

**Einvernehmensklärung zum Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland
und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei
internationalen Sachverhalten und hinsichtlich der als Gesetz über die Steuerehrlichkeit
bezüglich Auslandskonten bekannten US-amerikanischen Informations- und
Meldebestimmungen**

Anlässlich der heutigen Unterzeichnung des Abkommens zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Förderung der Steuerehrlichkeit bei internationalen Sachverhalten und hinsichtlich der als Gesetz über die Steuerehrlichkeit bezüglich Auslandskonten bekannten US-amerikanischen Informations- und Meldebestimmungen (im Folgenden als „Abkommen“ bezeichnet) möchten die Vertreter der Bundesrepublik Deutschland und der Vereinigten Staaten von Amerika ihr Einvernehmen über Folgendes bestätigen:

Zu Artikel 2 Absatz 2 Buchstabe a Nummer 3 des Abkommens

Es besteht Einvernehmen darüber, dass die Bundesrepublik Deutschland vorsieht, dass jedes meldende deutsche Finanzinstitut eine vom IRS ausgestellte GIIN als die in Artikel 2 Absatz 2 Buchstabe a Nummer 3 des Abkommens genannte Identifikationsnummer verwendet.

Zu Artikel 3 (Zeitraum und Form des Informationsaustauschs) Absatz 7 des Abkommens

Es besteht Einvernehmen darüber, dass für alle aufgrund des Abkommens ausgetauschten Informationen Artikel 26 Absatz 1 Sätze 3 bis 5 des am 29. August 1989 in Bonn unterzeichneten Abkommens zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen und einiger anderer Steuern in der durch das am 1. Juni 2006 in Berlin unterzeichnete Protokoll geänderten Fassung gilt und dass bei Offenlegung der ausgetauschten Informationen in einem öffentlichen Gerichtsverfahren oder in einer Gerichtsentscheidung Artikel 26 Absatz 1 Satz 4 für alle Personen und Behörden entsprechend gilt.

Zu Artikel 4 Absatz 1 Buchstabe c des Abkommens

Es besteht Einvernehmen darüber, dass die Bundesrepublik Deutschland vorsieht, dass die deutschen Finanzinstitute den Registrierungsspflichten für Finanzinstitute in Partnerstaaten durch Registrierung bei der Bundessteuerbehörde der Vereinigten Staaten (Internal Revenue Service, IRS) und Beantragung einer Internationalen Identifikationsnummer für Intermediäre (Global Intermediary Identification Number, GIIN) beim IRS nachkommen.

Zu Artikel 10 (Geltungsdauer des Abkommens) Absatz 1 des Abkommens

Den Vereinigten Staaten ist bekannt, dass die Regierung der Bundesrepublik Deutschland beabsichtigt, das Abkommen 2013 zusammen mit dem Entwurf eines Durchführungsgesetzes dem Parlament zur Genehmigung vorzulegen, damit das Abkommen und das Durchführungsgesetz vor dem 30. September 2015 in Kraft treten können. Aufgrund dieser Kenntnis beabsichtigt das Finanzministerium der Vereinigten Staaten, alle deutschen Finanzinstitute im Sinne des Abkommens ab dem Tag der Unterzeichnung des Abkommens und so lange, wie die Bundesrepublik Deutschland die für das Inkrafttreten dieses Abkommens erforderlichen innerstaatlichen Verfahren betreibt, so zu behandeln, als würden sie § 1471 des Steuergesetzbuchs der Vereinigten Staaten einhalten und nicht der entsprechenden Abzugsteuer unterliegen. Den Vereinigten Staaten ist außerdem bekannt, dass das Finanzministerium der Bundesrepublik Deutschland beabsichtigt, sich mit dem Finanzministerium der Vereinigten Staaten in Verbindung zu setzen, sobald es erkennt, dass sich das deutsche innerstaatliche Genehmigungsverfahren für das Inkrafttreten des Abkommens derart verzögern könnte, dass die Bundesrepublik Deutschland ihre Notifikation nach Artikel 10 Absatz 1 des Abkommens nicht vor dem 30. September 2015 übermitteln kann. Wird dem Finanzministerium der Vereinigten Staaten in Konsultation mit der Bundesrepublik Deutschland glaubhaft versichert, dass diese Verzögerung voraussichtlich innerhalb einer angemessenen Frist behoben wird, kann das Finanzministerium der Vereinigten Staaten beschließen, FATCA weiterhin wie vorstehend beschrieben auf deutsche Finanzinstitute anzuwenden, solange es der Auffassung ist, dass die Bundesrepublik Deutschland ihre Notifikation nach Artikel 10 Absatz 1 voraussichtlich bis zum 30. September 2016 übermitteln kann. Sollte das Abkommen nach dem 30. September 2015 in Kraft treten, besteht Einvernehmen darüber, dass alle Informationen, die nach diesem Datum (und vor Inkrafttreten des Abkommens) aufgrund des Abkommens meldepflichtig gewesen wären, wenn das Abkommen bis zum 30. September 2015 in Kraft getreten wäre, an dem 30. September, der auf den Tag des Inkrafttretens folgt, fällig sind.

Unterzeichnet in zwei Exemplaren in deutscher und englischer Sprache.

Berlin, den 31. Mai 2013

Für die

Bundesrepublik Deutschland

Götz Schmidt-Bremme

Martin Kreienbaum

Für die

Vereinigten Staaten von Amerika

Philip D. Murphy

**DECLARATION OF UNDERSTANDING REGARDING THE AGREEMENT
BETWEEN THE UNITED STATES OF AMERICA AND THE FEDERAL REPUBLIC
OF GERMANY TO IMPROVE INTERNATIONAL TAX COMPLIANCE AND WITH
RESPECT TO THE UNITED STATES INFORMATION AND REPORTING
PROVISIONS COMMONLY KNOWN AS THE FOREIGN ACCOUNT TAX
COMPLIANCE ACT**

At the signing today of the Agreement Between the United States of America and the Federal Republic of Germany to Improve International Tax Compliance and with respect to the United States Information and Reporting Provisions Commonly Known as Foreign Account Tax Compliance Act (hereinafter the “Agreement”), the representatives of the United States of America and the Federal Republic of Germany wish to confirm their understanding of the following:

With reference to Subparagraph 2(a)(3) of Article 2 of the Agreement

It is understood that the Federal Republic of Germany intends for each Reporting German Financial Institution to use a Global Intermediary Identification Number (“GIIN”) issued by the Internal Revenue Service as the identifying number referenced in Subparagraph 2(a)(3) of Article 2 of the Agreement.

With reference to paragraph 7 of Article 3 (Time and Manner of Exchange of Information) of the Agreement

It is understood that paragraph 1 sentences 3 through 5 of Article 26 of the Convention between the United States and the Federal Republic of Germany for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and Capital and to Certain Other Taxes, signed at Bonn on August 29, 1989, as amended by the Protocol signed at Berlin on June 1, 2006, applies to all information exchanged under the Agreement and sentence 4 of that paragraph applies accordingly for all persons or authorities in case the exchanged information is disclosed in public court proceedings or in judicial decisions.

With reference to Subparagraph 1(c) of Article 4 of the Agreement

It is understood that the Federal Republic of Germany intends for German Financial Institutions to comply with the registration requirements applicable to Financial Institutions in Partner Jurisdictions by registering with the Internal Revenue Service and obtaining a GIIN from the Internal Revenue Service.

With reference to paragraph 1 of Article 10 (Term of Agreement) of the Agreement

The United States understands that the Government of the Federal Republic of Germany plans to present the Agreement to its parliament for its approval in 2013 together with draft legislation that is to implement the provisions of the Agreement with the goal of having the Agreement and the legislation enter into force not later than September 30, 2015. Based on this understanding, as of the date of signature of the Agreement, the United States Department of the Treasury intends to treat each German Financial Institution, as that term is defined in the Agreement, as complying with, and not subject to withholding under section 1471 of the U.S. Internal Revenue Code during such time as the Federal Republic of Germany is pursuing the necessary internal procedures for entry into force of the Agreement. The United States further understands that the Federal Republic of Germany's Ministry of Finance intends to contact the United States Department of the Treasury as soon as it is aware that there might be a delay in the German internal approval process for entry into force of the Agreement such that the Federal Republic of Germany would not be able to provide its notification under paragraph 1 of Article 10 of the Agreement prior to September 30, 2015. If upon consultation with the Federal Republic of Germany, the United States Department of the Treasury receives credible assurances that such a delay is likely to be resolved in a reasonable period of time, the United States Department of the Treasury may decide to continue to apply FATCA to German Financial Institutions in the manner described above as long as the United States Department of the Treasury assesses that the Federal Republic of Germany is likely to be able to send its notification under paragraph 1 of Article 10 by September 30, 2016. It is understood that should the Agreement enter into force after September 30, 2015, any information that would have been reportable under the Agreement thereafter (and prior to its entry into force) had the Agreement been in force by September 30, 2015, is owed on the September 30 next following the date of entry into force.

Signed in duplicate in the German and English languages

Berlin, May 31, 2013

For the

Federal Republic of Germany

Götz Schmidt-Bremme

Martin Kreienbaum

For the

United States of America

Philip D. Murphy