

| |
|-------------------------|
| INHALTSÜBERSICHT |
|-------------------------|

| | | |
|-------------|--|-----|
| Abschnitt 1 | STEUERPFLICHT UND KAPITALERTRAGSTEUER | 9 |
| | 1.1 Persönliche Steuerpflicht | 10 |
| | 1.2 Sachliche Steuerbefreiungen | 12 |
| | 1.3 KöSt- und KEST-Befreiungen bei Körperschaften | 18 |
| Abschnitt 2 | KAPITALANLAGEN IM PRIVATVERMÖGEN | 27 |
| | 2.1 Übersicht über die Methoden der Besteuerung | 29 |
| | 2.2 Steuerpflichtige Kapitaleinkünfte, welche durch Abfuhr der KEST endbesteuert sind | 34 |
| | 2.3 Quasi-Endbesteuerung | 56 |
| | 2.4 Tarifbesteuerung | 63 |
| | 2.5 Sonderfälle | 71 |
| | 2.6 Rückerstattung der KEST | 91 |
| | 2.7 Die ab der Veranlagung 2012 zu verwendende Beilage zu den Einkünften aus Kapitalvermögen (E1kv) | 101 |
| | 2.8 Die Veranlagung 2013 | 106 |
| Abschnitt 3 | KAPITALANLAGEN IM BETRIEBSVERMÖGEN ... | 107 |
| | 3.1 Übersicht über die Methoden der Besteuerung | 108 |
| | 3.2 Abfuhr der KEST | 111 |
| | 3.3 Veranlagung zum fixen Tarif von 25 % (Quasi-Endbesteuerung) | 115 |
| | 3.4 Tarifbesteuerung: Kapitaleinkünfte als betriebliche Einkünfte | 119 |
| | 3.5 Anschaffungskosten und Anschaffungsnebenkosten bei Kapitalanlagen im Betriebsvermögen | 121 |
| | 3.6 Die Veranlagung der Einkünfte aus Kapitalanlagen des Betriebsvermögens anhand der Kennzahlen | 123 |
| Abschnitt 4 | BEHANDLUNG VON VERLUSTEN | 124 |
| | 4.1 Behandlung von Verlusten bei Einkünften aus Kapitalanlagen im Privatvermögen | 125 |

| | | | |
|-------------|-----|--|-----|
| | 4.2 | Behandlung von Verlusten bei Einkünften aus Kapitalanlagen im Betriebsvermögen | 131 |
| | 4.3 | Beispiele zu „Behandlung von Verlusten“ | 134 |
| Abschnitt 5 | | DIE ABGRENZUNG VON ALTBESTÄNDEN | 138 |
| | 5.1 | Rechtliche Grundlagen | 139 |
| | 5.2 | Beispiele zu „Abgrenzung von Altbeständen“ | 150 |
| Abschnitt 6 | | KAPITALANLAGEN IM INTERNATIONALEN STEUERRECHT | 154 |
| | 6.1 | Die EU-Sparzinsenrichtlinie | 155 |
| | 6.2 | Die Quellensteuern | 167 |
| Abschnitt 7 | | VÖLKERRECHTLICH PRIVILEGIERTE PERSONEN | 186 |
| | 7.1 | Persönliche Steuerpflicht völkerrechtlich privilegierter Personen | 187 |
| | 7.2 | Besteuerung nach § 98 EStG | 199 |
| Register | | VERZEICHNIS DER BEISPIELE | 206 |
| | | VERZEICHNIS DER STICHWORTE | 209 |

◆ **Hinweis:**

Alle mit „**EStG**“ bezeichneten Gesetzesstellen betreffen das **Einkommensteuergesetz 1988**

Alle mit „**KStG**“ bezeichneten Gesetzesstellen betreffen das **Körperschaftsteuergesetz 1988**

Alle mit „**BAO**“ bezeichneten Gesetzesstellen betreffen die **Bundesabgabenordnung**

Alle mit „**BWG**“ bezeichneten Gesetzesstellen betreffen das **Bankwesengesetz**

Alle mit „**VAG**“ bezeichneten Gesetzesstellen betreffen das **Versicherungsaufsichtsgesetz**

Alle mit „**BBG 2011**“ bezeichneten Gesetzesstellen betreffen das **Budgetbegleitgesetz 2011**

Alle mit „**LStR**“ bezeichneten Gesetzesstellen betreffen die **Lohnsteuerrichtlinien 2002**

Alle mit „**EStR**“ bezeichneten Gesetzesstellen betreffen die **Einkommensteuerrichtlinien 2000**

Abschnitt 1

STEUERPFLICHT UND KAPITALERTRAGSTEUER

| | Seite | |
|---------|---|----|
| 1.1 | Persönliche Steuerpflicht | 10 |
| 1.1.1 | Rechtliche Grundlagen | 10 |
| 1.1.2 | Beispiele zu „Persönliche Steuerpflicht“ | 11 |
| 1.2 | Sachliche Steuerbefreiungen | 12 |
| 1.2.1 | Rechtliche Grundlagen | 12 |
| 1.2.1.1 | Aktien und Genussscheine von Mittelstandsfinanzierungs- gesellschaften | 12 |
| 1.2.1.2 | Genussscheine und junge Aktien | 13 |
| 1.2.1.3 | Wohnsparaktien | 15 |
| 1.2.2 | Beispiele zu „Sachliche Steuerbefreiungen“ | 16 |
| 1.3 | KöSt- und KESt-Befreiungen bei Körperschaften | 18 |
| 1.3.1 | Rechtliche Grundlagen | 18 |
| 1.3.1.1 | Formen von KöSt- und KESt-Befreiungen | 18 |
| A. | Beteiligungsertragsbefreiung | 19 |
| B. | Befreiung für internationale Schachtelbeteiligungen | 20 |
| 1.3.2 | Die KESt-Befreiungserklärung | 21 |
| A. | Voraussetzungen | 21 |
| B. | Einbringung einer KESt-Befreiungserklärung | 23 |
| C. | Ende der Befreiung | 24 |
| 1.3.3 | Andere Formen der KESt-Befreiung | 24 |
| 1.3.4 | Beispiele zu „KöSt- und KESt-Befreiungen bei Körperschaften“ | 25 |

Abschnitt 2

KAPITALANLAGEN IM PRIVATVERMÖGEN

| | Seite | |
|-------|---|----|
| 2.1 | Übersicht über die Methoden der Besteuerung | 29 |
| 2.1.1 | Rechtliche Grundlagen | 29 |
| 2.1.2 | Beispiele zu „Methoden der Besteuerung“ | 30 |
| 2.2 | Steuerpflichtige Kapitaleinkünfte, welche durch Abfuhr der KESt endbesteuert sind | 34 |
| 2.2.1 | Dividenden und sonstige Bezüge aus Beteiligungen | 34 |
| 2.2.2 | Zinsen aus Sparanlagen und Wertpapieren | 41 |
| 2.2.3 | Derivate | 49 |
| 2.2.4 | Realisierte Wertsteigerungen | 55 |
| 2.3 | Quasi-Endbesteuerung | 56 |
| 2.3.1 | Rechtliche Grundlagen | 56 |
| 2.3.2 | Beispiele zu „Quasi-Endbesteuerung“ | 57 |
| 2.3.3 | Dividenden und ähnliche Ausschüttungen von ausländischen Gesellschaften | 58 |
| 2.3.4 | Zinseinkünfte aus dem Ausland | 61 |
| 2.4 | Tarifbesteuerung | 63 |
| 2.4.1 | Rechtliche Grundlagen | 63 |
| 2.4.2 | EXKURS: Einkünfte aus stillen Beteiligungen | 65 |
| 2.4.3 | Beispiele zu „Tarifbesteuerung“ | 66 |

| | Seite | |
|---------|---|-----|
| 2.5 | Sonderfälle | 71 |
| 2.5.1 | Investmentfonds | 71 |
| 2.5.1.1 | Inländische Investmentfonds | 71 |
| 2.5.1.2 | Ausländische Investmentfonds | 75 |
| 2.5.1.3 | Übersicht: Besteuerung von in- und ausländischen Investmentfonds | 78 |
| 2.5.1.4 | Andere Formen von Investmentfonds | 78 |
| A. | Immobilienfonds | 79 |
| B. | Pensionsinvestmentfonds | 81 |
| C. | Fondssparpläne | 84 |
| 2.5.2 | Lebensversicherungen als Besteuerungstatbestand | 84 |
| 2.5.3 | Zuwendungen von Privatstiftungen | 88 |
| 2.6 | Rückerstattung der KESt | 91 |
| 2.6.1 | Rückerstattung im Veranlagungsweg (Regelbesteuerungsoption) | 91 |
| 2.6.2 | Rückerstattung der KESt über das Formular E3 | 96 |
| 2.6.3 | Rückerstattung der KESt über Antrag gemäß § 240 BAO | 98 |
| 2.7 | Die ab der Veranlagung 2012 zu verwendende Beilage zu den Einkünften aus Kapitalvermögen (E1kv) | 101 |
| 2.7.1 | Rechtliche Grundlagen | 101 |
| 2.7.2 | Beispiele zur neuen Beilage E1kv | 104 |
| 2.8 | Die Veranlagung 2013 | 106 |

Abschnitt 3**KAPITALANLAGEN IM
BETRIEBSVERMÖGEN**

| | Seite | |
|-------|--|-----|
| 3.1 | Übersicht über die Methoden der Besteuerung | 108 |
| 3.1.1 | Rechtliche Grundlagen | 108 |
| 3.1.2 | Beispiele zu „Methoden der Besteuerung“ | 110 |
| 3.2 | Abfuhr der KESt | 111 |
| 3.2.1 | Rechtliche Grundlagen | 111 |
| 3.2.2 | Beispiele zu „Abfuhr der KESt“ | 113 |
| 3.3 | Veranlagung zum fixen Tarif von 25 % (Quasi-Endbesteuerung) | 115 |
| 3.3.1 | Rechtliche Grundlagen | 115 |
| 3.3.2 | Beispiele zu „Veranlagung zum fixen Tarif von 25 % (Quasi-Endbesteuerung)“ | 117 |
| 3.4 | Tarifbesteuerung: Kapitaleinkünfte als betriebliche Einkünfte | 119 |
| 3.4.1 | Rechtliche Grundlagen | 119 |
| 3.4.2 | Beispiele zu „Tarifbesteuerung“ | 120 |
| 3.5 | Anschaffungskosten und Anschaffungsnebenkosten bei Kapitalanlagen im Betriebsvermögen | 121 |
| 3.5.1 | Rechtliche Grundlagen | 121 |
| 3.5.2 | Beispiele zu „Anschaffungskosten und Anschaffungsnebenkosten bei Kapitalanlagen im Betriebsvermögen“ | 122 |
| 3.6 | Die Veranlagung der Einkünfte aus Kapitalanlagen des Betriebsvermögens anhand der Kennzahlen | 123 |

Abschnitt 4

BEHANDLUNG VON VERLUSTEN

| | Seite | |
|---------|--|-----|
| 4.0 | Vorbemerkung | 125 |
| 4.1 | Behandlung von Verlusten bei Einkünften aus Kapitalanlagen im Privatvermögen | 125 |
| 4.1.1 | Alte Rechtslage (für Erwerbe bis 31. 12. 2010) | 125 |
| 4.1.2 | Neue Rechtslage (für Erwerbe ab 1. 1. 2011) | 125 |
| 4.1.2.1 | Die Verlustausgleichsoption im Detail | 127 |
| 4.1.2.2 | Verlustausgleichsoption über die Erklärung E1 und Beilage E1kv 2012 | 128 |
| 4.1.2.3 | Verlustausgleichsoption über die Erklärung E1 und Beilage E1kv 2013 | 129 |
| 4.1.2.4 | Verlustausgleichsoption über FinanzOnline | 129 |
| 4.1.2.5 | Beispiele zur Verlustausgleichsoption | 129 |
| 4.2 | Behandlung von Verlusten bei Einkünften aus Kapitalanlagen im Betriebsvermögen | 131 |
| 4.2.1 | Alte Rechtslage (für Erwerbe bis 31. 12. 2010) | 131 |
| 4.2.2 | Neue Rechtslage (für Erwerbe ab 1. 1. 2011) | 131 |
| 4.2.3 | Verlustausgleich für Kapitalanlagen des Betriebsvermögens in der Veranlagung | 132 |
| 4.2 | Beispiele zu „Behandlung von Verlusten“ | 134 |

Abschnitt 5**DIE ABGRENZUNG VON
ALTBESTÄNDEN**

| | Seite | |
|---------|--|-----|
| 5.1 | Rechtliche Grundlagen | 139 |
| 5.1.1 | Die Altbestände | 139 |
| 5.1.2 | Wertsteigerungen | 140 |
| 5.1.3 | Wertverluste | 141 |
| 5.1.4 | Die Kapitalmaßnahmenverordnung | 142 |
| 5.1.4.1 | Beispiele zu „Kapitalmaßnahmenverordnung“ | 145 |
| 5.1.5 | Anschaffungskosten | 146 |
| 5.1.6 | Übergangsregelung vom 1. 1. 2011 bis zum 31. 3. 2012 | 146 |
| 5.1.7 | Der Tatbestand der Wegzugsbesteuerung | 148 |
| 5.2 | Beispiele zu „Abgrenzung von Altbeständen“ | 150 |

Abschnitt 6**KAPITALANLAGEN IM
INTERNATIONALEN STEUERRECHT**

| | Seite |
|--|-------|
| 6.1 Die EU-Sparzinsenrichtlinie | 155 |
| 6.1.1 Der Geltungsbereich der EU-Sparzinsenrichtlinie | 155 |
| 6.1.2 Das Verfahren nach der EU-Sparzinsenrichtlinie | 159 |
| 6.2 Die Quellensteuern | 167 |
| 6.2.1 Die EU-Quellensteuer | 167 |
| 6.2.2 Quellensteuern, welche aufgrund von Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) einbehalten werden | 170 |
| 6.2.3 Die Anrechnung von Quellensteuern bei der Veranlagung von Einkünften aus Kapitalvermögen | 172 |
| 6.2.4 Die deutsche Abgeltungssteuer | 174 |
| 6.2.5 Die US-Quellensteuer | 176 |
| 6.2.6 Die Abkommen mit der Schweiz und Liechtenstein | 177 |
| 6.2.7 Matching credit-Fälle | 184 |

Abschnitt 7**VÖLKERRECHTLICH
PRIVILEGIERTE PERSONEN**

| | Seite | |
|---------|---|-----|
| 7.1 | Persönliche Steuerpflicht völkerrechtlich privilegierter Personen | 187 |
| 7.1.1 | Diplomaten | 187 |
| 7.1.1.1 | Rechtliche Grundlagen | 187 |
| 7.1.1.2 | Beispiele zu „Diplomaten“ | 189 |
| 7.1.2 | Konsularische Vertretungen | 191 |
| 7.1.2.1 | Rechtliche Grundlagen | 191 |
| 7.1.2.2 | Beispiele zu „Konsularische Vertretungen“ | 192 |
| 7.1.3 | Einkommensteuerbefreiungen aufgrund von Amtssitzabkommen zwischen Österreich und internationalen Organisationen | 193 |
| 7.1.3.1 | Rechtliche Grundlagen | 193 |
| 7.1.3.2 | Beispiele zu „ESt-Befreiungen aufgrund von Amtssitzabkommen zwischen Österreich und internationalen Organisationen“ | 194 |
| 7.1.4 | Sur-place Personal | 195 |
| 7.1.5 | Bedienstete der Europäischen Union | 196 |
| 7.1.5.1 | Rechtliche Grundlagen | 196 |
| 7.1.5.2 | Beispiele zu „Bedienstete der Europäischen Union“ | 197 |
| 7.2 | Besteuerung nach § 98 EStG | 199 |
| 7.2.1 | Rechtliche Grundlagen | 199 |
| 7.2.2 | Beispiele zu „Besteuerung nach § 98 EStG“ | 200 |