

Fragebogen zur Klärung der Eigenschaft „US-Person“

Anhand der folgenden Fragen erhalten Sie Unterstützung zur Einordnung Ihres US-Steuer-Status.

- | | ja | nein |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1. Besitzen Sie die US-amerikanische Staatsbürgerschaft? (auch im Falle doppelter Staatsangehörigkeit) | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2. Besitzen Sie ein US-Einwanderungsvisum („Green Card“)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3. Haben Sie sich im laufenden Jahr über einen längeren Zeitraum (mindestens 31 Tage) in den USA aufgehalten bzw. werden Sie sich im laufenden Jahr über einen solchen Zeitraum in den USA aufhalten und erfüllen Sie die übrigen nachfolgend dargestellten Voraussetzungen des „substantial presence test“? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <p>Die Gesamtaufenthaltsdauer in den USA innerhalb der letzten drei Jahre beträgt mindestens 183 Tage. Aufenthaltstage im laufenden Kalenderjahr zählen dabei voll (1/1), solche aus dem Vorjahr zu 1/3 und Aufenthaltstage aus dem davor liegenden Jahr zu 1/6.</p> <p>Hinweis
Ausnahmsweise ist ein Aufenthalt nach dem „substantial presence test“ nicht relevant, wenn Sie sich im laufenden Kalenderjahr weniger als 183 Tage in den USA aufgehalten haben bzw. noch aufhalten werden und einen außerhalb der USA liegenden Wohnsitz nachweisen können, zu dem Sie eine engere Bindung unterhalten. In diesem Fall kann eine Befreiung von der US-Eigenschaft US-Person auf dem US-amerikanischen Steuerformular 8840 beantragt werden.</p> | | |
| 4. Werden Sie gemeinsam mit dem US-Ehepartner in den USA steuerlich veranlagt? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5. Besteht eine anderweitige US-amerikanische Steuerpflicht? Der Besitz von Grundeigentum in den USA bzw. dessen Vermietung ist insoweit ebenso unerheblich wie Anteile an US-amerikanischen Immobilienfonds. | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Sollten Sie eine der Fragen mit „JA“ beantwortet haben, bitten wir Sie, ein US-amerikanisches Steuerformular W-9 auszufüllen und uns zur Verfügung zu stellen. Die entsprechenden Formulare können Sie über unsere Internetseite abrufen.

Sind Sie unsicher, ob eine der vorbezeichneten Kategorien auf Sie zutrifft, oder Sie aus anderen Gründen in den USA steuerpflichtig sind, halten Sie bitte Rücksprache mit Ihrem steuerlichen Berater.

