

**Statuserklärung des Rechtsträgers – FATCA Zwecke**

Kontoinhaber

**1. Allgemeine Informationen**

Mehrere Wörter in diesem Formular sind unterstrichen geschrieben. Im Glossar finden Sie eine Erläuterung dieser Begriffe.

Für FATCA-Zwecke erteilt/erteilen der/die unterzeichnende(n) bevollmächtigte(n) Vertreter des Rechtsträgers hiermit gegenüber der Liechtensteinischen Landesbank AG (nachfolgend die «Bank») die folgenden Informationen, damit die Bank den FATCA-Status des Rechtsträgers und/oder, ob beherrschende Personen US-Personen sind oder nicht, feststellen kann.

**Weder dieses Dokument noch damit im Zusammenhang stehende schriftliche oder mündliche Erläuterungen stellen eine Steuerberatung dar. Falls erforderlich, empfiehlt die Bank die Kontaktaufnahme mit einem qualifizierten Steuerberater.**

Name des Rechtsträgers (falls von obiger Angabe abweichend):

Rechtsform:

Gründungsland<sup>1</sup>:

**2. Klassifizierung des FATCA-Status**

Bitte geben Sie an, ob der Rechtsträger als ausländisches Finanzinstitut (FFI) zu klassifizieren ist. Der Begriff FFI bezeichnet einen Rechtsträger, der gemäss einer anwendbaren zwischenstaatlichen Vereinbarung/IGA (und den jeweiligen nationalen Vorschriften und Richtlinien, falls vorhanden) oder den Ausführungsbestimmungen des US-Finanzministeriums (andernfalls kommt die IGA-Definition zur Anwendung) als solcher behandelt wird. Obwohl die betreffenden Definitionen leicht voneinander abweichen, zielen sie jeweils darauf ab, Finanzinstitute im weiteren Sinne abzudecken – wie Banken, Depotbanken, Broker, Vermögensverwalter, kollektive Anlagevehikel, Lebensversicherungsgesellschaften und bestimmte Holdinggesellschaften und Treasury-Center. Darüber hinaus umfasst die Definition professionell verwaltete Investmentunternehmen, wie bestimmte persönliche Anlagegesellschaften oder Trusts.

Wenn der Rechtsträger als FFI zu klassifizieren ist, fahren Sie bitte mit der Selbstzertifizierung für FFIs in Abschnitt 3 fort. Ansonsten gehen Sie bitte zu Abschnitt 4.

**3. Ausländische Finanzinstitute (FFIs)**

Bitte markieren/vervollständigen Sie nur eine der Optionen in diesem Abschnitt 3 (wie zutreffend). Dann fahren Sie bitte mit dem Abschnitt 5 fort und datieren und unterzeichnen Sie dieses Formular. Falls Ihr FFI-Status auf diesem Formular nicht aufgeführt ist, reichen Sie uns bitte das entsprechende IRS-Formular (W-9, W-8BEN-E, W-8IMY, W-8EXP usw.) ein.

**3.1 Meldendes/teilnehmendes FFI mit GIIN<sup>2</sup>**

GIIN des Rechtsträgers

<sup>1</sup> Wenn der *Rechtsträger* eine in den USA nach dem Recht der USA oder eines ihrer Bundesstaaten errichtete Personengesellschaft oder Gesellschaft ist, oder aber ein Trust, wenn (i) ein Gericht in den Vereinigten Staaten nach dem anwendbaren Recht die Befugnis hat, in Bezug auf im Wesentlichen alle Fragen im Zusammenhang mit der Verwaltung des Trusts Verfügungen zu erlassen oder Urteile zu fällen, und (ii) einer oder mehreren US-Personen die Befugnis zusteht, alle wesentlichen Entscheide betreffend den Trust zu treffen, oder aber ein Nachlass eines Erblassers, der US-Staatsbürger oder in den Vereinigten Staaten ansässig war, bitten wir Sie, zusätzlich ein ordnungsgemäss ausgefülltes Formular W-9 einzureichen.

<sup>2</sup> Wählen Sie diese Kategorie nicht aus, wenn Sie ein registriertes, als FATCA-konform erachtetes FFI im Rahmen einer anwendbaren IGA sind. Fahren Sie stattdessen bis Abschnitt 3.3 für nicht meldende FFI fort.

**Statuserklärung des Rechtsträgers – FATCA Zwecke****3.2 Sponsored FFI/Trustee-Documented Trust**

Einem Rechtsträger wird eine GIIN zugewiesen, wenn er als Finanzinstitut oder unterstützter Rechtsträger (nachfolgend "Sponsored Entity") beim US Internal Revenue Service (IRS) registriert ist. Im Falle von Sponsored Entities, die keine oder noch keine GIIN haben, sowie von unterstützten, eng verbundenen Investmentunternehmen (nachfolgend "Sponsored Closely Held Investment Vehicles") und von durch einen Trustee dokumentierten Trusts (nachfolgend "Trustee-Documented Trusts") kann stattdessen die GIIN der Sponsoring Entity oder des Trustees angegeben werden. Nachdem Sie nachfolgend die GIIN(s) und den Namen der Sponsoring Entity/Trustee eingetragen haben, geben Sie bitte durch Ankreuzen des entsprechenden Kästchens (nur eines) an, um welche Art es sich beim Rechtsträger handelt, und erteilen Sie die entsprechenden Informationen.

GIIN der Sponsoring Entity/Trustee:

Name der Sponsoring Entity/Trustee:

GIIN der Sponsored Entity (falls vorhanden):

**Trustee-Documented Trust<sup>3</sup>**

Ich/wir bestätige(n):

- ◆ dass der Trust gemäss den Gesetzen der folgenden FATCA-IGA-Partnerjurisdiktion (Land) gegründet wurde; und
- ◆ dass der Trustee alle meldepflichtigen Informationen in Bezug auf alle US-amerikanischen meldepflichtigen Konten des Trusts meldet.

**Zugrunde liegender Rechtsträger eines Trustee-Documented Trust (nach liechtensteinischem Gesetz nur für in Liechtenstein ansässige oder organisierte Trusts anwendbar)**

Ich/wir bestätige(n):

- ◆ dass der zugrunde liegende Rechtsträger ein in Liechtenstein verwalteter und/oder kontrollierter, verbundener Rechtsträger ist und,
- ◆ vom Trustee oder dem Trustee-Documented Trust kontrolliert wird, der eine direkte oder indirekte Beteiligung von mehr als 50 Prozent der Stimmen oder des Werts dieses verbundenen Rechtsträgers hält, und
- ◆ dass der Trustee oder der Trustee-Documented Trust alle meldepflichtigen Informationen im Zusammenhang mit allen meldepflichtigen US-Konten dieses verbundenen Rechtsträgers meldet.
- ◆ Name des Trustee-Documented Trust:

**Sponsored Investment Entity (unterstützte Investmentunternehmen)**

Ich/wir bestätige(n) dass das Investmentunternehmen:

- ◆ ausschliesslich durch ihre Eigenschaft als Investmentunternehmen ein FFI ist;
- ◆ kein Qualifizierter Intermediär (QI), keine ausländische Personengesellschaft mit Quellensteuerabzugsverpflichtung bzw. kein ausländischer Trust mit Quellensteuerabzugsverpflichtung ist; und
- ◆ eine vertragliche Beziehung mit der vorstehend genannten Sponsoring Entity unterhält, welche zustimmt, stellvertretend für diesen Rechtsträger alle Auflagen hinsichtlich der Sorgfaltspflicht, des Quellensteuerabzugs und der Meldepflichten eines teilnehmenden FFI zu erfüllen.

**Sponsored, Closely Held Investment Vehicle (unterstütztes, eng verbundenes Investmentunternehmen)**

Ich/wir bestätige(n) dass das Investmentunternehmen:

- ◆ ausschliesslich durch ihre Eigenschaft als Investmentunternehmen ein FFI ist;
- ◆ kein Qualifizierter Intermediär (QI), keine ausländische Personengesellschaft mit Quellensteuerabzugsverpflichtung bzw. kein ausländischer Trust mit Quellensteuerabzugsverpflichtung ist;
- ◆ eine vertragliche Beziehung mit der vorstehend genannten Sponsoring Entity unterhält, welche zustimmt, stellvertretend für diesen Rechtsträger alle Auflagen hinsichtlich der Sorgfaltspflicht, des Quellensteuerabzugs und der Meldepflichten eines teilnehmenden FFI zu erfüllen.;

<sup>3</sup> Nur als Option für Trusts in Ländern mit einem IGA, die in Anlage 2 den Status eines Trustee-Documented Trust vorsehen.

**Statuserklärung des Rechtsträgers – FATCA Zwecke**

- ◆ sich selbst unabhängigen Parteien nicht als Anlagevehikel anbietet; und
  - ◆ zwanzig oder weniger natürliche Personen alle Schuldtitel und Eigenkapitalanteile des Rechtsträgers besitzen.
- 3.3 Als nicht meldende FFI zu klassifizierendes (oben nicht abgedeckte) FFI  
Ich/wir bestätige(n), dass der Rechtsträger
- ◆ gegründet wurde gemäss den Gesetzen der folgenden FATCA-IGA-Partnerjurisdiktion  
(Land); und
  - ◆ als ein  
(anwendbarer Status als nicht meldendes FFI) nach dem geltenden FATCA-IGA (Anlage 2) zu klassifizieren ist; und
  - ◆ die GIIN angegeben wird, wenn der Rechtsträger ein registriertes, als FATCA-konform erachtetes FFI (nachfolgend "Registered Deemed Compliant FFI") ist (falls verfügbar)
  - ◆ GIIN des Registered Deemed Compliant FFI:
4. **NFFE / ausgenommen wirtschaftlich Berechtigter (nicht ausfüllen, wenn Sie Abschnitt 3 ausgefüllt haben)**  
Bitte füllen Sie diesen Abschnitt aus, wenn Sie ein nicht im Finanzwesen tätiges Nicht-US-Unternehmen (nachfolgend "Non Financial Foreign Entity" [NFFE]) sind oder ein ausgenommener wirtschaftlich Berechtigter. Bitte kreuzen Sie nur ein Kästchen in diesem Abschnitt 4 (wo zutreffend) an. Fahren Sie dann mit dem Abschnitt 5 fort und datieren und unterzeichnen Sie dieses Formular. Falls Ihr Status auf diesem Formular nicht aufgeführt ist, stellen Sie uns bitte das entsprechende IRS-Formular (W-9, W-8BEN-E, W-8IMY, W-8EXP usw.) zu.
- 4.1 Aktiver NFFE  
Übt der Rechtsträger eine tatsächliche Geschäftstätigkeit aus (weniger als 50% der Bruttoeinkünfte sind passive Einkünfte wie Zinsen, Dividenden, Lizenzgebühren usw. und weniger als 50% der Vermögenswerte sind passive Vermögenswerte wie Aktien, Anleihen, Investmentfonds usw.), bei der es sich nicht um die Erbringung von Finanzdienstleistungen im Sinne eines FFI handelt?  
oder  
Qualifiziert sich der Rechtsträger als Aktiver NFFE der folgenden FATCA-IGA (Anlage 1) Partnerjurisdiktion  
(Land)?  
  
Ich/wir bestätige(n), dass sich der Rechtsträger als Aktiver NFFE qualifiziert.
- 4.2 Ausgenommen wirtschaftlich Berechtigte<sup>4</sup>  
Ist der Rechtsträger als ausgenommener wirtschaftlich Berechtigter zu klassifizieren?  
Ich/wir bestätige(n), dass sich der Rechtsträger als ausgenommen wirtschaftlich Berechtigter gemäss dem IGA zwischen den USA und  
(Land) qualifiziert. Bitte geben Sie auch die Kategorie des ausgenommenen wirtschaftlich Berechtigten laut IGA (Anlage 2) an:
- 4.3 Passiver NFFE  
Ich/wir bestätige(n), dass der Rechtsträger nicht von einer oder mehreren beherrschenden Personen<sup>5</sup> kontrolliert wird, bei denen es sich um US-Personen handelt.  
Ich/wir bestätige(n), dass der Rechtsträger von einer oder mehreren beherrschenden Personen kontrolliert wird, die US-Personen sind, und habe(n) den Namen, die Adresse und die US-TIN jeder beherrschenden Person, die eine US-Person ist, unten angegeben. Ausserdem bestätige(n) ich/wir, dass jede beherrschende Person, die eine US-Person ist, ein Formular W-9 einreichen wird oder dies bereits getan hat.

<sup>4</sup> Beachten Sie die entsprechende IGA, das Formular W-8BEN-E und die Anweisungen auf der IRS-Website; [www.irs.gov/fatca](http://www.irs.gov/fatca).

<sup>5</sup> Zur Feststellung der beherrschenden Personen eines kontoinnehabenden Rechtsträgers kann sich ein meldendes liechtensteinisches Finanzinstitut auf die aufgrund von Verfahren zur Bekämpfung der Geldwäsche erhobenen und verwahrten Informationen (Sorgfaltspflichten) abstützen.

**Statuserklärung des Rechtsträgers – FATCA Zwecke**

Personen-Nr.  
(Wird von der Bank ausgefüllt)

\_\_\_\_\_

Seite 4/4

Liste der US-amerikanischen beherrschenden Personen des passiven NFFE:

Nr.	Name	Adresse	US-TIN

**5. Erklärung, Änderung der Umstände und Unterschrift**

Als zeichnungsberechtigte(r) Vertreter des Rechtsträgers, erkläre(n) ich/wir uns damit einverstanden, dass ich/wir die Bank *umgehend, spätestens jedoch innerhalb von 30 Tagen, auf meine/unsere eigene Initiative* über jede Änderung der Umstände informieren werde(n), aufgrund derer die Informationen in diesem Formular nicht mehr korrekt sind. In diesem Fall verpflichte(n) ich mich / wir uns, ein neues Formular und/oder weitere erforderliche Formulare und Unterlagen innerhalb von 90 Tagen nach einer solchen Änderung der Umstände einzureichen.

Darüber hinaus nehme(n) ich/wir zur Kenntnis, dass Quellensteuer- und Berichterstattungs-/Meldekonzsequenzen auftreten können, wenn ich/wir meinen/unsere Verpflichtungen zur Einreichung der notwendigen Formulare und/oder Unterlagen nach einer Änderung der Umstände nicht nachkomme(n). Zudem bestätige(n) ich/wir, dass mir/uns bewusst ist, dass die oben genannte Beziehung mit der Bank beendet werden kann, wenn dieser Fall eintritt.

Der/die unterzeichnende(n) bevollmächtigte(n) Vertreter des Rechtsträgers bzw. des/der wirtschaftlich Berechtigten bestätigt/bestätigen im Namen des Rechtsträgers:

- ◆ dass der Rechtsträger, falls erforderlich, in den Vereinigten Staaten und in seinem Domizilland eine angemessene Steuerberatung zu den hier behandelten Themen in Anspruch genommen hat, und,
- ◆ dass die hierin enthaltenen Informationen wahr, korrekt und vollständig sind und die Bank daher nicht für unvollständige, unrichtige oder irreführende Angaben verantwortlich gemacht werden kann, und
- ◆ dass keine gegenteiligen Informationen direkt oder indirekt an die Bank oder ihre Führungskräfte, Angestellten, Agenten oder Intermediäre abgegeben wurden.

Ort und Datum

**Unterschrift Kontoinhaber**

\_\_\_\_\_

Wird von der Bank ausgefüllt. Ersteller Ordernummer	Verantwortlicher Kurzzeichen, Unterschrift	Erstkontrolle Datum, Kurzzeichen, Unterschrift	Zweitkontrolle Datum, Kurzzeichen, Unterschrift
---	---	---	--

## Vereinigte Staaten (USA)

Die Vereinigten Staaten von Amerika, einschliesslich ihrer Bundesstaaten, aber ohne Einschluss der US-Territorien (Aussengebiete). Jede Bezugnahme auf einen "Bundesstaat" der Vereinigten Staaten umfasst den District of Columbia.

## US-Person

Der Begriff US-Person bezeichnet einen Staatsbürger der Vereinigten Staaten oder eine in den Vereinigten Staaten ansässige natürliche Person oder einen in den Vereinigten Staaten domizilierten Rechtsträger.

Eine natürliche Person ist eine US-Person, wenn die natürliche Person:

- ◆ in den Vereinigten Staaten ansässig ist (einschliesslich der folgenden US-Territorien: Puerto Rico, Guam und die Amerikanischen Jungferninseln).
- ◆ ein Staatsbürger der Vereinigten Staaten ist.
- ◆ eine US Green Card besitzt oder besass. Bitte konsultieren Sie einen Steuerberater, um zu erfahren, aufgrund welcher Art von US Green Card eine natürliche Person als US-Person einzustufen ist. Oder besuchen Sie [www.irs.gov](http://www.irs.gov) für weitere Informationen.

Eine natürliche Person ist ein Staatsbürger der Vereinigten Staaten bei Vorliegen einer der folgenden Situationen:

- ◆ Die natürliche Person wurde in den Vereinigten Staaten, Puerto Rico, Guam oder auf den Amerikanischen Jungferninseln geboren.
- ◆ Die natürliche Person ist ein eingebürgerter Staatsbürger der Vereinigten Staaten.
- ◆ Die natürliche Person hat mindestens einen Elternteil, der Staatsbürger der Vereinigten Staaten ist. In diesem Fall müssen auch andere Voraussetzungen erfüllt sein, um als Staatsbürger der Vereinigten Staaten zu gelten. Nähere Informationen zu diesen Voraussetzungen finden Sie unter [www.irs.gov](http://www.irs.gov).

Eine natürliche oder beherrschende Person ist als in den Vereinigten Staaten ansässig und somit als US-Person einzustufen, wenn die natürliche Person während der letzten drei Jahre, einschliesslich der letzten 31 Tage des laufenden Kalenderjahrs, mindestens 183 Tage physisch in den Vereinigten Staaten verbracht hat. Die Tage werden wie folgt berechnet:

- ◆ Alle in den Vereinigten Staaten im laufenden Jahr verbrachten Tage; und
- ◆ 1/3 der in den Vereinigten Staaten im vorherigen Jahr verbrachten Tage, und
- ◆ 1/6 der in den Vereinigten Staaten im vorletzten Jahr verbrachten Tage.

Ein Rechtsträger ist eine US-Person, wenn einer der folgenden Sachverhalte zutrifft:

- ◆ Die Organisation der Aktivitäten des Rechtsträgers erfolgt in den Vereinigten Staaten (ausgenommen US-Territorien).
- ◆ Der Rechtsträger ist nach den Gesetzen der Vereinigten Staaten oder eines seiner separaten Bundesstaaten errichtet worden.
- ◆ Der Rechtsträger ist eine Organisation, die den Nachlass einer oder mehrerer US-Personen verwaltet.
- ◆ Beim Rechtsträger handelt es sich um einen Trust, der die folgenden zwei Anforderungen erfüllt:
  - ◆ Ein Gericht in den Vereinigten Staaten hat nach geltendem Recht die Befugnis, bezüglich im Wesentlichen aller Fragen im Zusammenhang mit der Verwaltung des Trusts Verfügungen zu erlassen oder Urteile zu fällen, und
  - ◆ Eine oder mehrere US-Person(en) ist/sind befugt, alle wesentlichen Entscheide des Trusts zu kontrollieren.

Dieser Unterabsatz ist im Sinne des US Internal Revenue Code auszulegen.

## US-Territorien (Amerikanische Aussengebiete)

Amerikanisch Samoa, das Commonwealth der Nördlichen Marianen, Guam, das Commonwealth von Puerto Rico und die Amerikanischen Jungferninseln.

<b>Bevollmächtigte Vertreter</b>	Ein bevollmächtigter Vertreter ist berechtigt, im Namen des Rechtsträgers Erklärungen zu unterzeichnen oder Verträge abzuschliessen. Der bevollmächtigte Vertreter wird durch die Rechtsform des Rechtsträgers festgelegt bzw. ist davon abhängig, welche Personen vom Rechtsträger ermächtigt werden.
<b>Beherrschende Personen</b>	Beherrschende Personen sind natürliche Personen, welche Kontrolle über den Kontoinhaber ausüben, indem sie letztlich direkt oder indirekt eine Beteiligung von 25% oder mehr an einem Rechtsträger besitzen oder kontrollieren, indem sie Begünstigte von 25% oder mehr der verwalteten Vermögenswerte sind, indem sie eine Gruppe von natürlichen Personen bilden, zu deren Gunsten die Vermögenswerte hauptsächlich verwaltet oder ausgeschüttet werden sollen, sofern die natürliche Person, die Begünstigter der verwalteten Vermögenswerte sein soll, noch nicht bestimmt worden ist, indem sie in sonstiger Weise einen direkten oder indirekten Einfluss auf die Vermögensverwaltung oder die Ausschüttung von Erträgen ausüben (im Falle eines Trusts bezeichnet dieser Ausdruck den Gründer [Settlor], die Trustees [Treuhänder], den Protektor [Protector, falls zutreffend], die Begünstigten oder die Gruppe der Begünstigten sowie jede andere natürliche Person, welche letztlich die tatsächliche Kontrolle über den Trust ausübt).
<b>Rechtsträger</b>	Ein Rechtsträger ist eine juristische Person oder rechtliche Einrichtung. Ein Trust gilt ebenfalls als Rechtsträger.
<b>FATCA</b>	FATCA steht für Foreign Account Tax Compliance Act. Dieses US-Steuergesetz zielt darauf ab, US-Personen, die ein Konto oder finanzielle Vermögenswerte ausserhalb der Vereinigten Staaten besitzen, zu identifizieren.
<b>Ausländisches Finanzinstitut (Foreign Financial Institution, FFI)</b>	<p>Gemäss der zwischenstaatlichen Vereinbarung (IGA) zwischen den Vereinigten Staaten und Liechtenstein sind folgende Typen von Rechtsträgern als FFIs einzustufen (juristischen Personen mit Sitz in anderen Jurisdiktionen als Liechtenstein wird geraten, die abschliessenden Bestimmungen [Final Regulations] oder die jeweils massgebliche zwischenstaatliche Vereinbarung mit den Vereinigten Staaten – soweit zutreffend – zu konsultieren):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>◆ Einlageninstitut: Nimmt im Rahmen gewöhnlicher Bankgeschäfte oder einer ähnlichen Geschäftstätigkeit Einlagen entgegen.</li><li>◆ Verwahrinstitut: Mindestens 20 Prozent der gesamten Bruttoeinkünfte werden durch die Verwahrung von Finanzwerten für Dritte und damit verbundene Finanzdienstleistungen erwirtschaftet.</li><li>◆ Investmentunternehmen: Führt als Geschäftstätigkeit eine oder mehrere der folgenden Aktivitäten oder Transaktionen für oder im Namen von Kunden aus (oder wird von einem Rechtsträger verwaltet, der diese Geschäftstätigkeit ausübt):</li><li>◆ Handel mit Geldmarktinstrumenten (Schecks, Wechseln, Einlagenzertifikaten, Derivaten usw.), Devisen, Börsen-, Zins- und Indexinstrumenten, übertragbaren Wertschriften sowie Warentermingeschäften;</li><li>◆ individuelles und kollektives Portfoliomanagement; oder</li><li>◆ die sonstige Anlage oder Administration bzw. Verwaltung von Vermögen oder Geld im Auftrag von Dritten.</li><li>◆ Spezifizierte Versicherungsgesellschaft: Versicherungsgesellschaft (oder die Holdinggesellschaft einer Versicherungsgesellschaft), die kapitalbildende Versicherungsverträge oder Rentenversicherungsverträge abschliesst oder aufgrund solcher Verträge zur Leistung von Zahlungen verpflichtet ist.</li></ul>

Bitte beachten Sie, dass bestimmte Rechtsträger, wie private Anlageunternehmen, Family Trusts, Familienstiftungen und ähnliche Einrichtungen als FFI klassifiziert werden können, wenn es sich um professionell verwaltete Investmentunternehmen handelt.

## GIIN

Die Globale Identifikationsnummer eines Finanzinstituts (GIIN, Global Intermediary Identification Number) ist eine Nummer, die einem PFFI (teilnehmenden FFI) oder einem Registered Deemed Compliant FFI zugewiesen wird. Dem FI wird für jede Jurisdiktion eine separate GIIN erteilt, einschliesslich für die Jurisdiktion, in der sich der Sitz des FI befindet und in der das FI eine Niederlassung unterhält, die nicht als Limited Branch behandelt wird. Es ist zu erwarten, dass die FFI-Liste des IRS auf monatlicher Basis aktualisiert wird, um FIs (oder deren Niederlassungen) hinzuzufügen oder zu entfernen. Die GIIN kann von einem FI verwendet werden, um sich selbst bei den zum Quellensteuerabzug verpflichteten Zahlstellen und Steuerverwaltungen für die Zwecke der FATCA-Berichterstattung zu identifizieren. Eine GIIN wird nur jenen FI erteilt, die keine Limited FFIs, Limited Branches oder US-Niederlassungen eines FFI sind, und wird ausgegeben, nachdem eine FATCA-Registrierung des FI beantragt und genehmigt wurde.

## Zwischenstaatliche Vereinbarung (Intergovernmental Agreement, IGA)

Ein(e) zwischen den Vereinigten Staaten oder dem US-Finanzministerium und einer ausländischen Regierung oder einer oder mehreren Agenturen geschlossene(s) Abkommen oder Vereinbarung zur Umsetzung des FATCA durch die seitens der Finanzinstitute erfolgende Berichterstattung

- ◆ an eine solche ausländische Regierung oder eine Agentur dieser Regierung, gefolgt von einem automatischen Informationsaustausch mit dem IRS über die gemeldeten Informationen (Modell 1) oder
- ◆ direkt an den IRS (gemäss den Bestimmungen einer FFI-Vereinbarung), ergänzt durch den Austausch von Informationen zwischen einer solchen ausländischen Regierung oder einer Agentur dieser Regierung und dem IRS (Modell 2).

Eine Liste der Jurisdiktionen, die als über eine IGA verfügende Jurisdiktionen behandelt werden, finden Sie unter [www.irs.gov/fatca](http://www.irs.gov/fatca).

## Nicht teilnehmendes FFI (Nonparticipating FFI)

Der Begriff des nicht teilnehmenden FFI bezeichnet ein Finanzinstitut, das:

- ◆ kein Finanzinstitut ist, das gemäss den FATCA-Bestimmungen teilnimmt;
- ◆ nicht als FATCA-konformes FFI gilt; oder
- ◆ kein ausgenommener wirtschaftlich Berechtigter (kein ausgenommenes Unternehmen) ist.

Wenn Sie unsicher sind, ob ein Rechtsträger ein nicht teilnehmendes FFI ist, wenden Sie sich bitte an einen Steuerberater oder informieren Sie sich unter [www.irs.gov/fatca](http://www.irs.gov/fatca).

## Nicht meldendes FFI (Non-Reporting FFI)

Ein Rechtsträger, der in einem Land ansässig ist, in dem Modell 1 oder 2 der IGA angewandt wird, und der als nicht meldendes FFI in Anlage 2 der anwendbaren Modell-1- oder Modell-2-IGA behandelt wird oder anderweitig als FATCA-konform erachtetes FFI oder als ein ausgenommener wirtschaftlich Berechtigter gemäss den §1.1471-5 oder §1.1471-6 der Ausführungsbestimmungen des US-Finanzministeriums angesehen wird.

<b>Teilnehmendes Finanzinstitut (Participating Financial Institution, PFFI)</b>	Ein FFI, das (1) sich registriert, um eine FFI-Vereinbarung abzuschliessen, (2) behandelt wird wie ein meldendes FI gemäss einer Modell-2-IGA und das bestätigt, dass es die Bestimmungen einer FFI-Vereinbarung (unter Berücksichtigung von Änderungen aufgrund der Bestimmungen der anwendbaren Modell-2-IGA) einhalten wird, oder (3) eine ausländische Niederlassung einer USFI ist, für die eine QI-Vereinbarung in Kraft ist und die ebenfalls einwilligt, die Bestimmungen einer FFI-Vereinbarung einzuhalten, sofern eine solche Niederlassung nicht als meldendes FI gemäss einer Modell-1-IGA behandelt wird.
<b>Passive Vermögenswerte</b>	Passive Vermögenswerte sind Vermögenswerte, die passive Einkünfte generieren oder zur Erwirtschaftung passiver Einkünfte gehalten werden.
<b>Passive Einkünfte</b>	<p>Der Begriff passive Einkünfte bezeichnet den Anteil der Bruttoeinkünfte, der sich zusammensetzt aus<sup>6</sup></p> <ol style="list-style-type: none"><li>(1) Dividenden, einschliesslich Ersatz-Dividendenbeträgen; [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(1)]</li><li>(2) Zinsen; [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(2)]</li><li>(3) Zinsähnlichen Erträgen, einschliesslich Ersatz-Zinsen und Beträgen aus oder in Bezug auf einen Pool von Versicherungsverträgen, wenn die erhaltenen Beträge ganz oder teilweise von der Wertentwicklung des Pools abhängen; [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(3)]</li><li>(4) Mieten und Lizenzgebühren, sofern es sich nicht um Mieten und Lizenzgebühren handelt, die zumindest teilweise aus der aktiven Durchführung von Handels- oder Geschäftstätigkeiten von Mitarbeitern der NFFE herrühren; [§1.14721(c)(1)(IV)(A)(4)]</li><li>(5) Rentenzahlungen; [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(5)]</li><li>(6) Dem Positivsaldo aus Gewinnen und Verlusten aus der Veräusserung oder dem Tausch von Vermögensgegenständen, aus dem sich passive Einkünfte gemäss Beschreibung in den Absätzen (c)(1)(IV)(A)(1) bis (5) dieser Section ergeben können; [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(6)]</li><li>(7) Dem Positivsaldo aus Gewinnen und Verlusten aus Geschäften (einschliesslich Futures, Forwards und ähnlichen Transaktionen) mit sämtlichen Waren, aber ohne [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(7)]<ol style="list-style-type: none"><li>(i) Alle Warensicherungsgeschäfte gemäss Section 954(c)(5)(A), bei denen der Rechtsträger als beherrschtes ausländisches Unternehmen behandelt wird; oder [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(7)(i)]</li><li>(ii) Aktivgeschäftsgewinne oder -verluste aus dem Verkauf von Waren, aber nur, wenn im Wesentlichen alle Waren des ausländischen Rechtsträgers Vermögensgegenstände gemäss Beschreibung in Absatz (1), (2) oder (8) der Section 1221(a) sind; [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(7)(ii)]</li></ol></li><li>(8) Dem Positivsaldo aus Fremdwährungsgewinnen und Fremdwährungsverlusten (gemäss Definition in Section 988(b)), der einer Transaktion in Section 988 zugewiesen werden kann; [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(8)]</li><li>(9) Dem Nettoergebnis aus auf fiktive Kapitalbeträge lautenden Kontrakten gemäss Definition in §1.446-3(c)(1); [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(9)]</li></ol>

<sup>6</sup> Ausführungsbestimmungen des US-Finanzministeriums [§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)]

- (10) Erhaltenen Beträgen aus kapitalbildenden Versicherungsverträgen; oder  
[§1.14721(c)(1)(IV)(A)(10)]
- (11) Von einer Versicherungsgesellschaft in Verbindung mit ihren Rückstellungen  
für Versicherungs- und Rentenver-sicherungsverträge verdienten Beträgen.  
[§1.1472-1(c)(1)(IV)(A)(11)]

**Passiver NFFE**

Ein passiver NFFE ist ein nicht-finanzieller Rechtsträger (kein Finanzinstitut), der mehr als 50% seiner Bruttoeinkünfte aus passiven Einkünften erwirtschaftet und dessen Vermögenswerte zu mehr als 50% passive Einkünfte generieren oder zur Erzielung passiver Einkünfte gehalten werden (z.B. Wertpapiere, als Anlagen gehaltene Mietobjekte usw.).

Der Begriff passiver NFFE bezeichnet jeden NFFE, der weder ein aktiver NFFE ist noch eine ausländische Personengesellschaft mit Quellensteuerabzugsverpflichtung oder ein ausländischer Trust mit Quellensteuerabzugsverpflichtung gemäss den massgeblichen Ausführungsbestimmungen des US-Finanzministeriums.

**Professionell verwaltet**

Ein Rechtsträger wird als professionell verwaltet erachtet, wenn ein anderes Finanzinstitut bestimmte Finanzdienstleistungen im Namen des Rechtsträgers erbringt (z.B. Handel, Portfoliomanagement, Investitionen, Administration oder Verwaltung von Fonds, Geld oder Finanzanlagen).

**Qualifizierter Intermediär (QI)**

Ein ausländisches Finanzinstitut (oder eine ausländische Niederlassung eines USFI), das ein Qualified Intermediary Withholding Agreement (QI-Vereinbarung) mit dem IRS abgeschlossen hat.

**Meldendes FFI**

Ein FI, das als meldendes FFI gemäss den Bestimmungen einer in Kraft befindlichen Modell-1- oder Modell-2-IGA behandelt wird.

**Sponsoring Entity**

Ein Rechtsträger, der die Sorgfaltspflichten, die Quellensteuerabzugsverpflichtungen und die Berichterstattungspflichten eines oder mehrerer Sponsored Investment Entities oder ausländischer beherrschter Gesellschaften wahrnimmt.

**Trust**

Der Begriff "Trust" umfasst Trusts, Stiftungen und nicht-kommerzielle Körperschaften ("Anstalten"), wenn die Stiftung oder Anstalt in erster Linie für den Schutz oder die Erhaltung des Eigentums der Stiftung oder Anstalt im Namen der Begünstigten errichtet wird.

**Trustee (Treuhand)**

Der Begriff "Trustee" umfasst die Mitglieder des Stiftungsrats und des Verwaltungsrats, die im Namen einer liechtensteinischen Stiftung oder Anstalt tätig sind.

**US-TIN (U.S. federal taxpayer identification number, US-Bundessteuernummer)**

Die US-TIN, auch bekannt "US Federal Taxpayer Identification Number", wird vom IRS als eine Identifikationsnummer für die Steuerverwaltung verwendet. Diese Nummer kann über [www.irs.gov](http://www.irs.gov) beantragt werden

- ◆ Für Ansässige und Staatsbürger der Vereinigten Staaten ist das die Sozialversicherungsnummer (Social Security Number, SSN). Sie können eine Sozialversicherungsnummer mittels IRS-Formular SS-5 oder über [www.irs.gov](http://www.irs.gov) beantragen.
- ◆ Natürliche Nicht-US-Personen, die Steuerzahler in den Vereinigten Staaten sind, können eine individuelle Bundessteuernummer (Individual Tax Identification Number, ITIN) mit dem IRS-Formular W-7 oder über [www.irs.gov](http://www.irs.gov) beantragen.

- ◆ Für Unternehmen und Arbeitgeber ist die US-TIN die Arbeitgeber-Identifikationsnummer (Employer Identification Number, EIN). Diese Nummer kann mit dem IRS-Formular SS-4 oder über [www.irs.gov](http://www.irs.gov) beantragt werden.

Weitere Informationen zu Identifikationsnummern und zum Verfahren für die Beantragung dieser Nummern können unter [www.irs.gov](http://www.irs.gov) angefordert werden.

**EIN (Employer Identification Number, Arbeitgeber-Identifikationsnummer)**

Eine EIN wird von der US-Steuerbehörde (IRS) als eine Steueridentifikationsnummer für Arbeitgeber verwendet. Diese Nummer ist auch als US-Bundessteuernummer (US-TIN) bekannt. Sie können die Nummer über [www.irs.gov](http://www.irs.gov) (Formular SS-4) beantragen.

**US-Finanzinstitut (US Financial Institution, USFI)**

Ein Finanzinstitut (FI), das seinen Sitz in den Vereinigten Staaten hat.

**Personengesellschaft mit Quellensteuerabzugsverpflichtung (Withholding Partnership)**

Eine Personengesellschaft mit Quellensteuerabzugsverpflichtung ist eine Personengesellschaft, die eine Vereinbarung mit der US-Steuerbehörde hat, Steuern auf bestimmten Zahlungen einzubehalten.

**Trust mit Quellensteuerabzugsverpflichtung (Withholding Trust)**

Ein Trust mit Quellensteuerabzugsverpflichtung ist ein Trust, der eine Vereinbarung mit der US-Steuerbehörde hat, Steuern auf bestimmten Zahlungen einzubehalten.