



01.01.09

IV. STAATSVETRAGLICHE BEGRENZUNGEN DER AUSLÄNDISCHEN STEUERN

Stand vom 1. Januar 2009

Übersicht über die zulässigen Steuersätze in Prozenten Aa)

| Quellenstaat | Dividenden | | | Zinsen | Lizenzgebühren | private Pensionen und Renten | Entlastung in der Schweiz | |
|-----------------------|------------|---------------------|---------------|--------|----------------|------------------------------|---------------------------|-------------|
| | Regel | Tochtergesellschaft | | | | | | Sonderfälle |
| | | | Beteiligung % | | | | | |
| Ägypten | 15 | 5 | 25 | Ae) | 15 Ac) | 12,5 | 0 | Ad) Ar) Az) |
| Albanien | 15 | 5 | 25 | | 5 | 5 | 0 | Ad) |
| Algerien | 15 | 5 | 20 | | 10 Ac) | 10 | 0 | Ad) |
| Argentinien Am) | 15 | 10 | 25 | Ae) | 12 Br) | 0 | 0 | Ad) |
| Armenien | 15 | 5 | 25 | Bo) | 10 Ac) | 5 | 0 | Ad) |
| Aserbaidschan | 15 | 5 | 20 | Bx) | 10 Bg) | 10/5 | 0 | Ad) |
| Australien | 15 | 15 | | Ae) | 10 | 10 | 0 | Ad) |
| Bangladesch (neu) Ab) | 15 | 10 | 20 | | 10 Ac) | 10 | 0 | Ad) |
| Belarus | 15 | 5 | 25 | | 8 Ac) Ag) | 10/5/3 Bz) | 0 | Ad) |
| Belgien | 15 | 10 | 25 | | 10 Ac) | 0 | 0 | Ad) |
| Bulgarien | 15 | 5 | 25 | | 10 Ac) | 0 | 0 | Ad) |
| Chile Ab) | 15 | 15 | | Ae) | 15/5 | 10/5 | 15 | Ad) Ai) |
| China | 10 | 10 | | | 10 Ac) | 10 | 0 | Ad) Ar) |
| Dänemark | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0 | - |
| Deutschland | 15 Cb) | 0 | 20 | Af) | 0 | 0 | 0 | Ad) Ai) |
| Ecuador | 15 | 15 | | Ae) | 10 Ac) | 10 | 0 | Ad) |
| Elfenbeinküste | 15 | 15 | | Ay) | 15 Ac) | 10 | 0 | Ad) Az) |
| Estland | 15 | 5 | 20 | | 10 Cc) | 10 Bh) | 0 | Ad) |
| Finnland | 10 | 0 | 20 | | 0 | 0 | 0 | Ad) |
| Frankreich | 15 | 0 | 10 | Bs) | 0 | 5 | 0 | Ad) |
| Ghana Ab) | 15 | 5 | 10 | | 10 Ah) | 8 | 0 | Ad) |

ALLGEMEINES IV

| Quellenstaat | Dividenden | | | Zinsen | Lizenzgebühren | private Pensionen und Renten | Entlastung in der Schweiz | |
|---------------------|------------|---------------------|---------------|--------|----------------|------------------------------|---------------------------|-------------|
| | Regel | Tochtergesellschaft | | | | | | Sonderfälle |
| | | | Beteiligung % | | | | | |
| Griechenland | 35 | 35 | | Ae) | 10 | 5 | 0 | Ad) Ar) |
| Grossbritannien Cg) | 15 | 0 | 10 | Ak) | 0 | 0 | 0 Ch) | Ad) |
| Indien | 10 | 10 | | Ae) | 10 Bc) | 10 Bd) | 0 | Ad) |
| Indonesien | 15 | 10 | 25 | | 10 | 12.5 Ax) | 0 | Ad) Az) |
| Indonesien (neu) | 15 | 10 | 25 | | 10 | 10 Ax) | 0 | Ad) |
| Iran | 15 | 5 | 15 | | 10 Ac) | 5 | 0 | Ad) |
| Irland | 0 | 0 | | | 0 | 0 | 0 | - |
| Island | 15/10 Al) | 5/15 Al) | 25 | | 0 | 0 | 0 | Ad) |
| Israel | 15 | 5 | 10 | Bq) | 10 Ac) Ag) | 5 | 0 | Ad) |
| Italien | 15 | 15 | | | 12,5 | 5 | 0 | Ad) |
| Jamaika | 15 | 10 | 10 | | 10 Ag) | 10 Be) | 0 | Ad) |
| Japan | 15 | 10 | 25 | | 10 Ac) | 10 | 0 | Ad) |
| Kanada | 15 | 5 Bt) | 10 Bu) | | 10 Ac) | 10 Bv) | 15 Ao) | Ad) Ao) |
| Kasachstan | 15 | 5 | 10 | Ca) | 10 Ac) | 10 | 0 | Ad) |
| Kirgisistan | 15 | 5 | 25 | | 5 | 5 | 0 | Ad) |
| Kolumbien (neu) Ab) | 15 | 0 | 20 | | 10 Ah) | 10 | 0 | Ad) Ar) |
| Korea (Süd) | 15 | 10 | 25 | | 10 Ac) | 10 | 0 | Ad) Ar) |
| Kroatien | 15 | 5 | 25 | | 5 | 0 | 0 | Ad) |
| Kuwait | 15 | 15 | | Ae) | 10 Ae) | 0 | 0 | Ad) |
| Lettland | 15 | 5 | 20 | | 10 Cc) | 10 Bh) | 0 | Ad) |
| Liechtenstein | - | - | - | | 0 Bn) | - | - | - |
| Litauen | 15 | 5 | 20 | | 10 Cc) | 10 Bh) | 0 | Ad) |
| Luxemburg | 15 | 0 Ba) | 25 | | 10 Aw) | 0 | 0 | Ad) |
| Malaysia | 15 | 5 | 25 | Ap) | 10 Aq) | 10 Aq) | 0 | Ad) Ap) Ar) |
| Malta (neu) Ab) | 0 | 0 | 25 | Ci) | 10 Ah) | 0 | 0 | Ad) |
| Marokko | 15 | 7 | 25 | | 10 | 10 | 0 | Ad) |
| Mazedonien | 15 | 5 | 25 | | 10 Ah) | 0 | 0 | Ad) |
| Mexiko | 15 | 5 | 25 | | 15/10 Bb) | 10 | 0 | Ad) |
| Moldova | 15 | 5 | 25 | | 10 Ac) | 0 | 0 | Ad) |
| Mongolei | 15 | 5 | 25 | | 10 Ac) | 0 | 0 | Ad) |
| Montenegro | 15 | 5 | 20 | | 10 | 10 | 0 | Ad) |
| Neuseeland | 15 | 15 | | | 10 | 10 | 0 | Ad) |
| Niederlande | 15 | 0 | 25 | As) | 5 Ac) | 0 | 0 | Ad) |
| Norwegen | 15 | 0 | 20 | | 0 | 0 | 0 | Ad) |
| Österreich | 15 | 0 | 20 | | 0 | 0 | 0 | Ad) |
| Pakistan | - | 10/20 | 33 1/3 | At) | 30/0 Au) | 0 | 0 | Au) |
| Pakistan (neu) Cf) | 20 | 10 | 20 | | 10 | 10 | 0 | Ad) Ar) |
| Philippinen | 15 | 10 | 10 | | 10 | 15 | 0 | Ad) By) |

ALLGEMEINES IV

| Quellenstaat | Dividenden | | | Zinsen | Lizenzgebühren | private Pensionen und Renten | Entlastung in der Schweiz | |
|---------------------|------------|---------------------|---------------|--------|----------------|------------------------------|---------------------------|-------------|
| | Regel | Tochtergesellschaft | | | | | | Sonderfälle |
| | | | Beteiligung % | | | | | |
| Polen | 15 | 5 | 25 | | 10 | 0 | 0 | Ad) |
| Portugal | 15 | 10 | 25 | | 10 | 5 | 0 | Ad) Ar) |
| Rumänien | 10 | 10 | | | 10 Ac) | 0 | 0 | Ad) |
| Russland | 15 | 5 | 20 | Bf) | 10 Bg) | 0 | 0 | Ad) |
| Schweden | 15 | 0 | 25 | | 5 Aw) | 0 | 0 | Ad) |
| Serbien | 15 | 5 | 20 | | 10 | 10 | 0 | Ad) |
| Singapur | 15 | 10 | 25 | Ap) | 10 Aq) | 5 Aq) | 0 | Ad) Ap) Ar) |
| Slowakei | 15 | 5 | 25 | | 10 Bg) | 5 | 0 | Ad) |
| Slowenien | 15 | 5 | 25 | | 5 | 5 | 0 | Ad) |
| Spanien | 15 | 0 | 25 | | 0 | 5 | 0 | Ad) Ar) |
| Sri Lanka | 15 | 10 | 25 | | 10/5 An) | 10 Ax) | 0 | Ad) |
| Südafrika | 7,5 | 7,5 | | Ae) | 10 Ac) | 0 | 0 | Ad) |
| Thailand | 15 | 10 | 10 | | 15/10 Bl)Ac) | 10/5 Bm) | 0 | Ad) Ar) |
| Trinidad und Tobago | 20 | 10 | 10 | | 10 | 10 Ax) | 0 | Ad) Ar) |
| Tschechische Rep. | 15 | 5 | 25 | | 0 | 5 | 0 | Ad) |
| Tunesien | 10 | 10 | | Ae) | 10 | 10 | 0 | Ad) |
| Türkei Ab) | 15 | 5 | 20 | Cd) | 10/5 Ce) | 10 Ce) | 0 | Ad) Ce) |
| Ukraine | 15 | 5 | 20 | | 10 Ac) | 10 Bp) | 0 | Ad) |
| Ungarn | 10 Av) | 0 | | | 0 Bw) | 0 | 0 | Ad) |
| Usbekistan | 15 | 5 | 20 | | 10 Ac) | 5 | 0 | Ad) |
| USA | 15 | 5 | 10 | Bi) | 0 Bj) | 0 | 0 Bk) | Ad) |
| Venezuela | 10 | 0 | 25 | | 5 | 5 | 0 | Ad) |
| Vietnam | 15 | 10/7 | 25/50 | | 10 Ac) | 10 | 0 | Ad)Ar) |

Anmerkungen

- Aa Die Begrenzungen gelten in der Regel in gleicher Weise auch für die schweizerische Verrechnungssteuer.
- Ab Noch nicht in Kraft.
- Ac In bestimmten Fällen sind Zinsen im Quellenstaat steuerbefreit.
- Ad Die Schweiz gewährt für die im Quellenstaat erhobene Steuer die pauschale Steueranrechnung.
- Ae Ägypten, Argentinien, Chile, Ecuador, Griechenland, Indien, Kuwait, Südafrika und Tunesien erheben keine Quellensteuer. Australien erhebt keine Quellensteuer, wenn die Gewinne bei der australischen Gesellschaft voll besteuert worden sind.
- Af 5 % für Dividenden von Grenzkraftwerken und 30 % (zur Zeit effektiv 20 % bzw. 25 % plus Solidaritätszuschlag) für Einkünfte aus Gewinnobligationen, stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen. 20 % bzw. 25 % plus Solidaritätszuschlag für nach dem 31.12.1989 zugeflossene Erträge aus Genussrechten, 15 % für Erträge aus Genussrechten, die vor dem 19.5.1989 begründet wurden und vor dem 31.12.1992 zufließen (vgl. Cb).
- Ag Zinsen auf Bankdarlehen 5 %.

ALLGEMEINES IV

- Ah 0 % bei Zinsen auf Kreditlieferungen von Ausrüstungen und auf Warenkreditverkäufen sowie bei Bankdarlehenszinsen.
- Ai Anrechnung für 15 % der Dividenden an natürliche Personen oder an juristische Personen bei Beteiligungen von weniger als 20 %.
- Ak Grossbritannien erhebt keine Quellensteuer. Natürliche Personen und Gesellschaften mit Beteiligung von weniger als 10 % erhalten die Steuergutschrift unter Abzug von 15 %; andere Gesellschaften erhalten die halbe Steuergutschrift unter Abzug von 5 %. Der Abzug wird vom Betrag der ausgeschütteten Dividende und der ganzen oder halben Steuergutschrift berechnet. Die Steuergutschrift entfällt für Dividenden, die am oder nach dem 6. April 2009 gezahlt wurden.
- Al Die isländische Quellensteuer beträgt 10 %, wenn die Dividende an natürliche Personen gezahlt wird, und 15 %, wenn diese an juristische Personen gezahlt wird. Auf dem vom Reingewinn der ausschüttenden Gesellschaft abgezogenen Dividendenbetrag beträgt die nichtrückforderbare Steuer 15 %, in den übrigen Fällen 5 %.
- Am Noch nicht in Kraft, aber provisorisch anwendbar ab 1.1.2001.
- An Zinsen von Bankdarlehen 5 %; Sri Lanka erhebt zur Zeit keine Quellensteuer auf Zinsen von Darlehen in ausländischer Währung.
- Ao Kanada kann eine Quellensteuer von 15 % erheben. Entlastung in der Schweiz durch Abzug eines Drittels des Nettobetrags.
- Ap Malaysia und Singapur erheben keine Quellensteuer. Die Schweiz gewährt Anrechnung für 10 % der Nettodividende.
- Aq Zinsen von genehmigten Darlehen sowie genehmigte Lizenzgebühren sind von der malaysischen bzw. singapurischen Steuer befreit.
- Ar Anrechnung für 10 % der Zinsen (Aegypten, China, Südkorea, Malaysia und Singapur: auch Lizenzgebühren; Trinidad und Tobago: auch Dividenden an natürliche Personen; Kolumbien, Thailand, Pakistan und Vietnam: auch für Dividenden, soweit diese nicht aufgrund des Holdingprivilegs befreit sind), auch wenn die Steuer niedriger ist oder weg fällt (unter gewissen Voraussetzungen).
- As Befreiung nur, wenn die Verbindung zwischen beiden Gesellschaften nicht in erster Linie in der Absicht hergestellt oder unterhalten wird, um diesen zusätzlichen Vorteil zu erhalten.
- At 10 % für Beteiligungen an Industrieunternehmen; 20 % für andere Beteiligungen.
- Au Für genehmigte Kredite: keine pakistanische Steuer und Begrenzung der schweizerischen Steuern auf 10 % des Bruttobetrags der Zinsen.
- Av Ungarn erhebt keine Quellensteuer auf Dividenden, die in Ungarn reinvestiert werden und auf Dividenden an ausländische juristische Personen.
- Aw Luxemburg und Schweden erheben keine Quellensteuer auf Zinsen.
- Ax Dienstleistungsvergütungen 5 %.
- Ay Quellensteuer von 18 %, wenn Gewinne der Gesellschaft in der Elfenbeinküste steuerbefreit; keine pauschale Steueranrechnung in der Schweiz.
- Az Anrechnung für 10 % der Zinsen (Elfenbeinküste) und Lizenzgebühren (Aegypten). Die Anrechnung wird auf dem um die nicht anrechenbare Quellensteuer reduzierten Betrag berechnet.
- Ba 5 % wenn eine Beteiligung von wenigstens 25 % nicht während eines ununterbrochenen Zeitraumes von mindestens 2 Jahren gehalten wird.
- Bb 10 % der an eine Bank gezahlten Zinsen, nach Ablauf der ersten 5 Jahre der Anwendbarkeit des Abkommens.
- Bc Steuerbefreiung im Quellenstaat für Zinsen auf Darlehen, die von einer öffentlichen Körperschaft eines Vertragsstaats bewilligt, garantiert oder versichert sind, sowie für von den indischen Behörden genehmigten Darlehen und für Guthaben, die von im internationalen Verkehr tätigen Luftfahrtunternehmen gehalten werden.
- Bd Gilt auch für technische Dienstleistungen.
- Be Dienstleistungsvergütungen 5 %; Leasinggebühren 6 %.
- Bf Beteiligung 20 % und getätigte Investitionen von mindestens SFr. 200'000.-- oder deren Gegenwert in anderer Währung.
- Bg Bei Bankdarlehen: 5 % (Russland, Aserbaidshan) respektive 0 % (Slowakei); bei Kreditverkäufen von Waren und Ausrüstungen: 5 % (Aserbaidshan), 0 % (Russland und Slowakei).
- Bh 5 % für Leasingzahlungen.
- Bi Keine Herabsetzung auf 5 % für Dividenden einer amerikanischen Regulated Investment Company; Dividenden eines amerikanischen Real Estate Investment Trust unterliegen einer Quellensteuer von 15 %, wenn der Empfänger eine natürliche Person ist und am Trust mit weniger als 10 % beteiligt ist (andernfalls keine Entlastung und keine pauschale Steueranrechnung).
- Bj Keine Entlastung und keine pauschale Steueranrechnung für gewisse Zinsen, die vom Gewinn des Schuldners oder ähnlichen Faktoren abhängen, sowie für Zinsen, die von einem amerikanischen Real Estate Mortgage Investment Conduit gezahlt werden.
- Bk 15 % für amerikanische Sozialversicherungsrenten. Entlastung in der Schweiz durch Abzug eines Drittels des Nettobetrags.

- Bl 10 % für Zinsen, die an Finanzierungsinstitute (inkl. Versicherungsgesellschaften) gezahlt werden.
- Bm 10 % für Lizenzgebühren auf Patenten, Marken, Mustern, Modellen, Plänen und Know-how.
5 % für Lizenzgebühren auf Urheberrechten an literarischen, künstlerischen und wissenschaftlichen Werken.
- Bn Gilt nur für Zinsen aus Grundpfandforderungen.
- Bo Beteiligung 25 % und mindestens Fr. 200'000.-- oder deren Gegenwert in anderer Währung.
- Bp Lizenzgebühren für Urheberrechte an wissenschaftlichen Werken, für Patente, Marken, Muster oder Modelle, geheime Formeln oder Verfahren oder für die Mitteilung gewerblicher, kaufmännischer oder wissenschaftlicher Erfahrungen können nur im Wohnsitzstaat des Empfängers besteuert werden.
- Bq 10 % für Dividenden aus Beteiligungen, wenn sie aus Gewinnen stammen, die in Israel der Gewinnbesteuerung zu einem privilegierten Satz unterlagen.
- Br Von der Besteuerung befreit sind Zinsen, die im Rahmen der Exportrisikogarantie bzw. für ein von der Zentralbank Argentiniens oder einer ähnlichen Bank gewährtes, garantiertes oder versichertes Darlehen, für Kreditverkäufe von Maschinen und Ausrüstungen sowie für langfristige (mindestens 5 Jahre), als entwicklungsfördernd eingestufte Darlehen gezahlt werden.
- Bs Bei überwiegend ausländischer Beteiligung (ausgenommen sind in der EU ansässige Personen) an der Muttergesellschaft (Beteiligung ab 10 %) beträgt der Satz 15 %, wenn weder die Aktien der die Dividenden zahlenden Tochtergesellschaft noch diejenigen der sie empfangenden Muttergesellschaft an der Börse kotiert sind. Natürliche Personen haben Anspruch auf einen Steuerkredit (115 € für Ledige, 230 € für Verheiratete; der hierauf erhobene Steuerabzug beträgt 15 %). Als Berechnungsgrundlage dient die Summe der ausgeschütteten Dividende und des Steuerkredits.
- Bt 10 % für Dividenden einer in Kanada ansässigen, ausländisch beherrschten Investment Gesellschaft, an der in der Schweiz ansässige Nutzungsberechtigte mit mindestens 10 % beteiligt ist.
- Bu 10 % der Stimmrechte und des Kapitals.
- Bv 0 % in gewissen Fällen.
- Bw Ungarn erhebt keine Quellensteuer auf Zinsen, die an juristische Personen gezahlt werden. Von der Regierung, der Ungarischen Nationalbank und anderen in Ungarn registrierten Finanzinstituten gezahlte Zinsen sind in Ungarn quellensteuerfrei.
- Bx Beteiligung 20 % und getätigte Investitionen von mindestens US \$ 200'000.--.
- By Pauschale Steueranrechnung bei Lizenzgebühren 10 %.
- Bz 5 % für Leasinggebühren, 3 % für Lizenzgebühren auf Patenten und Know-how.
- Ca 0 %, wenn die Empfängerin eine Gesellschaft ist, die unmittelbar oder mittelbar mindestens 50 % des Kapitals der dividendenzahlenden Gesellschaft hält, sofern die Beteiligung einen Wert von mindestens 1 Million US\$ hat und sofern diese Investition vollumfänglich staatlich garantiert oder versichert ist und von der Regierung des Staates, in dem die dividendenzahlende Gesellschaft ansässig ist, genehmigt worden ist.
- Cb Für Dividenden beträgt die Kapitalertragsteuer ab dem Jahre 2002 grundsätzlich 20 %. Eine Ausnahme gilt namentlich für Dividenden, auf die aufgrund des Übergangsrechts das Körperschaftsteueranrechnungsverfahren Anwendung findet. Auf solchen Dividenden wird wie bis anhin ein Steuerabzug von 25 % erhoben (siehe unten).
Die Kapitalertragsteuer erhöht sich um den sogenannten Solidaritätszuschlag von 5.5 % des ordentlichen Kapitalertragsteuersatzes. Demnach beträgt die Kapitalertragsteuer neu 21.1 % (Dividenden) bzw. 26.375 % (Lizenzgebühren).
Ab dem Veranlagungszeitraum 2002 wird das Anrechnungsverfahren durch das sogenannte Halbeinkünfteverfahren abgelöst. Gleichzeitig wird die Kapitalertragsteuer auf 20 % abgesenkt. Hat die ausschüttende Gesellschaft ein vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr, dann ist das Anrechnungsverfahren letztmals anwendbar auf Dividenden, die bis 31. Dezember 2002 gezahlt werden. Die Kapitalertragsteuer beträgt diesfalls noch 25 %. Aufgrund des Übergangs vom Körperschaftsteueranrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren kann die zusätzliche Entlastung von 5 % (Art. 10 Abs. 3 DBAD) bei Dividenden, die dem neuen Kapitalertragsteuersatz vom 20 % unterliegen, nicht mehr geltend gemacht werden. Wird die Kapitalertragsteuer im Übergangszeitraum dagegen zum bisherigen Satz von 25 % erhoben, beträgt die Entlastung wie bis anhin 15 %.
- Cc 0 % für Zinsen im Zusammenhang mit Kreditverkäufen zwischen nicht verbundenen Unternehmen.
- Cd 5 % bei Beteiligungen von 20 %.
- Ce Während der ersten 7 Jahre der Anwendung des Abkommens: Anrechnung von 5 % für Zinsen oder Leasinggebühren, von 10 % für Lizenzgebühren, wenn diese Einkünfte befreit oder zu einem tieferen Satz als demjenigen, der in Artikel 11 oder 12 vorgesehen ist, besteuert werden.
- Cf Das revidierte Abkommen mit Pakistan ist am 24. November 2008 in Kraft getreten. Dessen Bestimmungen finden in der Schweiz ab dem 1. Januar 2009 und in Pakistan ab dem 1. Juli 2009 Anwendung.

ALLGEMEINES IV

- Cg Das modifizierte Abkommen mit Grossbritannien ist am 22. Dezember 2008 in Kraft getreten. Dessen Bestimmungen sind in der Schweiz ab dem 1. Januar 2009 und in Grossbritannien ab dem 1. April 2009 (Körperschaftsteuern) bzw. ab dem 6. April 2009 (Einkommenssteuern) anwendbar.
- Ch Kapitaleistungen einer Vorsorgeeinrichtung können nur im Quellenstaat besteuert werden. Keine entsprechende Anrechnung im Ansässigkeitsstaat.
- Ci Die maltesische Steuer auf dem Bruttobetrag der Dividenden darf die Steuer, die auf den Gewinnen im Herkunftsland erhoben wird, nicht übersteigen.