

**Betreff:** Verständigungsvereinbarung mit USA in Kraft!

**Datum:** Donnerstag, 20. Mai 2021 12:05:49 Mitteleuropäische Sommerzeit

**Von:** Roland Kriemler <roland.kriemler@kgast.ch>

**An:** Markus Anliker <markus.anliker@istfunds.ch>, Robert Antonietti <Robert.antonietti@baloise.ch>, Stefan Binderheim <s.binderheim@anlagestiftungdai.ch>, bofinger@afiaa.com <bofinger@afiaa.com>, Gregor Bucher <bucher@sfp.ch>, Claudia Emele <claudia.emele@avadis.ch>, Fritschi, Bruno <bruno.fritschi@pensimo.ch>, Christian Germann <Christian.Germann@assetimmo.ch>, Martin Gubler <martin.h.gubler@zurich.ch>, Hug Marcel <Marcel.Hug@sps.swiss>, Franziska Hügli <mail@huegliconsulting.ch>, Hanspeter Kämpf <hanspeter.kaempf@sarasin.ch>, Alexandrine Kiechler <alexandrine.kiechler@credit-suisse.com>, Tobias Meyer <tobias.meyer@ubs.com>, Thoa Nguyen <nguyen@ecoreal.ch>, reto.niedermann@steinerinvest.com <reto.niedermann@steinerinvest.com>, Prioni Paola <paola.prioni@pensimo.ch>, Jürg Risch <juerg.risch@tellco.ch>, Benjamin Schaffner <benjamin.schaffner@allianz-suisse.ch>, Jean-Claude Scherz <jean-claude.scherz@awi-anlagestiftung.ch>, Schneider Michel <michel.schneider@pensimo.ch>, Daniel Schuermann <daniel.schuermann@pensimo.ch>, Dunja Schwander <dunja.schwander@helvetia.ch>, Executive Greenbrix <executive@greenbrix.ch>, sonja.spichtig@swisscanto.ch <sonja.spichtig@swisscanto.ch>, Ruedi Stutz <ruedi.stutz@patrimonium.ch>, Stephan Thaler <Stephan.Thaler@swisslife.ch>, Roland Thoma <roland.thoma@hig.ch>, Wuthrich William <wwuthrich@kis-sa.ch>, Zeller Rudolf <rudolf.zeller@1291ast.ch>

**Priorität:** Hoch

**Anlagen:** usa-caa-pension-public-release (2).pdf

## Geschätzte Mitglieder

Heute Morgen informierte das SIF (Staatssekretariat für internationale Finanzfragen), dass die Verständigungsvereinbarung (MoU) mit der zuständigen US-Behörde nun endlich abgeschlossen werden konnte. Nach der Vereinbarung werden unter Punkt 4 und 5 neben den bereits quellenbesteuerbefreiten Vorsorgeformen neu auch alle Arten von Wohlfahrtsfonds und Finanzierungsstiftungen genannt und somit von den Quellensteuern auf Dividenden befreit. Anbei der Link zur ESTV Website [Vereinigte Staaten von Amerika \(admin.ch\)](#) sowie die Vereinbarung als pdf.

Die Verständigungsvereinbarung gilt rückwirkend ab dem **1. Januar 2020**, weshalb ich beim SIF nachgefragt habe, wie bei der Rückerstattung bereits bezahlter Quellensteuern seit 1. Januar 2020 zu verfahren ist. Das SIF hat sich wie folgt dazu geäußert: *«Wir hätten gerne Informationen über die Verfahrensweise bei der Verständigungsvereinbarung gegeben. Allerdings zogen es unsere amerikanischen Kollegen vor, die verfahrenstechnischen Elemente wegzulassen, so dass es schwierig ist, genau zu wissen, wie die Amerikaner vorgehen werden. Dennoch gehen wir davon aus, dass die Befreiung grundsätzlich durch Einreichung eines W-8 BEN-E Formulars möglich sein sollte. Für die Vorjahre gehen wir davon aus, dass die Rückerstattung grundsätzlich über das Formular 1120 F zu erfolgen hat.»*

Auch von amerikanischer Seite her, wird heute entsprechend kommuniziert werden. Gem. SIF werden eventuell auch Informationen über das weitere Vorgehen in Bezug auf die Rückerstattung beigefügt. Ansonsten wird dies mit dem IRS (Internal Revenue Service) weiter abzuklären sein. Dies wird dann über die ESTV erfolgen.

Es sind also noch weitere Abklärungen im Gange. Entsprechend werden wir

das Thema an der Mitgliederversammlung am 2. Juni 2020 nochmals aufnehmen und weiter informieren.

Beste Grüsse

Roland

**Roland Kriemler**  
Geschäftsführer KGAST  
Telefon: +41 44 777 60 70  
[roland.kriemler@kgast.ch](mailto:roland.kriemler@kgast.ch)

**KGAST**  
Konferenz der Geschäftsführer von Anlagestiftungen  
Conférence des Administrateurs de Fondation de Placement  
Kreuzstrasse 26  
8008 Zürich  
[www.kgast.ch](http://www.kgast.ch)

<image001.jpg>