

**DEPARTEMENT  
FINANZEN UND RESSOURCEN**

Kantonales Steueramt

Quellensteuer

**MERKBLATT**

**Quellenbesteuerung öffentlich-rechtlicher Vorsorgeleistungen an Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz (§ 125 Abs. 1 lit. a StG und Art. 95 Abs. 1 DBG) / gültig ab 1. Januar 2025**

---

**I. Steuerpflichtige Personen**

1. Der Quellensteuer unterliegen **Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz**, die aufgrund eines Arbeitsverhältnisses mit einem öffentlich-rechtlichen Arbeitgeber Ruhegehälter, Pensionen, Alters-, Invaliden- oder Hinterbliebenenrenten, Kapitalleistungen oder andere Vergütungen von einem Arbeitgeber oder einer Vorsorgeeinrichtung mit Sitz in der Schweiz erhalten.
2. Bei **Kapitalleistung** an Personen die im Zeitpunkt der Auszahlung keinen Wohnsitz oder Aufenthalt (mehr) im Kanton Aargau haben<sup>1</sup>, ist die Quellensteuer immer, d.h. ungeachtet einer allfällig abweichenden staatsvertraglichen Regelung (vgl. Ziffer IV/1) vorzunehmen. Die Quellensteuer ist auch dann zu erheben, wenn die Kapitalleistung auf ein schweizerisches Konto überwiesen wird.  
  
Personen, die keine schlüssigen Angaben über ihren Wohnsitz zum Zeitpunkt der Fälligkeit ihrer Kapitalleistung machen oder deren Wohnsitz nicht bekannt ist, unterliegen stets der Quellensteuer.  
  
Steuerpflichtig sind auch Personen, die als Folge ihres ausserkantonalen oder ausländischen Wohnsitzes nie im Sitzkanton des Arbeitgebers oder Vorsorgeeinrichtung Wohnsitz hatten.
3. Bei **Renten** an im Ausland wohnhafte Empfänger ist die Quellensteuer nur zu erheben, wenn keine abweichende staatsvertragliche Regelung besteht (vgl. Ziffer IV/2).
4. In Frage kommen beispielsweise Renten und Kapitalleistungen der
  - APK Aargauische Pensionskasse,
  - Pensionskasse der Stadt Aarau,
  - Pensions- und Fürsorgekassen der Gemeinden.

---

<sup>1</sup> Massgebend ist das Abmeldedatum bei der bisherigen Wohnsitzgemeinde.

## II. Steuerbare Leistungen

1. Steuerbar sind alle Vergütungen, wie z. B. Renten und Kapitalleistungen, die von einem Arbeitgeber oder einer Vorsorgeeinrichtung mit Sitz im Kanton Aargau aufgrund eines früheren Arbeitsverhältnisses mit einem Arbeitgeber mit öffentlich-rechtlicher Stellung (Bund, Kanton, Gemeinde und deren Anstalten oder Körperschaften oder Stiftungen mit öffentlich-rechtlichem Hintergrund) ausgerichtet werden.
2. Sogenannte "staatsnahe Betriebe", die im Auftrag des Gemeinwesens eine öffentliche Aufgabe wahrnehmen, gelten als öffentlich-rechtliche Arbeitgeber. Hinweise auf einen öffentlich-rechtlichen Arbeitgeber können im Einzelfall folgende sein:
  - Öffentlicher Auftrag (festgehalten z. B. in einem Gesetz oder in der Satzung des Arbeitgebers);
  - Entstehung durch Verwaltungsakt oder Gesetz;
  - Hoheitliche Befugnisse;
  - Überwiegende Finanzierung der Tätigkeit durch den Staat bzw. durch vom Staat vorgesehene Gebühren;
  - Staatlich gesicherte (Monopol-) Stellung;
  - Direkte oder indirekte Beherrschung durch den Staat.

## III. Steuerberechnung

### 1. Kapitalleistungen

Die Quellensteuer wird auf dem Bruttobetrag der Kapitalleistung ermittelt.

Für die Berechnung der Quellensteuer auf Kapitalleistungen aus Vorsorge an Personen mit Wohnsitz im Ausland wird auf den Tarif (siehe Anhang 3 zur Verordnung über die Quellensteuer vom 11. November 2020, gültig ab 1. Januar 2025) verwiesen.

Der Schuldner der steuerbaren Leistung hat die Quellensteuer auf jeder von ihm ausbezahlten Vorsorgeleistung einzeln zu berechnen und mit dem Kantonalen Steueramt, Sektion Quellensteuer, darüber abzurechnen (vgl. Ziffer V/1).

### 2. Renten

Die Quellensteuer beträgt 8 Prozent der Bruttoleistungen (Bundessteuer 1 Prozent inbegriffen).

Die Quellensteuer wird nicht erhoben, wenn die jährliche Rente weniger als 1'000 Franken beträgt. Die Abrechnung ist auch einzureichen, wenn dieser Betrag unterschritten wird.

## IV. Vorbehalt der Doppelbesteuerung

### 1. Allgemeines zu Kapitalleistungen

Kapitalleistungen unterliegen stets der Quellensteuer. Besteht zwischen der Schweiz und dem Staat, in dem der Empfänger der Kapitalleistung seinen Wohnsitz hat, kein Doppelbesteuerungsabkommen (DBA), ist der Quellensteuerabzug definitiv. Unterhält aber der Staat, in dem der Empfänger Wohnsitz hat, ein Doppelbesteuerungsabkommen mit der Schweiz, hängt die Frage, ob die Leistung in der Schweiz oder im anderen Vertragsstaat der Besteuerung unterliegt, vom betreffenden Abkommen ab. Wird das Besteuerungsrecht dem anderen Staat zugewiesen, ist der Quellensteuerabzug nicht definitiv und dem Empfänger der Kapitalleistung steht ein Rückforderungsanspruch zu (vgl. separate DBA-Übersicht).

Besteht ein solcher Rückforderungsanspruch, wird die gesamte in Abzug gebrachte Quellensteuer zinslos an den Empfänger der Vorsorgeleistung zurückerstattet, wenn er das vollständig ausgefüllte, amtliche Rückerstattungsformular zusammen mit einer Bestätigung der zuständigen Steuerbehörde seines ausländischen Wohnsitzstaates einreicht, wonach diese

- von der Kapitalleistung Kenntnis hat;
- bescheinigt, dass der Empfänger der Kapitalleistung im Zeitpunkt deren Fälligkeit eine im Sinne des DBA mit der Schweiz dort ansässige Person ist und
- in den vorgesehenen Fällen bestätigt, dass die Leistung tatsächlich besteuert wird.

Der Rückerstattungsantrag ist innert 3 Jahren seit der Auszahlung der Kapitalleistung beim Kantonalen Steueramt, Sektion Quellensteuer, Tellstrasse 67, 5001 Aarau, einzureichen.

## **2. Allgemeines zu Renten**

Renten unterliegen der Quellensteuer, sofern das Doppelbesteuerungsabkommen mit dem Wohnsitzstaat des Empfängers das Besteuerungsrecht nicht diesem Wohnsitzstaat zuweist. Die Quellensteuer ist ohne Einschränkung zu erheben, wenn die Schweiz mit dem ausländischen Wohnsitzstaat kein DBA abgeschlossen hat. Beim Vorliegen eines Doppelbesteuerungsabkommens zwischen der Schweiz und dem Staat, in dem der Rentenbezüger seinen Wohnsitz hat, ist die Quellensteuer zu erheben, sofern in der separaten DBA-Übersicht in der entsprechenden Kolonne ein "ja" steht. Lediglich in den Fällen, in denen in der separaten DBA-Übersicht ein "nein" steht, ist die Rentenleistung ungekürzt auszubezahlen. Die Vorsorgeeinrichtung muss sich in diesem Fall aber vergewissern, dass der Rentenempfänger seinen Wohnsitz im betreffenden Staat hat, und muss dies anhand der Lebens- bzw. Wohnsitzbestätigung periodisch nachprüfen.

Die Anwendbarkeit eines DBA ist vom Schuldner der steuerbaren Leistung auch dann abzuklären, wenn eine im Ausland wohnhafte Person ihren Wohnsitz in ein anderes Land verlegt.

## **3. Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen**

Der separaten DBA-Übersicht kann entnommen werden, in welchen Fällen bei Kapitalleistungen der steuerpflichtigen Person ein Rückforderungsanspruch offensteht bzw. in welchen Fällen bei Renten die Quellensteuer zu erheben ist (ja) und in welchen Fällen aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens die Leistung ungekürzt auszubezahlen ist (nein).

## V. Verfahren

1. Der Schuldner der steuerbaren Leistung meldet die quellensteuerpflichtige Person der zuständigen Steuerbehörde. Die Meldung hat innert 8 Tagen seit Fälligkeit der steuerbaren Leistung zu erfolgen und folgende Angaben zur steuerpflichtigen Person zu enthalten:

- Name und Vorname
- Geburtsdatum
- Nationalität(en)
- 13-stellige AHV-Nr.
- vollständige Adresse im Ausland

Zuständig ist das Kantonale Steueramt, Sektion Quellensteuer, wenn sich der Sitz, die tatsächliche Verwaltung oder die Betriebsstätte des Schuldners der steuerbaren Leistung im Kanton Aargau befindet. Zweigniederlassungen von Vorsorgeeinrichtungen gelten dann als Betriebsstätte, wenn sie den Vorsorgefall administrativ betreuen und eine eigene Betriebsstättenbuchhaltung führen.

2. Die Quellensteuern sind im Zeitpunkt der Auszahlung, Überweisung, Gutschrift oder Verrechnung der Vorsorgeleistung fällig. Der Schuldner der steuerbaren Leistung hat den Betrag von der Bruttoleistung in Abzug zu bringen.

3. Der Schuldner der steuerbaren Leistung hat über die abgezogene Quellensteuer abzurechnen, indem er das vollständig ausgefüllte Abrechnungsformular innert 30 Tagen nach Beginn des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Monats beim Kantonalen Steueramt, Sektion Quellensteuer, Tellstrasse 67, 5001 Aarau, einreicht.

4. Der Kanton Aargau rechnet im Monatsmodell ab, weshalb die Überweisung der Quellensteuer erst nach der Rechnungsstellung durch das Kantonale Steueramt, Sektion Quellensteuer, zu erfolgen hat.

Bei rechtzeitiger Abrechnung und Ablieferung der Quellensteuer hat der Schuldner der steuerbaren Leistung Anspruch auf eine Bezugsprovision. Diese beträgt:

- bei Renten: 2 Prozent der abgelieferten Quellensteuer;
- bei Kapitalleistungen: 1 Prozent der abgelieferten Quellensteuer, jedoch maximal 50 Franken pro Kapitalleistung.

5. Der Schuldner der steuerbaren Leistung haftet für die korrekte Erhebung und Ablieferung der Quellensteuer. In Zweifelsfällen ist vor ungekürzter Auszahlung einer Kapitalleistung eine Bestätigung bei der Steuerbehörde am Wohnsitz der steuerpflichtigen Person zu verlangen, wonach die Kapitalleistung bereits im ordentlichen Verfahren besteuert worden ist. Im Todesfall eines Vorsorgenehmens ist abzuklären, ob sich unter den Erben auch Personen ohne Wohnsitz in der Schweiz befinden. Deren Anteil unterliegt der Quellensteuer.

6. Die vorsätzliche oder fahrlässige Unterlassung der Quellensteuererhebung gilt als Steuerhinterziehung.

## **VII. Bescheinigung über den Steuerabzug**

Der quellensteuerpflichtigen Person ist unaufgefordert eine Bescheinigung über die Höhe der in Abzug gebrachten Quellensteuern auszustellen.

## **VIII. Rechtsmittel**

Ist die quellensteuerpflichtige Person oder der Schuldner der steuerbaren Leistung mit dem Quellensteuerabzug nicht einverstanden oder hat der Steuerpflichtige keine Bescheinigung über den Steuerabzug erhalten, so können diese bis 31. März des auf die Fälligkeit der Leistung folgenden Steuerjahres eine anfechtbare Verfügung über Bestand und Umfang der Steuerpflicht beim Kantonalen Steueramt, Sektion Quellensteuer, Tellstrasse 67, 5001 Aarau, verlangen.

## **IX. Auskünfte**

Auskünfte erteilt:

Kantonales Steueramt  
Sektion Quellensteuer  
Tellstrasse 67  
5001 Aarau

Telefon 062 835 26 66

Telefax 062 835 26 59

Internet [www.ag.ch/steuern](http://www.ag.ch/steuern)

Aarau, 17. Februar 2025 (ersetzt das Merkblatt vom 7. Februar 2024)

## Übersicht über die Doppelbesteuerungsabkommen (Stand 1. Januar 2025)

| Ausländischer Wohnsitzstaat <sup>1)</sup> | R = Quellensteuerabzug auf Renten vornehmen: ja/nein<br>K = Rückforderungsmöglichkeit der Quellensteuer auf Kapitaleistung: ja/nein<br>Empfänger der Rente oder Kapitaleistung ist ein Staatsangehöriger |                    |                           |                    |                                       |                    |                          |                    |
|---|--|--------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
|   | der Schweiz  |                    | des anderen Vertragsstaat |                    | Beider Vertragsstaaten (Doppelbürger) |                    | eines Drittstaats        |                    |
|   | R  | K                  | R                         | K                  | R                                     | K                  | R                        | K                  |
| Ägypten                                   | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Albanien                                  | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Algerien                                  | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Argentinien <sup>2)</sup>                 | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Armenien                                  | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Aserbaidshan                              | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Australien                                | ja   | nein               | nein                      | ja                 | ja                                    | nein               | ja                       | nein               |
| Äthiopien                                 | ja   | nein               | ja                        | nein               | ja                                    | nein               | ja                       | nein               |
| Bahrain                                   | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Bangladesch                               | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Belarus                                   | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Belgien                                   | ja <sup>6)</sup>   | nein <sup>6)</sup> | ja <sup>6)</sup>          | nein <sup>6)</sup> | ja <sup>6)</sup>                      | nein <sup>6)</sup> | ja <sup>6)</sup>         | nein <sup>6)</sup> |
| Brasilien                                 | ja   | nein               | ja                        | nein               | ja                                    | nein               | ja                       | nein               |
| Bulgarien                                 | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Chile                                     | ja <sup>(max. 15%)</sup>   | nein               | ja <sup>(max. 15%)</sup>  | nein               | ja <sup>(max. 15%)</sup>              | nein               | ja <sup>(max. 15%)</sup> | nein               |
| Chinesisches Taipeh (Taiwan)              | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| China                                     | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Dänemark                                  | ja   | nein               | ja                        | nein               | ja                                    | nein               | ja                       | nein               |
| Deutschland                               | ja   | nein               | ja                        | nein               | ja                                    | nein               | ja                       | nein               |
| Ecuador                                   | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Elfenbeinküste                            | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Estland                                   | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Finnland                                  | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Frankreich                                | ja   | nein               | nein                      | ja <sup>3)</sup>   | ja                                    | nein               | nein                     | ja <sup>3)</sup>   |
| Grossbritannien                           | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Georgien                                  | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Ghana                                     | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Griechenland                              | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Hongkong                                  | ja   | nein               | ja                        | nein               | ja                                    | nein               | ja                       | nein               |
| Indien                                    | ja   | nein               | ja                        | nein               | ja                                    | nein               | ja                       | nein               |
| Indonesien                                | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Iran                                      | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Irland                                    | ja   | nein               | nein                      | ja                 | ja                                    | nein               | nein                     | ja                 |
| Island                                    | ja   | nein               | ja                        | nein               | ja                                    | nein               | ja                       | nein               |
| Israel                                    | ja   | nein               | ja <sup>3)</sup>          | ja <sup>3)</sup>   | ja <sup>3)</sup>                      | ja <sup>3)</sup>   | ja                       | nein               |
| Italien                                   | ja   | nein               | nein                      | ja <sup>3)</sup>   | ja                                    | nein               | nein                     | ja <sup>3)</sup>   |
| Jamaika                                   | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |
| Japan                                     | ja   | nein               | nein                      | ja                 | ja                                    | nein               | nein                     | ja                 |
| Kanada                                    | ja   | nein               | ja                        | nein               | ja                                    | nein               | ja                       | nein               |
| Kasachstan                                | ja   | nein               | nein                      | ja                 | nein                                  | ja                 | ja                       | nein               |

| Ausländischer Wohnsitzstaat <sup>1)</sup> | R = Quellensteuerabzug auf Renten vornehmen: ja/nein<br>K = Rückforderungsmöglichkeit der Quellensteuer auf Kapitaleistung: ja/nein<br>Empfänger der Rente oder Kapitaleistung ist ein Staatsangehöriger |                                 |                                |                                 |                                       |                                 |                                |                                 |
|---|--|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|   | der Schweiz  |                                 | des anderen Vertragsstaat      |                                 | Beider Vertragsstaaten (Doppelbürger) |                                 | eines Drittstaats              |                                 |
|   | R  | K                               | R                              | K                               | R                                     | K                               | R                              | K                               |
| Katar                                     | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Kirgisistan                               | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Kolumbien                                 | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Kosovo                                    | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Kroatien                                  | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Kuwait                                    | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Lettland                                  | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Liechtenstein <sup>4)</sup>               | ja   | nein                            | ja                             | nein                            | ja                                    | nein                            | ja                             | nein                            |
| Litauen                                   | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Luxemburg                                 | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Malaysia                                  | ja   | nein                            | ja                             | nein                            | ja                                    | nein                            | ja                             | nein                            |
| Malta                                     | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Marokko                                   | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Mazedonien                                | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Mexiko                                    | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Moldova                                   | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Mongolei                                  | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Montenegro                                | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Neuseeland                                | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Niederlande (ab 1.1.2021)                 | ja <sup>6)</sup><br>(max. 15%)   | nein <sup>6)</sup>              | ja <sup>6)</sup><br>(max. 15%) | nein <sup>6)</sup>              | ja <sup>6)</sup><br>(max. 15%)        | nein <sup>6)</sup>              | ja <sup>6)</sup><br>(max. 15%) | nein <sup>6)</sup>              |
| Norwegen                                  | ja<br>(max. 15%)   | ja<br>(soweit 15% übersteigend) | ja<br>(max. 15%)               | ja<br>(soweit 15% übersteigend) | ja<br>(max. 15%)                      | ja<br>(soweit 15% übersteigend) | ja<br>(max. 15%)               | ja<br>(soweit 15% übersteigend) |
| Oman                                      | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Österreich                                | ja   | nein                            | ja                             | nein                            | ja                                    | nein                            | ja                             | nein                            |
| Pakistan                                  | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Peru                                      | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Philippinen                               | ja   | nein                            | ja <sup>7)</sup>               | ja <sup>7)</sup>                | ja <sup>7)</sup>                      | ja <sup>7)</sup>                | ja                             | nein                            |
| Polen                                     | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Portugal                                  | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Rumänien                                  | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Russland                                  | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Sambia                                    | ja   | nein                            | ja                             | nein                            | ja                                    | nein                            | ja                             | nein                            |
| Saudi-Arabien                             | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Schweden                                  | ja   | nein                            | ja <sup>5)</sup>               | nein                            | ja                                    | nein                            | ja <sup>5)</sup>               | nein                            |
| Serbien                                   | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Singapur                                  | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Slowakei                                  | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Slowenien                                 | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Spanien                                   | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | ja                                    | nein                            | nein                           | ja                              |
| Sri Lanka                                 | ja   | nein                            | nein                           | ja                              | nein                                  | ja                              | ja                             | nein                            |
| Südafrika                                 | ja   | nein                            | ja                             | nein                            | ja                                    | nein                            | ja                             | nein                            |

| Ausländischer Wohnsitzstaat <sup>1)</sup> | R = Quellensteuerabzug auf Renten vornehmen: ja/nein<br>K = Rückforderungsmöglichkeit der Quellensteuer auf Kapitaleistung: ja/nein<br>Empfänger der Rente oder Kapitaleistung ist ein Staatsangehöriger |      |                           |      |                                       |      |                   |      |
|---|--|------|---------------------------|------|---------------------------------------|------|-------------------|------|
|   | der Schweiz  |      | des anderen Vertragsstaat |      | Beider Vertragsstaaten (Doppelbürger) |      | eines Drittstaats |      |
|   | R  | K    | R                         | K    | R                                     | K    | R                 | K    |
| Südkorea                                  | ja   | nein | nein                      | ja   | ja                                    | nein | nein              | ja   |
| Tadschikistan                             | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |
| Thailand                                  | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |
| Trinidad und Tobago                       | ja   | nein | ja                        | nein | ja                                    | nein | ja                | nein |
| Tschechische Republik                     | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |
| Tunesien                                  | ja   | nein | ja                        | nein | ja                                    | nein | ja                | nein |
| Türkei                                    | ja   | nein | ja                        | nein | ja                                    | nein | ja                | nein |
| Turkmenistan                              | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |
| Ukraine                                   | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |
| Ungarn                                    | ja   | nein | ja                        | nein | ja                                    | nein | ja                | nein |
| Uruguay                                   | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |
| Usbekistan                                | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |
| Venezuela                                 | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |
| Vereinigte Arabische Emirate              | ja   | nein | ja                        | nein | ja                                    | nein | ja                | nein |
| Vereinigte Staaten (USA)                  | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |
| Vietnam                                   | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |
| Zypern                                    | ja   | nein | nein                      | ja   | nein                                  | ja   | ja                | nein |

- 1) Bei allen übrigen Ländern, die auf der obigen Liste nicht aufgeführt sind, gilt, dass bei Renten die Quellensteuer stets in Abzug zu bringen ist und dass bei Kapitaleistungen nie ein Rückforderungsanspruch besteht.
- 2) Gilt rückwirkend per 1. Januar 2015.
- 3) Rückforderungsmöglichkeit, sofern durch Ansässigkeitsstaat besteuert (Besteuerungsnachweis verlangen).
- 4) Keine Quellensteuer für Renten bzw. Rückforderungsmöglichkeit für Kapitaleistungen aus früherem Arbeitsverhältnis bei öffentlich-rechtlichen Institutionen, an denen beide Staaten gemeinsam beteiligt sind.
- 5) Keine Quellensteuern für Renten, die bereits vor dem 28. Februar 2011 liefen, sofern diese Renten an Personen gezahlt werden, die ihren Wohnsitz vor dem 28. Februar 2011 von der Schweiz nach Schweden verlegt haben.
- 6) Eine Rückerstattung ist möglich, soweit Beiträge von Arbeitgeber und Arbeitnehmer nachweislich in der Schweiz nicht von den Steuerbemessungsgrundlagen abgezogen wurden. Eine Rückerstattung kann dem Ansässigkeitsstaat nach Art. 7 Abkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen mitgeteilt werden.
- 7) Rückforderungsmöglichkeit sofern Ansässigkeit in den Philippinen durch eine Bescheinigung der philippinischen Behörden nachgewiesen wird.