

SPOTT, LUCEY & WALL
WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



BETREUUNG UND BERATUNG
FÜR DEUTSCHE ANLEGER
IN US-IMMOBILIEN

Zugelassen vom *California Board of Accountancy*
Mitglied des AICPA, *Private Companies Practice Section*

WISSENSWERTES ÜBER SPOTT, LUCEY & WALL

SPOTT, LUCEY & WALL, INC. bietet ein breites Spektrum an Steuerberatungs-, Wirtschaftsprüfungs-, Buchhaltungs- und Unternehmensberatungsleistungen an.

Unsere Expertise liegt im internationalen Steuerrecht. Wir beraten die Mehrzahl unserer Kunden in internationalen Angelegenheiten, betrieblich und steuerlich. Zu unserem Mandantenkreis gehören ausländische Unternehmen und Privatpersonen mit bestehenden oder geplanten Investitionen in den USA, im Ausland tätige US-Bürger oder US-Gebietsansässige sowie Ausländer, die in den USA arbeiten. Im Vordergrund steht für uns dabei stets der persönliche Service für unsere Mandanten.



STEUERBERATUNG FÜR DEUTSCHE ANLEGER IN US-IMMOBILIEN

SPOTT, LUCEY & WALL, INC. berät Sie rund um das Thema Steuern (einschließlich Berichtspflichten) und bespricht mit Ihnen alle Aspekte, die bei einer Anlage in US-Immobilien zu berücksichtigen sind. Ihre Fragen beantworten wir stets zügig und veranschaulichen Ihnen unseren Lösungsansatz anhand entsprechender Beispiele. Wir erstellen eine auf Ihre persönliche Situation zugeschnittene Analyse der geltenden Gesetze und Vorschriften.

DIENSTLEISTUNGSANGEBOT FÜR DEUTSCHE ANLEGER IN US-IMMOBILIEN

SPOTT, LUCEY & WALL, INC. bietet deutschen Anlegern in US-Immobilien folgende Leistungen:

- Erstellung von Steuererklärungen auf US-Bundes und bundesstaatlicher Ebene, sowie von allen erforderlichen Berichten in internationalen steuerlichen Angelegenheiten (Anträge auf Erstattung von Quellensteuern, von Steuerbefreiungen usw.)
- Einige Punkte, die vor der endgültigen Investitionsentscheidung besonders zu berücksichtigen sind:
 - ✓ Wahl der passenden Struktur
 - ✓ Berücksichtigung relevanter Abkommen (bilateral bzw. multilateral)
 - ✓ Bundesstaatliche Einkommensteuer (Aspekte der „Einheitsbesteuerung“ unter Berücksichtigung des Welteinkommens)
 - ✓ Berichtspflichten
 - ✓ Bemessungsgrundlage von Vermögensgegenständen
 - ✓ Steuervorauszahlungsregeln
 - ✓ Grundsteuer
 - ✓ Schenkungssteuer
 - ✓ Offenlegungspflichten (z.B. im Hinblick auf Transaktionen zwischen Unternehmensinhabern und anderen nahestehenden Personen)
 - ✓ Quellensteuern auf Zahlungen ins oder Zahlungseingänge aus dem Ausland (z.B. Dividenden, Zinsen usw.)

- Sonderabgaben.
- Cash Flow-Prognosen.
- Besteuerung von Verkaufserlösen.
- Ermittlung möglicher Steuerabzüge – wie Kosten für Unternehmensbesichtigungen, Managementgebühren, Abschreibungen usw.
- Festlegung des Realisierungszeitpunkts für Einnahmen und Abzüge (jetzt, später oder nie?).
- Empfehlungen in puncto lohn- und gehaltsbezogene Steuervorteile sowie geldwerte Vorteile für Arbeitnehmer.
- Gestaltung und Implementierung von Buchhaltungs- und internen Kontrollsystemen für eine effektive und zuverlässige Immobilienverwaltung vor Ort. Hierzu gehört auch die Auswahl der passenden Bilanzierungsmethoden und -zeiträume.

UNSER KONZEPT

SPOTT, LUCEY & WALL, INC. verfügt über eine Organisationsstruktur, die den Mandanten individuellen Service sichert.

- Unser Mitarbeiterstab ist groß genug um Ihren Bedürfnissen gerecht zu werden, aber auch überschaubar genug um Ihnen eine persönliche Betreuung zu gewährleisten.
- Jeder unserer Mitarbeiter ist mit allen unseren Mandanten vertraut – wir arbeiten als Team.
- Auf Grund unserer geringen Mitarbeiterfluktuation können wir eine dauerhafte Geschäftsbeziehung zu unseren Mandanten aufbauen. Als Mandant haben Sie es also nicht mit ständig wechselnden Ansprechpartnern zu tun.
- Unsere Wirtschaftsprüfer/Steuerberater arbeiten eng mit den Inhabern bzw. der Geschäftsführung der Unternehmen unserer Kunden zusammen. Durch die genaue Kenntnis ihrer individuellen Bedürfnisse können wir die auf Sie persönlich zugeschnittene Lösung erarbeiten.
- Unsere Honorare und Gebühren richten sich nach den üblichen Stundensätzen (siehe Gebührenprospekt).
- Wir verkaufen Ihnen keine Anlage- oder Softwareprodukte um Ihnen eine unabhängige und objektive Beratung zu bieten.

Als Mandant von **SPOTT, LUCEY & WALL, INC.** erhalten Sie die Betreuung, die Sie benötigen, wann immer Sie diese benötigen, zu angemessenen Preisen.

WAS ERWARTEN SIE VON EINER WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT/ STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT?

Unser Leistungskatalog im Überblick:

- ✓ Wir betreuen Sie in allen steuerlichen Angelegenheiten und beantworten Ihre Fragen schnell und direkt.
- ✓ Wir verfügen über ein geschärftes Bewusstsein für die individuellen Sachverhalte unserer Mandanten und entwickeln effektive Lösungen dafür.
- ✓ Wir erledigen Ihr Mandat zügig und zuverlässig.
- ✓ Wir betreuen Sie engagiert und umfassend.
- ✓ Wir entwickeln neue Konzepte und innovative Lösungsansätze.
- ✓ Wir bieten Ihnen ein optimales PreisLeistungsverhältnis.

SPOTT, LUCEY & WALL, INC. ist Ihr Team für persönlichen Service. Vereinbaren Sie mit uns einen Termin unter Tel. **+1 415-217-6900**. Erste Sondierungsgespräche werden nicht in Rechnung gestellt.

KONTAKTE UND MITGLIEDSCHAFTEN

SPOTT, LUCEY & WALL, INC. ist durch seine Kontakte zu unabhängigen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und Steuerberatungsgesellschaften in mehr als 50 Ländern und den Metropolen Nordamerikas weltweit präsent. Durch die Kooperation mit diesen Gesellschaften können unsere Mandanten auf fundiertes Fachwissen über die an diesen nationalen und internationalen Standorten geltenden lokalen Vorschriften, Steuern und Gebräuche zurückgreifen. Wir bieten Ihnen einen individuellen und maßgeschneiderten Beratungsansatz, der auch die relevanten Regelungen in Ihrem Heimatland berücksichtigt.

Unsere Wirtschaftsprüfer/Steuerberater sind Mitglieder des *American Institute of Certified Public Accountants* (AICPA), wozu auch die *Private Companies Practice Section* gehört, und der *California Society of Certified Public Accountants* (einschließlich einiger internationaler Steuer-Ausschüsse). Außerdem sind wir in verschiedenen anderen Verbänden vertreten, u.a. bei Personalberatungen und verschiedenen internationalen Handelskammern.

SPOTT, LUCEY & WALL, INC.

WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT

STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

601 Montgomery Street, Suite 777

San Francisco, CA 94111-2610

U.S.A.

Tel. +1 415-217-6900

Fax +1 415-217-6908