

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	15
1. Die Handhabung dieses Buches	21
1.1. Allgemeine Hinweise und Eingrenzung des Themas	22
1.2. Arten von Anlegern	23
1.3. Arten von Investmentfonds und Besteuerungsgrundsätze	24
1.3.1. Inländischer InvF	25
1.3.2. Ausländischer InvF	28
1.4. Wichtige Begriffe	31
2. Aufbau der steuerlichen Nachweise sowie der Steuererklärungen ..	37
2.1. Steuerrechnung des inländischen InvF	37
2.2. Steuerdaten des ausländischen InvF	38
2.3. Einkommensteuererklärung	39
2.3.1. Formular E1a – Betriebsvermögen einer natürlichen Person ..	42
2.3.2. Formular E1d – Selbstnachweis der ausschüttungsgleichen Erträge eines schwarzen InvF	42
2.3.3. Formular E3 – Erstattung von KEST „in besonderen Fällen“ ..	42
2.4. Körperschaftsteuererklärung	43
2.4.1. K1 – Kapitalgesellschaft	43
2.4.2. K2 – Privatstiftung	45
2.4.3. K3 – Beschränkt steuerpflichtige Körperschaft	46
3. InvF in Fallbeispielen	47
3.1. Privatanleger	47
PV 1 Inländischer InvF – Endbesteuerung als Standard – Erkennen von Veranlagungsfällen	49
PV 2 Zinsen aus Altanleihen	51
PV 3 Dividenden aus Steueroasen	53
PV 4 Inländischer InvF im Auslandsdepot	55
PV 5 Matching Credit	60
PV 6 Gemäß DBA steuerfreie Kapitalerträge	63
PV 7 Anrechnung ausländischer Quellensteuer auf die KEST	65
PV 8 Veranlagung bei Zufluss der Erträge vor dem 1.4.2004	67
PV 9 Zuflusszeitpunkt des inländischen InvF beim Privatanleger ..	67
PV 10 Steuerpflicht von inländischen InvF beim Verkauf	68
PV 11 Der Pensionsinvestmentfonds	70
PV 101 Blütenweißer ausländischer InvF	71
PV 102 Normal weißer ausländischer InvF	77
PV 103 Negativer ausschüttungsgleicher Ertrag bei einem weißen InvF	79

PV 104	Schwarzer ausländischer InvF	81
PV 105	Ausländische InvF im Auslandsdepot	87
PV 106	Weißer (und grauer) ausländischer InvF bis 2003	89
PV 107	Zuflusszeitpunkt des ausländischen InvF beim Privat- anleger	89
PV 108	Steuerpflicht von blütenweißen ausländischen InvF beim Verkauf	91
PV 109	Steuerpflicht von normal weißen ausländischen InvF beim Verkauf	92
PV 110	Steuerpflicht von schwarzen ausländischen InvF beim Verkauf	95
PV 201	Antragsveranlagung bei niedriger Progression	97
PV 202	Veranlagungsfreigrenze für Arbeitnehmer	101
PV 203	Spekulation mit dem InvF-Anteil selbst	102
PV 204	Erbschaft von Anteilen an InvF	114
PV 205	Schenkung von Anteilen an InvF	115
PV 206	Depotwechsel bzw Depotentnahme	117
PV 207	Wegzug des Steuerpflichtigen ins Ausland	121
PV 208	Beschränkt steuerpflichtige Person in Österreich	126
3.2.	Natürliche Person – Betriebsvermögen	129
BV-ESt 1	Ausschüttender inländischer InvF und Erkennen von weiteren Handlungspflichten bzw -optionen	131
BV-ESt 2	Thesaurierender inländischer InvF beim bilanzierenden Unternehmer	139
BV-ESt 3	Thesaurierender inländischer InvF beim Einnahmen- Ausgaben-Rechner	144
BV-ESt 4	Besonderheiten bei Aktienfonds	147
BV-ESt 5	Zinsen aus Altanleihen	149
BV-ESt 6	Matching Credit	151
BV-ESt 7	Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	155
BV-ESt 8	Dividendenerträge aus einer Steueroase	157
BV-ESt 9	Inländische InvF-Anteile in einem Auslandsdepot	158
BV-ESt 10	Zufluss der Erträge vor dem 1.4.2004	161
BV-ESt 11	Inländischer InvF mit ausländischen Subfonds	161
BV-ESt 12	Regelzuflusszeitpunkt bei bilanzierenden Unternehmern	163
BV-ESt 13	Regelzuflusszeitpunkt bei Unternehmern mit Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	166
BV-ESt 14	Veräußerung von inländischen InvF durch einen Unternehmer	167
BV-ESt 101	Blütenweißer ausländischer InvF	169
BV-ESt 102	Normal weißer ausländischer InvF	178

BV-ESt 103	Negativer ausschüttungsgleicher Ertrag	181
BV-ESt 104	Schwarzer ausländischer InvF	183
BV-ESt 105	Ausländische InvF im Auslandsdepot	189
BV-ESt 106	Regelzuflusszeitpunkt beim bilanzierenden Unternehmer	190
BV-ESt 107	Regelzuflusszeitpunkt beim Einnahmen-Ausgaben- Rechner	193
BV-ESt 108	Steuerpflicht von blütenweißen ausländischen InvF beim Verkauf	194
BV-ESt 109	Steuerpflicht von normal weißen ausländischen InvF beim Verkauf	196
BV-ESt 110	Steuerpflicht von schwarzen ausländischen InvF beim Verkauf	198
BV-ESt 201	Rückstellungsfonds	199
BV-ESt 202	InvF-Anteile als Umlaufvermögen gewidmet beim Einnahmen-Ausgaben-Rechner	201
BV-ESt 203	Bewertung von InvF	202
BV-ESt 204	Antragsveranlagung bei niedriger Progression	204
BV-ESt 205	Erbschaft von InvF im Betriebsvermögen	207
BV-ESt 206	Schenkung von InvF im Betriebsvermögen	208
BV-ESt 207	Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag	209
3.3.	Juristische Person – Betriebsvermögen	212
BV-KSt 1	Inländischer ausschüttender Rentenfonds und Erkennen von weiteren Handlungspflichten bzw -optionen	213
BV-KSt 2	Inländischer thesaurierender Rentenfonds	216
BV-KSt 3	Abzug von KEST II und III	221
BV-KSt 4	Inländischer ausschüttender Aktienfonds	224
BV-KSt 5	Inländischer thesaurierender Aktienfonds	233
BV-KSt 6	Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	240
BV-KSt 7	Matching Credit	241
BV-KSt 8	Inländischer InvF mit ausländischen Subfonds	243
BV-KSt 9	Ermittlung des Zuflusszeitpunkts bei inländischen InvF	246
BV-KSt 101	Blütenweißer ausländischer InvF	250
BV-KSt 102	Normal weißer ausländischer InvF	255
BV-KSt 103	Weißer ausländischer InvF mit negativem ordentlichem Ertrag	259
BV-KSt 104	Blütenweißer bzw normal weißer InvF und fehlende Befreiungserklärung	262
BV-KSt 105	Schwarzer ausländischer InvF	264
BV-KSt 106	Ermittlung des Zuflusszeitpunkts bei ausländischen InvF	268
BV-KSt 107	Trennung von Zinsen und Dividenden bei einem blütenweißen InvF mit Echtdaten	271

BV-KSt 201 Bewertung von InvF-Anteilen	276
BV-KSt 202 Konsolidierung im Konzernabschluss	278
BV-KSt 203 Rückstellungsfonds	279
BV-KSt 204 Einbringung von Wertpapieren in einen Investmentfonds	281
3.4. Privatstiftung	282
PS 1 Ausschüttender inländischer InvF und Verweis auf die anderen Fälle	283
PS 2 Thesaurierender inländischer InvF	287
PS 3 Besonderheiten bei Aktienfonds	290
PS 4 Anrechenbare Quellensteuer auf Zinsen	293
PS 5 Zufluss der Erträge aus einem inländischen InvF	294
PS 6 Abzug von KEST II und III	296
PS 7 Kauf von inländischen InvF durch die Privatstiftung	298
PS 8 Verkauf von inländischen InvF durch die Privatstiftung	300
PS 101 Blütenweißer ausländischer InvF	302
PS 102 Normal weißer ausländischer InvF	306
PS 103 Schwarzer ausländischer InvF	308
PS 104 Zufluss der Erträge aus einem ausländischen InvF	313
PS 105 Abzug von KEST II und III	315
PS 106 Kauf eines ausländischen InvF	318
PS 107 Verkauf eines blütenweißen InvF	319
PS 108 Verkauf eines normal weißen InvF	321
PS 109 Verkauf eines schwarzen InvF	323
PS 201 Spekulation mit dem InvF-Anteil selbst	324
PS 202 Bewertung von InvF-Anteilen in der Unternehmensbilanz	334
3.5. Sonstige inländische juristische Personen	335
JUR 1 Unbeschränkt steuerpflichtige sonstige Körperschaft	336
KÖR 1 Rentenfonds und inländische beschränkt steuerpflichtige Körperschaft	338
KÖR 2 Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	341
KÖR 3 Aktienfonds bei inländischer beschränkt steuerpflichtiger Körperschaft	342
KÖR 4 Auslandsdepots	344
KÖR 5 Inländischer InvF bei voll steuerbefreiter Körperschaft	345
JUR 101 Unbeschränkt steuerpflichtige sonstige Körperschaft	346
KÖR 101 Blütenweiße ausländische InvF bei inländischer beschränkt steuerpflichtiger Körperschaft	348
KÖR 102 Normal weiße ausländische InvF bei inländischer beschränkt steuerpflichtiger Körperschaft	351
KÖR 103 Schwarze ausländische InvF bei inländischer beschränkt steuerpflichtiger Körperschaft	353

KÖR 104 Auslandsdepots	356
KÖR 105 Ausländische InvF bei voll steuerbefreiter Körperschaft	357
4. Ergänzende Theorie	359
4.1. Unternehmensrecht	359
4.1.1. Die Kapitalertragsteuer als „Schreckgespenst“ des Buchhalters	359
4.1.1.1. Allgemeines	359
4.1.1.2. KEST I auf inländische Dividenden	361
4.1.1.3. Auszahlung der KEST II und III aus dem inlän- dischen InvF	362
4.1.1.4. KEST wird bei ausländischen InvF nicht aus dem InvF ausgezahlt	364
4.1.1.5. KEST III auf Substanzgewinne im Betriebs- vermögen	366
4.1.1.6. Befreiung von der KEST in Tabellenform	369
4.1.1.7. Zusammenfassung des Abzugs der KEST und ausländischen QuSt in der Form einer Graphik	371
4.1.2. Ansatz in der Bilanz	371
4.1.2.1. Anschaffungskosten	372
4.1.2.2. Anlage- oder Umlaufvermögen	373
4.1.3. Thesaurierende InvF und Vereinnahmung von Erträgen	374
4.1.3.1. Die Fachsenatsstellungnahme im Detail	375
4.1.3.2. Offene Fragen im Zusammenhang mit der Verein- nahme ausschüttungsgleicher Erträge aufgrund der Fachsenatsstellungnahme	377
4.1.3.2.1. Anwendungsbereich der Fachsenats- stellungnahme	377
4.1.3.2.2. Berücksichtigung von Teilaus- schüttungen	380
4.1.3.2.3. Die laufende Vereinnahmung von Substanzgewinnen	381
4.1.3.2.4. Ausschüttungsgleiche Erträge als Zugang im Anlagespiegel	382
4.1.3.2.5. Vereinnahmung von ausschüttungs- gleichen Erträgen bei gleichzeitigem Abwertungsbedarf	382
4.1.4. Bewertung von InvF	384
4.1.5. Die „gemäß DBA anrechenbaren und rückforderbaren“ Steuern im Jahresabschluss	387
4.2. Steuerrecht	389
4.2.1. Bewertung von InvF in der (fiktiven) Steuerbilanz	390
4.2.1.1. Ansatz in der fiktiven Steuerbilanz	390

4.2.1.2. Veräußerungsverlust und Teilwertabschreibung....	392
4.2.2. Zuordnung von InvF zum Betriebsvermögen und die laufende Besteuerung von InvF.....	396
4.2.2.1. Unterscheidung der Zuordnung zum Betriebs- bzw Privatvermögen.....	396
4.2.2.2. Betriebsvermögen	399
4.2.2.3. Privatvermögen	400
4.2.3. Kritische Betrachtung der steuerlichen Definition des ausländischen InvF	401
4.2.3.1. Der ausländische InvF aus der Sicht des BMF	402
4.2.3.2. Die Rechtsprechung der Höchstgerichte	404
4.2.3.3. Kritische Bemerkungen.....	407
4.2.3.4. Exkurs: Liechtensteinische vermögensverwaltende Stiftungen	408
4.2.3.5. Abgrenzung zu Indexzertifikaten.....	409
4.2.4. Die Behandlung von ausländischen Quellensteuern in Österreich	411
4.2.4.1. Der Anrechnungshöchstbetrag	412
4.2.4.2. Quellensteuern bei Einzeltiteln	414
4.2.4.2.1. Die Anrechnung über die Veranlagung .	414
4.2.4.2.2. Die Anrechnung durch die Auslands KEST-VO	414
4.2.4.2.3. Die Rückforderung von Quellensteuern	415
4.2.4.3. Quellensteuern bei Investmentfonds	416
4.2.4.3.1. Die Anrechnung durch die Auslands KEST-VO	417
4.2.4.3.2. Die Anrechnung über die Veranlagung .	417
4.2.4.3.3. Die Rückforderung von Quellensteuern	418
4.2.4.4. Ausländische Quellensteuer auf die Ausschüttung aus einem ausländischen InvF.....	419
4.2.5. Unionsrechtswidrigkeit der Besteuerung mancher Kapitalerträge in Österreich.....	419
4.2.5.1. Diskriminierung von ausländischen InvF	420
4.2.5.1.1. Diskriminierung durch die Verwaltungspraxis.....	420
4.2.5.1.2. Doppelte KEST bei ausländischen InvF .	424
4.2.5.1.3. Die Sicherungssteuer	426
4.2.5.1.4. Substanzgewinne im Betriebsvermögen .	427
4.2.5.2. Die Besteuerung ausländischer Dividenden bei Körperschaften	428
4.2.5.2.1. Allgemeine Regel an Hand der Kapitalgesellschaft dargestellt	428
4.2.5.2.2. Besonderheiten bei Privatstiftungen	434

4.2.5.2.3. Besonderheiten bei inländischen beschränkt steuerpflichtigen Körper- schaften	436
4.2.5.2.4. Besonderheiten bei inländischen unbe- schränkt steuerpflichtigen sonstigen Körperschaften	437
4.2.5.2.5. Besonderheiten der Steuerfreiheit ausländischer Dividenden bei Invest- mentfonds	438
4.2.5.3. Exkurs: Die Bevorzugung von Auslandsdepots	442
4.2.6. Widerlegbarkeit des steuerlichen Nachweises?	443
4.2.6.1. Grundsätzliches zum steuerlichen Nachweis	444
4.2.6.2. „Bemerkungen“ aus der Finanzverwaltung	447
4.2.6.3. Haftung und Korrektur des Nachweises steuer- lichen Vertreters	438
4.2.6.4. Eigene Meinung – Gilt jetzt der Nachweis?	449
4.2.7. Besteuerung der Kapitalerträge in einer eigenen Schedule	451
4.2.8. Der Zufluss von InvF-Erträgen im außerbetrieblichen Bereich	452
4.2.8.1. Der Zuflusszeitpunkt	452
4.2.8.2. Die Veräußerung eines InvF-Anteils zwischen Fondsstichtag und Regelzuflusstag	453
4.2.8.3. Stückzinsen	454
4.2.8.4. KEST-Anomalien bei Investmentfonds	456
4.2.9. Die Besteuerung von Substanzgewinnen eines Investment- fonds	458
5. Schlussbemerkung: Kritik an der derzeitigen praktischen Handhabung von Investmentfonds	463
Literaturverzeichnis	467
Stichwortverzeichnis	475