

# Quellenbesteuerung

## ÖFFENTLICHRECHTLICHER VORSORGELEISTUNGEN AN PERSONEN OHNE WOHSITZ ODER AUFENTHALT IN DER SCHWEIZ



### I. Steuerpflichtige Personen

(§ 111 StG / Art. 95 DBG)

1. Der Quellensteuer unterliegen Personen ohne Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz, die aufgrund eines früheren öffentlich-rechtlichen Arbeitsverhältnisses von einem/einer Arbeitgeber/in oder Vorsorgeeinrichtung Ruhegehälter, Pensionen, Alters-, Invaliden- oder Hinterbliebenenrenten, Kapitalleistungen oder andere Vergütungen erhalten.

2. Personen, die eine Kapitalleistung aus Vorsorge erhalten, unterliegen dann der Quellensteuer, wenn ihnen die Kapitalleistung zu einem Zeitpunkt ausbezahlt wird, in dem sie keinen Wohnsitz oder Aufenthalt (mehr) in der Schweiz haben<sup>1)</sup>.

Die Quellensteuer ist auch dann zu erheben, wenn die Kapitalleistung auf ein schweizerisches Konto überwiesen wird.

Personen, die keine schlüssigen Angaben über ihren Wohnsitz zum Zeitpunkt der Fälligkeit ihrer Kapitalleistung machen, unterliegen stets der Quellensteuer.

Steuerpflichtig sind auch Personen, die als Folge ihres ausserkantonalen oder ausländischen Wohnsitzes nie im Kanton Luzern Wohnsitz hatten.

<sup>1)</sup> Massgebend ist grundsätzlich das Abmeldedatum bei der Wohnsitzgemeinde.

### II. Steuerbare Leistungen

(§ 111 StG / Art. 95 DBG)

1. Steuerbar sind alle Vergütungen, wie z.B. Renten und Kapitalleistungen, die von Vorsorgeeinrichtungen des Staats und seiner Anstalten, der Gemeinden und ihrer Anstalten oder anderen öffentlich-rechtlichen Körperschaften mit Sitz oder Betriebsstätte im Kanton Luzern ausgerichtet werden.

2. In Frage kommen beispielsweise Renten und Kapitalleistungen der

- Versicherungskasse für das Staatspersonal des Kantons Luzern
- Pensionskasse der Luzerner Kantonalbank
- Pensionskasse der Elektrizitätswerke des Kantons Luzern
- Versicherungskasse für das städtische Personal und die Lehrer der Stadt Luzern
- Pensionskasse der Stadt Luzern
- Pensions- und Fürsorgekassen der Gemeinden

### III. Steuerberechnung (Staats-, Gemeinde- und Bundessteuer)

(§ 111 StG / Art. 95 DBG)

#### A. Kapitalleistungen

Die Quellensteuer wird auf dem Bruttobetrag der Kapitalleistung gemäss Tabelle im Anhang ermittelt.

Geschuldete Quellensteuerbeträge von CHF 25.— und weniger werden nicht bezogen.

Die Schuldner der steuerbaren Leistung haben die Quellensteuer auf jeder von Ihnen ausbezahlten Vorsorgeleistung einzeln zu berechnen und mit der zuständigen Steuerbehörde darüber abzurechnen.

## B. Renten

Die Quellensteuer beträgt 10 % der Bruttoleistungen.

Die Quellensteuer wird nicht erhoben, wenn die jährliche Rente weniger als CHF 1'000.— beträgt.

## IV. Vorbehalt der Doppelbesteuerungsabkommen

### 1. Allgemeines

#### A. Renten

Renten unterliegen der Quellensteuer, sofern das Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) mit dem Wohnsitzstaat des/der Empfängers/Empfängerin das Besteuerungsrecht nicht diesem Wohnsitzstaat zuweist. Die Quellensteuer ist ohne Einschränkung zu erheben, wenn die Schweiz mit dem ausländischen Wohnsitzstaat kein DBA abgeschlossen hat. Beim Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens zwischen der Schweiz und dem Staat, in dem der/die Rentenbezüger/in wohnt, steht das Besteuerungsrecht der Schweiz zu, sofern in der separaten DBA-Übersicht in der entsprechenden Kolonne ein «ja» steht. Lediglich in den Fällen, in denen das DBA das Besteuerungsrecht dem ausländischen Wohnsitzstaat zuweist, ist die Rentenleistung ungekürzt auszubezahlen. Die Vorsorgeeinrichtung muss sich in diesem Fall aber vergewissern, dass der/die Rentenempfänger/in den Wohnsitz im betreffenden Staat hat, und muss dies anhand der Lebens- bzw. Wohnsitzbestätigung periodisch nachprüfen.

#### B. Kapitaleleistungen

Kapitaleleistungen unterliegen stets der Quellensteuer. Besteht zwischen der Schweiz und dem Staat, in dem der/die Empfänger/in der Kapitaleistung seinen Wohnsitz hat, kein Doppelbesteuerungsabkommen, ist der Quellensteuerabzug definitiv. Unterhält aber der Staat, in dem der/die Empfänger/in Wohnsitz hat, ein Doppelbesteuerungsabkommen mit der Schweiz, hängt die Frage, ob die Leistung in der Schweiz oder im anderen Vertragsstaat der Besteuerung unterliegt, von der Staatsangehörigkeit des Empfängers ab. Ist er/sie Schweizerbürger/in, liegt die Besteuerungskompetenz in der Regel bei der Schweiz. Wird aber das Besteuerungsrecht dem anderen Staat zugewiesen, ist der Quellensteuerabzug nicht definitiv und dem/der Empfänger/in der Kapitaleistung steht ein Rückforderungsanspruch zu (vgl. separate DBA-Übersicht).

Besteht ein solcher Rückforderungsanspruch, wird ihm/ihr die gesamte in Abzug gebrachte Quellensteuer zurückerstattet, wenn er/sie das vollständig ausgefüllte amtliche Rückerstattungsformular zusammen mit einer Bestätigung der zuständigen Steuerbehörde seines ausländischen Wohnsitzstaates, wonach diese von der Kapitaleistung Kenntnis hat, innert drei Jahren nach Fälligkeit der Kapitaleistung einreicht. Dieses Formular kann bei der Dienststelle Steuern des Kantons bezogen werden und ist von der Vorsorgeeinrichtung dem/der Empfänger/in der Kapitaleistung zu übergeben.

## 2. Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen

Der separate DBA-Übersicht kann entnommen werden, in welchen Fällen bei Kapitaleleistungen dem/der Steuerpflichtigen ein Rückforderungsanspruch offensteht bzw. in welchen Fällen bei Renten die Quellensteuer zu erheben ist (ja) und in welchen Fällen aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens die Leistung ungekürzt auszubezahlen ist (nein).

## V. Abrechnung und Ablieferung an die Dienststelle Steuern des Kantons

(§ 121 StG / Art. 15 VO über die Quellensteuer im DBG)

1. Die Quellensteuern werden im Zeitpunkt der Auszahlung oder Gutschrift der Vorsorgeleistung fällig und sind innert 30 Tagen nach Beginn des auf die Fälligkeit folgenden Monats der Dienststelle Steuern des Kantons zu überweisen. Für verspätet abgelieferte Quellensteuern werden Verzugszinsen berechnet.

2. Die Vorsorgeeinrichtung hat der kantonalen Steuerverwaltung das vollständig ausgefüllte Abrechnungsfeld unter Angabe von Name, Vorname, AHV-Nr. oder Geburtsdatum, (ausländischem) Wohnsitzstaat des/der Steuerpflichtigen, Datum der Auszahlung, Bruttobetrag der Vorsorgeleistung (inkl. Zins), Tarif verheiratet oder alleinstehend sowie Höhe der in Abzug gebrachten Quellensteuern einzureichen.

Sie hat Anspruch auf eine Bezugsprovision von 2 % der abgelieferten Quellensteuern. Bei Kapitaleleistungen beträgt die Entschädigung 1 %.

(§ 19 VO über die Quellensteuer im StG / Art. 13 VO über die Quellensteuer im DBG)

3. Die Vorsorgeeinrichtung haftet für die korrekte Erhebung und Ablieferung der Quellensteuern. In Zweifelsfällen ist vor ungekürzter Auszahlung einer Kapitaleistung eine Bestätigung der schweizerischen Wohnsitzsteuerverwaltung des/der Steuerpflichtigen zu verlangen, wonach die Kapitaleistung bereits im ordentlichen Verfahren besteuert worden ist.

Im Todesfall eines/einer Vorsorgenehmers/Vorsorgenehmerin ist abzuklären, ob sich unter den Erben auch Personen ohne Wohnsitz in der Schweiz befinden. Deren Anteil unterliegt der Quellensteuer. (§ 114 StG / Art. 100 DBG)

4. Die vorsätzliche oder fahrlässige Unterlassung der Quellensteuererhebung gilt als Steuerhinterziehung. (§ 211 StG / Art. 175 DBG).

## **VI. Ausweis über den Steuerabzug**

(§ 114 StG / Art. 100 DBG)

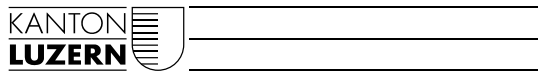
Dem/Der Steuerpflichtigen ist unaufgefordert eine Bescheinigung über die Höhe der in Abzug gebrachten Quellensteuern auszustellen. Bescheinigungsformulare können bei der Dienststelle Steuern des Kantons bezogen werden.

## **VII. Rechtsmittel**

(§ 118 StG / Art. 137 DBG)

Ist der/die Steuerpflichtige oder die Vorsorgeeinrichtung mit dem Quellensteuerabzug nicht einverstanden, so können sie bis Ende März des Folgejahres einen anfechtbaren Entscheid der Dienststelle Steuern des Kantons verlangen.

StG: Steuergesetz des Kantons Luzern  
DBG: Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer  
VO: Verordnung



Finanzdepartement

### **Dienststelle Steuern**

Quellensteuer

Buobenmatt 1, Postfach 3464, 6002 Luzern

Telefon +41 41 228 57 33

email [dst.qs@lu.ch](mailto:dst.qs@lu.ch)

Internet [www.steuern.lu.ch](http://www.steuern.lu.ch) unter

Natürliche Personen / Quellensteuer

## Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen (Stand 1.1.2018)

| Ausländischer<br>Wohnsitzstaat <sup>1)</sup> | Empfänger/in der Rente oder Kapitaleistung ist Staatsbürger/in                                                                        |                                      |                               |                                      |                        |                                      |                    |                                      |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|
|                                              | der Schweiz                                                                                                                           |                                      | des anderen<br>Vertragsstaats |                                      | beider Vertragsstaaten |                                      | eines Drittstaats  |                                      |
|                                              | R = Quellensteuerabzug auf Renten vornehmen: ja/nein<br>K = Rückforderungsmöglichkeit der Quellensteuer auf Kapitaleistungen: ja/nein |                                      |                               |                                      |                        |                                      |                    |                                      |
|                                              | R                                                                                                                                     | K                                    | R                             | K                                    | R                      | K                                    | R                  | K                                    |
| Ägypten                                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Albanien                                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Algerien                                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Argentinien <sup>2)</sup>                    | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Armenien                                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Aserbaidschan                                | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Australien (bis 31.12.2014)                  | nein                                                                                                                                  | ja                                   | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | nein               | ja                                   |
| Australien (ab 1.1.2015)                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |
| Bangladesch                                  | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Belarus                                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Belgien (bis 31.12.2017)                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Belgien (ab 1.1.2018)                        | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja                            | nein                                 | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |
| Bulgarien                                    | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Chile                                        | ja (max. 15%)                                                                                                                         | nein                                 | ja (max. 15%)                 | nein                                 | ja (max. 15%)          | nein                                 | ja (max. 15%)      | nein                                 |
| Chinesisches Taipeh (Taiwan)                 | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| China                                        | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Dänemark                                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja                            | nein                                 | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |
| Deutschland                                  | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja                            | nein                                 | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |
| Ecuador                                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Elfenbeinküste                               | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Estland                                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Finnland                                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Frankreich                                   | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja <sup>3)</sup>                     | ja                     | nein                                 | nein               | ja <sup>3)</sup>                     |
| Georgien                                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Ghana                                        | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Griechenland                                 | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Grossbritannien                              | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Honkong                                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja                            | nein                                 | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |
| Indien                                       | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja                            | nein                                 | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |
| Indonesien                                   | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Iran                                         | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Irland                                       | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | ja                     | nein                                 | nein               | ja                                   |
| Island (bis 31.12.2015)                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Island (ab 1.1.2016)                         | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja                            | nein                                 | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |
| Israel                                       | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja <sup>4)</sup>              | ja <sup>4)</sup>                     | ja <sup>4)</sup>       | ja <sup>4)</sup>                     | ja                 | nein                                 |
| Italien                                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | ja                     | nein                                 | nein               | ja                                   |
| Jamaika                                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Japan                                        | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | ja                     | nein                                 | nein               | ja                                   |
| Kanada                                       | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja                            | nein                                 | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |
| Kasachstan                                   | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Katar                                        | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Kirgisistan                                  | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Kolumbien                                    | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Kroatien                                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Kuwait                                       | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Lettland                                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Liechtenstein <sup>5)</sup>                  | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja                            | nein                                 | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |
| Litauen                                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Luxemburg                                    | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Malaysia                                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja                            | nein                                 | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |
| Malta                                        | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Marokko                                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Mazedonien                                   | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Mexiko                                       | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Moldova                                      | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Mongolei                                     | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Montenegro                                   | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Neuseeland                                   | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Niederlande                                  | nein <sup>6)</sup>                                                                                                                    | nein                                 | nein <sup>6)</sup>            | nein                                 | nein <sup>6)</sup>     | nein                                 | nein <sup>6)</sup> | nein                                 |
| Norwegen                                     | ja (max. 15%)                                                                                                                         | ja (soweit<br>15% über-<br>steigend) | ja (max. 15%)                 | ja (soweit<br>15% über-<br>steigend) | ja (max. 15%)          | ja (soweit<br>15% über-<br>steigend) | ja (max. 15%)      | ja (soweit<br>15% über-<br>steigend) |
| Oman                                         | ja                                                                                                                                    | nein                                 | nein                          | ja                                   | nein                   | ja                                   | ja                 | nein                                 |
| Österreich                                   | ja                                                                                                                                    | nein                                 | ja                            | nein                                 | ja                     | nein                                 | ja                 | nein                                 |

**Ausländischer  
Wohnsitzstaat<sup>1)</sup>****Empfänger/in der Rente oder Kapitalleistung ist Staatsbürger/in**

|                              | der Schweiz |      | des anderen Vertragsstaats |      | beider Vertragsstaaten |      | eines Drittstaats |      |
|------------------------------|-------------|------|----------------------------|------|------------------------|------|-------------------|------|
|                              | R           | K    | R                          | K    | R                      | K    | R                 | K    |
| Pakistan                     | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Peru                         | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Polen                        | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Portugal                     | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Rumänien                     | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Russland                     | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Schweden                     | ja          | nein | ja <sup>7)</sup>           | nein | ja                     | nein | ja <sup>7)</sup>  | nein |
| Serbien                      | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Singapur                     | ja          | nein | nein                       | nein | nein                   | nein | ja                | nein |
| Slowakei                     | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Slowenien                    | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Spanien                      | ja          | nein | nein                       | ja   | ja                     | nein | nein              | ja   |
| Sri Lanka                    | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Südafrika                    | ja          | nein | ja                         | nein | ja                     | nein | ja                | nein |
| Südkorea                     | ja          | nein | nein                       | ja   | ja                     | nein | nein              | ja   |
| Tadschikistan                | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Thailand                     | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Trinidad und Tobago          | ja          | nein | ja                         | nein | ja                     | nein | ja                | nein |
| Tschechische Republik        | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Tunesien                     | ja          | nein | ja                         | nein | ja                     | nein | ja                | nein |
| Türkei                       | ja          | nein | ja                         | nein | ja                     | nein | ja                | nein |
| Türkmenistan                 | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Ukraine                      | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Usbekistan                   | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Ungarn (bis 31.12.2014)      | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Ungarn (ab 1.1.2015)         | ja          | nein | ja                         | nein | ja                     | nein | ja                | nein |
| Uruguay                      | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Venezuela                    | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Vereinigte Arabische Emirate | ja          | nein | ja                         | nein | ja                     | nein | ja                | nein |
| Vereinigte Staaten (USA)     | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Vietnam                      | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Zypern                       | ja          | nein | nein                       | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |

- 1) Bei allen übrigen Ländern, die auf der obigen Liste nicht aufgeführt sind, gilt, dass bei Renten die Quellensteuer stets in Abzug zu bringen ist und dass bei Kapitalleistungen nie ein Rückforderungsanspruch besteht.
- 2) Gilt rückwirkend ab 1. Januar 2015
- 3) Für ab 1. Januar 2011 fällig gewordene Kapitalleistungen, die an Personen gezahlt werden, welche nicht Schweizer Bürger sind, besteht eine Rückforderungsmöglichkeit nur insoweit, als diese Leistungen in Frankreich tatsächlich besteuert werden (Besteuerungsnachweis inkl. Berechnungsmodalitäten verlangen).
- 4) Rückforderungsmöglichkeit, sofern in Israel besteuert (Besteuerungsnachweis verlangen).
- 5) Keine Quellensteuer für Renten bzw. Rückforderungsmöglichkeit für Kapitalleistungen aus früherem Arbeitsverhältnis bei öffentlich-rechtlichen Institutionen, an denen beide Staaten gemeinsam beteiligt sind.
- 6) Die Voraussetzungen für ein Besteuerungsrecht des Quellenstaats nach Artikel 18 Absatz 2 des Abkommens sind kumulativer Natur. Buchstabe b ist nicht erfüllt, weil aus dem Ausland stammende öffentlich-rechtliche Pensionen in den Niederlanden zum vollen Betrag und zum dort geltenden Satz für Erwerbseinkünfte besteuert werden.
- 7) Keine Quellensteuer für Renten, die bereits vor dem 28. Februar 2011 liefen, sofern diese Renten an Personen gezahlt werden, die ihren Wohnsitz vor dem 28. Februar 2011 von der Schweiz nach Schweden verlegt haben.

## Quellensteuer auf Kapitaleistungen aus Vorsorge (Tarif für Alleinstehende)

Die Quellensteuer auf dem **Bruttoertrag** der Kapitaleistung (abgerundet auf die nächsten 1'000 Franken) beträgt:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                   |     |         |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|---------|--------------------|
| <b>Kanton</b><br>(§§ 29, 57 58 StG)                                                                                                                                                                                                                                                                                |                   |     |         |                    |
| Die Steuer berechnet sich aufgrund des ordentlichen Einkommenssteuertarifes für Alleinstehende gem. § 57 Abs. 1 StG.<br>Gemäss § 58 Abs. 2 StG beträgt die Steuer ein Drittel des Satzes, der gemäss § 57 Abs. 1 StG für die Einkommen in der Höhe der Kapitalzahlung anzuwenden ist, mindestens aber 0.5 Prozent. |                   |     |         |                    |
| <b>Bund</b><br>(Anhang QSIV)                                                                                                                                                                                                                                                                                       | auf den ersten    | CHF | 25'000  | 0,00 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | auf den weiteren  | CHF | 25'000  | 0,20 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | auf den weiteren  | CHF | 25'000  | 0,55 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | auf den weiteren  | CHF | 25'000  | 0,90 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | auf den weiteren  | CHF | 25'000  | 1,25 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | auf den weiteren  | CHF | 25'000  | 2,00 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | auf den weiteren  | CHF | 750'000 | 2,60 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | auf Beträgen über | CHF | 900'000 | einheitlich 2,30 % |

## Quellensteuer auf Kapitaleistungen aus Vorsorge (Tarif für Verheiratete)

Die Quellensteuer auf dem **Bruttoertrag** der Kapitaleistung (abgerundet auf die nächsten 1'000 Franken) beträgt:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                   |     |         |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|---------|--------------------|
| <b>Kanton</b><br>(§§ 29, 57 58 StG)                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |     |         |                    |
| Die Steuer berechnet sich aufgrund des ordentlichen Einkommenssteuertarifes für Verheiratete gem. § 57 Abs. 2 StG.<br>Gemäss § 58 Abs. 2 StG beträgt die Steuer ein Drittel des Satzes, der gemäss § 57 Abs. 2 StG für die Einkommen in der Höhe der Kapitalzahlung anzuwenden ist, mindestens aber 0.5 Prozent. |                   |     |         |                    |
| <b>Bund</b><br>(Anhang QSIV)                                                                                                                                                                                                                                                                                     | auf den ersten    | CHF | 25'000  | 0,00 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | auf den weiteren  | CHF | 25'000  | 0,20 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | auf den weiteren  | CHF | 25'000  | 0,55 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | auf den weiteren  | CHF | 25'000  | 0,90 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | auf den weiteren  | CHF | 25'000  | 1,25 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | auf den weiteren  | CHF | 25'000  | 2,00 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | auf den weiteren  | CHF | 750'000 | 2,60 %             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | auf Beträgen über | CHF | 900'000 | einheitlich 2,30 % |

Geschuldete Quellensteuerbeträge von CHF 25.— und darunter werden nicht bezogen.

Die Tabellen für die Quellensteuerbeträge siehe [www.steuern.lu.ch](http://www.steuern.lu.ch) unter Natürliche Personen / Quellensteuer.