

Informationen bzgl. US Erbschaftssteuer und US-Kapitalanlagen

In den USA wurde die Erbschaftssteuer (Federal Estate Tax) rückwirkend per 1. Januar 2010 wieder in Kraft gesetzt, nachdem sie ursprünglich für das Jahr 2010 ausgesetzt worden war. Wir möchten Sie darauf hinweisen, dass diese Steuer für Sie von Bedeutung sein könnte.

Der US Erbschaftssteuer unterliegen Nachlässe von verstorbenen US-Staatsbürgern und in den USA domizilierten Personen (US-Personen). Die US Erbschaftssteuer wird aber auch auf dem Nachlass von Nicht-US-Personen erhoben, sofern diese zum Zeitpunkt ihres Ablebens bestimmte Arten von US-Vermögenswerten (sogenannte «*US Situs Assets*»), beispielsweise in ihren Depots oder Vermögensverwaltungsmandaten, hielten.

Der Begriff «*US Situs Assets*» wird im amerikanischen Steuerrecht definiert. Grundsätzlich handelt es sich bei «*US Situs Assets*» um Vermögenswerte, die einen bestimmten Bezug zu den USA haben, wie zum Beispiel:

- Aktien von Gesellschaften, die nach US-Recht inkorporiert wurden, unabhängig davon, ob und wo ihre Aktien kotiert sind oder gehandelt werden;
- in den USA gelegene Immobilien;
- bestimmte US-Anleihen;
- bestimmte Anlagefonds von US-Instituten.

Die US-Erbschaftssteuer fällt beim Nachlass einer Nicht-US-Person grundsätzlich dann an, wenn der Gesamtwert der «*US Situs Assets*» USD 60'000 übersteigt. Allerdings können aufgrund von Nachlasssteuerabkommen zwischen den USA und dem Wohnsitzland des Erblassers höhere Steuerfreibeträge oder Steuerbefreiungen zur Anwendung gelangen.

Die Credit Suisse AG und ihre Mitarbeitenden dürfen Sie nicht in US-Steuerfragen beraten. Für eine Beratung bezüglich der US-Erbschaftssteuer und der entsprechenden Deklarationspflichten wenden Sie sich bitte an einen qualifizierten Steuerberater.

Disclaimer:

Dieses Dokument dient ausschliesslich Ihrer Information und stellt weder ein Angebot noch eine Aufforderung zur Offertenstellung zum Kauf oder Verkauf von Produkten oder anderen spezifischen Dienstleistungen dar. Die in diesem Dokument enthaltenen Informationen und Meinung stammen aus Quellen, die wir als zuverlässig und glaubhaft erachten. Eine explizite oder implizite Gewähr oder Haftung für deren Richtigkeit oder Vollständigkeit können wir allerdings nicht übernehmen. Die CREDIT SUISSE AG erbringt keine Rechts- oder Steuerberatung, und dieses Dokument stellt keine derartige Beratung dar. Dieses Dokument darf und soll nicht für folgende Zwecke verwendet werden: (i) Zur Vermeidung von Strafen unter dem «Internal Revenue Code» der USA oder (ii) für die Werbung, das Marketing oder die Empfehlung in steuerlichen Angelegenheiten.