

INTERNATIONAL INVESTOR SERVICES, Inc. c/o BVT Holding GmbH & Co. KG  
Postfach 440153 · D-80750 München

c/o BVT Holding GmbH & Co. KG  
Leopoldstrasse 7  
D-80802 München  
Telefon 089 / 381 65-0  
Telefax 089 / 381 65-176  
E-Mail: msc@bvt.de  
www.bvt.de

An die  
Plazierungspartner  
der BVT Residential USA 1, 2, 3, 4, 5 und 6, L.P.

Durchwahl -156  
Ansprechpartner: Herr Schaetzke

München, 22. Februar 2008

## **Steuererklärungen 2007 - USA und Bundesrepublik Deutschland**

Sehr geehrter Plazierungspartner,

in diesen Tagen erhalten Ihre Kunden die beiliegenden Steuerformulare gesandt. Sie erhalten anbei einen Satz dieser Unterlagen, um Ihren Kunden ggf. beim Ausfüllen der Formulare behilflich sein zu können. Folgende Informationen sind hierzu wichtig:

Das Begleitschreiben "Steuererklärungen 2007 USA und Deutschland" enthält neben den notwendigen Hinweisen zum US-steuerlichen Dienstleistungsangebot der International Investor Services, Inc. auch Erläuterungen zu den US-Quellensteuern.

Die Vollmacht 2007 "Form 2848: Power of Attorney and Declaration of Representative" ist mit Namen, Adresse und, sofern bekannt, auch mit der persönlichen US-Steuer Nummer versehen. Das Unterschriftsfeld auf der Rückseite ist gekennzeichnet. Zusätzlich zur Unterschrift muß unter der Unterschriftszeile noch der Name des Steuerpflichtigen in Blockbuchstaben ausgeschrieben werden. Zu dieser Vollmacht liegt eine deutsche Übersetzung bei.

Der "Fragebogen 2007" enthält neben den individuellen Angaben zur Person ebenso, falls bekannt, die persönliche US-Steuer Nummer. Frage 11 ist dann mit nein zu beantworten, wenn der Kunde die International Investor Services, Inc. mit der Abgabe seiner Vorjahressteuererklärung 2006 beauftragt hatte. Die Rückseite des Fragebogens braucht nur dann beantwortet zu werden, wenn ein Kunde außer den im Feld "A" genannten Beteiligungen im Steuerjahr 2007 Fremdbeteiligungen oder sonstige Einkünfte (z.B. Zins- oder Dividendenerträge) aus den USA hatte. Auch dann sind Daten, soweit bekannt, ggf. auf einem Beiblatt ausgewiesen und das "Anforderungsformular", mit dem der Kunde die US-steuerliche Ergebnismitteilung (i.d.R. K-1 Mitteilung) für 2007 bei der entsprechenden Beteiligungsgesellschaft anfordern kann, beigelegt.

Frage 14 auf der Vorderseite in Verbindung mit Frage 7 auf der Rückseite des Fragebogens ist insbesondere für solche Gesellschafter von Bedeutung, die Ihre Anteile an einer US-Personengesellschaft im Jahre 2007 veräußert haben. In diesem Fall ist unbedingt die Quellensteuerbescheinigung der Form 8288A beizufügen.

Dem vielfachen Wunsch unserer Kunden nach Vereinfachung entsprechend, werden wir diesen lediglich die Seiten der Einkommensteuererklärung(en) zusenden, aus denen die Berechnung der Steuerschuld und ggf. des Steuererstattungsanspruches hervorgeht (Umfang je nach Erklärung zwischen 2 und 4 Seiten im Vergleich zu ansonsten bis zu 40 Seiten). International Investor Services, Inc. wird jedoch vollständige Kopien der Einkommensteuererklärung(en) 2007 für einen Zeitraum von drei Jahren ab Einreichung dieser gebührenfrei aufbewahren.

400 Interstate North Parkway  
Suite 790  
Atlanta, Georgia 30339, USA  
Telephone (770) 618 35 00  
Telefax (770) 618 35 05

President: M. Scott Weaver, CPA  
Chairman of the Board: Harald von Scharfenberg  
Wachovia Bank, Atlanta · No. 2 080 000 587 596  
Bayerische Hypo- und Vereinsbank AG, München  
Kto. 836 427 521 (BLZ 700 202 70)

Möchten dennoch Ihre Kunden gegen zusätzliche US-\$ 10,- vollständige Kopien der Einkommensteuererklärung(en) des Jahres 2007 zugeschickt bekommen, haben diese Frage 16 auf der Vorderseite mit ja zu beantworten, im Falle des Verzichtes entsprechend mit nein.

Die "Rückantwort" und ein "Antwortumschlag" dienen dem Kunden zur Rücksendung der erforderlichen Unterlagen bis 31. März 2008.

Die "Sonderbetriebsausgaben/-werbungskosten 2007" können vom Gesellschafter für die deutsche einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung seiner Beteiligungsgesellschaft mit dem beigefügten Bogen geltend gemacht werden.

Mit der "Specific Power of Attorney / Sondervollmacht US-Bundesstaaten Einkommensteuererklärung" erhalten die Gesellschafter die Möglichkeit, als zusätzliche Leistung die International Investor Services, Inc. mit der Abgabe ihrer Bundesstaats-Einkommensteuererklärung 2007 zu beauftragen. Das separate Schreiben "Bundesstaats-Einkommensteuererklärung 2007 für Colorado, Georgia, Massachusetts, North Carolina, South Carolina und Virginia an die Gesellschafter enthält Erläuterungen hierzu. Die Finanzbehörden der einzelnen Bundesstaaten verlangen zur Feststellung des Steuersatzes die Summe des weltweiten Nettoeinkommens des Steuerpflichtigen, um dieses ins Verhältnis zum jeweiligen Bundesstaatseinkommen setzen zu können. Das weltweite Nettoeinkommen ist unten auf dem Vollmachtsformular in dem eigens vorgesehenen Feld für 2007 in US-\$ anzugeben; der amtliche Wechselkurs im Jahresdurchschnitt 2007 betrug \$ 1.3705 für 1 €. Das weltweite Nettoeinkommen kann zu Gunsten des Gesellschafters nach unten geschätzt werden, da zum jetzigen Zeitpunkt für viele Gesellschafter noch nicht alle Informationen zur Ermittlung des weltweiten Nettoeinkommens 2007 vorliegen. Des Weiteren ist für den Bundesstaat Arizona für das Steuerjahr 2007 gegebenenfalls eine eigene Vollmacht "Form 2848: Power of Attorney and Declaration of Representative ARIZONA" zu unterzeichnen.

Die "Gebührentabelle" führt die für das Jahr 2007 gültigen Gebührensätze auf. Die Gebühr für die Erstellung der US-Einkommensteuererklärung für nicht in den USA ansässige Ausländer und die Verarbeitung einer US-steuerlichen Ergebnismitteilung (K-1 Mitteilung) beträgt wie im Vorjahr US-\$ 120,00. Die Verarbeitung jeder weiteren K-1 Mitteilung der in Feld "A" des Fragebogens genannten US-Beteiligungsgesellschaften beträgt weiterhin US-\$ 30,00. Die Gebühr für jede sonstige K-1 Mitteilung (von anderen Initiatoren) beträgt US-\$ 50,00. Aufgrund der individuellen steuerlichen Situation kann es notwendig sein, weitere Angaben in der Steuererklärung zu machen. Die Gebühren der hierfür in Frage kommenden steuerlichen Formulare können der Gebührentabelle entnommen werden.

Das steuerliche Dienstleistungsangebot der International Investor Services, Inc. verhilft dem Kunden, seinen steuerlichen Verpflichtungen in bequemer Weise mit geringem persönlichen Verwaltungsaufwand nachzukommen und gibt Ihnen als Plazierungspartner die Möglichkeit, Ihren Kunden bei dieser Gelegenheit auf die aktuellen BVT Produkte aufmerksam zu machen.

Mit freundlichen Grüßen  
**INTERNATIONAL INVESTOR SERVICES, Inc.**



Marcus Schaezke  
- Leiter US-Steuerabteilung München -