

VDF-Kundeninformation vom 02.04.2001

Sehr geehrte VDF Kunden

Es freut uns, Sie über die im kommenden Release geplanten Änderungen informieren zu können. Der Einföhrungstermin ist auf den 21.05.2001 festgelegt worden.

1. Überblick

In Absprache mit den Steuerexperten der US-URS Task Force des Finanzplatzes Schweiz haben wir die Zuordnung der Instrumente zu den Meldedetails angepasst und die entsprechende Domain erweitert. Ferner werden neu zwei Elemente am Ende des Segments TKFZD.FZM geliefert. Das angepasste Regelwerk wird demnächst bei Telekurs Finanz publiziert werden.

Die US-IRS-Steuermeldungen werden nicht mehr in der Meldungsart TKXSD, sondern neu als Quellensteuersatz für US-Dividenden in der Meldungsart TKXCD gemeldet.

Die Auslieferung der neuen Daten sowie der Löschmeldungen TKXSD erfolgt im Bestandesabgleich vom Release-Wochenende.

2. Änderungen im TKFZD.FZM

TKFZD.FZM STEUERLICHE MELDEPFLICHT

K984 DOMIZIL

3991 Meldeland (unverändert)

4980 Meldedetail (erweitert)

Da die Besonderheiten der Steuerabzüge von Limited Partnerships nicht Allgemeingöltig abgebildet werden können, haben wir den folgenden neuen Code eingefügt:

03 Limited Partnerships

Bei Limited Partnerships ist die besondere 'Schädlichkeit' zu beachten, da Erträge auch für nicht US-Bürger eine Steuerpflicht in den USA zur Folge haben können.

4985 US-IRS Income Code (neu)

Der Income Code gibt an, woher der Ertrag für die Auferlegung der Steuer stammt.

Referenzierung: Tabelle 294

Code Beschreibung

01	(IRS 01) Interest by US obligors gen.
02	(IRS 02) Interest on real property mtg.
04	(IRS 04) Interest paid by foreign corp.
05	(IRS 05) Int. on tax-free covenant bnd. (issued prior to 1.1.1934)
06	(IRS 06) Dividends paid by U.S. corp. gen.
30	(IRS 30) Inc.on original issue discount (OID)

Hinweis: Für Limited Partnerships (siehe neuen Wert '3' im TKFZD.FZM.4980) wird kein Income Code gemeldet.

4924 Eligibility for Portfolio Interest Exemption

(Exemption Code) [neu]

Das Flag gibt an, ob das Instrument der Porfolio Interest Exemption unterliegt; nur für Bonds anwendbar.

Bonds können unter die Regelung der Portfolio Interest Exemption fallen, wenn sie am 18.07.1984 oder später emittiert wurden.

Bonds, welche vor dem 18.07.1984 emittiert wurden, fallen generell nicht unter die Portfolio Interest Exemption. Schweizer Bürger können hier auf Basis der bilateralen Doppelbesteuerungsabkommen CH-USA Steuerbefreiung beanspruchen.

Referenzierung: Tabelle 101 (Flags)

<u>Code</u>	<u>Beschreibung</u>	<u>Bedeutung</u>
Y	Yes	Eligible for Portfolio Interest Exemption
N	No	Non eligible for Portfolio Interest Exemption
U	Unknown	Eligibility unknown

Die Mutations-DOCs TKFZD werden mittels Bestandesabgleich am Release-Wochenende ausgeliefert.

3. Quellensteuersatz für US-Dividenden (neu)

Die bis dato in den separaten Steuermeldungen TKXSD ausgelieferten US-Steuersätze werden neu als Zahlungsbetragsatz mit den entsprechenden Zahlungsbetragstypen für Dividendenmeldungen in der Meldungsart TKXCD geliefert:

TKXCD.XVB.4942 Zahlungsbetrag

Werte: 09 = Ordentlicher Quellensteuersatz
 Für ordentliche oder Extra Dividenden sowie Daily accrual funds wird 30% Steuerabzug gemeldet.
 Für Capital gains (Long Term, Medium Term / Short Term bei Haltedauer über 1 Jahr) sowie Return of Capital wird 0% Steuerabzug gemeldet.
 10 = Ausserordentlicher Quellensteuersatz
 Für Short Term capital gain fallen bei Haltedauer unter 1 Jahr 30% Steuerabzug an.

TKXCD.XVB.5833 Betrag Steuersatz

TKXCD.XVB.4812 Notierungsart Steuersatz
Wert : konstant 4 = 'Prozent')

Hinweis: Für Limited Partnerships (siehe neuen Wert '3' im TKFZD.FZM.4980) können wir keine Steuersätze melden.

Die bis dato ausgelieferten DOCs TKXSD werden als Löschmeldungen mittels Bestandesabgleich am Release-Wochenende ausgeliefert. Die Quellensteuersätze werden zu diesem Zeitpunkt gemäss obiger Beschreibung in die Dividendenmeldungen integriert. Die daraus resultierenden Mutationsmeldungen TKXCD werden ebenfalls am Release-Wochenende via Bestandesabgleich ausgeliefert.

Mit freundlichen Grüssen

TELEKURS FINANZINFORMATIONEN AG

Moreno Bohtz
VDF-Change Management