

Ausfüllhinweise: Selbstauskunft für natürliche Personen

Was ist FACTA?

FATCA steht für „Foreign Account Tax Compliance Act“ und ist ein US-Steuergesetz zur Förderung der Steuerehrlichkeit bezüglich Auslandskonten von in den USA steuerpflichtigen Personen.

Was ist CRS?

CRS steht für „Common Reporting Standard“. Dabei handelt es sich um einen durch die OECD (Organisation für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung) entwickelten internationalen Standard zum automatischen Austausch von Steuerinformationen (AEOI). Die Grundlage zur Umsetzung des Standards wurde innerhalb der EU durch EU-Amtshilferichtlinie (Richtlinie 2014/107/EU) vom 09. Dezember 2014 geschaffen und in Deutschland durch das Gesetz zum automatischen Austausch von Informationen über Finanzkonten in Steuersachen (Finanzkonten-Informationsaustauschgesetz – FKAustG) umgesetzt.

Primäre Zielsetzung der beiden Regularien ist die Verhinderung grenzüberschreitenden Steuerbetrugs sowie die Förderung der Steuerehrlichkeit. Dies soll durch die Meldung der steuerlich relevanten Informationen über US-Personen (FACTA) und Personen die in einem meldepflichtigen Staat steuerlich Ansässig sind (CRS) an die jeweilige nationale Steuerbehörde sichergestellt werden.

Was bedeutet das für die BVT Beteiligungen?

Die Bundesrepublik Deutschland hat in diesem Zusammenhang sowohl ein zwischenstaatliches Abkommen mit den USA abgeschlossen sowie am 20. Oktober 2014 eine multilaterale Übereinkunft zum automatischen Informationsaustausch von Steuerinformationen unterzeichnet. Diese Abkommen zielen auf den kundenbezogenen Informationsaustausch mit den Steuerbehörden ab. Daraus resultiert die Verpflichtung für deutsche Finanzinstitute und damit auch für die BVT, kundenbezogene Daten von in den USA sowie in anderen Staaten steuerlich ansässigen Personen, zu erheben und an die deutsche Steuerbehörde (BZSt- Bundeszentralamt für Steuern) zu melden. Diese übermittelt dann die Daten an die jeweilige nationale Steuerbehörde des Mitglied- bzw. Unterzeichnerstaates.

Wer ist in den USA steuerpflichtig?

In den USA sind u.a. folgende Personen unbeschränkt steuerpflichtig:

- Staatsbürger der USA oder
- in den USA ansässige natürliche Personen oder
- Inhaber einer permanenten US-Aufenthaltsgenehmigung (Green-Card) oder
- eine in den USA oder nach dem Recht der USA oder eines ihrer Bundesstaaten gegründeten Personengesellschaft oder Kapitalgesellschaft oder US-Trusts

Was bedeutet das konkret für Sie als Anleger?

Die im Rahmen von FACTA und CRS benötigten Informationen werden mit Hilfe der Ihnen vorliegenden Selbstauskunft erhoben.

Alle Felder der Selbstauskunft müssen von Ihnen persönlich ausgefüllt werden, da die BVT keine steuerliche Beratung vornehmen darf. Falls Sie sich nicht sicher sind, ob Sie in einem anderen Staat steuerlich ansässig sind, erkundigen Sie sich bitte bei Ihrem Steuerberater.

Ausfüllhinweise:

Zu Frage 2

Eine permanente US-Aufenthaltserlaubnis (US-Greencard) berechtigt ihren Inhaber zum zeitlich unbeschränkten Aufenthalt sowie zu einer zeitlich unbeschränkten Arbeitsbewilligung in den USA.

Zu Frage 3

Bitte beachten Sie, dass Sie einen Wohnsitz in den USA haben, auch wenn es sich um einen Zweit- oder Nebenwohnsitz handelt.

Zu Frage 4

Sind Sie in den USA geboren, ist das sogenannte Geburtsortsprinzip auf Sie anwendbar. Durch dieses wird jedem in den USA geborenen Kind die US-Staatsbürgerschaft verliehen. Will eine in den USA geborene Person die US-Staatsbürgerschaft aufgeben, so muss dies aktiv durch Beantragung der Bescheinigung über den Verlust der Staatsangehörigkeit der Vereinigten Staaten erfolgen.

Die Bescheinigung über den Verlust der Staatsangehörigkeit der Vereinigten Staaten ist ein Zertifikat, welches vom Büro für konsularische Angelegenheiten des US-Außenministeriums ausgestellt wird. Darin wird die Aufgabe oder der Verzicht der US-Staatsangehörigkeit formell gemäß dem Einwanderungs- und Nationalitätsgesetz bestätigt.

Eine Erklärung kann als plausibel angesehen werden, sofern sie für die BVT nachvollziehbar ist. Sie muss dafür in Schriftform auf der Selbstauskunft angegeben werden.

Sofern Sie in den USA steuerpflichtig sind, bitten wir Sie uns in der beiliegenden Selbstauskunft Ihre TIN anzugeben.

Angaben zu steuerlichen Zwecken auf Seite 2

Hier müssen sämtliche Staaten in denen Sie steuerlich ansässig sind sowie die Ihnen durch die jeweilige Steuerbehörde des Landes zugewiesene Steueridentifikationsnummer angegeben werden.

Ob Sie für steuerliche Zwecke in den USA oder einem anderen Staat ansässig sind, erfahren Sie von Ihrem Steuerberater.

Begriffserläuterungen:

Internationale Organisationen sind Dienststellen einer zwischen- oder überstaatlichen Organisation, einschließlich der Europäischen Union, die von der jeweiligen Regierung als zur Steuerbefreiung nach einschlägigen Übereinkünften, Gesetzen oder sonstigen Vorschriften berechtigt anerkannt sind.

Ob Sie in sonstiger Weise von der US-Steuerpflicht ausgenommen sind, erfahren Sie von Ihrem Steuerberater. Trifft ein solcher Fall auf Sie zu, so muss dies in Schriftform auf der Selbstauskunft angegeben werden.

Die TIN (Taxpayer Identification Number) ist die US-Steueridentifikationsnummer einer in den USA steuerpflichtigen Person.

Die ITIN (Individual Taxpayer Identification Number) ist die US-Steueridentifikationsnummer einer, grundsätzlich nicht in den USA steuerpflichtigen Person, welche jedoch steuerpflichtige Einkünfte erzielt.

Unter Mitglied- bzw. Unterzeichnerstaaten des CRS (sog. teilnehmende Staaten) sind sämtliche Staaten zu verstehen, welche sich nach der multilateralen Übereinkunft der OECD zum automatischen Austausch der Steuerinformationen verpflichtet haben.

Personen eines meldepflichtigen Staates sind sämtliche natürliche und nicht natürliche Personen, die nach dem Steuerrecht eines beliebigen anderen meldepflichtigen Staates in diesem ansässig sind, oder ein Nachlass eines Erblassers, der in einem beliebigen anderen meldepflichtigen Staat ansässig war.

Meldepflichtige Staaten sind sämtliche teilnehmende Staaten, welche sich zum Austausch von Informationen verpflichtet haben.