

# BRIX + PARTNERS LLC

## U.S. STEUERBERATUNG



### 2009 U. S. TAX REFERENCE

#### -WICHTIGE ABGABETERMINE-

Termin	Steuerpflichtiger	Form	Beschreibung
2. Februar 2009	Alle Unternehmen	1099	Kontrollmitteilung an den Empfänger über bestimmte, in 2008 geleistete Zahlungen.
2. März 2009	Alle Unternehmen	1099	Kontrollmitteilung an die US-Finanzbehörden über bestimmte, in 2008 geleistete Zahlungen.
16. März 2009	Kapitalgesellschaften	1120	Körperschaftsteuererklärung 2008 für inländische Kapitalgesellschaften („ <i>U.S. Corporation Income Tax Return</i> “).
16. März 2009	Kapitalgesellschaften	1120-F	Körperschaftsteuererklärung 2008 für ausländische Kapitalgesellschaften mit einer US-Betriebsstätte („ <i>U.S. Income Tax Return of a Foreign Corporation</i> “).
16. März 2009	Alle Unternehmen	1042	Erklärung über die in 2008 einbehaltenen Quellensteuern auf wiederkehrende Einkünfte aus US-Quellen („ <i>Annual Withholding Tax Return for U.S. Source Income of Foreign Persons</i> “).
15. April 2009	Unbeschränkt Steuerpflichtige	1040	Einkommensteuererklärung 2008 für unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen („ <i>U.S. Individual Income Tax Return</i> “).
15. April 2009	Personengesellschaften	1065	Steuererklärung 2008 für in- und ausländische Personengesellschaften („ <i>U.S. Return of Partnership Income</i> “).
15. April 2009	Personengesellschaften	8804	Erklärung über die in 2008 von Personengesellschaften einbehaltenen Quellensteuern auf Einkünfte aus gewerblicher Tätigkeit, die auf Steuerausländer entfallen („ <i>Annual Return for Partnership Withholding Tax (Section 1446)</i> “).
15. Juni 2009	Beschränkt Steuerpflichtige	1040NR	Einkommensteuererklärung 2008 für beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen („ <i>U.S. Nonresident Alien Income Tax Return</i> “).

# BRIX + PARTNERS LLC

## U.S. STEUERBERATUNG

### SÄTZE DER US-EINKOMMENSTEUER 2008

Ledige Personen			Verheiratet mit getrennter Veranlagung <sup>1</sup>		
Steuerpflichtiges Einkommen			Steuerpflichtiges Einkommen		
von	bis	Steuersatz	von	bis	Steuersatz
\$0	\$8.025	10%	\$0	\$8.025	10%
\$8.026	\$32.550	15%	\$8.026	\$32.550	15%
\$32.551	\$78.850	25%	\$32.551	\$65.725	25%
\$78.851	\$164.550	28%	\$65.726	\$100.150	28%
\$164.551	\$357.700	33%	\$100.151	\$178.850	33%
\$357.701		35%	\$178.851		35%

<sup>1</sup> Bei beschränkt Steuerpflichtigen ist keine Zusammenveranlagung zulässig.

### Besteuerung von Veräußerungsgewinnen („Capital Gains“)

Haltedauer	Steuersätze auf Veräußerungsgewinne	
	bei Normaltarif ab 25%	bei Normaltarif bis 25%
weniger als 12 Monate	Normaltarif	Normaltarif
mehr als 12 Monate	15%	0%
Aufholungsgewinn <sup>2</sup>	Normaltarif, max. 25%	Normaltarif, max. 25%

<sup>2</sup> Der Aufholungsgewinn („Recaptured Gain“) entspricht grundsätzlich der Differenz zwischen der linearen und der degressiven Abschreibung von Wirtschaftsgütern.

### Alternative Mindeststeuer („Alternative Minimum Tax“)

Bei steuerpflichtigem AMT-Einkommen bis \$175,000 (für Ledige) 26%  
 bzw. bis \$87,500 (für Verheiratete mit getrennter Veranlagung)  
 Bei steuerpflichtigem AMT-Einkommen ab \$175,000 28%

**Persönlicher Freibetrag („Personal Exemption“)** \$3,500

**Paulschale für Werbungskosten/Sonderausgaben („Standard Deduction“)**  
**für beschränkt Steuerpflichtige** \$0

### SÄTZE DER US-QUELLENSTEUER

**Zinsen („Interest“)** – nach Doppelbesteuerungsabkommen D/USA 0%

**Dividenden („Dividends“)** – nach Doppelbesteuerungsabkommen D/USA 15%

Bei Beteiligung einer (Kapital-) Gesellschaft mit mehr als 10% 5%

Bei Beteiligung einer (Kapital-) Gesellschaft mit mehr als 80% 0%

### Einkünfte aus gewerblicher Tätigkeit („Income effectively connected with a U.S. Trade or Business“)

Steuerpflichtiger ist eine natürliche Person tatsächliche Steuerbelastung, max. 35%  
 Steuerpflichtiger ist eine Kapitalgesellschaft tatsächliche Steuerbelastung, max. 35%

## BRIX + PARTNERS LLC

# U.S. STEUERBERATUNG

### SÄTZE DER US-KÖRPERSCHAFTSSTEUER 2008

Steuerpflichtiges Einkommen		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>Steuersatz</u>
\$0	\$50.000	15%
\$50.001	\$75.000	25%
\$75.001	\$100.000	34%
\$100.001	\$335.000	39%
\$335.001	\$10.000.000	34%
\$10.000.001	\$15.000.000	35%
\$15.000.001	\$18.333.333	38%
\$18.333.334		35%

Die Steuersätze verlaufen progressiv und erreichen den Höchststeuersatz von 35% bei einem stpfl. Einkommen von \$10 Mio. Ab einem stpfl. Einkommen von \$100,000 werden die niedrigeren Progressionsstufen auf 34% bzw. 35% hochgeschleust, und zwar durch einen Steuersatz von 39% bzw. 38% auf ein stpfl. Einkommen zwischen \$100,000 und \$335,000 bzw. \$15 Mio. und \$18.33 Mio. („*Recapture of Lower Bracket Benefits*“). Der Grenzsteuersatz beträgt in diesen Bereichen also 39% bzw. 38%.

Alternative Mindeststeuer („*Alternative Minimum Tax*“) 20%

Steuern auf thesaurierte Gewinne („*Accumulated Earnings Tax*“) 15%

### SÄTZE DER US-NACHLASS- UND- SCHENKUNGSTEUER 2009 - 2011

Steuerpflichtiger Vermögensübergang		Steuersatz		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>
\$0	\$10.000	18%	0%	18%
\$10.001	\$20.000	20%	0%	20%
\$20.001	\$40.000	22%	0%	22%
\$40.001	\$60.000	24%	0%	24%
\$60.001	\$80.000	26%	0%	26%
\$80.001	\$100.000	28%	0%	28%
\$100.001	\$150.000	30%	0%	30%
\$150.001	\$250.000	32%	0%	32%
\$250.001	\$500.000	34%	0%	34%
\$500.001	\$750.000	37%	0%	37%
\$750.001	\$1.000.000	39%	0%	39%
\$1.000.001	\$1.250.000	41%	0%	41%
\$1.250.001	\$1.500.000	43%	0%	43%
\$1.500.001	\$2.000.000	45%	0%	45%
\$2.000.001	\$2.500.000	45%	0%	49%
\$2.500.001	\$3.000.000	45%	0%	53%
\$3.000.001		45%	0%	55%
<b>Freibeträge</b>				
Nachlasssteuer		\$3.5 Mio.	N/A	\$1 Mio.
Schenkungssteuer		\$1 Mio.	\$1 Mio.	\$1 Mio.

Der Nachlass eines nicht in den USA ansässigen Erblassers umfasst nur die in den USA belegenen Vermögensteile, die im Erbschaftsteuerabkommen D/USA definiert werden.

Der Nachlass kann einen Freibetrag geltend machen, welcher durch einen Steueranrechnungsbetrag („*Unified Credit*“) ermittelt wird. Dies führt im Ergebnis zu einer Freistellung von unbeschränkt steuerpflichtigen Nachlässen bis maximal \$3,5 Mio. (2009).

Für in Deutschland ansässige Erblasser gilt folgende Besonderheit: Der Freibetrag ergibt sich aus dem Verhältnis der in USA belegenen Vermögenswerte zum Wert des gesamten Nachlasses, multipliziert mit dem maximalen Freibetrag von \$3,5 Mio.

Nach derzeitiger Gesetzeslage wird die US-Nachlasssteuer in 2010 abgeschafft und in 2011 wieder eingeführt, und zwar mit den in 2001 geltenden Freibeträgen und Steuersätzen.

# BRIX + PARTNERS LLC

## U.S. STEUERBERATUNG

### BELASTUNGSVERGLEICH WICHTIGER INVESTITIONSMODALLETERNATIVEN 2009

Ein deutscher Staatsangeh. erzielt US-Einkünfte durch		US-Personengesellschaft		US-Kapitalgesellschaft	
	Steuer- satz	Steuer- bemessungs- grundlage	Steuern	Steuer- bemessungs- grundlage	Steuern
Steuerpflichtiges US-Einkommen		1.000		1.000	
US-Staatseinkommenst. (Natürliche Pers.)	1) 6,00%	-60	60	-60	60
US-Staatseinkommenst. (Juristische Pers.)	1) 6,00%				
Steuerpfl. US-Einkommen nach Staatssteuern		940		940	
US-Bundeseinkommensteuer	2) 35,00%	-329	329	-329	329
US-Bundeskörperschaftsteuer	3) 35,00%				
Einkommen nach US-Einkommensteuern		611		611	
US-Quellensteuer	15,00%			-92	92
US-Zweigniederlassungsteuer	5,00%				
Einkommen nach US-Steuern		611		519	
Steuerbare Dividendeneinkünfte	5)			611	
Deutsche Abgeltungssteuer	6) 25,00%			-153	153
Steueranrechnung der US-Quellensteuer				92	-92
Solidaritätszuschlag	7) 5,50%			-3	3
Deutsche Einkommensteuern			8)	-64	
Einkommen nach US-Steuern		611		519	
Deutsche Einkommensteuern		0		-64	
Einkommen nach Steuern		611		455	
US und deutsche Steuern			389		545
Gesamtsteuerbelastung		<b>38,90%</b>		<b>54,48%</b>	

Ein deutscher Staatsangeh. erzielt US-Einkünfte durch		Deutsche Kapital- gesellschaft (GmbH)		„Foreign Reverse Hybrid“ (z.B. GmbH & Co. KG) 9)	
	Steuer- satz	Steuer- bemessungs- grundlage	Steuern	Steuer- bemessungs- grundlage	Steuern
Steuerpflichtiges US-Einkommen		1.000		1.000	
US-Staatseinkommenst. (Natürliche Pers.)	1) 6,00%	-60	60	-60	60
US-Staatseinkommenst. (Juristische Pers.)	1) 6,00%				
Steuerpfl. US-Einkommen nach Staatssteuern		940		940	
US-Bundeseinkommensteuer	2) 35,00%	-329	329	-329	329
US-Bundeskörperschaftsteuer	3) 35,00%				
Einkommen nach US-Einkommensteuern		611		611	
US-Quellensteuer	15,00%				
US-Zweigniederlassungsteuer	4) 5,00%	-31	31	-31	31
Einkommen nach US-Steuern		580		580	
Steuerbare Dividendeneinkünfte	5)	580			
Deutsche Abgeltungssteuer	6) 25,00%	-145	145		
Steueranrechnung der US-Quellensteuer					
Solidaritätszuschlag	7) 5,50%	-8	8		
Deutsche Einkommensteuern		-153			8), 9)
Einkommen nach US-Steuern		580		580	
Deutsche Einkommensteuern		-153		0	
Einkommen nach Steuern		427		580	
US und deutsche Steuern			573		420
Gesamtsteuerbelastung		<b>57,26%</b>		<b>41,96%</b>	

- 1) Es wird ein Staatssteuersatz von 6,00% für Einkommensteuer und Körperschaftsteuer unterstellt.
- 2) Es wird der Spitzensteuersatz der Bundeseinkommensteuer für 2009 angenommen.
- 3) Es wird der Spitzensteuersatz der Bundeskörperschaftsteuer für 2009 angenommen.
- 4) Es wird unterstellt, dass die Gesellschaft die Voraussetzungen für eine Reduzierung der Zweigniederlassungssteuer auf null nicht erfüllt.
- 5) Es wird die Ausschüttung aller Gewinne aus der deutschen bzw. US-amerikanischen Kapitalgesellschaft unterstellt.
- 6) Es wird unterstellt, dass die Beteiligung im Privatvermögen gehalten wird und das Teileinkünfteverfahren nicht anzuwenden ist.
- 7) Bemessungsgrundlage ist die festzusetzende ESt nach Anrechnung der ausländischen Steuern.
- 8) Die in den USA erwirtschafteten Einkünfte unterliegen dem Progressionsvorbehalt.
- 9) Ein „Foreign Reverse Hybrid“ wird nach US-Steuerrecht als Kapital- und nach deutschem Steuerrecht als Personenges. behandelt.