



→ TREXpert

Hätten Sies gewusst? – Le saviez-vous?

Diverse potenzielle Doppelbesteuerungen

Herr Sokrates, ansässig im Kanton Graubünden (St.Moritz), erzielt im Jahr 2013 folgende Einkünfte:

- Dividende von 10000 CHF von einer Kapitalgesellschaft mit Sitz und tatsächlicher Verwaltung in Österreich
- Siegprämie von 50000 CHF aufgrund eines Turniersiegs an einem Golfturnier in Deutschland
- Lizenzgebühren von 30000 CHF von einer Kapitalgesellschaft mit Sitz und tatsächlicher Verwaltung in Italien
- Gewinnanteil von 45000 CHF von einer Personengesellschaft (Kollektivgesellschaft) mit Sitz und Geschäftsort in Frankreich

Aufgabe 1

Welcher Staat darf die Dividende von 10000 CHF von der österreichischen Gesellschaft gemäss OECD-MA besteuern (inkl. gesetzliche Bestimmungen gemäss OECD-MA)?

Lösung

Gemäss Art. 10 Abs. 1 OECD-MA kann die Dividende von der Schweiz besteuert werden.

Aufgrund von Art. 10 Abs. 2 Bst. b OECD-MA kann Österreich die Dividende jedoch auch mit maximal 15% besteuern.

Aufgabe 2

Kann Deutschland die Siegprämie aus der Teilnahme am Golfturnier in Deutschland von 50000 CHF gemäss OECD-MA besteuern (inkl. gesetzliche Bestimmungen gemäss OECD-MA)?

Lösung

Ja, Deutschland kann die Siegprämie gemäss Art. 17 Abs. 1 OECD-MA besteuern.

Aufgabe 3

Welcher Staat kann die Lizenzgebühren von 30000 CHF aus der italienischen Gesellschaft gemäss OECD-MA besteuern (inkl. gesetzliche Bestimmungen gemäss OECD-MA)?

Lösung

Gemäss Art. 12 Abs. 1 OECD-MA können die Lizenzgebühren **nur in der Schweiz** besteuert werden.

Aufgabe 4

Kann Frankreich den Gewinnanteil von 45000 CHF aus der Personengesellschaft mit Geschäftsort in Frankreich gemäss OECD-MA besteuern (inkl. gesetzliche Bestimmungen gemäss OECD-MA)?

Lösung

Ja, Frankreich kann den Gewinnanteil von 45000 CHF gemäss Art. 7 Abs. 1 und Abs. 2 OECD-MA in Verbindung mit Art. 5 OECD-MA besteuern (Zuweisung des Besteuerungsrechts an Frankreich).

→ Ihr Weiterbildungsinstitut:

STS Schweizerische Treuhänder Schule AG
Josefstrasse 53, 8005 Zürich, Telefon 043 333 36 66
Fax 043 333 36 67, info@sts.edu, www.sts.edu

Diverses doubles impositions potentielles

Monsieur Sokrates, domicilié dans le canton des Grisons (St.Moritz), a obtenu en 2013 les revenus suivants:

- dividende de 10000 CHF d'une société de capitaux dont le siège et l'administration effective sont situés en Autriche;
- prime de vainqueur de 50000 CHF encaissée lors d'un concours de golf en Allemagne;
- redevances de 30000 CHF d'une société de capitaux dont le siège et l'administration effective sont situés en Italie;
- part de bénéfice de 45000 CHF d'une société de personnes (société en nom collectif) dont le siège et les activités sont situés en France.

Question 1

Quel est l'Etat compétent pour imposer le dividende de 10000 CHF de la société autrichienne selon le MC-OCDE (y compris les dispositions légales selon le MC-OCDE)?

Solution

Selon l'art. 10 al. 1 MC-OCDE, la Suisse peut imposer le dividende. Sur la base de l'art. 10 al. 2 lit. b MC-OCDE, l'Autriche peut toutefois également imposer le dividende à un taux maximal de 15%.

Question 2

L'Allemagne peut-elle imposer la prime de vainqueur encaissée lors d'un tournoi de golf en Allemagne de 50000 CHF selon le MC-OCDE (y compris les dispositions légales selon le MC-OCDE)?

Solution

Oui, l'Allemagne peut imposer la prime de vainqueur selon l'art. 17 al. 1 MC-OCDE.

Question 3

Quel Etat est compétent pour imposer les redevances de 30000 CHF provenant de la société italienne selon le MC-OCDE (y compris les dispositions légales selon le MC-OCDE)?

Solution

Selon l'art. 12 al. 1 MC-OCDE, les redevances ne peuvent être imposées qu'en Suisse.

Question 4

La France est-elle compétente pour imposer la part de bénéfice de 45000 CHF provenant de la société de personnes dont le siège est en France, selon le MC-OCDE (y compris les dispositions légales selon le MC-OCDE)?

Solution

Oui, la France peut imposer la part de bénéfice de 45000 CHF selon l'art. 7 al. 1 et al. 2 MC-OCDE en lien avec l'art. 5 MC-OCDE (attribution du droit d'imposition à la France).