



Form. 154

Merkblatt über die Quellenbesteuerung von  
**öffentlich-rechtlicher Vorsorgeleistungen**  
**Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen**  
 (Stand: 1. Januar 2015)

| Empfänger der <u>Rente</u> oder <u>Kapitalleistung</u> ist ein Staatsangehöriger |  |      |                           |                  |                        |      |                   |                  |
|--|--|------|---------------------------|------------------|------------------------|------|-------------------|------------------|
| Ausländischer Wohnsitzstaat <sup>1)</sup>  | der Schweiz  |      | des andern Vertragsstaats |                  | beider Vertragsstaaten |      | eines Drittstaats |                  |
|  | R = Quellensteuerabzug auf Renten vornehmen: ja/nein                           |      |                           |                  |                        |      |                   |                  |
|  | K = Rückforderungsmöglichkeit der Quellensteuer auf Kapitalleistungen: 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             |
| 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  | ja   | nein | nein                      | ja               | nein                   | ja   | 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) <sup>2)</sup>                                       | 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             |
| Hongkong   | 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               |

**Empfänger der Rente oder Kapitalleistung ist ein Staatsangehöriger**

| Ausländischer Wohnsitzstaat <sup>1)</sup> | der Schweiz  |                              | des andern Vertragsstaats |                              | beider Vertragsstaaten |                              | eines Drittstaats  |                              |
|---|--|------------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|
|   | R = Quellensteuerabzug auf Renten vornehmen: ja/nein<br>K = Rückforderungsmöglichkeit der Quellensteuer auf Kapitalleistungen: ja/nein |                              |                           |                              |                        |                              |                    |                              |
|   | R  | K                            | R                         | K                            | R                      | K                            | R                  | K                            |
| Island                                    | ja   | nein                         | nein                      | ja                           | nein                   | ja                           | 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 (bis 31.12.2011)              | ja   | nein                         | ja                        | nein                         | ja                     | nein                         | ja                 | nein                         |
| Niederlande (ab 1.1.2012)                 | nein <sup>6)</sup>   | nein                         | nein <sup>6)</sup>        | nein                         | nein <sup>6)</sup>     | nein                         | nein <sup>6)</sup> | nein                         |
| Norwegen (bis 31.12.2010)                 | ja   | nein                         | ja                        | nein                         | ja                     | nein                         | ja                 | nein                         |
| Norwegen (ab 1.1.2011)                    | ja (max 15%)   | ja (soweit 15% übersteigend) | ja (max 15%)              | ja (soweit 15% übersteigend) | ja (max 15%)           | ja (soweit 15% übersteigend) | ja (max 15%)       | ja (soweit 15% übersteigend) |
| Österreich                                | ja   | nein                         | ja                        | nein                         | ja                     | nein                         | ja                 | nein                         |
| Pakistan                                  | ja   | nein                         | nein                      | ja                           | nein                   | ja                           | ja                 | nein                         |
| Peru                                      | ja   | nein                         | nein                      | ja                           | nein                   | ja                           | ja                 | nein                         |
| Philippinen                               | 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 (bis 31.12.2012)                 | ja   | nein                         | nein                      | ja                           | ja                     | nein                         | nein               | ja                           |
| Schweden (ab 1.1.2013)                    | ja   | nein                         | ja                        | nein                         | ja                     | nein                         | ja                 | nein                         |
| Serbien <sup>7)</sup>                     | ja   | nein                         | nein                      | ja                           | nein                   | ja                           | ja                 | nein                         |

| Empfänger der <u>Rente</u> oder <u>Kapitalleistung</u> ist ein Staatsangehöriger |  |      |                           |      |                        |      |                   |      |
|--|--|------|---------------------------|------|------------------------|------|-------------------|------|
| Ausländischer Wohnsitzstaat <sup>1)</sup>  | der Schweiz  |      | des andern Vertragsstaats |      | beider Vertragsstaaten |      | eines Drittstaats |      |
|  | R = Quellensteuerabzug auf Renten vornehmen: ja/nein<br>K = Rückforderungsmöglichkeit der Quellensteuer auf Kapitalleistungen: ja/nein |      |                           |      |                        |      |                   |      |
|  | R  | K    | R                         | K    | R                      | K    | R                 | K    |
| Singapur (bis 31.12.2012)  | ja   | nein | nein                      | nein | ja                     | nein | nein              | nein |
| Singapur (ab 1.1.2013)   | 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 |
| Turkmenistan   | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                   | ja   | ja                | nein |
| Ukraine  | 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 |
| Usbekistan   | 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 |

<sup>1)</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>2)</sup> Die Vereinbarung gilt rückwirkend ab dem 1. Januar 2011.

<sup>3)</sup> Für ab dem 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).

<sup>4)</sup> Rückforderungsmöglichkeit, sofern nach Israel überwiesen (Besteuerungsnachweis verlangen).

<sup>5)</sup> Keine Quellensteuer für Renten bzw. Rückforderungsmöglichkeit für Kapitalleistungen aus früherem Arbeitsverhältnis bei öffentlich-rechtlichen Institutionen, an denen beide Staaten gemeinsam beteiligt sind.

<sup>6)</sup> 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 öffentliche-rechtliche Pensionen in den Niederlanden zum vollen Betrag und zum dort geltenden Satz für Erwerbseinkünfte besteuert werden.

<sup>7)</sup> Das Abkommen mit Serbien gilt seit dem 1. Januar 2011 nicht mehr für Kosovo.