

Austria: Change of tax reclaim requirements for foreign investment funds

Note: This revised version supersedes the version published on 24 March 2011 to correct the details of the constitutions of the investor base.

Further to our Announcements A10080, dated 19 May 2010 and A10098, dated 7 June 2010 and effective

immediately

the Austrian Ministry of Finance has provided information about the new process and requirements for reclaims for foreign investment funds. This new process is valid for pending and new claims.

Highlights of the changes

- From now on, all credit advices must be signed and stamped and must be submitted in the original; the Austrian Tax Authorities will no longer accept copies.
- Each reclaim application must include a Declaration of Widely Held Foreign Investment Funds¹.

Documentation requirements

To reclaim tax withheld on Austrian securities through Clearstream Banking², foreign investment funds must complete and submit documents according to the constitution of the investor base, as follows:

- Funds with 100 or more investors
 - Claim for Repayment (ZS-RE1 / ZS-RD1)¹ from the foreign investment fund company;
 - Declaration of Widely Held Foreign Investment Funds, indicating the percentage of units held by investors entitled to the benefits of a Double Tax Treaty (DTT) with Austria ("good investors").
- Funds with 100 or more investors and investors holding 10% or more of the fund
 - Claim for Repayment from the foreign investment fund company;
 - Declaration of Widely Held Foreign Investment Funds, indicating the percentage of units held by good investors;
 - Certificate of Residence for each investor holding 10% or more of the fund.
- Funds with 10-99 investors
 - Claim for Repayment from the foreign investment fund company;
 - Certificate of Residence for each investor, regardless of holding percentage.
- Funds with 1-9 investors
 - Claim for Repayment from each investor, **not** from the foreign investment fund company. For example:
 - If each of two investors in an investment fund of 1000 shares holds 50% (500 shares), the Austrian Tax Authorities will require:
 - An individual Claim for Repayment from each investor, each regarding a 50% holding;
 - Proof of the full 100% dividend and a Declaration of Widely Held Foreign Investment Funds from the investment funds company.

1. Versions of these forms are attached at the end of this Announcement.

2. Clearstream Banking refers collectively to Clearstream Banking AG, registered office at 61, Mergenthalerallee, 65760 Eschborn, Germany and registered in the Registre B of the Amtsgericht Frankfurt am Main, Germany under number HRB 7500 (CBF) and Clearstream Banking, société anonyme, registered office at 42, avenue John F. Kennedy, L-1855 Luxembourg and registered with the Luxembourg Register of Commerce and Companies under number B-9248 (CBL).

Further information

For further information, please contact the Clearstream Banking Tax Help Desk on:

	Luxembourg	Frankfurt
Email:	tax@clearstream.com	tax@clearstream.com
Telephone:	+352-243-32835	+49-(0) 69-2 11-1 3821
Fax:	+352-243-632835	+49-(0) 69-2 11-61 3821

or Clearstream Banking Customer Service or your Relationship Officer.

For more general information regarding our products and services, please visit www.clearstream.com.

Attachments

Declaration of Widely Held Foreign Investment Funds

Claim for Repayment of Austrian Withholding Tax and supplementary Sheet A (in English and German)

As a registered customer, [subscribe](#) to our free email alerts service to receive immediate, daily and/or weekly notification of the latest customer publications on our web site. Unsubscribe at any time; we respect your email privacy.

**DECLARATION OF WIDELY-HELD FOREIGN INVESTMENT FUNDS
supplementing the application for refund of Austrian dividend tax**

The following declaration is made in relation to the claim for repayment of Austrian dividend tax of200..

Name of the fund whose treaty residence has been confirmed by the tax administration

.....

The fund is widely-held (fulfilled in any case if at least 100 investors).

Percentage of units held by investors entitled to the benefits of a Double Tax Treaty with Austria:

.....%.

*Method used for determination of entitled investors (e.g. Quarterly Determinations, Sales Restrictions, Direct Tracing or other Method):
(Please specify)*

.....

Closing date of the accounting period:

Disclosure of investors holding at least 10 % in the Investment Vehicle (for these investors residence within the meaning of the respective Tax Treaty with Austria has to be certified by the tax administration of the residence country)

.....

.....

Attachments:Certificates of Residence

The fund management is prepared to disclose to the Austrian tax administration details on the method used to determine the above percentage of investors protected under the Austrian tax treaty network if so requested by the Austrian tax administration. The authorised undersigned declares to the best of his knowledge that the information provided in this attestation is correct and that he is aware of the fact that the case may be subjected to special examinations under the administrative assistance provisions of the respective tax treaty.

Place and date:

Stamp and authorised signature:

**CLAIM
FOR REPAYMENT
OF AUSTRIAN
WITHHOLDING TAX**
under the tax treaties concluded by Austria

for the year:

Entry stamp
of the Austrian tax authority

File No.
of the Austrian tax authority:

1. State

Please indicate here your State of residence

2. Information on the claimant

Reference No. of claimant if available	
Full name, date of birth (in the case of individuals) Business name (in the case of legal persons)	
Legal form (in the case of legal persons: e.g. stock corporation, association)	
Address (post code, town, street, number) telephone or fax number, e-mail-address	
Representative (if any) (name, address) telephone or fax number, e-mail-address	

3. Computation of repayment amount

To be filled in by the claimant
(all amounts in **Euro**)

DIVIDENDS (according to Sheet A)	
ROYALTIES (according to Sheet B)	
OTHER INCOME (according to Sheet C)	
REPAYMENT AMOUNT	

4. Residence certificate of the foreign tax administration

For the purpose of obtaining tax relief in Austria it is certified that within the meaning of the Double Taxation Convention Austria has concluded with the State indicated in Section 1 the claimant on the date(s) when the income was received (Section 3) was a resident of that State and that the information on the claimant (Section 2) is in accordance with our knowledge.

Date

Stamp

Signature

5. Information concerning the transfer of the repayment amount

The claimant requests to transfer the repayment amount to the account

IBAN (International Bank Account Number)	
account holder	
financial institution	BIC (Bank Identifier Code)
address (financial institution)	

6. Declaration by the claimant

The claimant declares that the statements made in this claim form are true.

Place and date

Signature

7. Leave blank for the Austrian tax authority

repayment amount		Euro
+ interest		Euro
total repayment amount		Euro
date	signature	authorization

SHEET A

with regard to form ZS-RE1

DIVIDENDS

A. General information

<p>1. Did you maintain a fiscal domicile in Austria at the date(s) when the dividends stated overleaf were received? If so, please state address:</p> <p>Is this your main residence?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>2. Were you at the date(s) when the dividends stated overleaf were received entitled to the use of the capital assets from which the dividends are derived and did you receive these yields on your own account?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>3. Did you receive the capital assets listed overleaf on the basis of a contract, option or other agreement whereby you could be bound to resell or otherwise transfer these or similar capital assets?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>4. Had you at the date(s) when the dividends stated overleaf were received a permanent establishment in Austria or did you hold an interest in an Austrian partnership?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no

B. Special information in the case of legal persons

<p>1. Does the legal person making the claim carry out a business activity which is beyond the scope of enjoyment of capital assets? If so, please indicate the type of business:</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>2. Does the legal person making the claim employ its own employees and does it have its own business premises to carry out business activities?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>3. Do shareholders who are residents of Austria hold an interest of more than 10% ?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>4. The income stated above is received on own account (there is no obligation to transfer it to other persons) and they do not constitute income of an Austrian permanent establishment.</p>		
<p>_____</p> <p>Place and date</p>	<p>_____</p> <p>Signature</p>	

ANTRAG

AUF RÜCKZAHLUNG DER ÖSTERREICHISCHEN ABZUGSTEUER

auf Grund der österreichischen
Doppelbesteuerungsabkommen

für das Jahr

Eingangsstempel
der österreichischen Steuerbehörde

Evidenz-Nr.
der österreichischen Steuerbehörde:

1. Staat

Bitte geben Sie hier Ihren Ansässigkeitsstaat an

2. Angaben zur Person des Antragstellers

Eventuell eigene Referenz-Nr.	
Name , Vorname, Geburtsdatum (bei natürlichen Personen) Firma (bei juristischen Personen)	
Rechtsform (bei juristischen Personen: z.B. AG, Verein)	
Anschrift (Postleitzahl, Ort, Straße, Hausnummer) Telefon-/Faxnummer, E-Mail-Adresse	
Allfälliger Vertreter (Name, Anschrift) Telefon-/Faxnummer, E-Mail-Adresse	

3. Ermittlung des Rückzahlungsbetrages

Vom Antragsteller auszufüllen
(Alle Angaben in Euro)

DIVIDENDEN (laut Beiblatt A)	
LIZENZGEBÜHREN (laut Beiblatt B)	
ANDERE EINKÜNFTE (laut Beiblatt C)	
RÜCKZAHLUNGSBETRAG	

4. Ansässigkeitsbestätigung der ausländischen Steuerverwaltung

Für Zwecke der Steuerentlastung in Österreich wird bestätigt, dass der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der Einkünfte (Abschnitt 3) im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens, das Österreich mit dem in Abschnitt 1 genannten Staat abgeschlossen hat, in diesem Staat ansässig war und dass auch die Angaben zur Person des Antragstellers (Abschnitt 2) mit dem hier vorliegenden Wissensstand übereinstimmen.

Datum _____

Stempel _____

Unterschrift _____

5. Angaben für die Überweisung des Rückzahlungsbetrages

Der Antragsteller ersucht, den Rückzahlungsbetrag auf das Konto zu überweisen

Kontonummer - IBAN (International Bank Account Number)	
Kontoinhaber	
Geldinstitut	Bankleitzahl - BIC (Bank Identifier Code)
Anschrift (Geldinstitut)	

6. Erklärung des Antragstellers

Der Antragsteller erklärt, dass die in diesem Antrag gemachten Angaben der Wahrheit entsprechen.

Ort und Datum

Unterschrift

7. Raum für die österreichische Steuerbehörde (Verfügung)

Rückerstattungsbetrag		Euro
+ Anspruchsverzinsung		Euro
Gesamtbetrag		Euro
Datum	Unterschrift	Genehmigung

BEIBLATT A zu Vordruck ZS-RD1

DIVIDENDEN

A. Allgemeine Angaben

1. Hat der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der umseitig angegebenen Dividenden über eine Wohnung in Österreich verfügt? Falls ja, bitte Anschrift angeben:	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
Ist dies der Hauptwohnsitz?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
2. War der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der umseitig angegebenen Dividenden zur Nutzung der Vermögenswerte berechtigt, aus denen diese Dividenden stammen, und hat er diese Erträge für eigene Rechnung vereinnahmt?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
3. Hat der Antragsteller die auf der Rückseite angeführten Kapitalanlagen auf Grund eines Vertrages, einer Option oder einer sonstigen Vereinbarung erhalten, wonach er verpflichtet werden könnte, diese oder gleichartige Kapitalanlagen wieder zu verkaufen oder auf andere Weise zu übertragen?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
4. Hatte der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der umseitig angegebenen Dividenden eine Betriebsstätte in Österreich oder bestand eine Beteiligung an einer österreichischen Personengesellschaft?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein

B. Besondere Angaben bei juristischen Personen

1. Übt die antragstellende juristische Person eine betriebliche Betätigung aus, die über den Rahmen der Vermögensverwaltung hinausgeht? Zutreffendenfalls, bitte den Betriebsgegenstand angeben:	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
2. Beschäftigt die antragstellende juristische Person eigene Arbeitskräfte und verfügt sie zur Betriebsausübung über eigene Betriebsräumlichkeiten?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
3. Sind in Österreich ansässige Gesellschafter zu mehr als 10% beteiligt?	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> nein
4. Die vorstehend bezeichneten Einkünfte werden für eigene Rechnung vereinnahmt (es besteht daher keine Verpflichtung, sie an andere Personen weiterzugeben); sie fließen auch keiner in Österreich unterhaltenen Betriebsstätte zu.		
_____ Ort, Datum	_____ Unterschrift	

Österreich: Änderung der Steuerrückerstattungsanforderungen für ausländische Investmentfonds

Note: Diese überarbeitete Version ersetzt die am 24. März veröffentlichte Kundenmitteilung und korrigiert die Angaben zu Zusammensetzungen der Anlegerstrukturen.

Ergänzend zu unseren Kundenmitteilungen A10080 vom 19. Mai 2010 und A10098 vom 7. Juni 2010 und mit

sofortiger Wirkung

hat das österreichische Finanzministerium Informationen über die neuen Verfahren und Anforderungen für ausländische Investmentfonds übermittelt. Dieses neue Verfahren gilt für ausstehende und neue Ansprüche.

Umfang der Änderungen

- Ab sofort müssen alle Gutschriftsanzeigen unterzeichnet und gestempelt werden, und sie müssen im Original eingereicht werden; die österreichischen Steuerbehörden akzeptieren keine Kopien mehr.
- Jeder Antrag auf Rückerstattung muss eine Declaration of Widely Held Foreign Investment Funds¹ (Erklärung über ausländische Investmentfonds in Streubesitz) umfassen.

Dokumentationsanforderungen

Um die Rückerstattung von durch Clearstream Banking² einbehaltene Steuer auf österreichische Wertpapiere zu beantragen, müssen ausländische Investmentfonds Dokumente in Übereinstimmung mit der Zusammensetzung der Investoren wie folgt erstellen und einreichen:

- Fonds mit 100 oder mehr Anlegern
 - Rückzahlungsantrag (ZS-RE1 / ZS-RD1)¹ von der ausländischen Investmentfondsgesellschaft;
 - Declaration of Widely Held Foreign Investment Funds, in der der Prozentsatz der von Anlegern gehaltenen Anteile genannt ist, die berechtigt sind, die Vorteile eines Doppelbesteuerungsabkommens mit Österreich in Anspruch zu nehmen („gute Anleger“).
- Fonds mit 100 oder mehr Anlegern und Anleger, die 10 % des Fonds oder mehr halten
 - Rückzahlungsantrag von der ausländischen Investmentfondsgesellschaft;
 - Declaration of Widely Held Foreign Investment Funds, in der der Prozentsatz der von guten Anlegern gehaltenen Anteile angegeben ist;
 - Wohnsitzbescheinigung für jeden Anleger, der 10 % oder mehr des Fonds hält.
- Fonds mit 10 – 99 Anlegern
 - Rückzahlungsantrag von der ausländischen Investmentfondsgesellschaft;

1. Beispiele für diese Formblätter finden Sie am Ende dieser Kundenmitteilung.

2. Clearstream Banking bezieht sich sowohl auf die Clearstream Banking AG mit eingetragenem Firmensitz Mergenthalerallee 61, 65760 Eschborn, Deutschland, und eingetragen in Register B des Amtsgerichts Frankfurt am Main, Deutschland, unter Nummer HRB 7500 (CBF) als auch auf Clearstream Banking, société anonyme mit eingetragenem Firmensitz 42, avenue John F. Kennedy und eingetragen im Handelsregister von Luxemburg unter Nummer B-9248 (CBL).

- Wohnsitzbescheinigung für jeden Anleger, ungeachtet der prozentualen Höhe der Beteiligung.
- Fonds mit 1 – 9 Anlegern
 - Rückzahlungsantrag von jedem Anleger, **nicht** von der ausländischen Investmentfondsgesellschaft; Beispiel:
 Wenn von zwei Anlegern in einem Investmentfonds mit 1000 Anteilen jeder 50 % (500 Aktien) hält, benötigen die österreichischen Steuerbehörden:
 - Einen Rückzahlungsantrag von jedem Anleger, jeweils für eine Beteiligung von 50 %;
 - Nachweis über die vollständige 100-prozentige Dividende und eine Declaration of Widely Held Foreign Investment Funds von der Investmentfondsgesellschaft.

Weitere Informationen

Für weitere Informationen wenden Sie sich bitte an den Clearstream Banking Tax Help Desk unter

	Luxemburg	Frankfurt
E-Mail:	tax@clearstream.com	tax@clearstream.com
Telefon:	+352-243-32835	+49-(0) 69-2 11-1 3821
Fax:	+352-243-632835	+49-(0) 69-2 11-61 3821

oder an unseren Clearstream Banking Customer Service bzw. Ihren Relationship Officer.

Weitere allgemeine Informationen zu unseren Produkten und Dienstleistungen finden Sie unter www.clearstream.com

Anlagen

Declaration of Widely Held Foreign Investment Funds (Erklärung über ausländische Investmentfonds in Streubesitz)

Antrag auf Rückzahlung österreichischer Kapitalertragssteuer und das ergänzende Blatt A (in Englisch und Deutsch)

Registrierte Kunden können unseren kostenlosen E-Mail-Benachrichtigungsdienst [abonnieren](#), um jeweils sofort, täglich und/oder wöchentlich über neue Kundeninformationen auf unserer Website informiert zu werden. Die Abmeldung ist jederzeit möglich - wir respektieren Ihre Datenschutzrechte.

**DECLARATION OF WIDELY-HELD FOREIGN INVESTMENT FUNDS
supplementing the application for refund of Austrian dividend tax**

The following declaration is made in relation to the claim for repayment of Austrian dividend tax of200..

Name of the fund whose treaty residence has been confirmed by the tax administration

.....

The fund is widely-held (fulfilled in any case if at least 100 investors).

Percentage of units held by investors entitled to the benefits of a Double Tax Treaty with Austria:

.....%.

**Method used for determination of entitled investors (e.g. Quarterly Determinations, Sales Restrictions, Direct Tracing or other Method):
(Please specify)**

.....

Closing date of the accounting period:

Disclosure of investors holding at least 10 % in the Investment Vehicle (for these investors residence within the meaning of the respective Tax Treaty with Austria has to be certified by the tax administration of the residence country)

.....

.....

Attachments:Certificates of Residence

The fund management is prepared to disclose to the Austrian tax administration details on the method used to determine the above percentage of investors protected under the Austrian tax treaty network if so requested by the Austrian tax administration. The authorised undersigned declares to the best of his knowledge that the information provided in this attestation is correct and that he is aware of the fact that the case may be subjected to special examinations under the administrative assistance provisions of the respective tax treaty.

Place and date:

Stamp and authorised signature:

**CLAIM
FOR REPAYMENT
OF AUSTRIAN
WITHHOLDING TAX**
under the tax treaties concluded by Austria

for the year:

Entry stamp
of the Austrian tax authority

File No.
of the Austrian tax authority:

1. State

Please indicate here your State of residence

2. Information on the claimant

Reference No. of claimant if available	
Full name, date of birth (in the case of individuals) Business name (in the case of legal persons)	
Legal form (in the case of legal persons: e.g. stock corporation, association)	
Address (post code, town, street, number) telephone or fax number, e-mail-address	
Representative (if any) (name, address) telephone or fax number, e-mail-address	

3. Computation of repayment amount

To be filled in by the claimant
(all amounts in **Euro**)

DIVIDENDS (according to Sheet A)	
ROYALTIES (according to Sheet B)	
OTHER INCOME (according to Sheet C)	
REPAYMENT AMOUNT	

4. Residence certificate of the foreign tax administration

For the purpose of obtaining tax relief in Austria it is certified that within the meaning of the Double Taxation Convention Austria has concluded with the State indicated in Section 1 the claimant on the date(s) when the income was received (Section 3) was a resident of that State and that the information on the claimant (Section 2) is in accordance with our knowledge.

Date

Stamp

Signature

5. Information concerning the transfer of the repayment amount

The claimant requests to transfer the repayment amount to the account

IBAN (International Bank Account Number)	
account holder	
financial institution	BIC (Bank Identifier Code)
address (financial institution)	

6. Declaration by the claimant

The claimant declares that the statements made in this claim form are true.

Place and date

Signature

7. Leave blank for the Austrian tax authority

repayment amount		Euro
+ interest		Euro
total repayment amount		Euro
date	signature	authorization

SHEET A

with regard to form ZS-RE1

DIVIDENDS

A. General information

<p>1. Did you maintain a fiscal domicile in Austria at the date(s) when the dividends stated overleaf were received? If so, please state address:</p> <p>Is this your main residence?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>2. Were you at the date(s) when the dividends stated overleaf were received entitled to the use of the capital assets from which the dividends are derived and did you receive these yields on your own account?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>3. Did you receive the capital assets listed overleaf on the basis of a contract, option or other agreement whereby you could be bound to resell or otherwise transfer these or similar capital assets?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>4. Had you at the date(s) when the dividends stated overleaf were received a permanent establishment in Austria or did you hold an interest in an Austrian partnership?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no

B. Special information in the case of legal persons

<p>1. Does the legal person making the claim carry out a business activity which is beyond the scope of enjoyment of capital assets? If so, please indicate the type of business:</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>2. Does the legal person making the claim employ its own employees and does it have its own business premises to carry out business activities?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>3. Do shareholders who are residents of Austria hold an interest of more than 10% ?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>4. The income stated above is received on own account (there is no obligation to transfer it to other persons) and they do not constitute income of an Austrian permanent establishment.</p>		
<p>_____</p> <p>Place and date</p>	<p>_____</p> <p>Signature</p>	

ANTRAG

AUF RÜCKZAHLUNG DER ÖSTERREICHISCHEN ABZUGSTEUER

auf Grund der österreichischen
Doppelbesteuerungsabkommen

für das Jahr

Eingangsstempel
der österreichischen Steuerbehörde

Evidenz-Nr.
der österreichischen Steuerbehörde:

1. Staat

Bitte geben Sie hier Ihren Ansässigkeitsstaat an

2. Angaben zur Person des Antragstellers

Eventuell eigene Referenz-Nr.	
Name , Vorname, Geburtsdatum (bei natürlichen Personen) Firma (bei juristischen Personen)	
Rechtsform (bei juristischen Personen: z.B. AG, Verein)	
Anschrift (Postleitzahl, Ort, Straße, Hausnummer) Telefon-/Faxnummer, E-Mail-Adresse	
Allfälliger Vertreter (Name, Anschrift) Telefon-/Faxnummer, E-Mail-Adresse	

3. Ermittlung des Rückzahlungsbetrages

Vom Antragsteller auszufüllen
(Alle Angaben in Euro)

DIVIDENDEN (laut Beiblatt A)	
LIZENZGEBÜHREN (laut Beiblatt B)	
ANDERE EINKÜNFTE (laut Beiblatt C)	
RÜCKZAHLUNGSBETRAG	

4. Ansässigkeitsbestätigung der ausländischen Steuerverwaltung

Für Zwecke der Steuerentlastung in Österreich wird bestätigt, dass der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der Einkünfte (Abschnitt 3) im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens, das Österreich mit dem in Abschnitt 1 genannten Staat abgeschlossen hat, in diesem Staat ansässig war und dass auch die Angaben zur Person des Antragstellers (Abschnitt 2) mit dem hier vorliegenden Wissensstand übereinstimmen.

Datum _____

Stempel _____

Unterschrift _____

5. Angaben für die Überweisung des Rückzahlungsbetrages

Der Antragsteller ersucht, den Rückzahlungsbetrag auf das Konto zu überweisen

Kontonummer - IBAN (International Bank Account Number)	
Kontoinhaber	
Geldinstitut	Bankleitzahl - BIC (Bank Identifier Code)
Anschrift (Geldinstitut)	

6. Erklärung des Antragstellers

Der Antragsteller erklärt, dass die in diesem Antrag gemachten Angaben der Wahrheit entsprechen.

Ort und Datum

Unterschrift

7. Raum für die österreichische Steuerbehörde (Verfügung)

Rückerstattungsbetrag		Euro
+ Anspruchsverzinsung		Euro
Gesamtbetrag		Euro
Datum	Unterschrift	Genehmigung

BEIBLATT A zu Vordruck ZS-RD1

DIVIDENDEN

A. Allgemeine Angaben

1. Hat der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der umseitig angegebenen Dividenden über eine Wohnung in Österreich verfügt? Falls ja, bitte Anschrift angeben:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
Ist dies der Hauptwohnsitz?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
2. War der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der umseitig angegebenen Dividenden zur Nutzung der Vermögenswerte berechtigt, aus denen diese Dividenden stammen, und hat er diese Erträge für eigene Rechnung vereinnahmt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
3. Hat der Antragsteller die auf der Rückseite angeführten Kapitalanlagen auf Grund eines Vertrages, einer Option oder einer sonstigen Vereinbarung erhalten, wonach er verpflichtet werden könnte, diese oder gleichartige Kapitalanlagen wieder zu verkaufen oder auf andere Weise zu übertragen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
4. Hatte der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der umseitig angegebenen Dividenden eine Betriebsstätte in Österreich oder bestand eine Beteiligung an einer österreichischen Personengesellschaft?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein

B. Besondere Angaben bei juristischen Personen

1. Übt die antragstellende juristische Person eine betriebliche Betätigung aus, die über den Rahmen der Vermögensverwaltung hinausgeht? Zutreffendenfalls, bitte den Betriebsgegenstand angeben:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
2. Beschäftigt die antragstellende juristische Person eigene Arbeitskräfte und verfügt sie zur Betriebsausübung über eigene Betriebsräumlichkeiten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
3. Sind in Österreich ansässige Gesellschafter zu mehr als 10% beteiligt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
4. Die vorstehend bezeichneten Einkünfte werden für eigene Rechnung vereinnahmt (es besteht daher keine Verpflichtung, sie an andere Personen weiterzugeben); sie fließen auch keiner in Österreich unterhaltenen Betriebsstätte zu.		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%; border-top: 1px solid black; margin-top: 5px;">Ort, Datum</div> <div style="width: 45%; border-top: 1px solid black; margin-top: 5px;">Unterschrift</div> </div>		

Autriche : modifications des exigences en matière de remboursement d'impôts sur les fonds d'investissement étrangers

Note: Cette nouvelle version remplace celle publiée le 24 mars 2011 et modifie les informations concernant la composition de la base d'investisseurs.

Suite à nos annonces A10080 du 19 mai 2010 et A10098 du 7 juin 2010, à compter de

ce jour,

le Ministère des finances autrichien a fourni des informations à propos de la nouvelle procédure et des nouvelles exigences concernant les demandes de remboursement pour les fonds d'investissement étrangers. Cette nouvelle procédure s'applique aux demandes de remboursement en suspens et aux nouvelles demandes.

Grandes lignes des modifications

- Dès maintenant, tous les avis de crédit doivent être signés et estampillés, et seul l'original doit être déposé : les services fiscaux autrichiens n'acceptent plus les copies.
- Chaque demande doit être accompagnée d'une Déclaration de Fonds d'Investissement Etrangers Largement Détenus¹.

Documents requis

Afin de réclamer la retenue d'impôts sur les titres autrichiens via Clearstream Banking², les fonds d'investissement étrangers doivent remplir et déposer les documents suivants selon la composition de leur base d'investisseurs :

- Fonds de 100 investisseurs ou plus
 - Demande de remboursement [ZS-RE1 / ZS-RD1]¹ de la société de fonds d'investissement étrangère ;
 - Déclaration de Fonds d'Investissement Etrangers Largement Détenus, indiquant la proportion de parts détenues par les investisseurs bénéficiant d'une Convention de double imposition (CDI) avec l'Autriche (« Bons investisseurs »).
- Fonds de 100 investisseurs ou plus avec des investisseurs détenant 10 % ou plus du fonds.
 - Demande de Remboursement de la société de fonds d'investissement étrangère ;
 - Déclaration de Fonds d'Investissement Etrangers Largement Détenus, indiquant la proportion de parts détenues par les « bons investisseurs » ;
 - Certificat de résidence de chaque investisseur détenant au moins 10 % des parts du fonds.
- Fonds de 10 à 99 investisseurs
 - Demande de remboursement de la société de fonds d'investissement étrangère ;
 - Certificat de résidence de chaque investisseur, quel que soit le nombre de parts détenues.

1. Des exemples de ces formulaires sont joints à la fin de la présente annonce.

2. La dénomination Clearstream Banking regroupe Clearstream Banking AG dont le siège social se situe 61 Mergenthalerallee, 65760 Eschborn, Allemagne et inscrite dans le Registre B du Amtsgericht Frankfurt am Main, Allemagne, sous le numéro HRB 7500 (CBF) et Clearstream Banking, société anonyme inscrite au Registre du Commerce et des Sociétés de Luxembourg sous le numéro B-9248 (CBL), et dont le siège social se situe 42 avenue John F. Kennedy, Luxembourg.

- Fonds de 1 à 9 investisseurs
 - Demande de remboursement provenant de chaque investisseur **et non** de la société de fonds d'investissement étrangère. Par exemple :
Si, sur deux investisseurs d'un fonds d'investissement de 1 000 parts, chacun en détient 50 % (500 parts), les services fiscaux autrichiens demanderont :
 - Une demande de remboursement individuelle de chaque investisseur concernant une détention de 50 % ;
 - Une preuve du dividende intégral à 100 % et une Déclaration de Fonds d'Investissement Etrangers Largement Détenus provenant de la société de fonds d'investissement.

Informations complémentaires

Pour plus d'informations, contactez le Bureau d'assistance fiscale de Clearstream Banking :

	Luxembourg	Francfort
Adresse électronique :	tax@clearstream.com	tax@clearstream.com
Téléphone :	+352-243-32835	+49-(0) 69-2 11-1 3821
Télécopie :	+352-243-632835	+49-(0) 69-2 11-61 3821

Vous pouvez également contacter le Service clientèle de Clearstream Banking ou votre Chargé de relations.

Pour d'autres informations générales concernant nos produits et services, nous vous invitons à consulter le site www.clearstream.com.

Pièces jointes

Déclaration de fonds d'investissement étrangers largement détenus

Demande de remboursement des services fiscaux autrichiens et Feuille A complémentaire (en anglais et allemand)

En tant que client inscrit, [abonnez-vous](#) à notre service gratuit d'alertes par courrier électronique pour recevoir des communiqués immédiats, quotidiens et/ou hebdomadaires vous avisant des dernières publications disponibles sur notre site Web. Vous pouvez vous désabonner à tout moment. Votre adresse électronique restera strictement confidentielle.

**DECLARATION OF WIDELY-HELD FOREIGN INVESTMENT FUNDS
supplementing the application for refund of Austrian dividend tax**

The following declaration is made in relation to the claim for repayment of Austrian dividend tax of200..

Name of the fund whose treaty residence has been confirmed by the tax administration

.....

The fund is widely-held (fulfilled in any case if at least 100 investors).

Percentage of units held by investors entitled to the benefits of a Double Tax Treaty with Austria:

.....%.

**Method used for determination of entitled investors (e.g. Quarterly Determinations, Sales Restrictions, Direct Tracing or other Method):
(Please specify)**

.....

Closing date of the accounting period:

Disclosure of investors holding at least 10 % in the Investment Vehicle (for these investors residence within the meaning of the respective Tax Treaty with Austria has to be certified by the tax administration of the residence country)

.....

.....

Attachments:Certificates of Residence

The fund management is prepared to disclose to the Austrian tax administration details on the method used to determine the above percentage of investors protected under the Austrian tax treaty network if so requested by the Austrian tax administration. The authorised undersigned declares to the best of his knowledge that the information provided in this attestation is correct and that he is aware of the fact that the case may be subjected to special examinations under the administrative assistance provisions of the respective tax treaty.

Place and date:

Stamp and authorised signature:

**CLAIM
FOR REPAYMENT
OF AUSTRIAN
WITHHOLDING TAX**
under the tax treaties concluded by Austria

for the year:

Entry stamp
of the Austrian tax authority

File No.
of the Austrian tax authority:

1. State

Please indicate here your State of residence

2. Information on the claimant

Reference No. of claimant if available	
Full name, date of birth (in the case of individuals) Business name (in the case of legal persons)	
Legal form (in the case of legal persons: e.g. stock corporation, association)	
Address (post code, town, street, number) telephone or fax number, e-mail-address	
Representative (if any) (name, address) telephone or fax number, e-mail-address	

3. Computation of repayment amount

To be filled in by the claimant
(all amounts in **Euro**)

DIVIDENDS (according to Sheet A)	
ROYALTIES (according to Sheet B)	
OTHER INCOME (according to Sheet C)	
REPAYMENT AMOUNT	

4. Residence certificate of the foreign tax administration

For the purpose of obtaining tax relief in Austria it is certified that within the meaning of the Double Taxation Convention Austria has concluded with the State indicated in Section 1 the claimant on the date(s) when the income was received (Section 3) was a resident of that State and that the information on the claimant (Section 2) is in accordance with our knowledge.

Date _____

Stamp _____

Signature _____

5. Information concerning the transfer of the repayment amount

The claimant requests to transfer the repayment amount to the account

IBAN (International Bank Account Number)	
account holder	
financial institution	BIC (Bank Identifier Code)
address (financial institution)	

6. Declaration by the claimant

The claimant declares that the statements made in this claim form are true.

Place and date

Signature

7. Leave blank for the Austrian tax authority

repayment amount		Euro
+ interest		Euro
total repayment amount		Euro
date	signature	authorization

SHEET A

with regard to form ZS-RE1

DIVIDENDS

A. General information

<p>1. Did you maintain a fiscal domicile in Austria at the date(s) when the dividends stated overleaf were received? If so, please state address:</p> <p>Is this your main residence?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>2. Were you at the date(s) when the dividends stated overleaf were received entitled to the use of the capital assets from which the dividends are derived and did you receive these yields on your own account?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>3. Did you receive the capital assets listed overleaf on the basis of a contract, option or other agreement whereby you could be bound to resell or otherwise transfer these or similar capital assets?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>4. Had you at the date(s) when the dividends stated overleaf were received a permanent establishment in Austria or did you hold an interest in an Austrian partnership?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no

B. Special information in the case of legal persons

<p>1. Does the legal person making the claim carry out a business activity which is beyond the scope of enjoyment of capital assets? If so, please indicate the type of business:</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>2. Does the legal person making the claim employ its own employees and does it have its own business premises to carry out business activities?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>3. Do shareholders who are residents of Austria hold an interest of more than 10% ?</p>	<input type="checkbox"/> yes	<input type="checkbox"/> no
<p>4. The income stated above is received on own account (there is no obligation to transfer it to other persons) and they do not constitute income of an Austrian permanent establishment.</p>		
<p>_____</p> <p>Place and date</p>	<p>_____</p> <p>Signature</p>	

ANTRAG

AUF RÜCKZAHLUNG DER ÖSTERREICHISCHEN ABZUGSTEUER

auf Grund der österreichischen
Doppelbesteuerungsabkommen

für das Jahr

Eingangsstempel
der österreichischen Steuerbehörde

Evidenz-Nr.
der österreichischen Steuerbehörde:

1. Staat

Bitte geben Sie hier Ihren Ansässigkeitsstaat an

2. Angaben zur Person des Antragstellers

Eventuell eigene Referenz-Nr.	
Name , Vorname, Geburtsdatum (bei natürlichen Personen) Firma (bei juristischen Personen)	
Rechtsform (bei juristischen Personen: z.B. AG, Verein)	
Anschrift (Postleitzahl, Ort, Straße, Hausnummer) Telefon-/Faxnummer, E-Mail-Adresse	
Allfälliger Vertreter (Name, Anschrift) Telefon-/Faxnummer, E-Mail-Adresse	

3. Ermittlung des Rückzahlungsbetrages

Vom Antragsteller auszufüllen
(Alle Angaben in Euro)

DIVIDENDEN (laut Beiblatt A)	
LIZENZGEBÜHREN (laut Beiblatt B)	
ANDERE EINKÜNFTE (laut Beiblatt C)	
RÜCKZAHLUNGSBETRAG	

4. Ansässigkeitsbestätigung der ausländischen Steuerverwaltung

Für Zwecke der Steuerentlastung in Österreich wird bestätigt, dass der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der Einkünfte (Abschnitt 3) im Sinne des Doppelbesteuerungsabkommens, das Österreich mit dem in Abschnitt 1 genannten Staat abgeschlossen hat, in diesem Staat ansässig war und dass auch die Angaben zur Person des Antragstellers (Abschnitt 2) mit dem hier vorliegenden Wissensstand übereinstimmen.

Datum _____

Stempel _____

Unterschrift _____

5. Angaben für die Überweisung des Rückzahlungsbetrages

Der Antragsteller ersucht, den Rückzahlungsbetrag auf das Konto zu überweisen

Kontonummer - IBAN (International Bank Account Number)	
Kontoinhaber	
Geldinstitut	Bankleitzahl - BIC (Bank Identifier Code)
Anschrift (Geldinstitut)	

6. Erklärung des Antragstellers

Der Antragsteller erklärt, dass die in diesem Antrag gemachten Angaben der Wahrheit entsprechen.

Ort und Datum

Unterschrift

7. Raum für die österreichische Steuerbehörde (Verfügung)

Rückerstattungsbetrag		Euro
+ Anspruchsverzinsung		Euro
Gesamtbetrag		Euro
Datum	Unterschrift	Genehmigung

BEIBLATT A zu Vordruck ZS-RD1

DIVIDENDEN

A. Allgemeine Angaben

1. Hat der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der umseitig angegebenen Dividenden über eine Wohnung in Österreich verfügt? Falls ja, bitte Anschrift angeben:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
Ist dies der Hauptwohnsitz?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
2. War der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der umseitig angegebenen Dividenden zur Nutzung der Vermögenswerte berechtigt, aus denen diese Dividenden stammen, und hat er diese Erträge für eigene Rechnung vereinnahmt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
3. Hat der Antragsteller die auf der Rückseite angeführten Kapitalanlagen auf Grund eines Vertrages, einer Option oder einer sonstigen Vereinbarung erhalten, wonach er verpflichtet werden könnte, diese oder gleichartige Kapitalanlagen wieder zu verkaufen oder auf andere Weise zu übertragen?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
4. Hatte der Antragsteller im Zeitpunkt des Zuflusses der umseitig angegebenen Dividenden eine Betriebsstätte in Österreich oder bestand eine Beteiligung an einer österreichischen Personengesellschaft?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein

B. Besondere Angaben bei juristischen Personen

1. Übt die antragstellende juristische Person eine betriebliche Betätigung aus, die über den Rahmen der Vermögensverwaltung hinausgeht? Zutreffendenfalls, bitte den Betriebsgegenstand angeben:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
2. Beschäftigt die antragstellende juristische Person eigene Arbeitskräfte und verfügt sie zur Betriebsausübung über eigene Betriebsräumlichkeiten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
3. Sind in Österreich ansässige Gesellschafter zu mehr als 10% beteiligt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ja	nein
4. Die vorstehend bezeichneten Einkünfte werden für eigene Rechnung vereinnahmt (es besteht daher keine Verpflichtung, sie an andere Personen weiterzugeben); sie fließen auch keiner in Österreich unterhaltenen Betriebsstätte zu.		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> _____ _____ </div>		
Ort, Datum	Unterschrift	

