

# Doppelbesteuerungsabkommen mit den USA

## Einleitung

Einige Länder haben Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) mit den Vereinigten Staaten von Amerika (USA) abgeschlossen. Die DBA gestatten Einwohnern dieser Länder die Zahlung eines reduzierten Steuersatzes auf Dividenden aus US-Quellen. Voraussetzungen für diese Steuersätze ist die Erfüllung der Vorgaben der Klauseln zur Einschränkung von Abkommensvorteilen (Limitation on Benefits, LOB) des jeweiligen DBA. Zur Inanspruchnahme der Vergünstigungen aus einem DBA muss Formular W-8BEN-E mit einem gültigen Anspruch im Rahmen des Abkommens in Teil III bei der Credit Suisse eingereicht werden. Der Zweck dieses Merkblatts ist die Bereitstellung einiger öffentlich verfügbarer Informationen zum Thema DBA-Ansprüche. Die Credit Suisse bietet keine Steuerberatung. Es liegt in der Verantwortung des Kunden, seine Steuersituation und seinen Anspruch auf DBA-Vergünstigungen zu bestimmen.

## US-Steuerabkommen

Die US-Steuerbehörde IRS (Internal Revenue Service) hat alle Doppelbesteuerungsabkommen und zugehörigen Dokumente, wie Protokolle und technische Erläuterungen, unter folgendem Link veröffentlicht: <https://www.irs.gov/businesses/international-businesses/united-states-income-tax-treaties-a-to-z>

## Tabelle mit LOB-Kategorien

Um Vergünstigungen aus einem DBA in Teil III des Formulars W-8BEN-E zu beanspruchen, muss ein Rechtsträger eine plausible LOB-Kategorie auswählen. Der IRS hat eine Tabelle mit den möglichen LOB-Kategorien für jedes DBA veröffentlicht. Die Tabelle kann unter folgendem Link abgerufen werden: [https://www.irs.gov/pub/irs-utl/Tax\\_Treaty\\_Table\\_4.pdf](https://www.irs.gov/pub/irs-utl/Tax_Treaty_Table_4.pdf)

## Erklärung der LOB-Kategorien

Der IRS hat der Anleitung zu Formular W-8BEN-E auf den Seiten 9 und 10 eine allgemeine Beschreibung aller LOB-Kategorien hinzugefügt. Die Anleitung ist unter folgendem Link verfügbar: <https://www.irs.gov/pub/irs-pdf/iw8bene.pdf>

## Erläuterungen des IRS zu LOB-Kategorien in der Anleitung zu Formular W-8BEN-E

### Regierung

Dieser Test ist erfüllt, wenn das Unternehmen der Vertragsstaat oder eine politische Unterabteilung oder lokale Körperschaft des Vertragsstaats ist.

### Steuerbefreiter Pension Trust oder Pensionsfonds

Diese Tests verlangt grundsätzlich, dass mehr als die Hälfte der Begünstigten oder Teilnehmer des Trusts oder der Pensionskasse im Vertragsstaat ansässig sind.

### Andere steuerbefreite Organisation

Dieser Test verlangt grundsätzlich, dass mehr als die Hälfte der Begünstigten, Mitglieder oder beteiligten Personen von religiösen, gemeinnützigen, wissenschaftlichen, künstlerischen, kulturellen oder erzieherischen Organisationen im Vertragsstaat ansässig sind.

### An einer Börse gehandelte Kapitalgesellschaft

Unter diesem Test muss die Hauptaktiengattung des Unternehmens regelmässig an einer gemäss dem anwendbaren DBA anerkannten Börse gehandelt werden.

### Tochtergesellschaft einer an einer Börse gehandelten Kapitalgesellschaft

Dieser Test verlangt grundsätzlich, dass mindestens 50 Prozent der gesamten Stimmrechte und des Werts des Unternehmens direkt oder indirekt von fünf oder weniger an einer Börse gehandelten Kapitalgesellschaften gehalten werden, die entweder im Vertragsstaat oder in den USA ansässig sind. Darüber hinaus müssen die den Wert oder die Stimmrechte haltenden Unternehmen selbst die Anforderungen für die Kategorie der an einer Börse gehandelten Kapitalgesellschaft erfüllen.

### Gesellschaft, welche den «ownership and base erosion test» erfüllt

Unter diesem Test müssen mindestens 50 Prozent der gesamten Stimmrechte und des Werts des Unternehmens direkt oder indirekt von Privatpersonen, Regierungen, steuerbefreiten Organisationen oder an einer Börse gehandelten Kapitalgesellschaften gehalten werden, die auch im Vertragsstaat ansässig sind.

### Gesellschaft, welche den «derivative benefits test» erfüllt

Dieser Test ist auf NAFTA-, EU- und EWR-Mitgliedstaaten beschränkt. Der Test verlangt grundsätzlich, dass mehr als 95 % der gesamten Stimmrechte und des Werts aller Anteile am Unternehmen direkt oder indirekt von sieben oder weniger Begünstigten gehalten werden. Die Begünstigten müssen in einem EU-, EWR- oder NAFTA-Mitgliedstaat ansässig sein und können dieselben Vergünstigungen im Rahmen ihres DBA mit den USA beanspruchen.

### Gesellschaft mit Einkünften, die den «active trade or business test» erfüllen

Dieser Test verlangt grundsätzlich, dass das Unternehmen aktiven Handel oder ein aktives Geschäft im Vertragsstaat betreibt und dass die Erträge aus den USA im Zusammenhang mit diesem Handel oder Geschäft generiert werden.

## Vergünstigungsanspruch nach Ermessensentscheidung der zuständigen US-Behörde

Dieser Test verlangt, dass das Unternehmen eine positive Ermessensentscheidung der zuständigen US-Behörde einholt, die ihm Vergünstigungen gewährt, obwohl das Unternehmen die Anforderungen eines bestimmten objektiven LOB-Tests im jeweiligen Abkommen nicht erfüllt hat.

## Gezeigtes Beispiel – Schweiz

Von dem IRS zum Steuerabkommen mit der Schweiz veröffentlichte Dokumente <https://www.irs.gov/businesses/international-businesses/united-states-income-tax-treaties-a-to-z>

## Andere

Sonstige LOB-Tests, die oben nicht aufgeführt sind, können hier angewendet werden. Geben Sie die Bezeichnung und den Artikel des Tests an oder tragen Sie «nicht zutreffend» ein, wenn das DBA mit dem Vertragsstaat keine LOB-Artikel umfasst.

The screenshot shows the IRS website page for 'United States Income Tax Treaties - A to Z'. The page is organized into sections: Individuals, Businesses and Self-Employed (with sub-sections for Small Business and Self-Employed, Large Business, and Corporations), and Ind. Director Guidance. Under the 'S' section, a list of countries is provided, with 'Switzerland' highlighted in a blue box. Other countries listed include Slovak Republic, Slovenia, South Africa, Spain, Sri Lanka, and Sweden.

Zusammenfassung der möglichen LOB für die Schweiz in Tabelle 4

<https://www.irs.gov/pub/irs-utl/TaxTreatyTable4.pdf>

Table 4. Limitation on Benefits

The "Limitation on Benefits" article is an anti-treaty shopping provision intended to prevent residents of third countries from obtaining benefits under a treaty. Residents of a country whose income tax treaty with the United States contains a "Limitation on Benefits" article are eligible for benefits only if they satisfy one of the tests under the Limitation on Benefits article. Residents who are individuals of one of the Contracting States or political subdivision thereof are generally not affected by the Limitation on Benefits article. Residents of a country whose income tax treaty with the United States does not contain a Limitation on Benefits article do not need to satisfy these additional tests.

The treaty or protocol article describing each of these tests is identified below for the general convenience of taxpayers. However, you must check the text of the relevant LOB article to determine which tests are available under the treaty and the particular requirements of those tests to make a final determination that you meet an LOB test.

LOB Test Category Codes used to identify these various tests are as follows:

- 01- Individual
- 02- Government – contracting state/political subdivision/local authority
- 03- Tax exempt pension trust/ Pension fund
- 04- Tax exempt Charitable organization
- 05- Publicly-traded corporation
- 06- Subsidiary of publicly-traded corporation
- 07- Company that meets the ownership and base erosion test
- 08- Company that meets the derivative benefits test
- 09- Company with an item of income that meets the active trade or business test
- 10- Discretionary determination
- 11- Other

Name	Code	Treaty Article Citation	Limitation on Benefits Tests (Safe Harbors) <sup>1</sup>							Exceptions and Special Rules				
			Publicly Traded Companies <sup>05</sup> or Subsidiary of Publicly Traded Companies <sup>06</sup>		Tax Exempt Organization and Pension Funds <sup>03, 04</sup>	Stock Ownership and Base Erosion Test <sup>07</sup>		Active Business <sup>09</sup>	Discretionary Determination <sup>10</sup>	Derivative Benefits <sup>08</sup>		Other <sup>11</sup>	Triangular provision	
			Same Country <sup>05</sup>	U.S. or Same Country <sup>06</sup>		Same Country <sup>07</sup>	U.S. or same country <sup>07</sup>			Comp benefits <sup>08</sup>	Corp Rates <sup>08</sup>	Named benefits <sup>08</sup>		
Switzerland	SZ	22		22(1)(c)	22(2)			22(1)(c)	22(6)			22(3)	22(1)(d), (f), (g)	22(4)

**Part III Claim of Tax Treaty Benefits** (if applicable). (For chapter 3 purposes only.)

14 I certify that (check all that apply):

a  The beneficial owner is a resident of Switzerland within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.

b  The beneficial owner derives the item (or items) of income for which the treaty benefits are claimed, and, if applicable, meets the requirements of the treaty provision dealing with limitation on benefits. The following are types of limitation on benefits provisions that may be included in an applicable tax treaty (check only one; see instructions):

<input type="checkbox"/> Government	<input type="checkbox"/> Company that meets the ownership and base erosion test
<input type="checkbox"/> Tax exempt pension trust or pension fund	<input type="checkbox"/> Company that meets the derivative benefits test
<input type="checkbox"/> Other tax exempt organization	<input checked="" type="checkbox"/> Company with an item of income that meets active trade or business test
<input type="checkbox"/> Publicly traded corporation	<input type="checkbox"/> Favorable discretionary determination by the U.S. competent authority received
<input type="checkbox"/> Subsidiary of a publicly traded corporation	<input type="checkbox"/> Other (specify Article and paragraph): _____

c  The beneficial owner is claiming treaty benefits for U.S. source dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation and meets qualified resident status (see instructions).

15 **Special rates and conditions** (if applicable—see instructions):  
The beneficial owner is claiming the provisions of Article and paragraph \_\_\_\_\_  
of the treaty identified on line 14a above to claim a \_\_\_\_\_ % rate of withholding on (specify type of income): \_\_\_\_\_  
Explain the additional conditions in the Article the beneficial owner meets to be eligible for the rate of withholding: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\* Example



Dieses Dokument wurde von der Credit Suisse Group AG und/oder mit ihr verbundene Unternehmen erstellt. Das Dokument dient ausschliesslich zu Informationszwecken und zur Verwendung durch den Empfänger. Dieses Dokument stellt jetzt und in Zukunft keine rechtliche, steuerliche oder regulatorische Beratung dar. Parteien, die im Zusammenhang mit den in diesem Dokument behandelten Themen rechtliche, steuerliche oder regulatorische Unterstützung wünschen, sollten sich diesbezüglich an einen unabhängigen Rechts- und Steuerberater wenden. Die Credit Suisse Group AG und/oder mit ihr verbundene Unternehmen gibt keine Gewähr hinsichtlich der Zuverlässigkeit und Vollständigkeit der in diesem Dokument bereitgestellten Informationen und lehnt jede Haftung für Verluste, Kosten oder Schäden ab, die sich aus der Verwendung dieser Informationen ergeben. Dieses Dokument wurde anhand von Informationen und regulatorischen Richtlinien erstellt, die zu dem im Dokument angegebenen Zeitpunkt verfügbar waren; derartige Informationen und/oder Richtlinien können sich jederzeit ändern.

Die Credit Suisse Group AG und/oder mit ihr verbundene Unternehmen ist nicht verpflichtet, dieses Dokument zu aktualisieren oder Sie über weitere Angelegenheiten im Zusammenhang mit Vorschriften des US Finanzministeriums zu informieren. Die Credit Suisse Group AG und/oder mit ihr verbundene Unternehmen nimmt keine Stellung in Bezug auf Ihre Verpflichtung zur Einhaltung von Vorschriften des US-Finanzministeriums und in Bezug auf Ihren Status gemäss diesen Vorschriften.

Copyright © 2020 Credit Suisse Group AG und/oder mit ihr verbundene Unternehmen. Alle Rechte vorbehalten.