

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Quellen- und Literaturverzeichnis	XVII
I. Einleitung	1
A. Zum Inhalt und zum Aufbau des Buchs	1
B. Steuerrechtliche Grundlagen	2
II. Die Besteuerung von Kapitalvermögen im Überblick	4
A. Natürliche Person – Privatvermögen	4
1. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	4
a) Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	5
b) Realisierte Wertsteigerungen und Einkünfte aus Derivaten	5
2. Steuersatz gem § 27a EStG	8
3. Ermittlung der Bemessungsgrundlage	8
4. Veräußerungsverluste und Verlustausgleich	10
5. Erhebungsformen und Besteuerungsverfahren	11
a) Kapitalertragsteuer	11
b) KESt-Abrechnung durch die inländische depotführende Stelle	13
6. Regelbesteuerungsoption gem § 27a Abs 5 EStG	18
7. Depotüberträge	18
8. Wegzug und Zuzug	20
B. Natürliche Person – Betriebsvermögen	20
C. Unter § 7 Abs 3 KStG fallende Körperschaften	22
1. Überblick	22
2. Verlustausgleich und -vortrag	23
3. KESt-Befreiungserklärung	24
4. Steuerpflicht von in- und ausländischen Beteiligungserträgen	24
a) Inländische Beteiligungserträge	24
b) Ausländische Beteiligungserträge	25
5. Steuerpflicht von Wertänderungen von in- und ausländischen Beteiligungen	26
D. Eigennützige Privatstiftung	26
E. Ausländische Anleger	28
1. Inländische Dividenden	28
2. Inländische Zinserträge	29
3. Gewinne aus der Veräußerung inländischer 1%-Beteiligungen	31

III.	Die Besteuerung von Investmentfonds	32
A.	Die Grundprinzipien der Fondsbesteuerung	32
B.	Der Begriff des Investmentfonds im Steuerrecht	33
1.	Rechtslage vor dem 22.7.2013	33
2.	Steuerliche Auswirkungen des AIFMG	35
3.	Rechtslage seit dem 22.7.2013	39
C.	Die Ermittlung der Einkünfte aus Fonds, die keine Immobilienfonds sind	42
1.	Einkünfte aus vom Fonds gehaltenem Kapitalvermögen	42
2.	Sonstige Einkünfte des Fonds (AIF-Einkünfte)	46
3.	Ausschüttungsreihenfolge	47
4.	Dachfonds	48
5.	Steuertarif	48
D.	Die Ermittlung der Einkünfte aus Immobilienfonds	48
1.	Einkünfte eines Immobilienfonds	48
a)	Bewirtschaftungsgewinne	48
b)	Aufwertungsgewinne	49
c)	Wertpapier- und Liquiditätsgewinne	50
2.	Grundstückskapitalgesellschaften	50
3.	Ausländische Immobilien	51
4.	Verlustverrechnung	51
5.	Qualifikation der Einkünfte und Steuertarif	51
E.	Ertragsausgleich	52
F.	Nachweis der steuerpflichtigen Fondserträge	52
1.	Meldefonds	52
2.	Nichtmeldefonds	55
G.	Veräußerung der Fondsanteile	56
H.	KESt und ausländische Quellensteuern auf Erträge des Fonds	58
I.	Fondsverschmelzungen	60
IV.	Die Besteuerung der Fondserträge beim Steuersubjekt	62
A.	Natürliche Person – Privatvermögen	62
B.	Natürliche Person – Betriebsvermögen	64
C.	Unter § 7 Abs 3 KStG fallende Körperschaften	66
1.	Besteuerung der laufenden Fondserträge	66
2.	Bewertung	66
a)	Bewertung der Fondsanteile	66
b)	Vereinnahmung von Erträgen	70
c)	Veräußerung der Fondsanteile	72
D.	Eigennützige Privatstiftungen	72
E.	Ausländische Anleger	73
1.	Inländische Dividenden	74
2.	Inländische Zinsen	74
3.	Gewinne aus der Veräußerung von inländischen 1 %-Beteiligungen	76
4.	Einkünfte aus Immobilien eines Immobilienfonds	76

V.	Die Veröffentlichung der Fondssteuerdaten	77
A.	Einleitung	77
B.	Allgemeines zur FMV 2015	78
C.	Inhalt der FMV 2015	80
1.	Allgemeine Bestimmungen (§ 1)	80
a)	Verordnungstext	80
b)	Kommentierung	80
2.	Registrierung und Stammdaten (§ 2)	82
a)	Verordnungstext	82
b)	Kommentierung	82
3.	Reguläre Meldungen (§ 3)	83
a)	Verordnungstext	83
b)	Kommentierung	83
4.	Verspätete Meldungen und Korrekturen (§ 4)	87
a)	Verordnungstext	87
b)	Kommentierung	87
5.	Veröffentlichung (§ 5)	95
a)	Verordnungstext	95
b)	Kommentierung	96
6.	Zinsen gem § 98 EStG (§ 6)	97
a)	Verordnungstext	97
b)	Kommentierung	98
7.	Fristen (§ 7)	100
a)	Verordnungstext	100
b)	Kommentierung	100
8.	Inkrafttreten und Übergangsbestimmungen (§ 8)	101
a)	Verordnungstext	101
b)	Kommentierung	101
9.	Gegenüberstellung Fonds-Melde-VO 2012 und FMV 2015	102
D.	Die Veröffentlichung der Fondssteuerdaten	103
1.	Veröffentlichung der OeKB-Listen	103
2.	Liste der Meldefonds	104
3.	Liste der nach der FMV 2015 veröffentlichten Jahresmeldungen und Ausschüttungsmeldungen	105
4.	Die Veröffentlichung der Steuerdaten nach der FMV 2015	107
a)	Allgemeine Informationen	107
b)	Die ertragsteuerliche Behandlung	109
c)	Fondserträge auf Länderbasis	109
d)	Die vom steuerlichen Vertreter an die OeKB gemeldeten Daten	110
5.	Veröffentlichung der nach der Fonds-Melde-VO 2012 eingebrachten Meldungen	111
6.	Veröffentlichung der ausschüttungsgleichen Erträge vor Inkrafttreten der Fonds-Melde-VO 2012	114
7.	Veröffentlichung für eine automatisierte Verarbeitung	114

E.	Die ertragsteuerliche Behandlung	114
1.	Die sechs Spalten der ertragsteuerlichen Behandlung	115
2.	Die 16 Abschnitte der ertragsteuerlichen Behandlung	116
VI.	KEST-Abrechnung und Veranlagung auf Basis der ertragsteuerlichen Behandlung	137
A.	Natürliche Person – Privatvermögen	138
1.	Depot bei einer inländischen depotführenden Stelle	138
2.	Depot bei einer ausländischen depotführenden Stelle	141
3.	Sonderfall Inlandsdepot und negative KEST unter der Position 12.	146
4.	Immobilienfonds – Private Placement	147
5.	Ausübung der Regelbesteuerungsoption	149
6.	AIF-Einkünfte	150
B.	Natürliche Person – Betriebsvermögen	153
1.	Allgemeine Hinweise zur Veranlagung der Erträge aus Kapitalvermögen	153
2.	Depot bei einer inländischen depotführenden Stelle	154
3.	Depot bei einer ausländischen depotführenden Stelle	159
4.	Sonderfall Inlandsdepot und negative KEST unter der Position 12.	165
5.	Immobilienfonds – Private Placement	165
6.	Ausübung der Regelbesteuerungsoption	168
7.	AIF-Einkünfte	169
C.	Unter § 7 Abs 3 KStG fallende Körperschaften	170
D.	Eigennützige Privatstiftungen	177
1.	Fondserträge aus Kapitalvermögen und aus Immobilien	178
2.	Immobilienfonds – Private Placement	184
3.	AIF-Einkünfte	186
E.	Körperschaften öffentlichen Rechts	187
1.	Hoheitlicher Bereich	187
a)	Fondserträge aus Kapitalvermögen und aus Immobilien	189
b)	AIF-Einkünfte	194
2.	Betriebe gewerblicher Art	195
3.	Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen	195
F.	Gemeinnützige Vereine	196
1.	Vermögensverwaltung	196
a)	Fondserträge aus Kapitalvermögen und aus Immobilien	197
b)	AIF-Einkünfte	202
2.	Unentbehrlicher Hilfsbetrieb	204
3.	Entbehrlicher Hilfsbetrieb	205
4.	Gewerbebetrieb und begünstigungsschädlicher Geschäftsbetrieb	212
G.	Pensionskassen	212
H.	Ausländische Anteilsinhaber	213
VII.	Sonderfragen	215
A.	Fonds als Tilgungsträger	215
B.	Rückstellungsdeckungsfonds	216

C. Fondsgebundene Lebensversicherung	218
1. Zum Begriff der fondsgebundenen Lebensversicherung	218
2. Versicherungssteuer	219
a) Allgemeines	219
b) Territoriale Anküpfung	219
c) Steuersatz	220
d) Steuerschuldner und Abfuhr	222
3. Einkommensbesteuerung bei natürlichen Personen im Privatvermögen ...	223
a) Besteuerung während der Ansparphase	223
b) Besteuerung der Versicherungsleistung	223
c) Versicherungsmäntel (Insurance Wrapper)	228
D. FAQs zur Fondsbesteuerung	230
Anhang	235
Stichwortverzeichnis	245