

Fragebogen zur Erstellung der U.S.-Steuererklärung / des FBAR Reports für 201-

Für die Erstellung Ihrer 2019 U.S.-Steuererklärung & FBAR erhalten Sie anbei den Fragebogen mit Anlagen.

Dieser deckt spezifische Fragen ab, die für Ihre U.S.-Steuererklärung benötigt werden. Bitte vervollständigen Sie den U.S.-Fragebogen und senden oder mailen Sie uns diesen mit den darin genannten Unterlagen zu, sobald alle Informationen & Unterlagen aus Ihrer Sicht vollständig sind.

Falls der FBAR von uns erstellt werden soll, können Sie uns die FBAR Infos gerne vorab zukommen lassen, da der FBAR separat und unabhängig von der Form 1040 eingereicht wird.

Gerne können wir Ihnen auch einen eigenen Teamraum auf unserem Server einrichten. Bitte senden Sie uns hierzu eine kurze E-Mail zu.

Bei postalischem Versand (bitte nur Kopien) verwenden Sie bitte die nachfolgende Adresse:

**Steffen Loch US Tax Services
Scanbox #03513
Ehrenbergstr. 16a
10245 Berlin
Germany**

Bitte teilen Sie uns bei postalischem Versand (z.B. im Kommentarfeld) auch mit, ob wir Ihre Unterlagen nach der Bearbeitung datenschutzsicher entsorgen oder Ihnen zurücksenden sollen.

U.S. Tax Services
Fragebogen zur Erstellung der U.S.-Steuererklärung 201-

Ich habe die Datenschutzerklärung gelesen und stimme der Verarbeitung meiner persönlichen Daten zu.

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

I. Persönliche Angaben

A. Name, Vorname:

Bitte beantworten Sie jede Frage in diesem Fragebogen. Wenn Sie eine Frage mit "Ja" beantworten, möchten wir Sie bitten, uns die entsprechenden Informationen / Unterlagen zukommen zu lassen.

B. Hat sich Ihre Anschrift im Vergleich zur U.S.-Steuererklärung 201, geändert?

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

Falls ja, teilen Sie uns bitte Ihre aktuelle Anschrift wie folgt mit :

Strasse und Hausnummer:

Postleitzahl und Ort:

Land:

C. Hat sich Ihr Familienstand im Jahr 201- geändert?

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

Falls ja, teilen Sie uns bitte Ihren aktuellen Familienstand wie folgt mit :

Aktueller Familienstand:

Datum der Änderung des Familienstandes:

D. Hat sich Ihre Berufsbezeichnung im Vergleich zur U.S.-Steuererklärung 201, geändert?

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

Falls ja, teilen Sie uns bitte Ihre aktuelle Berufsbezeichnung mit :

Berufsbezeichnung:

E. Bei Neumandanten: Bitte teilen Sie uns mit, welche Staatsbürgerschaften Sie besitzen und seit wann.

F. Lebte in 201- in Ihrem Haushalt ein Kind mit U.S.-Staatsbürgerschaft oder U.S.-Green Card?

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

Falls ja, teilen Sie uns bitte den Namen, das Geburtsdatum und die SSN des Kindes / der Kinder mit.

G. Hat sich Ihre Bankverbindung in den USA im Vergleich zur U.S.-Steuererklärung 201, geändert?

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein
<input type="checkbox"/>	N/A

Falls ja, teilen Sie uns bitte Ihre aktuelle Bankverbindung in den USA mit :

Name der Bank:

Routing Number:

Account Number:

Type of Account (Checking/Savings):

U.S. Tax Services
Fragebogen zur Erstellung der U.S.-Steuererklärung 201-

II. Informationen und Unterlagen

Um Ihre U.S.-Steuererklärung für 201- erstellen zu können, bitten wir um Zusendung der folgenden Informationen und/oder Unterlagen in Kopie (gerne auch als Scan per E-Mail) :

A. Deutsche Einkommensteuererklärung 201-

Bitte senden Sie uns eine vollständige Kopie Ihrer deutschen Einkommensteuererklärung 201J mit allen Anlagen zu (z.B. Anlage EÜR nebst Gewinn- und Verlustrechnung, Detailfassung zur Anlage KAP sowie Kopie Ihrer deutschen Lohnsteuerbescheinigung). Sollten Sie in einem anderen Land als in Deutschland eine Einkommensteuererklärung für 201J abgegeben haben, bitten wir um Zusendung einer vollständigen Kopie dieser Steuererklärung.

B. Deutsche Steuerberechnung für 201-

Um die anrechenbare deutsche Steuer in Ihrer U.S.-Steuererklärung für 201J (sog. Foreign Tax Credit) ermitteln zu können, bitten wir um Zusendung der Steuerberechnungsliste gemäß Einkommensteuererklärung 201J oder einer Kopie des deutschen Einkommensteuerbescheides für 201J.

C. Haben Sie in 201- Kapitalerträge bezogen?

Ja
Nein

Hintergrund: In der U.S.-Steuererklärung 201J müssen alle von Ihnen in 201J bezogenen Kapitalerträge (Zinsen und Dividenden) deklariert werden und von welchen Banken diese bezogen wurden (z.B. Zinsen Sparkasse Berlin: EUR 250, Dividenden UBS: USD 23,50).

Da diese Informationen nicht im Detail aus Ihrer deutschen Einkommensteuererklärung 201J ersichtlich sind (z.B. da die Einnahmen unterhalb des deutschen Sparerpauschbetrags liegen oder nicht zwischen Zinsen und Dividenden unterschieden wird), möchten wir Sie bitten, uns diese Informationen gesondert für 201J zukommen zu lassen, wie folgt:

- Jahressteuerbescheinigungen der Banken (sofern nur Zinsen bezogen wurden)
- Ertragnisaufstellung der depotführenden Bank für jedes außerhalb der USA gehaltene Wertpapierdepot
- ggfs. Auflistung der o.g. Informationen (z.B. Zinsen, Dividenden, Thesaurierungen) in einer Excel-Datei / E-Mail, um den Bearbeitungsaufwand so gering wie möglich zu halten.
- Forms 1099 bei Konten / Depots gehalten in den USA

D. Haben Sie in 201- Wertpapiere (z.B. Aktien, Investmentfondsanteile oder Anleihen) veräußert?

Ja
Nein

Falls ja, benötigen wir pro veräußertem Wertpapier die folgenden Informationen:

- Anschaffungszeitpunkt (Datum)
- Anschaffungskosten
- Anzahl der Anteile
- Veräußerungszeitpunkt (Datum)
- Verkaufserlös (vor Steuern)
- Kapitalertragsteuer/Abgeltungsteuer sowie Solidaritätszuschlag auf Verkaufserlös

Bitte stellen Sie uns diese Informationen am besten im beigefügten Excel-Worksheet (Anlage 1) zur Verfügung, um den Aufwand und damit das Honorar für die Erstellung Ihrer U.S.-Steuererklärung 201J so gering wie möglich zu halten. Bitte senden Sie uns auch die Transaktionsbelege - soweit vorhanden - zu.

U.S. Tax Services
Fragebogen zur Erstellung der U.S.-Steuererklärung 201-

II. Informationen und Unterlagen - Fortsetzung

E. Haben Sie in 201- Immobilien angeschafft oder veräußert?

*Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns die entsprechenden Details mitzuteilen (z.B. in der Anlage 1).
Hinweis: auch wenn der Verkauf in Deutschland steuerfrei ist, kann auf den Gewinn eine U.S.-Steuer anfallen. Bitte senden Sie uns daher die Details hinsichtlich des Verkaufs vor dem 15. April 2020 zu, um ggf. eine Vorauszahlung ermitteln zu können.*

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

F. Haben Sie in 201- sonstiges Vermögen (z.B. virtuelle/crypto Währungen, Edelmetalle, Firmenanteile etc.) veräußert?

Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns die entsprechenden Details mitzuteilen (z.B. in der Anlage 1).

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

G. Haben Sie in 201- eine Auszahlung von einer Lebensversicherung erhalten?

Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns folgende Angaben zuzusenden:

- detaillierter Einzahlungsverlauf (z.B. 1. Januar 1999 - 1. April 201J: monatlich EUR 100 eingezahlt)
- Datum und Betrag der Auszahlung
- Steuereinbehalt in Deutschland (sofern gegeben)

***Hinweis:** auch wenn der Auszahlungsbetrag in Deutschland steuerfrei ist, kann daraus eine U.S.-Steuer resultieren. Bitte senden Sie uns daher die oben genannten Details vor dem 15. April 2020 zu, um ggf. eine Vorauszahlung ermitteln zu können.*

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

H. Haben Sie Erbschaften oder Schenkungen in 201- von mind. USD 100.000 (ca. EUR 8- .000) erhalten?

Falls ja, teilen Sie uns bitte die Details dazu mit.

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

I. Haben Sie in 2019 Schenkungen von mehr als USD 15.000 pro beschenkter Person geleistet?

Falls ja, teilen Sie uns bitte die Details dazu mit.

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

J. Haben Sie in 201- Einnahmen aus den USA erhalten (z.B. Social Security Benefits, Zinsen, Mieteinnahmen)?

Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns alle erhaltenen Steuerformulare wie z.B. W-2, 1099-R, 1099-B, 1099-INT, 1099-DIV, SSA-1099, 1042-S zukommen zu lassen.

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

K. Haben Sie in 201- Einnahmen aus anderen Ländern als Deutschland oder den USA erhalten?

Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns die entsprechenden Informationen/Unterlagen zukommen zu lassen.

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

L. Haben Sie in 201- Firmenbeteiligungen gehalten?

Falls ja und falls uns diese Informationen noch nicht vorliegen sollten, möchten wir Sie bitten, uns die Höhe der Beteiligung(en) mitzuteilen und seit wann Sie die Anteile an den Gesellschaften (z.B. GmbH, UG, KG, LLC etc.) besitzen.

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

M. Haben Sie am 31.12.201- außerhalb der USA (z.B. bei einer Bank in Deutschland) Investmentfondsanteile im Gesamtwert von mehr als USD 25,000 (EUR 2&€) gehalten?

*Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns für die einzelnen Investmentfonds die jährlichen Depotauszüge zum 31.12.2018 und zum 31.12.2019 sowie Informationen über in 2019 erfolgte Käufe zuzusenden.
Wird bei Verheirateten in der U.S.-Steuererklärung eine Zusammenveranlagung beantragt, erhöht sich der Schwellenwert auf USD 50,000 (EUR 44.500).*

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

U.S. Tax Services
Fragebogen zur Erstellung der U.S.-Steuererklärung 201-

II. Informationen und Unterlagen - Fortsetzung

N. Hatten Sie Anwesenheitstage in den USA in 2019?

Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns die genauen Zeiträume Ihrer Anwesenheit(en) in den USA mitzuteilen (z.B. 25. Dezember 2018 - 8. Januar 2019 und 28. April 2019 - 8. Mai 2019).

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

O. Hatten Sie Arbeitstage (z.B. berufliche Meetings) in den USA in 2019?

Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns folgende Informationen mitzuteilen:

- Gesamtzahl Ihrer Arbeitstage im Jahr 2019
- Anzahl Ihrer Arbeitstage in den USA in 2019 und in welchen U.S.-Bundesstaaten diese jeweils ausgeübt worden sind (z.B. New York: 10 Arbeitstage, New Jersey: 15 Arbeitstage)

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

P. Besitzen Sie selbstgenutztes Wohneigentum (innerhalb oder außerhalb der USA)?

Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns die Höhe der von Ihnen in 2019 gezahlten Grundsteuer und der gezahlten Schuldzinsen mitzuteilen (z.B. auf dieser Seite im Feld "Anmerkungen").

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

Q. Haben Sie in 2019 Unterhaltszahlungen aufgrund einer Scheidungsvereinbarung vor dem 31.12.2018 erhalten oder an einen früheren Ehepartner geleistet?

Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns die Höhe der Zahlungen mitzuteilen (z.B. auf dieser Seite im Feld "Anmerkungen").

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein
<input type="checkbox"/>	N/A

R. Haben Sie für 2019 - zusätzlich zur Wage Tax (Lohnsteuer in den USA) - Steuervorauszahlungen an die U.S.-Finanzbehörden geleistet?

Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns die entsprechenden Informationen zukommen zu lassen. (z.B. auf dieser Seite im Feld "Anmerkungen").

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

S. Werden Sie den FBAR Report für 2019 auch von uns (U.S. Tax Services) erstellen lassen?

Falls ja, möchten wir Sie bitten, uns das beigefügte FBAR Worksheet für 2019 (Anlage 2) ausgefüllt zurück zu senden. Falls nein, lassen Sie uns bitte eine Kopie des von Ihnen für 2019 eingereichten FBAR Reports zukommen.

<input type="checkbox"/>	Ja
<input type="checkbox"/>	Nein

T. Informationen / Anmerkungen des Mandanten

U.S. Tax Services
Fragebogen zur Erstellung der U.S.-Steuererklärung 201-

II. Informationen und Unterlagen - Fortsetzung

U. Prüfung der Verpflichtung zur Abgabe der Forms 8938 (Statement of Specified Foreign Financial Assets) für 2019

Durch den sog. "Foreign Account Tax Compliance Act" (FATCA) sind unter bestimmten Voraussetzungen die außerhalb der USA bestehenden Vermögenswerte in der U.S.-Steuererklärung mittels der sog. Forms 8938 - pro Vermögenswert - offenzulegen.

Unter den Begriff Vermögenswerte fallen unter anderem Bankkonten, Depots, Bausparverträge, PayPal-Konten und andere Konten, die bei einem Finanzinstitut außerhalb der USA gehalten werden. Weiterhin fallen hierunter Lebensversicherungen und Rentenversicherungen (mit Ausnahme der Sozialversicherung) bei einer ausländischen (non-U.S.) Gesellschaft, ausländische Pensionspläne/Pensionszusagen, Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften, private Darlehensverträge sowie ausländische (non-U.S.) Trusts.

Die Verpflichtung zur Offenlegung der Vermögenswerte ist abhängig von dem Gesamtbetrag der ausländischen Vermögenswerte, der Veranlagungsform und dem Wohnort des Steuerpflichtigen in dem betreffenden Kalenderjahr. Bei der Ermittlung, ob eine Verpflichtung zur Abgabe der Forms 8938 besteht, muss alternativ der Gesamtbetrag des ausländischen Vermögens am letzten Tag des betreffenden Jahres und der unterjährige Höchstbetrag des ausländischen Vermögens in dem betreffenden Jahr geprüft werden. Die Anzeigepflicht ist also gegeben, sobald eine der Grenzen überschritten wurde.

Besteht eine Verpflichtung zur Einreichung der Forms 8938, werden die U.S.-Steuererklärungen ab 2011 nicht als vollständig angesehen, sofern die Forms 8938 nicht mit eingereicht wurden (erhebliche Strafzahlungen können festgesetzt werden).

Um Ihre Verpflichtung zur Einreichung der Form 8938 für Sie prüfen zu können, benötigen wir Ihren Input hinsichtlich des unterjährigen Höchstbetrages Ihres Vermögens außerhalb der USA sowie hinsichtlich des Gesamtbetrags Ihres Vermögens außerhalb der USA am 31. Dezember 2019. Als Umrechnungskurs ist der Wechselkurs am letzten Tag des Kalenderjahres 2019 zu nutzen (1 USD = 0,8900 EUR).

Wenn Sie den FBAR Report für 2019 selbst erstellen werden, möchten wir Sie bitten, uns den unterjährigen Gesamtbetrag Ihrer ausländischen Vermögenswerte des Jahres 2019 und den Gesamtbetrag am Jahresende mitzuteilen. Sofern Sie zur Offenlegung der ausländischen Vermögenswerte für den Veranlagungszeitraum 2019 mit den Forms 8938 verpflichtet sind, werden wir die hierfür benötigten Informationen separat bei Ihnen anfordern.

Bitte markieren Sie die zutreffende Box hinsichtlich der Höhe Ihres Vermögens außerhalb der USA am 31.12.2019 und hinsichtlich des Höchststandes Ihres Vermögens außerhalb der USA in 2019.

Form 8938 (Statement of Specified Foreign Financial Assets)		
Gesamtbetrag des ausländischen Vermögens	Gesamtbetrag am 31.12.2019	Höchststand während 2019
war kleiner/gleich USD 50.000		
war größer als USD 50.000		
war größer als USD 75.000		
war größer als USD 100.000		
war größer als USD 150.000		
war größer als USD 200.000		
war größer als USD 300.000		
war größer als USD 400.000		
war größer als USD 600.000		