



01.01.2020

SCHWEIZERISCHE DOPPELBESTEUERUNGSABKOMMEN

Stand vom 1. Januar 2020

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
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
Armenien	E & V	A 12. 6.06	.915.61	
Aserbaidschan	E & V	A 23. 2.06	.916.41	
Australien	E	A 30.7.13	.915.81	
Bahrein	L (E & V) E & V	A 9.11.04 A 23.11.19	.916.65	noch nicht in Kraft

*) 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
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 ZA 10. 4.14	.917.21	Änderung des A 1978
Belize	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Brasilien	S & L (E) E	N 22. 6.56 A 3. 5. 18	.919.85	noch nicht in Kraft
Bulgarien	E & V	A 19. 9.12	.921.41	
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 25. 9.13	.924.91	
Dänemark	E & V	A 23.11.73 P 11. 3.97 P 21. 8.09	.931.41	Änderung des A 1973 Änderung des A 1973
	Erb.	A 23.11.73	.931.42	
	E & V	N 20. 3.78	.931.411	Ausdehnung der A 1973
	Erb.	N 20. 3.78	.931.421	auf die Färöer-Inseln
Deutschland Bundesrepublik	E & V	A 11. 8.71 P 17.10.89 P 21.12.92 P 12. 3.02 P 27.10.10	.913.62	Änderung des A 1971 Änderung des A 1971 Änderung des A 1971 Änderung des A 1971;
Kt. AG und ZH	Erb.	A 30.11.78 A 1929 & 1931	.913.61	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 (Amtshilfe); in Kraft seit 17.4.2019; anwendbar ab 1.1.2020
Elfenbeinküste	E	A 23.11.87	.928.91	

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Estland	E & V	A 11. 6.02 P 25. 8.14	.933.41	Änderung des A 2002
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 A 23.3.2017		Grenzgänger Grenzgänger Flughafen Basel-Mülhausen; in Kraft getreten am 28. De- zember 2017; anwendbar seit 1.1.2018
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 & Veräusse- rungsgewinne	A 23. 7.08 P 22. 5.14	.936.31	Änderung des A 2008 (Amts- hilfe); in Kraft seit 29.10.2018; anwendbar seit 1.1.2019
Grenada	E	N 20./26. 8.63	.936 711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Grossbritannien s. Vereinigtes Königreich				
Griechenland	E	A 16. 6.83 P 4.11.10 P 2. 8.12	.937.21	Änderung des A 1983 Änderung des A 1983
Hongkong	E	A 4.10.11	.941.61	

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
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	Änderung des A 2002; noch nicht in Kraft
		P 12. 6.19		
Irland	E & V	A 8.11.66	.944.11	Änderung des A 1966 Änderung des A 1966 Änderung des A 1966; noch nicht in Kraft
		P 24.10.80	.944.111	
		P 26.1.12		
		P 13. 6.19		
Island	E & V	A 10. 7.14	.944.51	
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 Grenzgänger (SR 0.642.045.43)
		P 28. 4.78	.945.411	
		P 23. 2.15		
Jamaika	E	A 3.10.74		
		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
		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 P 17. 5.19	.928.11	Änderung des A 1980 Änderung des A 1980; noch nicht in Kraft
Kosovo	E	A 26. 5.17	0.947.51	in Kraft seit 10.10.18; anwendbar seit 1.1.19
Kroatien	E & V	A 12. 3.99	.929.11	
Kuwait	E & V	A 16. 2.99 P 6.11.19	.947.61	Änderung des A 1999; noch nicht in Kraft
Lettland	E & V	A 31.1. 02 P 12.11.16	.948.71	Änderung des A 2002; in Kraft seit 3.9.18; seit 1.1.19
Libanon	S & L (E)	N 26.6./11. 9.57	.948.95	
Liechtenstein	E & V	A 10. 7.15	.951.43	
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	
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	Änderung des A 1980; noch nicht in Kraft
		P 8. 8.19		
Niederlande	E	A 26.2.10	.963.61	Änderung des A 2010; noch nicht in Kraft
		P 12. 6.19		
	Erb.	A 12.11.51	.963.62	
Nordmazedonien	E & V	A 14. 4.00	.952.01	
Norwegen	E & V	A 7. 9.87	.959.81	Änderung des A 1987 Änderung des A 1987 Änderung des A 1987; Änderung des A 1987; noch nicht in Kraft
		P 12. 4.05		
		P 31. 8.09		
		P 04. 9.15		
		P 20. 6.19		
Oman	L (E & V)	A 3. 11.07	.961.65	
	E & V	A 22. 5.15	.961.61	
Österreich	E & V	A 30. 1.74	.916.31	Änderung des A 1974 Änderung des A 1974 Änderung des A 1974 Änderung des A 1974 Änderung des A 1974 Änderung des A 1974
		P 18. 1.94		
		P 20. 7.00		
		P 21. 3.06		
		P 3. 9.09		
		P 4. 6.12		
		Erb.		
Pakistan	E	A 21. 3.17	962.31	in Kraft seit 29.11.18, anwendbar seit 1.1.19
Peru	E & V	A 21. 9.12	.964.11	
Philippinen	E	A 24. 6.98	.964.51	
Polen	S & L (E & V) E & V	N 13. 6.61	.964.95	Änderung des A 1991
		A 2. 9.91	.964.91	
		P 20.4.10		
Portugal	E & V	A 26. 9.74	.965.41	Änderung des A 1974
		P 25. 6.12		
Rumänien	E & V	A 25.10.93	.966.31	Änderung des A 1993
		P 28. 2.11		
Russland	S & L (E & V) E & V	N 18. 1.68	.977.25	Änderung des A 1995
		A 15.11.95	.966.51	
		P 24. 9.11		
Rwanda	S & L (E & V)	N 29. 6.59	.982.15	s. Republik Kongo

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Sambia	E	N 30. 5.61 N 14.10.65	.982.31	s. Vereinigtes Königreich (a)
	E	A 29. 8.17	.982.31	in Kraft seit 7.6.19; anwendbar ab 1.1.2020
Saudiarabien	L (E & V)	A 20. 2.99	.914.95	noch nicht in Kraft
	E & V	A 18. 2.18		
Schweden	E & V	A 7. 5.65	.971.41	Änderung des A 1965 Änderung des A 1965 Änderung des A 1965; noch nicht in Kraft
		P 10. 3.92		
		P 28. 2.11		
		P 19. 6.19		
	Erb.	A 7. 2.79	.971.42	
Serbien	E & V	A 13. 4.05	.968.21	gleiches Abkommen wie mit Montenegro
Singapur	E	A 24. 2.11	.968.91	in Kraft seit 1.8.12; anwendbar seit 1.1.13 in der Schweiz und seit 1.1.14 in Singapur
Slowakei	E & V	A 14. 2.97	.969.01	Änderung des A 1997
		P 8. 2.11		
Slowenien	E & V	A 12.6.96	.969.11	Änderung des A 1996
		P 7. 9.12		
Spanien	E & V	A 26. 4.66	.933.21	Änderung des A 1966 Änderung des A 1966
		P 29. 6.06		
		P 27.7.11		
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
Taiwan (Chinesisches Taipei)	E	A 8.10.07		Private Doppelbesteuerungsvereinbarung (AS 2011, 9351)
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	

Land / Territorium	Gegenstand	Unterzeichnungs-Datum	Publikation in der SR 0.672	Bemerkungen
Tschechien	E & V	A 4.12.95	.974.31	Änderung des A 1995
		P 11. 9.12		
Tunesien	E	A 10. 2.94	.975.81	
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	Änderung des A 2000; noch nicht in Kraft
		P 24. 1.19		
Ungarn	E & V	A 12. 9.13	.941.81	
Uruguay	E & V	A 18.10.10	.977.61	
USA				s. Vereinigte Staaten
Usbekistan	E & V	A 3. 4.02	.962.11	Änderung des A 2002 (Amtshilfe);
		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
		P 30.11.17		Änderung des A 1977; in Kraft seit 19.7.19; anwendbar ab 1.1.20
	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

*) 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
Vereinigtes Königreich				
(a)	E	N 30. 5.61 N 7.4./3. 5.65 N 14.10.65	.953.21	Ausdehnung des A 1954 auf Malawi und Sambia
(b)	E	N 20./26. 8.63	.936.711	Ausdehnung des A 1954 auf verschiedene Gebiete (AS 1964, 698) Liste dieser Gebiete *)
Vereinigte Staaten von Amerika	E	A 2.10.96 P 23. 9.09	.933.61 .933.611	Änderung des A 1996; in Kraft seit 20.9.19
	Erb.	A 9. 7.51	.933.62	
Vietnam	E & V	A 6. 5.96	.978.91	
St. Vincent & Grenadinen	E	N 20./26. 8.63	.936.711	s. Vereinigtes Königreich (b)
Zaire s. Kongo (Republik)				
Zypern	E & V	A 25. 7.14	.925.81	

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

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

Armenien (Protokoll paraphiert), Äthiopien (Abkommen paraphiert), Bosnien und Herzegowina, Costa Rica, Deutschland, Israel (Revision des Abkommens von 2003), Italien (neues Grenzgängerabkommen, das jenes von 1974 ersetzt, paraphiert in 2015), Japan, Kamerun, Kanada (Protokoll paraphiert), Kenia, Libyen, Malta (Protokoll paraphiert), Nigeria, Nordmazedonien (Protokoll paraphiert), Russland (Protokoll paraphiert), Rwanda, Schweden (Protokoll paraphiert), Senegal, Singapur, Sri Lanka, Südafrika (Revisionsprotokoll paraphiert), Syrien, Zimbabwe (Abkommen paraphiert), Zypern (Protokoll 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).

Abkommen vom 23. März 2017 zwischen dem Schweizerischen Bundesrat und der Regierung der Französischen Republik über das am Flughafen Basel-Mülhausen anwendbare Steuerrecht.

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 2020)

Übersicht über die zulässigen Steuersätze in Prozenten Aa)

Quellenstaat / Quellenterritorium	Dividenden			Zinsen	Lizenz-ge- bühren	private Pensio- nen und Renten	Dienst- leistungs- vergütun- gen	Entlastung in der Schweiz	
	Regel	Tochtergesellschaft							Son- der- fälle
			Beteili- gung %						
Ägypten	15	5	25		15 Ac)	12,5	0	0	Ad) Ar) Az)
Albanien	15	5	25		5 Ac)	5	0	0	Ad)
Algerien	15	5	20		10 Ac)	10	0	0 Bs)	Ad)
Argentinien Br)	15	10	25		12 Ac)	3/5/10/15	0	10 Aj) Bs)	Ad)
Armenien	15	5	25	Bo)	10 Ac)	5	0	0	Ad)
Aserbaidshan	15	5	20	Bx)	10 Ac)	10/5	0	0 Bs)	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	0	Ad)
Belarus	15	5	25		8 Ac) Ag)	10/5/3 Bz)	0	0	Ad)
Belgien	15	0	10	Cf)	10 Bv)	0	Cj)	0	Ad)
Bulgarien	10	0	10 Ai)	Ca) Cf)	5 Ah) Bv) Co)	0	0 Bb)	0	Ad)
Chile	15	15			10/5/4 Cy)	10/2 Cy)	15	0 Bs)	Ad) Cp)
China	10	5	25	Al)	10 Al)	9	0	0	Ad)
Dänemark	15	0	10	Cf)	0	0	Cj)	0	Ad)
Deutschland	15	0	10 Ai) Cv)	Af)	0	0	0	0	Ad)
Ecuador	15	15			10 Ac)	10	0	0	Ad)
Elfenbeinküste	15	15		Ay)	15 Ac)	10	0	0	Ad) Az)
Estland	10	0	10 Ai)	Ca) Cf)	0	0	0	0	Ad)
Finnland	10	0	10		0	0	0	0	Ad)
Frankreich	15	0	10		0	5	0 Cg)	0	Ad)
Georgien	10	0	10		0	0	0	0	Ad)
Ghana	15	5	10		10 Ah)	8	0	8	Ad)
Griechenland	15	5	25	Cf)	7	5	0	0	Ad)
Grossbritannien s. Ver- einigtes Königreich									
Hongkong	10	0	10	Ae)	0	3	Cj)	0	Ad)
Indien	10	10		Ae)	10 Bc)	10 Bd)	0	10	Ad)
Indonesien	15	10	25		10	10 Ax)	0	5	Ad)

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

Quellenstaat / Quellenterritorium	Dividenden			Zinsen	Lizenzgebühren	private Pensionen und Renten	Dienstleistungvergütungen	Entlastung in der Schweiz	
	Regel	Tochtergesellschaft							Sonderfälle
			Beteiligung %						
Portugal	15	0	25 Cn)	Ak) Cm)	10	5	0	0	Ad) Bv)
Rumänien	15	0	25	Cf) Cw)	5 By) Co)	0	0	0	Ad)
Russland	15	5	20	Bf) Cf)	0	0	0	0	Ad)
Sambia	15	5	10	Bn)	10 Bn)	5	Cj)	0	Ad)
Schweden	15	0	10	Cf)	0 Aw)	0	Cj)	0	Ad)
Serbien	15	5	20		10	0	0	0	Ad)
Singapur	15	5	10	Ae)	5 Ct)	5 Ct)	0	0	Ad)
Slowakei	15	0	10	Cf) Cw)	5 Ac) By) Co)	5 Co)	0	0	Ad)
Slowenien	15	0	25	Cf)	5 Bv) Co)	5 Co)	0	0	Ad)
Spanien	15	0	10 Ai)	Cf)	0	5	0	0	Ad)
Sri Lanka	15	10	25		10/5 An)	10 Ax)	0	5 Cz)	Ad)
Südafrika	15	5	20		5	0	Cj)	0	Ad)
Tadschikistan	15	5	20		10 Ah)	5	0	0	Ad)
Taiwan (Chinesisches Taipei)	15	10	20		10 Ac)	10	Cj)	0	Ad)
Thailand	15	10	10		15/10 Ac) Bl)	10/5 Bm)	0	0	Ad) Ar)
Trinidad und Tobago	20	10	10		10	10 Ax)	0	5	Ad) Ar)
Tschechien	15	0	10 Ai)	Ca) Cf)	0	5	0	0	Ad)
Tunesien	10	10			10	10	0	0	Ad)
Türkei	15	5	20	Cd)	15/10/5 Ce) Cx)	10 Ce)	0	0 Bs)	Ad) Ce) Cx)
Turkmenistan	15	5	25		10	10	0	0	Ad)
Ukraine	15	5	20		10 Ac)	10 Bp)	0	0	Ad)
Ungarn	15 Av)	0	10	Ca) Cf)	0 Bw)	0	Cj)	0	Ad)
Uruguay	15	5	25		10 Cu)	0	0	0	Ad)
Usbekistan	15	5	20		5 Ac)	5	0	0	Ad)
USA	15	5	10	Bi) Cf)	0 Bj)	0	0 Bk)	0	Ad)
Venezuela	10	0	25		5	5	0	0	Ad)
Vereinigte Arabische Emirate	15	5	10	Cf) Au)	0	0	Cj)	0	Ad)
Vereinigtes Königreich	15	0	10	Ae)	0	0	0 Ch)	0	Ad)
Vietnam	15	10/7	25/50		10 Ac)	10	0	0	Ad) Ar)
Zypern	15	0	10 Ai)	Ae) Au) Cf)	0	0	0 Cg)	0	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 eine Anrechnung (Anrechnung ausländischer Quellensteuern).
- Ae Hongkong, Indien, Irland, Kuwait, Malta, Singapur, 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.
- Aj Höchstens 10 % für technische Unterstützungsleistungen (und im Falle von Peru für numerische Dienste), die im andern Vertragsstaat erbracht wurden.
- 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 [aufgehoben]
- 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 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 Anrechnung ausländischer Quellensteuern 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 Anrechnung ausländischer Quellensteuern).
- Bj Keine Entlastung und keine Anrechnung ausländischer Quellensteuern 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 Gemäss Art. 5 des Abkommens kann das Erbringen von Dienstleistungen unter bestimmten Bedingungen eine Betriebsstätte begründen.
- 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 Anrechnung ausländischer Quellensteuern bei Lizenzgebühren 10 %.
- Bz 5 % für Leasinggebühren, 3 % für Lizenzgebühren auf Patenten und Know-how.
- Ca 0 % auf Dividendenzahlungen an die Nationalbanken.
- Cb Kapitaleistungen, 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 (d.h. bis 31.12. 2018): 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.
- Cx 5 % bei Zinsen, die aufgrund eines von einer Eximbank oder einer ähnlichen Einrichtung, die die Exportförderung bezweckt, gewährten, garantierten oder versicherten Darlehens oder Kredits gezahlt werden; 10 % bei Zinsen, die an eine Bank gezahlt werden; in allen anderen Fällen, ungeachtet des in Absatz 2 Buchstabe c festgelegten Satzes von 10 % können die Vertragsstaaten in Übereinstimmung mit ihrem innerstaatlichen Recht eine Steuer von höchstens 15 % erheben.
- Cy Aufgrund einer Evolutivklausel des meistbegünstigten Staates.
- Cz Auf Dienstleistungsvergütungen darf eine Quellensteuer von höchstens 5 % nur dann erhoben werden, wenn die Dienste im Quellenstaat von einem Unternehmen durch Angestellte oder sonstiges Personal, das zu diesem Zweck eingestellt worden ist, geleistet werden und die entsprechenden Tätigkeiten im Quellenstaat innerhalb eines Zeitraumes von zwölf Monaten insgesamt länger als sechs Monate dauern.