

ANLEITUNG ZUM FORMULAR ANSÄSSIGKEITSBESTÄTIGUNG ZS-AD

HOW TO COMPLETE THE FORM CERTIFICATE OF RESIDENCE ZS-AE

1. Zweck der Ansässigkeitsbestätigungen

Durch die Ansässigkeitsbestätigung kann die Berechtigung zur Anwendung eines zwischen Österreich und einem anderen Staat abgeschlossenen Doppelbesteuerungsabkommens nachgewiesen werden. Ansässigkeitsbestätigungen dienen dabei im Quellenstaat (Staat, aus dem die Einkünfte stammen bzw. Staat, in dem die zu Einkünften führende Tätigkeit ausgeübt wird) zur Geltendmachung einer gänzlichen bzw. teilweisen Entlastung von der Besteuerung.

1. Purpose of certificates of residence

Certificates of residence can be used to demonstrate the entitlement to benefits of a double taxation convention concluded between Austria and another state. Certificates of residence are used for claiming complete or partial tax relief in the source state (state in which the income arises or state in which the activity resulting in income is performed).

2. Zuständige Behörde für die Ausstellung einer Ansässigkeitsbestätigung

2.1. Zuständige Behörde für natürliche Personen

Ansässigkeitsbestätigungen natürlicher Personen werden in Österreich vom Wohnsitzfinanzamt ausgestellt. Das Wohnsitzfinanzamt ist jenes Finanzamt, in dessen Bereich der Abgabepflichtige seinen Wohnsitz oder seinen gewöhnlichen Aufenthalt hat. Bei mehreren Wohnsitzen in Österreich gilt als Wohnsitzfinanzamt jenes, in dessen Bereich sich der Abgabepflichtige vorwiegend aufhält. Details zu den Finanzämtern finden Sie unter www.bmf.gv.at

2. Competent authority for issuing certificates of residence

2.1. Competent authority for individuals

In Austria the tax office of domicile issues individuals' certificates of residence. The tax office of domicile is the tax office in whose area the taxpayers have their domicile or habitual abode. In case of several domiciles in Austria the tax office in whose area the taxpayers are predominantly present is considered the tax office of domicile. For details on the competent tax offices visit www.bmf.gv.at

2.2. Zuständige Behörde für juristische Personen

Ansässigkeitsbestätigungen juristischer Personen werden in Österreich vom für die Körperschaftsteuer zuständigen Finanzamt ausgestellt. Details zu den Finanzämtern finden Sie unter www.bmf.gv.at

2.2. Competent authority for legal entities

In Austria the tax office that is competent for corporation tax issues certificates of residence for legal entities. For details on the competent tax offices visit www.bmf.gv.at

3. Voraussetzungen für die Erteilung einer Ansässigkeitsbestätigung

Folgende Kriterien müssen kumulativ erfüllt sein:

- Unbeschränkte Steuerpflicht für den zu bestätigenden Zeitraum.

Die **unbeschränkte Steuerpflicht** liegt bei natürlichen Personen vor, wenn diese im Inland einen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthaltsort haben. Juristische Personen sind in Österreich unbeschränkt steuerpflichtig, wenn der Sitz oder die Geschäftsleitung im Inland gelegen ist. Unbeschränkt Steuerpflichtige sind in Österreich grundsätzlich mit allen in- und ausländischen Einkünften (= Welteinkommen) steuerpflichtig.

- Das Formular „**ZS-AD**“ (Ansässigkeitsbestätigung) **ist in dreifacher Ausfertigung vollständig, formell ordnungsmäßig** und einwandfrei **lesbar** vom Abgabepflichtigen ausgefüllt.
- Im Falle der Doppelansässigkeit hat sich bei natürlichen Personen der Mittelpunkt der Lebensinteressen und bei juristischen Personen der Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung in Österreich zu befinden.

Dem Finanzamt bleibt es vorbehalten, allfällige Zweifel im Wege eines Vorhaltes zu klären.

3. Conditions for granting a certificate of residence

All of the following criteria have to be fulfilled:

- *Unlimited tax liability for the period of time to be confirmed*

Individuals who have their domicile or habitual abode in Austria are subject to unlimited tax liability in Austria. Legal entities which have their seat or place of management in Austria are subject to unlimited tax liability in Austria. In general, persons subject to unlimited tax liability are liable to tax with all their domestic and foreign income (= world-wide income).

- *The form "**ZS-AE**" (certificate of residence) has to be completed by the taxpayer **completely, formally correctly** and **clearly legibly in triplicate.***
- *In case of dual residence the centre of personal and economic interests of individuals and the place of effective management of legal entities have to be in Austria.*

The tax office may clarify any doubts by asking for further information.

4. Ausfüllhilfe für die Ansässigkeitsbestätigung ZS-AD

ZU PUNKT I. ANGABEN ZUR PERSON DER/DES ABGABEPFLICHTIGEN:

Alle Angaben unter Punkt I sind vollständig und richtig vom Abgabepflichtigen auszufüllen. Ausgenommen davon sind nur lit. c) bis lit. e), die nur dann auszufüllen sind, sofern diese Daten vorhanden sind. Lit. h) und lit. i) sind nur von natürlichen Personen, lit. j) ist nur von juristischen Personen auszufüllen.

ZU PUNKT II. ANGABEN ÜBER DIE VON DER BESTEUERUNG ZU ENTLASTENDEN AUSLÄNDISCHEN EINKÜNFTE

Die unter Punkt II. angeführten Felder des Formulars ZS-AD sind vollständig und richtig vom Abgabepflichtigen auszufüllen.

Zu lit. a) Schuldner der ausländischen Einkünfte:

z.B. bei Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit der Dienstgeber, bei Pensionen die Versicherungsanstalt, bei Dividenden die dividendenauszahlende Stelle, etc., mit vollständigem Namen und Adresse.

Zu lit. b) Art der Einkünfte:

Hier sind die Einkünfte aus ausländischen Quellen anzuführen, die teilweise oder gänzlich gemäß dem Doppelbesteuerungsabkommen von der Besteuerung zu entlasten sind.

Zu lit. c) Höhe der Einkünfte:

Hier ist die tatsächliche Höhe, sofern diese zum Zeitpunkt der Antragstellung auf Ansässigkeitsbestätigung bereits bekannt ist, anzugeben. Sofern die tatsächliche Höhe noch nicht bekannt ist, ist die zu erwartende Höhe der Einkünfte anzugeben.

Zu lit. d) Zeitpunkt oder Zeitraum des Einkünftebezugs:

Hier ist anzugeben, wann oder ab wann bzw. innerhalb welcher Zeitspanne die Einkünfte bezogen wurden.

ZU PUNKT III. ANSÄSSIGKEITSBESTÄTIGUNG DER ÖSTERREICHISCHEN STEUERVERWALTUNG

Das unter Punkt III angeführte Feld ist ausschließlich von der österreichischen Steuerverwaltung auszufüllen.

4. Information on how to complete the form certificate of residence ZS-AE

Ad Paragraph I. INFORMATION ON THE TAXPAYER

All information requested under Paragraph I has to be provided completely and correctly by the taxpayer. Subpara.s c) to e) have to be completed only in case that these data are available. Subpara.s h) and i) have to be completed by individuals only, supara. j) only by legal entities.

Ad Paragraph II. INFORMATION ON THE FOREIGN INCOME TO BE RELIEVED FROM TAX

The boxes under Paragraph II. of the form ZS-AE are to be completed completely and correctly by the taxpayer.

Ad subpara. a) debtor of foreign income:

E.g. the employer in case of income from employment, the social security institution in case of pensions, the payer of the dividends in case of dividends, giving full name and address

Ad subpara. b) Type of income:

Here the type of income from foreign sources that partly or completely has to be relieved from taxation according to the double taxation convention has to be indicated.

Ad subpara. c) amount of income:

Here the effective amount of income has to be indicated if already known at the time of application for a certificate of residence. In case that the effective amount is not yet known the expected amount has to be indicated.

Ad subpara. d) date or period of income received:

Here it has to be indicated on which date, since when or within which period the income was received.

Ad Paragraph III. CERTIFICATE OF RESIDENCE FROM THE AUSTRIAN TAX ADMINISTRATION

The box under Paragraph III. is reserved for the Austrian Tax Administration.