

# **Merkblatt des kantonalen Steueramtes über die Quellenbesteuerung öffentlich-rechtlicher Vorsorgeleistungen an Personen ohne Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz**

**(vom 14. Februar 2020)**

**Gültig ab 1. Januar 2020**

## **A. Steuerpflichtige Personen**

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

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 Auszahlung ihrer Kapitalleistung machen, unterliegen stets der Quellensteuer.

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

Keine Quellensteuer ist zu erheben, wenn die Kapitalleistung nachweislich (z. B. anhand einer Bestätigung des Steueramtes der Wohngemeinde der Vorsorgeempfängerin bzw. des Vorsorgeempfängers) bereits im ordentlichen Veranlagungsverfahren besteuert worden ist.

## **B. Steuerbare Leistungen**

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

In Frage kommen beispielsweise Renten und Kapitalleistungen der

- Versicherungskasse für das Staatspersonal des Kantons Zürich,
- Pensionskasse der Zürcher Kantonalbank,
- Pensionskasse der Elektrizitätswerke des Kantons Zürich,
- Versicherungskasse für das städtische Personal und die Lehrer der Stadt Zürich,
- Pensionskasse der Stadt Winterthur,
- Pensions- und Fürsorgekassen der Gemeinden Adliswil, Dübendorf, Herrliberg, Horgen, Kilchberg, Küsnacht, Männedorf, Meilen, Rüschlikon, Rüti, Thalwil und Wald,

- Witwen- und Waisenstiftung für die Lehrer an höheren Unterrichtsanstalten des Kantons Zürich,
- Witwen- und Waisenkasse der Lehrerschaft der Kantonsschule Winterthur.

## C. Steuerberechnung (Staats-, Gemeinde- und Bundessteuern)

### I. Kapitaleistungen

#### 1. Berechnung aufgrund der Tabelle

Die Quellensteuer wird auf dem Bruttobetrag der Kapitaleistung ermittelt und beträgt gemäss nachfolgender Tabelle (jeweils auf Fr. 1 000.- abzurunden):

##### a. für Kapitaleistungen bis Fr. 150 000.-

Siehe Tabelle im Anhang A.

##### b. für Kapitaleistungen von Fr. 150 000.- bis Fr. 900 000.-

Die Steuer setzt sich zusammen aus Fr. 10 225.- auf den ersten Fr. 150 000.- gemäss Tabelle und 8,60 % auf dem Fr. 150 000.- übersteigenden Teil der Kapitaleistung.

**Beispiel:** Die Quellensteuer auf einer Kapitaleistung von Fr. 700 000.- beträgt Fr. 10 225.- plus Fr. 47 300.- = Fr. 57 525.-.

Die Fr. 47 300.- ergeben sich als 8,60 % von Fr. 550 000.- (Fr. 700 000.- minus Fr. 150 000.-).

##### c. für Kapitaleistungen über Fr. 900 000.-

Die Steuer beträgt einheitlich 8,30 % des Gesamtbetrages.

**Beispiel:** Die Quellensteuer auf einer Kapitaleistung von Fr. 2 000 000.- beträgt Fr. 166 000.- (8,30 % von Fr. 2 000 000.-).

#### 2. Berechnung aufgrund des Prozentsatzes

Ermitteln Sie die Höhe der Quellensteuer nicht direkt aufgrund vorstehender Tabelle, sondern aufgrund einer Prozentberechnung, beträgt der Quellensteuerabzug auf dem Bruttobetrag der Kapitaleistung:

|                  |               |        |                            |
|------------------|---------------|--------|----------------------------|
| für die ersten   | Fr. 25 000.-  | 6,00 % | (bis Fr. 999.- steuerfrei) |
| für die weiteren | Fr. 25 000.-  | 6,20 % |                            |
| für die weiteren | Fr. 25 000.-  | 6,55 % |                            |
| für die weiteren | Fr. 25 000.-  | 6,90 % |                            |
| für die weiteren | Fr. 25 000.-  | 7,25 % |                            |
| für die weiteren | Fr. 25 000.-  | 8,00 % |                            |
| für die weiteren | Fr. 750 000.- | 8,60 % |                            |

Für steuerpflichtige Kapitaleistungen über Fr. 900 000.- beträgt die Quellensteuer 8,30 % des Gesamtbetrages.

Die Schuldnerinnen bzw. Schuldner der steuerbaren Leistung haben die Quellensteuer auf jeder von ihnen ausbezahlten Vorsorgeleistung einzeln zu berechnen und mit der zuständigen Steuerbehörde darüber abzurechnen (vgl. Ziffer E.).

Für die praktische Anwendung wird auf die separate Tabelle im Anhang A verwiesen.

## **II. Renten**

Die Quellensteuer beträgt total 7 % der Bruttoleistungen. Bei Renten, die im Kalenderjahr den Betrag von Fr. 1 000.- nicht übersteigen, ist keine Quellensteuer in Abzug zu bringen.

## **D. Vorbehalt der Doppelbesteuerungsabkommen**

### **I. Kapitaleleistungen**

Kapitaleleistungen unterliegen stets der Quellensteuer. Besteht zwischen der Schweiz und dem Staat, in dem die Empfängerin bzw. der Empfänger der Kapitaleleistung Wohnsitz hat, kein Doppelbesteuerungsabkommen (DBA), ist der Quellensteuerabzug definitiv. Dasselbe gilt in der Regel auch dann, wenn Doppelbesteuerungsabkommen vorliegen, da diese das Besteuerungsrecht regelmässig der Schweiz zuweisen (vgl. nachfolgende Tabelle im Anhang B). Lediglich in den Fällen, in denen das DBA das Besteuerungsrecht dem ausländischen Wohnsitzstaat zuweist, ist der Quellensteuerabzug nicht definitiv, und es steht der steuerpflichtigen Person ein Rückforderungsanspruch zu (vgl. nachfolgende Tabelle im Anhang B).

Steht der steuerpflichtigen Person ein solcher Rückforderungsanspruch zu, wird ihr die gesamte in Abzug gebrachte Quellensteuer zurückerstattet, wenn sie innert drei Jahren nach Fälligkeit das vollständig ausgefüllte amtliche Rückerstattungsformular (Formular Q 303) einreicht, wonach die Kapitaleistung der zuständigen Steuerbehörde ihres ausländischen Wohnsitzstaates bekannt ist. Dieses Formular kann beim zuständigen Gemeindesteueramt bezogen werden und ist von der Vorsorgeeinrichtung der steuerpflichtigen Person auszuhändigen.

### **II. Renten**

Renten unterliegen in der Regel der Quellensteuer. Die Quellensteuer ist ohne Einschränkung zu erheben, wenn die Schweiz mit dem ausländischen Wohnsitzstaat kein Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) abgeschlossen hat. Auch beim Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens zwischen der Schweiz und dem Staat, in dem die Rentenbezügerin bzw. der Rentenbezüger wohnt, steht das Besteuerungsrecht mehrheitlich der Schweiz zu (vgl. nachfolgende Tabelle im Anhang B). In den Fällen aber, in denen das DBA das Besteuerungsrecht dem ausländischen Wohnsitzstaat zuweist, ist die Rentenleistung ungekürzt auszubezahlen (vgl. nachfolgende Tabelle im Anhang B). Die Vorsorgeeinrichtung muss sich in diesem Fall aber vergewissern, dass die Rentenempfängerin bzw. der Rentenempfänger Wohnsitz im betreffenden Staat hat; dies muss anhand einer Lebens- bzw. Wohnsitzbestätigung periodisch nachgeprüft werden.

## **E. Abrechnung und Ablieferung an das Gemeindesteueramt**

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 dem Steueramt der Gemeinde, in welcher die Vorsorgeeinrichtung ihren Sitz oder eine Betriebsstätte hat, zu überweisen. Für verspätet abgelieferte Quellensteuern werden Verzugszinsen berechnet.

Die Vorsorgeeinrichtung hat dem zuständigen Gemeindesteueramt das vollständig ausgefüllte amtliche Abrechnungsformular (Formular Q 6) unter Angabe von Namen, Vornamen, (ausländischem) Wohnsitzstaat der steuerpflichtigen Person sowie Datum der Auszahlung und Bruttobetrag der Vorsorgeleistung, Quellensteuersatz und Höhe der in Abzug gebrachten Quellensteuern einzureichen. Sie hat Anspruch auf eine Bezugsprovision von 3 % der abgelieferten Quellensteuern.

Die Vorsorgeeinrichtung haftet für die korrekte Erhebung und Ablieferung der Quellensteuern. In Zweifelsfällen ist vor ungekürzter Auszahlung einer Kapitalleistung eine Bestätigung des (schweizerischen) Wohnsitzsteueramtes der steuerpflichtigen Person zu verlangen, wonach die Kapitalleistung bereits im ordentlichen Verfahren besteuert worden ist. Im Todesfall einer Vorsorgenehmerin bzw. eines Vorsorgenehmers ist abzuklären, ob sich unter den Erben auch Personen ohne Wohnsitz in der Schweiz befinden. Deren Anteil unterliegt der Quellensteuer.

Die vorsätzliche oder fahrlässige Unterlassung der Quellensteuererhebung gilt als Steuerhinterziehung.

## **F. Ausweis über den Steuerabzug**

Der steuerpflichtigen Person ist unaufgefordert eine Bescheinigung über die Höhe der in Abzug gebrachten Quellensteuern auszustellen.

## **G. Rechtsmittel**

Sind die steuerpflichtige Person oder die Schuldnerin bzw. der Schuldner der steuerbaren Leistung (Vorsorgeeinrichtung) mit dem Quellensteuerabzug nicht einverstanden, können sie bis Ende März des Folgejahres einen Entscheid vom kantonalen Steueramt, Dienstabteilung Quellensteuer, verlangen.

## **H. Auskünfte**

Auskünfte erteilen das kantonale Steueramt Zürich, Dienstabteilung Quellensteuer, Bändliweg 21, 8090 Zürich, Telefon 043 259 37 00, sowie das Steueramt der Gemeinde, in welcher die Vorsorgeeinrichtung Sitz oder Betriebsstätte hat. Befindet sich Sitz oder Betriebsstätte in der Stadt Zürich, ist das Steueramt der Stadt Zürich, Abteilung Quellensteuer, Werdstrasse 75, 8022 Zürich, Telefon 044 412 34 00, zuständig.

Zürich, den 14. Februar 2020

Kantonales Steueramt Zürich

Die Chefin:

Marina Züger

---

<sup>1</sup> Massgebend ist das (von der Vorsorgeeinrichtung abzuklärende) Abmeldedatum bei der Wohnsitzgemeinde.

**Anhang A: Quellensteuer auf Kapitaleleistungen bis Fr. 150 000.-**

| <b>Kapital-<br/>leistung<br/>Fr.</b> | <b>Quellen-<br/>steuer<br/>Fr.</b> | <b>Kapital-<br/>leistung<br/>Fr.</b> | <b>Quellen-<br/>steuer<br/>Fr.</b> | <b>Kapital-<br/>leistung<br/>Fr.</b> | <b>Quellen-<br/>steuer<br/>Fr.</b> |
|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
| 999                                  | 0.00                               | 51 000                               | 3 115.50                           | 102 000                              | 6 557.50                           |
| 1 000                                | 60.00                              | 52 000                               | 3 181.00                           | 103 000                              | 6 630.00                           |
| 2 000                                | 120.00                             | 53 000                               | 3 246.50                           | 104 000                              | 6 702.50                           |
| 3 000                                | 180.00                             | 54 000                               | 3 312.00                           | 105 000                              | 6 775.00                           |
| 4 000                                | 240.00                             | 55 000                               | 3 377.50                           | 106 000                              | 6 847.50                           |
| 5 000                                | 300.00                             | 56 000                               | 3 443.00                           | 107 000                              | 6 920.00                           |
| 6 000                                | 360.00                             | 57 000                               | 3 508.50                           | 108 000                              | 6 992.50                           |
| 7 000                                | 420.00                             | 58 000                               | 3 574.00                           | 109 000                              | 7 065.00                           |
| 8 000                                | 480.00                             | 59 000                               | 3 639.50                           | 110 000                              | 7 137.50                           |
| 9 000                                | 540.00                             | 60 000                               | 3 705.00                           | 111 000                              | 7 210.00                           |
| 10 000                               | 600.00                             | 61 000                               | 3 770.50                           | 112 000                              | 7 282.50                           |
| 11 000                               | 660.00                             | 62 000                               | 3 836.00                           | 113 000                              | 7 355.00                           |
| 12 000                               | 720.00                             | 63 000                               | 3 901.50                           | 114 000                              | 7 427.50                           |
| 13 000                               | 780.00                             | 64 000                               | 3 967.00                           | 115 000                              | 7 500.00                           |
| 14 000                               | 840.00                             | 65 000                               | 4 032.50                           | 116 000                              | 7 572.50                           |
| 15 000                               | 900.00                             | 66 000                               | 4 098.00                           | 117 000                              | 7 645.00                           |
| 16 000                               | 960.00                             | 67 000                               | 4 163.50                           | 118 000                              | 7 717.50                           |
| 17 000                               | 1 020.00                           | 68 000                               | 4 229.00                           | 119 000                              | 7 790.00                           |
| 18 000                               | 1 080.00                           | 69 000                               | 4 294.50                           | 120 000                              | 7 862.50                           |
| 19 000                               | 1 140.00                           | 70 000                               | 4 360.00                           | 121 000                              | 7 935.00                           |
| 20 000                               | 1 200.00                           | 71 000                               | 4 425.50                           | 122 000                              | 8 007.50                           |
| 21 000                               | 1 260.00                           | 72 000                               | 4 491.00                           | 123 000                              | 8 080.00                           |
| 22 000                               | 1 320.00                           | 73 000                               | 4 556.50                           | 124 000                              | 8 152.50                           |
| 23 000                               | 1 380.00                           | 74 000                               | 4 622.00                           | 125 000                              | 8 225.00                           |
| 24 000                               | 1 440.00                           | 75 000                               | 4 687.50                           | 126 000                              | 8 305.00                           |
| 25 000                               | 1 500.00                           | 76 000                               | 4 756.50                           | 127 000                              | 8 385.00                           |
| 26 000                               | 1 562.00                           | 77 000                               | 4 825.50                           | 128 000                              | 8 465.00                           |
| 27 000                               | 1 624.00                           | 78 000                               | 4 894.50                           | 129 000                              | 8 545.00                           |
| 28 000                               | 1 686.00                           | 79 000                               | 4 963.50                           | 130 000                              | 8 625.00                           |
| 29 000                               | 1 748.00                           | 80 000                               | 5 032.50                           | 131 000                              | 8 705.00                           |
| 30 000                               | 1 810.00                           | 81 000                               | 5 101.50                           | 132 000                              | 8 785.00                           |
| 31 000                               | 1 872.00                           | 82 000                               | 5 170.50                           | 133 000                              | 8 865.00                           |
| 32 000                               | 1 934.00                           | 83 000                               | 5 239.50                           | 134 000                              | 8 945.00                           |
| 33 000                               | 1 996.00                           | 84 000                               | 5 308.50                           | 135 000                              | 9 025.00                           |
| 34 000                               | 2 058.00                           | 85 000                               | 5 377.50                           | 136 000                              | 9 105.00                           |
| 35 000                               | 2 120.00                           | 86 000                               | 5 446.50                           | 137 000                              | 9 185.00                           |
| 36 000                               | 2 182.00                           | 87 000                               | 5 515.50                           | 138 000                              | 9 265.00                           |
| 37 000                               | 2 244.00                           | 88 000                               | 5 584.50                           | 139 000                              | 9 345.00                           |
| 38 000                               | 2 306.00                           | 89 000                               | 5 653.50                           | 140 000                              | 9 425.00                           |
| 39 000                               | 2 368.00                           | 90 000                               | 5 722.50                           | 141 000                              | 9 505.00                           |
| 40 000                               | 2 430.00                           | 91 000                               | 5 791.50                           | 142 000                              | 9 585.00                           |
| 41 000                               | 2 492.00                           | 92 000                               | 5 860.50                           | 143 000                              | 9 665.00                           |
| 42 000                               | 2 554.00                           | 93 000                               | 5 929.50                           | 144 000                              | 9 745.00                           |
| 43 000                               | 2 616.00                           | 94 000                               | 5 998.50                           | 145 000                              | 9 825.00                           |
| 44 000                               | 2 678.00                           | 95 000                               | 6 067.50                           | 146 000                              | 9 905.00                           |
| 45 000                               | 2 740.00                           | 96 000                               | 6 136.50                           | 147 000                              | 9 985.00                           |
| 46 000                               | 2 802.00                           | 97 000                               | 6 205.50                           | 148 000                              | 10 065.00                          |
| 47 000                               | 2 864.00                           | 98 000                               | 6 274.50                           | 149 000                              | 10 145.00                          |
| 48 000                               | 2 926.00                           | 99 000                               | 6 343.50                           | 150 000                              | 10 225.00                          |
| 49 000                               | 2 988.00                           | 100 000                              | 6 412.50                           |                                      |                                    |
| 50 000                               | 3 050.00                           | 101 000                              | 6 485.00                           |                                      |                                    |

**Anhang B: Übersicht Doppelbesteuerungsabkommen**

Der nachfolgenden Tabelle (Stand 1.1.2020) kann entnommen werden, in welchen Fällen bei Kapitaleistungen der steuerpflichtigen Person ein Rückforderungsanspruch zusteht (ja) oder nicht (nein).

**Ausländischer  
Wohnsitzstaat<sup>1</sup>**

**Rente (R): Abzug vornehmen ja/nein  
Kapitaleistungen (K): Rückforderungsmöglichkeit ja/nein  
Empfänger der Rente oder Kapitaleistung ist ein Staatsangehöriger**

|                              | der Schweiz |      | des ausländischen Wohnsitzstaats |                 | der Schweiz und des ausländischen Wohnsitzstaats (Doppelbürger) |                 | eines Drittstaats (weder Schweiz noch ausländischer Wohnsitzstaat) |                 |
|------------------------------|-------------|------|----------------------------------|-----------------|---|-----------------|--|-----------------|
|                              | 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            |
| Aserbaidshjan                | ja          | nein | nein                             | ja              | nein  | ja              | ja   | nein            |
| Australien                   | 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          | nein | ja                               | nein            | ja  | nein            | ja   | nein            |
|                              | (max.15%)   |      | (max.15%)                        |                 | (max.15%)   |                 | (max.15%)  |                 |
| 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            |
| 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              |
| Island                       | ja          | nein | ja                               | nein            | ja  | nein            | ja   | nein            |
| Israel                       | ja          | nein | ja <sup>3</sup>                  | ja <sup>3</sup> | ja <sup>3</sup>   | ja <sup>3</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            |
| Kosovo                       | 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            |

Ausländischer  
Wohnsitzstaat<sup>1</sup>Rente (R): Abzug vornehmen ja/nein  
Kapitalleistungen (K): Rückforderungsmöglichkeit ja/nein  
Empfänger der Rente oder Kapitalleistung ist ein Staatsangehöriger

|                              | der Schweiz       |                    | des ausländischen Wohnsitzstaats |                    | der Schweiz und des ausländischen Wohnsitzstaats (Doppelbürger) |                    | eines Drittstaats (weder Schweiz noch ausländischer Wohnsitzstaat) |                    |
|------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|---|--------------------|--|--------------------|
|                              | R                 | K                  | R                                | K                  | R   | K                  | R  | K                  |
| Lettland                     | ja                | nein               | nein                             | ja                 | nein  | ja                 | ja   | nein               |
| Liechtenstein <sup>4</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>5</sup> | nein               | nein <sup>5</sup>                | nein               | nein <sup>5</sup>   | nein               | nein <sup>5</sup>  | nein               |
| Norwegen                     | ja<br>(max.15%)   | ja<br>(soweit>15%) | ja<br>(max.15%)                  | ja<br>(soweit>15%) | ja<br>(max.15%)   | ja<br>(soweit>15%) | ja<br>(max.15%)  | ja<br>(soweit>15%) |
| Oman                         | ja                | nein               | nein                             | ja                 | nein  | ja                 | ja   | nein               |
| 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               |
| Sambia                       | ja                | nein               | ja                               | nein               | ja  | nein               | ja   | nein               |
| Schweden                     | ja                | nein               | ja <sup>6</sup>                  | nein               | ja  | nein               | ja <sup>6</sup>  | nein               |
| Serbien                      | ja                | nein               | nein                             | ja                 | nein  | ja                 | ja   | nein               |
| Singapur                     | ja                | nein               | nein                             | ja                 | nein  | ja                 | 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                       | 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               |
| Zypern                       | ja                | nein               | nein                             | ja                 | nein  | ja                 | ja   | nein               |

- 
- <sup>1</sup> Bei allen übrigen Ländern, die auf obiger Liste nicht aufgeführt sind, gilt, dass bei Renten die Quellensteuer stets in Abzug zu bringen ist und dass bei Kapitaleistungen nie ein Rückforderungsanspruch besteht.
- <sup>2</sup> Gilt rückwirkend ab dem 1. Januar 2015.
- <sup>3</sup> Rückforderungsmöglichkeit, sofern durch Ansässigkeitsstaat besteuert (Besteuerungsnachweis verlangen).
- <sup>4</sup> Keine Quellensteuer für Renten bzw. Rückforderungsmöglichkeit für Kapitaleistungen aus früherem Arbeitsverhältnis bei öffentlich-rechtlichen Institutionen, an denen beide Staaten gemeinsam beteiligt sind.
- <sup>5</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 öffentlich-rechtliche Pensionen in den Niederlanden zum vollen Betrag und zum dort geltenden Satz für Erwerbseinkünfte besteuert werden.
- <sup>6</sup> Keine Quellensteuern 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.