Konsultationsvereinbarung mit der Schweiz

Fundstelle:	Vereinbarung vom 25.7.2018
Gesetz:	DBA Schweiz

Behandlung der Auszahlungen aufgrund der Schweizer Altersvorsorge

Mit dem Schreiben des BMF vom 27.7.2016[1] wurde geregelt, dass - abweichend von den bisherigen Grundsätzen - die Schweizer öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Altersvorsorge einschl. der Auszahlung der sog. Säule 2 zugeordnet wird. Damit sind Auszahlungen aus dem sog. Obligatorium nach § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe aa EStG steuerpflichtig[2] (mit einer Escape-Klausel, wenn vor dem Jahre 2005 mind. zehn Jahre Beiträge oberhalb der Beitragsbemessungsgrenze geleistet wurden[3]). Renten aus dem Über-obligatorium sind im Rahmen des § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe bb EStG; eine Kapitalabfindung nach § 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG in der jeweils geltenden Fassung[4], zu versteuern[5].

Grundsätze gelten nun auch für Hinterbliebene

In der aktuellen Konsultationsvereinbarung haben sich die beiden Länder darauf geeinigt, dass diese Grundsätze auch für Zahlungen an Hinterbliebene gelten.

Impressum **www.neufang-akademie.de**

Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie), der Veröffentlichung im Internet sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.
Neufang Akademie, Leibnizstr. 5, 75365 Calw, Tel. 07051/931160, Telefax 07051/9311699, E Mail info@neufang-akademie.de, www.neufang-akademie.de

1 BMF, Schreiben v. 27.7.2016 IV C 3 - S 2255/07/10005 :004/ IV C 5 - S 2333/13/10003, BStBl 2016 I S. 759, Rz. 16; vgl. auch BerP 2016 S. 514 und BerP 2017 S. 76.
2 BMF, Schreiben v. 27.7.2016 IV C 3 - S 2255/07/10005 :004/ IV C 5 - S 2333/13/10003, BStBl 2016 I S. 759, Rz. 20; vgl. auch BerP 2016 S. 514 und 2017 S. 76.
3 BMF, Schreiben v. 27.7.2016 IV C 3 - S 2255/07/10005 :004/ IV C 5 - S 2333/13/10003, BStBl 2016 I S. 759, Rz. 21; vgl. auch BerP 2016 S. 514.
4 BMF, Schreiben v. 27.7.2016 IV C 3 - S 2255/07/10005 :004/ IV C 5 - S 2333/13/10003, BStBl 2016 I S. 759, Rz. 29; vgl. auch BerP 2016 S. 515.
5 BMF, Schreiben v. 27.7.2016 IV C 3 - S 2255/07/10005 :004/ IV C 5 - S 2333/13/10003, BStBl 2016 I S. 759, Rz. 28; vgl. auch BerP 2016 S. 514.