



01.09.2017

SCHWEIZERISCHE DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN

Stand vom 1. Januar 2017 aktualisiert per 1.9.2017 *)

I. Doppelbesteuerungsabkommen des Bundes

Land / Territorium **)	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Ägypten	E	A 20. 5.87	.932.15	
Albanien	E & V	A 12.11.99 P 9. 9.15	.912.31	Änderung des A 1999; in Kraft seit 1.12.16; anwendbar seit 1.1.17
Algerien	E & V	A 3. 6.06	.912.71	
Anguilla	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Antigua	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Argentinien	S & L (E)	N 13. 1.50	.915.45	Suspendiert und nicht anwendbar so lange A 2014 in Kraft ist
	E & V	A 20. 3.14	.915.41	in Kraft seit 27.11.15; anwendbar auf Quellensteuern seit 1.1.2015, für Amtshilfe ab 1.1.2016
Armenien	E & V	A 12. 6.06	.915.61	
Aserbaidschan	E & V	A 23. 2.06	.916.41	

*) Änderungen seit dem 1.1.2017 sind gelb markiert.

***) Länder- oder Territoriumsname gesperrt gedruckt = umfassendes Abkommen oder Vereinbarung

Abkürzungen

A = Abkommen oder Vereinbarung; AS = Amtliche Sammlung; BS = Bereinigte Sammlung, 1948; E = Einkommensteuern; Erb = Erbschafts-, Nachlass- oder Erbanfallsteuern; L = Luftfahrtunternehmen; N = Noten- oder Briefwechsel; P = Protokoll, Verhandlungs- oder Zusatzprotokoll; S = Schifffahrtsunternehmen; SR = Systematische Rechtssammlung; V = Vermögensteuern; ZA = Zusatzabkommen.

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Australien	E	A 28.1.80	.915.81	ersetzt A 1980; in Kraft seit 14.10.14; anwendbar seit 1.1.15
	E	A 30.7.13		
Bahrein	L (E & V)	A 9.11.04	.916.65	
Bangladesch	E	A 10.12.07	.916.71	
Barbados	E	N 20./26.8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Belarus	E & V	A 26. 4.99	.916.91	
Belgien	E & V	A 28. 8.78	.917.21	Änderung des A 1978; in Kraft seit 19.7.17; anwendbar ab 1.1.18
		ZA 10. 4.14		
Belize	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Brasilien	S & L (E)	N 22. 6.56	.919.85	
Bulgarien	E & V	A 19. 9.12	.921.41	ersetzt A von 1991
Burundi	S & L (E & V)	N 29. 6.59	.982.15	s. Rep. Kongo
Chile	E & V	A 2. 4.08	.924.51	
China, Volksrepublik	L (E)	A 12.11.73	.924.91	Art. 9 des Abk. über den zivilen Luftverkehr (AS 1975, 567)
	E & V	A 6. 7.90	.924.91	
	E & V	A 25. 9.13		ersetzt A 1990; in Kraft seit 15.11.14; anwendbar seit 1.1.15
	E	A 8.10.07		Private Doppelbesteuerungsvereinbarung (AS 2011, 9351)
Dänemark	E & V	A 23.11.73	.931.41	Änderung des A 1973 Änderung des A 1973
		P 11. 3.97		
		P 21. 8.09		
	Erb.	A 23.11.73	.931.42	
	E & V	N 20. 3.78	.931.411	Ausdehnung der A 1973 auf die Färöer-Inseln
Erb.	N 20. 3.78	.931.421		
Deutschland Bundesrepublik	E & V	A 11. 8.71	.913.62	Änderung des A 1971 Änderung des A 1971 Änderung des A 1971
		P 17.10.89		
		P 21.12.92		
		P 12. 3.02		

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Deutschland				
Kt. AG und ZH	Erb.	P 27.10.10 A 30.11.78 A 1929 & 1931	.913.61	Änderung des A 1971; Rheinkraftwerke
Dominica	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Ecuador	E & V	A 28.11.94 P 26. 7.17	.932.71	Änderung des A 1994; noch nicht in Kraft
Elfenbeinküste	E	A 23.11.87	.928.91	
Estland	E & V	A 11. 6.02 P 25. 8.14	.933.41	Änderung des A 2002;in Kraft seit 16.10.15; anwendbar seit 1.1.16
Färöer Inseln	E, V & Erb. E & V	N 20. 3.78 N 22. 9.09	.931.411 .931.412	s. Dänemark s. Dänemark
Finnland	E & V Erb.	A 16.12.91 P 19. 4.06 P 22.09.09 P 18. 9.12 A 27.12.56	.934.51 .934.52	Änderung des A 1991 Änderung des A 1991 Änderung des A 1991
Frankreich	E & V	A 9. 9.66 ZA 3.12.69 ZA 22. 7.97 ZA 27. 8.09 ZA 25.6.14	.934.91	Änderung des A 1966 Änderung des A 1966 Änderung des A 1966; für Amtshilfe seit 1.1.10 Änderung des Protokolls zum A (Klarstellung Amtshilfe); in Kraft seit 30.3.16
Kt. BE, BL, BS, SO, VD VS, NE und JU Kt. GE		A 11. 4.83 A 29. 1.73		Grenzgänger Grenzgänger
Gambia	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Georgien	E & V	A 15. 6.10	.936.01	
Ghana	E, V & Veräusserungsgewinne	A 23. 7.08 P 22. 5.14	.936.31	Änderung des A 2008 (Amtshilfe); noch nicht in Kraft
Grenada	E	N 20./26. 8.63	.936 711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Grossbritannien s. Vereinigtes Königreich				

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Griechenland	E	A 16. 6.83	.937.21	Änderung des A 1983 Änderung des A 1983
		P 4.11.10		
		P 2. 8.12		
Hongkong	E	A 4.10.11	.941.61	
Indien	E	A 2.11.94	.942.31	Änderung des A 1994 Änderung des A 1994
		P 16.2.00		
		P 30. 8.10		
Indonesien	E	A 29. 8.88	.942.71	Änderung des A 1988
		P 8. 2.07		
Iran	E & V	A 27.10.02	.943.61	
Irland	E & V	A 8.11.66	.944.11	Änderung des A 1966 Änderung des A 1966
		P 24.10.80	.944.111	
		P 26.1.12		
Island	E & V	A 3. 6.88	.944.51	ersetzt A von 1988; in Kraft seit 6.11.15; anwendbar ab 1.1.16
		A 10. 7.14		
Israel	L (E & V)	N 8.9./9.10.51		nicht publiziert
	E & V	A 2. 7.03	.944.91	
Italien	E & V	A 9. 3.76	.945.41	Änderung des A 1976 Änderung des A 1976 (Amtshilfe); in Kraft seit 13.7.16; anwendbar ab 23.2.15
		P 28. 4.78	.945.411	
		P 23. 2.15		
	E	A 3.10.74		Grenzgänger (SR 0.642.045.43)
Jamaika	E	A 6.12.94	.945.81	
Japan	E	A 19. 1.71	.946.31	Änderung des A 1971
		P 21. 5.10		
Jungfern-Inseln	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Kanada	E & V	A 5. 5.97	.923.21	Änderung des A 1997
		P 22.10.10		
Kasachstan	E & V	A 21.10.99	.947.01	Änderung des A 1999; in Kraft seit 26.2.14; anwendbar ab 1.1.15
		P 3. 9. 10		
Katar	E	A 24. 9.09	.965.61	
Kenia	L (E)	N 26.2./30.10.73	.947.25	
Kirgisistan	E & V	A 26.1.01	.947.41	ohne Art. 26 OECD

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Kolumbien	E & V	A 26.10.07	.926.31	
Kongo (Republik)	S & L (E & V)	N 29. 6.59	.917.25	gilt auch für Burundi und Rwanda
Korea (Süd)	E	A 12. 2.80 P 28.12.10	.928.11	Änderung des A 1980
Kosovo	E & V	A 26. 5.17		noch nicht in Kraft
Kroatien	E & V	A 12. 3.99	.929.11	
Kuwait	E & V	A 16. 2.99	.947.61	
Lettland	E & V	A 31.1. 02 P 12.11.16	.948.71	noch nicht in Kraft
Libanon	S & L (E)	N 26.6./11. 9.57	.948.95	
Liechtenstein	E	A 22. 6.95	.951.43	Abkommen beschränkt sich auf bestimmte Steuerfragen
	E & V	A 10. 7.15	.951.43	ersetzt A 1995; in Kraft seit 22.12.16; anwendbar ab 1.1.17
Litauen	E & V	A 27. 5.02	.951.61	
Luxemburg	E & V	A 21. 1.93 ZA 25. 8.09 ZA 11.07.12	.951.81	Änderung des A 1993 Änderung des A 1993
Malawi	E	N 7.4./3.5.65	.953.21	s. Vereinigtes Königreich (a)
Malaysia	E	A 30.12.74	.952.71	
Malta	E	A 25. 2.11	.954.51	
Marokko	E	A 31. 3.93	.954.91	
Mazedonien	E & V	A 14. 4.00	.952.01	
Mexiko	E	A 3. 8.93 P 18.9.09	.956.31	Änderung des A 1993
Moldova	E & V	A 13. 1.99	.956.51	
Mongolei	E & V	A 20. 9.99	.957.21	
Montenegro	E & V	A 13. 4.05	.968.21	gleiches Abkommen wie mit Serbien
Montserrat	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Neuseeland	E	A 6. 6.80	.961.41	
Niederlande	E & V	A 12.11.51 A 22. 6.66	.963.61	Änderung des A 1951 ersetzt A von 1951
	E Erb.	A 26.2.10 A 12.11.51	.963.62	
Norwegen	E & V	A 7. 9.87 P 12. 4.05 P 31. 8.09 P 04. 9.15	.959.81	Änderung des A 1987 Änderung des A 1987 Änderung des A 1987; in Kraft seit 6.12.16; anwendbar seit 1.1.17
Oman	L (E & V) E & V	A 3. 11.07 A 22. 5.15	.961.65 .961.61	in Kraft seit 13.10.16; an- wendbar ab 1.1.17
Österreich	E & V	A 30. 1.74 P 18. 1.94 P 20. 7.00 P 21. 3.06 P 3. 9.09 P 4. 6.12 Erb. A 30.1.74	.916.31 .916.312 .916.32	Änderung des A 1974 Änderung des A 1974 Änderung des A 1974 Änderung des A 1974 Änderung des A 1974
Pakistan	E E	A 19. 7.05 A 21. 3.17	.962.31	ersetzt A 2005; noch nicht in Kraft
Peru	E & V	A 21. 9.12	.964.11	in Kraft seit 10.3.14; anwend- bar ab 1.1.15
Philippinen	E	A 24. 6.98	.964.51	
Polen	S & L (E & V) E & V	N 13. 6.61 A 2. 9.91 P 20.4.10	.964.95 .964.91	Änderung des A 1991
Portugal	E & V	A 26. 9.74 P 25. 6.12	.965.41	Änderung des A 1974
Rumänien	E & V	A 25.10.93 P 28. 2.11	.966.31	Änderung des A 1993
Russland	S & L (E & V) E & V	N 18. 1.68 A 15.11.95 P 24. 9.11	.977.25 .966.51	Änderung des A 1995
Rwanda	S & L (E & V)	N 29. 6.59	.982.15	s. Republik Kongo
Sambia	E E	N 30. 5.61 N 14.10.65 A 29. 8.17	.982.31	s. Vereinigtes Königreich (a) noch nicht in Kraft

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Saudiarabien	L (E & V)	A 20. 2.99	.914.95	
Schweden	E & V	A 7. 5.65 P 10. 3.92 P 28. 2.11	.971.41	Änderung des A 1965 Änderung des A 1965
	Erb.	A 7. 2.79	.971.42	
Serbien	E & V	A 13. 4.05	.968.21	gleiches Abkommen wie mit Montenegro
Singapur	E & V	A 25.11.75	.968.91	ersetzt A von 1975; in Kraft seit 1.8.12; anwendbar ab 1.1.13 in der Schweiz und ab 1.1.14 in Singapur
	E	A 24. 2.11		
Slowakei	E & V	A 14. 2.97 P 8. 2.11	.969.01	Änderung des A 1997
Slowenien	E & V	A 12.6.96 P 7. 9.12	.969.11	Änderung des A 1996
Spanien	E & V	A 26. 4.66 P 29. 6.06 P 27.7.11	.933.21	Änderung des A 1966 Änderung des A 1966; in Kraft seit 24.08.13; erstmalige Anwendung vgl. Art. 13 des Protokolls
Sri Lanka	E & V	A 11. 1.83	.971.21	
St. Kitts & Nevis	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
St. Lucia	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Südafrika	E	A 8. 5.07	.911.82	
Tadschikistan	E & V	A 23. 6.10	.972.91	ohne Art. 26 OECD
Thailand	E	A 12. 2.96	.974.51	
Togo	L	A 3.12.80		(SR 0.748.197.49)
Trinidad und Tobago	E	A 1. 2.73	.975.41	
Tschechische Republik	E & V	A 4.12.95 P 11. 9.12	.974.31	Änderung des A 1995
Tunesien	E	A 10. 2.94	.975.81	

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Türkei	E	A 18. 6.10	.976.31	
Turkmenistan	E & V	A 8.10.12	.976.01	
Ukraine	E & V	A 30.10.00	.976.71	
Ungarn	E & V	A 9. 4.81	.941.81	
	E & V	A 12. 9.13		ersetzt A 1981; in Kraft seit dem 9.11.14, anwendbar seit dem 1.1.15
Uruguay	E	A 18.10.10	.977.61	
USA				s. Vereinigte Staaten
Usbekistan	E & V	A 3. 4.02	.962.11	Änderung des A 2002 (Amtshilfe); in Kraft seit 14.10.15; anwendbar ab 1.1.16
		P 1. 7.14		
Venezuela	S & L (E)	A 7.11.85	.978.55	
	E & V	A 20.12.96	.978.51	
Vereinigte Arabische Emirate	L (E & V)	A 8. 1.92		
	E	A 6. 10.11	.932.51	
Vereinigtes Königreich	E	A 8.12.77	.936.712	Änderung des A 1977
		P 5. 3.81		Änderung des A 1977
		P 17.12.93		Änderung des A 1977
		P 26. 6.07		Änderung des A 1977
		P 7. 9.09		Änderung des A 1977
	Erb.	A 17.12.93	.936.73	
	E	A 30. 9.54	.936.711	ersetzt durch A 1977; gilt im Verhältnis zu gewissen Gebieten*) eingeschränkt auf gewisse Steuerfragen jedoch weiter
Kt. VD	Erb.	A 27. 8.1872		aufgehoben; gilt noch für gewisse Fälle weiter
(a)	E	N 30. 5.61	.953.21	Ausdehnung des A 1954 auf Malawi und Sambia
		N 7.4./3. 5.65		
		N 14.10.65		
(b)	E	N 20./26. 8.63	.936.711	Ausdehnung des A 1954 auf verschiedene Gebiete (AS 1964, 698) Liste dieser Gebiete *)

*) Anguilla, Antigua, Barbados, Belize, Dominica, Gambia, Grenada, Jungfern-Inseln, Malawi, Montserrat, St. Kitts und Nevis, St. Lucia, St. Vincent und Grenadinen, Sambia.

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs- Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Vereinigte Staaten von Amerika	E	A 2.10.96	.933.61	Änderung des A 1996; noch nicht in Kraft
		P 23. 9.09		
Vietnam	Erb.	A 9. 7.51	.933.62	
		A 6. 5.96		
St. Vincent & Grenadinen	E & V	A 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Zaire s. Kongo (Republik)	E	N		
Zypern	E & V	A 25. 7.14	.925.81	in Kraft seit 15.10.15; an- wendbar ab 1.1.16

Verhandlungen mit folgenden Ländern sind noch im Gang oder haben stattgefunden:

Bahrein (Abkommen paraphiert), Bosnien und Herzegowina, **Brasilien (Abkommen paraphiert)**, Costa Rica, Deutschland, Frankreich (Abkommen zu Fiskalfragen auf dem EuroAirport Basel-Mülhausen paraphiert), Israel (Revision des Abkommens von 2003), Italien (neues Grenzgängerabkommen, das jenes von 1974 ersetzt, paraphiert), Kuwait (Revisionsprotokoll paraphiert), Libyen, **Rwanda**, Saudiarabien (Abkommen paraphiert), Südafrika (Revisionsprotokoll paraphiert), Sri Lanka, Syrien, Ukraine, Zimbabwe (Abkommen paraphiert).

II. Vereinbarungen über die Besteuerung der Schiff- und Luftfahrtunternehmen

Bahrein	9.11.2004
Brasilien	22. 6.1956
Kenia *	26.2./30.10.1973
Kongo Demokratische Republik ¹⁾	29. 6.1959
Libanon	26.6./11. 9.1957
Oman	3.11.2007
Saudiarabien *	20. 2.1999
Ex-Sowjetunion ²⁾	18. 1.1968
Togo *	3.12.1980
Vereinigte Arabische Emirate*	8. 1.1992

* Nur für Luftfahrtunternehmen

¹⁾ Ebenfalls anwendbar auf Burundi und Rwanda

²⁾ Anwendbarkeit für die GUS-Staaten ist im Einzelfall abzuklären

III. Vereinbarungen über die Besteuerung von Schiff- und Luftfahrtunternehmen, die solange das Doppelbesteuerungsabkommen in Kraft ist, suspendiert sind

Algerien *	17. 3.1972
Argentinien	13. 1.1950
Türkei *	29. 6.1990
Uruguay	30.12.1965

* Nur für Luftfahrtunternehmen

IV. Andere Vereinbarungen über die Besteuerung von Schiff- und Luftfahrtunternehmen mit Ländern, mit denen ein Doppelbesteuerungsabkommen mit einer Bestimmung über die Besteuerung von Schiff- und Luftfahrtunternehmen abgeschlossen wurde

China *	1.3.2011
Jugoslawien ¹⁾	4.11./19.12.1964
Polen	13. 6.1961
Venezuela *	7.11.1985

* Nur für Luftfahrtunternehmen

¹⁾ Ebenfalls anwendbar auf Kroatien

V. Andere Vereinbarungen

Deutschland

Abkommen der Kantone Aargau (29.7./7.8.1929) und Zürich (15.5./11.7.1931) über die Besteuerung der Rheinkraftwerke.

Gegenrechtserklärungen der Kantone Appenzell A/Rh, Appenzell I/Rh, Basel-Stadt, Graubünden, Luzern, Nidwalden, St. Gallen, Solothurn, Thurgau, Uri, Waadt und Zug betr. Erbschaftsteuern.

Frankreich

Verhandlungsprotokoll vom 10.2.1955 betr. französische Umsatzsteuer (jetzt Mehrwertsteuer) auf Lizenzgebühren.

Vereinbarung des Kantons Genf (29.1.1973) betr. Finanzausgleich mit französischen Grenzgemeinden.

Gegenrechtserklärung des Kantons Solothurn betr. Erbschaftsteuern.

Vereinbarung von 23 Kantonen und Halbkantonen über die steuerliche Behandlung von Zuwendungen zu ausschliesslich uneigennütigen Zwecken (30.10.1979).

Vereinbarung der Kantone Bern, Solothurn, Basel-Stadt, Basel-Land, Waadt, Wallis, Neuenburg und Jura betr. Besteuerung der Grenzgänger (11.4.1983/5.9.1985).

Israel

Gegenrechtserklärung des Kantons Basel-Stadt betr. Erbschaftsteuern.

Italien

Vereinbarung (31.7.1935) über die Steuerbefreiung von Schulen.

Vereinbarung (3.10.1974) über die Besteuerung der Grenzgänger.

Liechtenstein

Gegenrechtserklärungen der Kantone Freiburg, Graubünden, St. Gallen und Schaffhausen betr. Erbschaftsteuern.

Vereinigte Staaten von Amerika

Gegenrechtserklärungen der Kantone Basel-Stadt und Zürich betr. Erbschaftsteuern.

VI. VERTRAGLICHE BEGRENZUNGEN DER AUSLÄNDISCHEN STEUERN (Stand:1. Januar 2017)

Übersicht über die zulässigen Steuersätze in Prozenten Aa)

Quellenstaat / Quellenterritorium	Dividenden			Sonder- fälle	Zinsen	Lizenzge- bühren	private Pen- sionen und Renten	Entlastung in der Schweiz
	Regel	Tochtergesellschaft						
			Beteiligung %					
Ägypten	15	5	25		15 Ac)	12,5	0	Ad) Ar) Az)
Albanien	15	5	25		5 Ac)	5	0	Ad)
Algerien	15	5	20		10 Ac)	10	0	Ad)
Argentinien Br)	15	10	25		12 Ac)	3/5/10/15	0	Ad)
Armenien	15	5	25	Bo)	10 Ac)	5	0	Ad)
Aserbaidshan	15	5	20	Bx)	10 Ac)	10/5	0	Ad)
Australien	15	5/0	10/80	Ae) Cf) Cr) Cw)	10 Cf) Cl) Cw)	5	0 Cb)	Ad)
Bangladesch	15	10	20		10 Ac)	10	0	Ad)
Belarus	15	5	25		8 Ac) Ag)	10/5/3 Bz)	0	Ad)
Belgien	15	10	25		10 Ac)	0	0	Ad)
Belgien (neu) Ab)	15	0	10	Cf)	10 Bv)	0		Ad)
Bulgarien	10	0	10 Ai)	Ca) Cf)	5 Ah) Bv) Co)	0	0 Bb)	Ad)
Chile	15	15			15/5	10/5	15	Ad) Cp)
China	10	5	25	Al)	10 Al)	9	0	Ad)
Chinesisches Taipei (Taiwan)	15	10	20		10 Ac)	10	Cj)	Ad)
Dänemark	15	0	10	Cf)	0	0	Cj)	Ad)
Deutschland	15	0	10 Ai) Cv)	Af)	0	0	0	Ad)
Ecuador	15	15		Ae)	10 Ac)	10	0	Ad)
Elfenbeinküste	15	15		Ay)	15 Ac)	10	0	Ad) Az)
Estland	15	5	20		10 By) Cc)	10 Bh)	0	Ad)
Estland (neu) Am)	10	0	10 Ai)	Ca) Cf)	0	0	0	Ad)
Finnland	10	0	10		0	0	0	Ad)
Frankreich	15	0	10		0	5	0 Cg)	Ad)
Georgien	10	0	10		0	0	0	Ad)
Ghana	15	5	10		10 Ah)	8	0	Ad)
Griechenland	15	5	25	Cf)	7	5	0	Ad)
Grossbritannien s. Ver- einigtes Königreich								
Hongkong	10	0	10	Ae)	0	3	Cj)	Ad)
Indien	10	10		Ae)	10 Bc)	10 Bd)	0	Ad)
Indonesien	15	10	25		10	10 Ax)	0	Ad)

Quellenstaat / Quellenterritorium	Dividenden			Sonderfälle	Zinsen	Lizenzgebühren	private Pensionen und Renten	Entlastung in der Schweiz
	Regel	Tochtergesellschaft						
			Beteiligung %					
Iran	15	5	15		10 Ac)	5	0	Ad)
Irland	15	0	10	Cf)	0	0	0	Ad)
Island	15	5	25		0	0	0	Ad)
Island (neu) Am)	15	0	10 Ai)	Ca) Cf)	0	0/5	Cj)	Ad)
Israel	15	5	10	Bq)	10 Ac) Ag)	5	0	Ad)
Italien	15	15			12,5	5	0	Ad)
Jamaika	15	10	10		10 Ag)	10 Be)	0	Ad)
Japan	10	5/0	10/50	Cf) Cq)	10 Ac)	0	0	Ad)
Kanada	15	5	10 Bu)	Cf)	10 Ac)	10 Bv)	15 Ao)	Ad)
Kasachstan	15	5	10	Cf)	10 Ac)	10	0	Ad)
Katar	15	5/10 Ck)	10	Au) Cf)	0	0	Cj)	Ad)
Kirgisistan	15	5	25		5	5	0	Ad)
Kolumbien	15	0	20		10 Ah)	10	0	Ad) Ar)
Korea (Süd)	15	5	10		10 Ac)	5	0	Ad)
Kroatien	15	5	25		5 Ac)	0	0	Ad)
Kuwait	15	15		Ae)	10 Ae)	0	0	Ad)
Lettland	15	5	20		10 Bv) Cc)	10 Bh)	0	Ad)
Liechtenstein Bg)	15	0	10	Bn)	0	0	0	Ad)
Litauen	15	5	20		10 Bv) Cc)	10 Bh)	0	Ad)
Luxemburg	15	0 Ba)	10	Cf)	10 Aw)	0	0	Ad)
Malaysia	15	5	25	Ap)	10 Aq)	10 Aq)	0	Ad) Ap) Ar)
Malta	0	0	25	Ae) Ci)	10 Ah)	0	0	Ad)
Marokko	15	7	25		10	10	0	Ad)
Mazedonien	15	5	25		10 Ah)	0	0	Ad)
Mexiko	15	0	10	Cf)	10/5 At)	10	0	Ad)
Moldova	15	5	25		10 Ac)	0	0	Ad)
Mongolei	15	5	25		10 Ac)	0	0	Ad)
Montenegro	15	5	20		10	0	0	Ad)
Neuseeland	15	15			10	10	0	Ad)
Niederlande	15	0	10	As) Cf)	0	0	0 Cg)	Ad)
Norwegen	15	0	10		0	0	15	Ad)
Oman Bg)	15	5	10		5	8	0	Ad)
Österreich	15	0	20		0	0	0	Ad)
Pakistan	20	10	20		10	10	0	Ad) Ar)
Peru	15	10	10		15 Ah)	15 Cs)	0	Ad)
Philippinen	15	10	10		10	15	0	Ad) By)
Polen	15	0	10 Cn)	Cf)	5 Co)	5 Co)	0	Ad)

Quellenstaat / Quellen- territorium	Dividenden			Sonder- fälle	Zinsen	Lizenzge- bühren	private Pen- sionen und Renten	Entlastung in der Schweiz
	Regel	Tochtergesellschaft						
			Beteiligung %					
Portugal	15	0	25 Cn)	Ak) Cm)	10	5	0	Ad) Bv)
Rumänien	15	0	25	Cf) Cw)	5 By) Co)	0	0	Ad)
Russland	15	5	20	Bf) Cf)	0	0	0	Ad)
Schweden	15	0	10	Cf)	0 Aw)	0	Cj)	Ad)
Serbien	15	5	20		10	0	0	Ad)
Singapur	15	5	10		5 Ct)	5 Ct)	0	Ad)
Slowakei	15	0	10	Cf) Cw)	5 Ac) By) Co)	5 Co)	0	Ad)
Slowenien	15	0	25	Cf)	5 Bv) Co)	5 Co)	0	Ad)
Spanien	15	0	10 Ai)	Cf)	0	5	0	Ad)
Sri Lanka	15	10	25		10/5 An)	10 Ax)	0	Ad)
Südafrika	15	5	20		5	0	Cj)	Ad)
Tadschikistan	15	5	20		10 Ah)	5	0	Ad)
Thailand	15	10	10		15/10 Ac) Bl)	10/5 Bm)	0	Ad) Ar)
Trinidad und Tobago	20	10	10		10	10 Ax)	0	Ad) Ar)
Tschechische Rep.	15	0	10 Ai)	Ca) Cf)	0	5	0	Ad)
Tunesien	10	10			10	10	0	Ad)
Türkei	15	5	20	Cd)	10/5 Ce)	10 Ce)	0	Ad) Ce)
Turkmenistan	15	5	25		10	10	0	Ad)
Ukraine	15	5	20		10 Ac)	10 Bp)	0	Ad)
Ungarn	15 Av)	0	10	Ca) Cf)	0 Bw)	0	Cj)	Ad)
Uruguay	15	5	25		10 Cu)	0	0	Ad)
Usbekistan	15	5	20		5 Ac)	5	0	Ad)
USA	15	5	10	Bi) Cf)	0 Bj)	0	0 Bk)	Ad)
Venezuela	10	0	25		5	5	0	Ad)
Vereinigte Arabische Emirate	15	5	10	Cf) Au)	0	0	Cj)	Ad)
Vereinigtes Königreich	15	0	10	Ae)	0	0	0 Ch)	Ad)
Vietnam	15	10/7	25/50		10 Ac)	10	0	Ad) Ar)
Zypern Am)	15	0	10 Ai)	Ae) Au) Cf)	0	0	0 Cg)	Ad)

Anmerkungen

- Aa Die Begrenzungen gelten in der Regel in gleicher Weise auch für die schweizerische Verrechnungssteuer.
- Ab Noch nicht in Kraft.
- Ac In bestimmten Fällen sind Zinsen im Quellenstaat steuerbefreit.
- Ad Die Schweiz gewährt für die im Quellenstaat erhobene Steuer die pauschale Steueranrechnung.

- Ae Ecuador, Hongkong, Indien, Kuwait, Malta, das Vereinigte Königreich und Zypern erheben keine Quellensteuer. Australien erhebt keine Quellensteuer, wenn die Gewinne bei der australischen Gesellschaft voll besteuert worden sind.
- Af 5 % für Dividenden von Grenzkraftwerken und 30 % (zur Zeit effektiv 25 % plus Solidaritätszuschlag) für Einkünfte aus Gewinnobligationen, stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen. 20 % bzw. 25 % plus Solidaritätszuschlag für nach dem 31.12.1989 zugeflossene Erträge aus Genussrechten, 15 % für Erträge aus Genussrechten, die vor dem 19.5.1989 begründet wurden und vor dem 31.12.1992 zufließen.
- Ag Zinsen auf Bankdarlehen 5 %.
- Ah 0 % bei Zinsen auf Kreditlieferungen von Ausrüstungen und auf Warenkreditverkäufen (Ausnahme: Peru) sowie bei Bankdarlehenszinsen.
- Ai Sofern die Beteiligung während mindestens 12 Monaten vor der Dividendenfälligkeit gehalten wurde.
- Ak 5 % auf Dividenden von Beteiligungen von über 25 %, die weniger als 2 Jahre gehalten wurden (vgl. art. 10 par. 2 a)).
- Al 0 % auf Dividendenzahlungen an die Vertragsstaaten und Nationalbanken. Der Satz von 0 % kommt auch auf Einkünften an vollständig dem Staat gehörende Einrichtungen zur Anwendung. In Bezug auf Zinseinkünfte gilt dies generell; in Bezug auf Dividendeneinkünfte nur hinsichtlich solcher Einrichtungen, auf die sich die Vertragsstaaten geeignet haben. Zur Zeit sind dies die beiden folgenden chinesischen Einrichtungen: „China Investment Corporation (CIC)“ und „National Council for Social Security Fund“.
- Am Anwendbar seit 1. Januar 2016.
- An Zinsen von Bankdarlehen 5 %.
- Ao Kanada kann eine Quellensteuer von 15 % erheben. Entlastung in der Schweiz durch Abzug eines Drittels des Nettobetrags.
- Ap Malaysia und Singapur erheben keine Quellensteuer. Die Schweiz gewährt Anrechnung für 10 % der Nettodividende.
- Aq Zinsen von genehmigten Darlehen sowie genehmigte Lizenzgebühren sind von der malaysischen bzw. singapurischen Steuer befreit.
- Ar Anrechnung für 10 % der Zinsen (Ägypten, China, Südkorea, Malaysia und Singapur: auch Lizenzgebühren; Trinidad und Tobago: auch Dividenden an natürliche Personen; Kolumbien, Thailand, Pakistan und Vietnam: auch für Dividenden, soweit diese nicht aufgrund des Holdingprivilegs befreit sind), auch wenn die Steuer niedriger ist oder weg fällt (unter gewissen Voraussetzungen).
- As Befreiung nur, wenn die Verbindung zwischen beiden Gesellschaften nicht in erster Linie in der Absicht hergestellt oder unterhalten wird, um diesen zusätzlichen Vorteil zu erhalten.
- At 5 % für Zinszahlungen an Banken, Versicherungsgesellschaften und Wertschriftenhändler sowie für Zinsen auf regelmässig auf dem autorisierten Markt gehandelten Obligationen und Titeln.
- Au 0 % auf Dividendenzahlungen an staatliche Institutionen.
- Av Ungarn erhebt keine Quellensteuer auf Dividenden, die in Ungarn reinvestiert werden und auf Dividenden an ausländische juristische Personen.
- Aw Luxemburg und Schweden erheben keine Quellensteuer auf Zinsen.
- Ax Dienstleistungsvergütungen 5 %.
- Ay Quellensteuer von 18 %, wenn Gewinne der Gesellschaft in der Elfenbeinküste steuerbefreit; keine pauschale Steueranrechnung in der Schweiz.
- Az Anrechnung für 10 % der Zinsen (Elfenbeinküste) und Lizenzgebühren (Ägypten).
- Ba 5 % wenn eine Beteiligung von wenigstens 10 % nicht während eines ununterbrochenen Zeitraumes von mindestens 2 Jahren gehalten wird.
- Bb Besteuerungsrecht des Quellenstaates, sofern der Ansässigkeitsstaat nicht besteuert.
- Bc Steuerbefreiung im Quellenstaat für Zinsen auf Darlehen, die von einer öffentlichen Körperschaft eines Vertragsstaats bewilligt, garantiert oder versichert sind, sowie für von den indischen Behörden genehmigten Darlehen und für Guthaben, die von im internationalen Verkehr tätigen Luftfahrtunternehmen gehalten werden.
- Bd Gilt auch für technische Dienstleistungen.
- Be Dienstleistungsvergütungen 5 %; Leasinggebühren 6 %.
- Bf Beteiligung 20 % und getätigte Investitionen von mindestens SFr. 200'000.-- oder deren Gegenwert in anderer Währung.
- Bg Anwendbar seit 1. Januar 2017.
- Bh 5 % für Leasingzahlungen.

- Bi Keine Herabsetzung auf 5 % für Dividenden einer amerikanischen Regulated Investment Company; Dividenden eines amerikanischen Real Estate Investment Trust unterliegen einer Quellensteuer von 15 %, wenn der Empfänger eine natürliche Person ist und am Trust mit weniger als 10 % beteiligt ist (andernfalls keine Entlastung und keine pauschale Steueranrechnung).
- Bj Keine Entlastung und keine pauschale Steueranrechnung für gewisse Zinsen, die vom Gewinn des Schuldners oder ähnlichen Faktoren abhängen, sowie für Zinsen, die von einem amerikanischen Real Estate Mortgage Investment Conduit gezahlt werden.
- Bk 15 % für amerikanische Sozialversicherungsrenten. Entlastung in der Schweiz durch Abzug eines Drittels des Nettobetrags.
- Bl 10 % für Zinsen, die an Finanzierungsinstitute (inkl. Versicherungsgesellschaften) gezahlt werden.
- Bm 10 % für Lizenzgebühren auf Patenten, Marken, Mustern, Modellen, Plänen und Know-how.
5 % für Lizenzgebühren auf Urheberrechten an literarischen, künstlerischen und wissenschaftlichen Werken.
- Bn 0 % für Dividenden, die an die Vertragsstaaten, einschliesslich ihrer politischen Unterabteilungen, lokalen Körperschaften und Zentralbanken, oder an Vorsorgeeinrichtungen bezahlt werden.
- Bo Beteiligung 25 % und mindestens Fr. 200'000.-- oder deren Gegenwert in anderer Währung.
- Bp Lizenzgebühren für Urheberrechte an wissenschaftlichen Werken, für Patente, Marken, Muster oder Modelle, geheime Formeln oder Verfahren oder für die Mitteilung gewerblicher, kaufmännischer oder wissenschaftlicher Erfahrungen können nur im Wohnsitzstaat des Empfängers besteuert werden.
- Bq 10 % für Dividenden aus Beteiligungen, wenn sie aus Gewinnen stammen, die in Israel der Gewinnbesteuerung zu einem privilegierten Satz unterlagen.
- Br Anwendbar seit 1. Januar 2015 für Quellensteuern und seit 1. Januar 2016 für Amtshilfe.
- Bs [aufgehoben]
- Bt [aufgehoben]
- Bu 10 % der Stimmrechte und des Kapitals.
- Bv 0 % in gewissen Fällen.
- Bw Ungarn erhebt keine Quellensteuer auf Zinsen, die an juristische Personen gezahlt werden. Von der Regierung, der Ungarischen Nationalbank und anderen in Ungarn registrierten Finanzinstituten gezahlte Zinsen sind in Ungarn quellensteuerfrei.
- Bx Beteiligung 20 % und getätigte Investitionen von mindestens US \$ 200'000.--.
- By Pauschale Steueranrechnung bei Lizenzgebühren 10 %.
- Bz 5 % für Leasinggebühren, 3 % für Lizenzgebühren auf Patenten und Know-how.
- Ca 0 % auf Dividendenzahlungen an die Nationalbanken.
- Cb Kapitalleistungen, die von einer Vorsorgeeinrichtung stammen oder infolge Alters, Invalidität, Erwerbsunfähigkeit oder Todes oder als Entschädigung für Verletzungen geleistet werden, können im Quellenstaat besteuert werden.
- Cc 0 % für Zinsen im Zusammenhang mit Kreditverkäufen zwischen nicht verbundenen Unternehmen.
- Cd 5 % bei Beteiligungen von 20 %.
- Ce Während der ersten 5 Jahre der Anwendung des Abkommens: Anrechnung von 5 % für Zinsen oder Leasinggebühren, von 10 % für Lizenzgebühren, wenn diese Einkünfte befreit oder zu einem tieferen Satz als demjenigen, der in Artikel 11 oder 12 vorgesehen ist, besteuert werden.
- Cf 0 % auf Dividendenzahlungen an Vorsorgeeinrichtungen.
- Cg In bestimmten Fällen sind Pensionen und Renten im Quellenstaat besteuert.
- Ch Kapitalleistungen einer Vorsorgeeinrichtung können nur im Quellenstaat besteuert werden. Keine entsprechende Anrechnung im Ansässigkeitsstaat des Empfängers der Kapitalleistungen.
- Ci Die maltesische Steuer auf dem Bruttobetrag der Dividenden darf die Steuer, die auf den Gewinnen im Herkunftsland erhoben wird, nicht übersteigen.
- Cj Besteuerung im Quellenstaat.
- Ck 5 % bei Beteiligungen von Gesellschaften, 10 % bei Beteiligungen von natürlichen Personen.
- Cl 0 % auf Zinsen an ein Finanzinstitut, das nicht mit dem Schuldner verbunden ist.
- Cm 5 % auf Dividendenzahlungen an Vorsorgeeinrichtungen.

- Cn Sofern die Beteiligung während mindestens 24 Monaten vor der Dividendenfälligkeit gehalten wurde.
- Co 0 % für Zahlungen unter verbundenen Gesellschaften.
- Cp Die Schweiz gewährt eine Entlastung von 15 % auf 115 % der erhaltenen Dividende.
- Cq 5 % bei Beteiligungen von 10 % und 0 % bei Beteiligungen von 50 % der Stimmrechte.
- Cr 5 % bei Beteiligungen von 10 % und 0 % bei Beteiligungen von 80 % der Stimmrechte.
- Cs 10 % für technische Unterstützung und numerische Dienste.
- Ct Für Zinsen auf Darlehen und für Lizenzgebühren, welche in Singapur aufgrund einer entsprechenden Bewilligung vor dem Inkrafttreten des neuen Doppelbesteuerungsabkommens von der zuständigen Behörde von der Besteuerung befreit worden sind, wird eine Anrechnung von 10 % (im Fall von Zinsen) und von 5 % (im Fall von Lizenzgebühren) während der ersten 5 Jahre nach dem Inkrafttreten des neuen Abkommens gewährt.
- Cu 0 % bei Zinsen auf Kreditlieferungen von Ausrüstungen und auf Warenkreditverkäufen sowie bei Darlehen von mindestens 3 Jahren für Finanzierung von Investitionsprojekten.
- Cv Unabhängig von der Höhe der Beteiligung beträgt die Residualsteuer 15 % auf Dividenden, die von einer deutschen Immobilien-Aktiengesellschaft mit börsenkotierten Anteilen einem deutschen Investmentfonds oder einer deutschen Investmentaktiengesellschaft gezahlt werden.
- Cw 0 % auf Dividendenzahlungen an die Vertragsstaaten und Nationalbanken.