

Vorwort	9
A. Einführung	10
I. Vorbemerkung	10
II. Hintergrund	11
III. QI-Vertrag und QI-Status	13
B. Identifikation und Dokumentation	19
I. Dokumentation durch W-Formular	20
1. Das Formular W-9	20
2. Das Formular W-8BEN	22
3. Das Formular W-8BEN-E	22
4. Das Formular W-8EXP	29
5. Das Formular W-8ECI	30
6. Das Formular W-8IMY	30
II. Alternative Dokumentation	36
1. Natürliche Personen	36
2. Juristische Personen	37
III. Gültigkeitsdauer der Dokumentation	37
IV. Das Reason to know-Prinzip	40
1. Direkte Kontoinhaber	41
2. Indirekte Kontoinhaber	44
V. Vermutungsregeln	45
1. Juristische Personen	46
2. Natürliche Personen	47
VI. Aufbewahrungspflichten	48
C. Quellensteuereinbehalt und Steuerabführung	49
I. Steuerabzug nach Chapter 3 (QI)	51
1. Anwendungsbereich	51
2. Steuerbemessungsgrundlage und Besteuerungszeitpunkt	52
3. Steuersatz	52

II.	Steuerabzug nach Chapter 4 (FATCA)	53
1.	Anwendungsbereich	53
2.	Steuerbemessungsgrundlage und Besteuerungszeitpunkt	53
3.	Steuersatz	53
III.	Backup Withholding	53
1.	Anwendungsbereich	54
2.	Steuerbemessungsgrundlage und Besteuerungszeitpunkt	55
3.	Steuersatz	55
IV.	Steuerabführung	56
D.	Steuererklärungen und Meldungen	57
I.	Formular 1042	57
II.	Formular 945	58
III.	Formular 1042-S	59
1.	Pool Reporting	59
2.	Recipient Specific Reporting	60
3.	Aktualisierungen	63
4.	Meldefristen und Fristverlängerungen	63
IV.	Formular 1099	63
V.	Formular 8966	65
VI.	Aufbewahrungspflichten	65
E.	Besondere Fallkonstellationen	66
I.	Doppelte Staatsbürgerschaft	66
II.	Mehrfache steuerliche Ansässigkeit	66
III.	Steuerliche Ansässigkeit eines NRA außerhalb Deutschlands	67
IV.	Limited Liability Company	67
V.	Personengesellschaften	68
1.	Dokumentation der FTE mit Anteilsinhabern	68
2.	Steuerabzug und Meldung hinsichtlich FTE und Anteilsinhaber	69
3.	Joint Account Option	71
VI.	US-Partnerships und -Trusts	77

VII.	Abgrenzung von Personengesellschaften und -gemeinschaften	77
VIII.	Gemeinschaftskonten	79
IX.	Abweichend wirtschaftlich Berechtigte	81
X.	Stiftungskonstellationen	81
XI.	NQI als Depotkunde	87
XII.	QDD als Kontoinhaber	89
XIII.	Dividend Equivalent Payments	90
XIV.	Substitute Interest Payments	91
	1. Definition und relevante Fallgruppen	91
	2. Qualifikation und Gleichstellung mit originären Zinszahlungen	94
	3. Übernahme der primären Steuerabzugsverpflichtung	95
	4. Anforderungen an das Reporting	96
XV.	Portfolio Interest Exemption	96
XVI.	Original Issue Discount	98
	1. Short Term OID	98
	2. Long Term OID	99
XVII.	US Kapitalmaßnahmen	101
	1. Kapitalmaßnahmen nach Section 302 IRC	101
	2. Kapitalmaßnahmen nach Section 305(c) IRC	102
F.	Korrekturverfahren und Sanktionen	105
I.	Korrekturverfahren	105
	1. Nachträgliche Heilung von Dokumentationsmängeln	105
	2. Korrekturen beim Steuerabzug	107
	3. Korrekturen bei Steuererklärungen und Meldungen	113
II.	Sanktionen	115
	1. Strafzahlungen und Zinsen bei verspäteter Steuerzahlung	116
	2. Strafzahlungen bei verspäteten Steuererklärungen	116
	3. Strafzahlungen bei verspäteten Meldungen	116
	4. Kündigung des QI-Vertrags bei wesentlicher Vertragsverletzung	117

G. Compliance-Governance	120
I. Compliance-Programm	120
1. Anwendungsbereich	121
2. Bestandteile	121
3. Konsolidiertes Compliance-Programm	123
II. Responsible Officer	123
III. Periodische Zertifizierung	125
1. Zertifizierungsperioden	125
2. Zertifizierungsinhalte	126
3. Qualifizierte Zertifizierung	126
4. Zusätzliche Angaben im Rahmen der Zertifizierung	126
5. Zeitpunkt und Durchführung der Zertifizierung	127
IV. Periodische Überprüfung	127
1. Prüfungszeitraum und -umfang	127
2. Auswahl des Prüfers	127
3. Prüfungsbericht	128
H. Schlusswort	130
Appendix	131
I. DBA-Erklärung für eine juristische Person – deutsche Übersetzung	131
II. Muster einer Zusatzerklärung unter der Joint Account Option	133
III. Attachment for Germany (Rev. May 2019) – deutsche Übersetzung	135
Abbildungsverzeichnis	139
Abkürzungsverzeichnis	139
Über den Autor	140