

Verordnung 1 des EFD über die pauschale Steueranrechnung

Änderung vom 20. Juni 2006

Die Eidgenössische Steuerverwaltung,
gestützt auf Artikel 5 der Verordnung 1 des EFD vom 6. Dezember 1967¹
über die pauschale Steueranrechnung,
verordnet:

I

Der Anhang der Verordnung 1 des EFD vom 6. Dezember 1967 über die pauschale Steueranrechnung wird gemäss Beilage geändert.

II

Diese Änderung tritt am 1. Juli 2006 in Kraft.

20. Juni 2006

Eidgenössische Steuerverwaltung:
Urs Ursprung

¹ SR 672.201.1

...

II. Liste der Vertragsstaaten

(Stand 1. April 2006; gilt für die im Jahre 2005 fällig gewordenen Erträge)²

Die pauschale Steueranrechnung ist zurzeit auf Grund der in der nachstehenden Liste genannten Doppelbesteuerungsabkommen anzuwenden und wird für die zu jedem Vertragsstaat angeführten Erträge und Steuern gewährt.

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträge [1] ³	Nicht rückförderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Ägypten</i> 20.5.87	Zinsen Lizenzgebühren	15 [3] [18] 9,75
<i>Albanien</i> 12.11.99	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 10 5 5
<i>Argentinien</i> 23.4.97	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen	10 [40] 15 [40] 12 [3] [40]
<i>Australien</i> 28.2.80	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	[19] 10 10
<i>Belarus</i> 26.4.99	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren – für Patente und Know-how – Leasinggebühren – übrige Lizenzgebühren	5 15 5 [3] 3 5 10
<i>Belgien</i> 28.8.78	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen	10 15 10 [3]
<i>Bulgarien</i> 28.10.91	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen	5 15 10 [3]
<i>China</i> 6.7.90	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 10 [3] [18] 10 [18] [27]

² Für die 2004 fällig gewordenen Erträge siehe AS 2005 2207.

³ Die Anmerkungen finden sich am Schluss der Liste.

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträge [1]	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Deutschland</i> 11.8.71/17.10.89	Dividenden – von Grenzkraftwerken – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – Einkünfte aus Genussrechten, Gewinn- obligationen, stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen – übrige Dividenden	5 0 21,1 [16] 15
<i>Ecuador</i> 28.11.94	Zinsen Lizenzgebühren	10 [3] 10
<i>Elfenbeinküste</i> 23.11.87	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	15 [26] 15 [3] [11] 10
<i>Estland</i> 11.6.02	Dividenden – von Tochtergesellschaften ab 20 % – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	0 [4] 15 [4] 10 [4] [45] 10 [4] [46]
<i>Finnland</i> 16.12.91	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden	5 [49] 10
<i>Frankreich</i> 9.9.66/3.12.69	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 10 %) – übrige Dividenden – mit Steuerkredit [8] – ohne Steuerkredit Zinsen Lizenzgebühren	0 [5] 15 [6] 15 0 5 [49]
<i>Griechenland</i> 16.6.83	Zinsen Lizenzgebühren	10 [18] [41] 5
<i>Grossbritannien</i> 8.12.77/5.3.81	Dividenden – mit voller Steuergutschrift [8] – mit halber Steuergutschrift [10]	15 [9] [49] 5 [9] [49]
<i>Indien</i> 2.11.94	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren (inkl. Leasing) Gebühren für technische Dienstleistungen	10 [29] 10 [3] [30] 10 10
<i>Indonesien</i> 29.8.88	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren Dienstleistungsvergütungen	10 15 10 12,5 [32] 5
<i>Iran</i> 27.10.02	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 15 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 15 10 [3] 5
<i>Irland</i> 8.11.66/24.10.80	Dividenden	0

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträge [1]	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Island</i> 3.6.88	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – an natürliche Personen – an juristische Personen	15 [24] 10 15
<i>Israel</i> 2.7.03	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 10 %) – von Tochtergesellschaften (ab 10 %), jedoch keine ordentliche Besteuerung der ausschüttenden israelischen Gesellschaft – übrige Dividenden Zinsen – Regel – Bankdarlehen Lizenzgebühren	5 10 15 [3] 10 5 5
<i>Italien</i> 9.3.76/28.4.78	Dividenden [12] Zinsen Lizenzgebühren	15 12,5 5
<i>Jamaika</i> 6.12.94	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 10 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren Dienstleistungsvergütungen	10 15 10 [18] 10 [18] [27] 10 [18]
<i>Japan</i> 19.1.71	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 [48] 15 [48] 10 [3] 10
<i>Kanada</i> 5.5.97	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 10 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 15 10 [3] 10
<i>Kasachstan</i> 21.10.99	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 10 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 [43] 15 10 [3] 10 [28]
<i>Kirgistan</i> 26.1.01	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 15 5 5
<i>Korea (Süd)</i> 12.2.80	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 15 10 [3] [13] 10 [13]

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträge [1]	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Kroatien</i> 12.3.99	Dividenden an juristische Personen [42] – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen an juristische Personen [42]	5 15 5
<i>Lettland</i> 31.1.02	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 [49] 15 10 [45] [49] 10 [46] [49]
<i>Litauen</i> 27.5.02	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 [49] 15 10 [45] [49] 10 [46] [49]
<i>Luxemburg</i> 21.1.93	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden	0 [22] 15
<i>Malaysia</i> 30.12.74	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 [14] 10 [15] 10 [15]
<i>Marokko</i> 31.3.93	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	7 15 10 [18] 10
<i>Mazedonien</i> 14.4.00	Dividenden – an natürliche Personen – an juristische Personen Zinsen – an natürliche Personen – an juristische Personen	15 0 10 [3] 0
<i>Mexiko</i> 3.8.93	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	[33] 15 [2] [3] [7] 10
<i>Moldova</i> 13.1.99	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen	5 15 10 [3]
<i>Mongolei</i> 20.9.99	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen	5 15 10 [3]
<i>Neuseeland</i> 6.6.80	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	15 10 [25] 10
<i>Niederlande</i> 12.11.51/22.6.66	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen aus Gewinnobligationen	0 15 5

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträge [1]	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Norwegen</i> 7.9.87	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden	0 15 [21]
<i>Österreich</i> 30.1.74	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen – aus Wandelanleihen und Gewinn- obligationen – Hypothekarzinsen – übrige Zinsen Lizenzgebühren	0 15 0 0 0 5 [49]
<i>Philippinen</i> 24.6.98	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 10 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 15 10 15 [23]
<i>Polen</i> 2.9.91	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen	5 [49] 15 10
<i>Portugal</i> 26.9.74	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 [49] 15 10 [18] 5
<i>Rumänien</i> 25.10.93	Dividenden Zinsen	10 10 [3]
<i>Russland</i> 15.11.95	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 % und bei einer Beteiligung von mehr als Fr. 200 000.–) – übrige Dividenden Zinsen	5 15 10 [3] [34]
<i>Schweden</i> 7.5.65/10.3.92	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden	0 15
<i>Singapur</i> 25.11.75	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 [14] 10 [15] 5 [17]
<i>Slowakische Republik</i> 14.2.97	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 [49] 15 5 [3] 5 [49]
<i>Slowenien</i> 12.6.96	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 [49] 15 5 [49] 5 [49]

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträge [1]	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Spanien</i> 26.4.66	Dividenden	
	– von Tochtergesellschaften (ab 25 %)	10
	– übrige Dividenden	15
	Zinsen	10 [3] [18]
<i>Sri Lanka</i> 11.1.83	Lizenzgebühren	5
	Dividenden	
	– von Tochtergesellschaften (ab 25 %)	10
	– übrige Dividenden	15
	Zinsen	
	– an Banken	5
– übrige Zinsen	10	
Lizenzgebühren	10	
Dienstleistungsvergütungen	5	
<i>Thailand</i> 12.2.96	Dividenden	
	– von Tochtergesellschaften (ab 10 %)	5 [38]
	– übrige Dividenden	15 [38]
	Zinsen	15 [31] [11]
	Lizenzgebühren	10 [36] [38]
<i>Trinidad und Tobago</i> 1.2.73	Zinsen	10 [31] [37]
	Dividenden	
	– von Tochtergesellschaften (ab 10 %)	10
	– übrige Dividenden	20 [20]
	Zinsen	10 [18]
<i>Tschechische Republik</i> 4.12.95	Lizenzgebühren	10
	Dividenden	
	– von Tochtergesellschaften (ab 25 %)	5 [49]
	– übrige Dividenden	15
<i>Tunesien</i> 10.2.94	Lizenzgebühren	5/1 [31]
	Zinsen	10 [18]
<i>Ukraine</i> 30.10.00	Lizenzgebühren	10 [18]
	Dividenden	
	– von Tochtergesellschaften (ab 20 %)	5
	– übrige Dividenden	15
<i>Ungarn</i> 9.4.81	Zinsen	10 [3]
	Lizenzgebühren	5 [47]
	Dividenden	
<i>USA</i> 2.10.96	– an juristische Personen	10 [49]
	– an natürliche Personen	10
	Zinsen	10
<i>Usbekistan</i> 3.4.02	Dividenden	
	– von Tochtergesellschaften (ab 10 %)	5 [35]
	– übrige Dividenden	15 [35] [44]
<i>Usbekistan</i> 3.4.02	Dividenden	
	– von Tochtergesellschaften (ab 20 %)	5
	– übrige Dividenden	15
	Zinsen	10 [3]
	Lizenzgebühren	5

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträge [1]	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Venezuela</i> 20.12.96	Zinsen Lizenzgebühren	5 [3] 5
<i>Vietnam</i> 6.5.96	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 50 %) – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	7 [39] 10 [39] 15 [39] 10 [3] [39] 10 [39]

Anmerkungen

- [1] Bei Dividenden von Tochtergesellschaften wird in Klammern die Mindestbeteiligung angegeben.
- [2] Die Steuersätze gelten für den Normalfall. In einigen Fällen sind die effektiv erhobenen Steuern niedriger. Einzelne Gesetzgebungen sehen für bestimmte Erträge Steuerermässigungen oder -befreiungen vor; in diesen Fällen wird die pauschale Steueranrechnung nur für die tatsächlich erhobene Steuer gewährt. Ausnahmen gelten für Ägypten, China, Griechenland, Indien, Jamaika, Korea, Malaysia, Marokko, Mexiko, Portugal, Singapur, Spanien, Thailand, Trinidad und Tobago, Tunesien und Vietnam (s. Anm. [13] [14] [15] [17] [18] [30] [33] [38] [39]).
- [3] Für Zinsen, die unter dem Abkommen von der Steuer im Quellenstaat befreit sind, wird keine pauschale Steueranrechnung gewährt.
- [4] Gilt für ab dem 1. Januar 2005 gezahlte oder gutgeschriebene Erträge.
- [5] Bei wesentlichen ausländischen Interessen von nicht in der EU ansässigen Personen an der schweizerischen Gesellschaft allenfalls 15 % (Art. 11 Abs. 2 Bst. b) (ii)). Siehe auch [49].
- [6] Dieser Satz ist auf den um den Steuerkredit («crédit d'impôt») erhöhten Betrag der erklärten Dividende anzuwenden.
- [7] Die mexikanische Quellensteuer auf Bankzinsen beträgt 4,9 %.
- [8] Wenn der Empfänger eine natürliche Person ist.
- [9] Dieser Satz ist auf den um die volle bzw. halbe Steuergutschrift («tax credit») erhöhten Betrag der erklärten Dividende anzuwenden. Pauschale Steueranrechnung von 11,11 % (volle Steuergutschrift) bzw. 5,27 % (halbe Steuergutschrift).
- [10] Gesellschaften mit einer Beteiligung von 10 % oder mehr.
- [11] Anrechnung für 10 % auf 95 % des Bruttobetrages der Zinsen.
- [12] Nach internem italienischem Recht wird dem ausländischen Empfänger der Dividenden die im Wohnsitzstaat auf den Dividenden gezahlte Steuer zurückerstattet; die Rückerstattung ist auf 20 % des Bruttobetrages der Dividenden begrenzt.
- [13] Für Zinsen und Lizenzgebühren, die nach dem «Foreign Capital Inducement Law» oder nach Artikel 69 Absatz 2 des «Tax Exemption and Reduction Control Law» von der koreanischen Steuer befreit sind, gewährt die Schweiz die pauschale Steueranrechnung; als Bruttoertrag sind ¹⁰/₉ des erhaltenen Nettobetrages zu deklarieren.
- [14] Dieser Satz ist auf den vereinnahmten Nettoertrag anzuwenden; als Bruttoertrag sind ¹¹⁰/₉ des Nettoertrages zu deklarieren.
- [15] Gilt auch für die (auf Grund genehmigter Verträge gezahlten) Zinsen und Lizenzgebühren, die unter dem Abkommen steuerbefreit sind.
- [16] Gilt nur, wenn diese Beträge bei der Gewinnermittlung des Schuldners abzugsfähig sind (inkl. Solidaritätszuschlag).
- [17] Anrechnung für 10 %, wenn die Lizenzgebühren unter dem Abkommen von der singapurischen Steuer befreit sind.
- [18] Ohne Rücksicht auf den Betrag der tatsächlich abgezogenen Steuer, wenn das Abkommen eine fiktive Steueranrechnung vorsieht; der Bruttoertrag entspricht dann ¹⁰/₉ des Nettoertrages.
- [19] In gewissen Fällen (unfranked dividends) wird eine Quellensteuer von 0 bis 15 % erhoben, für die die pauschale Steueranrechnung gewährt wird.
- [20] Für natürliche Personen zufließende Dividenden, die von der Steuer von Trinidad und Tobago befreit sind: 10 %.
- [21] Volle Entlastung für Dividendenzahlungen an die Schweizerische Nationalbank.

- [22] Die nicht rückforderbare Steuer beträgt 5 %, wenn die Beteiligung, für die die Dividenden ausgerichtet werden, nicht während eines ununterbrochenen Zeitraums von zwei Jahren vor der Zahlung der Dividenden gehalten wurde.
- [23] Es sind nur 95 % des Bruttoertrags der Lizenzgebühren zu deklarieren. Der Betrag der pauschalen Steueranrechnung entspricht 10 % des vollen Bruttoertrages.
- [24] Die nicht rückforderbare Steuer beträgt nur 5 %, wenn die Dividenden beim ausschüttenden Unternehmen vom steuerbaren Gewinn nicht abziehbar sind.
- [25] Keine pauschale Steueranrechnung, wenn anstelle der Quellensteuer eine «approved issuers levy» von 2 % erhoben wird.
- [26] Keine pauschale Steueranrechnung wird gewährt für die ivorische Quellensteuer von 18 % auf Dividenden, die aus nicht der Gesellschaftsteuer unterworfenen Gewinnen stammen.
- [27] Bei Leasingerträgen Quellensteuer nur auf 60 % der Bruttovergütung.
- [28] Für Leasinggebühren Optionsrecht auf Nettobesteuerung. In diesem Fall keine pauschale Steueranrechnung.
- [29] Indien erhebt zurzeit keine Quellensteuer auf Dividenden; keine pauschale Steueranrechnung.
- [30] Auf genehmigten Darlehen wird eine fiktive Steueranrechnung von 10 % gewährt.
- [31] Bei Finanzleasing beträgt die Quellensteuer 1 %.
- [32] Es sind 97,5 % des Bruttoertrages der Lizenzgebühren zu deklarieren. Die pauschale Steueranrechnung beträgt 10 % des Bruttoertrages.
- [33] Seit 1. Januar 2002 erhebt Mexiko auf Dividenden keine Quellensteuer mehr. Deshalb gewährt die Schweiz gemäss Artikel 21 Absatz 2 Buchstabe c) des Abkommens eine fiktive Steuergutschrift von 10 %.
- [34] Bei Bankdarlehen 5 %.
- [35] Keine pauschale Steueranrechnung für Einkünfte aus den USA, die auf Grund von Artikel 10 Absatz 2, von Artikel 11 Absatz 6 oder von Artikel 22 des Abkommens der amerikanischen Quellensteuer zum Satz von 30 % unterliegen.
- [36] 10 % für Zinsen auf Darlehen, die durch ein Finanzinstitut oder eine Versicherungsgesellschaft gewährt werden.
- [37] 5 % bei Lizenzen für literarische, künstlerische oder wissenschaftliche Werke.
- [38] Bei Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren, die nach dem «Investment Promotion Act» (B.E. 2520) oder nach dem «Revenue Code» (B.E. 2481) oder nach einer anderen besonderen Gesetzgebung zur Förderung der Wirtschaft von der thailändischen Steuer befreit sind oder niedriger besteuert werden als zu dem im Abkommen vorgesehenen Satz, beträgt die pauschale Steueranrechnung 10 %.
- [39] Bei Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren, die zum Zwecke der Wirtschaftsförderung in Vietnam nicht oder zu einem niedrigeren als im Abkommen vorgesehenen Satz besteuert werden, wird die pauschale Steueranrechnung entsprechend den im Abkommen vorgesehenen Sätzen gewährt.
- [40] Provisorisch anwendbar ab 1. Januar 2001. Argentinien erhebt zurzeit keine Quellensteuer auf Dividenden.
- [41] Zinsen auf Staatsanleihen (seit 1. Januar 1999) und Zinsen auf von Gesellschaften ausgegebenen Obligationen (seit 1. Januar 2000) unterliegen keiner griechischen Quellensteuer. In diesen Fällen wird keine pauschale Steueranrechnung gewährt.
- [42] Gemäss kroatischem Recht unterliegen Dividenden- und Zinszahlungen an natürliche Personen keiner Quellensteuer.
- [43] Keine Quellensteuer für Dividenden aus Beteiligungen ab 50 % und im Mindestwert von 1 Mio. US-Dollar, sofern die Investition von der Regierung Kasachstans genehmigt worden ist und schweizerischerseits vollumfänglich garantiert oder versichert ist.

-
- [44] Volle Entlastung für Dividendenzahlungen an steuerbefreite anerkannte Pensionseinrichtungen.
 - [45] Volle Entlastung im Quellenstaat für Zinsen im Zusammenhang mit Kreditverkäufen zwischen nicht verbundenen Unternehmen.
 - [46] 5 % für Leasingzahlungen.
 - [47] Volle Entlastung im Quellenstaat betreffend 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.
 - [48] – 10 % bei Dividenden börsenkotierter japanischer Gesellschaften, die zwischen 1. April und 31. Dezember 2003 an juristische Personen oder an natürliche Personen mit einer Beteiligung von weniger als 5 % gezahlt werden.
– 7 % bei Dividenden börsenkotierter japanischer Gesellschaften, die zwischen 1. Januar 2004 und 31. März 2008 an juristische Personen oder an natürliche Personen mit einer Beteiligung von weniger als 5 % gezahlt werden.
 - [49] Sofern die in Art. 15 des Zinsbesteuerungsabkommens aufgeführten Voraussetzungen erfüllt sind, verbleibt im Quellenstaat keine Steuer.

