



## Merkblatt über die Quellenbesteuerung von Arbeitnehmern bei internationalen Transporten

### Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen

(Stand: 1. Juli 2009)

#### Legende

#### Der Quellensteuerabzug ist vorzunehmen:

- a = Wenn sich der Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung in der Schweiz befindet.  
Befindet sich der Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung eines Unternehmens der Seeschifffahrt oder Binnenschifffahrt an Bord des Schiffes, so steht der Schweiz das Besteuerungsrecht zu, wenn das Schiff einen schweizerischen Heimathafen hat oder, wenn ein Heimathafen fehlt, wenn der Betreiber des Schiffes in der Schweiz ansässig ist.
- b = Wenn sich der Sitz des Unternehmens in der Schweiz befindet.
- c = Wenn die Tätigkeit auf einem Schiff ausgeübt wird, welches in der Schweiz registriert oder in der Schweiz mit Dokumenten versehen ist.
- d = Es besteht kein Besteuerungsrecht in der Schweiz.
- e = Es kann nur derjenige Teil der Arbeitsleistung besteuert werden, der in der Schweiz erbracht wird.

| Ausländischer<br>Wohnsitzstaat <sup>1)</sup> | Besatzungen von                              |   |                                       |   |
|--|--|---|---------------------------------------|---|
|  | Seeschiffen<br>im internationalen<br>Verkehr | Luftfahrzeugen<br>im internationalen<br>Verkehr | Schiffen für die<br>Binnenschifffahrt | Fahrzeugen im<br>internationalen<br>Strassentransport |
| Ägypten                                      | a  | a   | e                                     | e   |
| Albanien                                     | a  | a   | e                                     | e   |
| Algerien                                     | a  | a   | e                                     | e   |
| Argentinien *                                | a  | a   | e                                     | e   |
| Armenien                                     | b  | b   | e                                     | b   |
| Aserbaidshjan                                | b  | b   | e                                     | e   |
| Australien                                   | b  | b   | e                                     | e   |
| Belarus                                      | b  | b   | e                                     | b   |
| Belgien                                      | a  | a   | a                                     | e   |
| Bulgarien                                    | a  | a   | a                                     | a   |
| China  | a  | a   | e                                     | e   |
| Dänemark                                     | a  | a <sup>3)</sup>                                 | e                                     | e   |
| Deutschland                                  | a  | a   | a                                     | e   |
| Ecuador                                      | a  | a   | e                                     | e   |
| Elfenbeinküste                               | a  | a   | e                                     | e   |
| Finnland                                     | b  | b   | e                                     | e   |
| Frankreich                                   | a  | a   | a                                     | e   |
| Griechenland                                 | c <sup>4)</sup>                              | a   | e                                     | e   |
| Grossbritannien                              | a  | a   | a                                     | e   |
| Indien                                       | b  | b   | e                                     | e   |
| Indonesien                                   | b  | b   | e                                     | e   |
| Iran   | b  | b   | e                                     | e   |
| Irland                                       | a  | a   | e                                     | e   |
| Island                                       | a  | a   | e                                     | e   |
| Israel                                       | a  | a   | e                                     | e   |
| Italien                                      | a  | a   | a                                     | e   |
| Jamaika                                      | b  | b   | e                                     | e   |
| Japan  | b  | b   | e                                     | e   |

| Ausländischer Wohnsitzstaat <sup>1)</sup> | Besatzungen von                        |   |                                    |   |
|---|--|---|------------------------------------|---|
|   | Seeschiffen im internationalen Verkehr | Luftfahrzeugen im internationalen Verkehr | Schiffen für die Binnenschifffahrt | Fahrzeugen im internationalen Strassentransport |
| Kanada                                    | b                                      | b   | e                                  | e   |
| Kasachstan                                | b                                      | b   | e                                  | e   |
| Kirgisistan                               | a                                      | a   | e                                  | a   |
| Kroatien                                  | a                                      | a   | a                                  | e   |
| Kuwait                                    | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Lettland                                  | b                                      | b   | e                                  | e   |
| Liechtenstein                             | e                                      | e   | e                                  | e   |
| Litauen                                   | b                                      | b   | e                                  | e   |
| Luxemburg                                 | a                                      | a   | a                                  | e   |
| Malaysia                                  | b                                      | b   | e                                  | e   |
| Marokko                                   | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Mazedonien                                | a                                      | a   | e                                  | a   |
| Mexiko                                    | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Moldova                                   | b                                      | b   | e                                  | e   |
| Mongolei                                  | a                                      | a   | e                                  | a   |
| Montenegro                                | a                                      | a   | e                                  | a   |
| Neuseeland                                | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Niederlande                               | e                                      | e   | e                                  | e   |
| Norwegen                                  | b <sup>5)</sup>                        | b <sup>6)</sup>                           | e                                  | e   |
| Österreich                                | a                                      | a   | a                                  | e   |
| Pakistan                                  | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Philippinen                               | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Polen                                     | a                                      | a   | a                                  | e   |
| Portugal                                  | b                                      | b   | e                                  | e   |
| Rumänien                                  | a                                      | a   | e                                  | a   |
| Russland                                  | b                                      | b   | e                                  | e   |
| Schweden                                  | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Serbien                                   | a                                      | a   | e                                  | a   |
| Singapur                                  | d                                      | d   | e                                  | e   |
| Slowakei                                  | a                                      | a   | e                                  | a   |
| Slowenien                                 | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Spanien                                   | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Sri Lanka                                 | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Südafrika                                 | b <sup>2)</sup>                        | b <sup>2)</sup>                           | e                                  | e   |
| Südkorea                                  | d                                      | d   | e                                  | e   |
| Thailand                                  | b                                      | b   | e                                  | e   |
| Trinidad und Tobago                       | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Tschechische Republik                     | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Tunesien                                  | a                                      | a   | e                                  | e   |
| Ukraine                                   | b                                      | b   | e                                  | b   |
| Ungarn                                    | a                                      | a   | e                                  | a   |
| Usbekistan                                | b                                      | b   | e                                  | b   |
| Venezuela                                 | a                                      | a   | e                                  | a   |
| Vereinigte Staaten (USA)                  | d                                      | d   | e                                  | e   |
| Vietnam                                   | b                                      | b   | e                                  | e   |

1) Bei allen übrigen Ländern, die auf obiger Liste nicht aufgeführt sind, ist die Quellensteuer stets in Abzug zu bringen.

2) Anwendbar ab 1. Januar 2010

3) Für SAS-Besatzungen: Buchstabe d.

4) Wenn die Schiffe in einem Drittstaat registriert oder mit Dokumenten versehen sind: Buchstabe b.

5) Für im norwegischen internationalen Schiffsregister eingetragene Schiffe: Besteuerungsrecht liegt beim Empfängerstaat.

6) Für SAS-Besatzungen: Besteuerungsrecht liegt beim Empfängerstaat.

\* Das Abkommen ist noch nicht in Kraft, wird aber seit dem 1. Januar 2001 provisorisch angewendet.