

## Möglichkeiten zur Rückforderung von Quellensteuer



### Ihre Herausforderung

- Für in Luxemburg zugelassene Fonds (OGAW und andere) bietet die EU-Gesetzgebung signifikante Möglichkeiten zur Rückforderung von Quellensteuern auf erhaltene Dividenden und Zinsen, die in den letzten Jahren innerhalb der EU erhoben wurden.
- Diese Möglichkeiten ergeben sich aus Entscheidungen des Gerichtshofs der Europäischen Union unter Anwendung der Gleichbehandlungsgrundsätze (insbesondere der so genannte Aberdeen-Fall von 2009), die lokal in jedem Mitgliedstaat von lokalen Gerichten oder lokalen Steuerbehörden berücksichtigt werden. Die Auswirkungen auf die Fondsbranche in Luxemburg sind erheblich, da es ggf. möglich ist, sogar die Gesamtheit der im Laufe der vergangenen Jahre vor Ort einbehaltenen Steuern zurückzuerhalten.
- Die Fristen und die Rückforderungsverfahren sind in den EU-Mitgliedstaaten nicht einheitlich, weshalb die Bedingungen von Quellland zu Quellland unterschiedlich sind.

### Unsere Lösung

- Deloitte konnte umfassende Kenntnisse hinsichtlich der Rückforderungsverfahren in jedem EU-Mitgliedstaat aufbauen und hat umfangreiche Erfahrungen in der Unterstützung von luxemburgischen Fonds bei der Rückführung zu Unrecht einbehaltener Steuern in vielen unterschiedlichen Ländern gesammelt.
- Wir bieten unseren Kunden maßgeschneiderte Lösungen – von der Phase der Machbarkeitsstudie bis hin zur wirksamen Einreichung von Steuerrückforderungen.
- Dazu bieten wir folgende Dienstleistungen an: Kosten-Nutzen-Analyse auf der Grundlage der Situation des Kunden und anschließende Unterstützung bei der Einreichung von Steuerrückforderungen (d. h. Zusammenstellung der Begleitdokumentation, Einreichung der Forderungen, Vermittlung mit den zuständigen örtlichen Behörden usw.) sowie ordnungsgemäße Überwachung der Rückforderungen.

# Ihre Ansprechpartner



**Benjamin Collette**  
Partner | Strategy & Corporate Finance  
Tel.: +352 451 452 809  
bcollette@deloitte.lu



**Michel Guilluy**  
Partner | Cross Border Tax – Global Financial Services Industry  
Tel: +352 451 454 256  
mguilluy@deloitte.lu



**Gérard Lorent**  
Directeur | Strategy & Corporate Finance  
Tel.: +352 451 454 278  
gelorent@deloitte.lu



**Eric Centi**  
Directeur | Cross Border Tax – Global Financial Services Industry  
Tel.: +352 45145 2162  
ecenti@deloitte.lu

**Sie wollen mehr wissen? Fragen Sie uns einfach. Das deutschsprachige Team steht Ihnen für Nachfragen und Projektanliegen gerne unter [GBCstrategy@deloitte.lu](mailto:GBCstrategy@deloitte.lu) zur Verfügung.**

For any questions please refer either to the above listed contacts or to [LuTaxReclaimAberdeen@deloitte.lu](mailto:LuTaxReclaimAberdeen@deloitte.lu).

Deloitte Luxembourg  
560, rue de Neudorf  
L-2220 Luxembourg

Deloitte is a multidisciplinary service organisation which is subject to certain regulatory and professional restrictions on the types of services we can provide to our clients, particularly where an audit relationship exists, as independence issues and other conflicts of interest may arise. Any services we commit to deliver to you will comply fully with applicable restrictions.

Due to the constant changes and amendments to Luxembourg legislation, Deloitte cannot assume any liability for the content of this leaflet. It shall only serve as general information and shall not replace the need to consult your Deloitte advisor.

**About Deloitte Touche Tohmatsu Limited:**

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/lu/about](http://www.deloitte.com/lu/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 182,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

© 2012 Deloitte General Services

Designed and produced by MarCom at Deloitte Luxembourg



Tel.: +352 451 451  
Fax: +352 451 452 401  
www.deloitte.lu

Deloitte is a multidisciplinary service organisation which is subject to certain regulatory and professional restrictions on the types of services we can provide to our clients, particularly where an audit relationship exists, as independence issues and other conflicts of interest may arise. Any services we commit to deliver to you will comply fully with applicable restrictions.

Due to the constant changes and amendments to Luxembourg legislation, Deloitte cannot assume any liability for the content of this leaflet. It shall only serve as general information and shall not replace the need to consult your Deloitte advisor.

**About Deloitte Touche Tohmatsu Limited:**

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/lu/about](http://www.deloitte.com/lu/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 182,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

© 2012 Deloitte General Services

Designed and produced by MarCom at Deloitte Luxembourg