

## QI Selbstausskunft für Rechtsträger

Das Formular „QI Selbstausskunft für Rechtsträger“ ist ausschliesslich für Rechtsträger zu verwenden, die in US Wertschriften investieren wollen.

Sollten Sie Unterstützung beim Ausfüllen dieses Formulars benötigen, steht ein Leitfaden der Bank (siehe [www.cic.ch/fatca-crs](http://www.cic.ch/fatca-crs)) zu Ihrer Verfügung. Alle Rechtsträger, welche dieses Formular ausfüllen, müssen zwingend die Teile 1, 2 und 7 ausfüllen. Zusätzlich müssen gegebenenfalls die Teile 3, 4, 5, 6 und/oder der Anhang ausgefüllt werden.

### Teil 1 – Angaben zum Kontoinhaber (Rechtsträger)

Kontoinhaber:

Staat der Errichtung oder  
Gründung:

### Art der Organisation

Juristische Person

Trust

Andere rechtliche Struktur (inkl. Stiftungen)

### Sitzadresse:

Strasse:

PLZ:

Ort:

Land:

### Teil 2 – QI Fragebogen

- Sind die Einkünfte aus dem Konto mit dem Betrieb eines Gewerbes oder Geschäfts in den USA effektiv verbunden?
  - Ja Gehen Sie bitte zur nächsten Frage und füllen Sie zusätzlich ein **Formular W-8ECI** aus.
  - Nein Gehen Sie bitte zur nächsten Frage.
- Ist der Rechtsträger als Intermediär tätig?
  - Ja **Bitte Teil 5 ausfüllen.**
  - Nein Gehen Sie bitte zur nächsten Frage.
- Ist der Rechtsträger eine flow-through entity?
  - Ja **Bitte Teil 7 und den Anhang ausfüllen.**
  - Nein Gehen Sie bitte zur nächsten Frage.
- Ist der Rechtsträger in den USA eine steuerbefreite Organisation oder eine öffentliche Körperschaft?
  - Ja **Bitte Teil 6 ausfüllen.**
  - Nein **Bitte Teil 3 ausfüllen.**

### Teil 3 – QI Status for Corporations, Complex Trusts and Hybrid Entities

Bitte wählen Sie die Option, die den Rechtsträger beschreibt: (bitte nur eine ankreuzen)

Corporation

Complex trust

Hybrid simple oder grantor trust oder hybrid partnership

**Bitte Teil 4 ausfüllen.**

### Teil 4 – Anwendbarkeit eines Doppelbesteuerungsabkommens

Beansprucht der Rechtsträger einen Vorteil nach einem anwendbaren Doppelbesteuerungsabkommen?

Ja Der Rechtsträger ist in (bitte Land angeben) ansässig im Sinne des Abkommens zwischen diesem Land und den USA;

oder der Rechtsträger ist aus einem anderen Grund aus dem Abkommen berechtigt;

und, in jedem Fall erfüllt der Rechtsträger alle erforderlichen Voraussetzungen, um ein Anspruch nach dem Abkommen geltend zu machen, einschliesslich aller Bedingungen der Limitation on Benefits (LOB) Bestimmungen des anwendbaren Abkommens. Der Rechtsträger leitet ferner seine Einkünfte im Sinne des Para-



graphs 894 des US Internal Revenue Codes als Eigentümer ab und ist somit berechtigt, die reduzierte Quellensteuersätze in Bezug auf alle Vermögenswerte und sämtliche Einkünfte, auf die sich dieses Formular bezieht, zu beanspruchen.

Des Weiteren bestätigt der Rechtsträger, vom Text hinsichtlich Limitation on Benefits (LOB) Bestimmungen unter dem Abkommen auf der Webseite der SBVg: [www.swissbanking.org/qitoolkit-import?source-path=countrylist.htm](http://www.swissbanking.org/qitoolkit-import?source-path=countrylist.htm) Kenntnis genommen zu haben.

Der Rechtsträger beruft sich auf folgende LOB-Bestimmung des auf ihn anwendbaren Doppelbesteuerungsabkommens: (bitte nur eine ankreuzen)

- Publicly traded corporation
- Subsidiary of a publicly traded corporation
- Company that meets the ownership and base erosion test
- Company that meets the derivative benefits test
- Company with an item of income that meets the active trade or business test
- Favorable discretionary determination by the US competent authority received
- Anderes: (Artikel und Paragraph angeben)

Nein

**Bitte Teil 7 ausfüllen.**

#### Teil 5 – Intermediäre

Ist der Rechtsträger ein qualifizierter Intermediär (QI), wie im US Internal Revenue Code definiert?

- Ja Bitte **QI-EIN** angeben und zusätzlich ein **Formular W-8IMY** ausfüllen.
- Nein Der Rechtsträger wird als Nichtqualifizierter Intermediär eingestuft. Bitte beachten Sie, dass die Bank keine US-Wertschriften für den Rechtsträger halten darf.

**Bitte Teil 7 ausfüllen.**

#### Teil 6 – Steuerbefreite Organisationen und öffentliche Körperschaften

Bitte wählen Sie den QI Status, der auf den Rechtsträger anwendbar ist: (bitte nur einen ankreuzen)

- Tax-exempt organization (bitte legen Sie eine Bescheinigung des IRS oder eines U.S. Anwalts und ein **Formular W-8EXP** bei)
- Private foundation (bitte legen Sie eine Determination Letter des IRS und ein **Formular W-8EXP** bei)
- Öffentliche Körperschaft (bitte legen Sie ein **Formular W-8EXP** bei)
- Zentralbank (bitte legen Sie ein **Formular W-8EXP** bei)
- Internationale Organisation (bitte legen Sie ein **Formular W-8EXP** bei)
- Exempt due to double tax treaty (z.B.: Vorsorgestiftung; bitte legen Sie ein **Formular W-8BEN-E** bei)

**Bitte Teil 7 ausfüllen.**

#### Teil 7 – Bestätigung

Der Kunde erklärt hiermit, dass er die in diesem Formular enthaltenen Angaben geprüft hat und diese nach seinem besten Wissen und Gewissen wahr, korrekt und vollständig sind. Die vorsätzliche Angabe falscher Informationen in diesem Formular ist eine strafbare Handlung. Falls sich die in diesem Formular genannten Informationen ändern, insbesondere der QI-Status oder der Anspruch aus einem anwendbaren Doppelbesteuerungsabkommen, verpflichtet sich der Kunde, die Bank innert 30 Tagen zu informieren.

Ich/Wir bestätige(n), dass der Kontoinhaber hiermit in die Verarbeitung und die Offenlegung von Kontoinformationen durch die Bank gegenüber den zuständigen Behörden gemäss nationalen und internationalen Verträgen und gesetzlichen Verpflichtungen einwilligt.

Seite 3 von 6

**Zeichnungsberechtigter 1**

Datum:

Name in Druckschrift:

Unterschrift:

---

**Zeichnungsberechtigter 2** (*wenn erforderlich*)

Datum:

Name in Druckschrift:

Unterschrift:

---

## Anhang zum Formular QI Selbstauskunft für Rechtsträger

### Substitute Withholding Certificate for Flow-Through Entities und Withholding Statement / Written Agreement for Non-Withholding Foreign Partnerships and Non-Withholding Foreign Simple and Grantor Trusts

Der Anhang ist ausschliesslich von Kontoinhabern auszufüllen, die sich in Teil 2 des Formulars (QI Fragebogen) als steuerlich transparente Gesellschaft (flow-through entity) klassifiziert haben.

#### Teil 1 – Substitute Withholding Certificate

Ist der Rechtsträger eine withholding foreign partnership (WP) oder ein withholding foreign trust (WT)?

Ja Ich bestätige, dass der im Formular QI Selbstauskunft für Rechtsträger identifizierte Rechtsträger die Bedingungen seines WP oder WT Agreement erfüllt und qualifiziert als:

- Withholding foreign partnership
- Withholding foreign trust

Bitte geben Sie die **WP/WT-EIN** an

**Bitte Teil 3 ausfüllen.**

Nein Ich bestätige, dass der im Formular QI Selbstauskunft für Rechtsträger identifizierte Rechtsträger ein:

- Non-withholding foreign partnership
- Non-withholding foreign simple trust
- Non-withholding foreign grantor trust

ist und dass die Zahlungen, auf die sich diese Zertifizierung bezieht, nicht mit der Ausübung eines Geschäfts oder Gewerbes in den USA effektiv verbunden sind oder als effektiv verbunden gelten.

**Bitte Teil 2 ausfüllen.**

#### Teil 2 – Withholding Statement / Written Agreement for Non-withholding Foreign Partnerships and Non-Withholding Foreign Simple and Grantor Trusts

##### 1. Anwendbarkeit des Joint Account Treatments

Ich/Wir bestätigen hiermit, dass alle Voraussetzungen des joint account treatments nach Paragraph 4.05 der Revenue Procedure 2014-39 (QI-Abkommen) erfüllt sind:

- Der FATCA Status des Rechtsträgers ist jener eines certified deemed-compliant FFI (ausser ein registered deemed-compliant Model 1 IGA FFI)<sup>1</sup>, eines exempt beneficial owner, eines owner-documented FFI oder einer NFFE (ausser ein withholding foreign partnership oder trust);
- Keiner der Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten ist eine flow-through entity oder agiert als Intermediär;
- Keiner der Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten ist eine US Person<sup>2</sup>; und
- Keiner der Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten ist meldepflichtig oder der Quellensteuer nach FATCA<sup>3</sup> unterstellt.

##### 2. Liste der Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten

Ich/Wir bestätigen, dass die untenstehende Liste alle Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigte enthält und dass ein Formular W-8BEN(-E) oder W-8EXP für jeden Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten eingereicht wurde.

Die Begriffe Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigter bedeuten in diesem Kontext:

- Gesellschafter Der/die Gesellschafter einer Gesellschaft
- Eigentümer Der/die Eigentümer eines grantor trust (normalerweise der/die settlor(s))
- Begünstigter Der/die Begünstigte eines simple trusts

Ich/Wir bestätigen, dass der vorliegende Anhang die Informationen aus allen IRS-Formularen W-8BEN(-E) oder W-8EXP beinhaltet, die sich auf die Kundenbeziehung mit der Bank beziehen.

<sup>1</sup> Der Begriff certified deemed-compliant FFI (ausser ein registered deemed-compliant Model 1 IGA FFI) bedeutet ein certified deemed-compliant FFIs nach den US Treasury Regulations oder ein Model 2 IGA sowie non-reporting Model 1 IGA FFIs, die als registered deemed-compliant FFI unter US Treasury Regulations behandelt werden.

<sup>2</sup> US person bedeutet US Bürger (auch wenn ausserhalb der USA wohnhaft) und US Niedergelassene.

<sup>3</sup> z.B.: Ein Nonparticipating FFI und gewisse Passive NFFEs.

Name	Art des eingereichten IRS-Formulars	
1	W-8BEN(-E)	W-8EXP
2.	W-8BEN(-E)	W-8EXP
3.	W-8BEN(-E)	W-8EXP
4.	W-8BEN(-E)	W-8EXP
5.	W-8BEN(-E)	W-8EXP

**3. Anwendbare US Quellensteuersätze**

Gemäss Paragraph 4.05 (B)(2) der QI Vereinbarung, ordnet die Bank Zahlungen an den Rechtsträger jenem Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten zu, der dem höchsten Quellensteuersatz nach Chapter 3 unterstellt ist und macht den Quellensteuerabzug mit diesen Satz. Hinsichtlich claim of treaty benefits verlässt sich die Bank ausschliesslich auf die „Claim of Tax Treaty Benefits“-Abschnitte der Formulare W-8BEN(-E) der Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten. Das heisst die Bank kann keinen reduzierten Steuersatz basierend auf einem Steuerabkommen anwenden, falls der „Claim of Tax Treaty Benefits“-Abschnitt im Formular W-8BEN(-E) nicht ausgefüllt ist.

Wenn ein reduzierter US-Quellensteuersatz nach einem Doppelbesteuerungsabkommen beansprucht wird, müssen die LOB-Bestimmungen des Abkommens berücksichtigt werden. Der Rechtsträger bestätigt, alle nicht natürlichen Personen, die Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigte sind und Abkommensansprüche geltend machen, über die jeweiligen LOB-Bestimmungen informiert zu haben.

**4. Schriftliche Vereinbarung für pool reporting nach Revenue Procedure 2014-39, Sec 4.05 (A)(5)**

Der Rechtsträger verpflichtet sich, auf Anfrage der Bank oder des Revisors der Bank, für Zwecke der Compliance-Prüfung gemäss Paragraph 10 des QI-Abkommens (einschliesslich für Zwecke der Beantwortung von Fragen der US-Steuerbehörde (IRS) betreffend die Compliance Prüfung der Bank), Unterlagen zur Verfügung zu stellen, die feststellen, dass der Rechtsträger die Dokumentation für Zwecke der Kapitel 3 und 4 des Abkommens für seine Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigte an die Bank geliefert hat.

Falls der Rechtsträger die obengenannten Unterlagen auf Anfrage der Bank oder des Revisors der Bank nicht innert 90 Tagen zustellt, muss die Bank den Quellensteuerabzug korrigieren und einen Abzug von 30% des US source income nach US-Steuergesetzgebung vornehmen. Die Bank muss zudem ein korrigiertes Formular 1042 und ein korrigiertes und individualisiertes Formular 1042-S für jeden Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten liefern. Die Identität der Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten wird dem IRS diesfalls offengelegt.

Der Rechtsträger bestätigt, Kenntnis von dieser Vorschrift genommen zu haben und stimmt dieser ausdrücklich zu. Der Rechtsträger bestätigt ferner, dass er jeden Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten darüber informiert hat, dass die Bank verpflichtet ist, im Falle des Säumnisses der Bereitstellung der obengenannten Unterlagen innert Frist deren Identität der IRS gegenüber offenzulegen, sowie dass jeder Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigter dieser Offenlegung unter den gegebenen Umständen zugestimmt hat.

**Bitte Teil 3 ausfüllen.**

### Teil 3 – Bestätigung

Der Rechtsträger bestätigt, dass er die Bank über alle Änderungen dieser Erklärung und der mit dem Konto verbundene Formulare W-8BEN(-E) oder W-8EXP informieren wird. Dies schliesst jede Änderung in der Struktur der Gesellschafter, Eigentümer oder Begünstigten (zum Beispiel neuer Eintrag, Nachfolge oder Ruhestand) sowie jede Änderung ihrer QI oder FATCA-Klassifizierung oder -Dokumentation mit ein.

#### Zeichnungsberechtigter 1

Datum:

Name in Druckschrift:

Unterschrift:

---

#### Zeichnungsberechtigter 2 *(wenn erforderlich)*

Datum:

Name in Druckschrift:

Unterschrift:

---