

Kundenstammnr.: \_\_\_\_\_

Konto-/Depotnr.: \_\_\_\_\_



**Baader Bank Aktiengesellschaft**

Weihenstephaner Straße 4  
85716 Unterschleißheim  
Deutschland  
T 00800 00 222 337\*  
F +49 89 5150 2442  
service@baaderbank.de  
www.baaderbank.de

\* Kostenfreie Telefonnummer aus dem (inter-) nationalen Festnetz. Für Anrufe aus anderen Netzen können Gebühren anfallen.

Bitte unterschrieben zurücksenden an:

**Baader Bank Aktiengesellschaft**  
Kundenservice  
Weihenstephaner Straße 4  
85716 Unterschleißheim  
Deutschland

# Selbstauskunft zur Beurteilung der Geschäftstätigkeit eines Rechtsträgers, der kein Finanzinstitut ist, als „aktiv“ oder „passiv“

## Kundenhinweis

Die Bank ist aufgrund § 117c der Abgabenordnung erlassenen Verordnung zur Umsetzung des Abkommens zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten und hinsichtlich der als Gesetz über die Steuerehrlichkeit bezüglich Auslandskonten bekannten US-amerikanischen Informations- und Meldebestimmungen in bestimmten Konstellationen verpflichtet, festzustellen, ob es sich bei Rechtsträgern im Sinne des Abkommens um einen passiven Rechtsträger handelt, der von einer oder mehreren US-Personen beherrscht wird.

Dieses Merkblatt soll bei der Ermittlung der Frage der „Passivität“ eines Rechtsträgers unterstützen. Der Kontoinhaber ist für die Inhalte selbst verantwortlich. In Zweifelsfragen wenden Sie sich bitte an Ihren steuerlichen

Berater. Ein Rechtsträger gilt als „aktiv“, wenn auf der Checkliste mindestens eine der Aussagen Nr. 2 - 7.5 bestätigt wird. Wird keine der Aussagen bestätigt, handelt es sich folglich um einen „passiven“ Rechtsträger. In diesem Fall ist zusätzlich zwingend das Formular W-8BEN-E einzureichen. Wenn Frage 1 mit „Ja“ beantwortet wird, ist ebenfalls ein W-8BEN-E auszufüllen.

Eine passive Geschäftstätigkeit ist grundsätzlich ausgerichtet auf die Erzielung passiver Einkünfte. Dies sind z.B. Zinsen, Dividenden, Gewinne aus Finanztransaktionen, Währungsgewinne etc. Geht aus der Selbstauskunft hervor, dass der/die Kontoinhaber/in ein passiver Rechtsträger ist, der kein Finanzinstitut ist, welcher von einer oder von mehreren Spezifizierten US-Personen beherrscht wird, ist die Bank gesetzlich verpflichtet, das Konto als US-meldepflichtiges Konto zu behandeln.

Fragen zur Feststellung der aktiven Geschäftstätigkeit des Kontoinhabers		
1)	Bei dem Rechtsträger handelt es sich um ein Finanzinstitut (z.B. Verwahrinstitut, Einlageninstitut, Investmentunternehmen, spezialisierte Versicherungsgesellschaft). Falls Antwort „Ja“, sind keine weiteren Antworten notwendig. Bitte W-8BEN-E ausfüllen	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
2)	Hat der/die Kontoinhaber/in im vergangenen Geschäfts- oder Kalenderjahr weniger als 50 Prozent ihrer Bruttoeinkünfte aus einer passiven Geschäftstätigkeit erzielt?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
3)	Sind weniger als 50 Prozent der Vermögenswerte, die sich während des vorangegangenen Geschäfts- oder Kalenderjahrs im Besitz des Kontoinhabers/der Kontoinhaberin befanden, Vermögenswerte, mit denen Kapitaleinkünfte erzielt werden sollen?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
4)	Werden Aktien des Kontoinhabers/der Kontoinhaberin regelmäßig an einer anerkannten Wertpapierbörse gehandelt oder ist der/die Kontoinhaber/in ein verbundener Rechtsträger eines Rechtsträgers, dessen Aktien an einer anerkannten Wertpapierbörse gehandelt werden?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
5)	Wurde der Kontoinhaber/die Kontoinhaberin in einem US-amerikanischen Außengebiet gegründet und sind alle Eigentümer des Zahlungsempfängers in diesem US-amerikanischen Außengebiet ansässig? („bona fide residents“)	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
6)	Ist der Kontoinhaber/die Kontoinhaberin eine nicht US-amerikanische Regierung, eine Regierung eines US-amerikanischen Außengebiets, eine internationale Organisation, eine US-amerikanische Notenbank oder ein Rechtsträger, der im Alleineigentum mindestens einer der vorgenannten Institutionen steht?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
7)	Bestehen die Tätigkeiten des Kontoinhabers/der Kontoinhaberin im Wesentlichen im Halten von Anteilen an einer oder mehreren Tochtergesellschaften, die eine andere Geschäftstätigkeit als die eines Finanzinstituts ausüben, sowie in der Finanzierung und Erbringung von Dienstleistungen für diese Tochtergesellschaften?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
7.1)	Ist der Rechtsträger als Anlagefonds tätig oder bezeichnet er sich als solcher, wie zum Beispiel ein Beteiligungskapitalfonds, ein Wagniskapitalfonds, ein sogenannter „Private Equity“ oder „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?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein

## Selbstauskunft zur Beurteilung der Geschäftstätigkeit eines Rechtsträgers, der kein Finanzinstitut ist, als „aktiv“ oder „passiv“

7.2)	Betreibt der Rechtsträger noch kein Geschäft und hat auch in der Vergangenheit kein Geschäft betrieben, legt jedoch Kapital in Vermögenswerten an mit der Absicht, ein anderes Geschäft als das eines Finanzinstituts zu betreiben? Anmerkung: Der Rechtsträger fällt nach dem Tag, der auf einen Zeitraum von 24 Monaten nach dem Gründungsdatum des Rechtsträgers folgt, nicht mehr unter diese Ausnahmeregelung	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
7.3)	War der Rechtsträger in den vergangenen fünf Jahren kein Finanzinstitut und veräußert derzeit seine Vermögenswerte oder führt eine Umstrukturierung durch mit der Absicht, eine andere Tätigkeit als die eines Finanzinstituts fortzusetzen oder wieder aufzunehmen?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
7.4)	Besteht die Tätigkeit des Rechtsträgers vorwiegend in der Finanzierung und Absicherung von Transaktionen mit oder für verbundene Rechtsträger, die keine Finanzinstitute sind, und erbringt der Rechtsträger keine Finanzierungs- oder Absicherungsleistungen für Rechtsträger, die keine verbundenen Rechtsträger sind, mit der Maßgabe, dass der Konzern dieser verbundenen Rechtsträger vorwiegend eine andere Geschäftstätigkeit als die eines Finanzinstituts ausübt?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein
7.5)	Erfüllt der Rechtsträger <u>alle</u> der folgenden Anforderungen?  1. Der Rechtsträger wird in seinem Ansässigkeitsstaat ausschließlich für religiöse, gemeinnützige, wissenschaftliche, künstlerische, kulturelle oder erzieherische Zwecke errichtet und unterhalten. 2. Der Rechtsträger ist in seinem Ansässigkeitsstaat von der Einkommensteuer befreit. 3. Der Rechtsträger hat keine Anteilseigner oder Mitglieder, die Eigentums- oder Nutzungsrechte an seinen Einkünften oder Vermögenswerten haben. 4. Nach dem geltenden Recht des Ansässigkeitsstaats oder den Gründungsunterlagen dürfen die Einkünfte und Vermögenswerte des Rechtsträgers nicht an eine Privatperson oder einen nicht gemeinnützigen Rechtsträger ausgeschüttet oder zu deren Gunsten verwendet werden, außer in Übereinstimmung mit der Ausübung der gemeinnützigen Tätigkeit des Rechtsträgers, als Zahlung einer angemessenen Vergütung für erbrachte Leistungen oder als Zahlung in Höhe des Marktwerts eines vom Rechtsträger erworbenen Vermögensgegenstands. 5. Nach dem geltenden Recht des Ansässigkeitsstaats oder den Gründungsunterlagen des Rechtsträgers müssen bei seiner Abwicklung oder Auflösung alle seine Vermögenswerte an einen staatlichen Rechtsträger oder eine andere gemeinnützige Organisation verteilt werden oder fallen der Regierung des Ansässigkeitsstaats des Rechtsträgers oder einer seiner Gebietskörperschaften anheim.	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nein

### Verpflichtungserklärung

Ändern sich im Verlauf der Geschäftsbeziehung Umstände, die dazu führen, dass eine oder mehrere der oben aufgelisteten Fragen anders als heute zu beantworten sind, verpflichtet sich der Rechtsträger bzw. verpflichten sich die an dem Rechtsträger beteiligten Personen dies der Bank unverzüglich über den oder die Handlungsbevollmächtigten des Rechtsträgers mitzuteilen.

Ort, Datum \_\_\_\_\_

Unterschrift  
 Vertretungsberechtigter  
 des/der Kontoinhaber/in  
 Firmenstempel \_\_\_\_\_