**Vermögenswerte und Einkommen, die der US Quellensteuer unterliegen**

**Erklärung über Nicht-U.S.-Status[[1]](#footnote-1) für natürliche Personen mit DBA Berechtigung**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bank |  | Spar + Leihkasse Gürbetal AG |
| Konto-/Depot-Nr.: |  |  |
| Kennzeichnung |  |  |
| Name des Depotinhabers / der Depotinhaberin[[2]](#footnote-2) |  |  |
| Permanente  Wohnsitzadresse[[3]](#footnote-3) |  |  |
|  |  |  |
| Geburtsdatum |  |  |
| Nationalität[[4]](#footnote-4) |  |  |

**In Übereinstimmung mit dem U.S. Quellensteuerrecht und den Bestimmungen der von der Bank mit dem U.S. Internal Revenue Service (IRS) abgeschlossenen Qualified-Intermediary-Vereinbarung gibt der/die Unterzeichnete (nachstehend der Depotinhaber) der Bank gegenüber folgende Erklärung bezüglich des Eigentums der Vermögenswerte ab, die auf oben genanntem Depot/oben genannten Depots (nachstehend Depot) hinterlegt sind, damit die Bank**

1. **feststellen kann, ob der Depotinhaber eine „U.S.- Person“ ist, und**
2. **damit sie ermitteln kann, ob der Kontoinhaber die Vorteile eines Doppelbesteuerungsabkommens (DBA) beanspruchen möchte, falls ein solches zwischen dem Land seines permanenten Wohnsitzes und den USA abgeschlossen wurde.**

**I. Erklärung**

**A. Erklärung über Status als „Nicht-U.S.- Person“**

Bitte alles Zutreffende ankreuzen:

1. **Sind Sie U.S.-Staatsbürger (auch doppelte Staatsbürgerschaft)?  Ja  Nein**Lautet die Antwort auf Frage 1 „Nein“, beantworten Sie bitte folgende Fragen:
2. **Haben Sie Wohnsitz bzw. eine ständige Aufenthaltsbewilligung**

**in den USA und sind Sie daher in den USA einkommenssteuer-**

**pflichtig?  Ja  Nein**

(Sind sie rechtsmässig in den USA ansässig (besitzen Sie eine „Green Card“) und gilt für für Sie kein  
Abkommensschutz oder sind Sie aus einem anderen Grund in den USA steuerpflichtig gemäss „substantial   
presence test“ (US-Aufenthalt, der eine bestimmte Dauer im laufenden und in den zwei vorangegangenen Jahren überschreitet)?)

1. **Sind Sie als Ausländer aus einem anderen Grund in den**

**USA steuerpflichtig?  Ja  Nein**

(z.B.: Haben Sie einen doppelten Steuerwohnsitz? Haben Sie sich aus irgendeinem anderen Grund entschieden, für Steuerzwecke in den USA als „Resident Alien“ behandelt zu werden, zum Beispiel zwecks einer gemeinsamen Steuererklärung mit U.S. – Ehepartner/in? Haben Sie in den letzten zehn Jahren Ihre U.S.-Staatsbürgerschaft oder Ihre „Green Card“ aufgegeben und unterliegen einer besonderen „Quellenbesteuerung“?)

Wenn Sie eine der obigen Fragen mit „Ja“ beantwortet haben, reichen Sie bitte bei der Bank anstelle dieses Formulars ein ordnungsgemäss ausgefülltes und unterzeichnetes W-9 ein, welches bei der Bank bezogen werden kann.

**B. Erklärung bezüglich wirtschaftlicher Berechtigung**

Der Depotinhaber erklärt hiermit, dass er gemäss U.S.-Steuerrecht der wirtschaftlich Berechtigte an allen Vermögenswerten und Erträgen ist, auf die sich dieses Formular bezieht.

**II. Nachträgliche Entdeckung des Status als „U.S.-Person“/Vereinbarung zum Verkauf der U.S.-Wertpapiere unter Abzug der Quellensteuer (Backup Withholding Tax)**

* **Sofern** die oben stehende Erklärungen nach dem Einreichen dieses Formulars an die Bank ungültig werden sollten, da sich **(I)** der Status des Depotinhabers von „Nicht-U.S. Person“ auf „U.S. Person“ geändert hat, und/oder **(II)** nach Einreichen dieses Formulars festgestellt wird, dass über den Status des Depotinhabers ungeachtet des eingereichten Formulars falsche Angaben gemacht wurden, und
* **sofern** es der Depotinhaber unterlassen hat, bis am 1. Januar 2001 oder zu einem späteren Zeitpunkt der Bank ein gültiges IRS-Formular W-9 zu übergeben,

**räumt der Depotinhaber der Bank unwiderruflich das Recht ein, ohne vorherige Mitteilung sämtliche auf dem oben genannten Konto hinterlegten (oder als hinterlegt betrachteten) U.S.-Wertschriften zu den bestmöglichen Bedingungen zu verkaufen und die Quellensteuer (Backup Withholding Tax) von 28% (oder den zum entsprechenden Zeitpunkt gültigen Satz) von den Erträgen und vom Bruttoverkaufserlös abzuziehen und an den IRS[[5]](#footnote-5) zu überweisen, wie dies in der zwischen der Bank und dem IRS abgeschlossenen Qualified-Intermediary-Vereinbarung vorgesehen ist. Ferner erklärt sich der Depotinhaber damit einverstanden, dass die Bank im Namen des Depotinhabers nicht mehr in U.S. Wertschriften investieren darf.**

**Der Depotinhaber entbindet die Bank hiermit ausdrücklich von irgendwelcher Haftung im Zusammenhang mit dem Verkauf seiner U.S.-Wertschriften und der Tatsache, dass die Bank, unter Anwendung dieser Bestimmung, keine weiteren U.S.-Wertpapiertransaktionen mehr durchführt und verpflichtet sich, die Bank für allfällige Verbindlichkeiten zu entschädigen, die ihr gemäss U.S.-Steuervorschriften oder der Qualified-Intermediary-Vereinbarung aus der Tatsache entstehen, dass sie den Status des Depotinhabers als „U.S.-Person“ erst nachträglich entdeckt hat.**

**III. Quellensteuerentlastung aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens**

Der Depotinhaber erklärt, dass er die Vergünstigung gemäss Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) geltend machen möchte: (Bitte entsprechendes Feld ankreuzen).

Nein  Ja der Kontoinhaber bestätigt durch ankreuzen dieses Kästchens,

dass er alle erforderlichen Bedingungen erfüllt, um eine Reduktion der U.S. –Quellensteuer auf allen Vermögenswerten und allen Erträgen zu beanspruchen, auf die sich diese Erklärung im Rahmen des anwendbaren Doppelbesteuerungsabkommens zwischen den Vereinigten Staaten und Schweiz dem Land seiner umstehend genannten permanenten Wohnsitzadresse bezieht.

**IV. Änderung der Umstände**

Solange eine vertragliche Beziehung zwischen der Bank und dem Depotinhaber besteht, verpflichtet sich dieser, die Bank **umgehend auf eigenen Initiative** über jegliche Veränderung der Umstände zu informieren, die sich gemäss anwendbarem U.S.-Steuerrecht auf seinen Wohnsitz, seine Staatsbürgerschaft oder seine Berechtigung gemäss Doppelbesteuerungsabkommen auswirken, einschliesslich einer Änderung des Status, die eine andere Antwort in Teil I dieser Erklärung bedingen würde.

Der Depotinhaber bestätigt, dass die in diesem Formular enthaltenen Informationen wahr, korrekt und vollständig sind und keine gegenteiligen Informationen direkt oder indirekt der Bank oder ihren Direktoren, Angestellten oder Vermittlern abgegeben wurden.

**Ort und Datum Unterschrift des Depotinhabers**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

1. Dieses Formular wird ausschliesslich in den Unterlagen der Bank aufbewahrt. [↑](#footnote-ref-1)
2. Inhaber von Gemeinschaftskonti müssen je ein separates Formular ausfüllen. [↑](#footnote-ref-2)
3. Bitte keine Postfach- oder „per Adresse“ – Anschriften angeben. [↑](#footnote-ref-3)
4. Bitte nennen Sie alle Nationalitäten, die Sie besitzen. [↑](#footnote-ref-4)
5. 1 Die Überweisung der Backup Withholding Tax an den IRS wird, wie dies in der Qualified-Intermediary-Vereinbarung ausdrücklich vorgesehen ist, ohne Offenlegung der Identität des Unterzeichneten gegenüber dem U.S. Withholding Agent oder dem IRS erfolgen. [↑](#footnote-ref-5)