

Erläuterungen und Ausfüllhilfe zur Belastung der US-Quellensteuer

Hintergrund zur Belastung der Quellensteuer

In den USA wird die Barzahlung, die Sie erhalten haben, zunächst als Dividende angesehen. Die unterliegt in den Vereinigten Staaten von Amerika grundsätzlich einer Quellenbesteuerung von bis zu 30%. Die Belastung haben wir mit dem für Sie gültigen Steuersatz vorgenommen – daher kann auch weniger als 30% einbehalten worden sein. Sie können sich diese Steuer allerdings wieder von den US-Steuerbehörden erstatten lassen. Dazu müssen bestimmte Voraussetzungen erfüllt sein. Welche das sind und was Sie für die Rückerstattung unternehmen müssen, schreiben wir Ihnen hier.

Die genauen Regelungen zur Steuerbelastung finden Sie im sogenannten „United States Code“ – dem Bundesrecht der Vereinigten Staaten von Amerika. Die relevanten Abschnitte finden Sie hier im „Internal Revenue Code“ (IRC) §§ 301 ff. und können Sie online unter www.law.cornell.edu/uscode/text/26 abrufen.

Steuerliche Behandlung für deutsche Aktionäre

Vielleicht haben Sie in der Vergangenheit schon Dividenden von US-Unternehmen erhalten. Dann ist Ihnen sicherlich bekannt, dass die von den USA einbehaltene Quellensteuer von 15% auf die deutsche Kapitalertragsteuer angerechnet wird. Das ist bei der aktuellen Belastung erstmal nicht der Fall. Zuerst müssen Sie als Aktionär bestätigen, dass die Barabfindung für Sie als Dividende behandelt werden soll. Das hat das Bundesministerium für Finanzen mit einem Schreiben vom 15.09.2010 so festgelegt. Die Bestätigung können Sie nur mit dem angehängten Formular abgeben. Sonst bleibt es bei der höheren Besteuerung.

Ausfüllhilfe zum Formular

Grundsätzliche Information zum Ausfüllen

Da das Formular für die US-Steuerbehörden bestimmt ist, können wir es Ihnen nur in englischer Sprache zur Verfügung stellen. Auf den folgenden Seiten gehen wir mit Ihnen aber jeden Punkt durch, so dass Sie das Formular problemlos ausfüllen können. Um Ihnen das Ausfüllen weiter zu vereinfachen, verwenden wir sowohl auf dem Formular als auch auf den folgenden Seiten eingekreiste Ziffern. So können Sie immer nachvollziehen, woher welcher Wert stammt bzw. wo er eingetragen werden muss. Das Ausfüllen liegt komplett in Ihrer Hand – das können und dürfen wir nicht für Sie tun.

Im englischen Sprachraum sind häufig Punkt und Komma bei Zahlen vertauscht. So wird zum Beispiel der Tausenderpunkt zum Komma. Um Missverständnissen vorzubeugen, empfehlen wir Ihnen, das beim Ausfüllen zu berücksichtigen: Anstatt „1.000“ (eintausend) schreiben Sie „1,000“ und aus „0,5“ (null Komma fünf) wird „0.5“.

Schritt 1: Ihre persönlichen Angaben

Zunächst tragen Sie auf dem Formular Ihre persönlichen Angaben ein:

Bezeichnung im Formular	Das tragen Sie ein
Name of the beneficial owner	Ihr vollständiger Name
Country of residence	Ihr aktueller steuerlicher Wohnsitz
Account number of the beneficial owner	Ihre Depotnummer bei uns

Wenn Ihre Aktien in mehreren Depots bei uns liegen oder lagen, tragen Sie bitte alle Depotnummern ein. Sie haben ein Gemeinschaftskonto? Dann geben Sie bitte die vollständigen Namen aller Depotinhaber an. Bei Ihrem steuerlichen Wohnsitz genügt die Angabe des Landes, in dem Sie steuerpflichtig sind. Beachten Sie, dass es von Ihrem tatsächlichen Wohnsitz abweichen kann. Sie können zum Beispiel in Deutschland wohnen und in der Schweiz steuerpflichtig sein. In diesem Fall geben Sie als steuerlichen Wohnsitz „Schweiz“ bzw. „Switzerland“ an. Wenn Sie in Deutschland wohnen und steuerpflichtig sind, tragen Sie an dieser Stelle einfach „Germany“ ein.

Schritt 2: Ermittlung, wie Ihre Zahlung steuerlich behandelt wird

Um den nächsten Teil des Formulars auszufüllen, ermitteln Sie zunächst, wie Ihre Zahlung nach dem US-Steuerrecht behandelt wird. Am Besten lesen Sie zuerst unsere Anleitung komplett durch, bevor Sie mit dem Ausfüllen beginnen. So können Sie sich Fehler und Korrekturen direkt ersparen.

Als erstes benötigen Sie die Gesamtzahl an Aktien, die Sie unmittelbar **nach** dem Umtausch an der Alpha Merger Sub Inc. hatten. Dazu zählen auch Aktien, die Sie bei anderen Banken oder in anderen Depots bei uns verwahren. Sollten Sie vor dem Umtausch bereits Aktien der Alpha Merger Sub Inc. gehabt haben, zählen Sie die zur Gesamtzahl dazu. Zusätzlich zählen laut US-Steuerrecht auch Aktien zu Ihrem persönlichen Gesamtbestand, die von anderen Personen bzw. Unternehmen gehalten werden. Dazu gehören unter anderem:

- › Ihr Ehepartner, Kinder, Eltern oder Enkelkinder.
- › Eine Personengesellschaft oder eine Vermögensmasse, an der Sie beteiligt sind. Wenn Sie nur anteilig an der Gesellschaft beteiligt sind, zählen diese Aktien nur anteilig zu Ihrem persönlichen Gesamtbestand.
- › Wenn Sie Kaufoptionen der Alpha Merger Sub Inc. halten, werden diese auch wie Aktien gewertet.

Kurz zwei Beispiele dazu:

- › Hatten Ihre Eltern 100 Aktien der Alpha Merger Sub Inc. direkt nach dem Umtausch in ihrem Besitz, zählen Sie diese 100 Aktien zu Ihren dazu.
- › Wenn Sie zu 40% an einer Personengesellschaft beteiligt sind, die 100 Aktien der Alpha Merger Sub Inc. nach dem Umtausch hatte, zählen diese anteilig zu Ihrem persönlichen Gesamtbestand. Bei einer Beteiligung von 40% müssten Sie hier 40 Aktien zu Ihren dazuzählen.

Die kompletten Regelungen dazu finden Sie unter § 318 IRC. Bitte beachten Sie, dass wir diese Angaben nicht für Sie überprüfen können. Im Zweifelsfall klären Sie das bitte mit einem Steuerberater.

Die hier von Ihnen ermittelte Gesamtzahl wird im folgenden unter der Ziffer ⑤ weiter verwendet.

Als nächstes berechnen Sie Ihre prozentuale Beteiligung an der Alpha Merger Sub Inc.. Dafür benötigen Sie die Gesamtzahl der Aktien nach dem Umtausch, die Sie eben ermittelt haben. Diese Anzahl teilen Sie durch

die gesamte Zahl an Aktien des Unternehmens. Diesen Wert finden Sie auf der ersten Seite des Formulars unter dem Punkt ②

Hatten Sie beispielsweise nach dem Umtausch insgesamt 293 Aktien der Alpha Merger Sub Inc. und es gibt insgesamt 894.479.776 Aktien, sieht die Rechnung bei Ihnen so aus:

$$293 \div 894.479.776 \times 100 = 0,0000328$$

$$\textcircled{5} \div \textcircled{2} \times 100 = \textcircled{6}$$

Für den nächsten Schritt müssen Sie Ihre Beteiligung an der Akili Inc. unmittelbar vor dem Umtausch ermitteln. Dafür teilen Sie die Gesamtzahl Ihrer Aktien der Akili Inc. durch die Gesamtzahl aller Aktien des Unternehmens, die Sie unter dem Punkt ① finden.

Hatten Sie vor dem Umtausch 1.000 Aktien der Akili Inc. und es gab insgesamt 502.453.426 Aktien wäre Ihre Rechnung:

$$1.000 \div 502.453.426 \times 100 = 0,0001990$$

$$\textcircled{3} \div \textcircled{1} \times 100 = \textcircled{4}$$

Herzlichen Glückwunsch – an dieser Stelle haben Sie das Meiste schon geschafft!

Was bedeuten diese Werte jetzt für Sie?

Die beiden Werte sind Ihre jeweiligen Beteiligungsquoten an der Alpha Merger Sub Inc. bzw. der Akili Inc.

Liegt der Wert ⑥ unter dem Wert ④ bedeutet das, dass sich Ihre Beteiligungsquote an der Alpha Merger Sub Inc. im Vergleich zu der Beteiligungsquote an der Akili Inc. verringert hat. In diesem Fall ist für Sie auf dem Formular **Part A** relevant. Die US-Behörden sprechen in diesem Fall von einer „Meaningful Reduction in Proportionate Interest in Issuer“, also einer bedeutenden Reduzierung Ihrer Beteiligung an dem Unternehmen.

Wenn Sie direkt nach dem Umtausch keine Aktien der Alpha Merger Sub Inc. hatten und alle Ihre Aktien bar abgefunden wurden, können Sie sich die Quellensteuer ebenfalls komplett erstatten lassen. Trifft das auf Sie zu, dann ist **Part B** für Sie relevant.

Sollte beides **nicht** auf Sie zutreffen, wird die Barabfindung steuerlich wie eine Dividende behandelt – dann gilt **Part C** für Sie. In diesem Fall erhalten Sie die Quellensteuer nicht erstattet. Dafür können wir allerdings die abgezogene Quellensteuer auf die deutsche Kapitalertragsteuer anrechnen.

Schritt 3: Eintragen der Werte im Formular

Je nachdem, welcher Part auf Sie zutrifft, kreuzen Sie den jetzt an und füllen ihn vollständig aus. Welcher der oben errechneten Werte wo eingetragen werden muss, sagen wir Ihnen:

Part A

Wenn dieser Fall für Sie gilt, tragen Sie im Formular die eben errechneten Werte bei den jeweiligen Ziffern ein:

Nummer	Erläuterung	Wert aus Rechenbeispiel
③	Gesamtzahl Ihrer Aktien unmittelbar vor dem Umtausch/Barabfindung	1.000
④	Ihre prozentuale Beteiligung an der Akili Inc. unmittelbar vor dem Umtausch/Barabfindung	0,0001990
⑤	Gesamtzahl Ihrer Aktien unmittelbar nach dem Umtausch/Barabfindung	293
⑥	Ihre prozentuale Beteiligung an der Alpha Merger Sub Inc. unmittelbar nach dem Umtausch/Barabfindung	0,0000328

Ausgefüllt sollte das Formular dann so aussehen:

Part A Meaningful Reduction in Proportionate Interest in Issuer

Beneficial Owner's portion of the Merger Consideration should be treated for U.S. federal income tax purposes as a payment in exchange for Beneficial Owner's shares of Target Stock, rather than as a dividend, because Beneficial Owner's proportionate interest in Issuer was meaningfully reduced as a result of the Merger, as reflected in the following facts and calculations:

Prior Interest: Immediately before completion of the Merger, Beneficial Owner owned ③ 1,000 shares of Target stock (taking into account shares of Target that Beneficial Owner is deemed to own for this purpose under section 318 of the Internal Revenue Code), which represented ④ 0.0001990 % of the outstanding Target shares.

Subsequent Interest: Immediately after completion of the Merger, Beneficial Owner owned ⑤ 293 shares of Acquirer stock (taking into account shares of Acquirer that Beneficial Owner is deemed to own for this purpose under section 318 of the Internal Revenue Code), which represented ⑥ 0.0000328 % of the outstanding Acquirer shares.

Interest in Other Stock: Immediately after completion of the Merger, Beneficial Owner did not own more than five percent of any other class of Acquirer stock (taking into account shares of Acquirer stock that Beneficial Owner is deemed to own for this purpose under section 318 of the Internal Revenue Code), and there was no increase in Beneficial Owner's percentage ownership of any other class of Acquirer stock in connection with the Reorganization (taking into account shares of Acquirer stock that Beneficial owner is deemed to own for this purpose under section 318 of the Internal Revenue Code).

Part B

Trifft dieser Fall auf Sie zu und haben Sie keine Beteiligung mehr an der Alpha Merger Sub Inc., kreuzen Sie einfach diesen Part an. Das Formular sollte bei Ihnen dann so aussehen:

Part B Complete Termination of Interest

Beneficial Owner's portion of the Merger Payment should be treated for U.S. federal income tax purposes as a payment in exchange for Beneficial Owner's shares of Target, rather than as a dividend, because Beneficial Owner (i) exchanged its shares of Target stock solely for Cash Consideration and (ii) owned no stock of Acquirer immediately after the Merger (taking into account shares of Acquirer stock previously acquired by Beneficial Owner and shares of Acquirer stock that Beneficial Owner is deemed to own for this purpose under section 318 of the Internal Revenue Code).

Part C

Falls keiner der oberen 2 Fälle auf Sie zutrifft, tragen Sie hier den für Sie gültigen Quellensteuersatz ein. Den können Sie unserem Beleg zur Steuerbelastung entnehmen. Sind Sie in Deutschland steuerpflichtig, liegt der Satz beispielsweise bei 15%.

Das Formular füllen Sie dann so aus:

X Part C Dividend

Beneficial Owner's portion of the Merger Consideration should be treated for U.S. federal income tax purposes as a dividend. The beneficial owner is entitled to a 7 15 % reduced treaty rate with respect to dividends.

Schritt 4: Unterschreiben und abschicken

Zum Schluss müssen Sie das Formular noch unterschreiben und an uns schicken. Das Formular benötigen wir nicht zwingend im Original von Ihnen – Sie können es uns also gerne auch per Mail an info@ing.de weiterleiten.

Beim Unterschreiben brauchen Sie nur zu beachten, dass Sie das Datum im amerikanischen Format MM-TT-JJJJ angeben, also beispielsweise für den 24. Dezember 2019 schreiben Sie 12-24-2019. Unter dem Punkt „Capacity in which acting“ tragen Sie nur dann etwas ein, wenn Sie nicht selbst Aktionär sind, sondern das Formular in Vollmacht für eine dritte Person ausfüllen. Sollte das zutreffen, tragen Sie hier einfach „attorney“ ein.

Ausgefüllt und unterschrieben sieht das dann so aus:

Authorised signature (by/on behalf of beneficial owner)

M. Mustermann
Authorised Signatory

Max Mustermann
Name

12-24-2019
Date (mm-dd-yyyy)

Capacity in which acting

Prüfen Sie anschließend noch einmal, ob Sie alle notwendigen Felder ausgefüllt haben und auch ein Kreuz bei dem auf Sie zutreffenden **Part** gesetzt haben. Wenn alles passt, schicken Sie das Formular bitte direkt an folgende Adresse:

ING
Wertpapier / Custody
Südwestpark 97
90449 Nürnberg

Noch einfacher und schneller geht es natürlich per Mail. Schicken Sie alle Seiten des Formulars als gut leserliches Bild oder Scan an info@ing.de und geben im Betreff "Section 302 – z.Hd. Corporate Actions" an – so kommen Ihre Formulare sicher bei uns an.

Was passiert, nachdem Sie das Formular eingereicht haben?

Wenn Sie Part A oder Part B angekreuzt haben, werden wir mit den von Ihnen angegebenen Informationen die Rückforderung bei den US-Steuerbehörden beantragen. Sobald wir die Erstattung erhalten, schreiben wir sie Ihrem Depotverrechnungskonto gut. Bitte haben Sie etwas Geduld: Erfahrungsgemäß kann das bis zu 6 Monate dauern.

Wenn Sie festgestellt haben, dass Part C auf Sie zutrifft, werden wir die Steuerbelastung für Sie korrigieren. Das bedeutet, dass die abgezogene Quellensteuer zu 15% auf die deutsche Kapitalertragsteuer angerechnet wird. Die von Ihnen eingereichten Formulare bewahren wir bei uns auf. Sollten sie von den US-Steuerbehörden angefordert werden, schicken wir die Unterlagen dann für Sie weiter.

Bitte beachten Sie:

Die Angaben, die Sie auf dem Formular machen, können wir nicht für Sie überprüfen oder bestätigen. Sollten Sie sich nicht sicher sein, wenden Sie sich zum Beispiel an einen Steuerberater. An dem Formular selbst dürfen wir keine Eintragungen oder Änderungen vornehmen. Das bedeutet auch, dass wir zum Beispiel nicht den für Sie passenden Abschnitt ankreuzen dürfen, auch wenn Sie die entsprechenden Werte eingetragen haben. Sollten Sie uns das Formular unvollständig oder fehlerhaft einreichen, werden wir Sie darüber informieren. Unterlagen, die uns nach dem 29.10.2024 erreichen, können wir nicht mehr berücksichtigen. Da eine nachträgliche Erstattung nicht möglich, ist planen Sie bitte auch 2-3 zusätzliche Tage für den Postweg ein.

Certification of treatment of merger payment

Akili Inc. (the "Target")

Alpha Merger Sub Inc. (the "Acquirer")

Outstanding Shares of Target Stock Before Merger (approximately): 78,996,075 shares ①

Outstanding Shares of Acquirer Stock After Merger (approximately): 9,321,537 shares ②

Name of the beneficial owner: _____

Country of residence: _____

Account number of the beneficial owner: _____

Transaction type

The transaction to which this Certification relates (the "Merger") involved an exchange of Akili Inc. common for Alpha Merger Sub Inc. common and cash. The companies intend to treat the receipt of the Cash Consideration as subject to Section 304 of the Internal Revenue Code. As a result, the Cash Consideration will be treated as a taxable distribution unless the holder can satisfy one or more of the tests described in Section 302 of the Internal Revenue Code. Generally, that condition will be met, and sale or exchange treatment will apply, if the percentage of the outstanding stock of Akili Inc. that the holder is deemed actually and constructively to have owned immediately before the Merger is greater than the percentage of the outstanding stock of the combined company (Alpha Merger Sub Inc.) that is actually and constructively owned by the holder immediately after the Merger.



Treatment of Merger Payment (tick one box and provide required information, if applicable)

Part A Meaningful Reduction in Proportionate Interest in Issuer

Beneficial Owner's portion of the Merger Consideration should be treated for U.S. federal income tax purposes as a payment in exchange for Beneficial Owner's shares of Target Stock, rather than as a dividend, because Beneficial Owner's proportionate interest in Issuer was meaningfully reduced as a result of the Merger, as reflected in the following facts and calculations:

Prior Interest: Immediately before completion of the Merger, Beneficial Owner owned ^③ _____ shares of Target stock (taking into account shares of Target that Beneficial Owner is deemed to own for this purpose under section 318 of the Internal Revenue Code), which represented ^④ _____ % of the outstanding Target shares.

Subsequent Interest: Immediately after completion of the Merger, Beneficial Owner owned ^⑤ _____ shares of Acquirer stock (taking into account shares of Acquirer that Beneficial Owner is deemed to own for this purpose under section 318 of the Internal Revenue Code), which represented ^⑥ _____ % of the outstanding Acquirer shares.

Interest in Other Stock: Immediately after completion of the Merger, Beneficial Owner did not own more than five percent of any other class of Acquirer stock (taking into account shares of Acquirer stock that Beneficial Owner is deemed to own for this purpose under section 318 of the Internal Revenue Code), and there was no increase in Beneficial Owner's percentage ownership of any other class of Acquirer stock in connection with the Reorganization (taking into account shares of Acquirer stock that Beneficial owner is deemed to own for this purpose under section 318 of the Internal Revenue Code).

Part B Complete Termination of Interest

Beneficial Owner's portion of the Merger Payment should be treated for U.S. federal income tax purposes as a payment in exchange for Beneficial Owner's shares of Target, rather than as a dividend, because Beneficial Owner (i) exchanged its shares of Target stock solely for Cash Consideration and (ii) owned no stock of Acquirer immediately after the Merger (taking into account shares of Acquirer stock previously acquired by Beneficial Owner and shares of Acquirer stock that Beneficial Owner is deemed to own for this purpose under section 318 of the Internal Revenue Code).

Part C Dividend

Beneficial Owner's portion of the Merger Consideration should be treated for U.S. federal income tax purposes as a dividend. The beneficial owner is entitled to a ^⑦ _____ % reduced treaty rate with respect to dividends.

Certification

Under penalties of perjury, I declare that I have examined the information on this Certification and to the best of my knowledge and belief it is true, correct, and complete. I further certify under penalties of perjury that I am the beneficial owner (or authorized to sign for the beneficial owner) of the portion of the Merger Consideration to which this Certification relates and was the beneficial owner (or am authorized to sign for the beneficial owner) of the shares of Target stock with respect to which such portion of the Merger Consideration was received.

Authorised signature (by/on behalf of beneficial owner)

Authorised Signatory

Name

Date (mm-dd-yyyy)

Capacity in which acting