

Ausländische Quellensteuer

Quellensteuerrückforderung gemäß gültiger Doppelbesteuerungsabkommen (außer USA)

Bei Gutschriften von Dividenden bzw. Zinsen auf ausländische Wertpapiere wird häufig ausländische Quellensteuer von den Bruttobeträgen abgezogen. Die jeweils geltenden Quellensteuersätze sind länderspezifisch festgelegt.

Doppelbesteuerungsabkommen

Zwischen der Bundesrepublik Deutschland und diversen anderen Staaten wurden sogenannte Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) geschlossen. Dadurch besteht unter Umständen die Möglichkeit, einen Teil der abgezogenen ausländischen Quellensteuer (z. B. bei Dividenden meist den 15 % übersteigenden Steueranteil) von den jeweiligen ausländischen Steuerbehörden zurückzufordern.

Für die umseitig gelisteten Länder kann die HypoVereinsbank diese Rückforderungen für bestimmte Ertragszahlungen aus Wertpapieren veranlassen. Voraussetzung hierfür ist, dass Sie uns eine entsprechende Weisung durch Vollmacht erteilen.

Nach Erteilung der Vollmacht werden wir Ihre Ansprüche auf Steuerrückerstattung künftig bis auf Widerruf geltend machen. Dieser Service umfasst folgende Dienstleistungen:

- Ordnungsgemäße Erstellung der Antragsunterlagen
- Einholung der Bestätigung Ihres steuerlichen Wohn-/ Firmensitzes bei Ihrem zuständigen Finanzamt
- Einholung von ggf. zusätzlich erforderlichen Bestätigungen (z. B. beim Verwahrer / Lagerstelle)
- Weiterleitung der Unterlagen an die zuständigen Stellen im Ausland
- Überwachung der Rückerstattungsanträge
- Gutschrift der erstatteten Steuerbeträge (abzgl. Servicegebühr) auf dem jeweiligen Buchungskonto zum Depot bei der HVB
- jährlicher Report über den Status der gestellten Rückforderungsanträge

Das sollten Sie beachten:

- Die von uns vorbereiteten Anträge zur Wohnsitzbestätigung müssen dem jeweils zuständigen Finanzamt vorgelegt werden, wobei eine Ausfertigung in Ihrer Steuerakte verbleibt.
- Aus Gründen der Kostenersparnis werden wir in angemessenen Zeitabständen (i. d. R. einmal jährlich), alle für eine Steuerrückerstattung relevanten Posten auf den jeweiligen Anträgen erfassen. Für eine vollständige Erfassung aller geeigneten Posten können wir keine Garantie übernehmen und bitten Sie daher um Gegenkontrolle auf dem jährlichen Report.
- Die Bearbeitung Ihres Auftrages erfolgt ab einem Netto-Rückerstattungsanspruch (d. h. nach Abzug des Entgeltes für den Service) in Höhe von 40,00 Euro je Antrag.
- Die Quellensteuererstattung für Nachlassdepots kann nur im Namen der / des Erben und bei Vorlage eines Erbscheines durchgeführt werden. Für Fragen steht Ihnen Ihr persönlicher Berater gerne zur Verfügung.

Auf der Rückseite finden Sie die Liste der Länder, für die derzeit von der HVB ein Quellensteuer-Rückforderungsservice gemäß dem jeweiligen Doppelbesteuerungsabkommen angeboten wird.

Dieser Service ist eine freibleibende Leistung der Bank. Der Service wird depotbezogen und ausschließlich für Steuerinländer angeboten. Seitens der Bank wird für diesen Service ein Pauschalpreis pro Antrag berechnet. Der Preis ist unabhängig von der Verwahrart oder dem Emittenten-Land und fällt pro gestelltem Rückforderungsantrag an, der bei der jeweiligen ausländischen Steuerbehörde gestellt wird.

Stand: 05/2018

Rückforderungsservice der HypoVereinsbank für folgende Länder

Land	WP-Art und Verwahrart	Entgelt für Rückforderung	Verjährung der Rückforderungsansprüche
Australien	Aktien, Clearstream	65 € (inkl. MwSt. 77,35 €) pro Antrag bzw. Dividendenzahlung	4 Jahre ab Zahltag
Belgien	Aktien und REITs, Domestic und Clearstream	65 € (inkl. MwSt. 77,35 €) pro Antrag bzw. Dividendenzahlung	4 Jahre nach Ablauf des Jahres, in dem die Kapitalerträge zufließen
Finnland	Aktien, Domestic und Clearstream	65 € (inkl. MwSt. 77,35 €) pro Antrag bzw. Dividendenzahlung	3 Jahre seit 01.01.2017 5 Jahre bis 31.12.2016 nach Ablauf des Jahres, in dem die Kapitalerträge zufließen
Frankreich	Aktien und REITs, Domestic und Clearstream	65 € (inkl. MwSt. 77,35 €) pro Antrag Es können maximal 5 Dividendenzahlungen auf einem Antrag zusammengefasst werden. Je Verwahrer und Ertragsjahr muss ein separater Antrag gestellt werden.	4 Jahre nach Ablauf des Jahres, in dem die Kapitalerträge zufließen
Österreich	Aktien, Domestic und Clearstream	65 € (inkl. MwSt. 77,35 €) pro Antrag Es können maximal 5 Dividendenzahlungen auf einem Antrag zusammengefasst werden.	5 Jahre nach Ablauf des Jahres, in dem die Kapitalerträge zufließen
Schweiz	Aktien und Anleihen, Domestic und Clearstream	65 € (inkl. MwSt. 77,35 €) pro Antrag Es können maximal 8 Ertragszahlungen auf einem Antrag zusammengefasst werden. Die Rückforderungsanträge für Dividenden- und Zinserträge werden jedoch getrennt voneinander gestellt.	3 Jahre nach Ablauf des Jahres, in dem die Kapitalerträge zufließen
Spanien	Aktien, Domestic und Clearstream	65 € (inkl. MwSt. 77,35 €) pro Antrag bzw. Dividendenzahlung	4 Jahre ab Zahltag