

| | |
|--|-----------|
| 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 |