

## Feststellung der beherrschenden Person (Controlling Person) für den AIA eines «Passiven NFE» oder «FI (Finanz-Institutionen) in nichtteilnehmendem Staat» resp. Feststellung der beherrschenden Person (Controlling Person) für FATCA eines «Passiven NFFE»

Mit Bank ist nachfolgend die VP Bank (Schweiz) AG gemeint. Aus Gründen der leichteren Lesbarkeit wird auf eine geschlechtsspezifische Differenzierung verzichtet.

Der Rechtsträger kommt hiermit der laut dem Formular «AIA Selbstzertifizierung eines Rechtsträgers» resp. dem FATCA Formular «Selbstzertifizierung einer Entität für Steuerzwecke» vorgegebenen Verpflichtung zur Nennung und Klassifizierung aller beherrschenden Personen (Controlling Person) und zur Abklärung der steuerlichen Ansässigkeit nach. Hierzu wird dieses Formular für je beherrschende Person einzeln ausgestellt.

### 1. Identifikation des Kontoinhabers (Rechtsträger)

Kontoinhaber (Firmenname des Rechtsträgers)

Stammnummer

Basierend auf dieser gesetzlichen Verpflichtung, bestätigt der Rechtsträger hiermit, dass die unten aufgeführten Angaben vollständig und korrekt sind, dies vor allem in Anbetracht der Länder, in welchem bzw. welchen die Person steuerlich ansässig ist.

### 2. Identifikation der beherrschenden Person (natürliche Person)

Vorname

Name

Effektive Wohnsitzadresse

Ort/Domizilland

Nationalität

Geburtsdatum

Steuerliche Ansässigkeit der Person (Land) <sup>1</sup>	Steueridentifikationsnummer (TIN) <sup>2</sup>	Art der Beherrschung <sup>3</sup>
1		
2		
3		

### 3. Erklärung des Status der beherrschenden Person (natürliche Person)

Der Kontoinhaber (das Unternehmen) hat die notwendigen Formulare eingereicht, um gegenüber der Bank seinen Status zu deklarieren. Die vorliegende Zertifizierung beabsichtigt ausschliesslich die Bestätigung des US-Steuerstatus jeder seiner beherrschenden Personen.

Bitte kreuzen Sie hinsichtlich der beherrschenden Person des oben erwähnten Kontoinhabers (Unternehmen) die zutreffenden Kästchen an.

- a) Ist die beherrschende Person ein US-Bürger?  Ja  Nein  
 (Falls die beherrschende Person mehrere Staatsangehörigkeiten aufweist und eine davon die US-amerikanische Staatsangehörigkeit ist, kreuzen Sie «Ja» an)
- aa) Ist die beherrschende Person in den USA (oder einem US-Territorium) geboren?  Ja  Nein

<sup>1</sup> Bei mehreren steuerlichen Ansässigkeiten ist jeweils eine separate Zeile auszufüllen.

<sup>2</sup> Nennung des Grundes, wenn die TIN nicht angegeben werden kann.

<sup>3</sup> E - Endbegünstigter, S - Settlor, O - Oberstes Mitglied des leitenden Organs, T - Trustee, P - Protector, A - Andere kontrollierende Person



- b) Ist die beherrschende Person unter US Steuer-Aspekten in den USA ansässig, weil
- ba) sie im Besitz einer US Green Card ist (unabhängig von deren Verfalldatum)?  Ja  Nein
  - bb) sie den Test der erheblichen Anwesenheit («Substantial Presence Test») erfüllt?  Ja  Nein  
Wenn sie den Test der erheblichen Anwesenheit erfüllt, die USA jedoch während des laufenden Kalenderjahres verlassen hat:  
Ist sie noch immer vorübergehend oder dauerhaft in den USA ansässig?<sup>4</sup>  Ja  Nein
  - bc) ein beliebiger anderer Grund vorliegt?  Ja  Nein  
Geben Sie den Grund an: .....

**HIERMIT BESTÄTIGE ICH, DASS:**

- DIE IN DIESEM FORMULAR IDENTIFIZIERTE BEHERRSCHENDE PERSON KEINE US-PERSON UNTER US STEUER-ASPEKTEN IST.
- DIE IN DIESEM FORMULAR IDENTIFIZIERTE BEHERRSCHENDE PERSON EINE US-PERSON UNTER US STEUER-ASPEKTEN IST.

**4. Änderung der Gegebenheiten**

Während der Dauer der vertraglichen Beziehung mit der Bank bestätige der Rechtsträger hiermit, dass dieser die Bank innerhalb von 30 Tagen unaufgefordert informieren werde, falls sich der Staat der steuerlichen Ansässigkeit der beherrschenden Personen unter AIA resp. der Status unter FATCA ändert oder eine weitere der steuerlichen Ansässigkeit in einem Drittstaat entsteht. Falls eine Bestätigung auf diesem Formular nicht mehr korrekt ist, erklärt sich der Rechtsträger einverstanden, ein neues Formular innerhalb von 90 Tagen nach einer solchen Änderung der Gegebenheiten einzureichen.

Darüber hinaus bestätige ich, mir bewusst zu sein, dass, bei einer Änderung der Umstände, die oben genannte Beziehung zu der Bank gekündigt werden kann, sobald eine beherrschende Person ihrer Verpflichtung nicht nachkommt, die notwendigen Dokumente zu übermitteln, um festzustellen, ob das Konto unter US Steuer-Aspekten ein US-Konto oder kein US-Konto ist.

**5. Erklärung**

Dem Rechtsträger ist bewusst, dass unter Artikel 35 des Schweizer AIA-Gesetzes die vorsätzliche Angabe von falschen Informationen auf einer Selbstauskunft, das Unterlassen einer Mitteilung an die Bank über eine Änderung der Gegebenheiten oder die Angabe von falschen Informationen im Zusammenhang mit Änderungen der Gegebenheiten mit Busse bestraft werden kann.

.....  
Ort/Datum

.....  
Unterschrift der unterzeichnenden Person/en

.....  
Name der Unterzeichnenden in Druckbuchstaben

<sup>4</sup> Es wird eine aktuelle Wohnsitzbescheinigung einer zuständigen staatlichen Behörde (beispielsweise einer Regierung oder einer Regierungsstelle oder einer Gemeindebehörde) des Staats, in dem die beherrschende Person ansässig zu sein behauptet, oder ein IRS-Formular W-8BEN benötigt.

## 6. FATCA-Glossar

### Beherrschende Person

- Der Begriff «beherrschende Person» bezeichnet die natürliche Person, welche die Kontrolle über ein Unternehmen ausübt. Zur Feststellung der beherrschenden Person eines Unternehmens kann ein rapportierendes Finanzinstitut im Rahmen des automatischen Informationsaustauschs AIA resp. dem regierungsübergreifenden FATCA-Abkommens mit den USA auf die Informationen vertrauen, die im Rahmen der AML-/KYC-Verfahren gesammelt und gepflegt werden.
- Im Falle eines Trusts bedeutet dieser Ausdruck den Begründer, die Trustees, ein allfälliges Überwachungsorgan, die Begünstigten oder die Gruppe der Begünstigten sowie jede andere natürliche Person, welche letztlich die tatsächliche Herrschaft über den Trust ausübt. Im Falle einer anderen rechtlichen Einrichtung bedeutet dieser Ausdruck die Personen in gleichwertiger oder ähnlicher Stellung.
- Der Ausdruck «beherrschende Personen» ist in Übereinstimmung mit den Empfehlungen der Financial Action Task Force (FATF; Französisch: Groupe d'action financière (GAFI)) auszulegen. Diese geben an, dass beherrschende Eigentumsanteile von der Eigentümerstruktur des Unternehmens abhängen. Sie können auf einer Grenze basieren, wobei dann jede Person mit einem bestimmten prozentualen Eigentumsanteil an dem Unternehmen die Voraussetzungen erfüllt.

### US-Territorium

Der Begriff US-Territorium schliesst unter anderem das Commonwealth der Nördlichen Marianen, Guam, das Commonwealth von Puerto Rico und die Amerikanischen Jungferninseln ein.

### US Green Card

Eine US Green Card ist die Karte zur Registrierung von US-Ausländern als rechtmässige Einwohner mit Daueraufenthalts-erlaubnis, die durch den US Citizenship and Immigration Service (USCIS) ausgestellt wird. Eine natürliche Person, die zu einem beliebigen Zeitpunkt während des Kalenderjahrs in den USA als rechtmässiger Einwohner mit Daueraufenthalts-erlaubnis zugelassen wurde, ist für dieses Jahr ein in den USA ansässiger Ausländer. Eine natürliche Person ist kein rechtmässiger Einwohner mit Daueraufenthalts-erlaubnis mehr, falls der Status aberkannt wurde oder als aufgegeben festgestellt wurde.

### Test der erheblichen Anwesenheit («Substantial Presence Test»)

Um den Test der erheblichen Anwesenheit zu erfüllen, muss die beherrschende Person in den USA mindestens während der folgenden Zeiträume physisch anwesend gewesen sein:

- 31 Tage während des laufenden Jahres und
- 183 Tage während des dreijährigen Zeitraums, der das laufende Jahr und die zwei Jahre unmittelbar davor beinhaltet.  
Um die 183-tägige Bedingung zu erfüllen, zählen Sie:
  - alle Tage Ihres Aufenthalts im laufenden Jahr und
  - ein Drittel der Tage Ihres Aufenthalts im ersten Jahr vor dem laufenden Jahr und
  - ein Sechstel der Tage Ihres Aufenthalts im zweiten Jahr vor dem laufenden Jahr.

### Ein beliebiger anderer Grund

Andere Gründe der Behandlung als US-Ansässiger unter US Steuer-Aspekten sind beispielsweise eine doppelte Ansässigkeit, ein nicht in der USA ansässiger Ehepartner, der eine gemeinsame US-Steuererklärung mit einem US-Ehepartner abgibt, oder eine Aufgabe der US-Staatsangehörigkeit oder ein langfristiger Daueraufenthalt in den USA. Bitte beachten Sie, dass das Eigentum an US-Immobilien oder Beteiligungen an bzw. Forderungen gegenüber US-Unternehmen (zum Beispiel einer US-Personengesellschaft) für sich genommen keine US-Ansässigkeit begründet.