

WM-Datenausweis zur Quellenbesteuerung Bulgarien/Indien

FACHINFORMATION
F23 – 17.08.2009

VF1 (WM Variables Format)

FOF (WM Financial Object Feed)

ONLINE (Info-Line)

A. Bulgarien

I. Allgemein

Wir weisen darauf hin, dass der innerstaatliche Quellensteuersatz für bulgarische Dividendenzahlungen 5% beträgt. Für deutsche Steuerpflichtige gilt das Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) vom 02.06.1987 (BStBl I 1988, 389). Die Quellensteuerhöchstbeträge betragen für **Dividenden 15%**. Eine Entlastung/Ermäßigung auf den DBA-Satz entfällt, da der innerstaatliche Quellensteuersatz den Höchstsatz nicht überschreitet.

II. WM-Umsetzung

a) Datenformat VF1

Datenlieferung	
AG (G) STAMMDATEN	Dividenden
- GD500 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. G22)	Schlüssel 72
- GD501A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	5
- GD502A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0
- GD503A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	0
- GD505B Abgeltungsteuersatz	25
- GD505C anrechenbarer Quellensteuersatz	5
- GD505F Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT
Datenlieferung	
AG (E) Erträge	
- ED035 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. E09)	Schlüssel 72
- ED013A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	5
- ED014A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0
- ED015A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	0
- ED211 Abgeltungsteuersatz	25
- ED212 anrechenbarer Quellensteuersatz	5
- ED212A Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT

Fortsetzung FXX/14.08.2009

Schlüssel-Definition:

Schlüssel 72 = Voller Quellensteuerabzug; Ermäßigung/Rückerstattung kommt nicht zur Anwendung, da DBA-Satz nicht überschritten wird.

b) Datenformat FOF – Bereich „TAX“

Datenlieferung	
Instrument	Dividenden
<i>TaxType.idSymbol</i> <i>TaxType.taxTypeDescriptor</i>	'BG_72_n' Voller Quellensteuerabzug; Ermäßigung/Rückerstattung kommt nicht zur Anwendung, da DBA-Satz nicht überschritten wird
<i>TaxRate.applicableRate</i>	5
<i>TaxRate.taxFinalityType</i> ,1' <i>TaxRate.applicableRate</i>	25
<i>TaxRelation.taxRelationType</i> '5' <i>TaxRelation.refundRate</i>	5
Datenlieferung	
Cash-flow	
<i>TaxType.idSymbol</i> <i>TaxType.taxTypeDescriptor</i>	'BG_72_n' Voller Quellensteuerabzug; Ermäßigung/Rückerstattung kommt nicht zur Anwendung, da DBA-Satz nicht überschritten wird
<i>CFAmount.perAnnumPayRate</i> <i>mit AmountDefinitionIdSymbol = '15'</i>	5
<i>TaxRate.taxFinalityType</i> ,1' <i>TaxRate.applicableRate</i>	25
<i>TaxRelation.taxRelationType</i> '5' <i>TaxRelation.refundRate</i>	5

Schlüssel-Definition:

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

c) 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.

B. Indien

I. Allgemein

Wir weisen darauf hin, dass die fiktive Quellensteuer für Zinsen letztmalig für das Kalenderjahr 2008 angerechnet werden kann. Indien erhebt auf Domestic-Bonds eine innerstaatliche Quellensteuer i.H.v. 20%.

Für deutsche Steuerpflichtige gilt das Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) vom 19.06.1995 (BStBl I 1996, 599). Die Quellensteuerhöchstbeträge betragen für **Zinsen 10%**. Indien sieht die Entlastung von Zinszahlungen von dem innerstaatlichen Quellensteuersatz auf den niedrigeren Steuersatz des DBA sowohl im Wege der Ermäßigung an der Quelle als auch im Wege der Erstattung vor.

II. WM-Umsetzung

a) Datenformat VF1

AG (G) STAMMDATEN	Zinsen
- GD500 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. G22)	Schlüssel 02
- GD501A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	20
- GD502A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0
- GD503A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	10
- GD505B Abgeltungsteuersatz	25
- GD505C anrechenbarer Quellensteuersatz	10
- GD505F Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT
Datenlieferung	
AG (E) Erträge	
- ED035 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. E09)	Schlüssel 02
- ED013A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	20
- ED014A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0
- ED015A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	10
- ED211 Abgeltungsteuersatz	25
- ED212 anrechenbarer Quellensteuersatz	10
- ED212A Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT

Schlüssel-Definition:

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

b) Datenformat FOF – Bereich „TAX“

Datenlieferung	
Instrument	Zinsen
<i>TaxType.idSymbol</i>	'IN_02_n'
<i>TaxType.taxTypeDescriptor</i>	Voller Quellensteuerabzug; für Gebietsansässige kann eine Rückerstattung beantragt werden. - Prozentsatz -
<i>TaxRate.applicableRate</i>	20
<i>TaxRate.taxFinalityType</i> ,1'	25
<i>TaxRate.applicableRate</i>	25
<i>TaxRelation.taxRelationType</i> '5'	10
<i>TaxRelation.refundRate</i>	10
Datenlieferung	
Cash-flow	
<i>TaxType.idSymbol</i>	'IN_02_n'
<i>TaxType.taxTypeDescriptor</i>	Voller Quellensteuerabzug; für Gebietsansässige kann eine Rückerstattung beantragt werden. - Prozentsatz -
<i>CFAmount.perAnnumPayRate</i> mit <i>AmountDefinitionIdSymbol</i> = '15'	20
<i>TaxRate.taxFinalityType</i> ,1'	25
<i>TaxRate.applicableRate</i>	25
<i>TaxRelation.taxRelationType</i> '5'	10
<i>TaxRelation.refundRate</i>	10

Schlüssel-Definition:

<i>AmountDefinitionIdSymbol</i>	15	= Quellensteuer
<i>TaxRelation.taxRelationType</i>	5	= anrechenbarer Quellensteuersatz
<i>TaxRate.taxFinalityType</i>	1	= Abgeltungsteuer

III. WM-Daten- und Informations-Bereitstellung

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

- Format VF1 Arbeitsgebiet (G) STAMMDATEN
Ab sofort werden die Daten überarbeitet.
Arbeitsgebiet (E) ERTRÄGNISSE
Die Daten ab Ex-Tag bzw. Zahlbarkeitstag 01.01.09 werden wie oben skizziert überarbeitet.
- Format FOF Die Daten ab Ex-Tag bzw. Zahlbarkeitstag 01.01.09 werden wie oben skizziert überarbeitet.
- WM-DatenOnline Relevante Felder: Steuer- bzw. Quellensteuerart sowie Abgeltungsteuersatz auf Depotbestände im Produktmodul Static Data