Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD

Eidgenössische Steuerverwaltung ESTV
Hauptabteilung Direkte Bundessteuer,
Verrechnungssteuer, Stempelabgaben
Abteilung Rückerstattung

ESTV-ID (beim erstmaligen Einreichen Feld leer lassen)

Bei Rückfragen:
(Name Vorname / Telefon / E-Mail-Adresse):

Antragstellerin und genaue Adresse:

Fragebogen zum Formular 826 (für andere Rechtsträge)

Beachten Sie bitte die folgenden Hinweise:

- Die Fragen 1 bis 3 im „Allgemeinen Teil" müssen alle Antragsteller beantworten.
- Um in den Genuss der Rückerstattung des zusätzlichen Steuerrückbehalt auf amerikanischen Dividenden und Zinsen zu gelangen, muss die Antragstellerin den Nachweis erbringen, dass sie nach Artikel 22 des Abkommens zwischen der Schweiz und den Vereinigten Staaten von Amerika abkommensberechtigt ist.
- Die Prüfung der Abkommensberechtigung erfolgt nach mehreren Kriterien (Tests), wobei **das Erfüllen eines Tests** für die Gewährung der Abkommensvorteile ausreicht. Ist ein Test erfüllt, so müssen die Fragen zu den übrigen Tests nicht zwingend beantwortet werden.

Allgemeiner Teil (bitte Zutreffendes ankreuzen):

1) Besass die Antragstellerin zum Zeitpunkt der Ertragsfälligkeit das Nutzungsrecht an den im Antrag auf Form. 826 aufgeführten Kapitalanlagen? ☐ Ja ☐ Nein

2) Besitzt die Antragstellerin eine Betriebstätte in den Vereinigten Staaten von Amerika? ☐ Ja ☐ Nein

3) Handelt es sich bei der Antragstellerin um eine nach Artikel 56 des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer (DBG) **steuerbefreite** Person? ☐ Ja ☐ Nein

Kollektiv- oder Kommanditgesellschaft:

4) Ist die Antragstellerin eine Kollektiv- oder Kommanditgesellschaft? Wenn ja, geben Sie die Namen und Wohnorte der einzelnen Gesellschafter und deren Gewinnanspruch unter „Mitteilungen" bekannt. ☐ Ja ☐ Nein

5) Falls Frage 4) bejaht wurde: Werden mehr als 50% der Bruttoeinkünfte an nicht qualifizierende Nutzungsberechtigte (an nicht in der Schweiz oder den Vereinigten Staaten von Amerika ansässige Personen) weitergeleitet?
Bitte spezifizieren Sie unter „Mitteilungen". ☐ Ja ☐ Nein

6) Falls die Frage 4) bejaht wurde: Übt die Antragstellerin eine aktive Geschäftstätigkeit durch eigenes Personal aus? Wenn ja, in welchem Bereich?
Bitte spezifizieren Sie unter „Mitteilungen". ☐ Ja ☐ Nein

7) Falls die Frage 6) bejaht wurde: Fallen die Einkünfte im Zusammenhang mit der aktiven gewerblichen Tätigkeit (vor-, nach- oder gleichgelagerte Tätigkeit **oder** gelegentlich (z.B. Anlage von Betriebskapital) an?
Bitte spezifizieren Sie unter „Mitteilungen".

☐ Ja ☐ Nein

Familienstiftung:

8) Ist die Antragstellerin eine Familienstiftung und sind der Gründer sowie die Mehrheit der Begünstigten in der Schweiz oder den Vereinigten Staaten von Amerika ansässige natürliche Personen? **Wenn ja, geben Sie die Namen und Wohnorte dieser Personen unter „Mitteilungen" bekannt.**

☐ Ja ☐ Nein

9) Falls die Frage 8) bejaht wurde: Können mehr als die Hälfte der Einkünfte der Stiftung an nicht abkommensberechtigte Personen fliessen?

☐ Ja ☐ Nein

Mitteilungen:

Die Antragstellerin verpflichtet sich mit der untenstehenden Unterschrift, die Eidgenössische Steuerverwaltung, Eigerstrasse 65, 3003 Bern, unverzüglich zu informieren, falls sich massgebliche Änderungen im obenstehenden Sachverhalt ergeben sollten.

Ort und Datum:

Rechtsgültige Unterschrift/en:

<u>Fragebogen zusammen mit dem Formular 826 an folgende Adresse zurücksenden:</u>
Eidgenösische Steuerverwaltung
Abteilung Rückerstattung Team 1
Eigerstrasse 65
3003 Bern