

## Annexe 18 Tableau de concordance - Autriche

| Ligne n° 1: | Événements provenant d'actions  | Catégorie de revenus selon l'ESTG   | Classement selon l'ESTG   | Catégorie de revenus selon l'accord   | Classement selon l'accord             | Base de calcul de l'impôt libératoire Art. 22 <sup>1</sup> | AFisE <sup>2</sup> | Base de calcul selon l'AFisE | Impôt anticipé |
|-------------|---|---|---|---|---------------------------------------|--|--------------------|------------------------------|----------------|
| 1.1         | Dividende (y c. dividende de liquidation et dividende sous forme d'actions) | Dividende   | § 27 (2) Z 1 lit. a   | Dividende   | Art. 24                               | Montant brut   | -                  |                              | ✓              |
| 1.2         | Actions gratuites   | Augmentation de capital provenant des moyens de la société : sans incidence fiscale; exonération § 3 (1) Z 29 (scission du prix d'acquisition des anciennes parts); en cas d'imposition à posteriori du dividende | Imposition à posteriori en cas de réduction du capital dans les 10 ans § 32 Z 3; en cas de régularisation § 27 (2) Z 1 lit. a | Sans incidence fiscale pour les sociétés autrichiennes de capitaux et les sociétés étrangères<br><br>Dividendes | Sans incidence fiscale<br><br>Art. 24 |  | -                  |                              | ✓              |
| 1.3         | Dividende en actions  | Augmentation de capital provenant des moyens de la société : sans incidence fiscale; exonération § 3 (1) Z 29 (scission du prix d'acquisition des anciennes parts); en cas d'imposition à posteriori du dividende | Imposition à posteriori en cas de réduction du capital dans les 10 ans § 32 Z 3; en cas de régularisation                     | Sans incidence fiscale pour les sociétés autrichiennes de capitaux et les sociétés étrangères<br><br>Dividendes | Sans incidence fiscale<br><br>Art. 24 |  | -                  |                              | ✓              |

<sup>1</sup> Les éventuelles charges préalables demeurent réservées (réserve pour toutes les opérations et les catégories de revenus).

<sup>2</sup> Accord du 26 octobre 2004 entre la Confédération suisse et la Communauté européenne prévoyant des mesures équivalentes à celles prévues dans la directive 2003/48/CE du Conseil en matière de fiscalité des revenus de l'épargne sous forme de paiements d'intérêts.

|     |   |  |   |   |                                   |   |   |  |             |
|-----|---|--|---|---|-----------------------------------|---|---|--|-------------|
|     |   | Distribution de bénéfices : dividendes   | § 27 (2) Z 1 lit. a   | Dividendes                                |                                   | Montant brut ou alternativement en espèce   |   |  |             |
| 1.4 | Réduction du capital / réduction de la valeur nominale/ remboursement | Remboursement des apports en capital sans incidence fiscale ou gain en capital (plus-value réalisée) | § 4 Z 12 en rapport avec l'arrêté sur le remboursement des apports en capital (Einlagenrückzahlungserlass, EviK) § 27 (3) | Sans incidence fiscale ou Gain en capital | Sans incidence fiscale ou Art. 26 | Différence entre état Evik et versement plus élevé; en tout cas différence entre valeur comptable et versement plus élevé   | - |  | ✓           |
| 1.5 | Split (division d'actions) <sup>3</sup>                               | Sans incidence fiscale   | Sans incidence fiscale  | Sans incidence fiscale                    | Sans incidence fiscale            | Répartition du prix d'acquisition en fonction du split  | - | Répartition des coûts d'acquisition en fonction du split | ✓<br>-<br>- |
| 1.6 | Spin-off(séparation)  | Sans incidence fiscale <sup>4</sup>  | Sans incidence fiscale  | Sans incidence fiscale                    | Sans incidence fiscale            | Répartition des coûts d'acquisition suivant le rapport de la valeur commerciale (rapport de division du droit commercial); augmenter les paiements en espèces / diminuer les coûts d'acquisition                            | - |  | -           |
| 1.7 | Split-off (division)  | Sans incidence fiscale <sup>5</sup>  | Sans incidence fiscale ou Gain en capital (plus-value réalisée)   | Sans incidence fiscale ou Gain en capital | Sans incidence fiscale            | En cas de neutralité fiscale répartition du prix d'acquisition suivant le rapport de la valeur commerciale (rapport de division du droit commercial); augmenter les paiements en espèces / diminuer les coûts d'acquisition | - |  | -<br>✓<br>- |
| 1.8 | Split-off (division)  | Gain en capital (plus-value réalisée)  | Gain en capital (plus-value réalisée)   | Gain en capital                           | Art. 26                           | Différence entre valeur commerciale et coûts d'acquisition  | - |  | -           |

<sup>3</sup> Sans augmentation de valeur nominale gratuite.

<sup>4</sup> Neutralité fiscale aux fins de la déduction fiscale (ordonnance sur les mesures de capital).

<sup>5</sup> Neutralité fiscale aux fins de la déduction fiscale (ordonnance sur les mesures de capital).

|      |   |  |   |   |                                   |   |        |  |        |
|------|---|--|---|---|-----------------------------------|---|--------|--|--------|
| 1.9  | Fusion  | Sans incidence fiscale <sup>6</sup>                      | Sans incidence fiscale ou Gain en capital (plus-value réalisée) | Sans incidence fiscale ou Gain en capital                                     | Sans incidence fiscale ou Art. 26 | En cas de neutralité transfert des coûts d'acquisition; augmenter les paiements en espèces / diminuer les coûts d'acquisition               | -      |  | -<br>✓ |
| 1.10 | Revenu provenant de droits de jouissance (participation au produit de liquidation, droit de jouissance de la substance) | Dividende  | § 27 (2) lit. c   | Dividende   | Art. 24                           | Montant brut  | -      |  | ✓      |
| 1.11 | Paiement compensatoire/ manufactured dividends  | Si paiement compensatoire pour dividende = dividende     | § 27 (2) Z 1 lit. a en lien avec § 27 (5) Z 4                   | Dividende   | Art. 24                           | Montant brut  | -      |  | ✓      |
| 1.12 | Prêt de titres (securities lending)/ commission sur prêt  | Intérêts   | § 27 (2) Z 2 en lien avec § 27 (5) Z 4                          | Autres revenus  | Art. 25                           | Montant brut  | -      |  | -      |
| 1.13 | Versement de dommages et intérêts   | Intérêts (rémunérations ou avantages particuliers)       | § 27 (2) Z 2 en lien avec § 27 (5) Z 1                          | Intérêts  | Art. 23                           | Montant brut  | -      |  | -      |
| 1.14 | Vente: Gain en capital / perte en capital   | Gain en capital / perte en capital (plus-value réalisée) | § 27 (3)  | Gain en capital / perte en capital  | Art. 26                           | Delta prix de vente moins les coûts d'acquisition (sans les frais accessoires du prix d'acquisition; sans frais) selon le prix moyen mobile | -      |  | -      |
| 1.15 | Ventes à découvert  | Revenus sur dérivés                                      | § 27 (4)  | gain en capital / perte en capital  | Art. 26                           | Selon l'acte de réalisation (§ 27a (3) Z 3)   | -      |  | -      |
| 1.16 | Cession de droits de souscription   | Gain en capital (plus-value réalisée)                    | § 27 (3)  | Gain en capital   | Art. 26                           | Montant brut (coût d'acquisition = 0)   | -      |  | -      |
| 1.17 | Autres opérations (fait supplétif)  |  |   | Intérêts<br>Dividende<br>Gain en capital / perte en capital<br>Autres revenus |                                   |   | ✓<br>- |  |        |

<sup>6</sup> Neutralité fiscale aux fins de la déduction fiscale (ordonnance sur les mesures de capital).

| Ligne n° 2: | Evénements provenant d'obligations  | Catégorie de revenus selon l'ESTG   | Classement selon l'ESTG                    | Catégorie de revenus selon l'accord    | Classement selon l'accord | Base de calcul de l'impôt libératoire Art. 22  | AFisE | Base de calcul selon l'AFisE   | Impôt anticipé   |
|-------------|---|---|--|--|---------------------------|--|-------|--|--|
| 2.1         | Agio de remboursement (remboursement au-dessus du pair)                                 | Gain en capital (plus-value réalisée)   | § 27 (3)                                   | Gain en capital                        | Art. 26                   | A l'échéance delta montantn remboursement moins les coûts d'acquisition (sans les frais accessoires du prix d'acquisition; sans frais)     | ✓     | Imposée pro rata temporis en fonction de la durée de détention (en cas de vente)                             | ✓ à l'échéance (remboursement)<br>-                      |
| 2.2         | Revenus issus de la conversion (obligation contre actions)<br>Exercice de la conversion | Les paiements en espèces supérieurs à 10% de la valeur nominale totale sont des revenus issus de la mise à disposition du capital; sans incidence fiscale (§ 7 ordonnance sur les mesures de capital) | § 27 (2) Z 2<br><br>Sans incidence fiscale | Intérêts<br><br>Sans incidence fiscale | Art. 23                   | Répartition des coûts d'acquisition entre les actions reçues;<br><br>Augmenter les paiements en espèces / diminuer les coûts d'acquisition | ✓     | Imposés pro rata temporis en fonction des intérêts courus et de la durée de détention (en cas de conversion) | ✓ Sur les intérêts courus à l'échéance (conversion)<br>- |
| 2.3         | Coupons   | Intérêts  | § 27 (2) Z 2                               | Intérêts                               | Art. 23                   | Montant brut   | ✓     | Intérêts accumulés pro rata temporis en fonction de la durée de détention (au paiement)                      | ✓ à l'échéance   |
| 2.4         | Paiement compensatoire / manufactured coupons   | Si paiement compensatoire pour dividende = dividende  | § 27 (2) Z 2 en lien avec § 27 (5) Z 4     | Intérêts<br>Autres revenus             | Art. 23<br>Art. 25        | Montant brut   | ✓     | Montant brut   | ✓ à l'échéance / au versement                            |
| 2.5         | Prêt de titres (securities lending)/ commission sur prêt                                | Intérêts  | § 27 (2) Z 2 en lien avec § 27 (5) Z 4     | Autres revenus                         | Art. 25                   | Montant brut   | -     |  | -  |

|      |   |  |  |  |                    |  |                  |  |                   |
|------|---|--|--|--|--------------------|--|------------------|--|-------------------|
| 2.6  | Versement de dommages et intérêts   | Intérêts (rémunérations ou avantages particuliers)       | § 27 (2) Z.2 en lien avec § 27 (5) Z.1 | Intérêts   | Art. 23            | Montant brut   | -                |  | -                 |
| 2.7  | Intérêts Repo   | Intérêts   | § 27 (2) Z.2 en lien avec § 27 (5) Z.4 | Intérêts<br>Autres revenus   | Art. 23<br>Art. 25 | Produit brut   | ✓                | Produit brut   | ✓                 |
| 2.8  | Intérêts courus   | Elément du gain en capital (plus-value réalisée)         | § 27 (3)                               | Intérêts<br>Gain en capital  | Art. 23<br>Art. 26 | Delta prix de vente moins les coûts d'acquisition (sans les frais accessoires liés à l'acquisition; sans frais) selon le prix moyen mobile | ✓                | Intérêts courus imposés pro rata temporis en fonction de la durée de détention | ✓ Intérêts courus |
| 2.9  | Revenu provenant de droits de jouissance (sans participation au produit de liquidation, droit de jouissance comparable à des obligations) | Intérêts   | § 27 (2) Z.2                           | Intérêts   | Art. 23            | Montant brut   | ✓                | Montant brut   | ✓                 |
| 2.10 | Vente:<br>Gain en capital / perte en capital  | Gain en capital / perte en capital (plus-value réalisée) | § 27 (3)                               | Gain en capital /<br>perte en capital  | Art. 26            | Delta prix de vente moins les coûts d'acquisition (sans les frais accessoires liés à l'acquisition; sans frais) selon le prix moyen mobile | -                |  | -                 |
| 2.11 | Autres opérations (fait supplétif)  |  |  | Intérêts<br>Dividende<br>Gain en capital /<br>perte en capital<br>Autres revenus |                    |  | ✓<br>-<br>-<br>- |  | ✓<br>✓<br>-<br>-  |

| Ligne n° 3: | Événements provenant d'opérations à terme  | Catégorie de revenus selon l'ESTG                      | Classement selon l'ESTG | Catégorie de revenus selon l'accord   | Classement selon l'accord | Base de calcul de l'impôt libératoire Art. 22   | AFisE            | Base de calcul selon l'AFisE <sup>7</sup> | Impôt anticipé   |
|-------------|--|--|-------------------------|---|---------------------------|---|------------------|---|------------------|
| 3.1         | Exercice d'option / Warrants (règlement en espèces)                                | Revenus sur dérivés (compensation de la différence)    | § 27 (4) Z 1            | Gain en capital / perte en capital  | Art. 26                   | Compensation de la différence aux destinataires: delta compensation de la différence et coûts d'acquisition (primes pour l'investisseur passif) | -                |   | -                |
| 3.2         | Swaps  | Revenus sur dérivés                                    | § 27 (4)                | Gain en capital / perte en capital  | Art. 26                   | Selon l'acte de réalisation (§ 27a (3) Z 3)   | -                |   | -                |
| 3.3         | Forwards   | Revenus sur dérivés                                    | § 27 (4)                | Gain en capital / perte en capital  | Art. 26                   | Selon l'acte de réalisation (§ 27a (3) Z 3)   | -                |   | -                |
| 3.4         | Futures  | Revenus sur dérivés                                    | § 27 (4)                | Gain en capital / perte en capital  | Art. 26                   | Selon l'acte de réalisation (§ 27a (3) Z 3)   | -                |   | -                |
| 3.5         | Versement de dommages et intérêts  | Revenus sur dérivés                                    | § 27 (4)                | Gain en capital   | Art. 26                   | Montant brut  | -                |   | -                |
| 3.6         | Primes pour l'investisseur passif (rémunération pour l'octroi d'un droit d'option) | Revenus sur dérivés (prime pour l'investisseur passif) | § 27 (4) Z 2            | Intérêts  | Art. 23                   | Investisseur passif: delta prime pour l'investisseur passif et compensation de la différence  | -                |   | -                |
| 3.7         | Autres opérations (fait supplétif)   |  |                         | Intérêts<br>Dividende<br>Gain en capital / perte en capital<br>Autres revenus |                           |   | ✓<br>-<br>-<br>- |   | ✓<br>✓<br>-<br>- |

<sup>7</sup> Options, forwards, futures et swaps ne sont pas soumis à l'AFisE [directive relative à la fiscalité de l'épargne de l'Union européenne (retenue d'impôt et déclaration volontaire) du 1<sup>er</sup> janvier 2011 (ci-après «directive»), ch. 166 s.].

| Ligne n° 4: | Événements provenant de produits structurés                        | Catégorie de revenus selon l'ESTG   | Classement selon l'ESTG              | Catégorie de revenus selon l'accord            | Catégorie de l'accord | Base de calcul de l'impôt libératoire Art. 22  | AFisE  | Base de calcul selon l'AFisE   | Impôt anticipé |
|-------------|--|---|--------------------------------------|--|-----------------------|--|--------|--|----------------|
| 4.1         | Produits de protection du capital                                  | Gain en capital / perte en capital (plus-value réalisée)<br>Intérêts  | § 27 (3)<br>§ 27 (4)<br>§ 27 (2) Z 2 | Gain en capital / perte en capital<br>Intérêts | Art. 26<br>Art. 23    | Delta prix de vente moins coûts d'acquisition;<br>Montant brut                               | ✓      | Indemnités garanties (directive ch. 169 s.)  | -<br><br>✓     |
| 4.2         | Paiement des coupons de Reverse Convertibles (emprunts en actions) | Intérêts  | § 27 (2) Z 2                         | Intérêts                                       | Art. 23               | Montant brut du coupon   | ✓      | Indemnités garanties (directive ch. 176 s.)  | ✓              |
| 4.3         | Cession Reverse Convertibles (emprunts en actions)                 | Gain en capital / perte en capital (plus-value réalisée)  | § 27 (3)                             | Gain en capital / perte en capital             | Art. 26               | Delta prix de vente moins coûts d'acquisition  | -      |  | -              |
| 4.4         | Certificats sur indices d'actions ou paniers d'actions             | Revenus sur dérivés<br>Intérêts   | § 27 (4)<br>§ 27 (2) Z 2             | Gain en capital / perte en capital<br>Intérêts | Art. 26<br>Art. 23    | Delta prix de vente moins coûts d'acquisition;<br>Intérêts: versements courus (montant brut) | -      |  | -<br><br>✓     |
| 4.5         | Certificats sur indices de créances ou paniers de créances         | Revenus sur dérivés<br>Intérêts   | § 27 (4)<br>§ 27 (2) Z 2             | Gain en capital / perte en capital<br>Intérêts | Art. 26<br>Art. 23    | Delta prix de vente moins coûts d'acquisition<br>Intérêts: versements courus (montant brut)  | -<br>✓ | Augmentation du TIS <sup>8</sup> (intérêts accumulés) ou différence prix de vente – coûts d'acquisition <sup>9</sup> | -<br><br>✓     |
| 4.6         | Versement en dommages et intérêts                                  | Gain en capital (plus-value réalisée)<br>Revenus sur dérivés<br>Intérêts<br>(déterminant survenance du dommage) | § 27 (3)<br>§ 27 (4)<br>§ 27 (2) Z 2 | Gain en capital<br>Intérêts                    | Art. 26<br>Art. 23    | Montant brut   | -      |  | -              |

<sup>8</sup> Taxable income per share.

<sup>9</sup> L'imposition de la différence pure s'applique en l'absence de TIS (directive ch. 163).

|     |                                       |  |  |  |  |  |                  |  |                  |
|-----|---------------------------------------|--|--|--|--|--|------------------|--|------------------|
| 4.7 | Autres opérations<br>(fait supplétif) |  |  | Intérêts<br>Dividende<br>Gain en<br>capital / perte<br>en capital<br>Autres reve-<br>nus |  |  | ✓<br>-<br>-<br>- |  | ✓<br>✓<br>-<br>- |
|-----|---------------------------------------|--|--|--|--|--|------------------|--|------------------|



| Ligne n° 5: | Evénements provenant de fonds                     | Catégorie de revenus selon l'ESTG | Classement selon l'InvStG | Catégorie de revenus selon l'accord | Catégorie de l'accord | Base de calcul de l'impôt libératoire Art. 22 <sup>10</sup>              | AFisE <sup>11</sup> | Base de calcul selon l'AFisE  | Impôt anticipé |
|-------------|---|-----------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|---------------------|---|----------------|
| 5.1         | Distribution (fonds avec reporting correspondant) | Dividende                         | § 27 (2) Z 1 lit. a       | Dividende                           | Art. 24               | Montant brut   | ✓                   | Coupons   | ✓              |
| 5.2         |   | Intérêts                          | § 27 (2) Z 2              | Intérêts                            | Art. 23               | Montant brut   | ✓                   | Coupons   | ✓              |
| 5.3         |   | Substance (gain en capital)       | § 27 (3)<br>§ 27 (4)      | Gain en capital                     | Art. 26               | Montant brut   | Gain en capital     | Coupons   | -              |
| 5.4         | Distribution (fonds sans reporting correspondant) | Intérêts                          | § 27 (2) Z 2              | Intérêts                            | Art. 23               | Montant brut   | ✓                   | Imposition de la différence pure (delta prix de vente moins coûts d'acquisition), car pas de TIS ni de TID <sup>12</sup> disponible | ✓<br>✓<br>-    |
| 5.5         | Thésaurisation                                    | Dividende                         | § 27 (2) Z 1 lit. a       | Dividende                           | Art. 24               | Montant thésaurisé   | -                   |   | ✓              |
| 5.6         |   | Intérêts                          | § 27 (2) Z 2              | Intérêts                            | Art. 23               | Montant thésaurisé   | ✓                   | Montant thésaurisé  | ✓              |
| 5.7         |   | Substance (gain en capital)       | § 27 (3)<br>§ 27 (4)      | Gain en capital                     | Art. 26               | Jusqu'au 31.12.2013 50%,<br>dès le 1.1.2014 60% du<br>montant thésaurisé | -                   |   | -              |

<sup>10</sup> Les revenus découlant d'immeubles détenus en propriété directe ne sont pas imposables au niveau de la personne concernée en tant qu'investisseur.

<sup>11</sup> Catégories de fonds couvertes par l'AFisE: fonds de l'Union européenne selon la directive OPCVM, fonds de placement suisses pouvant bénéficier d'un affidavit, fonds d'Etats tiers avec rapport correspondant (directive ch. 111 à 146).

<sup>12</sup> Taxable income per distribution.

|     |   |  |          |                                    |         |   |   |   |   |
|-----|---|--|----------|------------------------------------|---------|---|---|---|---|
| 5.8 | Remboursement / cession de parts du fonds par l'investisseur (fonds avec reporting correspondant) | Gain en capital / perte en capital (plus-value réalisée) | § 27 (3) | Gain en capital / perte en capital | Art. 26 | Delta prix de vente moins coûts d'acquisition | ✓ | TIS   | - |
| 5.9 | Remboursement / cession de parts du fonds par l'investisseur (fonds sans reporting correspondant) | Gain en capital / perte en capital (plus-value réalisée) | § 27 (3) | Gain en capital / perte en capital | Art. 26 | Delta prix de vente moins coûts d'acquisition | ✓ | Imposition de la différence pure (delta prix de vente moins coûts d'acquisition), car pas de TIS ni de TID disponible | - |