

# INHALTSVERZEICHNIS

## ÖGWT TRAININGSZENTRUM

# KAPITALVERMÖGEN

von StB Mag. Claudia Reschny-Birox

### 1. STAATLICHE MASSNAHMEN ZUR VERMEIDUNG VON STEUERFLUCHT

- Auslaufen der EU-Quellensteuer
- Umfassender automatischer Informationsaustausch seit dem 1.1.2017
- Abkommen mit der Schweiz und Liechtenstein für natürliche Personen nicht mehr in Kraft
- Kontenregister und Konteneinschau
- Kapitalabflussgesetz

### 2. THEORETISCHE GRUNDLAGEN

#### zur Besteuerung von Kapitalvermögen im außerbetrieblichen Bereich

- Täglich fällige Sichteinlagen bei Banken
- Laufende Besteuerung von Forderungswertpapieren und Aktien
- Ermittlung von Veräußerungsgewinnen in betrieblichen und außerbetrieblichen Bereich
- Fonds (Meldefonds und Nichtmeldefonds)
- Strukturierte Produkte
- Zertifikate oder Fonds – Gegenüberstellung der Besteuerung anhand von konkreten Praxisbeispielen
- Devisen und Banknoten
- Edelmetalle
- Informationspflicht von Anlageberatern und Banken über steuerliche Behandlung
- Besonderheiten ausländischer Depots

### 3. BESTEUERUNG VON KAPITALERTRÄGEN IM BETRIEBSVERMÖGEN

- Einzelunternehmen
- Kapitalgesellschaft
- Darstellung von Kapitalerträgen im Jahresabschluss

#### **4. STEUERLICHE ERFASSUNG VON KAPITALERTRÄGEN IN DER STEUERERKLÄRUNG**

- Relevante Kennzahlen in der Steuererklärung (E 1kv, E1a, K1)
- Erforderliche Unterlagen bei ausländischen Depots
- In- und Ausländische Investmentfonds in der Steuererklärung
- Neue Darstellung der ausschüttungsgleichen Erträge auf profitweb.at
- Selbstnachweis bei Nichtmeldefonds
- Veranlagungspflicht und Veranlagungsoption
- Sonderfragen
- Private Equity und Schiffsbeteiligungen – Progressionsvorbehalt
- Verlustausgleich
- Zurechnung von Einkünften, die auf Gemeinschaftsdepots erwirtschaftet werden
- Depotübertragungen (Inland, vom Ausland ins Inland, Erbschaften, Schenkungen)
- Rückforderung von Quellensteuern
- Selbstnachweis bei ausländischen Investmentfonds

#### Anhang:

- Selbstauskunft für natürliche Personen für den automatischen zwischenstaatlichen Informationsaustausch und FATCA
- Steuerbescheinigung – Meldung von Kapitaleinkünften Österreich
- Verlustbescheinigung
- Depotübertragung
- Erträgnisaufstellung
- Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil des Pioneer Funds Austria – Asia Stock
- Steuerliche Behandlung je Thesaurierungsanteil mit KEST-Abzug des Pioneer Funds Austria – Asia Stock
- Formular E 1d
- profitweb Auszüge der steuerrelevanten Daten 1
- profitweb Auszüge der steuerrelevanten Daten 2
- Einkommensteuererklärung E1 für Einkünfte aus Kapitalvermögen für 2016
- Beispiel FondsMelde VO alt
- profitweb Auszüge der steuerrelevanten Daten 3
- profitweb Auszüge der steuerrelevanten Daten 4