

# THE NEW YORK TAX GROUP

US-STEUERBERATUNG

## Wichtige Steuertermine 2018 auf US-Bundesebene

- Steuererklärungen für unbeschränkt Steuerpflichtige (Seite 3)
- Berichtspflichten für unbeschränkt Steuerpflichtige (Seite 4)
- Steuererklärungen für beschränkt Steuerpflichtige (Seite 5)
- Vorauszahlungen (Seite 6)
- Quellensteuer-Formulare (Seite 6)
- Kontrollmitteilungen (Seite 7)

## Wichtige Steuertermine 2018 auf US-Bundesebene („Important Federal Tax Due Dates 2018“)

Im Unterschied beispielsweise zu Deutschland, wo die Veranlagung der Steuererklärungen in den Finanzämtern erfolgt und ein Steuerbescheid ergeht (Antragsveranlagung), ist zentraler Grundsatz des US-Steuersystems das Prinzip der Selbstveranlagung. Danach haben alle steuerpflichtigen natürlichen wie juristischen Personen – ähnlich wie bei der Umsatzsteuer-Veranlagung in Deutschland – selbständig die Besteuerungsgrundlagen zu ermitteln und die sich daraus ergebende Steuerschuld zu berechnen. Um das Steueraufkommen zu sichern, gelten in den USA strikte Fälligkeiten für die Einreichung von Steuererklärungen und die Steuerpflichtigen sind einem dichten Kontrollnetz mit einer Vielzahl von Verspätungszinsen und Strafzuschlägen („Penalties“) ausgesetzt. Es ist zu beachten, dass Fristverlängerungen zur Einreichung von Steuererklärungen die Zahlungsfrist für eventuelle Steuerschulden nicht verlängern. Die wichtigsten Fälligkeitstermine auf US-Bundesebene werden nachfolgend dargestellt:

- Steuererklärungen für unbeschränkt Steuerpflichtige (Schaubild 1)
- Berichtspflichten für unbeschränkt Steuerpflichtige (Schaubild 2)
- Steuererklärungen für beschränkt Steuerpflichtige (Schaubild 3)
- Vorauszahlungen (Schaubild 4)
- Quellensteuer-Formulare (Schaubild 5)
- Kontrollmitteilungen (Schaubild 6)

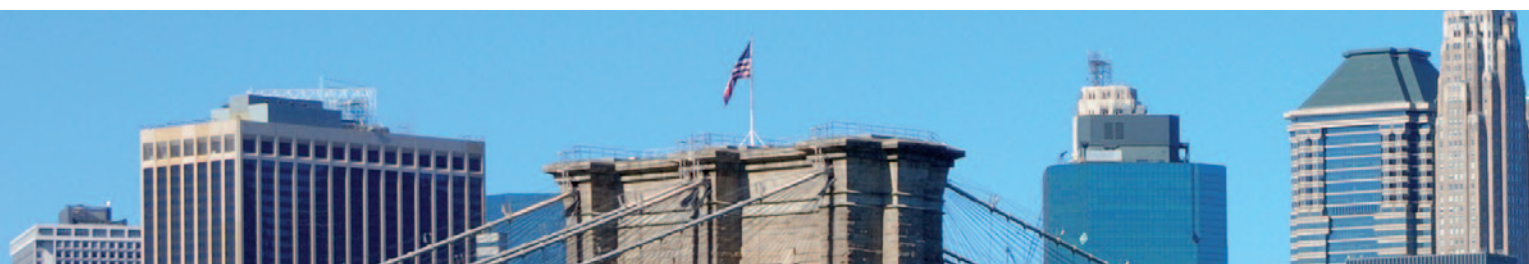




Schaubild 1

## Steuererklärungen für unbeschränkt Steuerpflichtige („Tax Returns for U.S. Citizens and Residents including their Estates, for U.S. Partnerships and for U.S. Corporations“)

Formular	Erläuterung	Fälligkeitstermin („Due Date“)	Fristverlängerung („Extension“)
<b>„U.S. Citizens and Residents“</b>			
1040	Einkommensteuererklärung für unbeschränkt Steuerpflichtige [„U.S. Individual Income Tax Return (if <u>not</u> out of the country)“]	17. April 2018	15. Oktober 2018 (6 Monate, Formular 4868)
1040	Einkommensteuererklärung für unbeschränkt Steuerpflichtige [„U.S. Individual Income Tax Return (if out of the country)“]	15. Juni 2018	15. Oktober 2018 (4 Monate, Formular 4868)
<b>„Estates“</b>			
706	Nachlasssteuererklärung für US-Staatsbürger und andere unbeschränkt Steuerpflichtige („Estate Tax Return for U.S. Citizens or Residents“)	„9 months after the date of the decedent’s death“	6 Monate („Automatic extension“, Formular 4768; „Additional extension of time to file after filing Form 4768 only if the Executor is out of the country“)
1041	Einkommensteuererklärung für „Estates“ und „Trusts“ („U.S. Income Tax Return for Estates and Trusts“)	17. April 2018	1. Oktober 2018 (5 1/2 Monate, Formular 7004)
<b>US-Personengesellschaften („U.S. Partnerships“)</b>			
1065	Steuererklärung für US- Personengesellschaften [„U.S. Return of Partnership Income for Partnerships (that keep their books and records <u>in</u> the U.S. and Puerto Rico)“]	15. März 2018	17. September 2018 (6 Monate, Formular 7004)
1065	Steuererklärung für US- Personengesellschaften [„U.S. Return of Partnership Income for Partnerships (that keep their books and records <u>outside</u> the U.S. and Puerto Rico)“]	15. Juni 2018 („No Form 7004 for this 3 month extension“)	17. September 2018 (3 Monate, Formular 7004)
<b>US-Kapitalgesellschaften („U.S. Corporations“)</b>			
1120	Körperschaftsteuererklärung für US-Kapitalgesellschaften („U.S. Corporation Income Tax Return“)	17. April 2018	15. Oktober 2018 (6 Monate, Formular 7004)



Schaubild 2

## Berichtspflichten für unbeschränkt Steuerpflichtige („Information Returns & Reporting for U.S. Citizens and Residents including their Estates, and for U.S. Corporations“)

Formular	Erläuterung	Fälligkeitstermin („Due Date“)	Fristverlängerung („Extension“)
3520	Mitteilung über Transaktionen mit ausländischen Trusts und über ausländische Schenkungen („Annual Return to Report Transactions with Foreign Trusts and Receipt of Certain Foreign Gifts“)	„Due date of the person’s income tax or estate tax return“	„Due date of the extension of the person’s income tax or estate tax return“
5471	Mitteilung von US-Personen hinsichtlich bestimmter ausländischer Kapitalgesellschaften („Information Return of U.S. Persons with respect to Certain Foreign Corporations“)	„Due date of the person’s income tax return“	„Due date of the extension of the person’s income tax return“
5472	Mitteilung von US-Kapitalgesellschaft, deren Anteile zu 25% von Ausländern gehalten werden, und ausländischer Kapitalgesellschaften, die „U.S. Trade or Business“ betreiben („Information Return of a 25% Foreign-Owned U.S. Corporation or a Foreign Corporation Engaged in a U.S. Trade or Business“)	„Due date of the reporting corporation’s income tax return“	„Due date of the extension of the reporting corporation’s income tax return“
8621	Mitteilung für Anteilseigner einer „Passive Foreign Investment Company (PFIC)“ oder eines „Qualified Electing Fund (QEF)“ [„Return by a Shareholder of a Passive Foreign Investment Company (PFIC) or Qualified Electing Fund (QEF)“]	„Due date of the shareholder’s income tax return“	„Due date of the extension of the shareholder’s income tax return“
8865	Mitteilung von US-Personen hinsichtlich bestimmter ausländischer Personengesellschaften („Return of U.S. Persons with respect to Certain Foreign Partnerships“)	„Due date of the person’s income tax return“	„Due date of the extension of the person’s income tax return“
8938	„FATCA Foreign Financial Assets Reporting“ („Statement of Specified Foreign Financial Assets“)	„Due date of the person’s income tax return“	„Due date of the extension of the person’s income tax return“
FinCEN Report 114	„Foreign Bank Account Reporting (FBAR)“ [„Report of Foreign Bank and Financial Accounts“]	„Due date of the person’s income tax return“	„Due date of the extension of the person’s income tax return“

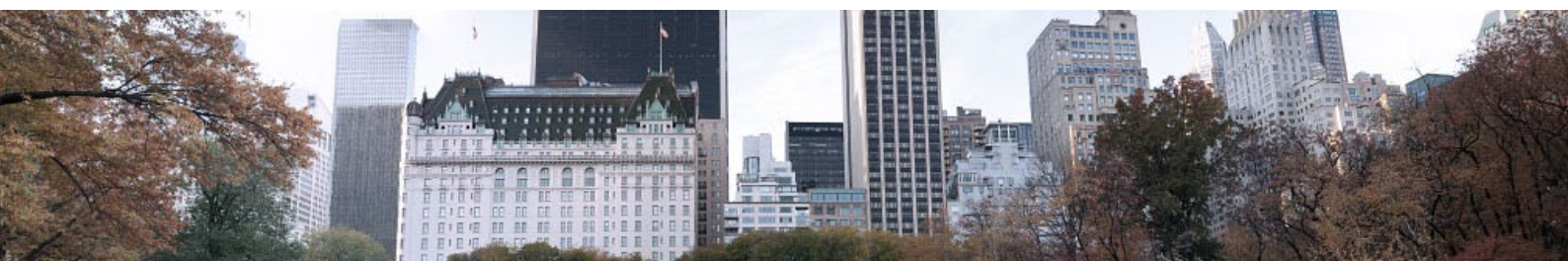


Schaubild 3

**Steuererklärungen für beschränkt Steuerpflichtige („Tax Returns for Nonresidents not a U.S. Citizen including their Estates, for Foreign Partnerships and for Foreign Corporations“)**

Formular	Erläuterung	Fälligkeitstermin („Due Date“)	Fristverlängerung („Extension“)
<b>„Nonresidents not a U.S. Citizen“</b>			
1040NR	Einkommensteuererklärung für beschränkt Steuerpflichtige, die als Arbeitnehmer Lohn- und Gehalt beziehen, das der US-Quellensteuer unterliegt [„U.S. Nonresident Alien Income Tax Return (for employees that received wages subject to U.S. income tax withholding)“]	17. April 2018	15. Oktober 2018 (6 Monate, Formular 4868)
1040NR	Einkommensteuererklärung für beschränkt Steuerpflichtige, die <u>nicht</u> als Arbeitnehmer Lohn- und Gehalt beziehen, das der US-Quellensteuer unterliegt [„U.S. Nonresident Alien Income Tax Return (for individuals that did <u>not</u> receive wages subject to U.S. income tax withholding)“]	15. Juni 2018	17. Dezember 2018 (6 Monate, Formular 4868)
<b>„Estates“</b>			
706-NA	Erbschaftsteuererklärung für beschränkt Steuerpflichtige, die keine US-Staatsbürger sind („Estate Tax Return for Nonresidents not a U.S. Citizen“)	„9 months after the date of the decedent’s death“	6 Monate („Automatic extension“, Formular 4768; „Additional extension of time to file after filing Form 4768 only if the Executor is out of the country“)
1041	Einkommensteuererklärung für „Estates“ und „Trusts“ („U.S. Income Tax Return for Estates and Trusts“)	17. April 2018	1. Oktober 2018 (5 1/2 Monate, Formular 7004)
<b>Ausländische Personengesellschaften („Foreign Partnerships“)</b>			
1065	Steuererklärung für ausländische Personengesellschaften [„U.S. Return of Partnership Income for Partnerships (that keep their books and records <u>in</u> the U.S. and Puerto Rico)“]	15. März 2018	17. September 2018 (6 Monate, Formular 7004)
1065	Steuererklärung für ausländische Personengesellschaften [„U.S. Return of Partnership Income for Partnerships (that keep their books and records <u>outside</u> the U.S. and Puerto Rico)“]	15. Juni 2018 („No Form 7004 for this 3 month extension“)	17. September 2018 (3 Monate, Formular 7004)
<b>Ausländische Kapitalgesellschaften („Foreign Corporations“)</b>			
1120-F	Körperschaftsteuererklärung für ausländische Kapitalgesellschaften [„U.S. Income Tax Return of a Foreign Corporation ( <u>with</u> an office or place of business in the U.S.)“]	17. April 2018	15. Oktober 2018 (6 Monate, Formular 7004)
1120-F	Körperschaftsteuererklärung für ausländische Kapitalgesellschaften [„U.S. Income Tax Return of a Foreign Corporation ( <u>with no</u> office or place of business in the U.S.)“]	15. Juni 2018	17. Dezember 2018 (6 Monate, Formular 7004)





Schaubild 4

## Vorauszahlungen („Estimated Taxes“)

Formular	Erläuterung	Fälligkeitstermine („Due Dates“)
<b>„U.S. Citizens and Residents“</b>		
1040-ES	Vorauszahlungen für unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen („Estimated Tax for Individuals“)	17. April 2018, 15. Juni 2018, 17. September 2018, 15. Januar 2019
<b>„Nonresidents not a U.S. Citizen“</b>		
1040-ES (NR)	Vorauszahlungen für beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen <u>mit</u> Lohn- und Gehalt, das der US-Lohnsteuer unterliegt [„U.S. Estimated Tax for Nonresident Alien Individuals ( <u>with</u> wages subject to U.S. income tax withholding)“]	17. April 2018, 15. Juni 2018, 17. September 2018, 15. Januar 2019
1040-ES (NR)	Vorauszahlungen für beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen <u>ohne</u> Lohn- und Gehalt, das der US-Lohnsteuer unterliegt [„U.S. Estimated Tax for Nonresident Alien Individuals ( <u>without</u> wages subject to U.S. income tax withholding)“]	15. Juni 2018, 17. September 2018, 15. Januar 2019
<b>Kapitalgesellschaften („Corporations“)</b>		
1120-W	Vorauszahlungen für Kapitalgesellschaften („Estimated Tax for Corporations“)	17. April 2018, 15. Juni 2018, 17. September 2018, 17. Dezember 2018

Schaubild 5

## Quellensteuer Formulare („Withholding Forms“)

Formular	Erläuterung	Fälligkeitstermin („Due Date“)	Fristverlängerung („Extension“)
1042	Jahreserklärung über einbehaltene Steuern auf Einkünfte aus US-Quellen ausländischer Personen („Annual Withholding Tax Return for U.S. Source Income of Foreign Persons“)	15. März 2018	17. September 2018 (6 Monate, Formular 7004)
8804	Jahreserklärung über von Personengesellschaften einbehaltene Quellensteuer („Annual Return for Partnership Withholding Tax (Sec. 1446 IRC)“)	siehe Formular 1065	siehe Formular 1065
8805	Mitteilung an ausländische Gesellschafter über einbehaltene Quellensteuer („Foreign Partner’s Information Statement of Sec. 1446 Withholding Tax“)	siehe Formular 1065	siehe Formular 1065
8288	FIRPTA-Quellensteuer („U.S. Withholding Tax Return for Dispositions by Foreign Persons of U.S. Real Property Interests“)	„20th day after the date of transfer“	keine

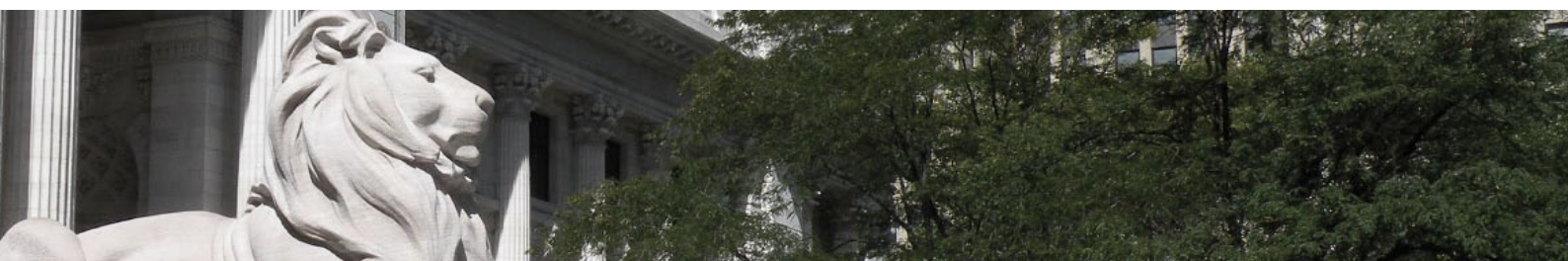


Schaubild 6

**Kontrollmitteilungen („Additional Information Returns“)**

Formular	Erläuterung	Fälligkeitstermin („Due Date“)	Fristverlängerung („Extension“)
1099-DIV	Einkünfte aus Dividenden („Dividend Income“)	a) Exemplar für Zahlungsempfänger („Recipient“): 31. Januar 2018	a) Exemplar für Zahlungsempfänger („Recipient“): Fristverlängerung im Einzelfall um 30 Tage („No automatic extension of time: Letter to IRS“)  b) Exemplar für US-Steuerbehörde („Internal Revenue Service (IRS)“): 30 Tage (Form 8809); danach Fristverlängerung im Einzelfall um max. weitere 30 Tage (Form 8809)
1099-INT	Zinseinkünfte („Interest Income“)	b) Exemplar für US-Steuerbehörde („Internal Revenue Service (IRS)“): 28. Februar 2018	
1099-MISC	Zahlungen an Dienstleister, die keine Arbeitnehmer sind [„Miscellaneous Income (payments of \$600 or more for services performed for a trade or business by people not treated as its employees)“]	a) Exemplar für Zahlungsempfänger („Recipient“): 31. Januar 2018  b) Exemplar für US-Steuerbehörde („Internal Revenue Service (IRS)“): 31. Januar 2018	
1099-S	Einnahmen aus Immobilien-Transaktionen („Proceeds from Real Estate Transactions“)	a) Exemplar für Zahlungsempfänger („Recipient“): 15. Februar 2018	
1099-MISC	Zahlungen an Rechtsanwälte [„Miscellaneous Income (gross proceeds of \$600 or more paid to attorneys)“]	b) Exemplar für US-Steuerbehörde („Internal Revenue Service (IRS)“): 28. Februar 2018	
1042-S	Einkünfte ausländischer Personen aus US-Quellen, die der Quellensteuer unterliegen („Foreign Person’s U.S. Source Income subject to Withholding“)	a) Exemplar für Zahlungsempfänger („Recipient“): 15. März 2018  b) Exemplar für US-Steuerbehörde („Internal Revenue Service (IRS)“): 15. März 2018	





# THE NEW YORK TAX GROUP

US-STEUERBERATUNG

Bei Fragen und für persönliche Gespräche stehen wir Ihnen jederzeit gerne zur Verfügung. Wir freuen uns über Ihre Kontaktaufnahme.

## **The New York Tax Group**

220 East 42nd Street, 29th Floor  
New York, NY 10017

Telefon: +1 (646) 583-2090

Telefax: +1 (646) 355-2855

E-Mail: [contact@nnytg.com](mailto:contact@nnytg.com)

Web: [www.nnytg.com](http://www.nnytg.com)

Copyright © 2018 · The New York Tax Group. Alle Rechte vorbehalten.