Ltd. ICE Data Services is also the marketing name used for ICE Data Derivatives, Inc. and its subsidiaries globally and certain other data products and services offered by other affiliates of Intercontinental Exchange, Inc. (NYSE:ICE). Trademarks of Intercontinental Exchange, Inc. and/or its affiliates include: Intercontinental Exchange, ICE, ICE block design, NYSE, ICE Data Services, ICE Data and New York Stock Exchange. Information regarding additional trademarks and intellectual property rights of Intercontinental Exchange, Inc. and/or its affiliates is located at www.intercontinentalexchange.com/terms-of-use. Other products, services, or company names mentioned herein are the property of, and may be the service mark or trademark of, their respective owners.

© 2023 Intercontinental Exchange, Inc.