

WM-Datenausweis zur Quellenbesteuerung Portugal

FACHINFORMATION
F24 – 12.07.2010

VF1 (WM Variables Format)

FOF (WM Financial Object Feed)

ONLINE (Info-Line)

1. Allgemein

Zum 01.07.2010 haben sich die Quellensteuersätze bei portugiesischen Dividenden- und Zinszahlungen aufgrund neuer Steuervorschriften geändert. Dividenden und Zinsen, die eine in Portugal ansässige Gesellschaft ausschüttet, unterliegen einem ausländischen Steuersatz von **21,5% (alt 20%)**.

Wir gehen davon aus, dass Zinszahlungen aus Unternehmensanleihen mit Emissionsdatum vom 01.01.1990 bis 15.10.1994 weiterhin mit 25% Quellensteuer belastet werden.

Für deutsche Steuerpflichtige gilt das DBA vom 15.07.1980 (BStBl I Jg. 1982, S. 347). Der Quellensteuerhöchstbetrag beträgt für **Dividenden 15% und für Zinsen 15%**.

Bei rechtzeitiger Offenlegung der personengebundenen Daten mit entsprechender Wohnsitzbestätigung als Nachweis für die Abkommensberechtigung, erfolgen die Zinszahlungen steuerfrei. Das DBA sieht weiterhin die Anrechnung einer fiktiven Quellensteuer in Höhe von 15% auf den Bruttobetrag der Dividenden und Zinsen vor.

2. WM-Umsetzung

2.1 Datenformat VF1

Datenlieferung		
AG (G) STAMMDATEN	Dividenden	Zinsen
- GD500 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. G22)	Schlüssel 02	Schlüssel 02
- GD501A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	21,5 (20)	21,5 (20)/25
- GD502A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0	0
- GD503A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	6,5 (5)	6,5(5)/10
- GD505B Abgeltungsteuersatz	25	25
- GD505C anrechenbarer Quellensteuersatz	15	15
- GD505F Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT	LEERWERT
- GD508 Fiktiver Quellensteuersatz %	15	15

Fortsetzung FXX/09.07.2010

Datenlieferung		
AG (E) Erträge		
- ED035 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. E09)	Schlüssel 02	Schlüssel 02
- ED013A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	21,5 (20)	21,5 (20)/25
- ED013B Fiktiver Quellensteuersatz %	15	15
- ED014A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0	0
- ED015A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	6,5 (5)	6,5 (5)/10
- ED211 Abgeltungsteuersatz	25	25
- ED212 anrechenbarer Quellensteuersatz	15	15
- ED212A Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT	LEERWERT

Schlüssel-Definition:

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

2.2 Datenformat FOF – Bereich „TAX“

Datenlieferung		
Instrument	Dividenden	Zinsen
<i>TaxType.idSymbol</i>	'PT_02_n'	'PT_02_n'
<i>TaxType.taxTypeDescription</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>	21,5 (20)	21,5 (20)/25
<i>TaxRate.taxFinalityType '1'</i>	25	25
<i>TaxRate.applicableRate</i>		
<i>TaxRelation.taxRelationType '2'</i>		
<i>TaxRelation.refundRate</i>	6,5 (5)	6,5 (5)/10
<i>TaxRelation.taxRelationType '5'</i>	15	15
<i>TaxRelation.refundRate</i>		
<i>TaxRelation.taxRelationType '4'</i>	15	15
<i>TaxRelation.refundRate</i>		

Fortsetzung FXX/09.07.2010

Datenlieferung		
CashFlow		
<i>TaxType.idSymbol</i>	'PT_02_n'	'PT_02_n'
<i>TaxType.taxTypeDescription</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>		
<i>TaxRate.applicableRate</i>	25	25
<i>CFAmount.perAnnumPayRate</i> mit <i>AmountDefinitionIdSymbol</i> = '15'	21,5 (20)	21,5 (20)/25
<i>TaxRelation.taxRelationType '2'</i>		
<i>TaxRelation.refundRate</i>	6,5 (5)	6,5 (5)/10
<i>TaxRelation.taxRelationType '5'</i>		
<i>TaxRelation.refundRate</i>	15	15
<i>TaxRelation.taxRelationType '4'</i>		
<i>TaxRelation.refundRate</i>	15	15

Schlüssel-Definition:
 AmountDefinitionIdSymbol 15 = Quellensteuer
 TaxRelation.taxRelationType 2 = rückforderbare Quellensteuer
 TaxRelation.taxRelationType 4 = fiktiver Quellensteuersatz
 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 01.07.2010 werden wie oben skizziert überarbeitet.
- b) **Format FOF** Die Daten ab Ex-Tag bzw. Zahlbarkeitstag 01.07.2010 werden wie oben skizziert überarbeitet.
- c) **WM-DatenOnline** Steuer- bzw. Quellensteuerart sowie Abgeltungsteuersatz auf Depotbestände im Produktmodul Static Data.