

WM-Datenausweis zur Quellenbesteuerung Spanien

FACHINFORMATION
F02 – 11.01.2010

VF1 (WM Variables Format)

FOF (WM Financial Object Feed)

ONLINE (Info-Line)

1. Allgemein

Die Quellensteuersätze bei spanischen Dividenden- und Zinszahlungen haben sich aufgrund neuer Steuervorschriften geändert. Dividenden und Zinsen, die eine in Spanien ansässige Gesellschaft ausschüttet, unterliegen einem ausländischen Steuersatz von **19%** (alt 18%).

Für deutsche Steuerpflichtige gilt das DBA vom 05.12.1966 (BStBl I Jg. 1968, S. 296). Der Quellensteuerhöchstbetrag beträgt für:

- **Dividenden 15%**
- **Zinsen 10%.**

Spanien sieht grundsätzlich eine Entlastung der Dividenden und Zinsen im Rahmen eines Ermäßigungs- und Erstattungsverfahrens auf den niedrigeren DBA-Satz vor. Unter bestimmten Voraussetzungen (besondere innerstaatliche Entlastungsverfahren) können Zinszahlungen steuerfrei geleistet werden.

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	19 (18)	19 (18)
- GD502A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0	0
- GD503A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	4 (3)	9 (8)
- GD505B Abgeltungsteuersatz	25	25
- GD505C anrechenbarer Quellensteuersatz	15	0
- GD505F Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT	A

Fortsetzung F02/06.01.2010

Datenlieferung		
AG (E) Erträge		
- ED035 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. E09)	Schlüssel 02	Schlüssel 02
- ED013A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	19 (18)	19 (18)
- ED014A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0	0
- ED015A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	4 (3)	9 (8)
- ED211 Abgeltungsteuersatz	25	25
- ED212 anrechenbarer Quellensteuersatz	15	0
- ED212A Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT	A

Schlüssel-Definition:

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

Schlüssel A = Nullmeldung

2.2 Datenformat FOF – Bereich „TAX“

Datenlieferung		
Instrument	Dividenden	Zinsen
<i>TaxType.idSymbol</i>	'ES_02_n'	'ES_02_n'
<i>TaxType.taxTypeDescript(i?)on</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>	19 (18)	19 (18)
<i>TaxRate.taxFinalityType ,(?)1'</i>	25	25
<i>TaxRate.applicableRate</i>		
<i>TaxRelation.taxRelationType '2'</i>		
<i>TaxRelation.refundRate</i>	4 (3)	9 (8)
<i>TaxRelation.taxRelation Type '5'</i>	15	-
<i>TaxRelation.refundRate</i>		

Datenlieferung		
CashFlow		
<i>TaxType.idSymbol</i>	'ES_02_n'	'ES_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.amount</i> mit <i>AmountDefinitionIdSymbol</i> = '15'	19 (18)	19 (18)
<i>TaxRelation.taxRelationType '2'</i>		
<i>TaxRelation.refundRate</i>	4 (3)	9 (8)
<i>TaxRelation.taxRelationType '5'</i>		
<i>TaxRelation.refundRate</i>	15	-

Schlüssel-Definition:

<i>AmountDefinitionIdSymbol</i>	15	= Quellensteuer
<i>TaxRelation.taxRelationType</i>	2	= rückforderbare Quellensteuer
<i>TaxRelation.taxRelationType</i>	5	= anrechenbarer Quellensteuersatz
<i>TaxRate.taxFinalityType</i>	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.