

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

2008 U.S. TAX REFERENCE

WICHTIGE ABGABETERMINE

<u>Termin</u>	<u>Steuerpflichtiger</u>	<u>Form</u>	<u>Beschreibung</u>
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. Income Tax Return“).
15. April 2008	Beschränkt Steuerpflichtige	1040NR	Einkommensteuer-Erklärung 2007 für beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen („U.S. Nonresident Alien Income Tax Return“).
15. April 2008	Personengesellschaften	1065	Steuererklärung 2007 für in- und ausländische Personengesellschaften („U.S. Partnership Return of Income“).
15. April 2008	Personengesellschaften	8804	Erklärung über die in 2007 von Personengesellschaften einbehaltenen Quellensteuern auf Einkünfte aus gewerblicher Tätigkeit („Annual Return for Partnership Withholding Tax (Section 1446“).

AUGUSTINPARTNERS LLC

U.S. STEUERBERATUNG

30. Juni 2008	Kapitalgesellschaften, Personengesellschaften, natürliche Personen	TD F 90- 22.1	Kontrollmitteilung an die U.S. Finanzbehörden, über nicht U.S.-amerikanische Bankkonten.
15. September 2008	Kapitalgesellschaften	1120	Körperschaftsteuer-Erklärung 2007 für inländische Kapitalgesellschaften mit verlängertem Fälligkeitstermin. („U.S. Corporation Income Tax Return“).
15. September 2008	Kapitalgesellschaften	1120-F	Körperschaftsteuer-Erklärung 2007 für ausländische Kapitalgesellschaften mit einer U.S.-Betriebsstätte mit verlängertem Fälligkeitstermin („U.S. Income Tax Return of a Foreign Corporation“).
15. Oktober 2008	Unbeschränkt Steuerpflichtige	1040	Einkommensteuer-Erklärung 2007 für unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen mit verlängertem Fälligkeitstermin („U.S. Income Tax Return“).
15. Oktober 2008	Beschränkt Steuerpflichtige	1040-NR	Einkommensteuer-Erklärung 2007 für beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen mit verlängertem Fälligkeitstermin („U.S. Income Tax Return“).

US-EINKOMMENSTEUERSÄTZE FÜR 2008

Ledige Personen		
Steuerpflichtiges Einkommen		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>Steuersatz</u>
0	8,025	10.00%
8,025	32,550	15.00%
32,550	78,850	25.00%
78,850	164,550	28.00%
164,550	357,700	33.00%
357,700		35.00%

Verheiratet mit getrennter Veranlagung¹		
Steuerpflichtiges Einkommen		
<u>von</u>	<u>bis</u>	<u>Steuersatz</u>
0	8,025	10.00%
8,025	32,550	15.00%
32,550	65,725	25.00%
65,725	100,150	28.00%
100,150	178,850	33.00%
178,850		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 Monate	Normaltarif	Normaltarif
mehr als 12 Monate	15.00%	0.00%
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“) \$3,500.00

Pauschale für Werbungskosten/Sonderausgaben („Standard Deduction“)³ \$5,450.00

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-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%
Wenn der Dividendenberechtigte ein im anderen Vertragsstaat ansässiger Pensionfonds oder eine "Gesellschaft" ist, die über einen Zeitraum von mindestens zwölf Monaten vor Entstehung des Dividendenanspruchs unmittelbar Anteile in Höhe von mindestens 80% der Stimmrechte an der Dividenden auszahlenden Gesellschaft innehatte und einen ausreichend engen Bezug zum Ansässigkeitsstaat hat	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%

US-KÖRPERSCHAFTSTEUERSÄTZE FÜR 2008

Steuerpflichtiges Einkommen		
von	bis	Steuersatz
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 Be-steuerung 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 („Alternative Minimum Tax“)	20.00%
Steuern auf nicht-ausgeschüttete Gewinne („Accumulated Earnings Tax“)	15.00% ⁴

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

US-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%	18%	0
10,001	20,000	20%	20%	10,001
20,001	40,000	22%	22%	20,001
40,001	60,000	24%	24%	40,001
60,001	80,000	26%	26%	60,001
80,001	100,000	28%	28%	80,001
100,001	150,000	30%	30%	100,001
150,001	250,000	32%	32%	150,001
250,001	500,000	34%	34%	250,001
500,001	750,000	37%	37%	500,001
750,001	1,000,000	39%	39%	750,001
1,000,001	1,250,000	41%	41%	1,000,001
1,250,001	1,500,000	43%	43%	1,250,001
1,500,001	2,000,000	45%	45%	1,500,001
2,000,001		46%	45%	2,000,001
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 \$2 Millionen (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.