

# Leitfaden zur Erstellung einer Arbeitsanweisung zur Umsetzung der Anforderungen aus dem US-Quellensteuer-Ermäßigungsverfahren für QI(2)-Banken

Die US-amerikanische Finanzverwaltung (Internal Revenue Service – IRS) hat Vorschriften zur Quellenbesteuerung von Wertpapiererträgen in den USA erlassen. Diese sehen unter anderem bestimmte Anforderungen an die Identifizierung des tatsächlich begünstigten Erträgnisempfängers sowie den Nachweis seiner steuerlichen Ansässigkeit vor.

## Ihre Herausforderung

Sie sind als Primärgenossenschaft mit dem Status eines sogenannten Qualified Intermediary – QI(2) unmittelbar und direkt gegenüber dem IRS zur Einhaltung und Umsetzung der US-Quellensteuerbestimmungen verpflichtet.

Mit dem QI-Status haben Sie sich verpflichtet, ein sogenanntes Compliance-Programm unter der Zuständigkeit eines QI-Responsible Officer zu implementieren.

## Ihre Vorteile

Sie erhalten ein Muster, das Ihnen bei der Gestaltung Ihrer internen Arbeitsabläufe zur Umsetzung der US-Quellensteuerbestimmungen dienen kann.

Gesamtheitliche Übersicht zu diversen Unterschieden der US-Quellenbestimmung zu FATCA

## Unsere Lösungen

Wir stellen Ihnen einen Leitfaden zur Verfügung, der

- in Zusammenarbeit mit dem DGRV und den Verbundinstitutionen entwickelt wurde.
- Übersicht Unterschiede US-Quellensteuerbestimmungen zu FATCA

## Ihre Ansprechpartner

Maximilian Häusler

Senior Manager

M: 0174 39 56 290

E: maximilian.haeusler@awado-gruppe.de