

WM-Datenausweis zur Quellenbesteuerung Ungarn

FACHINFORMATION
F01 – 11.01.2010

VF1 (WM Variables Format)

FOF (WM Financial Object Feed)

ONLINE (Info-Line)

1. Allgemein

Am 29.06.2009 hat das ungarische Parlament die Steuergesetze für 2010 verabschiedet, die auch zu Änderungen beim Quellensteuerausweis führen. Zinsen aus Anleihen, die eine in Ungarn ansässige Gesellschaft/Institution an einen deutschen Steuerpflichtigen zahlt (Unternehmensanleihen), unterliegen ab 01.01.2010 einem ungarischen Quellensteuersatz von 30% (vorher 20%).

Für deutsche Steuerpflichtige gilt das Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) vom 18.07.1977 (BStBl I 1979, 348). Der Quellensteuerhöchstsatz beträgt für

- Zinsen 0%.

Ungarn sieht grundsätzlich eine Entlastung der Zinsen auf den niedrigeren DBA-Satz sowohl im Rahmen der Ermäßigung als auch im Wege der nachträglichen Erstattung vor.

2. WM-Umsetzung

2.1 Datenformat VF1

Datenlieferung	
AG (G) STAMMDATEN	Zinsen
- GD500 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. G22)	Schlüssel 02 ¹
- GD501A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	30 (20)
- GD502A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0
- GD503A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	30 (20)
- GD508 Steuer- bzw. Quellensteuersatz fiktiv	0
- GD505B Abgeltungsteuersatz	25
- GD505C anrechenbarer Quellensteuersatz	0
- GD505F Kennzeichen Nullmeldung GD505C	A

Fortsetzung F01/06.01.2010

Datenlieferung	
AG (E) Erträge	
- ED035 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. E09)	Schlüssel 02 ¹
- ED013A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	30 (20)
- ED014A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0
- ED015A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	30 (20)
- ED013B Steuer- bzw. Quellensteuersatz fiktiv	0
- ED211 Abgeltungsteuersatz	25
- ED212 anrechenbarer Quellensteuersatz	0
- ED212A Kennzeichen Nullmeldung GD505C	A

Schlüssel-Definition:

Schlüssel 02 = Voller Quellensteuerabzug; für Gebietsansässige kann eine Rückerstattung beantragt werden. - Prozentsatz -.

¹ Gegebenenfalls unterbleibt der Quellensteuerabzug, wenn die Anleihen bei einer zentralen ausländischen Lagerstelle registriert und geführt werden.

2.2 Datenformat FOF – Bereich „TAX“

Datenlieferung	
Instrument	Zinsen
<i>TaxType.idSymbol</i>	'HU_02_n'
<i>TaxType.taxTypeDescription</i>	Voller Quellensteuerabzug; Rückerstattung kommt zur Anwendung, da DBA-Satz überschritten wird
<i>TaxRate.applicableRate</i>	30 (20)
<i>TaxRate.taxFinalityType</i> , s.u.'1'	25
<i>TaxRate.applicableRate</i>	0
<i>TaxRelation.taxRelationType</i> '5'	0
<i>TaxRelation.refundRate</i>	

Datenlieferung	
CashFlow	
<i>TaxType.idSymbol</i>	'HU_02_n'
<i>TaxType.taxTypeDescriptor</i>	Voller Quellensteuerabzug; Rückerstattung kommt zur Anwendung, da DBA-Satz überschritten wird
<i>CFAmount.amount</i>	30 (20)
<i>mit AmountDefinitionIdSymbol = '15'</i>	
<i>TaxRate.taxFinalityType , '1'</i>	25
<i>TaxRate.applicableRate</i>	
<i>TaxRelation.taxRelationType '5'</i>	0
<i>TaxRelation.refundRate</i>	

Schlüssel-Definition:

AmountDefinitionIdSymbol	15	= Quellensteuer
TaxRelation.taxRelationType	5	= anrechenbarer Quellensteuersatz
TaxRate.taxFinalityType	1	= Abgeltungsteuer

2.3 Internet-Dialog und Download

Im WM-DatenOnline-Modul Static Data werden selektive steuerrelevante Stammdateninformationen im Feld Steuer- bzw. Quellensteuerart sowie der Abgeltungsteuersatz im Feld Abgeltungsteuersatz auf Depotbestände für alle dargestellten Finanzinstrumenttypen angezeigt.

3. WM-Daten- und Informations-Bereitstellung

Die Daten und Informationen werden in den laufenden Tagesdiensten wie folgt bereitgestellt

- a) **Format VF1** Arbeitsgebiet (G) STAMMDATEN
Die Daten werden ab sofort überarbeitet.
Arbeitsgebiet (E) ERTRÄGNISSE
Die Daten ab Ex-Tag bzw. Zahlbarkeitstag 01.01.2010 werden wie oben skizziert überarbeitet.
- b) **Format FOF** Die Daten ab Ex-Tag bzw. Zahlbarkeitstag 01.01.2010 werden wie oben skizziert überarbeitet.
- c) **WM-DatenOnline** Steuer- bzw. Quellensteuerart sowie Abgeltungsteuersatz auf Depotbestände im Produktmodul Static Data