

INHALT

Vorwort	III
Autoren	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Quellen- und Literaturverzeichnis	XXV
Stichwortverzeichnis	XXXV

Teil A

Österreichische Kapitalertragsteuer

1. Kapitalertragsteuer	A1-1
1.1 Einleitung	A1-1
1.2 Steuerabzugspflichtige Kapitalerträge gem § 93 EStG	A1-6
1.2.1 Inländische Kapitalerträge gem § 93 Abs 2 EStG	A1-11
1.2.1.1 Beteiligungserträge	A1-11
1.2.1.2 Zuwendungen von Privatstiftungen	A1-12
1.2.1.3 Ausländische Kapitalerträge	A1-12
1.2.1.3 Bezüge aus Anteilen an körperschaftlich organisierten Personengemeinschaften (Agrargemeinschaften)	A1-13
1.2.1.4 Einkünfte aus Beteiligungen als stiller Gesellschafter ...	A1-14
1.2.1.5 Zinserträge aus Geldeinlagen und aus sonstigen Forderungen bei Kreditinstituten	A1-14
1.2.2 Kapitalerträge aus Forderungswertpapieren gem § 93 Abs 3 EStG	A1-15
1.2.3 Sonstige KEST-pflichtige Erträge gem § 93 Abs 4 EStG	A1-17
1.2.3.1 Besondere Entgelte oder Vorteile	A1-18
1.2.3.2 Unterschiedsbeträge	A1-18
1.2.3.3 Vom Schuldner der Kapitalerträge oder einem Dritten übernommene KEST	A1-20
1.2.3.4 Ausgleichszahlungen, die der Verleiher eines Wertpapiers von einem Kreditinstitut erhält	A1-20

2.	Kapitalertragsteuer und Dividenden.....	A2-1
2.1	Allgemeines.....	A2-1
2.2	Inländische Dividenden.....	A2-3
	2.2.1 Dividendenbegriff	A2-3
	Exkurs: Zinsen im Sinne des § 93 Abs 2 Z 1 lit a – c EStG.....	A2-5
	2.2.2 Abgrenzung der Dividenden zu Zinsen.....	A2-5
	2.2.3 Dividenden sowie gleichartige Bezüge aus Anteilen an Genossenschaften – Darstellung der Besteuerung auf Ebene der Gesellschafter/Mitglieder der Genossenschaft.....	A2-6
2.3	Inländische Bezüge aus Anteilen an Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	A2-6
2.4	Inländische Bezüge aus Genussrechten	A2-7
	2.4.1 Genussrechte im Ertragsteuerrecht.....	A2-7
	Abgrenzung sozietäres/obligatorisches Genussrecht	A2-8
	2.4.2 Ertragsteuerliche Folgen im Zusammenhang mit der Begebung eines Genussrechts	A2-10
	2.4.2.1 Ertragsteuerliche Behandlung.....	A2-10
	2.4.2.2 Sozietäre und obligationenartige Genussrechte – Darstellung der Besteuerung auf Investorebene	A2-13
2.5	Inländische Bezüge aus Partizipationskapital	A2-14
2.6	Zuwendungen von Privatstiftungen an Begünstigte	A2-15
	2.6.1 Zuwendungen von inländischen Privatstiftungen	A2-15
	2.6.2 Steuerneutrale Substanzauszahlungen.....	A2-17
2.7	Ausschüttungen aus Agrargemeinschaften	A2-19
2.8	Inländische Bezüge aus einer Beteiligung als stiller Gesellschafter..	A2-20
	2.8.1 Allgemeines.....	A2-20
	2.8.2 Besteuerung des echten stillen Gesellschafters	A2-23
	2.8.2.1 Allgemeines	A2-23
	2.8.2.2 Einlage des stillen Gesellschafters.....	A2-24
	2.8.2.3 Steuerliche Anerkennung.....	A2-24
	2.8.2.4 KEST-pflichtige Einkünfte im Rahmen der stillen Gesellschaft.....	A2-24
	2.8.2.5 Veräußerung der stillen Beteiligung	A2-30
2.9	KEST-Pflicht für Ergänzungstatbestände iSd § 93 Abs 4 EStG.....	A2-35
	2.9.1 Besondere Entgelte und Vorteile	A2-35

2.9.1.1	Dividendengarantien.....	A2-36
2.9.1.2	Boni.....	A2-37
2.9.1.3	Ausgabe von Gratisaktien.....	A2-37
2.9.2	Ausgleichszahlungen.....	A2-38
2.10	Vorgänge außerhalb der Kapitalertragsteuer.....	A2-39
2.10.1	Einlagenrückzahlungen gemäß § 4 Abs 12 EStG.....	A2-39
2.10.2	Liquidation bzw Beendigung einer Körperschaft.....	A2-42
2.11	Kapitalertragsteuerbefreiungen.....	A2-43
2.11.1	Allgemeines.....	A2-43
2.11.2	Beteiligungsertragsbefreiung nach § 94 Z 2 EStG.....	A2-44
2.11.2.1	Unmittelbarkeitskriterium.....	A2-44
2.11.2.2	Beteiligung am Nominalkapital.....	A2-47
2.11.2.3	Empfänger der Kapitalerträge – Doppelansässigkeit.....	A2-48
2.11.2.4	Ausschüttende Gesellschaft – Doppelansässigkeit.....	A2-49
2.11.2.5	Verhältnis zur nationalen Beteiligungsertragsbefreiung nach § 10 KStG.....	A2-50
2.11.3	Beteiligungsertragsbefreiung nach § 94a EStG.....	A2-50
2.11.3.1	Qualifizierte Beteiligung an der inländischen Tochtergesellschaft.....	A2-54
2.11.3.2	Ausschüttende Tochtergesellschaft.....	A2-54
2.11.3.3	Gewinnanteile, Zinsen und sonstige Bezüge.....	A2-55
2.11.3.4	Qualifizierte Muttergesellschaft.....	A2-55
2.11.3.5	Mindestbehaltefrist – Verdachtsfall nach § 94a Abs 2 Z 1 EStG.....	A2-57
2.11.3.6	Weitere Verdachtsfälle nach § 94a Abs 2 Z 2 EStG.....	A2-58
2.11.3.7	Finanzamtliches Auskunftsverfahren.....	A2-63
2.11.4	Anwendungsbereich des § 94a EStG – Erläuterung anhand von verschiedenen Sachverhaltskonstellationen.....	A2-66
3.	Kapitalerträge aus Forderungen gegenüber Kreditinstituten und Forderungswertpapieren.....	A3-1
3.1	Einleitung.....	A3-1
3.2	Kapitalerträge aus Forderungen gegenüber Kreditinstituten.....	A3-2
	Exkurs: Geldleistungen und geldwerte Zuwendungen.....	A3-5

3.3	Im Inland bezogene Kapitalerträge aus Forderungswertpapieren.....	A3-6
3.3.1	Unterschiedsbeträge zwischen Ausgabe- und Einlösungswert bei Forderungswertpapieren	A3-10
3.3.2	Anteilige Kapitalerträge im Zeitpunkt der Veräußerung des Forderungswertpapiers (Stückzinsen).....	A3-16
3.4	Klassische und strukturierte Finanzprodukte	A3-19
3.4.1	Nullkuponanleihen	A3-20
3.4.2	Stripped Bonds oder unechte Nullkuponanleihen	A3-28
3.4.3	Floating Rate Notes	A3-29
3.4.4	Kombizinsanleihen.....	A3-31
3.4.5	Gleitzinsanleihen.....	A3-37
3.4.6	Fremdwährungsanleihen	A3-40
3.4.7	Wandel- und Optionsanleihen	A3-43
3.4.8	Wohnbauanleihen	A3-51
3.4.9	Cash or Share Schuldverschreibung (Aktienanleihe, Reverse Convertible)	A3-53
3.4.10	Callable Yield Notes.....	A3-58
3.4.11	Indexzertifikate (Indexpapiere, Indexanleihen).....	A3-59
3.4.12	Hebel-, Turbozertifikate.....	A3-76
3.4.13	Inflationsindexierte Schuldverschreibungen	A3-78
3.4.14	Discountzertifikate.....	A3-80
3.4.15	Bonuszertifikate.....	A3-82
3.4.16	Rohstoffzertifikate.....	A3-85
3.4.17	Abgrenzung Index-/Hebelzertifikate von anderen Kapitalanlagen.....	A3-85
3.5	Zusammenfassung.....	A3-87
4.	Die Besteuerung von Investmentfonds	A4-1
4.1	Einleitung	A4-1
4.2	Allgemeiner Teil.....	A4-1
4.2.1	Rechtliche Grundlagen.....	A4-1
4.2.2	Begriffsdefinitionen.....	A4-2
4.2.3	Ordentliche und außerordentliche Erträge	A4-5
4.2.4	Die Meldung der KESt auf die steuerpflichtigen Erträge an die OeKB	A4-7

4.2.5	Die Systematik des KESt-Einbehaltes bei Zinsen und Dividenden	A4-10
4.3	Die Besteuerung der Fondserträge beim Steuersubjekt	A4-14
4.3.1	Fondsanteile im Privatvermögen unbeschränkt steuerpflichtiger natürlicher Personen	A4-15
4.3.2	Fondsanteile im Betriebsvermögen natürlicher Personen	A4-17
4.3.3	Fondsanteile im Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften.....	A4-20
4.3.4	Fondsanteile im Vermögen eigennütziger Privatstiftungen....	A4-22
4.3.5	Fondsanteile im Vermögen von Körperschaften des öffentlichen Rechts.....	A4-24
4.3.6	Fondsanteile im Vermögen gemeinnütziger Vereine	A4-26
4.3.7	Fondsanteile im Vermögen von Pensionskassen	A4-27
4.3.8	Fondsanteile im Vermögen ausländischer Anleger	A4-27
4.3.9	Zusammenfassende Übersicht.....	A4-28
4.4	Inländische Investmentfonds.....	A4-29
4.4.1	Nachweis der ausschüttungsgleichen Erträge	A4-29
4.4.2	Die Steuerseite.....	A4-30
4.5	Ausländische Investmentfonds.....	A4-34
4.5.1	Allgemeines.....	A4-34
4.5.2	Blütenweiße Investmentfonds (Meldefonds)	A4-36
4.5.3	Weißer Investmentfonds	A4-36
4.5.4	Graue Investmentfonds.....	A4-40
4.5.5	Schwarze Investmentfonds.....	A4-41
4.5.6	Zusammenfassende Übersicht.....	A4-42
4.5.7	Nützliche Informationsquellen im Zusammenhang mit ausländischen Investmentfonds.....	A4-43
4.6	Immobilienfonds	A4-43
4.6.1	Allgemeines.....	A4-43
4.6.2	Steuerpflichtige Erträge aus Immobilienfonds	A4-44
4.6.3	Die Meldung der steuerpflichtigen Erträge an die OeKB	A4-46
4.6.4	Die Besteuerung der Erträge aus Immobilienfonds beim Anleger	A4-47
4.6.5	Inländische Immobilienfonds.....	A4-48
4.6.6	Ausländische Immobilienfonds.....	A4-49

4.6.7	Steuerliche Ungleichbehandlung zwischen Immobilienaktien und Immobilienfondsanteilen.....	A4-49
4.6.8	Zusammenfassende Übersicht.....	A4-50
5.	Einbehalt und Abfuhr der Kapitalertragsteuer	A5-1
5.1	Zufluss der einzelnen Kapitalerträge und Zeitpunkt der KEST-Abfuhr	A5-2
5.1.1	In- und ausländische Beteiligungserträge und Zuwendungen von Privatsiftungen	A5-2
5.1.2	Einkünfte aus einer echten stillen Beteiligung	A5-5
5.1.3	Forderungswertpapiere.....	A5-5
5.1.4	KEST-Abfuhr bei Investmentfonds	A5-13
5.1.5	Zinserträge aus Bankeinlagen und sonstigen Forderungen gegenüber Banken sowie alle anderen Kapitalerträge	A5-14
5.2	Inanspruchnahme des Empfängers der Kapitalerträge.....	A5-16
5.3	Rückgängig gemachte Kapitalerträge – KEST-Gutschrift.....	A5-17
5.4	Abfuhr der Kapitalertragsteuer – Zuständigkeit, KEST-Anmeldung, Bescheinigung.....	A5-18
6.	Kapitalertragsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen („DBA“)	A6-1
6.1	Einleitung und Problemstellung.....	A6-1
6.2	Österreich ist Quellenstaat	A6-4
6.2.1	Beschränkung des österreichischen KEST-Anspruchs auf Grund der beschränkten Steuerpflicht	A6-4
6.2.2	Dividenden – Art 10 OECD-MA.....	A6-9
6.2.2.1	Aufteilung des Besteuerungsanspruchs nach Art 10 OECD-MA.....	A6-9
6.2.2.2	Anrechnung der Quellensteuer im Ansässigkeitsstaat ...	A6-11
6.2.2.3	Einschränkung des Quellensteuerrechts auf Grund von EU-Recht	A6-12
6.2.2.4	Anwendungsbereich von Art 10 OECD-MA.....	A6-15
6.2.2.5	Dividenden.....	A6-16
6.2.2.6	Die Ansässigkeit der ausschüttenden Gesellschaft in einem Vertragsstaat.....	A6-19
6.2.2.7	Die Ansässigkeit des Einkünftebeziehers im anderen Vertragsstaat	A6-22

6.2.2.8	Der Betriebsstättenvorbehalt	A6-25
6.2.2.9	Die Ansässigkeit von ausländischen Investmentfonds ...	A6-26
6.2.2.10	Wertpapierleihe.....	A6-32
6.2.2.11	Dividenden werden „gezahlt“.....	A6-34
6.2.3	Zinsen – Art 11 OECD-MA.....	A6-34
6.2.3.1	Zinsdefinition.....	A6-34
6.2.3.2	Aufteilung des Besteuerungsanspruchs nach Art 11 OECD-MA.....	A6-35
6.2.3.3	Absehen vom KEST-Abzug und Rückerstattung nach § 240 BAO	A6-37
6.2.3.4	Grenzüberschreitenden Zinszahlungen.....	A6-38
6.2.3.5	Unangemessene Zinsen	A6-39
6.2.4	Stiftungszuwendungen – Art 21 OECD-MA.....	A6-40
6.2.5	Die echte stille Beteiligung – Art 7 OECD-MA.....	A6-41
6.2.6	Durchführung der abkommensgemäßen Steuerentlastung	A6-42
6.2.7	Die DBA-Entlastungsverordnung	A6-44
6.2.7.1	§ 1 DBA-Entlastungsverordnung – Grundregel	A6-44
6.2.7.2	§ 2 DBA-Entlastungsverordnung – Dokumentations- erfordernisse	A6-45
6.2.7.3	§ 3 DBA-Entlastungsverordnung – Substanzerfordernisse	A6-48
6.2.7.4	§ 4 DBA-Entlastungsverordnung – Sonderbestimmungen für Personengesellschaften	A6-50
6.2.7.5	§ 5 DBA-Entlastungsverordnung – Zwingende Anwendung des Rückzahlungssystems	A6-51
6.2.8	Das Rückerstattungsverfahren.....	A6-53
6.2.8.1	Rückerstattung nach § 240 Abs 3 BAO	A6-53
6.2.8.2	Rückerstattungsfristen	A6-56
6.2.8.3	Entstehen und Fälligkeit des Erstattungsanspruchs.....	A6-57
6.2.8.4	Verzinsung des Rückerstattungsanspruchs	A6-58
6.2.8.5	Zuständigkeit für die Rückerstattungsanträge	A6-59
6.2.8.6	Antragstellung und Verwendung der amtlichen Vordrucke	A6-60
6.3	Österreich ist Ansässigkeitsstaat	A6-62
6.3.1	KEST-Abzug und § 37 Abs 8 EStG	A6-62

6.3.2	Beschränkung des österreichischen Besteuerungsrechts.....	A6-65
6.3.3	Die Auslands-KEST-Verordnung	A6-66
6.3.3.1	Forderungswertpapiere	A6-67
6.3.3.2	Auslandsdividenden.....	A6-70
6.3.3.3	Sonderfall: „matching credit“	A6-72
6.3.3.4	Sonderfall: DBA-Steuerbefreiung (Erstattung der österreichischen KEST)	A6-77
6.3.4	Rückerstattung durch das Finanzamt	A6-79
6.3.5	Unterbleiben des KEST-Abzugs.....	A6-81
6.3.6	Exkurs: Das Budgetbegleitgesetz 2009 und § 10 KStG	A6-81
6.3.6.1	Alte Rechtslage (§ 10 KStG idF vor dem BBG 2009)	A6-81
6.3.6.2	Die neue Rechtslage (§ 10 KStG idF des BBG 2009).....	A6-86
6.4	Abschließende Bemerkungen.....	A6-89
7.	Formulare	A7-1

Teil B

EU-Quellensteuer

1.	Die EU-Quellensteuer	B-1
1.1	Einleitung	B-1
1.2	Anwendungsbereich der EU-Quellensteuer.....	B-1
1.3	Mitgliedstaaten, assoziierte und abhängige Gebiete sowie Drittstaaten	B-2
1.4	Der wirtschaftliche Eigentümer	B-3
1.4.1	Identitätsfeststellung.....	B-4
1.4.2	Wohnsitz.....	B-5
1.5	Zahlstelle	B-8
1.5.1	Zahlstelle kraft Zahlung	B-8
1.5.2	Intermediär	B-8
1.5.3	Zahlstelle kraft Vereinnahmung	B-9
1.6	Zinszahlung	B-11
1.6.1	Zertifikate	B-11

1.6.2	Grandfathered Bonds.....	B-13
1.6.3	Investmentfonds	B-13
1.7	Quellensteuerabzug	B-16
1.7.1	Bemessungsgrundlage.....	B-16
1.7.2	Steuersatz.....	B-17
1.7.3	Zeitpunkt des EU-Quellensteuerabzugs	B-18
1.7.3.1	Quellensteuerabzug bei Veräußerung eines Wertpapiers.	B-18
1.7.3.2	Quellensteuerabzug bei Wohnsitzwechsel.....	B-19
1.7.4	Abfuhr und Weiterleitung der EU-Quellensteuer.....	B-20
1.8	Ausnahmen von der Besteuerung.....	B-21
1.8.1	Offenlegungserklärung.....	B-21
1.8.2	Vereinfachter Informationsaustausch	B-21
1.9	Vermeidung der Doppelbesteuerung	B-22
1.10	Umlauffähige Schuldtitel – Altmissionen	B-23
1.11	Aktuelle Entwicklungen im EU-Quellensteuerrecht.....	B-25
1.11.1	Stand der Umsetzung und die wirtschaftlichen Auswirkungen der EU-Zinsenrichtlinie.....	B-26
1.11.2	Geplante Änderungen im Bereich der Länder, die EU-Quellensteuerabzug vornehmen.....	B-26
1.11.3	Geplante Änderungen im Bereich wirtschaftlicher Eigentümer und Zahlungen an außerhalb der EU ansässige Einrichtungen	B-26
1.11.4	Geplante Änderungen im Bereich Zahlstelle kraft Vereinnahmung.....	B-27
1.11.5	Geplante Änderungen im Zusammenhang mit den vom Anwendungsbereich der Richtlinie erfassten Einkünften	B-27
1.12	Abschließende Bemerkungen.....	B-28

Teil C

Deutsche Abgeltungsteuer

1.	Die deutsche Abgeltungsteuer	C-1
1.1	Einleitung	C-1
1.2	Zusammenfassung/Übersicht	C-1

1.3	Auswirkungen auf Österreich	C-2
1.3.1	Vergleich der deutschen Abgeltungsteuer mit der österreichischen Kapitalertragsteuer	C-5
1.4	Die wichtigsten Fakten zur deutschen Abgeltungsteuer	C-7
1.4.1	Der betroffene Personenkreis	C-7
1.4.2	Die betroffenen Einkünfte	C-8
1.4.3	Der Steuertarif	C-9
1.4.4	Ausnahmen von der Anwendung der Abgeltungsteuer	C-9
1.4.5	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Abgeltungsteuer	C-10
1.4.6	Werbungskosten und Sparer-Pauschbetrag	C-10
1.4.7	Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	C-11
1.4.8	Verlustverrechnung.....	C-12
1.4.9	Ausländische Quellensteuern	C-14
1.4.10	EU-Quellensteuer	C-14
1.4.11	Kirchensteuer auf abgegoltene Kapitalerträge	C-15
1.4.12	Übergangsregelungen und Fristen.....	C-15
1.4.13	Ausgewählte Produkte.....	C-16
1.4.13.1	Aktien/GmbH-Anteile	C-16
1.4.13.2	Investmentfondsanteile	C-18
1.4.13.3	Geschlossene Fonds.....	C-21
1.4.13.4	Typisch stille Gesellschaften	C-22
1.4.13.5	Partiarische Darlehen.....	C-22
1.4.13.6	Finanzinnovationen.....	C-23
1.4.13.7	Zertifikate (ohne Garantiezertifikate)	C-23
1.4.13.8	Kapitallebensversicherungen.....	C-23
1.5	Direkte Auswirkungen auf österreichische Investoren	C-26
1.5.1	Erträge aus Anteilen an einer deutschen Kapitalgesellschaft (Aktien/GmbH-Anteile)	C-26
1.5.2	Erträge aus Investmentfondsanteilen.....	C-26
1.5.3	Erträge aus Dachfondsanteilen	C-27
1.5.4	Erträge aus Kapitallebensversicherungen	C-29
1.6	Abschließende Bemerkungen.....	C-30
1.7	Anhang	C-31
1.7.1	Steuerbescheinigung	C-31

Teil D

US-Quellensteuer

1.	US-Quellensteuer – „Qualified Intermediary“	D-1
1.1	Einleitung	D-1
1.2	Das QI-System im Überblick	D-1
1.3	Grundlagen zum US-Quellensteuerabzug	D-3
1.3.1	Der betroffene Personenkreis	D-3
1.3.2	Der Steuertarif	D-4
1.3.3	Die betroffenen Einkünfte	D-4
1.3.3.1	Dividenden	D-4
1.3.3.2	Zinsen	D-4
1.3.3.3	Veräußerungsgewinne	D-5
1.3.4	Einbehalt und Abfuhr der US-Quellensteuer	D-5
1.3.4.1	Allgemeine Regelungen	D-5
1.3.4.2	Änderungen durch das QI-System	D-5
1.4	Der QI-Vertrag – Banken als QI	D-6
1.4.1	Allgemeines	D-6
1.4.2	Erlangung des QI-Status	D-8
1.4.2.1	Wer kann QI werden?	D-8
1.4.2.2	Erforderliche Unterlagen und Formulare	D-9
1.4.2.3	Fristen	D-10
1.4.2.4	Unterscheidung QI-1 und QI-2	D-10
1.4.2.5	Private Arrangement Intermediary (PAI)	D-11
1.4.3	Verpflichtungen aus dem QI-Vertrag	D-12
1.4.3.1	Kundendokumentation	D-12
1.4.3.2	Steuermeldungen	D-23
1.4.3.3	Steuereinbehalt und -abfuhr	D-27
1.4.3.4	Externe Prüfung	D-28
1.4.4	Vertragslaufzeit und -verlängerung	D-38
1.5	Aktuelle Entwicklungen und Ausblick	D-39
1.5.1	Allgemeines	D-39
1.5.2	Einrichtung eines internen Kontrollsystems	D-40

1.5.3	Identifizierung von US-Kunden als Zeichnungs-/ Verfügungsberechtigte	D-40
1.5.4	Verpflichtende Hinzuziehung einer US-Prüfungsgesellschaft	D-40
1.5.5	Meldung von wesentlichen Verfehlungen im internen Kontrollsystem	D-41
1.5.6	Resümee	D-41