

WM-Datenausweis zur Quellenbesteuerung Slowenien

FACHINFORMATION
F29 – 17.11.2009

VF1 (WM Variables Format)

FOF (WM Financial Object Feed)

ONLINE (Info-Line)

I. Allgemein

Die Quellensteuersätze bei slowenischen Dividenden- und Zinszahlungen haben sich aufgrund neuer Steuervorschriften geändert. Dividenden und Zinsen, die eine in Slowenien ansässige Gesellschaft ausschüttet, unterliegen einem **ausländischen Steuersatz von 15 %**. Durch Umsetzung der EU-Zinsrichtlinie sind jedoch Zinszahlungen an Ansässige von EU-Mitgliedstaaten steuerfrei.

Für deutsche Steuerpflichtige gilt das DBA vom 03.05.2006 (BStBl I Jg. 2007, S. 171). Der Quellensteuerhöchstbetrag liegt für **Dividenden bei 15 % und für Zinsen bei 5 %**.

II. WM-Umsetzung

a) Datenformat VF1

Datenlieferung		
AG (G) STAMMDATEN	Dividenden	Zinsen
- GD500 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. G22)	Schlüssel 72	Schlüssel 01
- GD501A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	15	0
- GD502A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0	0
- GD503A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	0	0
- GD505B Abgeltungsteuersatz	25	25
- GD505C anrechenbarer Quellensteuersatz	15	0
- GD505F Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT	A
Datenlieferung		
AG (E) Erträge		
- ED035 Steuer- bzw. Quellensteuerart (Tab.-Nr. E09)	Schlüssel 72	Schlüssel 01
- ED013A Steuer- bzw. Quellensteuersatz voll	15	0
- ED014A Steuer- bzw. Quellensteuersatz vermindert	0	0
- ED015A Steuer- bzw. Quellensteuersatz rückforderbar	0	0
- ED211 Abgeltungsteuersatz	25	25
- ED212 anrechenbarer Quellensteuersatz	15	0
- ED212A Kennzeichen Nullmeldung GD505C	LEERWERT	A

Schlüssel-Definition:
 Schlüssel 01 = Kein Quellensteuerabzug
 Schlüssel 72 = Voller Quellensteuerabzug; Ermäßigung/Rückerstattung kommt nicht zur Anwendung, da DBA-Satz nicht überschritten wird.
 Schlüssel A = Nullmeldung

b) Datenformat FOF – Bereich „TAX“

Datenlieferung		
Instrument	Dividenden	Zinsen
<i>TaxType.idSymbol</i> <i>TaxType.taxTypeDescriptorn</i>	'SI_72_n' Voller Quellensteuerabzug; Ermäßigung/Rückerstattung kommt nicht zur Anwendung, da DBA-Satz nicht überschritten wird.	'SI_01_n' Kein Quellensteuerabzug
<i>TaxRate.applicableRate</i>	15	0
<i>TaxRate.taxFinalityType ,1'</i> <i>TaxRate.applicableRate</i>	25	25
<i>TaxRelation.taxRelationType '2'</i> <i>TaxRelation.refundRate</i>	15	0
Datenlieferung		
CashFlow		
<i>TaxType.idSymbol</i> <i>TaxType.taxTypeDescriptorn</i>	'SI_72_n' Voller Quellensteuerabzug; Ermäßigung/Rückerstattung kommt nicht zur Anwendung, da DBA-Satz nicht überschritten wird.	'SI_01_n' Kein Quellensteuerabzug
<i>TaxRate.taxFinalityType ,1'</i> <i>TaxRate.applicableRate</i>	25	25
<i>CFAmount.amount</i> <i>mit AmountDefinitionIdSymbol = '15'</i>	15	0
<i>TaxRelation.taxRelationType '2'</i> <i>TaxRelation.refundRate</i>	15	0

Schlüssel-Definition:
 AmountDefinitionIdSymbol 15 = Quellensteuer
 TaxRelation.taxRelationType 2 = rückforderbare Quellensteuer
 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.

Die **Hot-List XXL** enthält des Weiteren ausgewählte und ertragnisrelevante Informationen im Submodul „Ertragnismitteilungen“. Feldbeschreibungen und Inhalte entsprechen dem oben genannten VF1-Standard (analog ED035, ED013A, ED014A, ED211).

III. WM-Daten- und Informationsbereitstellung

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

- a) **Format VF1:** Arbeitsgebiet (G) STAMMDATEN
 Ab sofort werden die Daten überarbeitet.
 Arbeitsgebiet (E) ERTRÄGNISSE
 Die Daten ab Ex-Tag bzw. Zahlbarkeitstag 01.01.2009 werden wie oben skizziert überarbeitet.
- b) **Format FOF:** Die Daten ab Ex-Tag bzw. Zahlbarkeitstag 01.01.2009 werden wie oben skizziert überarbeitet.
- c) **WM-DatenOnline:** Die Felder **Art der Quellensteuer** und **Art-Detail zur Quellensteuer** sind existent.