

Verordnung 1 des EFD über die pauschale Steueranrechnung

Änderung vom 7. Juni 2011

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 2011 in Kraft.

7. Juni 2011

Eidgenössische Steuerverwaltung:
Urs Ursprung

¹ SR 672.201.1

Ziff. II

II. Liste der Vertragsstaaten(Stand 1. April 2011; gilt für die im Jahr 2010 fällig gewordenen Erträge)²

Die pauschale Steueranrechnung ist zurzeit aufgrund der in der nachstehenden Liste genannten Doppelbesteuerungsabkommen anzuwenden und wird für die zu jedem Vertragsstaat angeführten Erträge und Steuern gewährt.³

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträge [1] ⁴	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>Algerien</i> 3.6.06	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 15 10 [3] 10
<i>Argentinien</i> 23.4.97	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen	10 [40] 15 [40] 12 [3] [40]
<i>Armenien</i> 12.6.06	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 10 10 [3] 5

² Für die 2009 fällig gewordenen Erträge siehe AS 2010 2837.

³ Die vorliegende Übersicht stellt die Steuerentlastungen aufgrund der von der Schweiz abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen dar. Art. 15 des Zinsbesteuerungsabkommens vom 26. Okt. 2004 zwischen der Schweiz und der EG (SR 0.641.926.81) sieht unter bestimmten Voraussetzungen ein ausschliessliches Besteuerungsrecht im Ansässigkeitsstaat der empfangenden Person für zwischen verbundenen Gesellschaften gezahlte Dividenden, Zinsen und Lizenzgebühren vor. Es versteht sich von selbst, dass eine schweizerische Gesellschaft, die aufgrund von Art. 15 des obgenannten Zinsbesteuerungsabkommens von der Quellensteuer befreite Dividenden, Zinsen, Lizenzgebühren vereinnahmt, für diese Einkünfte keine pauschale Steueranrechnung geltend machen kann.

⁴ Die Anmerkungen finden sich am Schluss der Liste.

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträge [1] ⁴	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Aserbaidschan</i> 23.2.06	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 10 10 [34] [42] 10 [4]
<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 12 8 [3] [34] – 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 5 10 [3]
<i>China</i> 6.7.90	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 10 [3] [18] 10 [18] [27]
<i>Deutschland</i> 11.8.71/17.10.89	Dividenden – von Grenzkraftwerken – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – Einkünfte aus Genussrechten, Gewinnobligationen, stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen – übrige Dividenden	5 0 26,375 [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 Lizenzgebühren	5 15 10 [46]
<i>Finnland</i> 16.12.91	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden	0 10

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträgenisse [1] ⁴	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Frankreich</i> 9.9.66/3.12.69	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 10 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	0 [5] 15 [6] 0 5
<i>Ghana</i> 23.7.08	Dividenden – von Tochtergesellschaften ab 10 % – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren Dienstleistungsvergütungen	5 15 10 [3] 8 8 [9]
<i>Griechenland</i> 16.6.83	Zinsen Lizenzgebühren	10 [18] [41] 5
<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 10 5
<i>Iran</i> 27.10.02	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 15 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 15 10 [3] 5
<i>Island</i> 3.6.88	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden	15 [24] 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 15 [3] 10 5 5
<i>Italien</i> 9.3.76/28.4.78	Dividenden 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>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträgenisse [1] ⁴	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Japan</i> 19.1.71	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 10] 15 10] 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>Kirgisistan</i> 26.1.01	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 10 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>Kroatien</i> 12.3.99	Zinsen	5
<i>Lettland</i> 31.1.02	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 10 10 [3] [45] 10 [46]
<i>Litauen</i> 27.5.02	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 15 10 [3] [45] 10 [4] [46]
<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>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträgenisse [1] ⁴	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Mazedonien</i> 14.4.00	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen	5 10 [3] 10
<i>Mexiko</i> 3.8.93	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	[33] 15 [2] [3] [7] 10
<i>Moldau</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>Montenegro</i> 13.4.05	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen	5 9 9
<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>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	0 15
<i>Pakistan</i> 19.7.2005	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren Gebühren für technische Dienstleistungen	10 20 10 [30] 10 10
<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 15 10

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträge [1] ⁴	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Portugal</i> 26.9.74	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 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 ausländischen Investitionen von mindes- tens 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>Serbien</i> 13.4.05	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen	5 15 10
<i>Singapur</i> 25.11.75	Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	[14] 10 [15] 5 [17]
<i>Slowakische Republik</i> 14.2.97	Zinsen Lizenzgebühren	10 [3] 5
<i>Slowenien</i> 12.6.96	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 15 5 5
<i>Spanien</i> 26.4.66	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	10 [32] 15 10 [3] [18] [32] 5
<i>Sri Lanka</i> 11.1.83	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Zinsen – an Banken – übrige Zinsen Lizenzgebühren Dienstleistungsvergütungen	10 15 5 5 10 10 5
<i>Südafrika</i> 8.5.07	Dividenden – übrige Dividenden	15 [8]

<i>Vertragsstaaten</i> Datum des Abkommens	Erträgenisse [1] ⁴	Nicht rückforderbare Steuern der Vertrags- staaten % [2]
<i>Thailand</i> 12.2.96	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 10 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 [38] 15 [38] 15 [3] [11] [36] [38] 10 [31] [37] [38]
<i>Trinidad und Tobago</i> 1.2.73	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 10 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren Geschäftsleitungsvergütungen	10 20 [20] 10 [18] 10 5
<i>Tschechische Republik</i> 4.12.95	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 25 %) – übrige Dividenden Lizenzgebühren	5 15 5 [31]
<i>Tunesien</i> 10.2.94	Zinsen Lizenzgebühren	10 [18] 10 [18]
<i>Ukraine</i> 30.10.00	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 15 10 [3] [12] 10 [47]
<i>Ungarn</i> 9.4.81	Dividenden – an juristische Personen – an natürliche Personen Zinsen – an juristische Personen – andere	0 10 10 0 10
<i>USA</i> 2.10.96	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 10 %) – übrige Dividenden	5 [35] 15 [35] [44]
<i>Usbekistan</i> 3.4.02	Dividenden – von Tochtergesellschaften (ab 20 %) – übrige Dividenden Zinsen Lizenzgebühren	5 10 5 [3] 5
<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] 5 % auf die Bezahlung für Patente, Muster oder Modelle, Pläne, geheime Formeln oder Verfahren sowie Know-how.
- [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 am Anfang der Liste Fussnote 3.
- [6] Die Steuergutschrift wurde durch das Gesetz über die Finanzen von 2011 mit Wirkung für ab dem Jahr 2010 erhaltene Dividenden aufgehoben.
- [7] Die mexikanische Quellensteuer auf Bankzinsen beträgt 4,9 %.
- [8] Für natürliche Personen gewährt die «secondary tax on companies» Anspruch auf eine Anrechnung im Umfang des tieferen Betrags entweder der effektiven erhobenen Zweitsteuer oder von 15 % des Bruttobetrag der Dividenden.
- [9] Dienstleistungsentschädigungen für Geschäftsleitungsaufgaben, technische Dienstleistungen oder Beratung, die an eine natürliche Person ausgerichtet werden (mit Ausnahme von Angestellten des Entschädigungszahlenden).
- [10] 7 % bei Dividenden börsenkotierter japanischer Gesellschaften, die zwischen 1. Januar 2004 und 31. Dezember 2011 an juristische Personen oder an natürliche Personen mit einer Beteiligung von weniger als 5 % gezahlt werden.
- [11] Anrechnung für 10 % auf 95 % des Bruttobetrag der Zinsen.
- [12] 5 % auf Zinsen im Zusammenhang mit Kreditverkäufen zwischen nicht verbundenen Unternehmen.
- [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% des erhaltenen Nettobetrag zu deklarieren.
- [14] Singapur erhebt auf Dividenden keine Quellensteuer; keine pauschale Steueranrechnung.
- [15] Gilt auch für die (aufgrund 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% des Nettoertrages.
- [19] In gewissen Fällen («unfranked dividends») wird eine Quellensteuer von 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 ivoirische 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] Keine pauschale Steueranrechnung sowohl für Dividenden von Beteiligungen ab 25 % als auch für Zinsen, die ab dem 1. Juni 2007 fällig wurden und somit vom Nullsatz gemäss Abkommen profitieren.
- [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 aufgrund 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] 5 % für Zinsen im Zusammenhang mit Kreditverkäufen.
- [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 Pensions-einrichtungen.
- [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.

