

# INFORMATIONEN ZU IHRER ERKLÄRUNG STEUERLICHE ANSÄSSIGKEIT BEZIEHUNGS- WEISE UNBESCHRÄNKTE STEUERPFLICHT

Die VKB-Bank ist verpflichtet, die steuerliche Ansässigkeit ihrer Kunden zu erheben beziehungsweise jene Staaten, in denen ihre Kunden mit ihrem Welteinkommen unbeschränkt steuerpflichtig sind. Das kann im Einzelfall auch die Beibringung dokumentarischer Nachweise erfordern.

## **Natürliche Personen**

Zur Ermittlung Ihrer möglichen **steuerlichen Ansässigkeit ersuchen wir um Beantwortung nachstehender Fragen:**

1. In welchem Staat verfügen Sie über einen ständigen Wohnsitz?
2. Verfügen Sie über einen ständigen Wohnsitz in mehr als einem Staat, wo liegt dann der Mittelpunkt Ihres Lebensinteresses (die engeren persönlichen und wirtschaftlichen Beziehungen, zum Beispiel der Familienwohnsitz)?
3. Lässt sich auch Frage 2 nicht eindeutig beantworten, richtet sich ihre steuerliche Ansässigkeit danach: In welchem Staat haben sie ihren gewöhnlichen Aufenthalt (sie haben sich dort nicht vorübergehend und zumindest 6 Monate des Jahres aufgehalten).
4. Liegt auch nach Berücksichtigung von Frage 3 noch kein eindeutiges Ergebnis vor, so gelten Sie in jenem Staat als steuerlich ansässig,
  - der Ihr Hauptwohnsitz-Staat ist, oder
  - in dem Sie gegebenenfalls geboren wurden, oder
  - dessen Staatsangehöriger Sie sind. Sind Sie Staatsbürger mehrerer Staaten oder keines der betreffenden Staaten regeln die Vertragsstaaten die Frage der steuerlichen Ansässigkeit im gegenseitigen Einvernehmen.

Es ist auch zulässig, dass Sie der VKB-Bank alle Staaten nennen, die Sie bei Beantwortung der Frage 1 erhalten (also vor Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen, soweit ein solches zwischen den betreffenden Staaten existiert).

Besonderheiten in Bezug auf die **USA**, die eine **unbeschränkte Steuerpflicht** in den USA auslösen:

Zentrale Frage: Sind sie eine US-Person?

Erläuternde Fragen, die, wenn Sie diese zumindest einmal mit Ja beantworten müssten, Hinweis darauf sind, dass die Eigenschaft einer US-Person vorliegt.

1. Sind Sie US-Staatsbürger?
2. Haben Sie eine zeitlich unbegrenzte Aufenthaltserlaubnis oder ein Einwanderungsvisum (Green Card)?
3. Hatten Sie einen Aufenthalt von mindestens 183 Tagen in den USA? Löst in dem betreffenden Kalenderjahr ebenfalls eine unbeschränkte Steuerpflicht aus.
4. Hatten Sie in den USA in einem Kalenderjahr eine Aufenthaltsdauer von mindestens 31 Tagen? In diesem Fall ist der sogenannte Substantial Presence Test anzuwenden, bei dem auch die Aufenthaltsdauern der vorangegangenen Jahre nach bestimmten Regeln mitberücksichtigt werden.

## **Juristische Personen**

Zur Ermittlung Ihrer möglichen **steuerlichen Ansässigkeit ersuchen wir um Beantwortung nachstehender Fragen:**

1. In welchem Staat liegt Ihr Sitz beziehungsweise der Sitz der Geschäftsleitung?

Besonderheiten in Bezug auf die **USA**, die zusätzlich eine **unbeschränkte Steuerpflicht** in den USA auslösen:

2. Sind Sie eine in den USA oder nach dem Recht der USA oder eines ihrer Bundesstaaten gegründete oder organisierte juristische Person (Gründungsort USA)?

Die angeführten Kriterien geben Indizien auf eine steuerliche Ansässigkeit oder unbeschränkte Steuerpflicht in einem Staat vor, sie sind jedoch ohne Gewähr. Bei Erstellung dieses Informationsblattes konnten nicht alle möglichen Fallkonstellationen berücksichtigt werden. Bei Unsicherheiten Ihrerseits empfehlen wir Ihnen eine persönliche **Abklärung mit Ihrem Steuerberater**.