

BRIX + PARTNERS LLC

U.S. STEUERBERATUNG



2008 U.S. TAX REFERENCE

- WICHTIGE ABGABETERMINE -

Termin	Steuerpflichtiger	Form	Beschreibung
31. Januar 2008	Alle Unternehmen	1099	Kontrollmitteilung an den Empfänger über bestimmte, in 2007 geleistete Zahlungen.
28. Februar 2008	Alle Unternehmen	1099	Kontrollmitteilung an die US-Finanzbehörden über bestimmte, in 2007 geleistete Zahlungen.
17. März 2008	Kapitalgesellschaften	1120	Körperschaftsteuer-Erklärung 2007 für inländische Kapitalgesellschaften („U.S. Corporation Income Tax Return“).
17. März 2008	Kapitalgesellschaften	1120-F	Körperschaftsteuer-Erklärung 2007 für ausländische Kapitalgesellschaften mit einer US-Betriebsstätte („U.S. Income Tax Return of a Foreign Corporation“).
17. März 2008	Alle Unternehmen	1042	Erklärung über die in 2007 einbehaltenen Quellensteuern auf wiederkehrende Einkünfte aus US-Quellen („Annual Withholding Tax Return for U.S. Source Income of Foreign Persons“).
15. April 2008	Unbeschränkt Steuerpflichtige	1040	Einkommensteuer-Erklärung 2007 für unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen („U.S. Individual Income Tax Return“).
15. April 2008	Personengesellschaften	1065	Steuererklärung 2007 für in- und ausländische Personengesellschaften („U.S. Return of Partnership Income“).
15. April 2008	Personengesellschaften	8804	Erklärung über die in 2007 von Personengesellschaften einbehaltenen Quellensteuern auf Einkünfte aus gewerblicher Tätigkeit, die auf Steuerausländer entfallen („Annual Return for Partnership Withholding Tax (Section 1446)“).
16. Juni 2008	Beschränkt Steuerpflichtige	1040NR	Einkommensteuer-Erklärung 2007 für beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen („U.S. Nonresident Alien Income Tax Return“).

BRIX + PARTNERS LLC U.S. STEUERBERATUNG

Sätze der US-Einkommensteuer 2007

Besteuerung von Veräußerungsgewinnen („Capital Gains“)

Ledige Personen			Verheiratet mit getrennter Veranlagung ¹		
Steuerpflichtiges Einkommen			Steuerpflichtiges Einkommen		
von	bis	Steuersatz	von	bis	Steuersatz
\$0	\$7.825	10%	\$0	\$7.825	10%
\$7.826	\$31.850	15%	\$7.826	\$31.850	15%
\$31.851	\$77.100	25%	\$31.851	\$64.250	25%
\$77.101	\$160.850	28%	\$64.251	\$97.925	28%
\$160.851	\$349.700	33%	\$97.926	\$174.850	33%
\$349.701		35%	\$174.851		35%

Besteuerung von Veräußerungsgewinnen („Capital Gains“)

Haltedauer	„Capital Gain“ - Steuersatz	
	bei Normaltarif ab 25%	bei Normaltarif bis 25%
weniger als 12 Monate	Normaltarif	Normaltarif
mehr als 12 Monate	15%	5%
Aufholungsgewinn ²	Normaltarif, max. 25%	Normaltarif, max. 25%

Alternative Mindeststeuer („Alternative Minimum Tax“)

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

Persönlicher Freibetrag („Personal Exemption“) \$3,400

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-KÖRPERSCHAFTSTEUER 2007

Steuerpflichtiges Einkommen		
von	bis	Steuersatz
\$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% 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 nicht-ausgeschüttete Gewinne („*Accumulated Earnings Tax*“) 15%

SÄTZE DER US-NACHLASS- UND SCHENKUNGSTEUER 2008 - 2010

Steuerpflichtiger Vermögensübergang		Steuersatz		
von	bis	2008	2009	2010
\$0	\$10,000	18%	18%	0%
\$10,001	\$20,000	20%	20%	0%
\$20,001	\$40,000	22%	22%	0%
\$40,001	\$60,000	24%	24%	0%
\$60,001	\$80,000	26%	26%	0%
\$80,001	\$100,000	28%	28%	0%
\$100,001	\$150,000	30%	30%	0%
\$150,001	\$250,000	32%	32%	0%
\$250,001	\$500,000	34%	34%	0%
\$500,001	\$750,000	37%	37%	0%
\$750,001	\$1,000,000	39%	39%	0%
\$1,000,001	\$1,250,000	41%	41%	0%
\$1,250,001	\$1,500,000	43%	43%	0%
\$1,500,001	\$2,000,000	45%	45%	0%
\$2,000,001		45%	45%	0%
Freibeträge				
Nachlasssteuer		\$2 Mio.	\$3.5 Mio.	N/A
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 Nachlässen bis maximal \$2 Millionen (2008).

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.

¹ Bei beschränkt Steuerpflichtigen ist keine Zusammenveranlagung zulässig.

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

BRIX + PARTNERS LLC

U.S. STEUERBERATUNG

BELASTUNGSVERGLEICH 2008 WICHTIGER INVESTITIONSMODERNISIERUNG

<u>Ein deutscher Staatsangeh. erzielt US-Einkünfte durch</u>			US-Personengesellschaft		US-Kapitalgesellschaft	
		<u>Steuer-</u> <u>satz</u>	<u>Steuer-</u> <u>bemessungs-</u> <u>grundlage</u>	<u>Steuern</u>	<u>Steuer-</u> <u>bemessungs-</u> <u>grundlage</u>	<u>Steuern</u>
Steuerpflichtiges US-Einkommen			1.000		1.000	
US-Staatseinkommenst. (Natürliche Pers.)	1)	6,00%	-60	60		
US-Staatseinkommenst. (Juristische Pers.)	1)	6,00%			-60	60
Steuerpfl. US-Einkommen nach Staatssteuern			940		940	
US-Einkommensteuer	2)	35,00%	-329	329		
US-Körperschaftsteuer	3)	34,00%			-320	320
Einkommen nach US-Einkommensteuern			611		620	
US-Quellensteuer		15,00%			-93	93
US-Zweigniederlassungssteuer		5,00%				
Einkommen nach US-Steuern			611		527	
Steuerbare Dividendeneinkünfte	4)				620	
Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens					310	
Deutsche Einkommensteuer	5)	45,00%			-140	140
Steueranrechnung der US-Quellensteuer					93	-93
Solidaritätszuschlag		5,50%			-8	8
Deutsche Einkommensteuer				6)	-54	
Einkommen nach US-Steuern			611		527	
Deutsche Einkommensteuer			0		-54	
Einkommen nach Steuern			611		473	
US und deutsche Steuern				389		527
Gesamtsteuerbelastung			38,90%		52,69%	

<u>Ein deutscher Staatsangeh. erzielt US-Einkünfte durch</u>			Deutsche Kapital-		„Foreign Reverse Hybrid“	
		<u>Steuer-</u> <u>satz</u>	<u>Steuer-</u> <u>bemessungs-</u> <u>grundlage</u>	<u>Steuern</u>	<u>Steuer-</u> <u>bemessungs-</u> <u>grundlage</u>	<u>Steuern</u>
Steuerpflichtiges US-Einkommen			1.000		1.000	
US-Staatseinkommenst. (Natürliche Pers.)	1)	6,00%	-60	60		
US-Staatseinkommenst. (Juristische Pers.)	1)	6,00%			-60	60
Steuerpfl. US-Einkommen nach Staatssteuern			940		940	
US-Einkommensteuer	2)	35,00%	-320	320		
US-Körperschaftsteuer	3)	34,00%			-320	320
Einkommen nach US-Einkommensteuern			620		620	
US-Quellensteuer		15,00%				
US-Zweigniederlassungssteuer		5,00%			-31	31
Einkommen nach US-Steuern			589	31	589	
Steuerbare Dividendeneinkünfte	4)		589			
Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens			295			
Deutsche Einkommensteuer	5)	45,00%	-133	133		
Steueranrechnung der US-Quellensteuer						
Solidaritätszuschlag		5,50%	-7	7		
Deutsche Einkommensteuer						6)
Einkommen nach US-Steuern			589		589	
Deutsche Einkommensteuer			-140		0	
Einkommen nach Steuern			449		589	
US und deutsche Steuern				551		411
Gesamtsteuerbelastung			55,05%		41,06%	

- 1) Es wird ein Staatssteuersatz von 6.00% für Einkommensteuer und Körperschaftsteuer unterstellt.
- 2) Es wird der Spitzensteuersatz für 2008 angenommen.
- 3) Es wird ein Steuersatz von 34.00% unterstellt, der für steuerpflichtige Gewinne bis \$10 Mio. gilt (der Höchststeuersatz beträgt 35.00%).
- 4) Es wird Ausschüttung aller Gewinne aus der deutschen bzw. US-amerikanischen Kapitalgesellschaft unterstellt.
- 5) Es wird der Spitzensteuersatz für 2008 (ohne Berücksichtigung der Kirchensteuer) angenommen.
- 6) Die in den USA erwirtschafteten Einkünfte unterliegen dem Progressionsvorbehalt.
- 7) Ein „Foreign Reverse Hybrid“ wird nach US-Steuerrecht als Kapital- und nach deutschem Steuerrecht als Personenges. behandelt.