

Anhang 6 Konkordanztabelle Vereinigtes Königreich

| 1 | Valorenereignisse aus Aktien | Art des Ertrags oder Gewinns in UK | UK-Steuerrecht | HRMC-Weisung | Art des Ertrags oder Gewinns für abgeltende Quellensteuer | Art. im Abkommen | Bemessungsgrundlage abgeltende Quellensteuer Art. 24 ¹ | ZBStA ² | Behandlung gemäss aktuellem ZBStA |
|-----|---|------------------------------------|-------------------------------------|--------------|---|------------------|--|--------------------|-----------------------------------|
| 1.1 | Dividenden (in UK und nicht in UK ansässige Unternehmen) | Dividende | CTA10/S1000(1)A | SAIM5030 | Dividende | Art. 26 | Erhaltene Dividende zuzüglich Quellensteuer, wenn Land als qualifiziertes Hoheitsgebiet anerkannt ist und Unternehmen nicht ausgeschlossen ist, zuzüglich 10% UK-Steuerzuschritt | - | |
| 1.2 | Ausschüttungen im Rahmen einer Liquidation | Veräusserungsgewinn | TCGA92/S122 | CG57800 | Veräusserungsgewinn | Art. 28 | Ausschüttung abzüglich Anteil der Anschaffungskosten der Aktien wird als Veräusserungsgewinn behandelt | - | |
| 1.3 | Aktien-Dividende mit Option für Baralternative (UK- und Nicht-UK-Unternehmen) | Dividende | CTA10/S1049 ITTOIA05 S409-412, S412 | SAIM5030 | Dividende | Art. 26 | Bruttoertrag auf Basis der Baralternative, Bemessungsgrundlage für Dividenden siehe 1.1 oben, inkl. Steuerzuschritt | - | |
| 1.4 | Aktien-Dividende mit Aktienalternative (UK-Unternehmen) | Dividende | CTA10/S1049 | SAIM5030 | Dividende | Art. 26 | Bruttoertrag auf Basis der Baralternative, sofern der zum Ex-Datum ausgewiesene Verkehrswert der Aktien (Schlusskurs) nicht mehr als 15% von der Baralternative abweicht (in diesem Fall Verkehrswert der Aktien), zuzüglich 10% UK-Steuerzuschritt; Anschaffungskosten des bestehenden Aktienpools werden um Betrag erhöht, der als Dividende für erhaltene Aktien ohne Steuerzuschritt besteuert wird. | - | |

¹ Es können Quellensteuern erhoben werden (anwendbar auf alle Valorenereignisse und Ertragsarten).

² Abkommen vom 26. Oktober 2004 zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Gemeinschaft über Regelungen, die den in der Richtlinie 2003/48/EG des Rates im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen festgelegten Regelungen gleichwertig sind.

| | | | | | | | | | |
|------|--|------------------------------------|--|---|--|---------|--|---|--|
| 1.5 | Aktien-Dividende, Wiederanlage in Dividenden, Aktienalternative | Dividende | CTA10/S1049 | SAIM5030 | Dividende | Art. 26 | Siehe 1.4 oben | - | |
| 1.6 | Aktien-Dividende (nicht in UK ansässige Unternehmen) | Veräusserungsgewinn | | CG51823 | Veräusserungsgewinn | Art. 28 | Veräusserungsgewinn, falls nach lokalem Recht als Veräusserungsgewinn behandelt wird | - | |
| 1.7 | Kapitalherabsetzung/ Nominalwertreduktion/ Rückzahlung inkl. Rückzahlung von Aktienprämien | Steuerneutral/ Veräusserungsgewinn | CTA10/S1026 CTA10/S1033 CTA10/S1000(1) CTA10/S1000(1)B TCGA92/S1 | SAIM5030 CTM15400 CMT17570 CG58600 | Steuerneutral (Reduktion der Anschaffungskosten) / Veräusserungsgewinn | Art. 28 | (i) Falls Zahlung \leq 5% des Verkehrswerts der Aktien: steuerneutral, Zahlung reduziert Anschaffungskostenpool. ³ (ii) Falls Zahlung $>$ 5% des zum Ex-Datum ausgewiesenen Verkehrswerts der Aktien (Schlusskurs): Veräusserungsgewinn aus Teilveräusserung; ⁴ a = erhaltenes Bargeld, b = Verkehrswert der verbleibenden Aktien, Aufteilung der Anschaffungskosten gemäss Formel für die Teilveräusserung. | - | |
| 1.8 | Ausgabe nicht rückkaufbarer Gratisaktien, keine Option zur Barauszahlung | Steuerneutral (reine Verwässerung) | CTA10/S1049 | SAIM5030 | Steuerneutral (reine Verwässerung) | - | Dividende von CHF 0, reine Verwässerung | - | |
| 1.9 | Emission von rückkaufbarem Aktienkapital „otherwise than wholly for new consideration“ | Dividende | S1000(1)C CTA10 ITTOIA05 S400 | SAIM5050 | Dividende | Art. 26 | Bruttoertrag entspricht ausgewiesenem Verkehrswert der Instrumente. 10% Steuergutschrift auf Bruttoertrag. Anschaffungskosten neuer Instrumente: Betrag als Dividende besteuert | - | |
| 1.10 | Wertpapieremission “otherwise than wholly for new consideration” | Dividende | S1000(1)D CTA10 ITTOIA05 S400 | SAIM5050 | Dividende | Art. 26 | Bruttoertrag entspricht ausgewiesenem Verkehrswert der Instrumente. 10% Steuergutschrift auf Bruttoertrag. Anschaffungskosten neuer | - | |

³ Regel der geringfügigen Veräusserung.

⁴ Teilveräusserung berechnet als $a/(a+b)$.

| | | | | | | | | | |
|------|---|--|----------------------------|------------------|-------------------------------------|-----------|--|---|--|
| | | | | | | | Instrumente: Betrag als Dividende besteuert | | |
| 1.11 | Unternehmensrestrukturierung /Aktientausch | Veräusserungsgewinn | TCGA92/S135 | CG52521 | Steuerneutral/ Veräusserungsgewinn | Art. 28 | Gewinnübertrag, falls Voraussetzungen erfüllt. Sonst Veräusserungsgewinn, Gegenleistung für neue Aktien abzüglich Kosten alter Aktien. | - | |
| 1.12 | Aktiensplit ⁵ „sub-division“ Aktienzusammenlegung (Aktienkonsolidierung) | Steuerneutral | CTA10/S1000(1) | SAIM5030 | Steuerneutral | - | Steuerneutral | - | |
| 1.13 | Aufspaltung / Split-off Abspaltung / Spin-off (Ausgliederung) | Steuerneutral/ Veräusserungsgewinn | TCGA92/S192 CTA10/S1000(1) | CG45460 SAIM5030 | Steuerneutral / Veräusserungsgewinn | - Art. 26 | Steuerneutral, falls bestimmte Voraussetzungen erfüllt sind; Aufteilung von Anschaffungskostenpools gemäss Teilveräusserungsregeln auf Basis der Verkehrswerte; Barzahlungen: (i) Falls Zahlung <= 5% des Verkehrswerts der Aktien: steuerneutral, Zahlung mindert Anschaffungskostenpool. (ii) Falls Zahlung > 5% des zum Ex-Datum ausgewiesenen Verkehrswerts der Aktien (Schlusskurs): Veräusserungsgewinn, Aufteilung der Anschaffungskosten auf Veräusserungsgewinn aus Teilveräusserung ⁶ , a = erhaltenes Bargeld, b = Verkehrswert der verbleibenden Aktien, Aufteilung der Anschaffungskosten gemäss Formel für die Teilveräusserung | - | |
| 1.14 | Fusion | Steuerneutral Veräusserungsgewinn (Asset Swap) | TCGA92/S181 | CG45460 | Steuerneutral/ Veräusserungsgewinn | - Art. 28 | Steuerneutral, falls bestimmte Voraussetzungen erfüllt sind, Kombination von Anschaffungskostenpools; Barzahlungen: (i) Falls Zahlung <= 5% des Verkehrswerts der Aktien: steuerneutral, Zahlung mindert Anschaffungskostenpool. | - | |

⁵ Ohne Dividendenausschüttung.

⁶ Teilveräusserung berechnet als $a/(a+b)$.

| | | | | | | | | | |
|------|---|--|--|----------------------|--|---------|--|---|--|
| | | | | | | | (ii) Falls Zahlung > 5% des zum Ex-Datum ausgewiesenen Verkehrswerts der Aktien (Schlusskurs): Veräusserungsgewinn aus Teilveräusserung ⁷ , a = erhaltenes Bargeld, b = Verkehrswert der verbleibenden Aktien, Aufteilung der Anschaffungskosten gemäss Formel für die Teilveräusserung | | |
| 1.15 | Verdeckte Gewinnausschüttung, Aktien-Dividende | Dividende (verdeckte Gewinnausschüttung) | CTA10/S1000(1) CTA 10 S1026 | SAIM5030 CTM15400 | Dividende | Art. 26 | Erhaltener Nettobetrag zuzüglich Quellensteuer aus DBA-Ländern | - | |
| 1.16 | Manufactured Dividends/ Aktie | Dividende | ITA07 S573(1) und (2) für UK- Unternehmen ITA 07 S581 (1) und (4) für Nicht-UK- Unternehmen | CG51823 | Dividende | Art. 26 | Bruttoertrag | - | |
| 1.17 | Securities Lending Gebühr | Sonstige Einkünfte | | | Sonstige Einkünfte | Art. 27 | Aktienverleiher: Bruttoertrag Aktienborger: bezahlte Securities Lending Gebühren sind steuerlich nicht abzugsfähig; keine Verrechnung der Gebühren für Aktienleihe | - | |
| 1.18 | Schadenersatz-zahlung | Grundsätzlich Dividende | | | Dividende | Art. 26 | Bruttoertrag | - | |
| 1.19 | Veräusserung: Veräusserungsgewinn/Veräusserungsverlust | Veräusserungsgewinn / Veräusserungsverlust | TCGA92/S1 | CG14200 | Veräusserungsgewinn/ Veräusserungsverlust | Art. 28 | Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis unter Berücksichtigung der direkten Anschaffungs- und Veräusserungskosten. Die Anschaffungskosten sind in der nachstehenden Reihenfolge anzurechnen: 1) Tag-zu-Tag-Regel („same day rule“): Die veräusserten Aktien werden zuerst den Aktien zugeordnet, die am selben Tag erworben werden. 2) Ist Regel 1 nicht anwendbar, | - | |

⁷ Teilveräusserung berechnet als a/(a+b).

| | | | | | | | | | |
|------|-------------|--------------------|------------------|----------|--------------------|---------|--|---|--|
| | | | | | | | <p>werden die veräußerten Aktien nach der First-in-first-out-Regel den Aktien zugeordnet, die innerhalb der folgenden 30 Kalendertage erworben werden.</p> <p>3) Sind die Regeln 1 und 2 nicht anwendbar, wird mit den durchschnittlichen Anschaffungskosten ein Wertpapierpool gebildet, in dem alle Käufe zur Ermittlung eines Einheitspreises der Wertpapiere zusammengefasst werden.</p> <p>Die Basis für den Anschaffungskostenpool per 31. Dezember 2012 ermittelt sich aus den internen Anschaffungskosten der Zahlstellen, die in den Systemen erfasst sind.</p> | | |
| 1.20 | Leerverkauf | Veräußerungsgewinn | TCGA92/S263B (3) | CFM74150 | Veräußerungsgewinn | Art. 28 | <p>Für die Berechnung der Veräußerungsgewinne sind die Regeln für die Zuordnung von veräußerten zu erworbenen Aktien anwendbar, inkl. 30-Tage-Regel.</p> | - | |

| | | | | | | | | | |
|------|--|---------------------|-------------|---------|---------------------|---------|--|---|--|
| 1.21 | Emission von Bezugsrechten, Bezugsrecht/Ausübung, erhaltene Zahlung bei der Veräusserung/Überlassung von Bezugsrechten | Veräusserungsgewinn | TCGA92/S123 | CG57855 | Veräusserungsgewinn | Art. 28 | <p>a) Emission der Bezugsrechte: steuerneutral, kein separater Anschaffungskostenpool für emittierte Bezugsrechte</p> <p>b) Bezugsrecht/Ausübung: steuerneutral, Erhöhung des Anschaffungskostenpools von Aktien durch Zahlung des Ausübungspreises</p> <p>c) Veräusserung des Bezugsrechts mit erhaltener Zahlung: (i) Falls erhaltenes Bargeld $\leq 5\%$ des Verkehrswerts der Aktien: steuerneutral, Zahlung mindert Anschaffungskostenpool der Aktien.</p> <p>(ii) Falls Zahlung $> 5\%$ des Verkehrswerts der Aktien: Veräusserungsgewinn, Teilveräusserung⁸, a = erhaltenes Bargeld, b = Verkehrswert der verbleibenden Aktien, Aufteilung der Anschaffungskosten gemäss Formel für die Teilveräusserung</p> <p>d) Verfall ohne Erhalt einer Zahlung: steuerneutral</p> | - | |
|------|--|---------------------|-------------|---------|---------------------|---------|--|---|--|

⁸ Teilveräusserung berechnet als $a/(a+b)$.

| 2 | Valorenereignisse aus Obligationen | Art des Ertrags oder Gewinns in UK | UK-Steuerrecht | HRMC-Weisung | Art des Ertrags oder Gewinns für abgeltende Quellensteuer | Art. im Abkommen | Bemessungsgrundlage abgeltende Quellensteuer Art. 24 | ZBStA | Behandlung gemäss aktuellem ZBStA |
|-----|--|------------------------------------|-----------------------------------|--------------|---|--------------------|--|-------|--|
| 2.1 | Rückzahlungsagio/Diskont („not deeply discounted“) – keine Verzinsung | Zins | ITTOIA05/S369(1) ITTOIA05/S381 | SAIM2230 | Zins | Art. 25 | Gewinn wird zum Fälligkeitsdatum (Rückzahlung) als Ertrag belastet, falls nicht anders ausgewiesen | ✓ | Aufgelaufener Zins auf Haltedauer pro rata temporis (Rückzahlungsdatum) |
| 2.2 | Rückzahlungsagio/Diskont („not deeply discounted“) – Verzinsung zum marktüblichen Satz | Veräusserungsgewinn | ITTOIA05/S369(1) | SAIM2230 | Veräusserungsgewinn | Art. 28 Art. 25 | Gewinn unterliegt am Fälligkeitsdatum (Rückzahlung) der Besteuerung als Veräusserungsgewinn | ✓ | Erfasst auf Haltedauer pro rata temporis (Datum der Veräusserung) |
| 2.3 | Veräusserung oder Rückzahlung von „Deeply Discounted Security“ (DDS) | Zins | ITTOIA05/Chapter 8/Part 4 | SAIM3010 | Zins | Art. 25 | Gewinn wird bei Veräusserung oder Rückzahlung als Ertrag belastet Keine Steuererleichterung für Verluste | ✓ | Erfasst auf Haltedauer pro rata temporis (Datum der Veräusserung) |
| 2.4 | Wandlung (Obligation gegen andere Wertpapiere), inkl. Marchzinsen | Steuerneutral Zins | ITA07/S620(1)(b) | SAIM4050 | Steuerneutral Zins | - Art. 25 | Wandlung steuerneutral; Übertrag vom Anschaffungskostenpool zum Aktien-Anschaffungskostenpool. Marchzinsen (Stückzinsen) als Zinserträge steuerbar | ✓ | Aufgelaufener Zins auf Haltedauer pro rata temporis (Datum der Wandlung) |
| 2.5 | Erhaltene Couponzahlung ⁹ | Zins | ITA07/S616 | SAIM4030 | Zins | Art. 25 | Anteilig pro rata temporis (Zins abzüglich allfälliger beim Erwerb bezahlter aufgelaufener Zinsen) | ✓ | Aufgelaufener Zins auf Haltedauer pro rata temporis (Datum der Zahlung) |
| 2.6 | Ersatzzahlungen / „manufactured payments“ / „manufactured coupons“ | Zins | ITA07/S578 | CFM74340 | Zins | Art. 25 | Bruttoertrag | - | |

⁹ Inkl. aller Zinsarten.

| | | | | | | | | | |
|------|---|--|-------------------------|----------|---|---------|---|---|---|
| 2.7 | Schadenersatzzahlung | Zins | | SAIM2070 | Zins | Art. 25 | Bruttoertrag | - | |
| 2.8 | Repo-Zins (Preisdifferenz zum Repo) | Zins | ITA07/Part 11/Chapter 4 | SAIM2200 | Zins | Art. 25 | Bruttoertrag | ✓ | Bruttoertrag |
| 2.9 | Aufgelaufene Zinsen bei Wandlung und Veräusserung | Zins | ITA07/S615-681 | SAIM4010 | Zins | Art. 25 | Marchzins/Bruchzins abzüglich allfälliger beim Erwerb bezahlter aufgelaufener Zinsen | ✓ | Marchzinsen und Bruchzins erfasst aufgrund Haltedauer pro rata temporis |
| 2.10 | Verkauf Veräusserungsgewinn/ Veräusserungsverlust | Veräusserungsgewinn / Veräusserungsverlust | TCGA92/S115 | CG53400 | Veräusserungsgewinn/ Veräusserungsverlust steuerbefreit | Art. 28 | Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis abzüglich Veräusserungskosten, ausser „Qualifying Corporate Bonds“, britische Staatsanleihen, etc., die von der Besteuerung als Veräusserungsgewinn befreit sind (auch keine Geltendmachung von Veräusserungsverlusten). Anschaffungskosten bestimmen sich gemäss den Ausführungen unter 1.20. | - | |
| 2.11 | Rendite aus alternativen Finanzierungsinstrumenten (Sharia-konforme Produkte) | Zins | ITA07/S564M | SAIM2250 | Zins | Art. 25 | Differenz zwischen Termin- und Geldtransaktion ist auf alle Sharia-Kontrakte anwendbar (typischerweise Mudaraba-, Murabaha-, Wakala- und Sukuk-Vereinbarungen) | - | |

| 3 | Valorenereignisse aus Termingeschäften | Art des Ertrags oder Gewinns in UK | UK-Steuerrecht | HRMC-Weisung | Art des Ertrags oder Gewinns für abgeltende Quellensteuer | Art. im Abkommen | Bemessungsgrundlage abgeltende Quellensteuer Art. 24 | ZBStA | Behandlung gemäss aktuellem ZBStA |
|-----|---|---|-----------------------------|--------------|---|------------------|---|-------|-----------------------------------|
| 3.1 | Swaps | Sonstige Einkünfte | ITTOIA05/Part 5 | CFM50080 | Sonstige Einkünfte | Art. 27 | Positive vereinnahmte Differenz, kein Abzug für negative bezahlte Differenz | - | |
| 3.2 | Forwards (ohne garantierte Rendite) | Veräusserungsgewinn/ Veräusserungsverlust | TCGA1992/PartIV/Chapter III | CG56004 | Veräusserungsgewinn/ Veräusserungsverlust | Art. 28 | Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis (oder vereinnahmter Betrag bei Glattstellung eines Kontrakts durch Abschluss eines anderen gegenseitigen Kontrakts), falls an einer anerkannten Börse (wie in s.144 TCGA1992 definiert) notiert oder von der Financial Services Authority (FSA) oder ähnlich regulierter Gesellschaft emittiert; andernfalls sonstige Einkünfte. | - | |
| 3.3 | Futures (ohne garantierte Rendite) | Veräusserungsgewinn/ Veräusserungsverlust | TCGA1992/PartIV/Chapter III | CG56004 | Veräusserungsgewinn/ Veräusserungsverlust | Art. 28 | Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis (oder vereinnahmter Betrag bei Glattstellung eines Kontrakts durch Abschluss eines anderen gegenseitigen Kontrakts), falls an einer anerkannten Börse (wie in s.144 TCGA1992 definiert) notiert oder von der FSA oder ähnlich regulierter Gesellschaft emittiert; andernfalls sonstige Einkünfte. | - | |
| 3.4 | Futures und Optionen mit garantierter Rendite | Zins | ITTOIA5/Part 4/Chapter 12 | SAIM7010 | Zins | Art. 25 | Bruttobetrag, kein Abzug für Verluste | - | |
| 3.5 | Bezahlte Optionsprämie (inkl. LEPO) ¹⁰ (Abschluss einer Long-Position) | Steuerneutral | | | Steuerneutral | - | Anschaffungskosten setzen sich aus der Optionsprämie und den direkt mit ihr verbundenen Kosten zusammen. Die Anschaffungskosten werden in der oben unter 1.20 festgelegten Reihenfolge angerechnet. | - | |

¹⁰ Low Exercise Price Option.

| | | | | | | | | | |
|-----|--|---|------------------------------|---------|--|-----------|--|---|--|
| 3.6 | Erhaltene Optionsprämie (inkl. LEPO) (Abschluss einer Short-Position) | Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust | TCGA1992/Part IV/Chapter III | CG12310 | Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust | Art. 28 | Erhaltener Bruttobetrag, soweit für die Berechnung der Steuer auf Veräußerungsgewinnen nicht die 30-Tage-Regel zur Anwendung kommt. Falls nicht an einer anerkannten Börse (wie in s.144 TCGA1992 definiert) notiert oder von der FSA oder ähnlich regulierter Einheit emittiert, Behandlung als sonstige Einkünfte (siehe 3.4 oben). | - | |
| 3.7 | Ausübung von Optionen/ Warrants (inkl. LEPO) mit Kauf des Basiswerts, Ausübung einer Call-Option | Steuerneutral Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust | TCGA1992/Part IV/Chapter III | CG12310 | Steuerneutral, Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust | - Art. 28 | Keine Gewinnbesteuerung bei Ausübung von Option/Warrant, falls Basiswert erhalten; Kaufpreis von Option/Warrant wird in Kombination mit dem Ausübungspreis berücksichtigt bei der Ermittlung der Anschaffungskosten des erworbenen Basiswerts. Besteuerung des Veräußerungsgewinns/-verlusts bei Ausübung einer Put-Option; Anschaffungskosten der Put-Optionen und des verkauften Basiswerts bilden den Anschaffungskostenpool. Besteuerung als Veräußerungsgewinn/-verlust (oder sonstige Einkünfte) bei Ausübung einer Option mit Barausgleich, falls an anerkannter Börse notiert oder von FSA oder ähnlich regulierter Einheit emittiert; andernfalls Behandlung als sonstige Einkünfte (siehe 3.4 oben). | - | |
| 3.8 | Veräußerung von Optionen, Ausübung von Optionen mit Barausgleich (inkl. LEPO), Ausübung von Put-Optionen | Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust | TCGA1992/Part IV/Chapter III | CG12300 | Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust | Art. 28 | Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis, falls an anerkannter Börse notiert oder von FSA oder ähnlich regulierter Einheit emittiert; andernfalls Behandlung als sonstige Einkünfte (siehe 3.4 oben). | - | |

| | | | | | | | | | |
|-----|---------------------------|-------------------------------|--|--|--------------------------|---------|--------------|---|--|
| 3.9 | Schadenersatz- zahlung | Veräus- serungsge- winn | | | Veräusserungs- gewinn | Art. 28 | Bruttoertrag | - | |
|-----|---------------------------|-------------------------------|--|--|--------------------------|---------|--------------|---|--|

| 4 | Valorenereignisse aus strukturierten Produkten | Art des Ertrags oder Gewinns in UK | UK-Steuerrecht | HRMC-Weisung | Art des Ertrags oder Gewinns für abgeltende Quellensteuer | Art. im Abkommen | Bemessungsgrundlage abgeltende Quellensteuer Art. 24 | ZBStA | Behandlung gemäss aktuellem ZBStA |
|-----|--|---|--|----------------------|---|-------------------------------|---|-------|---|
| 4.1 | Kapitalschutzprodukte | Veräusserungsgewinn Sonstige Einkünfte Zins | ITTOIA5/Part 4/ Chapter 8 | SAIM3020 SAIM3040 | Veräusserungsgewinn Sonstige Einkünfte Zins | Art. 28 Art. 27 Art. 25 | Behandlung als DDS, siehe 4.5 unten. Behandlung als Nicht-DDS, siehe 4.4 unten. Für Erträge aus Couponszahlungen siehe 4.6 unten. | ✓ | Garantierte Zahlung (Rz 169 f. der Wegleitung ¹¹) |
| 4.2 | Reverse Convertibles (Preisanstieg des Basiswerts), Couponszahlung | Zins | ITTOIA05/S369(1) | SAIM2010 | Zins | Art. 25 | Bruttoertrag | ✓ | Garantierte Zahlung (Rz 176 f. der Wegleitung) |
| 4.3 | Reverse Convertibles (Preisanstieg des Basiswerts), Veräusserung/Rückzahlung/ Lieferung des Basiswerts | Zins Veräusserungsgewinn | ITTOIA05/S433 TCGA 92 Part. IV/Ch III. | SAIM3020 SAIM3040 | Zins (DDS siehe 4.4 unten), sofern nicht explizit als Nicht-DDS ausgewiesen, in diesem Fall Veräusserungsgewinn/ Veräusserungsverlust | Art. 25 Art. 28 | Falls Wertpapier: DDS (Standard): Bruttorendite, Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis, kein Abzug für Verluste. Ausgewiesener Veräusserungsgewinn/ Veräusserungsverlust von Nicht-DDS: Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis unter Berücksichtigung der direkten Anschaffungs- und Veräusserungskosten. Als Anschaffungskosten von Wertpapieren gilt der Verkehrswert zum Ex-Datum (Schlusskurs) der gelieferten Basiswerte. | ✓ | Marchzinsen |
| 4.4 | Zertifikate, die als „Excluded Indexed Securities“ (EIS) gelten oder Rückzahlung von EIS (Nicht-DDS) | Veräusserungsgewinn | ITTOIA05/S433 | SAIM3050 SAIM3040 | Veräusserungsgewinn/ Veräusserungsverlust | Art. 28 Art. 26 | Differenz zwischen Kaufpreis (ohne aufgelaufene Erträge) und Verkaufserlös (ohne aufgelaufene Erträge) inkl. Abzug für Anschaffungsnebenkosten. | - | |

¹¹ Wegleitung zur EU-Zinsbesteuerung (Steuerrückbehalt und freiwillige Meldung) vom 1. Januar 2011 (nachfolgend „Wegleitung“ genannt).

| | | | | | | | | | |
|-----|---|----------------------------|--------------------------|--|----------------------------|--------------------|---|---|---|
| 4.5 | Zertifikate, die als DDS gelten ¹² (Nicht-EIS) | Zins | ITTOIA05/Part4/Chapter 8 | SAIM3010 | Zins | Art. 25 | Bruttorendite, Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis (ohne aufgelaufene Erträge), kein Abzug für Nebenkosten oder Verluste | ✓ nur, falls zugrunde liegende Obligationen | Erfasst auf Haltedauer pro rata temporis (Datum der Veräusserung) |
| 4.6 | Couponszahlung | Zins | ITTOIA05/S433 | SAIM3050 – Abschnitt zu „total return index“ | Zins | Art. 25 | Bruttoertrag | - | |
| 4.7 | Schadenersatzzahlung | Zins Sonstige Einkünfte | | | Zins Sonstige Einkünfte | Art. 25 Art. 27 | Bruttoertrag | - | |

¹² Inkl. Zertifikaten, welche auf einen einzelnen Wert abgeschlossen werden.

| 5 | Valorenereignisse aus in UK zugelassenen Anlagefonds (AIF) ¹³ und sonstigen UK-Fonds | Art des Ertrags oder Gewinns in UK | UK-Steuerrecht | HRMC-Weisung | Art des Ertrags oder Gewinns für abgeltende Quellensteuer | Art. im Abkommen | Bemessungsgrundlage abgeltende Quellensteuer Art. 24 | ZBStA ¹⁴ | Behandlung gemäss aktuellem ZBStA |
|-----|--|------------------------------------|--|---|---|------------------|--|----------------------------|---|
| 5.1 | Ausschüttung (ausser Zinsausschüttung von OEICs und AUTs/ Ertragsausschüttung von Immobilienfonds) | Dividende | Behandlung als Dividende SI2006/964 reg 22 SI2006/3001reg 95 | UK AIFs SAIM 6030 SAIM 5020 CTM48555 | Dividende | Art. 26 | Erhaltener Dividendenbetrag zuzüglich Steuergutschrift | ✓ – Veräusserungsgewinn | TID ¹⁵ (taxable income per distribution) |
| 5.2 | Zinsausschüttungen von OEICs, AUTs und Obligationenfonds ¹⁶ | Zins | ITTOIA05/S373 ITTOIA05/S376 Auch SI2006/964 Reg. 18 | SAIM6030 SAIM2200 CTM48560 | Zins | Art. 25 | Bruttoertrag inkl. Quellensteuer, an abgeltende Quellensteuer angerechnet | ✓ | TID ¹⁷ |
| 5.3 | Ertragsausschüttung von Immobilienfonds | Sonstige Einkünfte | SI2006/964 Reg. 69Z18 | CTM48854 | Sonstige Einkünfte | Art. 27 | Bruttoertrag, keine Steuergutschrift | - | |
| 5.4 | Ausschüttung von Veräusserungsgewinnen | Veräusserungsgewinn | TCGA92/SS99 | CG41300 | Veräusserungsgewinn | Art. 28 | (i) Falls Zahlung ≤ 5% des Verkehrswerts (letzter vorhandener Nettoinventarwert vor Zahlungsdatum) der Aktien: steuerneutral, Zahlung mindert Anschaffungskostenpool. (ii) Falls Zahlung > 5% des ausgewiesenen Verkehrswerts der Aktien: Veräusserungsgewinn, Aufteilung der Anschaffungskosten auf Veräusserungsgewinn: Barbetrag | ✓ – Veräusserungsgewinn | TID ¹⁸ |

¹³ In UK ansässige und von der Financial Services Authority (FSA) zugelassene Authorised Unit Trusts (AUTs) oder Open Ended Investment Companies (OEICs).

¹⁴ Durch das ZBStA abgedeckte Fonds-Kategorien: EU-Fonds gemäss OGAW-Richtlinie, schweizerische affidavitfähige Anlagefonds, Drittfonds mit entsprechendem Reporting (Wegleitung Rz 111–146).

¹⁵ Falls TID nicht vorhanden, ist Steuerrückbehalt nicht nur auf Zinskomponente, sondern auf der gesamten Ausschüttung anwendbar.

¹⁶ Anlagefonds, dessen Vermögen zu mindestens 60% in zinstragenden Wertpapieren oder einer wirtschaftlich vergleichbaren Form wie Bareinlagen (Konten) angelegt ist. Sind keine Informationen über die Aufteilung des Fondsvermögens verfügbar, so ist ein Fonds als Obligationenfonds zu behandeln.

¹⁷ Falls TID nicht vorhanden, ist Steuerrückbehalt nicht nur auf Zinskomponente, sondern auf der gesamten Ausschüttung anwendbar.

¹⁸ Falls TID nicht vorhanden, ist Steuerrückbehalt nicht nur auf Zinskomponente, sondern auf der gesamten Ausschüttung anwendbar.

| | | | | | | | | | |
|-----|---|--|---|---|--|-------------|--|---|---|
| | | | | | | | (Anschaffungskostenpool + Barbetrag). | | |
| 5.5 | Veräusserung/ Rückgabe | Veräusserungs- gewinn | TCGA92/SS99 | CG41300 | Veräusserungs- gewinn | Art. 28 | Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis unter Berücksichtigung der direkten Anschaffungs- und Veräusserungskosten | ✓ | TIS ¹⁹ (falls im Anwendungsbereich) |
| 5.6 | Fusionen und Aufspaltungen (Spin-offs) von Fonds (Aktientausch, der die Voraussetzungen von s.135 TCGA92 nicht erfüllt) | Veräusserungs- gewinn | TCGA92/SS99 | CG41300 | Veräusserungs- gewinne | Art. 28 | Der fusionierte (oder aufgespaltene) Anlagefonds gilt als zum Zeitpunkt der Transaktion veräussert, sofern nicht anders mitgeteilt. Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis unter Berücksichtigung der direkten Anschaffungs- und Veräusserungskosten. | - | |
| 5.7 | Fusionen und Aufspaltungen von Fonds (Aktientausch, der die Voraussetzungen von s.135 erfüllt) | Steuerneutral / Veräusserungs- gewinn | TCGA92/SS99 | CG41300 | Steuerneutral/ Veräusserungs- gewinn | - Art.28 | Steuerneutral, falls bestimmte Voraussetzungen erfüllt sind. Aufteilung der Anschaffungskostenpools gemäss Teilveräusserungsregeln auf Basis der Verkehrswerte. Barzahlungen: (i) Falls Zahlung <= 5% des Verkehrswerts der Aktien: steuerneutral, Zahlung mindert Anschaffungskostenpool. (ii) Falls Zahlung > 5% des ausgewiesenen Verkehrswerts der Aktien: Veräusserungsgewinn, Aufteilung der Anschaffungskosten auf Veräusserungsgewinn aus Teilveräusserung ²⁰ , a = erhaltenes Bargeld, b = Verkehrswert der verbleibenden Aktien, Aufteilung der Anschaffungskosten gemäss Formel für die Teilveräusserung. | - | |
| 5.8 | Thesaurierte Erträge | Dividende | Behandlung als Dividende SI2006/964 reg 22 SI2006/3001 reg 95 | UK AIFs SAIM 6030 SAIM 5020 CTM48555 | Dividende | Art. 26 | Betrag der thesaurierten Erträge plus Steuergutschrift | ✓ | TID ²¹ |

¹⁹ Anlagefonds mit entsprechendem Reporting: Aufgelaufener TIS unterliegt auf Haltefrist dem Steuerrückbehalt. Falls TIS nicht vorhanden, Steuerrückbehalt auf Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis.

²⁰ Teilveräusserung berechnet als a/(a+b).

²¹ Falls TID nicht vorhanden, ist Steuerrückbehalt nicht nur auf Zinskomponente, sondern auf der gesamten Ausschüttung anwendbar.

| 6 | Valorenereignisse aus Nicht-UK-Fonds ²² | Art des Ertrags oder Gewinns in UK | UK-Steuerrecht | HRMC-Weisung | Art des Ertrags oder Gewinns für abgeltende Quellensteuer | Art. im Abkommen | Bemessungsgrundlage abgeltende Quellensteuer Art. 24 | ZBStA | Behandlung gemäss aktuellem ZBStA |
|-----|--|---|--|----------------------|---|--------------------|--|------------------------------------|-----------------------------------|
| 6.1 | Ausschüttungen von anderen Nicht-UK-Fonds inkl. Nicht-UK-Aktienfonds | Dividende | ITTOIA05/S397AA (3) | OFM08100 | Dividende | Art. 26 | Erhaltener Dividendenbetrag plus von der Ausschüttung abgezogene Quellensteuer, wenn Land als qualifiziertes Hoheitsgebiet anerkannt ist und Unternehmen nicht ausgeschlossen ist, zuzüglich 10% UK-Steuerzuschuss, falls Dividende | ✓ sofern nicht unter Schwellenwert | TID |
| 6.2 | Ausschüttungen von Nicht-UK-Obligationenfonds ²³ | Zins | ITTOIA05/S378A (betreffend Offshore-Fonds) | SAIM6030 SAIM2200 | Zins | Art. 25 | Bruttoertrag (inkl. jeglicher von der Fondsausschüttung abzogener ausländischer Quellensteuer, falls Zins) | ✓ | TID |
| 6.3 | Ausgewiesene, nicht ausgeschüttete Erträge rapportierender Fonds | Zins (Obligationenfonds), Dividende (Nicht-Obligationenfonds) | ITTOIA05/S378A (betreffend Offshore-Fonds) | OFM12000 | Zins (Obligationenfonds), Dividende (Nicht-Obligationenfonds) | Art. 25 Art. 26 | Nicht ausgeschütteter Betrag, wie 6 Monate nach Ablauf des Geschäftsjahrs des Fonds ausgewiesen. Wenn beim anerkannten Datenlieferanten oder der Zahlstelle 6 Monate nach Ablauf des Geschäftsjahrs des Fonds keine Angaben vorliegen, berechnet die Zahlstelle die nicht ausgeschütteten Erträge als Differenz zwischen den NAVs in GBP zum Beginn und zum Ende des vorhergehenden Geschäftsjahrs des Fonds. Die abgeltende Quellensteuer wird 6 Monate nach Ende des Geschäftsjahrs des Fonds auf Basis des Bestands zum Ende des Geschäftsjahrs des Fonds berechnet und abgezogen. Beträge, die der Besteuerung als ausgewiesene, nicht ausgeschüttete Erträge unterliegen, werden zu den | ✓ | TID |

²² Open Ended Investment Company, Unit Trust oder anderes Konstrukt (z.B. Luxemburger FCP, irischer CCF) oder Ähnliches (siehe s.355 ff. TIOPA) mit Domizil ausserhalb des UK.

²³ Anlagefonds, dessen Vermögen zu mindestens 60% in zinstragenden Wertpapieren oder einer wirtschaftlich vergleichbaren Form wie Bareinlagen (Konten) angelegt ist. Sind keine Informationen über die Aufteilung des Fondsvermögens verfügbar, so ist ein Fonds als Obligationenfonds zu behandeln.

| | | | | | | | | | |
|-----|--|--|---|----------------------|---|--------------|---|-------------------------------------|---|
| | | | | | | | Anschaffungskosten der Fondsanteile hinzugezählt. | | |
| 6.4 | Veräußerung rapportierender Fonds | Veräußerungsgewinn/Veräußerungsverlust | TCGA92/SS99 | CG41300 | Veräußerungsgewinn/Veräußerungsverlust | Art. 28 | Bei rapportierendem Fonds wird die Differenz zwischen Anschaffungskosten und Verkaufspreis unter Berücksichtigung der direkten Anschaffungs- und Veräußerungskosten als Veräußerungsgewinn/Veräußerungsverlust behandelt. | ✓ | TIS (falls im Geltungsbereich) |
| 6.5 | Veräußerung nicht-rapportierender Fonds | Sonstige Einkünfte | Reg. 17 und 18 SII2009/3001 (Offshore-Fonds innerhalb von S355 TIOPA10) | OFM08100 OFM09000 | Sonstige Einkünfte | Art. 27 | Die Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis wird als sonstige Einkünfte besteuert, kein Abzug für Verluste. | ✓ | TIS (falls im Anwendungsbereich) |
| 6.6 | Sachdividende/nicht in bar ausgerichtete Dividende von Nicht-Obligationenfonds | Dividende | CTA10/S1000(1)A | OFM08100 | Dividende | Art. 26 | Bruttoertrag (ausgewiesener Marktwert der Sachdividende). Ohne Addition einer Steuergutschrift. | ✓, falls Schwellenwerte überstiegen | TIS-Anstieg infolge Transaktion ²⁴ |
| 6.7 | Wechsel von einem rapportierenden Fonds in einen nicht-rapportierenden Fonds und umgekehrt | Steuerneutral | | OFM19000 | Steuerneutral | - | Massgebend für die Erhebung der abgeltenden Quellensteuer ist stets die Eigenschaft als rapportierender Fonds oder nicht-rapportierender Fonds zum Zeitpunkt des steuerpflichtigen Ereignisses. Die Berechnung der abgeltenden Quellensteuer ist von den Zahlstellen so vorzunehmen, als wäre die Eigenschaft des Fonds immer dieselbe gewesen wie zum Zeitpunkt des steuerpflichtigen Ereignisses. | - | |
| 6.8 | Fusionen und Aufspaltungen von Fonds | Steuerneutral Veräußerungsgewinn | TCGA92/SS99 | CG41300 | Der fusionierte (oder aufgespaltene) Anlagefonds gilt zum Zeitpunkt der Transaktion als veräußert, sofern nicht anders mitgeteilt.. Besteuerung als | - Art. 28 | Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis unter Berücksichtigung der direkten Anschaffungs- und Veräußerungskosten. (i) Falls Zahlung <= 5% des Verkehrswerts der Aktien: steuerneutral, Zahlung mindert Anschaffungskostenpool. | - | |

²⁴ Falls TIS nicht vorhanden, Steuerrückbehalt auf Differenz zwischen Kauf- und Verkaufspreis.

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|---|--|--|
| | | | | | Veräusserungsgewinn bei rapportierenden Fonds, Gewinn bei nicht-rapportierenden Fonds als sonstige Einkünfte besteuert. | | (ii) Falls Zahlung > 5% des ausgewiesenen Verkehrswerts der Aktien: Veräusserungsgewinn aus Teilveräusserung ²⁵ , a = erhaltenes Bargeld, b = Verkehrswert der verbleibenden Aktien, Aufteilung der Anschaffungskosten gemäss Formel für die Teilveräusserung. | | |
|--|--|--|--|--|---|--|---|--|--|

²⁵ Teilveräusserung berechnet als $a/(a+b)$.