

# Bescheinigung einer ausländischen Regierung resp. anderen ausländischen Organisation zwecks amerikanischer Quellensteuer und Berichterstattung

(Für die Verwendung durch ausländische Regierungen, internationale Organisationen, ausländische Zentralbanken, ausländische steuerbefreite Organisationen, ausländische Privatstiftungen und Regierungen der US-Besitzungen)

OMB No. 1545-1621

Department of the Treasury  
Internal Revenue Service

- ▶ Informationen zum W-8EXP Formular und die zugehörigen Instruktionen sind unter [www.irs.gov/formw8exp](http://www.irs.gov/formw8exp) zu finden
- ▶ Zifferverweise beziehen sich auf die Internal Revenue Code.
- ▶ Geben Sie dieses Formular der für die Quellensteuer zuständigen Stelle oder der Zahlstelle, nicht dem IRS.

**Verwenden Sie dieses Formular NICHT für:**

**Stattdessen benutzen Sie:**

- Eine ausländische Regierung oder eine andere ausländische Organisation auf welche die Ziffern 115(2), 501(c), 892, 895, oder 1443(b) keine Anwendung finden . . . . . W-8BEN-E oder W-8ECI
- Ein wirtschaftlich Berechtigter der nur ausländischen Status oder Vorteile aufgrund von Abkommen geltend macht . . . . . W-8BEN oder W-8BEN-E
- Eine ausländische Personengesellschaft oder ein ausländischer Trust . . . . . W-8BEN-E oder W-8IMY
- Personen, deren Einkommen effektiv mit Handel oder Geschäften in den USA verbunden ist . . . . . W-8ECI
- Personen, die als Intermediär agieren . . . . . W-8IMY

## Abschnitt I Identifikation des wirtschaftlich Berechtigten

1 Name der Organisation	2 Sitzstaat
-------------------------	-------------

<b>3</b> Art der Person	<input type="checkbox"/> Ausländische Regierung <input type="checkbox"/> Internationale Organisation <input type="checkbox"/> Ausländische Zentralbank (Notenbank) (nicht gänzlich in Staatsbesitz)	<input type="checkbox"/> Ausländische steuerbefreite Organisation <input type="checkbox"/> Ausländische Privatstiftung <input type="checkbox"/> Regierung eines US Besitzums
-------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**4 Kapitel 4-Status (FATCA-Status):**

<input type="checkbox"/> Teilnehmende FFI <input type="checkbox"/> Berichterstattungs-Modell 1 FFI <input type="checkbox"/> Berichterstattungs-Modell 2 FFI <input type="checkbox"/> Registrierte als FATCA-konform erachtete FFI (andere als Berichterstattungs-Modell 1 FFI) <input type="checkbox"/> Nicht rapportierende FFI nach FATCA-Abkommen (Bitte vervollständigen Sie Abschnitt III) <input type="checkbox"/> Finanzinstitution auf US-Territorium (Bitte vervollständigen Sie Abschnitt III) <input type="checkbox"/> Internationale Organisationen	<input type="checkbox"/> Ausländische Regierungen (einschliesslich politischer Abteilungen), Regierungen von US-Besitzungen oder ausländische Notenbanken (Bitte vervollständigen Sie Abschnitt III) <input type="checkbox"/> Steuerbefreite Pensionskassengelder einer ausländischen Regierung (Bitte vervollständigen Sie Abschnitt III) <input type="checkbox"/> 501(c) Organisationen (Bitte vervollständigen Sie Abschnitt III) <input type="checkbox"/> Passive NFFE (Bitte vervollständigen Sie Abschnitt III) <input type="checkbox"/> NFFE mit direkter Berichterstattung <input type="checkbox"/> Gesponserte NFFE mit direkter Berichterstattung (Bitte vervollständigen Sie Abschnitt III)
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**5** Genaue ständige Adresse (Strasse und Hausnummer). **Bitte kein Postfach oder c/o-Adresse angeben (ausser einer registrierten Adresse).**

PLZ, Wohnort und Kanton.	Land
--------------------------	------

**6** Postanschrift (falls abweichend).

PLZ, Wohnort und Kanton.	Land
--------------------------	------

<b>7</b> US Steuerzahler-Identifikationsnummer (TIN), falls erforderlich (siehe Anleitung)	<b>8a</b> <input type="checkbox"/> GIIN	<b>b</b> <input type="checkbox"/> Ausländische TIN (siehe Anleitung)
--------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------	----------------------------------------------------------------------

**9** Referenznummer(n) (siehe Anleitung)

## Abschnitt II Beanspruchung der Vorteile für den Kapitel 3-Status

**10 Für eine ausländische Regierung:**

**a**  Hiermit bestätige ich, dass die in Abschnitt I identifizierte Einheit eine ausländische Regierung im Sinne von Ziffer 892 ist und die Zahlungen in den Anwendungsbereich der Steuerbefreiungen nach Ziffer 892 fallen.  
Je nach Situation, entweder 10b oder 10c ankreuzen:

**b**  Die in Abschnitt I identifizierte Einheit bildet einen integralen Teil der Regierung von ..... (Staat).

**c**  Die in Abschnitt I identifizierte Einheit ist eine von (der) ..... (Staat) kontrollierte Person.

**11 Für internationale Organisationen:**

Hiermit bestätige ich, dass

- die in Abschnitt I identifizierte Person eine internationale Organisation im Sinne von Ziffer 7701(a)(18) ist **und**
- dementsprechend die Zahlungen in den Anwendungsbereich der Steuerbefreiungen nach Ziffer 892 fallen.

**12 Für eine ausländische Notenbank (nicht gänzlich in Staatsbesitz):**

Hiermit bestätige ich, dass

- die in Abschnitt I identifizierte Person eine Notenbank ist,
- die in Abschnitt I identifizierte Person keine für dieses Formular relevanten Anleihen oder Bankeinlagen hält, die zu kommerziellen Banktätigkeiten oder andere kommerziellen Zwecken dienen **und**
- dementsprechend die Zahlungen in den Anwendungsbereich der Steuerbefreiungen nach Ziffer 895 fallen.

**Abschnitt II Beanspruchung der Vorteile für den Kapitel 3-Status (Fortsetzung)****13 Für ausländische steuerbefreite Organisationen, einschliesslich ausländischer Privatstiftungen:**

Sollte es Einkommen geben, auf welches sich diese Bestätigung bezieht und das als Einkommen qualifiziert, welches unter Ziffer 512b bei der Berechnung des nicht zusammenhängenden steuerbaren Geschäftseinkommens berücksichtigt werden kann, ist ein Auszug mit den entsprechenden Zahlen als Beleg beizufügen.

**Je nach Situation, entweder 13a oder 13b ankreuzen:**

- a  Hiermit bestätige ich, dass die im Abschnitt I identifizierte Person vom IRS einen Determination Letter datiert vom \_\_\_\_\_ erhalten hat und dass dieser zurzeit in Kraft ist und bekräftigt, dass es sich hier wie in Ziffer 501 (c) beschrieben um eine steuerbefreite Organisation handelt.
- b  Ich habe diesem Formular ein Rechtsgutachten eines amerikanischen Anwalts beigelegt, das feststellt, dass die in Abschnitt I identifizierte Person in Ziffer 501(c) beschrieben wird.

**Nur für Organisationen gemäss Ziffer 501(c)(3): entweder 13c oder 13d ankreuzen:**

- c  Falls der Determination Letter oder das Rechtsgutachten feststellt, dass die in Abschnitt I identifizierte Person gemäss Ziffer 501(c)(3) beschrieben wird, bestätige ich hiermit, dass es sich nicht um eine Privatstiftung nach Ziffer 509 handelt. Ich habe eine eidesstaatliche Erklärung beigelegt, die genügend Tatsachen festhält, dass sich der IRS vergewissern kann, dass es sich bei der Person nicht um eine Privatstiftung handelt, da sie die Bedingungen einer in Ziffern 509(a)(1), (2), (3), oder (4) erwähnten Ausnahmen einhält.
- d  Falls der Determination Letter oder das Rechtsgutachten feststellt, dass die in Abschnitt I identifizierte Person gemäss Ziffer 501(c)(3) beschrieben wird, bestätige ich hiermit, dass es sich um eine Privatstiftung nach Ziffer 509 handelt.
- 14 Regierungen von US-Besitzungen:**
- Hiermit bestätige ich, dass die in Abschnitt I identifizierte Einheit die Regierung eines US-Besitzums oder eine politische Abteilung einer solchen ist und dass sie daher die Steuerbefreiung gemäss Ziffer 115(2) geltend macht.

**Abschnitt III Beanspruchung der Vorteile für den Kapitel 4-Status (falls erforderlich)****15 Für eine FFI ohne Berichterstattung unter FATCA-Abkommen:**

- Hiermit bestätige ich, dass die in Abschnitt I identifizierte Person:
- den Anforderungen entspricht, um als Nicht-Berichterstattende Finanzinstitution nach geltendem FATCA-Abkommen zwischen den USA und \_\_\_\_\_ zu gelten;
  - Gemäss den Vorschriften des anwendbaren FATCA-Abkommen, als \_\_\_\_\_ eingestuft wird (siehe Anleitung); **und**
  - Falls es sich um eine FFI handelt, die nach dem anwendbaren Modell 2 des FATCA-Abkommens als registrierte FATCA-konform erachtete FFI gilt, bitte GIIN angeben:  
▶ \_\_\_\_\_

**16 Für Finanzinstitute auf US-Territorium:**

- Hiermit bestätige ich, dass es sich bei der in Abschnitt I identifizierten Person um eine Finanzinstitution handelt (Ausnahme: Anlagegesellschaft), die nach dem Recht einer US-Besitzung gegründet oder organisiert wurde.

**17 Für ausländische Regierungen (einschliesslich politischer Abteilungen), Regierungen von US-Besitzungen oder ausländische Notenbanken.**

- Hiermit bestätige ich, dass die in Abschnitt I identifizierte Person der wirtschaftlich Berechtigte der Zahlungen ist und dass sie nicht in kommerzielle Aktivitäten involviert ist, die denen eines Versicherungsunternehmens, einer Depotbank oder einer Verwahrungsstelle entsprechen, was Zahlungen, Konten oder Verbindlichkeiten, auf die sich dieses Formular bezieht, betrifft (ausser falls zulässig gemäss Ziff. 1.1471-6(h)(2) des Reglements).

**18 Für steuerbefreite Pensionskassengelder einer ausländischen Regierung:**

- Hiermit bestätige ich, dass die in Abschnitt I identifizierte Person:
- von einer ausländischen Regierung, einer internationalen Organisation, einer Notenbank, einer Regierung einer US-Besitzung (jeweils definiert gemäss Ziff. 1.1471-6 des Reglements oder den jeweiligen Modell 1 oder 2 FATCA-Abkommen) etabliert und getragen wird, um die Altersrenten, die Invalidenrenten oder Todesfalleistungen für Berechtigte oder Teilnehmer, die derzeit beim Träger angestellt sind oder angestellt waren (oder Personen, die von solchen ernannt wurden), zu leisten; **oder**
  - von einer ausländischen Regierung, einer internationalen Organisation, einer Notenbank, einer Regierung einer US-Besitzung (jeweils definiert gemäss Ziff. 1.1471-6 des Reglements oder den jeweiligen Modell 1 oder 2 FATCA-Abkommen) etabliert und getragen wird, um die Altersrenten, die Invalidenrenten oder Todesfalleistungen für Berechtigte oder Teilnehmer, die nicht beim Träger angestellt sind oder angestellt waren, aber für die die vom Träger offerierten Leistungen berücksichtigt werden, zu leisten.

**19 Für Organisationen nach Ziffer 501(c):**

- Hiermit bestätige ich, dass die in Abschnitt I identifizierte Person eine in Ziffer 501(c) beschriebene Person, aber kein Versicherungsunternehmen gemäss Ziffer 501(c)(15) ist.

**20 Für passive NFFE:**

- a  Hiermit bestätige ich, dass die in Abschnitt I identifizierte Person eine ausländische Person, aber keine Finanzinstitution ist (andere Person als eine Finanzgesellschaft, welche nach dem Recht einer US-Besitzung organisiert ist)

**Je nach Situation, entweder 20b oder 20c ankreuzen:**

- b  Zudem bestätige ich hiermit, dass die in Abschnitt I identifizierte Person keine qualifizierten US-Eigentümer hat, **oder**
- c  Zudem bestätige ich hiermit, dass die Namen, Adressen, TIN jedes qualifizierten US-Eigentümers der in Abschnitt I identifizierten Person angegeben wurden (siehe Anleitung).

**21 Name der Trägereinheit:** \_\_\_\_\_

- Hiermit bestätige ich, dass die in Abschnitt I identifizierte Person eine direktunterstellte NFFE ist, die von der Person in Zeile 21 getragen wird.

**Abschnitt IV Erklärung**

Ich erkläre hiermit unter Androhung der Strafe für Meineid, dass ich meine Angaben geprüft und das Formular nach bestem Wissen und Gewissen, wahrheitsgetreu, korrekt und vollständig ausgefüllt habe. Ich bestätige zudem unter Androhung der Strafe für Meineid, dass:

- die Organisation, für welche ich unterschreibe, der wirtschaftlich Berechtigte des Einkommens und anderer Zahlungen ist, auf welche sich dieses Formular bezieht,
- der wirtschaftlich Berechtigte keine US-Person ist,
- für ein wirtschaftlich Berechtigter, der von einer ausländischen Regierung kontrolliert wird (andere als Notenbanken, die vollständig dem ausländischen Staat gehören), der wirtschaftlich Berechtigte keine kommerziellen Tätigkeiten inner- und ausserhalb der USA ausübt, **und**
- für ein wirtschaftlich Berechtigter, der eine Notenbank, die vollständig dem ausländischen Staat gehört, der wirtschaftlich Berechtigte keine kommerziellen Tätigkeiten inner- und ausserhalb der USA ausübt.

Im Weiteren bin ich damit einverstanden, dass dieses Formular jeder für die Quellensteuer zuständigen Stelle bereitgestellt wird, die Empfangs-, Kontroll-, oder Depotfunktionen über das Einkommen, dessen wirtschaftlich Berechtigter ich bin, ausübt oder als für die Quellensteuer verantwortliche Person Ein- und Auszahlungen in Bezug auf die mir als wirtschaftlich Berechtigten zugeordneten Beträge tätigen kann.

**Ich stimme zu, dass ich innerhalb von 30 Tagen ein neues Formular einreichen werde, sollten sich die angegebenen Verhältnisse verändern.**

**Unterschreiben  
Sie hier** ▶

-----  
Unterschrift des berechtigten Mitarbeiters

-----  
Namen in Blockbuchstaben

-----  
Datum (MM-TT-JJJJ)



**Hiermit bestätige ich, dass ich befugt bin, dieses Formular für die in Zeile 1 dieses Formulars identifizierte Person zu unterschreiben.**

Dieses Dokument dient nur zu Informationszwecken.  
Es ist immer das von der Bank zugestellte,  
englische Formular auszufüllen und einzureichen.