

FATCA-Glossar (natürliche Person)

Finanzwert

Der Begriff Finanzwert bedeutet ein Wertpapier (d. h. Aktienanteile an einer Kapitalgesellschaft; Personengesellschaftsbeteiligungen oder tatsächliche Nutzungsberechtigung an einer Beteiligung an einer im Streubesitz befindlichen oder börsennotierten Personengesellschaft oder einem Trust; Schuldverschreibungen, Obligationen, Anleihen oder andere Schuldnachweise), eine Personengesellschaftsbeteiligung, ein Rohstoff, ein Swap, ein Versicherungs- oder Rentenversicherungsvertrag oder irgendeine sonstige Beteiligung (einschliesslich Futures, Forwards oder Optionen) an einer der Vorstehenden.

Gerichtstest

Die Anforderungen des Gerichtstests sind erfüllt, wenn ein Gericht in den Vereinigten Staaten nach geltendem Recht für den Erlass von Beschlüssen, Anordnungen oder Urteilen zur Entscheidung aller Fragen in Bezug auf die Verwaltung des gesamten Trusts zuständig ist, wobei der Begriff Verwaltung des Trusts die Erfüllung der von der Trusturkunde und der nach geltendem Recht auferlegten Pflichten bedeutet.

Kontoinhaber

Der Begriff Kontoinhaber bezeichnet die Person, die durch das kontoführende Finanzinstitut als Inhaber eines Finanzkontos aufgeführt oder identifiziert wird. Wird ein Konto von einer Person, die nicht ein Finanzinstitut ist, als Vertreter, Verwahrer, Nominee, Unterzeichnungsberechtigter, Anlageberater oder Vermittler zugunsten oder für Rechnung einer Drittperson gehalten, so gilt nicht sie, sondern die betreffende andere Person für FATCA-Zwecke als Kontoinhaber. Im Fall einer Bankbeziehung eines Trusts ist nicht der Treuhänder (Trustee) für FATCA-Zwecke Kontoinhaber, sondern der Trust.

Substantial Presence Test (Test der erheblichen Anwesenheit)

Um den Substantial Presence Test zu erfüllen, müssen Sie 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-Tage-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.

US-Ansässiger aus anderen Gründen

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

US Green Card

Eine US Green Card ist die Karte zur Registrierung von Ausländern als rechtmässige Einwohner mit Daueraufenthaltsurlaubnis, 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 Daueraufenthaltsurlaubnis zugelassen wurde, ist für dieses Jahr ein in den USA ansässiger Ausländer. Eine natürliche Person ist kein rechtmässiger Einwohner mit Daueraufenthaltsurlaubnis mehr, falls der Status aberkannt wurde oder als aufgegeben festgestellt wurde.

US Person

Der Begriff US Person (einschliesslich von FATCA-Meldepflichten ausgenommenen US Persons) wird hier gemäss seiner Definition im US-Bundessteuerrecht verwendet.

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.

Zwischenstaatliches Abkommen (IGA)

Der Begriff zwischenstaatliches Abkommen, kurz IGA, bezeichnet eine Vereinbarung oder eine Regelung zwischen den Vereinigten Staaten von Amerika und einer ausländischen Regierung zur Regelung der Umsetzung von FATCA in einer Nicht-US-Jurisdiktion.