

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungen .....	XIII
Literaturverzeichnis .....	XIX
<b>I. Zur Handhabung dieses Buches .....</b>	<b>1</b>
A. Allgemeine Hinweise und Eingrenzung des Themas .....	1
B. Arten von Anteilhabern .....	3
C. Arten von Investmentfonds und Besteuerungsgrundsätze .....	4
D. Wichtige Begriffe .....	11
<b>II. Aufbau der steuerlichen Nachweise sowie der Steuer-</b>	
<b>    erklärungen .....</b>	<b>20</b>
A. Steuerdaten nach der FondsmeldeVO 2015 .....	21
B. Steuerdaten nach früheren Rechtslagen .....	33
1. Steuerdaten für in- und ausländische InvF von 1.4.2012	
bis 3.6.2016 .....	34
2. Steuerrechnung des inländischen InvF bis 3.6.2016 .....	36
3. Steuerdaten des ausländischen InvF bis 31.3.2012 .....	37
C. Einkommensteuererklärung .....	38
1. Formular E1kv .....	39
2. Formulare E1 und E1a – Betriebsvermögen einer	
natürlichen Person .....	40
3. Formular E1d – Selbstnachweis der ausschüttungsgleichen	
Erträge eines schwarzen InvF (Nichtmeldefonds) .....	44
4. Formular E3 – Erstattung von KEST	
„in besonderen Fällen“ .....	45
D. Körperschaftsteuererklärung .....	45
1. Formular K1 – Kapitalgesellschaft .....	45
2. Formular K2 – Privatstiftung und Vereine .....	47
a) Kennzahlen für Beteiligungserträge der Privatstiftung ....	48
b) Kennzahlen für zwischensteuerpflichtige Erträge	
der Privatstiftung .....	48
c) Formular Beilage K2kv .....	49
3. Formular K3 – inländische beschränkt steuerpflichtige	
Körperschaft .....	49
 Marschner, Investmentfonds in Fallbeispielen <sup>3</sup>	 VII

## Inhaltsverzeichnis

<b>III. InvF in Fallbeispielen</b> .....	50
A. Privatanleger .....	50
1. PV 1 Steuerabgeltung der laufenden Besteuerung in- und ausländischer Meldefonds – Erkennen von Veranlagungsfällen .....	52
2. PV 2 Veräußerung von in- und ausländischen InvF-Anteilen .....	63
3. PV 3 Besonderheiten bei Immobilieninvestmentfonds .....	68
4. PV 4 AIF mit Nichtkapitaleinkünften .....	74
5. PV 5 In- und ausländischer InvF im Auslandsdepot .....	79
6. PV 6 Matching Credit .....	86
7. PV 7 Gem DBA steuerfreie Erträge .....	90
8. PV 8 Anrechnung ausländischer QuST auf die KEST .....	92
9. PV 9 Zuflusszeitpunkt der Erträge aus Meldefonds InvF beim Privatanleger .....	95
10. PV 10 Negative KEST, die die Bank nicht erstattet .....	100
11. PV 11 Pauschalbesteuerung bei schwarzen InvF (Nichtmeldefonds) .....	105
12. PV 12 Selbstnachweis bei Nichtmeldefonds .....	112
13. PV 13 Veranlagung zur Verlustverwertung .....	118
14. PV 14 Erstattung von KEST bei bestimmten Tilgungsplänen .....	123
15. PV 15 Antragsveranlagung bei niedriger Progression (Regelbesteuerungsantrag) .....	125
16. PV 16 Optionale Veranlagung bei Anschaffung zwischen 1.1.2011 und 31.3.2012 .....	129
17. PV 17 Steuerneutrale „Umgründung“ von InvF in bestimmten Fällen .....	133
18. PV 18 Pensionsinvestmentfonds .....	135
19. PV 19 Erbschaft von Anteilen an InvF .....	136
20. PV 20 Schenkung von Anteilen an InvF .....	138
21. PV 21 Depotwechsel bzw Depoteinlage und -entnahme .....	139
22. PV 22 Wegzug des Steuerpflichtigen ins Ausland .....	142
23. PV 23 Beschränkt steuerpflichtige Person in Österreich .....	146
24. PV 24 Meldefonds mit KEST-freien Altanleihen .....	152
25. PV 25 Normal weißer ausländischer InvF bis 31.3.2012 .....	155
B. Natürliche Person – Betriebsvermögen .....	157
1. BV-EST 1 Laufende Besteuerung des Meldefonds im Betriebsvermögen der natürlichen Person .....	159
2. BV-EST 2 Ermittlung des Verlustvortrages zur Verrechnung mit Substanzgewinnen .....	186
3. BV-EST 3 Bewertung von Fondsanteilen beim bilanzierenden Unternehmer .....	191

## Inhaltsverzeichnis

4. BV-EST 4 Schwarzer InvF (Nichtmeldefonds) .....	196
5. BV-EST 5 Veräußerung von InvF-Anteilen aus dem Betriebsvermögen .....	200
6. BV-EST 6 Entnahme (Einlage) von InvF-Anteilen aus dem (in das) Betriebsvermögen .....	203
7. BV-EST 7 Veranlagung von ordentlichen Erträgen im Rahmen der Steueroptimierung .....	206
8. BV-EST 8 InvF-Anteile in einem Auslandsdepot .....	207
9. BV-EST 9 Negative KESt .....	211
10. BV-EST 10 InvF zur Wertpapierdeckung und Gewinn- freibetrag .....	214
11. BV-EST 11 Antragsveranlagung bei niedriger Progression (Regelbesteuerung) .....	217
C. Juristische Person – Betriebsvermögen .....	221
1. BV-KSt 1 Ausschüttender Rentenfonds .....	223
2. BV-KSt 2 Thesaurierender Meldefonds .....	235
3. BV-KSt 3 Abzug von KESt II und III .....	245
4. BV-KSt 4 Verwertung des Verlustvortrages .....	247
5. BV-KSt 5 Besonderheiten des Aktienfonds .....	251
6. BV-KSt 6 Anrechnung ausländischer KSt bei Methodenwechsel .....	265
7. BV-KSt 7 Trennung von Zinsen und Dividenden bei aus- ländischen Meldefonds nach 31.3.2012 bzw vor 6.6.2016 ....	274
8. BV-KSt 8 Trennung von Zinsen und Dividenden bei Meldefonds vor 1.4.2012 .....	277
9. BV-KSt 9 Veräußerung von InvF-Anteilen .....	282
10. BV-KSt 10 Zuflusszeitpunkt bei in- und ausländischen InvF .....	284
11. BV-KSt 11 Schwarzer ausländischer InvF (Nichtmeldefonds) .....	287
12. BV-KSt 12 Bewertung von InvF-Anteilen .....	291
13. BV-KSt 13 Konsolidierung im Konzernabschluss .....	296
D. Privatstiftung .....	297
1. PS 1 Laufende Erfassung des Meldefonds im Unternehmens- und Steuerrecht .....	299
2. PS 2 Veräußerung des Meldefonds .....	317
3. PS 3 Anrechenbare QuSt .....	324
4. PS 4 Immobilieninvestmentfonds .....	331
5. PS 5 Alternativer Investmentfonds (AIF) außerhalb der Kapitaleinkünfte .....	337
6. PS 6 Zufluss der Erträge aus einem inländischen InvF .....	341
7. PS 7 Abzug von KESt II und III .....	343

## Inhaltsverzeichnis

8. PS 8 Nichtmeldefonds bei der Privatstiftung .....	345
9. PS 9 Besonderheiten im Betriebsvermögen der Privatstiftung bzw anderer „Nichtkapitalgesellschaften“ .....	351
E. Sonstige inländische juristische Personen .....	356
1. JUR 1 Unbeschränkt steuerpflichtige sonstige Körperschaft und Abzug von KESt .....	357
2. JUR 2 Auslandsdepot ohne KESt-Abzug .....	363
3. KÖR 1 In- und ausländische Meldefonds bei inländischer beschränkt steuerpflichtiger Körperschaft .....	366
4. KÖR 2 Alternativer Investmentfonds (AIF) .....	373
5. KÖR 3 Auslandsdepots .....	376
6. KÖR 4 Inländischer InvF bei voll steuerbefreiter Körperschaft .....	380
7. KÖR 5 Nichtmeldefonds bei inländischer beschränkt steuerpflichtiger Körperschaft .....	384
<b>IV. Ergänzende Theorie .....</b>	<b>386</b>
A. Unternehmensrecht .....	386
1. Die KESt als „Schreckgespenst“ in der Buchhaltung .....	386
a) Allgemeines .....	386
b) KESt I auf inländische Dividenden .....	387
c) Auszahlung der KESt II und III nur aus dem inländischen InvF .....	389
d) Exkurs: Befreiung/Erstattung von/der KESt I für/an ausländische InvF .....	391
e) Zusammenfassung: Befreiung von der KESt in Tabellenform .....	394
2. Ansatz in der Bilanz .....	394
a) Anschaffungskosten .....	395
b) Anlage- oder Umlaufvermögen .....	396
3. Thesaurierende InvF und Vereinnahmung von Erträgen .....	397
a) Die Fachsenatsstellungnahme im Detail .....	397
b) Fragen im Zusammenhang mit der Vereinnahmung ausschüttungsgleicher Erträge gem KFS/RL 16 .....	400
4. Laufende Bewertung der InvF .....	408
a) Außerplanmäßige Abschreibungen .....	408
b) Zuschreibungen .....	410
B. Steuerrecht .....	413
1. Anwendbarkeit der Fondsbesteuerung bei Vorliegen eines InvF .....	415
a) Besteuerung als Wertpapierfonds .....	415
b) Besonderheiten des Alternativen Investmentfonds (AIF) .....	418

## Inhaltsverzeichnis

c) Der ausländische InvF nach dem Auffangtatbestand .....	426
d) Exkurs: Liechtensteinische vermögensverwaltende Stiftungen als InvF besteuert? .....	428
e) Immobilienfonds bzw AIF in Immobilien .....	431
f) Die Rechtsprechung zur Definition des ausländischen InvF .....	432
g) Abgrenzung von InvF zu Indexzertifikaten .....	435
h) Abschließende Bemerkungen .....	437
2. Zuordnung von InvF zum Betriebsvermögen und die laufende Besteuerung von InvF .....	439
a) Besteuerung der Kapitalerträge in einer eigenen Schedule .....	440
b) Unterscheidung der Zuordnung zum Betriebs- bzw Privatvermögen .....	441
c) Betriebsvermögen .....	443
d) Privatvermögen .....	444
e) Die Besteuerung von Substanzgewinnen bei natürlichen Personen .....	444
3. Bewertung von InvF in der (fiktiven) Steuerbilanz .....	447
a) Ansatz und Bewertung in der fiktiven Steuerbilanz .....	447
b) Veräußerungsverlust und Teilwertabschreibung .....	449
4. Selbstnachweis bei schwarzen InvF (Nichtmeldefonds) .....	452
5. Die Behandlung von ausländischen QuSt in Österreich .....	456
a) Anrechnungshöchstbetrag .....	456
b) QuSt bei Einzeltiteln .....	458
c) QuSt bei Investmentfonds .....	460
d) Ausländische QuSt auf die Ausschüttung aus einem ausländischen InvF .....	463
6. Die Besteuerung ausländischer Dividenden bei Körperschaften .....	463
a) Allgemeine Besteuerung von Portfoliodividenden dargestellt anhand von Einzeltiteln .....	463
b) Wechsel von der Befreiungs- und Anrechnungs- methode .....	465
c) Ausländische QuSt .....	469
d) Besonderheiten bzw Erleichterungen der Behandlung von Dividenden bei Investmentfonds .....	470
Stichwortverzeichnis .....	473