



## VERTRAGLICHE BEGRENZUNGEN DER AUSLÄNDISCHEN STEUERN (Stand: 1. Januar 2024)

### Übersicht über die zulässigen Steuersätze in Prozenten Aa)

Quellenstaat / Quellenterritorium	Dividenden			Zinsen	Lizenz-ge- bühren	private Pensio- nen und Renten	Dienst- leistungs- vergütun- gen	Entlastung in der Schweiz	
	Regel	Tochtergesellschaft							Son- der- fälle
			Beteili- gung %						
<b>Ägypten</b>	15	5	25		15 Ac)	12,5	0	0	Ad) Ar) Az)
<b>Albanien</b>	15	5	25		5 Ac)	5	0	0	Ad)
<b>Algerien</b>	15	5	20		10 Ac)	10	0	0 Bs)	Ad)
<b>Argentinien Br)</b>	15	10	25		12 Ac)	3/5/10/15	0	10 Aj) Bs)	Ad)
<b>Armenien</b>	15	5	10	Bo)	10 Ac)	5	0	0	Ad)
<b>Aserbaidshan</b>	15	5	20	Bx)	10 Ac)	10/5	0	0 Bs)	Ad)
<b>Australien</b>	15	5/0	10/80	Ae) Cf) Cr) Cw)	10 Cf) Cl) Cw)	5	0 Cb)		Ad)
<b>Bahrain</b>	15	5	10		0	0	0	0	Ad)
<b>Bangladesch</b>	15	10	20		10 Ac)	10	0	0	Ad)
<b>Belarus</b>	15	5	25		8 Ac) Ag)	10/5/3 Bz)	0	0	Ad)
<b>Belgien</b>	15	0	10	Cf)	10 Bv)	0	Cj)	0	Ad)
<b>Brasilien</b>	15	10	10	Ae) Ca) Cf)	15/10 Bv)	15/10	Cj)	10	Ad)
<b>Bulgarien</b>	10	0	10 Ai)	Ca) Cf)	5 Ah) Bv) Co)	0	0 Bb)	0	Ad)
<b>Chile</b>	15	15			10/5/4 Cy)	10/2 Cy)	15	0 Bs)	Ad) Cp)
<b>China</b>	10	5	25	Al)	10 Al)	9	0	0	Ad)
<b>Dänemark</b>	15	0	10	Cf)	0	0	Cj)	0	Ad)
<b>Deutschland</b>	15	0	10 Ai) Cv)	Af)	0	0	0	0	Ad)
<b>Ecuador</b>	15	15			10 Ac)	10	0	0	Ad)
<b>Elfenbeinküste</b>	15	15		Ay)	15 Ac)	10	0	0	Ad) Az)
<b>Estland</b>	10	0	10 Ai)	Ca) Cf)	0	0	0	0	Ad)
<b>Finnland</b>	10	0	10		0	0	0	0	Ad)
<b>Frankreich</b>	15	0	10		0	5	0 Cg)	0	Ad)
<b>Georgien</b>	10	0	10		0	0	0	0	Ad)
<b>Ghana</b>	15	5	10		10 Ah)	8	0	8	Ad)
<b>Griechenland</b>	15	5	25	Cf)	7	5	0	0	Ad)

Quellenstaat / Quellenterritorium	Dividenden			Zinsen	Lizenz-ge- bühren	private Pensio- nen und Renten	Dienst- leistungs- vergütun- gen	Entlastung in der Schweiz	
	Regel	Tochtergesellschaft							Son- der- fälle
			Beteili- gung %						
<b>Grossbritannien s. Ver- einigtes Königreich</b>									
<b>Hongkong</b>	10	0	10	Ae)	0	3	Cj)	0	Ad)
<b>Indien</b>	5	5		Am)	10 Bc)	10 Bd)	0	10	Ad)
<b>Indonesien</b>	15	10	25		10	10 Ax)	0	5	Ad)
<b>Iran</b>	15	5	15		10 Ac)	5	0	0	Ad)
<b>Irland</b>	15	0	10	Ae) Cf)	0	0	0	0	Ad)
<b>Island</b>	15	0	10 Ai)	Ca) Cf)	0	0/5	Cj)	0	Ad)
<b>Israel</b>	15	5	10	Bq)	10 Ac) Ag)	5	0	0	Ad)
<b>Italien</b>	15	15			12,5	5	0	0	Ad)
<b>Jamaika</b>	15	10	10		10 Ag)	10 Be)	0	5 Cz)	Ad)
<b>Japan</b>	10	0	10	Cf)	0/10 Bp)	0	0	0	Ad)
<b>Kanada</b>	15	5	10 Bu)	Cf)	10 Ac)	10 Bv)	15 Ao)	0	Ad)
<b>Kasachstan</b>	15	5	10	Cf)	10 Ac)	10	0	0 Bs)	Ad)
<b>Katar</b>	15	5/10 Ck)	10	Au) Cf)	0	0	Cj)	0	Ad)
<b>Kirgisistan</b>	15	5	25		5	5	0	0	Ad)
<b>Kolumbien</b>	15	0	20		10 Ah)	10	0	10	Ad) Ar)
<b>Korea (Süd)</b>	15	5	10		10 Ac)	5	0	0	Ad) Ar)
<b>Kosovo (neu)</b>	15	5	25	Cf) Bv)	5 Bv)	0	0	0	Ad)
<b>Kroatien</b>	15	5	25		5 Ac)	0	0	0	Ad)
<b>Kuwait</b>	15	15		Ae)	10 Ae)	0	0	0	Ad)
<b>Lettland</b>	15	0	10	Cf) Bv)	10 Bv) Cc)	5 Bv)	0	0	Ad)
<b>Liechtenstein Bg)</b>	15	0	10	Bn)	0	0	0	0	Ad)
<b>Litauen</b>	15	5	20		10 Bv) Cc)	10 Bh)	0	0	Ad)
<b>Luxemburg</b>	15	0 Ba)	10	Cf)	10 Aw)	0	0	0	Ad)
<b>Malaysia</b>	15	5	25	Ap)	10 Aq)	10 Aq)	0	0	Ad) Ap) Ar)
<b>Malta</b>	0	0	25	Ae) Ci)	10 Ah)	0	0	0	Ad)
<b>Marokko</b>	15	7	25		10	10	0	0	Ad)
<b>Mexiko</b>	15	0	10	Cf)	10/5 At)	10	0	0	Ad)
<b>Moldova</b>	15	5	25		10 Ac)	0	0	0	Ad)
<b>Mongolei</b>	15	5	25		10 Ac)	0	0	0	Ad)
<b>Montenegro</b>	15	5	20		10	0	0	0	Ad)
<b>Neuseeland</b>	15	15			10	10	0	0	Ad)
<b>Niederlande</b>	15	0	10	As) Cf)	0	0	0 Cg)	0	Ad)
<b>Nordmazedonien</b>	15	5	25		10 Ah)	0	0	0	Ad)
<b>Norwegen</b>	15	0	10		0	0	15	0	Ad)
<b>Oman Bg)</b>	15	5	10		5	8	0	0	Ad)

Quellenstaat / Quellenterritorium	Dividenden			Zinsen	Lizenzgebühren	private Pensionen und Renten	Dienstleistungvergütungen	Entlastung in der Schweiz	
	Regel	Tochtergesellschaft							Sonderfälle
			Beteiligung %						
Österreich	15	0	20		0	0	0	0	Ad)
Pakistan	20	10	20		10	10	0	7 Bs)	Ad)
Peru	15	10	10		15 Ah)	15 Cs)	0	10 Aj) Bs)	Ad)
Philippinen	15	10	10		10	15	0	0	Ad) By)
Polen	15	0	10 Cn)	Cf)	5 Co)	5 Co)	0	0	Ad)
Portugal	15	0	25 Cn)	Ak) Cm)	10	5	0	0	Ad) Bv)
Rumänien	15	0	25	Cf) Cw)	5 By) Co)	0	0	0	Ad)
Russland	15	5	20	Bf) Cf)	0	0	0	0	Ad)
Sambia	15	5	10	Bn)	10 Bn)	5	Cj)	0	Ad)
Saudi-Arabien	15	5	10	Bt)	5 Bv)	7 Bh)	Cj)	0	Ad)
Schweden	15	0	10	Cf)	0 Aw)	0	Cj)	0	Ad)
Serbien	15	5	20		10	0	0	0	Ad)
Singapur	15	5	10	Ae)	5 Ct)	5 Ct)	0	0	Ad)
Slowakei	15	0	10	Cf) Cw)	5 Ac) By) Co)	5 Co)	0	0	Ad)
Slowenien	15	0	25	Cf)	5 Bv) Co)	5 Co)	0	0	Ad)
Spanien	15	0	10 Ai)	Cf)	0	5	0	0	Ad)
Sri Lanka	15	10	25		10/5 An)	10 Ax)	0	5 Cz)	Ad)
Südafrika	15	5	20		5	0	Cj)	0	Ad)
Tadschikistan	15	5	20		10 Ah)	5	0	0	Ad)
Taiwan (Chinesisches Taipei)	15	10	20		10 Ac)	10	Cj)	0	Ad)
Thailand	15	10	10		15/10 Ac) Bl)	10/5 Bm)	0	0	Ad) Ar)
Trinidad und Tobago	20	10	10		10	10 Ax)	0	5	Ad) Ar)
Tschechien	15	0	10 Ai)	Ca) Cf)	0	5	0	0	Ad)
Tunesien	10	10			10	10	0	0	Ad)
Türkei	15	5	20	Cd)	15/10/5 Cx)	10	0	0 Bs)	Ad) Cx)
Turkmenistan	15	5	25		10	10	0	0	Ad)
Ukraine	15	5	10		5 Ac)	5	0	0	Ad)
Ungarn	15 Av)	0	10	Ca) Cf)	0 Bw)	0	Cj)	0	Ad)
Uruguay	15	5	25		10 Cu)	0	0	0	Ad)
Usbekistan	15	5	20		5 Ac)	5	0	0	Ad)
USA	15	5	10	Bi) Cf)	0 Bj)	0	0 Bk)	0	Ad)

Quellenstaat / Quellenterritorium	Dividenden			Zinsen	Lizenzgebühren	private Pensionen und Renten	Dienstleistungvergütungen	Entlastung in der Schweiz	
	Regel	Tochtergesellschaft							Sonderfälle
			Beteiligung %						
Venezuela	10	0	25		5	5	0	0	Ad)
Vereinigte Arabische Emirate	15	5	10	Au) Cf)	0	0	Cj)	0	Ad)
Vereinigtes Königreich	15	0	10	Ae)	0	0	0 Ch)	0	Ad)
Vietnam	15	10/7	25/50		10 Ac)	10	0	0	Ad) Ar)
Zypern	15	0	10 Ai)	Ae) Au) Cf)	0	0	0 Cg)	0	Ad)

## Anmerkungen

- Aa Die Begrenzungen gelten in der Regel in gleicher Weise auch für die schweizerische Verrechnungssteuer.
- Ab Noch nicht in Kraft.
- Ac In bestimmten Fällen sind Zinsen im Quellenstaat steuerbefreit.
- Ad Die Schweiz gewährt für die im Quellenstaat erhobene Steuer eine Anrechnung (Anrechnung ausländischer Quellensteuern).
- Ae Brasilien, Hongkong, Irland, Kuwait, Malta, Singapur, das Vereinigte Königreich und Zypern erheben keine Quellensteuer. Australien erhebt keine Quellensteuer, wenn die Gewinne bei der australischen Gesellschaft voll besteuert worden sind.
- Af 5 % für Dividenden von Grenzkraftwerken und 30 % (zur Zeit effektiv 25 % plus Solidaritätszuschlag) für Einkünfte aus Gewinnobligationen, stillen Beteiligungen und partiarischen Darlehen. 20 % bzw. 25 % plus Solidaritätszuschlag für nach dem 31.12.1989 zugeflossene Erträge aus Genussrechten, 15 % für Erträge aus Genussrechten, die vor dem 19.5.1989 begründet wurden und vor dem 31.12.1992 zufließen.
- Ag Zinsen auf Bankdarlehen 5 %.
- Ah 0 % bei Zinsen auf Kreditlieferungen von Ausrüstungen und auf Warenkreditverkäufen (Ausnahme: Peru) sowie bei Bankdarlehenszinsen.
- Ai Sofern die Beteiligung während mindestens 12 Monaten vor der Dividendenfälligkeit gehalten wurde.
- Aj Höchstens 10 % für technische Unterstützungsleistungen (und im Falle von Peru für numerische Dienste), die im andern Vertragsstaat erbracht wurden.
- Ak 5 % auf Dividenden von Beteiligungen von über 25 %, die weniger als 2 Jahre gehalten wurden (vgl. art. 10 par. 2 a)).
- Al 0 % auf Dividendenzahlungen an die Vertragsstaaten und Nationalbanken. Der Satz von 0 % kommt auch auf Einkünften an vollständig dem Staat gehörende Einrichtungen zur Anwendung. In Bezug auf Zinseinkünfte gilt dies generell; in Bezug auf Dividendeneinkünfte nur hinsichtlich solcher Einrichtungen, auf die sich die Vertragsstaaten geeignet haben. Zur Zeit sind dies die beiden folgenden chinesischen Einrichtungen: „China Investment Corporation (CIC)“ und „National Council for Social Security Fund“.
- Am Aufgrund der Meistbegünstigungsklausel zwischen der Schweiz und Indien bewirkt der Beitritt Litauens zur OECD im Rahmen der Beziehungen zwischen Indien und der Schweiz ab dem 5. Juli 2018 eine Senkung des Residualsteuersatzes für Dividenden aus qualifizierten Beteiligungen von 10 % auf 5 %. Aufgrund der Meistbegünstigungsklausel zwischen der Schweiz und Indien hat der Beitritt Kolumbiens zur OECD zur Folge, dass im Verhältnis zwischen Indien und der Schweiz ab dem 28. April 2020 der Residualsteuersatz für Dividenden generell von 10 % auf 5 % (Dividenden aus qualifizierten Beteiligungen und sogenannte Portfoliodividenden) gesenkt wird.

An	Zinsen von Bankdarlehen 5 %.
Ao	Kanada kann eine Quellensteuer von 15 % erheben. Entlastung in der Schweiz durch Abzug eines Drittels des Nettobetrags.
Ap	Malaysia und Singapur erheben keine Quellensteuer. Die Schweiz gewährt Anrechnung für 10 % der Nettodividende.
Aq	Zinsen von genehmigten Darlehen sowie genehmigte Lizenzgebühren sind von der malaysischen bzw. singapurischen Steuer befreit.
Ar	Anrechnung für 10 % der Zinsen (Ägypten, China, Südkorea, Malaysia und Singapur: auch Lizenzgebühren; Trinidad und Tobago: auch Dividenden an natürliche Personen; Kolumbien, Thailand und Vietnam: auch für Dividenden, soweit diese nicht aufgrund des Holdingprivilegs befreit sind), auch wenn die Steuer niedriger ist oder weg fällt (unter gewissen Voraussetzungen).
As	Befreiung nur, wenn die Verbindung zwischen beiden Gesellschaften nicht in erster Linie in der Absicht hergestellt oder unterhalten wird, um diesen zusätzlichen Vorteil zu erhalten.
At	5 % für Zinszahlungen an Banken, Versicherungsgesellschaften und Wertschriftenhändler sowie für Zinsen auf regelmässig auf dem autorisierten Markt gehandelten Obligationen und Titeln.
Au	0 % auf Dividendenzahlungen an staatliche Institutionen.
Av	Ungarn erhebt keine Quellensteuer auf Dividenden, die in Ungarn reinvestiert werden und auf Dividenden an ausländische juristische Personen.
Aw	Luxemburg und Schweden erheben keine Quellensteuer auf Zinsen.
Ax	Dienstleistungsvergütungen 5 %.
Ay	Quellensteuer von 18 %, wenn Gewinne der Gesellschaft in der Elfenbeinküste steuerbefreit; keine Anrechnung ausländischer Quellensteuern in der Schweiz.
Az	Anrechnung für 10 % der Zinsen (Elfenbeinküste) und Lizenzgebühren (Ägypten).
Ba	5 % wenn eine Beteiligung von wenigstens 10 % nicht während eines ununterbrochenen Zeitraumes von mindestens 2 Jahren gehalten wird.
Bb	Besteuerungsrecht des Quellenstaates, sofern der Ansässigkeitsstaat nicht besteuert.
Bc	Steuerbefreiung im Quellenstaat für Zinsen auf Darlehen, die von einer öffentlichen Körperschaft eines Vertragsstaats bewilligt, garantiert oder versichert sind, sowie für von den indischen Behörden genehmigten Darlehen und für Guthaben, die von im internationalen Verkehr tätigen Luftfahrtunternehmen gehalten werden.
Bd	Gilt auch für technische Dienstleistungen.
Be	Dienstleistungsvergütungen 5 %; Leasinggebühren 6 %.
Bf	Beteiligung 20 % und getätigte Investitionen von mindestens Fr. 200'000.-- oder deren Gegenwert in anderer Währung.
Bg	Anwendbar seit 1. Januar 2017.
Bh	5 % für Leasingzahlungen.
Bi	Keine Herabsetzung auf 5 % für Dividenden einer amerikanischen Regulated Investment Company; Dividenden eines amerikanischen Real Estate Investment Trust unterliegen einer Quellensteuer von 15 %, wenn der Empfänger eine natürliche Person ist und am Trust mit weniger als 10 % beteiligt ist (andernfalls keine Entlastung und keine Anrechnung ausländischer Quellensteuern).
Bj	Keine Entlastung und keine Anrechnung ausländischer Quellensteuern für gewisse Zinsen, die vom Gewinn des Schuldners oder ähnlichen Faktoren abhängen, sowie für Zinsen, die von einem amerikanischen Real Estate Mortgage Investment Conduit gezahlt werden.
Bk	15 % für amerikanische Sozialversicherungsrenten. Entlastung in der Schweiz durch Abzug eines Drittels des Nettobetrags.
Bl	10 % für Zinsen, die an Finanzierungsinstitute (inkl. Versicherungsgesellschaften) gezahlt werden.
Bm	10 % für Lizenzgebühren auf Patenten, Marken, Mustern, Modellen, Plänen und Know-how. 5 % für Lizenzgebühren auf Urheberrechten an literarischen, künstlerischen und wissenschaftlichen Werken.
Bn	0 % für Dividenden, die an die Vertragsstaaten, einschliesslich ihrer politischen Unterabteilungen, lokalen Körperschaften und Zentralbanken, oder an Vorsorgeeinrichtungen bezahlt werden.
Bo	0 % für Beteiligung an Tochtergesellschaften von mindestens 50 % und Investition von mindestens Fr. 2'000'000.— oder deren Gegenwert in anderer Währung; 5 % für Beteiligung an Tochtergesellschaften von mindestens 10 % und Investition von mindestens Fr. 100'000.— oder deren Gegenwert in anderer Währung; in beiden Fällen müssen die Beteiligungen während mindestens 365 Tagen vor der Dividendenfälligkeit gehalten worden sein.
Bp	Nur Zinsen, die für Einnahmen, Verkäufe, Einkünfte, Gewinne oder andere Zahlungsströme des Schuldners oder einer verbundenen Person ermittelt werden, oder alle anderen ähnlichen Zinsen, die aus einem Vertragsstaat stammen, können in diesem Staat bis zu maximal 10% des Bruttobetrags der Zinsen besteuert werden.

- Bq 10 % für Dividenden aus Beteiligungen, wenn sie aus Gewinnen stammen, die in Israel der Gewinnbesteuerung zu einem privilegierten Satz unterlagen.
- Br Anwendbar seit 1. Januar 2015 für Quellensteuern und seit 1. Januar 2016 für Amtshilfe.
- Bs Gemäss Art. 5 des Abkommens kann das Erbringen von Dienstleistungen unter bestimmten Bedingungen eine Betriebsstätte begründen.
- Bt 5 % wenn die nutzungsberechtigte Person der Dividenden die Zentralbank des anderen Vertragsstaates, eine Einrichtung oder ein Fonds im vollen Eigentum des anderen Vertragsstaates oder eine im anderen Vertragsstaat ansässige Vorsorgeeinrichtung ist.
- Bu 10 % der Stimmrechte und des Kapitals.
- Bv 0 % in gewissen Fällen.
- Bw Ungarn erhebt keine Quellensteuer auf Zinsen, die an juristische Personen gezahlt werden. Von der Regierung, der Ungarischen Nationalbank und anderen in Ungarn registrierten Finanzinstituten gezahlte Zinsen sind in Ungarn quellensteuerfrei.
- Bx Beteiligung 20 % und getätigte Investitionen von mindestens US \$ 200'000.--.
- By Anrechnung ausländischer Quellensteuern bei Lizenzgebühren 10 %.
- Bz 5 % für Leasinggebühren, 3 % für Lizenzgebühren auf Patenten und Know-how.
- Ca 0 % auf Dividendenzahlungen an die Nationalbanken.
- Cb Kapitalleistungen, die von einer Vorsorgeeinrichtung stammen oder infolge Alters, Invalidität, Erwerbsunfähigkeit oder Todes oder als Entschädigung für Verletzungen geleistet werden, können im Quellenstaat besteuert werden.
- Cc 0 % für Zinsen im Zusammenhang mit Kreditverkäufen zwischen nicht verbundenen Unternehmen.
- Cd 5 % bei Beteiligungen von 20 %.
- Ce [aufgehoben]
- Cf 0 % auf Dividendenzahlungen an Vorsorgeeinrichtungen.
- Cg In bestimmten Fällen sind Pensionen und Renten im Quellenstaat besteuert.
- Ch Kapitalleistungen einer Vorsorgeeinrichtung können nur im Quellenstaat besteuert werden. Keine entsprechende Anrechnung im Ansässigkeitsstaat des Empfängers der Kapitalleistungen.
- Ci Die maltesische Steuer auf dem Bruttobetrag der Dividenden darf die Steuer, die auf den Gewinnen im Herkunftsland erhoben wird, nicht übersteigen.
- Cj Besteuerung im Quellenstaat.
- Ck 5 % bei Beteiligungen von Gesellschaften, 10 % bei Beteiligungen von natürlichen Personen.
- Cl 0 % auf Zinsen an ein Finanzinstitut, das nicht mit dem Schuldner verbunden ist.
- Cm 5 % auf Dividendenzahlungen an Vorsorgeeinrichtungen.
- Cn Sofern die Beteiligung während mindestens 24 Monaten vor der Dividendenfälligkeit gehalten wurde.
- Co 0 % für Zahlungen unter verbundenen Gesellschaften.
- Cp Die Schweiz gewährt eine Entlastung von 15 % auf 115 % der erhaltenen Dividende.
- Cq [aufgehoben]
- Cr 5 % bei Beteiligungen von 10 % und 0 % bei Beteiligungen von 80 % der Stimmrechte.
- Cs 10 % für technische Unterstützung und numerische Dienste.
- Ct Für Zinsen auf Darlehen und für Lizenzgebühren, welche in Singapur aufgrund einer entsprechenden Bewilligung vor dem Inkrafttreten des neuen Doppelbesteuerungsabkommens von der zuständigen Behörde von der Besteuerung befreit worden sind, wird eine Anrechnung von 10 % (im Fall von Zinsen) und von 5 % (im Fall von Lizenzgebühren) während der ersten 5 Jahre nach dem Inkrafttreten des neuen Abkommens gewährt.

- Cu 0 % bei Zinsen auf Kreditlieferungen von Ausrüstungen und auf Warenkreditverkäufen sowie bei Darlehen von mindestens 3 Jahren für Finanzierung von Investitionsprojekten.
- Cv Unabhängig von der Höhe der Beteiligung beträgt die Residualsteuer 15 % auf Dividenden, die von einer deutschen Immobilien-Aktiengesellschaft mit börsenkotierten Anteilen einem deutschen Investmentfonds oder einer deutschen Investmentaktiengesellschaft gezahlt werden.
- Cw 0 % auf Dividendenzahlungen an die Vertragsstaaten und Nationalbanken.
- Cx 5 % bei Zinsen, die aufgrund eines von einer Eximbank oder einer ähnlichen Einrichtung, die die Exportförderung bezweckt, gewährten, garantierten oder versicherten Darlehens oder Kredits gezahlt werden; 10 % bei Zinsen, die an eine Bank gezahlt werden; in allen anderen Fällen, ungeachtet des in Absatz 2 Buchstabe c festgelegten Satzes von 10 % können die Vertragsstaaten in Übereinstimmung mit ihrem innerstaatlichen Recht eine Steuer von höchstens 15 % erheben.
- Cy Aufgrund einer Evolutivklausel des meistbegünstigten Staates.
- Cz Auf Dienstleistungsvergütungen darf eine Quellensteuer von höchstens 5 % nur dann erhoben werden, wenn die Dienste im Quellenstaat von einem Unternehmen durch Angestellte oder sonstiges Personal, das zu diesem Zweck eingestellt worden ist, geleistet werden und die entsprechenden Tätigkeiten im Quellenstaat innerhalb eines Zeitraumes von zwölf Monaten insgesamt länger als sechs Monate dauern.