

Norwegische Quellensteuer Rückerstattung der Quellensteuer auf Aktiendividenden

(Information der norwegischen Steuerbehörde „Skatteetaten“)

Als ausländischer Aktionär haben Sie eine begrenzte Steuerschuld gegenüber Norwegen für Dividenden, die Sie von norwegischen Unternehmen erhalten haben. In der Regel muss das norwegische Unternehmen eine Quellensteuer von 25 Prozent auf Aktiendividenden abziehen. Der Steuersatz kann aufgrund von Steuerabkommen oder norwegischen Steuervorschriften niedriger sein.

Wenn Sie Anspruch auf einen niedrigeren Steuersatz als den von Ihrer Dividendenzahlung abgezogenen Satz haben, können Sie eine Rückerstattung zu viel gezahlter Quellensteuer beantragen. Nur Aktionäre, die endgültige Dividendenempfänger sind, können eine Rückerstattung der Quellensteuer beantragen..

Laden Sie hier Formular „Application for refund of Norwegian withholding tax under a Double Taxation Treaty“ herunter, füllen Sie es aus und senden Sie es an uns:

<https://www.skatteetaten.no/globalassets/skjema/alltid/1-refusjonsskjema-skatteavtale-person>

Sie können eine Rückerstattung der Quellensteuer beantragen, sobald die Korrekturfrist des Unternehmens abgelaufen ist.

Die Gesellschaft bewertet die Quellensteuer, indem sie eine Mitteilung über die Quellensteuer auf Aktiendividenden einreicht. Die Gesellschaft kann eine Korrektur bis zu 3 Monate nach Einreichung der Abzugsmitteilung und bis zum 31. Dezember des Einkommensjahres einreichen. Mit dieser Methode kann das Unternehmen Fehler in zuvor übermittelten Benachrichtigungen korrigieren.

Die Korrekturfrist muss abgelaufen sein, bevor Sie die Erstattung der Quellensteuer beantragen können.

Die Bewerbungsfrist beträgt 5 Jahre

Die Frist für die Beantragung einer Quellensteuerrückerstattung beträgt fünf Jahre. Die Frist wird ab dem Ende des Einkommensjahres berechnet, in dem die Dividenden gezahlt wurden.

Senden Sie die Bewerbung an

Skatteetaten
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO
NORWEGEN

Wenn Sie Fragen zur Rückerstattung der Quellensteuer auf Dividenden haben, können Sie uns per E-Mail unter *int@skatteetaten.no* kontaktieren.

Der Antrag muss Folgendes enthalten

- Name und Adresse
- Steueridentifikationsnummer (Steuer-ID / TIN)
- Gesamtbetrag der beantragten Rückerstattung
Wenn Sie mehrere Dividenden erhalten haben, müssen Sie eine Übersicht über alle Dividenden und den Gesamtbetrag der pro Jahr geltend gemachten Rückerstattung erstellen.
- Wenn Sie sich im Rahmen eines Steuerabkommens bewerben:
Eine von den Steuerbehörden in Ihrem Wohnsitzland ausgestellte Wohnsitzbescheinigung, aus der hervorgeht, dass Sie gemäß dem Steuerabkommen mit Norwegen in diesem Land ansässig sind. Die Aufenthaltsbescheinigung muss allein im Namen des Aktionärs ausgestellt werden und für das Jahr gültig sein, in dem die Dividenden gezahlt wurden.
- Dividendenabrechnungen, aus denen hervorgeht, dass Sie Dividenden erhalten haben. Die Quittung muss von einer Bank ausgestellt werden und Folgendes enthalten:
 - den Namen des endgültigen Dividendenempfängers
 - Name und ISIN der Aktien
 - Anzahl der Aktien und Bruttodividende je Aktie in NOK
 - Zahlungsdatum, Ex-Date oder Record-Date
 - Gesamtbruttobetrag und abgezogene Quellensteuer in NOK (es muss angegeben werden, dass die Quellensteuer abgezogen wurde, nicht nur die Steuer)
- VPS-Kontonummer und Name des Kontoinhabers im norwegischen Central Securities Depository (CSD), an den die Aktien bei Zahlung der Dividende registriert wurden, i.d.R. Clearstream Luxemburg (VPS-Kontonummer: 153300000145).
- Zahlungsinformationen:
 - Das IBAN-Konto muss NOK akzeptieren, da alle Rückerstattungen in NOK überwiesen werden
 - Name des Kontoinhabers, IBAN- und SWIFT / BIC-Code
 - Eine Zahlungsreferenz von maximal 20 Zeichen vereinfacht die Zahlung

Der Antrag muss vom endgültigen Dividendenempfänger unterschrieben werden. Wenn ein Vertreter des endgültigen Dividendenempfängers den Antrag einreicht, muss eine unterzeichnete Vollmacht vorgelegt werden.

Alle erforderlichen Unterlagen sind dem Antrag beizufügen. Fehlende Informationen in der Anmeldung führen zu einer längeren Bearbeitungszeit und die Anmeldung kann abgelehnt oder abgewiesen werden. Zusätzliche Informationen können relevant sein, um nachzuweisen, dass die Anforderungen für eine reduzierte Quellensteuer erfüllt wurden.

Quelle: <https://www.skatteetaten.no/en/person/taxes/get-the-taxes-right/shares-and-securities/about-shares-and-securities/refund-of-withholding-tax-on-dividends/>

Erstattung der zu viel bezahlten Abgeltungssteuer in Deutschland

Die Erstattung der 15% (Prozentpunkte) der Abgeltungssteuer in Deutschland, die wegen Doppelbesteuerung zu viel bezahlt wurden, erfolgt über die eigene Steuererklärung. Dazu wird in der Steuererklärung in Anlage KAP der berechnete Erstattungsbetrag in Zeile 52 "Anrechenbare noch nicht angerechnete ausländische Steuern" eingetragen und mit den Dokumenten zur Dividendenabrechnung der Depotbank, dem an die norwegischen Steuerbehörden gestellten Erstattungsantrag sowie der Erstattungsbevollmächtigung aus Norwegen belegt.

Die Beantragung der Quellensteuererstattung in Norwegen ist zwar 4 Jahre lang möglich, sodass gegebenenfalls Dividendenzahlungen aus mehreren Jahren in einem Antrag zusammengefasst werden können, aber möglicherweise ist eine Erstattung der zu viel bezahlten Abgeltungssteuer in Deutschland nicht nachträglich möglich. Deshalb empfiehlt es sich, den Antrag auf Quellensteuererstattung in Norwegen jährlich zeitnah zu stellen, damit die erforderlichen Unterlagen für die deutsche Steuererklärung rechtzeitig vorliegen.

Quelle: https://www.superinvestors.international/de/artikel/erstattung_quellensteuer_norwegen.php