

# IRISCHE QUELLENSTEUER MINIMIEREN BZW. REDUZIEREN

Gültig nur für EU-Kunden, ohne Irland



powered by First Quant GmbH

BÖRSENHANDEL ONLINE

Tel: +49 30 789 59 750

<https://www.agora-direct.com>

## Irische Quellensteuer 20% minimieren bzw. bis auf zu 0% reduzieren!

Sie führen ein Börsenhandelsdepot, welches in Irland verwaltet wird.

Die irische Steuerbehörde verlangt, dass die Quellensteuer auf in Irland verdiente Zinsen direkt von Ihrem Handelsdepot eingezogen wird. Diese Quellensteuer beträgt 20%, diese können Sie je nach EU-Land bis auf 0,0 % reduzieren.

Bitte beachten Sie, dass die Quellensteuer für alle Kunden gilt, unabhängig davon, ob es sich um natürliche Personen (einschließlich Personengesellschaften) oder Unternehmen handelt.

EU-Kunden (ohne Irland), können das Formular 8-3-6 ausfüllen, damit verringert sich Quellensteuer. (Kunden aus Nicht-EU-Länder nutzen ein anderes Formular, dazu wenden Sie sich bitte an unseren [info@agora-direct.de](mailto:info@agora-direct.de) Service.)

Das Formular muss von der Steuerbehörde Ihres EU-Landes bestätigt werden.

Folgende Informationen für das Ausfüllen des Formulars sind notwendig:

- der Kundenname (der Name muss identisch sein, wie im Depotauszug)
- die Adresse (die Adresse muss identisch sein, wie im Depotauszug)
- die Steuernummer die Sie in Ihrem Land haben
- das Land, in dem der Kunde steuerlich ansässig sind

Nachdem Sie das Formular ausgefüllt haben, wenden Sie sich an Ihre Steuerbehörde in Ihrem EU-Land zur Bestätigung. Die örtliche Steuerbehörde muss das Formular unterschreiben und abstem-peln. Sobald Sie das ausgefüllte Formular von Ihrer Steuerbehörde unterschrieben und abgestempelt zurückerhalten haben, senden Sie bitte eine PDF- oder JPEG-Kopie des Formulars per E-Mail an [info@agora-direct.de](mailto:info@agora-direct.de)

Zur Information, um zu erfahren welcher Quellensteuersatz Ihnen final berechnet wird, besuchen Sie die Website der irischen Steuerbehörde:

<https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tax-agreements/rates/index.aspx>

Der Einfachheit halber ist das Formular für alle EU-Länder so vorbereitet, dass Sie NUR auf der nachfolgenden Seite 2 die Punkte 1 A bis E ausfüllen müssen und Ihre Steuerbehörde unten NUR noch

- die Unterschrift
- das Datum
- den Stempel

eintragen muss.

Informationen und Ausfüllhilfen finden Sie im Anschluss zur Seite 2.

Vielen Dank.

Ihr AGORA direct™ - Team



Interest Withholding Tax
Non-Resident Declaration for the purposes of Section 246 TCA 1997
Declaration to be completed by a Non-Resident Person

1. To be completed by the Non-Resident Person

Name of person: [text box]

Address of person: [text box]

Tax reference number in country of residence (where relevant) [text box]

- A. I declare that I am -
o not resident for the purposes of tax in Ireland,
o not receiving interest in connection with a trade or business which is being carried on in Ireland through a branch or agency, and
o tax resident in [text box] (insert name of country) which is a "relevant territory"1.

B. I confirm that the Interest Article of Ireland's Double Taxation Agreement with [text box] (insert name of country) provides that Ireland does not impose a tax on interest / imposes tax at a rate not to exceed [text box] % on interest [please delete as appropriate]2

C. I declare that I am beneficially entitled to the interest payment being made by [text box]3 (insert name of person making the interest payment) in respect of which this declaration is made.

D. I declare that I am entitled to relief under the Double Taxation Agreement (referred to in B.) in respect of the full interest payment (referred to in C.).

E. I undertake that in the event that there is any change in my circumstances I will inform, by written notice, [text box] (insert name of person making the interest payment) immediately.

Signature of person: [text box]

Date: [DDMMYYYY grid]

Capacity of signatory [text box]

If you are attaching a Certificate of Residence [Form 6166] in lieu of having this form certified by the US tax authorities please enter [X] this box4 [checkbox]

2. To be completed by the Non-Resident's Tax Authority

I certify that the above named person is a resident of [text box] (insert name of country) for the purposes of the relevant Double Tax Agreement.

The relevant tax reference number is [text box]

Signed: [text box]

Date: [DDMMYYYY grid]

OFFICIAL STAMP [text box]

FP0016251\_EN\_WB\_L1

1Refer to note 2.
2Refer to note 4.
3The person making the interest payment should refer to Note 5 before making the interest payment.
4Refer to note 6.

## Notes

The purpose of this declaration is to provide that the reliefs of the Interest Article of Ireland's Double Taxation Agreements can be granted automatically without recourse to the Revenue Commissioners.

### 1. Conditions for Self-Certification to apply

This form should be completed if:

1. Absent the self-certification, the payment would be subject to withholding under section 246(2) TCA 1997 and the person to whom the payment is being made is not entitled to an exemption from withholding tax under any of the provisions of section 246(3) TCA 1997.
2. The person to whom the interest is paid is the beneficial owner of the interest.
3. The person to whom the interest is paid is not resident in Ireland and the interest is not being paid in connection with a trade or business which is being carried on in Ireland through a branch or agency.
4. The person to whom the interest is paid is treated as a person (that is to say opaque rather than transparent)
  - a. for Irish tax purposes and for the purposes of tax imposed by the treaty partner, or
  - b. under the DTA.
5. Under the relevant DTA, that person is treated as a resident only of the treaty partner.
6. The DTA rate provided for under the Interest Article of the DTA that will apply on payments of interest to residents of the treaty partner is lower than 20%.
7. The payee is entitled to relief under the DTA in respect of the interest payment, such that any tax withheld would be fully, or partially, refundable.

### 2. Relevant Territory

A "relevant territory" for the purposes of section 246 TCA 1997 is defined as:

- a country (other than Ireland) which is a member of the European Union,
- a country with which Ireland has a Double Taxation Agreement, or
- a country with which Ireland has entered into a Double Taxation Agreement which has not yet been ratified.

### 3. Double Taxation Treaties

For up-to-date information on the countries with which Ireland has a Double Taxation Agreement please refer to the Revenue website at: <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tax-agreements/index.aspx>

### 4. Interest Article

The interest Article of Ireland's Double Taxation Agreements is used to determine if tax payable in Ireland can be relieved in respect of interest payments being made.

For example, the Interest Article [Article 12] of the Double Taxation Agreement between Ireland and Sweden provides as follows:

- "1. Interest arising in a Contracting State and paid to a resident of the other Contracting State shall be taxable only in that other State if such resident is the beneficial owner of the interest."

Accordingly, in the case of interest payments being made to a person beneficially entitled to the interest payment who is resident in Sweden, no tax is to be charged or deducted on the interest payment in Ireland. As such the interest can be paid gross [i.e. without the deduction of withholding tax as required under section 246(2) TCA 1997] to the payee.

While the Interest Article [Article 11] of the Double Taxation Agreement between Ireland and Belgium provides as follows:

- “1. Interest arising in a Contracting State and paid to a resident of the other Contracting State may be taxed in that other State.
2. Such interest may also be taxed in the Contracting State in which it arises, and according to the law of that State. However, the tax so charged shall not exceed 15 per cent of the amount of the interest.”

Accordingly, in the case of interest payments being made to a person beneficially entitled to the interest payment who is resident in Belgium, the interest is charged to Irish tax at the reduced rate of 15%. As such, the interest payment can be made to the payee subject to a withholding tax at the rate of 15 percent [rather than withholding tax at the rate of 20% as required under the provisions of section 246(2) TCA 1997].

#### **5. Person making the interest payment**

In advance of making the interest payment either without the deduction of withholding tax or at a reduced rate of withholding tax the person making the interest payment should refer to Tax and Duty Manual 08-03-06 <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tdm/income-tax-capital-gains-tax-corporation-tax/part-08/08-03-06.pdf> to ensure that all the conditions pertaining to the interest payment have been satisfied.

#### **6. Residents of the United States of America**

Revenue acknowledge that residents of the United States of America may encounter difficulties having the Form 08-03-06 Interest Payments certified by the US tax authorities therefore Revenue will consider a certificate of residence for United States tax purposes (Form 6166) acceptable in lieu of having the Form 08-03-06 Interest Payments certified by the US tax authorities.

The Form 6166 and fully completed uncertified Form 08-03-06 Interest Payments should be given to the person making the interest payments.

A Form 6166 is available from The Department Of The Treasury, Internal Revenue Service, Philadelphia, PA 19255, USA.

Please go to [www.irs.gov](http://www.irs.gov) to apply for Form 6166.

The Revenue Commissioners collect taxes and duties and implement customs controls. Revenue requires customers to provide certain personal data for these purposes and certain other statutory functions as assigned by the Oireachtas. Your personal data may be exchanged with other Government Departments and agencies in certain circumstances where this is provided for by law. Full details of Revenue's data protection policy setting out how we will use your personal data as well as information regarding your rights as a data subject are available on our **Privacy** page on [www.revenue.ie](http://www.revenue.ie). Details of this policy are also available in hard copy upon request.

The information in this document is provided as a guide only and is not professional advice, including legal advice. It should not be assumed that the guidance is comprehensive or that it provides a definitive answer in every case.



**Interest Withholding Tax  
Non-Resident Declaration for the purposes of Section 246 TCA 1997  
Declaration to be completed by a Non-Resident Person**

**1. To be completed by the Non-Resident Person**

Name of person:

Address of person:

Tax reference number in country of residence (where relevant)

(Ihre Steuernummer)

A. I declare that I am -

- not resident for the purposes of tax in Ireland,
- not receiving interest in connection with a trade or business which is being carried on in Ireland through a branch or agency, and
- tax resident in  (insert name of country) which is a "relevant territory"<sup>1</sup>.

B. I confirm that the Interest Article of Ireland's Double Taxation Agreement with  (insert name of country) provides that Ireland does not impose a tax on interest / ~~imposes tax at a rate not to exceed  % on interest [please delete as appropriate]<sup>2</sup>.~~

C. I declare that I am beneficially entitled to the interest payment being made by  <sup>3</sup> (insert name of person making the interest payment) in respect of which this declaration is made.

D. I declare that I am entitled to relief under the Double Taxation Agreement (referred to in B.) in respect of the full interest payment (referred to in C.).

E. I undertake that in the event that there is any change in my circumstances I will inform, by written notice,  (insert name of person making the interest payment) immediately.

Signature of person:

Date:

Capacity of signatory

(Das Unterschriftsdatum)

If you are attaching a Certificate of Residence [Form 6166] in lieu of having this form certified by the US tax authorities please enter  this box<sup>4</sup>

**2. To be completed by the Non-Resident's Tax Authority**

I certify that the above named person is a resident of  (insert name of country) for the purposes of the relevant Double Tax Agreement.

The relevant tax reference number is

Signed:

Date:

(Unterschrift  
des Finanzbeamten)

(Datum der Unterschrift  
des Finanzbeamten)

OFFICIAL STAMP

offizieller Stempel  
des Finanzamtes

FP00016251\_EN\_WB\_L1

<sup>1</sup>Refer to note 2.  
<sup>2</sup>Refer to note 4.  
<sup>3</sup>The person making the interest payment should refer to Note 5 before making the interest payment.  
<sup>4</sup>Refer to note 6.

Formular 8-3-6. Zinsen

Quellensteuer auf Zinserträge

Erklärung für nichtansässige Personen im Sinne von Paragraph 246, TCA, 1997

Erklärung, die von einer nichtansässigen Person auszufüllen ist

1. Von der nichtansässigen Person auszufüllen

Name der Person:

Anschrift der Person:

Steueridentifikationsnummer im Wohnsitzland (sofern relevant)

A. Ich erkläre, dass ich

- im steuerrechtlichen Sinne nicht in Irland ansässig bin,
- keine Zinsen im Zusammenhang mit einem Handel oder Geschäft erhalte, der/das in Irland über eine Niederlassung oder Agentur durchgeführt wird, und
- in  (Land) meinen steuerlichen Wohnsitz habe, wobei es sich um ein „relevantes Gebiet“<sup>1</sup> handelt.

B. Ich bestätige, dass der Zinsartikel im Doppelbesteuerungsabkommen zwischen  (Land) und Irland vorsieht, dass Irland keine Steuern auf Zinsen erhebt / Steuern in Höhe von maximal  % auf Zinsen erhebt [Unzutreffendes bitte streichen]<sup>2</sup>.

C. Ich erkläre, dass ich Nutzungsberechtigte(r) der Zinszahlungen bin, die von <sup>3</sup> (Name der Person, die die Zinsen zahlt) geleistet werden und auf die sich diese Erklärung bezieht.

D. Ich erkläre, dass ich gemäß dem (unter B. genannten) Doppelbesteuerungsabkommen in Bezug auf die gesamte (unter C. genannte) Zinszahlung Anspruch auf Entlastung habe.

E. Ich verpflichte mich dazu, bei Änderungen meiner Situation die Person, die die Zinsen zahlt, nämlich: , unmittelbar und schriftlich darüber zu informieren.

Unterschrift der Person  Datum 

T	T	M	M	J	J	J	J
---	---	---	---	---	---	---	---

Unterzeichnet in meiner Eigenschaft als

Bitte dieses Kästchen ankreuzen, falls Sie eine Wohnsitzbescheinigung [Formular 6166] beifügen, anstatt dieses Formular von den US-Steuerbehörden beglaubigen zu lassen<sup>4</sup>

2. Von der Steuerbehörde der nichtansässigen Person auszufüllen

Ich bestätige, dass die oben genannte Person in  (Land eingeben) ihren Wohnsitz im Sinne des entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommens hat.

Die Steueridentifikationsnummer lautet:

Unterschrift  Datum 

T	T	M	M	J	J	J	J
---	---	---	---	---	---	---	---

OFFIZIELLER  
STEMPEL

<sup>1</sup> Siehe Anmerkung 2.

<sup>2</sup> Siehe Anmerkung 4.

<sup>3</sup> Die Person, die die Zinsen zahlt, sollte Hinweis 5 gründlich lesen, bevor sie die Zinszahlung leistet.

<sup>4</sup> Siehe Anmerkung 6.

## Anmerkungen

Mit dieser Erklärung soll ermöglicht werden, die im Zinsartikel des jeweiligen Doppelbesteuerungsabkommens (DBA) vorgesehenen Entlastungen automatisch zu gewähren, ohne die Revenue Commissioners einschalten zu müssen.

### 1. Voraussetzungen für die Verwendung der Selbsterklärung

Dieses Formular sollte ausgefüllt werden, sofern

1. die Zahlung ohne die Selbsterklärung der Besteuerung gemäß Paragraf 246 (2) des TCA von 1997 unterläge und die Person, an die die Zahlung geleistet wird, nach den Bestimmungen von Paragraf 246 (3) des TCA von 1997 keinen Anspruch auf Steuerbefreiung hat;
2. die Person, an die die Zinsen gezahlt werden, Nutzungsberechtigte(r) der Zinsen ist;
3. die Person, an die die Zinsen gezahlt werden, nicht in Irland ansässig ist und die Zinsen nicht im Zusammenhang mit einem Handel oder Geschäft gezahlt werden, der/das in Irland über eine Niederlassung oder Agentur durchgeführt wird;
4. die Person, an die die Zinsen gezahlt werden,
  - a. zum Zwecke der Besteuerung in Irland und durch den Vertragspartner des Abkommens oder
  - b. im Rahmen des DBAals Person (d. h. undurchsichtig anstatt transparent) erachtet wird;
5. die Person im Rahmen des jeweiligen DBA nur als im Land des Partners ansässig erachtet wird;
6. der im Zinsartikel des DBA vorgesehene DBA-Zinssatz, der auf die Zinszahlungen der im Vertragspartnerland ansässigen Person angewendet wird, weniger als 20 % beträgt;
7. der Zahlungsempfänger gemäß DBA Anspruch auf Entlastung hinsichtlich der Zinszahlung hat, sodass die einbehaltene Steuer vollständig oder teilweise erstattungsfähig wäre.

### 2. Relevantes Gebiet

Im Sinne von Paragraf 246 des TCA von 1997 ist ein „relevantes Gebiet“ definiert als

- ein Land (nicht Irland), das Mitglied der Europäischen Union ist,
- ein Land, das ein Doppelbesteuerungsabkommen mit Irland geschlossen hat, oder
- ein Land, das ein Doppelbesteuerungsabkommen mit Irland geschlossen hat, das noch nicht ratifiziert wurde.

### 3. Doppelbesteuerungsabkommen

Aktuelle Informationen über die Länder, mit denen Irland ein Doppelbesteuerungsabkommen abgeschlossen hat, finden Sie auf unserer Website unter: <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tax-agreements/index.aspx>

### 4. Zinsartikel

Mithilfe des Zinsartikels des jeweiligen irischen Doppelbesteuerungsabkommens wird festgestellt, ob die in Irland auf die geleisteten Zinszahlungen anfallende Steuer erlassen werden kann.

Beispielsweise enthält der Zinsartikel [Artikel 12] des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen Irland und Schweden folgende Bestimmung:

- „1. Zinsen, die aus einem Vertragsstaat stammen und an eine im anderen Vertragsstaat ansässige Person gezahlt werden, können in diesem Staat nur besteuert werden, wenn die ansässige Person der Nutzungsberechtigte der Zinsen ist.“

Dementsprechend ist bei Zinszahlungen an eine in Schweden ansässige und in Bezug auf die Zinsen nutzungsberechtigte Person in Irland keine Steuer auf die Zinszahlung zu erheben oder abzuziehen. Somit können die Zinsen brutto [d. h. ohne Abzug der Quellensteuer gemäß Paragraf 246(2), TCA, 1997] an den Zahlungsempfänger gezahlt werden.

Hingegen sieht der Zinsartikel [Artikel 11] des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen Irland und Belgien Folgendes vor:

- „1. Zinsen, die aus einem Vertragsstaat stammen und an eine im anderen Vertragsstaat ansässige Person gezahlt werden, können in diesem anderen Staat besteuert werden.
2. Diese Zinsen können auch in dem Vertragsstaat, in dem sie entstanden sind, und nach dessen Recht besteuert werden. Jedoch darf die so erhobene Steuer 15 Prozent des Zinsbetrags nicht übersteigen.“

Dementsprechend werden bei Zinszahlungen an eine in Belgien ansässige und in Bezug auf die Zinsen nutzungsberechtigte Person die Zinsen mit dem ermäßigten irischen Steuersatz von 15 Prozent besteuert. Somit kann die Zinszahlung an den Zahlungsempfänger unter Anwendung eines Quellensteuersatzes von 15 Prozent erfolgen [anstelle des in Pragraf 246(2), TCA, 1997 vorgesehenen Quellensteuersatzes von 20 Prozent].

#### **5. Person, die die Zinsen zahlt**

Bevor die Zinsen ohne Steuerabzug oder nach Abzug des ermäßigten Quellensteuersatzes ausgezahlt werden, sollte die Person, die die Zinsen zahlt, das folgende Handbuch zu Steuern und Abgaben lesen, um sicherzustellen, dass alle geltenden Bedingungen für die Zahlung der Zinsen erfüllt sind: Tax and Duty Manual 08-03-06 <https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tdm/income-tax-capital-gains-tax-corporation-tax/part-08/08-03-06.pdf>.

#### **6. Personen mit Wohnsitz in den Vereinigten Staaten von Amerika**

Die irische Steuerbehörde räumt ein, dass es für in den Vereinigten Staaten ansässige Personen schwierig sein kann, das Formular 08-03-06 Interest Payments von den US-Steuerbehörden beglaubigen zu lassen. Daher erachtet die irische Steuerbehörde eine Ansässigkeitsbescheinigung für US-Steuerzwecke (Formular 6166) als akzeptabel anstelle einer Beglaubigung von Formular 08-03-06 Interest Payments durch die US-Steuerbehörden.

Das Formular 6166 und das nicht beglaubigte, jedoch vollständig ausgefüllte Formular 08-03-06 Interest Payments sollten an die Person übergeben werden, die die Zinsen zahlt.

Das Formular 6166 ist erhältlich beim US-Finanzministerium:  
Department of the Treasury, Internal Revenue Service, Philadelphia, PA 19255, USA.

Sie können das Formular 6166 unter [www.irs.gov](http://www.irs.gov) anfordern.

Die Steuerbehörde erhebt Steuern und Abgaben und führt Zollkontrollen durch. Das Finanzamt verlangt von seinen Kunden die Angabe bestimmter personenbezogener Daten für diese Zwecke und für bestimmte andere gesetzliche Aufgaben, die ihm vom Oireachtas (Irishes Parlament) zugewiesen werden. Ihre persönlichen Daten können unter bestimmten Umständen mit anderen Regierungsministerien und -behörden ausgetauscht werden, wenn dies gesetzlich vorgesehen ist. Ausführliche Informationen über die Datenschutzpolitik von Revenue, in der dargelegt wird, wie wir Ihre persönlichen Daten verwenden, sowie Informationen über Ihre Rechte als betroffene Person finden Sie auf unserer **Datenschutzseite** unter [www.revenue.ie](http://www.revenue.ie). Einzelheiten zu dieser Politik sind auf Anfrage auch in Papierform erhältlich.

Die Informationen in diesem Dokument dienen lediglich als Leitfaden und stellen keine professionelle Beratung, einschließlich Rechtsberatung, dar. Es sollte nicht davon ausgegangen werden, dass der Leitfaden umfassend ist oder dass er in jedem Fall eine endgültige Antwort bietet.