

# WM-Datenausweis zur Quellenbesteuerung Island

FACHINFORMATION  
F09 – 12.02.2010

**VF1** (WM Variables Format)

**FOF** (WM Financial Object Feed)

**ONLINE** (Info-Line)

## 1. Allgemein

Die Quellensteuersätze bei isländischen Dividenden- und Zinszahlungen haben sich aufgrund eines Parlamentsbeschlusses vom 20.09.2009 geändert. Dividenden und Zinsen, die eine in Island ansässige Gesellschaft ausschüttet, unterliegen ab 01.01.2010 einem ausländischen Steuersatz von **18%** (alt 10% Dividenden und 15% Zinsen).

Für deutsche Steuerpflichtige gilt das DBA vom 18.03.1971 (BStBl I Jg. 1973, S. 505). Der Quellensteuerhöchstbetrag beträgt für: **Dividenden 15% und Zinsen 0%**.

Island sieht grundsätzlich eine Entlastung der Dividenden und Zinsen auf den niedrigeren DBA-Satz vor.

## 2. WM-Umsetzung

### 2.a) Datenformat VF1

<b>Datenlieferung</b>		
<b>AG (G) STAMMDATEN</b>	<b>Dividenden</b>	<b>Zinsen</b>
- GD500 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. G22)	Schlüssel 02 (72)	Schlüssel 02 (02)
- GD501A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	18 (10)	18 (15)
- GD502A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0	0
- GD503A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	3 (0)	18 (15)
- GD505B Abgeltungsteuersatz	25	25
- GD505C anrechenbarer Quellensteuersatz	15	0
- GD505F Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT	A
<b>Datenlieferung</b>		
<b>AG (E) Erträge</b>		
- ED035 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. E09)	Schlüssel 02 (72)	Schlüssel 02
- ED013A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	18 (10)	18 (15)
- ED014A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0	0
- ED015A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	3 (0)	18 (15)
- ED211 Abgeltungsteuersatz	25	25
- ED212 anrechenbarer Quellensteuersatz	15	0
- ED212A Kennzeichen Nullmeldung ED212	LEERWERT	A

Schlüssel-Definition:

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

Schlüssel A = Nullmeldung

## 2b) Datenformat FOF – Bereich „TAX“

<b>Datenlieferung</b>		
<b>Instrument</b>	<b>Dividenden</b>	<b>Zinsen</b>
<i>TaxType.idSymbol</i>	'IS_02_n'	'IS_02_n'
<i>TaxType.taxTypeDescriptor</i>	Voller Quellensteuerabzug; für Gebietsansässige kann eine Rückerstattung beantragt werden – Prozentsatz -	Voller Quellensteuerabzug; für Gebietsansässige kann eine Rückerstattung beantragt werden – Prozentsatz -
<i>TaxRate.applicableRate</i>	18 (10)	18 (15)
<i>TaxRate.taxFinalityType ,1'</i>	25	25
<i>TaxRate.applicableRate</i>		
<i>TaxRelation.taxRelationType '2'</i>		
<i>TaxRelation.refundRate</i>	3	18 (15)
<i>TaxRelation.taxRelationType '5'</i>	15	-
<i>TaxRelation.refundRate</i>		
<b>Datenlieferung</b>		
<b>Cash-flow</b>		
<i>TaxType.idSymbol</i>	'IS_02_n'	'IS_02_n'
<i>TaxType.taxTypeDescriptor</i>	Voller Quellensteuerabzug; für Gebietsansässige kann eine Rückerstattung beantragt werden – Prozentsatz -	Voller Quellensteuerabzug; für Gebietsansässige kann eine Rückerstattung beantragt werden – Prozentsatz -
<i>TaxRate.taxFinalityType ,1'</i>	25	25
<i>TaxRate.applicableRate</i>		
<i>CFAmount.perAnnumPayRate</i> <i>mit AmountDefinitionIdSymbol = '15'</i>	18 (10)	18 (15)
<i>TaxRelation.taxRelationType '2'</i>	3	18 (15)
<i>TaxRelation.refundRate</i>		
<i>TaxRelation.taxRelationType '5'</i>	15	-
<i>TaxRelation.refundRate</i>		

Schlüssel-Definition:

AmountDefinitionIdSymbol	15	= Quellensteuer
TaxRelation.taxRelationType	2	= rückforderbare Quellensteuer
TaxRelation.taxRelationType	5	= anrechenbarer Quellensteuersatz
TaxRate.taxFinalityType 1		= Abgeltungsteuer

## 2c) 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 werden ab Ex-Tag bzw. Zahlbarkeitstag 01.01.2010 wie oben skizziert überarbeitet.
- b) **Format FOF**           Die Daten werden ab Ex-Tag bzw. Zahlbarkeitstag 01.01.2010 wie oben skizziert überarbeitet.
- c) **WM-DatenOnline**   Steuer- bzw. Quellensteuerart sowie Abgeltungsteuersatz auf Depotbestände im Produktmodul Static Data.