

# Certificate of Foreign Status of Beneficial Owner for United States Tax Withholding

OMB No. 1545-1621

▶ Section references are to the Internal Revenue Code. ▶ See separate instructions.  
▶ Give this form to the withholding agent or payer. Do not send to the IRS.

**Do not use this form for:**

- A U.S. citizen or other U.S. person, including a resident alien individual . . . . . W-9
- A person claiming that income is effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States . . . . . W-8ECI
- A foreign partnership, a foreign simple trust, or a foreign grantor trust (see instructions for exceptions) . . . . . W-8ECI or W-8IMY
- A foreign government, international organization, foreign central bank of issue, foreign tax-exempt organization, foreign private foundation, or government of a U.S. possession that received effectively connected income or that is claiming the applicability of section(s) 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b) (see instructions) . . . . . W-8ECI or W-8EXP

**Instead, use Form:**

**Note:** These entities should use Form W-8BEN if they are claiming treaty benefits or are providing the form only to claim they are a foreign person exempt from backup withholding.

- A person acting as an intermediary . . . . . W-8IMY

**Note:** See instructions for additional exceptions.

**Part I Identification of Beneficial Owner** (See instructions.)

<b>1</b> Name of individual or organization that is the beneficial owner		<b>2</b> Country of incorporation or organization	
<b>3</b> Type of beneficial owner:			
<input type="checkbox"/> Individual	<input type="checkbox"/> Corporation	<input type="checkbox"/> Disregarded entity	<input type="checkbox"/> Partnership <input type="checkbox"/> Simple trust
<input type="checkbox"/> Grantor trust	<input type="checkbox"/> Complex trust	<input type="checkbox"/> Estate	<input type="checkbox"/> Government <input type="checkbox"/> International organization
<input type="checkbox"/> Central bank of issue	<input type="checkbox"/> Tax-exempt organization	<input type="checkbox"/> Private foundation	
<b>4</b> Permanent residence address (street, apt. or suite no., or rural route). <b>Do not use a P.O. box or in-care-of address.</b>			
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		Country (do not abbreviate)	
<b>5</b> Mailing address (if different from above)			
City or town, state or province. Include postal code where appropriate.		Country (do not abbreviate)	
<b>6</b> U.S. taxpayer identification number, if required (see instructions)		<b>7</b> Foreign tax identifying number, if any (optional)	
<input type="checkbox"/> SSN or ITIN <input type="checkbox"/> EIN			
<b>8</b> Reference number(s) (see instructions)			

**Part II Claim of Tax Treaty Benefits** (if applicable)

**9 I certify that (check all that apply):**

**a**  The beneficial owner is a resident of .....within the meaning of the income tax treaty between the United States and that country.

**b**  If required, the U.S. taxpayer identification number is stated on line 6 (see instructions).

**c**  The beneficial owner is not an individual, derives the item (or items) of income for which the treaty benefits are claimed, and, if applicable, meets the requirements of the treaty provision dealing with limitation on benefits (see instructions).

**d**  The beneficial owner is not an individual, is claiming treaty benefits for dividends received from a foreign corporation or interest from a U.S. trade or business of a foreign corporation, and meets qualified resident status (see instructions).

**e**  The beneficial owner is related to the person obligated to pay the income within the meaning of section 267(b) or 707(b), and will file Form 8833 if the amount subject to withholding received during a calendar year exceeds, in the aggregate, \$500,000.

**10 Special rates and conditions** (if applicable—see instructions): The beneficial owner is claiming the provisions of Article ..... of the treaty identified on line 9a above to claim a .....% rate of withholding on (specify type of income): .....  
Explain the reasons the beneficial owner meets the terms of the treaty article: .....

**Part III Notional Principal Contracts**

**11**  I have provided or will provide a statement that identifies those notional principal contracts from which the income is **not** effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States. I agree to update this statement as required.

**Part IV Certification**

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this form and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that:

**1** I am the beneficial owner (or am authorized to sign for the beneficial owner) of all the income to which this form relates,

**2** The beneficial owner is not a U.S. person,

**3** The income to which this form relates is (a) not effectively connected with the conduct of a trade or business in the United States, (b) effectively connected but is not subject to tax under an income tax treaty, or (c) the partner's share of a partnership's effectively connected income, **and**

**4** For broker transactions or barter exchanges, the beneficial owner is an exempt foreign person as defined in the instructions.

Furthermore, I authorize this form to be provided to any withholding agent that has control, receipt, or custody of the income of which I am the beneficial owner or any withholding agent that can disburse or make payments of the income of which I am the beneficial owner.

**Sign Here** ▶ \_\_\_\_\_  
Signature of beneficial owner (or individual authorized to sign for beneficial owner) Date (MM-DD-YYYY) Capacity in which acting

**Dieses Formular ist in folgenden Fällen nicht zu verwenden:**

- U.S.-Staatsangehöriger oder andere U.S.-Personen einschließlich in USA ansässiger Ausländer **.W-9**
  - Person, die Befreiung vom U.S.-Steuerabzug geltend macht, weil das Einkommen tatsächlich mit dem Betreiben eines Handels oder einer unternehmerischen Tätigkeit in USA zusammenhängt **.W-8ECI**
  - Ausländische, d. h. Nicht-U.S.-Personengesellschaft (Ausnahme: hybride Rechtsform) **.W-8ECI oder W-8IMY**
  - Ausländische Regierung, internationale Organisation, ausländische Zentralbank, ausländische steuerbefreite Organisation, ausländische private Stiftung oder Regierung von US-Besitzümern, die mit der Ausübung eines Gewerbes ein den USA zusammenhängende Einkommen erzielt haben oder für sich die Anwendbarkeit der Abschnitte 115(2), 501(c), 892, 895, or 1443(b) in Anspruch nehmen (siehe Anleitung) **.W-8ECI oder W-8EXP**
- Anmerkung:** Diese Personen sollten sich des Formulars W-8BEN bedienen, wenn Sie für sich staatsvertragliche Steuervorteile in Anspruch nehmen oder nachweisen wollen, dass Sie als ausländische Personen von der Steuerpflicht befreit sind.
- Sog. -Vermittler, Zwischenverwahrer- (Intermediary) **.W-8IMY**
- Anmerkung:** Weitere Ausnahmen siehe Anleitung

**Verwendbares Formular:**

**Teil I Persönliche Angaben des Nutzungsberechtigten**

**1** Name der natürlichen Person oder Organisation, die Nutzungsberechtigter ist  
**MAX MUSTERMANN**

**2** Gründungs- bzw. Sitzland einer Gesellschaft

**3** Typ des Nutzungsberechtigten  Natürliche Person  Körperschaft  steuerl. unbeacht.  Personengesellschaft  Treuhandvermögen  
 Vollmachtgebende Treuhand  Komplexe Treuhand  Nachlass  Regierung  Internationale Organisation  
 Zentralbank  steuerbefreite Organisation  Private Stiftung

**4** Ständiger Wohnsitz (Straße u. Haus-Nr.) **Kein Postfach angeben**  
**MUSTERSTRASSE 116**  
 Stadt, Bundesstaat, Postleitzahl  
**92253 MUSTERSTADT** Land (nicht abkürzen)

**5** Postanschrift (falls von vorstehendem abweichend)  
**HIER DIE VERSANDADRESSE EINTRAGEN FALLS VOM WOHNORT ABWEICHEND**  
 Stadt, Bundesstaat, Postleitzahl  
**STADT DER VERSANDADRESSE** Land (nicht abkürzen)

**6** U.S.-Steuernummer, falls erforderlich  SSN oder ITIN  EIN

**7** Ausl. Steuernummer falls vorhanden (Angaben freiwillig)

**8** Bankkonto-Nr. (Angabe freiwillig)

**Teil II Beanspruchte Abkommenvergünstigung (falls anwendbar)**

**9** Ich versichere folgendes (sämtliche zutreffenden Felder ankreuzen):

**a**  Der Nutzungsberechtigte ist hauptansässig in -siehe Zeile 4- im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) zwischen den USA und diesem Land

**b**  Falls erforderlich, ist die U.S.-Steuernummer in Zeile 6 eingetragen

**c**  Der Nutzungsberechtigte ist keine natürliche Person, bezieht Einkünfte, für die Abkommensvergünstigungen beansprucht werden und - sofern im DBA Vorgesehen - erfüllt die Voraussetzung der Bestimmung über die Schranken für Abkommensvergünstigungen.

**d**  Der Nutzungsberechtigte ist keine natürliche Person, bezieht Einkünfte, für die Abkommensvergünstigungen für Dividenden von einer Nicht-US-Gesellschaft oder Zinsen in tatsächlichen Zusammenhang mit dem Betreiben eines U.S.-Handels oder U.S.-Geschäfts einer Nicht U.S.-Gesellschaft und erfüllt die Voraussetzung der sog. >>qualifizierten Ansässigkeit<< (gilt nur für Personen mit Sitz in einem Land, dessen DBA vor 1987 abgeschlossen wurde)

**e**  Der Nutzungsberechtigte ist mit der Person, die Erträge auszahlt, verbunden im Sinne des § 267 (b) oder § 707 (b) und wird das Formular 8833 einreichen, wenn die abzugspflichtigen Beträge im Kalenderjahr \$ 500,000 übersteigen.

**10** **Besondere Steuerermäßigungen und ihre Voraussetzungen:** Der Nutzungsberechtigte beruft sich auf Artikel \_\_\_ des in Zeile 9a genannten Abkommens und beansprucht einen Quellensteuersatz von \_\_\_ % (Einkunftsarten angeben) \_\_\_\_\_  
 Der Nutzungsberechtigte erfüllt die Voraussetzungen des genannten Artikels aus folgenden Gründen \_\_\_\_\_

**Teil III Termin-/Swap- Kontrakte (Notional Principal Contracts)**

**11**  Ich habe eine Aufstellung eingereicht bzw. werde eine Aufstellung über diejenigen Termin-/ Swap- Kontrakte einreichen, deren Erträge nicht in tatsächlichem Zusammenhang stehen mit einer gewerblichen Tätigkeit in den USA. Ich werde diese Aufstellung erneuern, sofern erforderlich.

**Teil IV Versicherung**

Im Bewußtsein der Strafbarkeit einer falschen eidlichen Aussage erkläre ich, dass ich die Angaben auf diesem Formale geprüft habe und dass es nach meinem besten Wissen und Gewissen wahr, zutreffend und vollständig ist. Ich versichere außerdem im Bewusstsein der Strafbarkeit einer falschen eidlichen Aussage:

**1** Ich bin der Nutzungsberechtigte (bzw. bin bevollmächtigt, für den Nutzungsberechtigten zu unterzeichnen) der gemeinsamen Erträge, auf die sich dieses Formular bezieht.

**2** Der Nutzungsberechtigte ist eine ausländische Person, d.h. kein U.S.-Steuerinländer.

**3** Die Erträge, auf die sich dieses Formular bezieht, stehen nicht in tatsächlichem Zusammenhang mit einer gewerblichen Tätigkeit in den USA oder in einem tatsächlichen Zusammenhang miteinander geführten Tätigkeit aber nicht unter eine Steuer nach dem Einkommensteuer-Abkommen fällt.

**4** Im Falle von Makler- oder Banker-Börsengeschäften ist der Nutzungsberechtigte ein befreiter Steuerausländer im Sinne der Hinweise hierzu. Des Weiteren erkläre ich mich bereit, dieses Formular jedem U.S.-Quellensteuer Abzugsberechtigten, der Zahlungen, deren wirtschaftlicher Eigentümer ich bin, kontrolliert entgegennimmt oder verwaltet, oder jeglichem Abzugsberechtigten, der Auszahlungen vornimmt oder Erträge überweist, deren wirtschaftlicher Eigentümer ich bin, zur Verfügung zu stellen oder jeden U.S.- Quellensteuer Abzugsberechtigten oder Zahlungen zu machen bezgl. des Einkommens von denen ich der Endbegünstigte bin.

## Kundeninformationen zur US-Quellensteuer

Die DAB bank AG hat – wie fast alle deutschen Kreditinstitute - mit den US-amerikanischen Steuerbehörden (IRS) einen Vertrag geschlossen (sog. QI-Agreement). Dieser war aufgrund neuer geänderter US-steuerrechtlicher Vorgaben die Voraussetzung dafür, dass wir unseren Kunden auch weiterhin ein Geschäft mit US-Wertpapieren bieten können und Sie in den Genuss eines verminderten Quellensteuereinbehaltes bei US-amerikanischen Wertpapieren kommen.

Voraussetzung dafür ist, dass bestimmte Dokumentations- und Legitimationspflichten erfüllt werden. Ohne den Abschluss des QI-Agreements wären grundsätzlich 30 % Quellensteuer auf alle Erträge aus US-Papieren einzubehalten.

Die DAB haftet aufgrund des mit dem IRS abgeschlossenen Vertrages für die Einhaltung aller Dokumentationspflichten. Das Verfahren wird von unserer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft im Auftrag des IRS sehr genau überprüft. Pflichtverletzungen können unter anderem mit hohen Geldstrafen geahndet werden.

Um unseren Kunden weiterhin die Möglichkeit zu bieten, amerikanische Wertpapiere zu handeln, benötigen wir von all unseren Kunden, folgende Dokumentationsunterlagen ausgefüllt und unterschrieben:

### **1. Nicht-US-Steuerpflichtige Personen:**

- Für Kunden, die die deutsche Staatsbürgerschaft besitzen und ihre Melde- und Versandanschrift in Deutschland haben, benötigen wir keine Zusatzformulare
- Bei Abweichen von Nationalität und Anschrift, benötigen wir das **W-8BEN**-Formular
- Liegen Melde- und Versandanschrift in unterschiedlichen Ländern, benötigen wir das **W-8BEN**-Formular
- Deutsche Diplomaten und Soldaten im Ausland benötigen ein **W-8BEN Formular**

Mit diesen Formularen bestätigen Sie uns, dass sie nicht in den USA steuerpflichtig sind. Diese Dokumente und auch die enthaltenen Informationen werden nicht an die US-Steuerbehörden weiter gegeben.

### **2. US-Steuerpflichtige Personen:**

- Von amerikanischen Staatsbürgern, die außerhalb der USA leben, benötigen wir ein **W9**-Formular
- Besitzer einer US-Greencard benötigen ein **W9**-Formular

Für Kunden, mit Melde- und/oder Versandanschrift in den USA, können wir leider keine Konten oder Depots eröffnen.

Bitte haben Sie Verständnis, dass wir gemäß unseren Vertragsbedingungen mit den US-amerikanischen Steuerbehörden, ohne die oben genannten Formulare kein Depotkonto/Girokonto eröffnen können.

Ihre DAB bank AG