

AUGUSTINPARTNERS LLC

U.S. STEUERBERATUNG

300 EAST 42ND STREET
17TH FLOOR
NEW YORK, NY 10017
FON (212) 593-9900
FAX (212) 593-9997
www.augustinpartners.com

2007 U.S. Tax Reference

Wichtige Abgabetermine

<u>Termin</u>	<u>Steuerpflichtiger</u>	<u>Form</u>	<u>Beschreibung</u>
31. Januar 2007	Alle Unternehmen	1099	Kontrollmitteilung an den Empfänger über bestimmte in 2006 geleistete Zahlungen.
28. Februar 2007	Alle Unternehmen	1096	Kontrollmitteilung an die U.S.-Finanzbehörden über bestimmte in 2006 geleistete Zahlungen.
15. März 2007	Kapitalgesellschaften	1120	Körperschaftsteuer-Erklärung 2006 für inländische Kapitalgesellschaften (" <i>U.S. Corporation Income Tax Return</i> ").
15. März 2007	Kapitalgesellschaften	1120-F	Körperschaftsteuer-Erklärung 2006 für ausländische Kapitalgesellschaften mit einer U.S.-Betriebsstätte (" <i>U.S. Income Tax Return of a Foreign Corporation</i> ").
15. März 2007	Alle Unternehmen	1042	Erklärung über die in 2006 einbehaltenen Quellensteuern auf wiederkehrende Einkünfte aus U.S.-Quellen (" <i>Annual Withholding Tax Return for U.S. Source Income of Foreign Persons</i> ").
16. April 2007	Unbeschränkt Steuerpflichtige	1040	Einkommensteuer-Erklärung 2006 für unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen (" <i>U.S. Income Tax Return</i> ").
16. April 2007	Beschränkt Steuerpflichtige	1040-NR	Einkommensteuer-Erklärung 2006 für beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen, die mit ihren bezogenen Einkünften der U.S.-Besteuerung unterliegen. (" <i>U.S. Nonresident Alien Income Tax Return</i> ").
16. April 2007	Personengesellschaften	1065	Steuererklärung 2006 für in- und ausländische Personengesellschaften (" <i>U.S. Partnership Return of Income</i> ").
16. April 2007	Personengesellschaften	8804	Erklärung über die in 2006 von Personengesellschaften einbehaltenen Quellensteuern auf Einkünfte aus gewerblicher Tätigkeit (" <i>Annual Return for Partnership Withholding Tax (Section 1446)</i> ").

2007 U.S. Tax Reference

30. Juni 2007	Kapitalgesellschaften, Personengesellschaften, natürliche Personen	TD F 90-22.1	Kontrollmitteilung an die U.S.-Finanzbehörden, über nicht U.S.-amerikanische Bankkonten.
17. September 2007	Kapitalgesellschaften	1120	Körperschaftsteuer-Erklärung 2006 für inländische Kapitalgesellschaften mit ver- längertem Fälligkeitstermin. (<i>"U.S. Corporation Income Tax Return"</i>).
17. September 2007	Kapitalgesellschaften	1120-F	Körperschaftsteuer-Erklärung 2006 für ausländische Kapitalgesellschaften mit einer U.S.-Betriebsstätte mit verlängertem Fälligkeitstermin (<i>"U.S. Income Tax Return of a Foreign Corporation"</i>).
15. Oktober 2007	Unbeschränkt Steuerpflichtige	1040	Einkommensteuer-Erklärung 2006 für un- beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen mit verlängertem Fälligkeitstermin (<i>"U.S. Income Tax Return"</i>).
15. Oktober 2007	Beschränkt Steuerpflichtige	1040-NR	Einkommensteuer-Erklärung 2006 für be- schränkt steuerpflichtige natürliche Personen mit verlängertem Fälligkeitstermin, die mit ihren bezogenen Einkünften der U.S.- Besteuerung unterliegen. (<i>"U.S. Nonresident Alien Income Tax Return"</i>).

U.S.-EINKOMMENSTEUERSÄTZE FÜR 2007

<u>Ledige Personen</u>		
Steuerpflichtiges Einkommen (U.S. \$)		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>Steuersatz</u>
0	7,825	10.00%
7,825	31,850	15.00%
31,850	77,100	25.00%
77,100	160,850	28.00%
160,850	349,700	33.00%
349,700		35.00%

<u>Verheiratet mit getrennter Veranlagung*</u>		
Steuerpflichtiges Einkommen (U.S. \$)		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>Steuersatz</u>
0	7,825	10.00%
7,825	31,850	15.00%
31,850	77,100	25.00%
77,100	160,850	28.00%
160,850	349,700	33.00%
349,700		35.00%

Besteuerung von Veräußerungsgewinnen ("*Capital Gains*")

<u>Haltedauer</u>	"Capital Gain" - Steuersatz	"Capital Gain" - Steuersatz
	<u>bei Normaltarif ab 15%</u>	<u>bei Normaltarif bis 15%</u>
weniger als 12 Mon.	Normaltarif	Normaltarif
mehr als 12 Monate	15.00%	5.00%
Aufholungsgewinn**	Normaltarif, max. 25.00%	Normaltarif, max. 25.00%

Alternative Mindeststeuer ("*Alternative Minimum Tax (AMT)*")

Bei steuerpflichtigem AMT-Einkommen bis U.S. \$ 175,000 (für Ledige)	26.00%
Bei steuerpflichtigem AMT-Einkommen ab U.S. \$ 175,000 (für Ledige)	28.00%

Persönlicher Freibetrag ("*Personal Exemption*")

U.S. \$ 3,400

Pauschale für Werbungskosten/Sonderausgaben ("*Standard Decuction*")***

U.S. \$ 5,350

U.S.-QUELLENSTEUERSÄTZE

Zinsen ("*Interest*") - nach Doppelbesteuerungsabkommen D/USA 0.00%

Dividenden ("*Dividends*") - nach Doppelbesteuerungsabkommen D/USA 15.00%

Bei Beteiligung einer (Kapital-)Gesellschaft mit mehr als 10% (Schachtelbeteiligung) - nach Doppelbesteuerungsabkommen D/USA 5.00%

geplant 0.00%

Einkünfte aus gewerblicher Betätigung ("*Income Effectively Connected With a U.S. Trade or Business*")

Steuerpflichtiger ist eine natürliche Person 10.00 - 35.00%

Steuerpflichtiger ist eine Kapitalgesellschaft 15.00 - 35.00%

* Bei beschränkter Steuerpflicht ist eine Zusammenveranlagung nicht zulässig.

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

*** Nicht anzuwenden bei beschränkter Steuerpflicht.

U.S.-KÖRPERSCHAFTSTEUERSÄTZE FÜR 2007

Steuerpflichtiges Einkommen (US-\$)		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>Steuersatz</u>
0	50,000	10.00%
50,000	75,000	25.00%
75,000	100,000	34.00%
100,000	335,000	39.00%
335,000	10,000,000	34.00%
10,000,000	15,000,000	35.00%
15,000,000	18,333,333	38.00%
18,333,333		35.00%

Die Steuerhöchstsätze verlaufen progressiv. Ab einem steuerpflichtigem Einkommen von U.S. \$ 10 Mio. gilt der Höchststeuersatz von 35%. Darüber hinaus werden die Progressionsstufen ab einem steuerpflichtigen Einkommen von U.S. \$ 100,000 bzw. U.S. \$ 15. Mio hochgeschleust durch Besteuerung des darüber hinausgehenden Einkommens bis U.S. \$ 335,000 bzw. U.S. \$ 18,333,333 mit einem Steuersatz von 39% bzw. 38% ("Recapture of Lower Bracket Benefits"). Der Grenzsteuersatz beträgt in diesen Bereichen 39%, bzw. 38%.

Alternative Mindeststeuer ("Alternative Minimum Tax")

20.00%

Steuern auf nicht ausgeschüttete Gewinne ("Accumulated Earnings Tax")

15.00%****

U.S.-NACHLASS- UND SCHENKUNGSTEUERSÄTZE

Steuerpflichtiger Vermögensübergang		Steuersatz		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2008</u>
0	10,000	18.00%	18.00%	18.00%
10,001	20,000	20.00%	20.00%	20.00%
20,001	40,000	22.00%	22.00%	22.00%
40,001	60,000	24.00%	24.00%	24.00%
60,001	80,000	26.00%	26.00%	26.00%
80,001	100,000	28.00%	28.00%	28.00%
100,001	150,000	30.00%	30.00%	30.00%
150,001	250,000	32.00%	32.00%	32.00%
250,001	500,000	34.00%	34.00%	34.00%
500,001	750,000	37.00%	37.00%	37.00%
750,001	1,000,000	39.00%	39.00%	39.00%
1,000,001	1,250,000	41.00%	41.00%	41.00%
1,250,001	1,500,000	43.00%	43.00%	43.00%
1,500,001	2,000,000	45.00%	45.00%	45.00%
Freibetrag		\$2 Mio.	\$2 Mio.	\$2 Mio.

Der Nachlaß eines nicht in den USA ansässigen Erblassers umfaßt nur die in den USA belegenen Vermögensteile, die im Erbschaftsteuer-DBA D/USA definiert werden.

Vom Brutto-Nachlaß kann ein Freibetrag abgezogen werden, welcher durch einen Steueranrechnungsbetrag ("Applicable Credit Amount") ermittelt wird. Dies führt im Ergebnis zu einer Freistellung von Nachlässen bis maximal U.S. \$ 2 Mio. (2006 - 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.

**** 15% auf nicht ausgeschüttete Gewinne (zusätzlich zur regulären "Corporate Tax")