

AUGUSTINPARTNERS LLC

U.S. STEUERBERATUNG

300 EAST 42ND STREET
16TH FLOOR
NEW YORK, NY 10017
FON (212) 593-9900
FAX (212) 593-9997
www.augustinpartners.com

2005 U.S. TAX REFERENCE

WICHTIGE ABGABETERMINE

<u>Termin</u>	<u>Steuerpflichtiger</u>	<u>Form</u>	<u>Beschreibung</u>
31. Januar 2005	Alle Unternehmen	1099	Kontrollmitteilung an den Empfänger über bestimmte, in 2004 geleistete Zahlungen.
28. Februar 2005	Alle Unternehmen	1099	Kontrollmitteilung an die US-Finanzbehörden über bestimmte, in 2004 geleistete Zahlungen.
15. März 2005	Kapitalgesellschaften	1120	Körperschaftsteuer-Erklärung 2004 für inländische Kapitalgesellschaften („U.S. Corporation Income Tax Return“).
15. März 2005	Kapitalgesellschaften	1120-F	Körperschaftsteuer-Erklärung 2004 für ausländische Kapitalgesellschaften mit einer US-Betriebsstätte („U.S. Income Tax Return of a Foreign Corporation“).
15. März 2005	Alle Unternehmen	1042	Erklärung über die in 2004 einbehaltenen Quellensteuern auf wiederkehrende Einkünfte aus US-Quellen („Annual Withholding Tax Return for U.S. Source Income of Foreign Persons“).
15. April 2005	Unbeschränkt Steuerpflichtige	1040	Einkommensteuer-Erklärung 2004 für unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen („U.S. Income Tax Return“)
15. April 2005	Personengesellschaften	1065	Steuererklärung 2004 für in- und ausländische Personengesellschaften („U.S. Partnership Return of Income“).
15. April 2005	Personengesellschaften	8804	Erklärung über die in 2004 von Personengesellschaften einbehaltenen Quellensteuern auf Einkünfte aus gewerblicher Tätigkeit („Annual Return for Partnership Withholding Tax (Section 1446)“).
15. Juni 2005	Beschränkt Steuerpflichtige	1040NR	Einkommensteuer-Erklärung 2004 für beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen („U.S. Nonresident Alien Income Tax Return“)

US-EINKOMMENSTEUERSÄTZE FÜR 2005

<u>Ledige Personen</u>		
Steuerpflichtiges Einkommen		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>Steuersatz</u>
0	7,300	10.00%
7,300	29,700	15.00%
29,700	71,950	25.00%
71,950	150,150	28.00%
150,150	326,450	33.00%
326,450		35.00%

<u>Verheiratet mit getrennter Veranlagung¹</u>		
Steuerpflichtiges Einkommen		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>Steuersatz</u>
0	7,300	10.00%
7,300	29,700	15.00%
29,700	59,975	25.00%
59,975	91,400	28.00%
91,400	163,225	33.00%
163,225		35.00%

Besteuerung von Veräußerungsgewinnen („Capital Gains“)

<u>Haltedauer</u>	<u>"Capital Gain" - Steuersatz bei Normaltarif ab 15%</u>	<u>"Capital Gain" - Steuersatz bei Normaltarif bis 15%</u>
weniger als 12 Monate	Normaltarif	Normaltarif
mehr als 12 Monate	15.00%	5.00%
Aufholungsgewinn ²	Normaltarif, max. 25%	Normaltarif, max. 25%

Alternative Mindeststeuer („Alternative Minimum Tax“)

Bei steuerpflichtigem AMT-Einkommen bis \$175,000 (für Ledige)	26.00%
Bei steuerpflichtigem AMT-Einkommen ab \$175,000 (für Ledige)	28.00%
Persönlicher Freibetrag („Personal Exemption“)	\$3,200.00
Pauschale für Werbungskosten/Sonderausgaben („Standard Deduction“)³	\$5,000.00

US-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%

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%

¹ Bei beschränkter Steuerpflicht ist eine Zusammenveranlagung nicht zulässig.

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

³ Nicht anzuwenden bei beschränkter Steuerpflicht.

US-KÖRPERSCHAFTSTEUERSÄTZE FÜR 2005

Steuerpflichtiges Einkommen		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>Steuersatz</u>
0	50,000	15.00%
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 Steuersätze verlaufen progressiv. Ab einem stpfl. Einkommen von \$10 Mio. gilt der Höchststeuersatz von 35%. Darüber hinaus werden die Progressionsstufen ab einem stpfl. Einkommen von \$100,000 bzw. \$15 Mio. hochgeschleust durch Besteuerung des darüber hinausgehenden Einkommens bis \$335,000 bzw. \$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 („ <i>Alternative Minimum Tax</i> “)	20.00%
Steuern auf nicht-ausgeschüttete Gewinne („ <i>Accumulated Earnings Tax</i> “)	15.00% ⁴

US-NACHLASS- UND SCHENKUNGSTEUERSÄTZE

Steuerpflichtiger Vermögensübergang		Steuersatz		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>
0	10,000	18%	18%	18%
10,001	20,000	20%	20%	20%
20,001	40,000	22%	22%	22%
40,001	60,000	24%	24%	24%
60,001	80,000	26%	26%	26%
80,001	100,000	28%	28%	28%
100,001	150,000	30%	30%	30%
150,001	250,000	32%	32%	32%
250,001	500,000	34%	34%	34%
500,001	750,000	37%	37%	37%
750,001	1,000,000	39%	39%	39%
1,000,001	1,250,000	41%	41%	41%
1,250,001	1,500,000	43%	43%	43%
1,500,001	2,000,000	45%	45%	45%
2,000,001		47%	46%	45%
Freibetrag		\$1.5 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 \$1.5 Millionen (2005).

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.

⁴ 15% auf nicht-ausgeschüttete Gewinne (zusätzlich zur regulären "Corporate Tax")