

Selbstzertifizierungsformular für eine juristische Person (CRS-E)

Bitte lesen Sie diese Anweisungen sorgfältig durch bevor Sie das Formular ausfüllen.

Vorschriften, die auf dem OECD Common Reporting Standard ("CRS") basieren, verpflichten ActivTrades Europe S.A., bestimmte Informationen über den Status des steuerlichen Wohnsitzes eines Kontoinhabers zu erfassen und zu melden. Bitte beachten Sie, dass ActivTrades gesetzlich dazu verpflichtet sein kann, bestimmte in diesem Formular bereitgestellte Informationen und andere Finanzinformationen in Bezug auf Ihre Finanzkonten den Steuerbehörden des Landes zu melden, in dem Ihr Konto geführt wird (z.B. ACD in Luxemburg). Im Gegenzug wird die lokale Steuerbehörde die gemeldeten Informationen mit den Steuerbehörden des Landes oder der Länder austauschen, in denen Sie steuerlich ansässig sind.

Bitte füllen Sie dieses Formular aus, wenn Sie einen Kontoinhaber einer juristischen Person vertreten. Verwenden Sie dieses Formular nicht für einen Kontoinhaber, der eine Einzelperson, ein Geschäftsinhaber oder Erblasser eines Nachlasses ist. Verwenden Sie stattdessen das Selbstzertifizierungsformular für Einzelpersonen, *CRS Individual Self-Certification Form (CRS-I)*. Wenn Sie eine kontrollierende Person einer juristischen Person eines Unternehmens sind, füllen Sie bitte ebenfalls das Selbstzertifizierungsformular für eine kontrollierende Person - *CRS Controlling Person Self-Certification Form (CRS-CP)* aus.

Definitionen eines Kontoinhabers und andere Begriffe finden Sie im Anhang.

Bei gemeinsamen Kontoinhabern muss jeder Einzelne ein Exemplar des Formulars ausfüllen.

Bitte teilen Sie uns mit, in welcher Funktion Sie in Teil 4 unterzeichnen. Zum Beispiel könnten Sie ein Prokurist des Unternehmens oder ein Treuhänder sein.

Bitte beachten Sie, dass dieses Selbstzertifizierungsformular nur für CRS-Zwecke bestimmt ist. Es auszufüllen ist kein Ersatz für das Ausfüllen eines IRS-Formulars W-9, Formulars W-8 oder einer FATCA-Selbstzertifizierung, die anderweitig für US-Steuerzwecke erforderlich sein könnten.

Handelt es sich bei dem Kontoinhaber um ein passives NFE (ein Wirtschaftsunternehmen, das kein Finanzinstitut ist) oder um eine Investmentgesellschaft mit Sitz in einer sogenannten Non-Participating Jurisdiction (unbeteiligtes Rechtssystem), das von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird, geben Sie bitte Informationen über die natürliche(n) Person(en) an, die die Kontrolle über den Kontoinhaber ausüben (Einzelpersonen, die als „kontrollierende Personen“ bezeichnet werden), indem Sie für jede kontrollierende Person das betreffende Selbstzertifizierungsformular für eine kontrollierende Person *CRS Controlling Person Self-Certification Form (CRS-CP)* ausfüllen. Diese Informationen sollten von allen Investmentgesellschaften gegeben werden, die sich in einem unbeteiligten Rechtssystem (Non-Participating Jurisdiction) befinden und von einem anderen Finanzinstitut verwaltet werden.

Dieses Formular behält seine Gültigkeit, es sei denn, es treten Änderungen der Umstände auf, die dieses Formular inkorrekt oder unvollständig werden lassen. In diesem Fall müssen Sie ActivTrades innerhalb von 30 Tagen nach einer solchen Änderung benachrichtigen und uns ein aktualisiertes Selbstzertifizierungsformular übermitteln.

Als Finanzinstitut bietet ActivTrades seinen Kunden keine Steuerberatung. Wenn Sie Fragen dazu haben, ob Sie in einem bestimmten Land Steuerbürger sind, wenden Sie sich bitte an Ihren Steuerberater oder besuchen Sie das OECD AEOI-Portal für länderspezifische Informationen zum Steuerwohnsitz unter

www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance

Wenn Sie Fragen zu diesem Formular oder diesen Anweisungen haben, wenden Sie sich bitte per E-Mail an Ihren Kundenbetreuer oder rufen Sie uns an.

Selbstzertifizierungsformular: Steuerwohnsitz für eine juristische Person

Bitte füllen Sie Teil 1-3 in **GROSSBUCHSTABEN** aus

Teil 1

Identifizierung des Kontoinhabers

(A) Firmenname des Unternehmens oder der Zweigstelle:

(B) Land der Gesellschaftsgründung:

(C) Aktuelle Firmenadresse:

Zeile 1 Haus/Apartment/Name
der Suite, Nummer, Straße

Zeile 2 Stadt/Stadtbezirk/
Kreis/Bundesland

Land

Postleitzahl/PLZ

(D) Postanschrift: (Bitte nur ausfüllen, wenn sie von der Adresse in Abschnitt C oben abweicht)

Zeile 1 Haus/Apartment/Name
der Suite, Nummer, Straße

Zeile 2 Stadt/Stadtbezirk/
Kreis/Bundesland

Land

Postleitzahl/PLZ

Selbstzertifizierungsformular: Steuerwohnsitz für eine juristische Person

Bitte füllen Sie Teil 1-3 in **GROSSBUCHSTABEN** aus

Teil 2

Art der juristischen Person (Unternehmens). Geben Sie bitte den Status des Kontoinhabers an, indem Sie eines der folgenden Kästchen ankreuzen.

(1)

(a) Finanzinstitut - Investmentgesellschaft

- (i) Eine Investmentgesellschaft, die sich in einem unbeteiligten Rechtssystem befindet und von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird (Anmerkung: Wenn Sie dieses Kästchen ankreuzen, füllen Sie bitte auch Teil 2 (2) unten aus.
- (ii) Sonstige Investmentgesellschaft

(b) Finanzinstitut - Depotbank, Aufsichtsinstiution oder Spezifizierte Versicherungsgesellschaft

Wenn Sie oben (a) oder (b) angekreuzt haben, geben Sie falls vorhanden, die Internationale Identifikationsnummer für Intermediäre (FATCA) des Kontoinhabers an.
Nummer („GIIN“), die für FATCA-Zwecke erhalten wurde.

■ ■ ■

(c) Aktive NFE - eine Kapitalgesellschaft, deren Aktien regelmäßig an einer zugelassenen Wertpapierbörse gehandelt werden, oder eine Kapitalgesellschaft, die ein verbundenes Unternehmen einer solchen Kapitalgesellschaft ist.

Wenn Sie (c) angekreuzt haben, geben Sie bitte den Namen der zugelassenen Wertpapierbörse an, an der die Kapitalgesellschaft regelmäßig gehandelt wird:

Wenn Sie ein verbundenes Unternehmen einer regelmäßig gehandelten Kapitalgesellschaft sind, geben Sie bitte den Namen der regelmäßig gehandelten Kapitalgesellschaft an, bei der die juristische Person in (c) eine verbundene juristische Person ist:

(d) Aktives NFE - eine Regierungsbehörde oder Zentralbank

(e) Aktives NFE - eine internationale Organisation

(f) Aktives NFE - ausgenommen (c) - (e) (z.B. ein Start-up NFE oder ein gemeinnütziges NFE)

(g) Passives NFE (**Anmerkung:** Wenn Sie dieses Kästchen ankreuzen, füllen Sie bitte auch **Teil 2 (2)** unten aus.

Selbstzertifizierungsformular: Steuerwohnsitz für eine juristische Person

Bitte füllen Sie Teil 1-3 in **GROSSBUCHSTABEN** aus

Teil 2

Wenn Sie oben **1(a)(i)** oder **1(g)** angekreuzt haben, dann bitte:

(2)

(a) Geben Sie den Namen der kontrollierenden Person(en) des Kontoinhabers an:

(b) Füllen Sie für jede kontrollierende Person das „Steuerwohnsitz-Selbstzertifizierungsformular für eine kontrollierende Person (CRS - CP)“ aus.

Anmerkung: Wenn es keine natürliche(n) Person(en) gibt, die die Kontrolle über die juristische Person ausüben, dann wird/werden die kontrollierende Person die natürliche(n) Person(en) sein, die die Position des leitenden Angestellten innehaben. (Siehe die Definition zur kontrollierenden Person im Anhang)

Selbstzertifizierungsformular: Steuerwohnsitz für eine juristische Person

Bitte füllen Sie Teil 1-3 in **GROSSBUCHSTABEN** aus

Teil 3

Land des Wohnsitzes für Steuerzwecke und zugehörige Taxpayer Identification Number (TIN) (Steuerzahler-Identifikationsnummer) oder entsprechendes Äquivalent (siehe Anhang).

Bitte füllen Sie die folgende Tabelle aus, die angibt:

- (i) wo der Kontoinhaber Steuerbürger ist;
- (ii) TIN des Kontoinhabers, für jedes angegebene Land.

Wenn der Kontoinhaber in keiner Gerichtsbarkeit steuerlich ansässig ist (z.B. weil er steuerlich transparent ist), geben Sie dies bitte in Zeile 1 an und geben Sie seinen Ort der tatsächlichen Geschäftsführung oder das Land an, in dem sich sein Hauptsitz befindet. Wenn der Kontoinhaber in mehr als drei Ländern Steuerbürger ist, verwenden Sie bitte ein separates Blatt.

Wenn eine TIN nicht verfügbar ist, geben Sie bitte den entsprechenden Grund A, B oder C an:

Grund A Das Land, in dem ich steuerpflichtig bin, stellt seinen Einwohnern keine TIN aus.

Grund B Der Kontoinhaber ist anderweitig nicht in der Lage, eine TIN oder eine gleichwertige Nummer zu erhalten (Bitte erläutern Sie in der untenstehenden Tabelle warum Sie keine TIN erhalten können, falls Sie diesen Grund gewählt haben).

Grund C Es ist keine TIN erforderlich. (Anmerkung: wählen Sie diesen Grund nur dann aus, falls die Behörden des unten angegebenen Landes des Steuerwohnsitzes nicht fordern, dass die TIN angegeben wird.

	Land des Steuerwohnsitzes	TIN	Wenn keine TIN verfügbar ist, geben Sie den Grund A, B oder C ein
1			
2			
3			

Wenn Sie oben den **Grund B** gewählt haben, erläutern Sie bitte in den folgenden Feldern, warum Sie keine TIN erhalten können.

1	
2	
3	

Selbstzertifizierungsformular: Steuerwohnsitz für eine juristische Person

Bitte füllen Sie Teil 1-3 in **GROSSBUCHSTABEN** aus

Teil 4

Erklärungen und Unterschrift

Ich verstehe, dass die von mir übermittelten Informationen durch die vollständigen Bestimmungen der Allgemeinen Geschäftsbedingungen abgedeckt sind, die die Beziehung des Kontoinhabers zu ActivTrades regeln und in denen festgelegt ist, wie ActivTrades die von mir gelieferten Informationen nutzen und weitergeben darf.

Ich nehme zur Kenntnis, dass die in diesem Formular enthaltenen Informationen und die Informationen über den Kontoinhaber und alle meldepflichtigen Konten den Steuerbehörden des Landes, in dem dieses Konto geführt wird, mitgeteilt und mit den Steuerbehörden eines anderen Landes oder anderen Ländern, in denen der Kontoinhaber gemäß zwischenstaatlicher Vereinbarungen steuerlich ansässig sein kann, ausgetauscht werden können.

Ich bestätige, dass ich berechtigt bin, für alle Konten, auf die sich dieses Formular bezieht, für den Kontoinhaber zu unterschreiben.

Ich bestätige, dass ich, wenn ich Informationen über eine andere Person (wie z.B. eine kontrollierende Person oder eine andere meldepflichtige Person, auf die sich dieses Formular bezieht) zur Verfügung gestellt habe, ich diese Personen innerhalb von 30 Tagen nach Unterzeichnung dieses Formulars davon in Kenntnis setzen werde, dass ich diese Informationen ActivTrades zur Verfügung gestellt habe und, dass diese Informationen den Steuerbehörden des Landes, in dem das Konto bzw. die Konten geführt wird oder werden, zur Verfügung gestellt und mit den Steuerbehörden des Landes oder einem anderen Land oder Ländern ausgetauscht werden können, in denen die Person aufgrund zwischenstaatlicher Abkommen zum Austausch von Informationen über Finanzkonten steuerpflichtig sein kann.

Ich erkläre, dass alle Angaben in dieser Erklärung nach bestem Wissen und Gewissen erstellt, richtig und vollständig sind.

Unterschrift:

Ich bestätige, ActivTrades innerhalb von 30 Tagen zu informieren, wenn sich die Sachverhalte ändern, die sich auf den Status des Steuerwohnsitzes des Kontoinhabers auswirken, der in Teil 1 dieses Formulars angegeben ist, oder dazu führen, dass die hierin enthaltenen Informationen veraltet oder inkorrekt werden (einschließlich aller Änderungen an den Informationen über kontrollierende Personen, die in Teil 2 Frage 2a genannt werden), und, dass ich ActivTrades innerhalb von 90 Tagen nach einer solchen Änderung der Sachverhalte eine entsprechend aktualisierte Selbstzertifizierung und Erklärung zukommen lassen werde.

Name
in Druckbuchstaben:

Datum:
(TT/MM/JJJJ)

Anmerkung:

Bitte geben Sie an, in welcher Funktion Sie das Formular unterschreiben (z.B. als ‚Prokurist‘). Wenn Sie basierend auf einer Vollmacht unterschreiben, fügen Sie bitte auch eine beglaubigte Kopie der Vollmacht bei.

Funktion:

Anhang – Definitionen

Anmerkung: Anmerkung: Dieses sind ausgewählte Definitionen, die Ihnen beim Ausfüllen dieses Formulars behilflich sein sollen. Weitere Details finden Sie im OECD Common Reporting Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information (Allgemeiner Meldestandard für den automatischen Austausch von Finanzkontodaten) (CRS), dem zugehörigen Kommentar zum CRS und in den nationalen Leitlinien.

Diese finden Sie unter folgendem Link:

<http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

„Kontoinhaber“ Der „Kontoinhaber“ ist die Person, die von dem kontoführenden Finanzinstitut als Inhaber eines Finanzkontos geführt oder als solcher bezeichnet wird. Dies ist unabhängig davon, ob es sich bei dieser Person um eine durchlaufende juristische Person handelt. Wenn beispielsweise ein Trust oder ein Nachlass als Inhaber oder Eigentümer eines Finanzkontos aufgeführt ist, ist der Trust oder Nachlass der Kontoinhaber und nicht der Treuhänder oder Eigentümer oder Begünstigte des Trusts. Ähnlich verhält es sich, wenn eine Personengesellschaft als Inhaber oder Eigentümer eines Finanzkontos aufgeführt ist, dann ist die Personengesellschaft der Kontoinhaber und nicht die Partner der Personengesellschaft. Eine Person – ausgenommen ein Finanzinstitut – die ein Finanzkonto zu Gunsten oder auf Rechnung einer anderen Person als Bevollmächtigter, Verwahrer, Nominee, Unterzeichner, Anlageberater oder Vermittler hält, wird nicht als Kontoinhaber behandelt, sondern es wird diese andere Person als Kontoinhaber behandelt.

„Aktives NFE“ Ein NFE ist ein aktives NFE, wenn es eines der unten aufgeführten Kriterien erfüllt. Zusammenfassend beziehen sich diese Kriterien auf:

- aktive NFE aufgrund von Einkommen und Vermögen;
- öffentlich gehandelte NFE;
- Regierungsstellen, internationale Organisationen, Zentralbanken oder deren hundertprozentigen juristische Personen;
- die NFE besitzen und Mitglieder einer nichtfinanziellen Gruppe sind;
- Start-up NFE;
- NFE, die liquidieren oder aus dem Konkurs hervorgehen;
- Treasury Center, die Mitglieder einer nichtfinanziellen Gruppe sind, oder
- gemeinnützige NFE.

Eine juristische Person wird als aktives NFE eingestuft, wenn sie eines der folgenden Kriterien erfüllt:

- a) weniger als 50 % des Bruttoeinkommens des NFEs für das vorangegangene Kalenderjahr oder einen anderen angemessenen Berichtszeitraum ist passives Einkommen und weniger als 50 % der Vermögenswerte, die von dem NFE während des vorangegangenen Kalenderjahres oder eines anderen angemessenen Berichtszeitraums gehalten wurden, sind Vermögenswerte, die passives Einkommen generieren oder aus diesem Grund gehalten werden;
- b) die Aktie des NFEs wird regelmäßig an einer zugelassene Wertpapierbörse gehandelt oder das NFE ist eine mit einer juristische Person verknüpfte juristische Person deren Aktie regelmäßig an einer zugelassene Wertpapierbörse gehandelt werden;

- c) as NFE ist eine Regierungsstelle, eine Internationale Organisation, eine Zentralbank oder eine juristische Person, die sich ganz oder teilweise im Besitz eines oder mehrerer der vorgenannten befindet
- d) im Wesentlichen bestehen alle Aktivitäten des NFE darin, (vollständig oder teilweise) die ausgegebenen Aktien einer oder mehrerer Tochtergesellschaften zu besitzen, die keine Geschäftstätigkeit eines Finanzinstituts ausüben, sowie für diese Tochtergesellschaften Finanzierung und Dienstleistungen zu erbringen, mit Ausnahme, dass eine juristische Person nicht die Kriterien für diesen Status erfüllt, wenn sie als Anlagefonds tätig ist (oder sich als solcher bezeichnet), wie zum Beispiel ein Beteiligungskapitalfonds, ein Wagniskapitalfonds, ein sogenannter „Leveraged-Buyout-Fonds“ oder ein Anlageinstrument, dessen Zweck darin besteht, Gesellschaften zu erwerben oder zu finanzieren und anschließend Anteile an diesen Gesellschaften als Anlagevermögen zu halten;
- e) das NFE betreibt seit der Gründung noch kein Geschäft und hat auch in der Vergangenheit kein Geschäft betrieben (ein „Start-up-NFE“), legt jedoch mit der Absicht Kapital in Vermögenswerten, ein anderes Geschäft als das eines Finanzinstituts zu betreiben; vorausgesetzt, dass sich das NFE nach Ablauf von 24 Monaten seit der Gründung nicht dafür qualifiziert;
- f) das NFE war in den vergangenen fünf Jahren kein Finanzinstitut und ist dabei, seine Vermögenswerte zu liquidieren oder führt eine Umstrukturierung in der Absicht durch, eine andere Tätigkeit als die eines Finanzinstituts fortzuführen oder wieder aufzunehmen;
- g) die Tätigkeit des NFEs besteht ausschließlich in der Finanzierung und Absicherung von Transaktionen mit oder für verbundene juristische Personen (Unternehmen), die keine Finanzinstitute sind; und bietet juristischen Personen, die keine verbundenen juristischen Personen sind, keine Finanzierungs- und Absicherungsdienste an, sofern die Gruppe dieser verbundenen juristische Personen in erster Linie ein anderes Geschäft als das eines Finanzinstituts betreibt; oder
- h) das NFE erfüllt alle der nachfolgenden Anforderungen (ein „gemeinützige NFE“):
 - (i) es wird in der Gerichtsbarkeit seines Sitzes ausschließlich zu religiösen, karitativen, wissenschaftlichen, künstlerischen, kulturellen, sportlichen oder erzieherischen Zwecken gegründet und betrieben; oder es wird in der Gerichtsbarkeit seines Sitzes als eine Berufsvereinigung, eine Wirtschaftsliga, eine Handelskammer, eine Arbeitsorganisation, eine landwirtschaftliche oder gartenbauliche Organisation, eine Bürgerliga oder eine Organisation gegründet und betrieben, die ausschließlich der Förderung der sozialen Wohlfahrt dient;
 - (ii) es ist in der Gerichtsbarkeit seines Wohnsitzes von der Einkommenssteuer befreit;
 - (iii) es hat keine Aktionäre oder Mitglieder, die ein eigentumsrechtliches oder wirtschaftliches Interesse an seinen Einkünften oder Vermögenswerten haben;
 - (iv) die geltende Gesetze in der Gerichtsbarkeit des Sitzes der NFE oder die Gründungsdokumente der NFE erlauben es nicht, dass Einkünfte oder Vermögenswerte des NFE an eine Privatperson oder nicht wohltätige Einrichtung ausgeschüttet oder zu deren Gunsten verwendet werden, außer als Zahlung einer angemessenen Vergütung für erbrachte Leistungen oder als Zahlung, die dem Marktwert des von dem NFE erworbenen Eigentums entspricht; und
 - (v) nach dem geltenden Recht der Rechtsordnung des Sitzes des NFE oder gemäß den Gründungsunterlagen des NFE müssen bei seiner Abwicklung oder Auflösung alle seine Vermögenswerte an einen staatlichen Rechtsträger oder an eine andere gemeinnützige Organisation verteilt werden oder fallen der Regierung der Gerichtsbarkeit seines Sitzes oder einer seiner Gebietskörperschaften zu.

Anmerkung: Bestimmte juristische Personen (wie z.B. U.S. Territory NFFEs) können sich unter FATCA für den Aktiven NFFE-Status qualifizieren, nicht aber unter dem CRS.

„**Kontrolle**“ über eine juristische Person wird in der Regel von der/den natürlichen Person(en) ausgeübt, die letztendlich eine kontrollierende Beteiligungsquote (typischerweise auf Grundlage eines bestimmten Prozentsatzes (z.B. 25 %) an der juristischen Person hält oder halten. Wenn keine natürliche Person(en) die Kontrolle durch Beteiligungsquote ausübt, ist oder sind es die kontrollierende Person oder kontrollierenden Personen des Unternehmens, die die Kontrolle über das Unternehmen durch andere Mittel ausübt oder ausüben. Wenn keine natürliche Person oder Personen als ausübende Kontrolle der juristischen Person durch Beteiligungsquote identifiziert wird oder werden, gilt nach dem CRS die meldepflichtige Person als die natürliche Person, die die Position eines leitenden verwaltenden Beamten innehat.

„**Kontrollierende Person(en)**“ sind die natürliche(n) Person(en), die die Kontrolle über eine juristische Person ausüben. Wird diese juristische Person als passive nichtfinanzielle juristische Person („Passives NFE“) behandelt, so ist ein Finanzinstitut verpflichtet, zu bestimmen, ob es sich bei diesen kontrollierenden Personen um meldepflichtige Personen handelt oder nicht. Diese Definition entspricht dem Begriff „wirtschaftlicher Eigentümer, wie er in der Empfehlung 10 der Financial Action Task Force Recommendations (in der Fassung vom Februar 2012) beschrieben ist.

Im Falle eines Trusts sind die kontrollierende(n) Person(en) die Gründer, Treuhänder, Schutzherr(en) (falls vorhanden), Begünstigten oder die Klasse(n) der Begünstigten oder jede andere natürliche Person(en), die letztendlich die wirksame Kontrolle über den Trust (einschließlich über eine Kontroll- oder Eigentumskette) ausübt oder ausüben. Im Rahmen des CRS werden die Gründer, Treuhänder, Schutzherr(en) (falls vorhanden), Begünstigten oder die Klasse(n) der Begünstigten immer als kontrollierende Personen eines Trusts behandelt, unabhängig davon, ob einer von ihnen die Kontrolle über die Aktivitäten des Trusts ausübt oder nicht.

Wenn der Gründer eines Trusts eine juristische Person ist, dann verlangt das CRS von den Finanzinstituten, dass sie auch die kontrollierenden Personen des Gründers ermitteln und diese bei Bedarf als kontrollierende Personen des Trusts melden.

Im Falle einer anderen rechtlichen Vereinbarung als der eines Trusts bedeutet „Kontrollierende Person(en)“ Personen in gleichwertigen oder ähnlichen Positionen.

Als „**Depotbank**“ gilt jede juristische Person, die als wesentlichen Teil ihrer Geschäftstätigkeit auf Rechnung Dritter finanzielle Vermögenswerte hält. Dies ist der Fall, wenn das dem Halten von Finanzanlagen und damit zusammenhängenden Finanzdienstleistungen zuzurechnende Bruttoeinkommen der juristischen Person, 20 % des Bruttoeinkommens der juristische Person während des folgenden Zeitraums entspricht oder übersteigt: (i) Drei-Jahres-Zeitraum, der am 31. Dezember (oder am letzten Tag eines nicht dem Kalender entsprechenden Rechnungszeitraums) vor dem Jahr endet, in dem die Feststellung vorgenommen wird, oder (ii) der Zeitraum, in dem die juristische Person existiert hat.

„**Verwahrstelle**“ ist jede juristische Person, die im Rahmen eines normalen Bankgeschäfts oder ähnlicher Geschäfte Einlagen entgegennimmt

„**FATCA**“ **FATCA** steht für die Foreign Account Tax Compliance-Bestimmungen, die im Rahmen des Hiring Incentives to Restore Employment (HIRE) Gesetzes vom 18. März 2010 in das US-Recht übernommen wurden. FATCA begründet für Zahlungen an bestimmte nicht US-amerikanische Finanzinstitute und andere nicht US-amerikanische juristische Personen ein neues Datenmelde- und Einbehaltungssystem.

„**Juristische Person**“ bezeichnet eine juristische Person, ein Unternehmen oder eine Rechtsform, wie z.B. eine Körperschaft, Organisation, Personengesellschaft, einen Trust oder eine Stiftung. Dieser Begriff umfasst jede Person ausgenommen einer Einzelperson (d.h. eine natürliche Person).

„**Finanzinstitut**“ bezeichnet eine „Depotbank“, eine „Verwahrstelle“, eine „Investmentgesellschaft“ oder eine „Spezifizierte Versicherungsgesellschaft“. Weitere Klassifizierungsdefinitionen, die für Finanzinstitute gelten, entnehmen Sie bitte den entsprechenden nationalen Leitlinien und dem CRS. Der Begriff „Investmentgesellschaft“ umfasst zwei Arten von juristische Personen:

- (i) eine juristische Person, die primär als Unternehmen im Namen oder im Auftrag eines Kunden eine oder mehrere der folgenden Tätigkeiten oder Operationen vornimmt:
- Handel mit Geldmarktinstrumenten (Schecks, Wechsel, Einlagenzertifikate, Derivate usw.), Devisen, Wechsel von Devisen-, Zins- und Indexinstrumente, übertragbare Wertpapiere oder Warentermingeschäfte;
 - Individuelle und kollektive Portfolio-Verwaltung; oder
 - anderweitiges investieren, verwalten oder managen von finanziellen Vermögenswerten oder Geld im Namen anderer Personen.

Zu diesen Tätigkeiten oder Operationen gehört nicht, dem Kunden eine unverbindliche Anlageberatung zu erteilen.

- (ii) Die zweite Art von „Investmentgesellschaft“ (eine „Investmentgesellschaft, die von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird“) ist jede juristische Person, deren Bruttoerträge in erster Linie der Anlage, Wiederanlage oder dem Handel mit finanziellen Vermögenswerten zuzurechnen sind, bei denen die juristische Person von einer anderen juristische Person verwaltet wird, die wiederum eine Depotbank, eine Verwahrstelle, eine spezifizierte Versicherungsgesellschaft oder die erste Art von Investmentgesellschaft ist.

„**Investmentgesellschaft mit Sitz in einem unbeteiligten Rechtssystem, die von einer anderen Finanzinstitution verwaltet wird**“ Der Begriff „Investmentgesellschaft mit Sitz in einem unbeteiligten Rechtssystem, die von einer anderen Finanzinstitution verwaltet wird“ bezeichnet jede juristische Person, deren Bruttoerträge in erster Linie der Anlage, Wiederanlage oder den Handel mit finanziellen Vermögenswerten zuzurechnen sind, wenn die juristische Person (i) von einem Finanzinstitut verwaltet wird und (ii) kein Finanzinstitut in einem Beteiligten Rechtssystem ist.

„**Investmentgesellschaft verwaltet von einer anderen Finanzinstitution**“ Eine juristische Person wird von einer anderen juristische Person „verwaltet“, wenn die verwaltete juristische Person entweder direkt oder über einen anderen Dienstleister im Auftrag der verwalteten juristischen Person eine der in Klausel (i) oben in der Definition von „Investmentgesellschaften“ beschriebenen Tätigkeiten oder Operationen durchführt.

Eine juristische Person verwaltet eine andere juristische Person nur dann, wenn sie bei der Verwaltung der Vermögenswerte der anderen juristische Person (ganz oder teilweise) über einen Ermessensspielraum verfügt. Wird eine juristische Person von einer Mischung aus Finanzinstituten, NFE oder Einzelpersonen verwaltet, so gilt die juristische Person als von einer anderen juristische Person verwaltet, die eine Depotbank, eine Verwahrstelle, eine spezifizierte Versicherungsgesellschaft oder die erste Art von Investmentgesellschaft sein kann, falls eine der verwaltenden juristischen Personen eine solch andere juristische Person ist.

„**NFE**“ ist jede juristische Person außer einem Finanzinstitut.

„**Nicht-meldendes Finanzinstitut**“ bezeichnet jedes Finanzinstitut, das folgendermaßen ist:

- eine Regierungsstelle, eine Internationale Organisation oder eine Zentralbank ist, außer in Bezug auf eine Zahlung, die sich aus einer Verpflichtung ergibt, die im Zusammenhang mit einer gewerblichen Finanztätigkeit steht, in die eine bestimmte Versicherungsgesellschaft, Depotbank oder Verwahrstelle verwickelt ist;
- ein Broad Participation Retirement Fund (Ruhestandsfonds mit breiter Beteiligung), ein Narrow Participation Retirement Fund (Ruhestandsfonds mit enger Beteiligung), ein Pensionsfonds einer Regierungsbehörde, eine internationale Organisation oder Zentralbank oder ein zugelassener Kreditkartenaussteller;

- ein Exempt Collective Investment Vehicle (befreites kollektives Anlageinstrument); oder
- ein treuhänderisch dokumentierter Trust: ein Trust, bei dem der Treuhänder des Trusts eine rechnungslegende Institution ist und alle Informationen in Bezug auf alle meldepflichtigen Konten des Trusts melden muss;
- jede andere Institution, die nach der geltenden Rechtsvorschrift seines Landes als nicht-meldendes Finanzinstitut definiert wird.

„**Beteiligtes Rechtssystem**“ Ein „Beteiligtes Rechtssystem“ bezeichnet eine Gerichtsbarkeit, mit der eine Vereinbarung besteht, gemäß der diese die im CRS dargelegten Informationen zur Verfügung stellen wird.

„**Finanzinstitut in einem Beteiligten Rechtssystem**“ meint:

- (i) jedes Finanzinstitut, das steuerlich in einem Beteiligten Rechtssystem ansässig ist, nicht aber eine Zweigniederlassung dieses Finanzinstituts, die sich außerhalb dieser Gerichtsbarkeit befindet, und
- (ii) jede Zweigniederlassung eines Finanzinstituts, die in einem Beteiligten Rechtssystem steuerpflichtig ist, falls diese Zweigniederlassung in einem solchen Beteiligten Rechtssystem ansässig ist.

„**Passives NFE**“ Unter dem CRS versteht man unter einem „Passiven NFE“ jedes:

- (i) NFE, das kein aktives NFE ist; und
- (ii) eine Investmentgesellschaft mit Sitz in einem nicht beteiligten Rechtssystem, die von einem anderen Finanzinstitut verwaltet wird.

„**Verknüpfte juristische Person**“ Eine juristische Person ist eine „Verknüpfte juristische Person“ (Unternehmen) einer anderen juristischen Person (Unternehmen), wenn entweder eine juristische Person die andere juristische Person kontrolliert oder die beiden juristischen Personen unter gemeinsamer Kontrolle stehen. Zu diesem Zweck umfasst die Kontrolle das direkte oder indirekte Eigentum von mehr als 50 % der Stimmen und des Wertes einer juristischen Person.

„**Meldepflichtiges Konto**“ Der Begriff „Meldepflichtiges Konto“ bezeichnet ein Konto, das von einer oder mehreren meldepflichtigen Personen oder von einem passiven NFE mit einer oder mehreren kontrollierenden Personen geführt wird, die eine meldepflichtige Person ist.

„**Meldepflichtiges Rechtssystem**“ ist eine Gerichtsbarkeit, bei der eine Verpflichtung besteht Finanzkontodaten zur Verfügung zu stellen

„**Person des meldepflichtigen Rechtssystems**“ ist eine juristische Person, die nach den Steuergesetzen dieser Gerichtsbarkeit(en) ihren steuerlichen Wohnsitz in einem meldepflichtigen Rechtssystem hat - unter Bezugnahme auf die lokalen Gesetze des Landes, in dem juristische Person ansässig ist, eingetragen ist oder verwaltet wird. Eine juristische Person wie eine Personengesellschaft, eine Kommanditgesellschaft oder eine ähnliche Rechtsform, die keinen steuerlichen Wohnsitz hat, wird als in dem Land ansässig behandelt, in dem sich der Ort ihrer tatsächlichen Geschäftsführung befindet. Wenn eine juristische Person bescheinigt, dass sie keinen steuerlichen Wohnsitz hat, muss sie das Formular mit Adressenangabe ihres Hauptgeschäftssitzes ausfüllen.

Juristische Personen mit zwei Wohnsitzen können sich auf die Tiebreaker-Regelung in den Steuerabkommen (falls zutreffend) berufen, um ihren Steuerwohnsitz zu bestimmen.

„**Meldepflichtige Person**“ wird als „Person in einem meldepflichtigen Rechtssystem“ definiert, mit Ausnahme von:

- einer Aktiengesellschaft, deren Aktien regelmäßig an einem oder mehreren zugelassenen Wertpapierbörsen gehandelt werden;

- jede juristische Person, die wie in Klausel (i) beschrieben eine verbundene juristische Person ist;
- eine Regierungsstelle;
- eine internationale Organisation;
- eine Zentralbank; oder
- ein Finanzinstitut (mit Ausnahme eines Investmentunternehmens im Sinne von Unterabsatz A(6) b) des CRS, das kein Finanzinstitut in einem Beteiligten Rechtssystem ist. Stattdessen werden solche Investmentgesellschaften als passive NFE behandelt.

„Steuerbürger“ Im Allgemeinen wird eine juristische Person in einer Gerichtsbarkeit ein Steuerbürger sein, wenn sie nach den Gesetzen dieses Rechtssystem (einschließlich der Steuerübereinkommen) aufgrund ihres Domizils, ihres Wohnsitzes, ihres Verwaltungs- oder Gesellschaftssitzes oder eines anderen Kriteriums ähnlicher Art und nicht nur aus Quellen in diesem Rechtssystem Steuern zahlt oder zahlen sollte. Juristische Personen mit zwei Wohnsitzen können sich (falls zutreffend) auf die Tiebreaker-Regelung in den Steuerabkommen berufen, um in Fällen von Doppelwohnsitz zwecks Besteuerung ihren Wohnsitz zu bestimmen. Eine juristische Person wie z.B. eine Personengesellschaft, eine Kommanditgesellschaft oder eine ähnliche Rechtsform, die keinen steuerlichen Wohnsitz hat, gilt als in dem Land ansässig, in dem sich der Ort der tatsächlichen Geschäftsführung bzw. Willensentscheidung befindetet. Ein Trust wird als Bewohner behandelt, wenn einer oder mehrere seiner Treuhänder dort ihren Wohnsitz haben. Für weitere Informationen zum Steuerwohnsitz wenden Sie sich bitte an Ihren Steuerberater oder nutzen Sie den folgenden Link: <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

„Spezifizierte Versicherungsgesellschaft“ meint jede juristische Person, die eine Versicherungsgesellschaft (oder die Holdinggesellschaft einer Versicherungsgesellschaft) ist oder verpflichtet ist, einen Barwertversicherungsvertrag oder einen Rentenvertrag auszugeben und darauf Zahlungen zu leisten.

„TIN“ (einschließlich „funktionales Äquivalent“) Der Begriff „TIN“ bezeichnet die Steuerzahler-Identifikationsnummer oder ein funktionelles Äquivalent, falls keine TIN vorhanden ist. Eine TIN ist eine eindeutige Kombination aus Buchstaben oder Zahlen, die einer Einzelperson oder einer juristische Person von einem Rechtssystem zugewiesen wird und die zum Zweck der Anwendung der Steuergesetze dieser Gerichtsbarkeit zur Identifizierung der Einzelperson oder juristische Person dient. Weitere Details zu akzeptablen TIN finden Sie unter folgendem Link: <http://www.oecd.org/tax/transparency/automaticexchangeofinformation.htm>

Einige Rechtssysteme stellen keine TIN aus. In diesen Rechtssystemen wird jedoch häufig eine andere Nummer mit hoher Integrität und einem gleichwertigen Identifizierungsgrad (ein „funktionales Äquivalent“) verwendet. Beispiele für diese Art von Nummern sind unter anderem solche für juristische Personen, eine Code-Nummer für die Eintragung von Firmen und Gesellschaften.