

# Quellenbesteuerung

## VON ERSATZEINKÜNTEN FÜR AUSLÄNDISCHE ARBEITNEHMER/INNEN



### I. Ausländische Arbeitnehmende mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz

#### 1.1. Steuerpflichtige Personen

Der Quellensteuer auf Ersatzeinkünften unterliegen alle in der Schweiz ansässigen ausländischen Arbeitnehmenden, welche weder die fremdenpolizeiliche Niederlassungsbewilligung (Ausweis C) besitzen noch mit einer Person verheiratet sind, die das Schweizerische Bürgerrecht oder die Niederlassungsbewilligung hat.

#### 1.2. Quellensteuerpflichtige Ersatzeinkünfte

Quellensteuerpflichtig sind alle Ersatzeinkünfte (Art. 84 Abs. 2 DBG bzw. Art. 3 Abs. 1 QStV). Steuerbar sind somit insbesondere Taggelder (IV, UV, ALV, KVG usw.), Ersatzleistungen haftpflichtiger Dritter, Teilrenten infolge Invalidität (IV, UV, berufliche Vorsorge usw.) und an deren Stelle tretende Kapitalleistungen.

Leistungen an endgültig nicht mehr erwerbstätige Personen stellen keine Ersatzeinkünfte dar. Folgende Leistungen unterliegen deshalb nicht der Quellensteuer:

- Renten der AHV;
- Ganze Invaliditätsrenten aus IV und BVG;
- Hilflosenentschädigungen aus AHV, IV, UVG;
- Vollrenten und Integritätsentschädigungen aus UVG;
- Alters- und Hinterlassenenleistungen aus 2. und 3. Säule;
- ordentliche und ausserordentliche Ergänzungsleistungen zur AHV, IV;
- Freizügigkeitsleistungen (Barauszahlungen) aus 2. und 3. Säule.

Diese Leistungen werden, soweit sie steuerbar sind, im ordentlichen Verfahren besteuert.

Die Tarifeinstufungen bei quellensteuerpflichtigen Ersatzeinkünften sind wie folgt vorzunehmen:

Rechtsgrundlage	Leistung	Abrechnungspflichtiger	Tarif
1. IVG	Taggeld 1/4-, 1/2- und 3/4-Rente	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Ausgleichskasse Ausgleichskasse	X X
2. AVIG	Arbeitslosentaggeld Kurzarbeitsentschädigung Schlechtwetterentschädigung Insolvenzentschädigung	Arbeitslosenkasse Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Arbeitslosenkasse Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Arbeitslosenkasse Arbeitslosenkasse	X X X X

Rechtsgrundlage	Leistung	Abrechnungspflichtiger	Tarif	
			A, B, C, F, H, L, M, N, P	D, O
3. UVG (Obligatorium und Abredeversicherung)	Taggeld	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Versicherer	X	
	Übergangstaggeld <sup>2</sup>	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Versicherer	X	
	Übergangentschädigung <sup>3</sup>	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Versicherer	X	
	IV-Teilrente	Versicherer	X	
	IV-Rentenauskauf	Versicherer	X	
	Abfindung <sup>4</sup>	Versicherer	X	
4. UVG-Zusatz (UVG-Differenzdeckung) <sup>5</sup>	Taggeld	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Versicherer <sup>6</sup>	X	X
	IV-Teilrente	Versicherer	X	
	IV-Rentenauskauf	Versicherer	X	
5. KVG	Taggeld	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Versicherer	X	X <sup>7</sup>
6. VVG (Schadenversicherungsleistung) <sup>8</sup>	Taggeld	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Versicherer	X	X
	Rentenleistung	Versicherer	X	
7. BVG / OR / Vorsorge- reglement / Freizügigkeits- verordnung <sup>9</sup> (2. Säule) <sup>10</sup>	Taggeld	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Vorsorgeeinrichtung	X	X
	IV-Teilrente	Vorsorgeeinrichtung	X	
	IV-Kapitalleistung	Vorsorgeeinrichtung	X	
8. BVV 3 (Säule 3a) <sup>5</sup>	IV-Teilrente	Vorsorgeeinrichtung	X	
	IV-Kapitalleistung	Vorsorgeeinrichtung	X	
9. EOG	Taggeld	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Ausgleichskasse	X	X
10. OR und Spezialgesetze (Haftpflicht)	vorübergehender Schaden	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Versicherer	X	X
11. FamZG / kantonale Zulagen- gesetze	Geburts-, Kinder-, Ausbildungs-, und Familienzulagen	Arbeitgebende <sup>1</sup> bzw. Ausgleichskasse	X	X

<sup>1</sup> sofern Abrechnung über Arbeitgebende

<sup>2</sup> gemäss Art. 83 ff. VUV (SR 832.30)

<sup>3</sup> gemäss Art. 86 ff. VUV

<sup>4</sup> gemäss Art. 23 UVG (SR 832.20)

<sup>5</sup> Aufzählung nicht abschliessend; sofern Schadenversicherungsleistungen (vgl. BGE 104 II 44 ff., 119 II 361 ff.)

<sup>6</sup> Tarif D für alle Leistungen bei Direktauszahlung durch den Versicherer

<sup>7</sup> Taggeldleistungen bis und mit Fr. 10.- werden nicht abgerechnet

<sup>8</sup> Aufzählung nicht abschliessend (vgl. BGE 104 II 44 ff., 119 II 361 ff.)

## II. Arbeitnehmende ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz

### 2.1. Steuerpflichtige Personen

Der Quellensteuer auf Ersatzeinkünften unterliegen auch alle in der Schweiz tätigen Arbeitnehmenden (ungeachtet ihrer Staatsangehörigkeit) mit Ansässigkeit im Ausland (Art. 91 DBG). Es sind dies Arbeitnehmende, die als Grenzgänger bzw. Grenzgängerin, als Kurz- oder Wochenaufenthalter bzw. als Kurz- oder Wochenaufenthalterin bei einem Arbeitgebenden mit Sitz in der Schweiz einer Erwerbstätigkeit nachgehen (vgl. nachfolgende Ziffern 2.2. ff.).

### 2.2. Quellensteuerpflichtige Ersatzeinkünfte

Quellensteuerpflichtig sind alle Ersatzeinkünfte (Art. 91 i.V.m. Art. 84 Abs. 2 DBG bzw. Art. 3 Abs. 1 QStV). Des Weiteren wird auf die Erörterungen unter vorstehender Ziffer 1.2. verwiesen.

Ersatzeinkünfte an Personen mit Wohnsitz in einem Staat, mit welchem die Schweiz kein Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hat, sind in Anwendung des internen Rechts quellensteuerpflichtig.

### 2.3. Vorbehalt der Doppelbesteuerungsabkommen

#### 2.3.1. Im Allgemeinen:

Die von der Schweiz abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommen weisen die Besteuerungsbefugnis für aus unselbstständiger Erwerbstätigkeit erzieltes Erwerbs- und damit verbundenes Ersatzeinkommen grundsätzlich dem Arbeitsortstaat (Schweiz) zu. Gemäss dem Kommentar der OECD zum Musterabkommen (OECD-MA)\* stellen Leistungen der Sozialversicherungen, die nicht im Zusammenhang mit einer gegenwärtigen Erwerbstätigkeit stehen, keine Ersatzeinkünfte dar, die im Arbeitsortstaat steuerpflichtig sind (Art. 18, Art. 19 Abs. 2 und Art. 21 OECD-MA).

Leistungen aus Sozialversicherungen wie insbesondere die (Teil-)Invalidenrenten sind daher im Ansässigkeitsstaat steuerpflichtig, da sie einen dauerhaft wegfällenden Teil der Erwerbsfähigkeit kompensieren.

\*OECD-Musterabkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen, Ausgabe 2014

In Abweichung zur Tabelle gemäss Ziffer 1.2. dieses Merkblattes sind Rentenleistungen, die aufgrund einer (Teil-)Invalidität ausgerichtet werden und unter die Rechtsgrundlagen gemäss den in dieser Tabelle aufgeführten Ziffern 3 (UVG), 4 (UVG-Zusatz) und 6 (VVG) fallen, nach der zu diesem Merkblatt gehörenden Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen zu besteuern. Für Rentenleistungen nach den Ziffern 7 (2. Säule) und 8 (Säule 3a) sind die Merkblätter über die Quellenbesteuerung öffentlich-rechtlicher resp. privatrechtlicher Vorsorgeleistungen anwendbar.

### 2.3.2. Für Grenzgänger:

Als Grenzgänger bzw. Grenzgängerin im steuerlichen Sinn gelten grundsätzlich Arbeitnehmende, die in der Regel täglich an ihren Wohnort zurückkehren. Arbeitnehmende, welche nur wöchentlich an ihren Wohnort zurückkehren, gelten im steuerlichen Sinn nicht als Grenzgänger bzw. Grenzgängerin.

Aufgrund von besonderen Abkommen zwischen der Schweiz und ihren Nachbarstaaten gelten für die Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften von Grenzgängern und Grenzgängerinnen gewisse Besonderheiten (vgl. nachfolgende Tabelle).

<b>Besteuerungsbefugnis</b>		
	Arbeitsortstaat (Schweiz)	Ausländischer Wohnsitzstaat
Deutschland	X <sup>1</sup>	X <sup>2</sup>
Österreich	X	X <sup>2</sup>
Frankreich	X <sup>3</sup>	
Italien	X	
Liechtenstein	X <sup>4</sup>	X <sup>4</sup>

<sup>1</sup> Der Schweiz steht bei täglicher Heimkehr ein prozentual limitierter Quellensteuerabzug von maximal 4,5% der Bruttoeinkünfte zu.

<sup>2</sup> Die in der Schweiz erhobene Steuer wird vom ausländischen Wohnsitzstaat angerechnet.

<sup>3</sup> Ausnahmeregelung für BL, BS, BE, JU, NE, SO, VS, VD gemäss Sondervereinbarung mit Frankreich (Steuerpflicht im Wohnsitzstaat, ausgenommen bei einem öffentlich-rechtlichen Arbeitgebenden).

<sup>4</sup> Besteuerung im Arbeitsortstaat nur bei Ausübung einer Tätigkeit bei einem öffentlich-rechtlichen Arbeitgebenden, ausgenommen Körperschaften, an denen sich beide Staaten beteiligen.

## 2.4. Ausscheidung von Drittstaatagenten

Bei international tätigen Arbeitnehmenden ist zu berücksichtigen, dass die Steuerpflicht in der Schweiz hinsichtlich des Erwerbseinkommens auf die effektiv in der Schweiz erbrachten Arbeitstage beschränkt ist. Diese Aufteilung der Steuerbefugnis gilt es auch bei der Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften an international tätige Arbeitnehmende zu berücksichtigen.

## 2.5. Rückerstattung von zu viel bezogenen Quellensteuern (Ziff. 2.3. und 2.4.)

Resultiert aus den Fallkonstellationen der Ziffern 2.3. und 2.4. eine internationale Doppelbesteuerung und sind keine Revisionsgründe gemäss Artikel 147 ff. DBG gegeben, so kann die quellensteuerpflichtige Person bei Vorliegen eines Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei der Steuerbehörde in ihrem Wohnsitzstaat die Eröffnung eines Verständigungsver-

fahrens beantragen (Art. 25 OECD-MA). Ein allfälliges Revisionsgesuch muss spätestens innert 90 Tagen seit Aufdeckung des Revisionsgrundes bei der zuständigen Steuerbehörde eingereicht werden (Art. 148 DBG).

Bei der Ausscheidung von Drittstaatagenten (Ziff. 2.4.) haben die quellensteuerpflichtigen Personen dem Gesuch den ausländischen Steuerbescheid sowie ein Kalendarium zum Nachweis der schweizerischen und ausländischen Arbeitstage für die letzten 12 Erwerbsmonate beizulegen. Das Kalendarium muss vom Arbeitgebenden und von der quellensteuerpflichtigen Person unterzeichnet werden. Als schweizerische Arbeitstage gelten dabei folgende Tage:

- alle Arbeitstage, an denen der Arbeitnehmende physisch in der Schweiz arbeitet (auch bei sehr kurzer Dauer);
- alle Anwesenheitstage in der Schweiz, an denen die Ausübung der beruflichen Tätigkeit ausnahmsweise nicht möglich ist (z.B. wegen Streik- oder Aussperrungstagen);
- grundsätzlich auch Krankheits- und Unfalltage, ausser die Erkrankung verhindere die Ausreise des Arbeitnehmenden aus der Schweiz;
- angebrochene Arbeitstage in der Schweiz (auch bei sehr kurzer Dauer), d.h. insbesondere auch Ankunfts- und Abreisetage.

Bei erfolgreicher Beweisführung nehmen die Steuerbehörden die Rückerstattungen entweder im Tarifkorrekturverfahren oder im Verfahren der nachträglichen ordentlichen Veranlagung vor und zwar wie folgt:

- **Invalidenrenten (Ziff. 2.3.):** Vollständige Freistellung von der schweizerischen Quellensteuerpflicht mit entsprechender Rückerstattung.
- **Ausscheidung von Drittstaatagenten (Ziff. 2.4.):** Freistellung gemäss nachgewiesenen ausländischen Arbeitstagen. Es wird dabei von 240 Arbeitstagen pro Jahr ausgegangen und es werden die ausländischen Arbeitstage der letzten 12 Erwerbsmonate berücksichtigt.

## III. Abrechnungspflicht und Steuerberechnung

### 3.1. Abrechnung durch den Arbeitgebenden

Zuständig für die Abrechnung ist der Arbeitgebende, sofern die Ersatzeinkünfte über ihn abgerechnet und der steuerpflichtigen Person weitergeleitet bzw. gutgeschrieben werden. Erfolgt die Abrechnung durch den Arbeitgebenden, haben die Vorsorgeeinrichtung bzw. der Versicherer das Recht, die Leistungen ungekürzt dem Arbeitgebenden auszubezahlen, der seinerseits die Quellensteuer auf diesen Ersatzeinkünften und allfälligen übrigen Erwerbseinkünften zu erheben hat.

Werden Ersatzeinkünfte durch den Arbeitgebenden ausgerichtet, so sind diese zusammen mit dem in der gleichen Lohnabrechnungsperiode ausgerichteten Bruttomonatseinkommen und nach demselben Tarif quellensteuerpflichtig.

### 3.2. Abrechnung durch die Vorsorgeeinrichtung bzw. den Versicherer

Die Vorsorgeeinrichtung bzw. der Versicherer sind für die Abrechnung zuständig, wenn sie der steuerpflichtigen Person die Ersatzeinkünfte direkt ausbezahlen, gutschreiben oder verrechnen, unabhängig davon, ob der steuerpflichtigen Person gegenüber der Vorsorgeeinrichtung bzw. dem Versicherer ein direktes Forderungsrecht zusteht. Richten die Vorsorgeeinrichtung bzw. der Versicherer der steuerpflichtigen Person die Versicherungsleistungen direkt aus, so ist die Quellensteuerpflicht vorgängig beim Arbeitgebenden bzw. bei der zuständigen Steuerbehörde abzuklären.

Die Quellensteuer wird von den Bruttoeinkünften berechnet (Art. 84 Abs. 1 DBG). Dabei finden folgende Tarife Anwendung:

- für Leistungen, die nach Massgabe des versicherten Verdienstes, jedoch nicht zusätzlich zu Erwerbs-einkünften ausgerichtet werden, sind die Tarife gemäss nachfolgender Tabelle massgebend;

<b>Tarif A</b>	Tarif für ledige, geschiedene, gerichtlich oder tatsächlich getrennt lebende und verwitwete Personen, die nicht mit Kindern oder unterstützungsbedürftigen Personen im gleichen Haushalt zusammenleben
<b>Tarif B</b>	Tarif für in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebende Ehegatten, bei welchen nur ein Ehegatte erwerbstätig ist
<b>Tarif C</b>	Tarif für in rechtlich und tatsächlich ungetrennter Ehe lebende Ehegatten, bei welchen beide Ehegatten erwerbstätig sind
<b>Tarif F</b>	Tarif für Grenzgängerinnen und Grenzgänger nach der Vereinbarung vom 3. Oktober 1974 zwischen der Schweiz und Italien über die Besteuerung der Grenzgänger und den finanziellen Ausgleich zugunsten der italienischen Grenzgemeinden, die in einer italienischen Grenzgemeinde leben und deren Ehemann oder Ehefrau ausserhalb der Schweiz erwerbstätig ist
<b>Tarif H</b>	Tarif für ledige, geschiedene, gerichtlich oder tatsächlich getrennt lebende und verwitwete Personen, die mit Kindern im gleichen Haushalt zusammenleben und deren Unterhalt zur Hauptsache bestreiten
<b>Tarif L</b>	Tarif für Grenzgängerinnen und Grenzgänger nach dem Abkommen vom 11. August 1971 zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Bundesrepublik Deutschland zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und Vermögen (DBA-D), welche die Voraussetzungen für den Tarif A erfüllen
<b>Tarif M</b>	Grenzgängerinnen und Grenzgänger nach dem DBA-D, welche die Voraussetzungen für den Tarif B erfüllen
<b>Tarif N</b>	Grenzgängerinnen und Grenzgänger nach dem DBA-D, welche die Voraussetzungen für den Tarif C erfüllen
<b>Tarif P</b>	Grenzgängerinnen und Grenzgänger nach dem DBA-D, welche die Voraussetzungen für den Tarif H erfüllen

- für Leistungen, die nicht nach Massgabe des versicherten Verdienstes oder neben Erwerbs-einkünften ausgerichtet werden, ist der Tarif D bzw. O (linearer Steuersatz gemäss zuständigem Kanton) massgebend.

### IV. Abrechnung und Ablieferung an die kantonale Steuerverwaltung

#### 4.1. Fälligkeit der Quellensteuer

Die Quellensteuer wird im Zeitpunkt der Auszahlung, der Gutschrift oder der Verrechnung der Ersatzeinkunft fällig.

#### 4.2. Abrechnung der Quellensteuern

Die Vorsorgeeinrichtung bzw. der Versicherer oder der Arbeitgebende haben der zuständigen Steuerbehörde das vollständig ausgefüllte Abrechnungsformular einzureichen. Vorbehalten bleibt eine elektronische Abrechnung. Das Abrechnungsformular bzw. die elektronische Abrechnung haben typischerweise folgende Angaben zu enthalten (massgebend sind die Vorgaben des zuständigen Kantons):

- Sozialversicherungs-Nr. (AHVN13) bzw. Zemis-Nr., Geburtsdatum, Name und Vorname der steuerpflichtigen Person;
- Kanton, Wohn- oder Aufenthaltsgemeinde (bei Pflichtigen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz) bzw. Sitzgemeinde der Vorsorgeeinrichtung bzw. des Versicherers oder des Arbeitgebenden (bei Pflichtigen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz);
- Mutationsdaten;
- Höhe der Bruttoleistung;
- Leistungsperiode;
- angewandter Tarif (bei Pflichtigen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz: Tarif des Wohnsitz- oder Aufenthaltskantons; bei Pflichtigen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz: Tarif des Sitzkantons), Steuersatz, Anzahl Kinder (ausser bei den Tarifen D und O) sowie die Höhe der in Abzug gebrachten Quellensteuern.

Die Abrechnungsfristen der zuständigen Steuerbehörde sind zu beachten (Art. 88 Abs. 1 lit. c DBG resp. Art. 100 Abs. 1 lit. c DBG). Der Schuldner bzw. die Schuldnerin der steuerbaren Leistung (Vorsorgeeinrichtung, Versicherer, Arbeitgebender) hat Anspruch auf eine Bezugsprovision, welche von der zuständigen Steuerbehörde festgelegt wird (Art. 88 Abs. 4 DBG resp. Art. 100 Abs. 3 DBG) und bei Verletzung der Verfahrenspflichten gekürzt oder gestrichen werden kann.

#### 4.3. Ablieferung der Quellensteuern

Die Quellensteuern sind gemäss Rechnungsstellung der zuständigen Steuerbehörde zu begleichen. Für ver-spätet bezahlte Quellensteuern werden Verzugszinsen in Rechnung gestellt.

#### 4.4. Haftung

Der Schuldner bzw. die Schuldnerin der steuerbaren Leistung (Vorsorgeeinrichtung, Versicherer, Arbeitgebender) haftet verschuldenabhängig für die korrekte Erhebung der Quellensteuern (Art. 88 Abs. 3 DBG resp. Art. 100 Abs. 2 DBG).

#### **4.5. Steuerhinterziehung / Veruntreuung von Quellensteuern**

Die vorsätzliche oder fahrlässige Unterlassung der Quellensteuererhebung gilt als Steuerhinterziehung und kann mit einer Busse geahndet werden (Art. 175 DBG). Wer zum Quellensteuerabzug verpflichtet ist und abgezogene Quellensteuern zu seinem oder eines anderen Nutzen verwendet, erfüllt den Tatbestand der Veruntreuung von Quellensteuern und kann mit Gefängnis oder Busse bestraft werden (Art. 187 DBG).

#### **V. Bescheinigung über den Steuerabzug / Rechtsmittel / Auskünfte**

Der steuerpflichtigen Person ist unaufgefordert eine Bescheinigung über die Höhe der in Abzug gebrachten Quellensteuern auszustellen (Art. 88 Abs. 1 lit. b DBG resp. 100 Abs. 1 lit. b DBG).

Sind die steuerpflichtige Person oder der Schuldner bzw. die Schuldnerin der steuerbaren Leistung mit dem Bestand oder Umfang (z.B. Tarifanwendung) der abgerechneten Quellensteuern nicht einverstanden, können sie bei der kantonalen Steuerverwaltung bis Ende März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Kalenderjahres eine Verfügung über die Quellensteuerpflicht verlangen. In Fällen einer internationalen Doppelbesteuerung bleibt der steuerpflichtigen Person die Einleitung eines Revisionsverfahrens vorbehalten (siehe vorstehende Ziffer 2.5.).

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

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

Natürliche Personen / Quellensteuer

## Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen (Stand: 1.1.2019)

Hinweis: In dieser Übersicht werden einzig Leistungen behandelt, die nach dem OECD-Musterabkommen als andere Leistungen (Art. 21 OECD-MA) zu qualifizieren sind.

<b>Ausländischer Wohnsitzstaat<sup>2</sup></b>	<b>Rechtsgrundlagen<sup>1</sup>: UVG / UVG-Zusatz / VVG</b>		<b>Ausländischer Wohnsitzstaat<sup>2</sup></b>	<b>Rechtsgrundlagen<sup>1</sup>: UVG / UVG-Zusatz / VVG</b>	
	Renten Quellensteuerabzug vornehmen ja/nein	Kapitalleistungen Rückforderungsmöglichkeit ja/nein		Renten Quellensteuerabzug vornehmen ja/nein	Kapitalleistungen Rückforderungsmöglichkeit ja/nein
Ägypten	ja	nein	Marokko	nein	ja
Albanien	nein	ja	Mazedonien	nein	ja
Algerien	nein	ja	Mexiko	ja	nein
Argentinien	ja	nein	Moldova	nein	ja
Armenien	nein	ja	Mongolei	nein	ja
Aserbaidschan	nein	ja	Montenegro	nein	ja
Australien	ja <sup>3</sup>	nein	Neuseeland	ja	nein
Bangladesch	nein	ja	Niederlande	nein	ja
Belarus	nein	ja	Norwegen	nein	ja
Belgien	nein	ja	Oman	nein	ja
Bulgarien	nein	ja	Österreich	nein	ja
Chile	ja	nein	Pakistan	ja	nein
China	nein	ja	Peru	ja	nein
Chinesisches Taipeh (Taiwan)	nein	ja	Philippinen	ja	nein
Dänemark	nein	ja	Polen	nein	ja
Deutschland	nein	ja	Portugal	nein	ja
Ecuador	nein	ja	Rumänien	nein	ja
Elfenbeinküste	nein	ja	Russland	nein	ja
Estland	nein	ja	Schweden	nein	ja
Finnland	nein	ja	Serbien	nein	ja
Frankreich	nein	ja	Singapur	nein	ja
Georgien	nein	ja	Slowakei	nein	ja
Ghana	nein	ja	Slowenien	nein	ja
Griechenland	nein	ja	Spanien	nein	ja
Grossbritannien	nein	ja	Sri Lanka	nein	ja
Hongkong	nein	ja	Südafrika	nein	ja
Indien	nein	ja	Südkorea	nein	ja
Indonesien	ja	nein	Tadschikistan	nein	ja
Iran	nein	ja	Thailand	ja	nein
Irland	nein	ja	Trinidad und Tobago	ja	nein
Island	nein	ja	Tschechische Republik	nein	ja
Israel	ja <sup>3</sup>	ja <sup>3</sup>	Tunesien	nein	ja
Italien	nein	ja	Türkei	nein	ja
Jamaika	nein	ja	Turkmenistan	nein	ja
Japan	nein	ja	Ukraine	nein	ja
Kanada	ja (max. 15 %)	nein	Ungarn	nein	ja
Kasachstan	nein	ja	Uruguay	nein	ja
Katar	nein	ja	Usbekistan	nein	ja
Kirgisistan	nein	ja	Venezuela	nein	ja
Kolumbien	nein	ja	Vereinigte Arabische Emirate	ja	nein
Kosovo	nein	ja	Vereinigte Staaten (USA)	ja (max. 15 %)	ja (nur jenen Teil, der 15 % übersteigt)
Kroatien	nein	ja	Vietnam	ja	nein
Kuwait	nein	ja	Zypern	nein	ja
Lettland	nein	ja			
Liechtenstein	nein	ja			
Litauen	nein	ja			
Luxemburg	nein	ja			
Malaysia	ja	nein			
Malta	nein	ja			

<sup>1</sup> Vgl. Tabelle in Ziffer 1.2. des Merkblattes über die Quellenbesteuerung von Ersatzeinkünften.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Rückforderungsmöglichkeit, sofern durch Ansässigkeitsstaat besteuert (Besteuerungsnachweis verlangen).