

# Steuerrückbehalterklärung und Vereinbarung für ausländische Personengesellschaften, Grantor Trusts und einfache Trusts

Konto Nr.: \_\_\_\_\_

Name der Personengesellschaft / des Trusts \_\_\_\_\_  
 (der „Kontoinhaber“ oder „Rechtsträger“)

## 1. Informationen über Teilhaber, Begünstigten oder Grantor (Stifter)

Bitte geben Sie in nachstehender Tabelle alle Teilhaber einer Personengesellschaft, den Grantor (Stifter) eines Grantor Trusts oder die Begünstigten eines einfachen Trusts an.

<b>Name des Teilhabers, Begünstigten oder Grantors</b>			
<b>Ständiger Wohn-/ Geschäftssitz und Land</b>			
<b>Qualified Intermediary Status</b>		<b>FATCA-Status</b> (siehe Anm. 2)	<b>Verteilung der Einkünfte in%</b> Total muss 100% ergeben (Anm. 3)
<b>Art der Person</b> (siehe Anm. 1)	<b>(nur für ausländische Rechtsträger)</b> (siehe Anm. 1)		
<input type="checkbox"/> nichtbefreiter US-Empfänger <input type="checkbox"/> befreiter US-Empfänger <input type="checkbox"/> ausländische natürliche Person <input type="checkbox"/> ausländischer Rechtsträger	<input type="checkbox"/> Rechtsträger ist wirtschaftlich Berechtigter <input type="checkbox"/> Rechtsträger ist Intermediär <input type="checkbox"/> Rechtsträger ist Durchflussgesellschaft	<input type="checkbox"/> Nicht-US-Person <input type="checkbox"/> Spezifizierte US-Person <input type="checkbox"/> Sonstiges (bitte angeben) _____	

<b>Name des Teilhabers, Begünstigten oder Grantors</b>			
<b>Ständiger Wohn-/ Geschäftssitz und Land</b>			
<b>Qualified Intermediary Status</b>		<b>FATCA-Status</b> (siehe Anm. 2)	<b>Verteilung der Einkünfte in%</b> Total muss 100% ergeben (Anm. 3)
<b>Art der Person</b> (siehe Anm. 1)	<b>(nur für ausländische Rechtsträger)</b> (siehe Anm. 1)		
<input type="checkbox"/> nichtbefreiter US-Empfänger <input type="checkbox"/> befreiter US-Empfänger <input type="checkbox"/> ausländische natürliche Person <input type="checkbox"/> ausländischer Rechtsträger	<input type="checkbox"/> Rechtsträger ist wirtschaftlich Berechtigter <input type="checkbox"/> Rechtsträger ist Intermediär <input type="checkbox"/> Rechtsträger ist Durchflussgesellschaft	<input type="checkbox"/> Nicht-US-Person <input type="checkbox"/> Spezifizierte US-Person <input type="checkbox"/> Sonstiges (bitte angeben) _____	



<b>Name des Teilhabers, Begünstigten oder Grantors</b>			
<b>Ständiger Wohn-/ Geschäftssitz und Land</b>			
<b>Qualified Intermediary Status</b>		<b>FATCA-Status</b> (siehe Anm. 2)	<b>Verteilung der Einkünfte in%</b> Total muss 100% ergeben (Anm. 3)
<b>Art der Person</b> (siehe Anm. 1)	<b>(nur für ausländische Rechtsträger)</b> (siehe Anm. 1)		
<input type="checkbox"/> nichtbefreiter US-Empfänger <input type="checkbox"/> befreiter US-Empfänger <input type="checkbox"/> ausländische natürliche Person <input type="checkbox"/> ausländischer Rechtsträger	<input type="checkbox"/> Rechtsträger ist wirtschaftlich Berechtigter <input type="checkbox"/> Rechtsträger ist Intermediär <input type="checkbox"/> Rechtsträger ist Durchflussgesellschaft	<input type="checkbox"/> Nicht-US-Person <input type="checkbox"/> Spezifizierte US-Person <input type="checkbox"/> Sonstiges (bitte angeben)  _____	

<b>Name des Teilhabers, Begünstigten oder Grantors</b>			
<b>Ständiger Wohn-/ Geschäftssitz und Land</b>			
<b>Qualified Intermediary Status</b>		<b>FATCA-Status</b> (siehe Anm. 2)	<b>Verteilung der Einkünfte in%</b> Total muss 100% ergeben (Anm. 3)
<b>Art der Person</b> (siehe Anm. 1)	<b>(nur für ausländische Rechtsträger)</b> (siehe Anm. 1)		
<input type="checkbox"/> nichtbefreiter US-Empfänger <input type="checkbox"/> befreiter US-Empfänger <input type="checkbox"/> ausländische natürliche Person <input type="checkbox"/> ausländischer Rechtsträger	<input type="checkbox"/> Rechtsträger ist wirtschaftlich Berechtigter <input type="checkbox"/> Rechtsträger ist Intermediär <input type="checkbox"/> Rechtsträger ist Durchflussgesellschaft	<input type="checkbox"/> Nicht-US-Person <input type="checkbox"/> Spezifizierte US-Person <input type="checkbox"/> Sonstiges (bitte angeben)  _____	

<b>Name des Teilhabers, Begünstigten oder Grantors</b>			
<b>Ständiger Wohn-/ Geschäftssitz und Land</b>			
<b>Qualified Intermediary Status</b>		<b>FATCA-Status</b> (siehe Anm. 2)	<b>Verteilung der Einkünfte in%</b> Total muss 100% ergeben (Anm. 3)
<b>Art der Person</b> (siehe Anm. 1)	<b>(nur für ausländische Rechtsträger)</b> (siehe Anm. 1)		
<input type="checkbox"/> nichtbefreiter US-Empfänger <input type="checkbox"/> befreiter US-Empfänger <input type="checkbox"/> ausländische natürliche Person <input type="checkbox"/> ausländischer Rechtsträger	<input type="checkbox"/> Rechtsträger ist wirtschaftlich Berechtigter <input type="checkbox"/> Rechtsträger ist Intermediär <input type="checkbox"/> Rechtsträger ist Durchflussgesellschaft	<input type="checkbox"/> Nicht-US-Person <input type="checkbox"/> Spezifizierte US-Person <input type="checkbox"/> Sonstiges (bitte angeben)  _____	



Für jeden oben aufgeführten Teilhaber, Begünstigten oder Grantor ist zur Feststellung des US- oder Nicht-US-Status ein Formular „US-/Nicht-US-Status für natürliche Personen“ oder das geeignete IRS-Formular oder ein entsprechendes Formular der Bank für einen Rechtsträger vorzulegen. Zusätzlich muss jeder Teilhaber, Begünstigte oder Grantor, der ein Rechtsträger ist, welcher als Intermediär handelt oder als Durchflussgesellschaft nach US-Steuervorschriften gilt, für diesen Rechtsträger einen eigenen Auszug über Steuerrückbehalt („Withholding Statement“) vorlegen.

## 2. Antrag auf Vergünstigung gemäss Doppelbesteuerungsabkommen

Falls von allen wirtschaftlich Berechtigten ein zwischen ihrem ständigen Wohnsitzland und den USA bestehendes Doppelbesteuerungsabkommen in Anspruch genommen wird, anerkennt der Rechtsträger, dass alle Einkünfte dem höchsten Satz für Steuerrückbehalte unterworfen werden, der für den Teilhaber, Begünstigten oder Grantor mit dem höchsten Steuerrückbehalt gilt.

## 3. Änderung der Umstände

Der Kontoinhaber informiert die Bank von sich aus und innerhalb von 30 Tagen (i) über jede Änderung der Umstände, die den Status eines der in diesem „Withholding Statement“ genannten Teilhaber, Begünstigten oder Grantor ändert (insbesondere vom Status einer „Nicht-US-Person“ zum Status einer „US Person“ im Sinne der geltenden US-Steuerbestimmungen und umgekehrt) und (ii) über jede Änderung der Zusammensetzung seiner Teilhaber, Begünstigten oder Grantors. Bei sich ändernden Umständen verpflichtet sich der Kontoinhaber, innerhalb von 30 Tagen nach Anfrage ein aktualisiertes „Withholding Statement“, neue oder aktualisierte Formulare, Dokumentationen und Bescheinigungen beizubringen, die die Bank benötigt.

## 4. Anwendung des „Joint Account Treatment“ (Abschnitt 4.05 der Vereinbarung für qualifizierte Intermediäre („Qualified Intermediary Agreement“))

Der Rechtsträger ist eine Personengesellschaft oder ein Trust ohne Steuerrückbehalt und bescheinigt Folgendes (bitte Zutreffendes ankreuzen):

- Der FATCA-Status des Rechtsträgers ist entweder (i) Certified Deemed Compliant (z.B. Certified Deemed Compliant Sponsored, Closely Held Investment Vehicle und bestimmte nicht meldepflichtige IGA FFIs), (ii) Exempt Beneficial Owner, (iii) Owner-Documented Foreign Financial Institution, oder (iv) Non-Financial Foreign Entity (NFFE) (z.B. Active NFFE oder Passive NFFE);
- Keiner der Teilhaber, Begünstigten oder Grantors des Rechtsträgers ist (i) eine US-Person, (ii) eine ausländische Person, die laut FATCA-Bestimmungen dem Steuerrückbehalt oder der Meldepflicht untersteht, wie ein unkooperativer Kontoinhaber („Recalcitrant Account Holder“) oder eine „Non-Participating Foreign Financial Institution“, oder (iii) eine Durchflussgesellschaft;
- Die Teilhaber, Begünstigten oder Grantors des Rechtsträgers handeln nicht als Intermediär (z.B. Nominee, Treuhänder usw.);
- Der Rechtsträger ist bereit, der Bank oder ihren externen Revisoren auf Verlangen (u.a. zur Beantwortung von Anfragen der IRS) zur Compliance-Prüfung im Rahmen der Qualified-Intermediary-Vereinbarung Unterlagen bereitzustellen, aus denen hervorgeht, dass er der Bank die Dokumentation (zusammen mit diesbezüglichen „Withholding Statements“ und anderen Unterlagen und Informationen) aller seiner Teilhaber, Begünstigten oder Grantors zur Verfügung gestellt hat.

Falls die oben genannten Bedingungen kumuliert erfüllt sind, werden die Namen der Nicht-US-Teilhaber, -Begünstigten oder -Grantors des Rechtsträgers gemäss der revidierten QI-Vereinbarung nicht der IRS gemeldet. **Anderenfalls nimmt der Unterzeichnete hiermit zur Kenntnis, dass die Bank der IRS gemäss den geltenden Qualified-Intermediary-Bestimmungen jedes Jahr den Namen des Rechtsträgers, sowie die Namen der Teilhaber, Begünstigten und Grantors melden muss, seien sie US-Personen oder nicht, und dies zusammen mit anderen Informationen zum Konto, wie es die geltenden US-Bestimmungen verlangen. Der Unterzeichnete befreit die Bank dementsprechend von der Pflicht, das Bankgeheimnis zu wahren.**

Datum (TT/MM/JJJJ):

Unterschrift des Kontoinhabers/Rechträgers:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



**BITTE BEACHTEN SIE, DASS DIE BANK KEINE STEUERBERATUNG ANBIETET. WENN SIE DAHER NICHT SICHER SIND, WIE DIESES FORMULAR AUSZUFÜLLEN IST, WENDEN SIE SICH BITTE AN IHREN STEUERBERATER. UM ZWEIFEL AUSZUSCHLIESSEN, SEI DARAUF HINGEWIESEN, DASS DIE BEGLEITENDEN ANMERKUNGEN UND DIE UNTEN GEGEBENEN ERKLÄRUNGEN NUR ZU INFORMATIONSZWECKEN UND ALS ANLEITUNG GEDACHT SIND UND KEINE ART DER STEUERBERATUNG DARSTELLEN.**

**Anm. 1: DEFINITION DER IM RAHMEN DES QUALIFIED-INTERMEDIARY-STATUS VERWENDETEN AUSDRÜCKE**

**US Person** umfasst alle natürlichen und juristischen Personen, die mit ihren weltweiten Einkünften der US-Besteuerung unterliegen. Dazu zählen unter anderem (i) natürliche Personen mit US-Staatsbürgerschaft oder ständigem Wohnsitz in den USA, (ii) nach US-Recht gebildete oder organisierte Unternehmen oder Personengesellschaften, (iii) Trusts mit einem US-Trustee und die US-Recht unterstehen und (iv) der Nachlass von bestimmten verstorbenen US-Personen.

**Befreiter US-Empfänger** umfasst unter anderem folgende US-Rechtsträger: Kapitalgesellschaften, steuerbefreite Organisationen, internationale Organisationen, Wertpapier- oder Rohstoffhändler, REITs, Rechtsträger, die als Anlagegesellschaft nach US-Recht registriert sind, Finanzinstitute, gewisse Trusts, Nominees, Custodians, Brokers und Swap-Händler.

**Nichtbefreite US-Empfänger** sind alle US-Personen, die keine befreiten Empfänger sind.

**Ausländische natürliche Person** oder **ausländischer Rechtsträger**: alle natürlichen Personen oder Rechtsträger, die keine US-Personen sind. **Wirtschaftlich Berechtigter** ist die natürliche Person oder der Rechtsträger, die bzw. der verpflichtet ist, die Einkünfte in sein Bruttoeinkommen einzubeziehen, und für die geschuldete Steuer haftet.

Umgekehrt ist eine **Durchflussgesellschaft** allgemein ausgedrückt ein ausländischer Rechtsträger, der für Steuerzwecke transparent ist wie eine Personengesellschaft (wenn es keine „Withholding Foreign Partnership“ ist), ein ausländischer Grantor oder ein einfacher Trust (wenn es kein „Withholding Foreign Trust“ ist).

Ein **Intermediär** ist jede Person, die für eine andere Person handelt, z.B. ein Custodian, Broker, Nominee, Treuhänder oder jeder andere Beauftragte.

**Anm. 2: DEFINITION DER FÜR DEN FATCA-STATUS VERWENDETEN AUSDRÜCKE**

**Spezifizierte US-Person**: alle US-Personen (siehe oben) ausser: (i) Kapitalgesellschaften, deren Aktien regelmässig an einer oder an mehreren etablierten Wertpapierbörsen gehandelt werden, (ii) Kapitalgesellschaften, die zu demselben erweiterten Konzern gehören wie eine in Unterabsatz (i) umschriebene Kapitalgesellschaft, (iii) gemäss Section 501(a) des US Internal Revenue Code steuerbefreite Organisationen oder individuelle Pensionsvorsorgepläne, (iv) die Regierung der Vereinigten Staaten oder die vollständig in deren Eigentum stehenden Vertretungen oder Einrichtungen, einschliesslich US-Territorien, politische Untereinheiten aller vorerwähnten Einheiten oder die vollständig im Eigentum einer dieser Einheiten stehenden Vertretungen oder Einrichtungen, (v) Banken, (vi) Real Estate Investment Trusts, (vii) Regulated Investment Companies oder gemäss des Investment Company Act von 1940 bei der Securities Exchange Commission registrierte Rechtsträger, (viii) Common Trust Funds, (ix) steuerbefreite Trusts, (x) Wertpapier- oder Rohstoffhändler oder Händler für derivative Finanzinstrumente (einschliesslich „Notional Principal Contracts“, Futures, Forwards und Optionen), die in den USA oder in einem anderen Land als solche registriert sind, (xi) Broker und (xii) steuerbefreite Trusts nach einem in Section 403(b) oder Section 457(g) des US Internal Revenue Code beschriebenen Schema.

**Nicht-US-Person**: eine natürliche Person, die keine US-Person ist.

**Sonstiges**: Ist der Kontoinhaber weder eine US-Person noch ein US-Rechtsträger, so hat er seinen FATCA-Status in Übereinstimmung mit den IRS Final Regulations oder dem relevanten Intergovernmental Agreement (IGA) anzugeben.

**Anm. 3: VERTEILUNG DER EINKÜNFTE**

Hier wird angegeben, wie viel von den Einkünften jeder Teilhaber, Begünstigte oder Grantor des Kontoinhabers erhält. Wenn der Kontoinhaber kein „Joint Account Treatment“ in Anspruch nehmen kann (siehe Abschnitt 4 oben), wird diese Information verwendet, damit die Bank ihre Pflichten im Rahmen der Qualified-Intermediary-Vereinbarung erfüllen kann, nämlich die Einkünfte zu melden, die jeder Teilhaber, Begünstigter oder Grantor des Rechtsträgers bekommt. Wie in Abschnitt 2 oben erwähnt, wird auf alle dem Konto gutgeschriebenen Einkünfte aus US-Quellen der höchste geltende Satz erhoben.

