

Anhang 18 Konkordanztabelle Österreich

Zeile Nr. 1	Valoreneignisse aus Aktien	Zuordnung Ertragsart EStG	Zuordnung EStG	Zuordnung Ertragsart Abkommen	Zuordnung Abkommen	Bemessungsgrundlage Abgeltungsteuer Art. 22 ¹	ZBStA ²	Bemessungsgrundlage ZBStA	Verrechnungssteuer
1.1	Dividende (inkl. Liquidationsdividende und Sachdividende)	Dividende	§ 27 (2) Z 1 lit. a	Dividende	Art. 24	Bruttobetrag	-		✓
1.2	Gratisaktien	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln: steuerneutral; Befreiung § 3 (1) Z 29 (Abspaltung der Anschaffungskosten der Altanteile); bei Nachversteuerung Dividende	Nachversteuerung bei Kapitalherabsetzung innerhalb von 10 Jahren § 32 Z 3; bei Nachversteuerung § 27 (2) Z 1 lit. a	Steuerneutral bei in- und ausländischen Kapitalgesellschaften Dividende	Steuerneutral Art. 24		-		✓
1.3	Stockdividende	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln: steuerneutral; Befreiung § 3 (1) Z 29 (Abspaltung der Anschaffungskosten der Altanteile); bei Nachversteuerung Dividende; Gewinnausschüttung: Dividende	Nachversteuerung bei Kapitalherabsetzung innerhalb von 10 Jahren § 32 Z 3; bei Nachversteuerung § 27 (2) Z 1 lit. a; § 27 (2) Z 1 lit. a	Steuerneutral bei in- und ausländischen Kapitalgesellschaften Dividende Dividende	Steuerneutral Art. 24	Bruttobetrag oder Cash-Alternative	-		✓

¹ Allfällige Vorbelastungen bleiben vorbehalten (dies gilt für alle Ereignisse und Ertragsarten).

² Abkommen vom 26. Oktober 2004 zwischen der Schweizerischen Eidgenossenschaft und der Europäischen Gemeinschaft über Regelungen, die den in der Richtlinie 2003/48/EG des Rates im Bereich der Besteuerung von Zinserträgen festgelegten Regelungen gleichwertig sind.

1.4	Kapitalherabsetzung / Reduktion des Nennwertes / Rück- zahlung	Steuerneutrale Einlagen- rückzahlung oder Veräu- serungsge- winn (reali- sierte Wert- steigerung)	§ 4 Z 12 iVm Einlagenrückzah- lungserlass (EviK) § 27 (3)	Steuerneutral oder Veräußerungs- gewinn	Steuerneutral oder Art. 26	Differenz zwischen Stand EviK und höherer Auszahlung; jedenfalls Differenz zwischen Buchwert und höherer Auszah- lung	-		✓
1.5	Aktien-Split ³	Steuerneutral	Steuerneutral	Steuerneutral	Steuerneutral	Aufteilung Anschaffungskosten entsprechend Split-Verhältnis	-	Aufteilung Anschaffungs- kosten entspre- chend Split- Verhältnis	✓ - -
1.6	Spin-off/Abspaltung	Steuerneutral ⁴	Steuerneutral	Steuerneutral	Steuerneutral	Aufteilung der Anschaffungs- kosten im Verkehrswertverhält- nis (unternehmensrechtliches Spaltungsverhältnis); Barzahlungen erhöhen / senken Anschaffungskosten	-		-
1.7	Split-off/Aufspaltung	Steuerneutral ⁵	Steuerneutral oder Veräußerungs- gewinn (realisierte Wertsteigerung)	Steuerneutral oder Veräußerungs- gewinn	Steuerneutral	Bei Steuerneutralität Aufteilung der Anschaffungskosten im Verkehrswertverhältnis (unter- nehmensrechtliches Spaltungs- verhältnis); Barzahlungen erhöhen / senken Anschaffungskosten	-		- ✓ -
1.8	Split-off/Aufspaltung	Veräuße- rungsgewinn (realisierte Wertsteige- rung)	Veräußerungs- gewinn (realisierte Wertsteigerung)	Veräußerungs- gewinn	Art. 26	Differenz Verkehrswert zu Anschaffungskosten	-		-
1.9	Fusion	Steuerneutral ⁶	Steuerneutral oder Veräußerungs- gewinn (realisierte Wertsteigerung)	Steuerneutral oder Veräußerungs- gewinn	Steuerneutral oder Art. 26	Bei Steuerneutralität Übertra- gung der Anschaffungskosten; Barzahlungen erhöhen / senken Anschaffungskosten	-		- ✓ -
1.10	Bezug aus Genussrecht (Beteiligung am Liquidationserlös, Substanzgenussrecht)	Dividende	§ 27 (2) lit. c	Dividende	Art. 24	Bruttobetrag	-		✓

3 Ohne Gratisnennwert-Zuwachs.

4 Für Zwecke des Steuerabzugs als steuerneutral zu werten (Kapitalmassnahmen-Verordnung).

5 Für Zwecke des Steuerabzugs als steuerneutral zu werten (Kapitalmassnahmen-Verordnung).

6 Für Zwecke des Steuerabzugs als steuerneutral zu werten (Kapitalmassnahmen-Verordnung).

1.11	Ersatzzahlung / manufactured dividends	Wenn Aus- gleichszah- lung für Dividende = Dividende	§ 27 (2) Z 1 lit. a iVm § 27 (5) Z 4	Dividende	Art. 24	Bruttobetrag	-		✓
1.12	Securities Lending / Leihgebühr	Zins	§ 27 (2) Z 2 iVm § 27 (5) Z 4	Sonstige Ein- künfte	Art. 25	Bruttobetrag	-		-
1.13	Schadenersatzzahlung	Zins (besondere Entgelte oder Vorteile)	§ 27 (2) Z 2 iVm § 27 (5) Z 1	Zins	Art. 23	Bruttobetrag	-		-
1.14	Verkauf: Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust	Veräusse- rungsgewinn / Veräusse- rungsverlust (realisierte Wertsteige- rung)	§ 27 (3)	Veräußerungs- gewinn / Veräußerungs- verlust	Art. 26	Delta Verkaufspreis abzüglich Anschaffungskosten (ohne Anschaffungskostennebenkos- ten; ohne Spesen) nach gleiten- dem Durchschnittspreis	-		-
1.15	Leerverkäufe	Einkünfte aus Derivaten	§ 27 (4)	Veräußerungs- gewinn / Veräußerungs- verlust	Art. 26	Je nach Realisationsakt (§ 27a (3) Z 3)	-		-
1.16	Veräußerung von Be- zugsrechten	Veräusse- rungsgewinn (realisierte Wertsteige- rung)	§ 27 (3)	Veräußerungs- gewinn	Art. 26	Bruttobetrag (Anschaffungs- kosten = 0)	-		-
1.17	Weiteres Ereignis (Auffangtatbestand)			Zins Dividende Veräußerungs- gewinn / Ve- räußerungs- verlust Sonstige Ein- künfte			✓ - - -		

Zeile Nr. 2	Valoreneignisse aus Obligationen	Zuordnung Ertragsart EStG	Zuordnung EStG	Zuordnung Ertragsart Abkommen	Zuordnung Abkommen	Bemessungsgrundlage Abgeltungsteuer Art. 22	ZBStA	Bemessungsgrundlage ZBStA	Verrechnungssteuer
2.1	Rückzahlungsgagio (Überpari Rückzahlung)	Veräußerungsgewinn (realisierte Wertsteigerung)	§ 27 (3)	Veräußerungsgewinn	Art. 26	Bei Tilgung: Delta Tilgungsbetrag abzüglich Anschaffungskosten (ohne Anschaffungsnebenkosten; ohne Spesen)	✓	Erfasst auf Haltedauer pro rata temporis (bei Verkauf)	✓ bei Fälligkeit (Rückzahlung) -
2.2	Erträge aus Wandlung (Obligation gegen Aktien) Ausübung der Wandlung	Barzahlungen über 10% des Gesamtnennbetrages sind Einkünfte aus der Überlassung von Kapital; Steuerneutral (§ 7 Kapitalmassnahmen-Verordnung)	§ 27 (2) Z 2 Steuerneutral	Zins Steuerneutral	Art. 23	Aufteilung der Anschaffungskosten auf die erhaltenen Aktien; Barzahlungen erhöhen / senken Anschaffungskosten	✓	Erfasst auf Marchzins und Haltedauer pro rata temporis (bei Wandlung)	✓ auf Bruchzins bei Fälligkeit (Wandlung) -
2.3	Coupons	Zins	§ 27 (2) Z 2	Zins	Art. 23	Bruttobetrag	✓	Aufgelaufener Zins auf Haltedauer pro rata temporis (bei Auszahlung)	✓ bei Fälligkeit
2.4	Ersatzzahlung / manufactured coupons	Wenn Ausgleichszahlung für Zins = Zins	§ 27 (2) Z 2 iVm § 27 (5) Z 4	Zins Sonstige Einkünfte	Art. 23 Art. 25	Bruttobetrag	✓	Bruttobetrag	✓ bei Fälligkeit/ Auszahlung
2.5	Securities Lending / Leihgebühr	Zins	§ 27 (2) Z 2 iVm § 27 (5) Z 4	Sonstige Einkünfte	Art. 25	Bruttobetrag	-		-
2.6	Schadenersatzzahlung	Zins (besondere Entgelte oder Vorteile)	§ 27 (2) Z 2 iVm § 27 (5) Z 1	Zins	Art. 23	Bruttobetrag	-		-
2.7	Repo-Zins	Zins	§ 27 (2) Z 2 iVm § 27 (5) Z 4	Zins Sonstige Einkünfte	Art. 23 Art. 25	Bruttoertrag	✓	Bruttoertrag	✓

2.8	Marchzins (Stückzins)	Teil des Veräuße- rungsgewinns (realisierte Wertsteige- rung)	§ 27 (3)	Zins Veräußerungs- gewinn	Art. 23 Art. 26	Delta Verkaufspreis abzüg- lich Anschaffungskosten (ohne Anschaffungsneben- kosten; ohne Spesen) nach gleitendem Durchschnitts- preis	✓	Marchzins und Bruchzins erfasst aufgrund Haltedauer pro rata temporis	✓ Bruch- zins; - March- zins
2.9	Bezug aus Genussrecht (ohne Beteiligung am Liquidationserlös; obligationenähnliches Genussrecht)	Zins	§ 27 (2) Z 2	Zins	Art. 23	Bruttobetrag	✓	Bruttobetrag	✓
2.10	Verkauf: Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust	Veräuße- rungsgewinn / Veräuße- rungsverlust (realisierte Wertsteige- rung)	§ 27 (3)	Veräußerungs- gewinn / Ver- äußerungsver- lust	Art. 26	Delta Verkaufspreis abzüg- lich Anschaffungskosten (ohne Anschaffungsneben- kosten; ohne Spesen) nach gleitendem Durchschnitts- preis	-		-
2.11	Weiteres Ereignis (Auffangtatbestand)			Zins Dividende Veräußerungs- gewinn / Ver- äußerungsver- lust Sonstige Ein- künfte			✓ - - -		✓ ✓ - -

Zeile Nr. 3	Valoreneignisse aus Termin-geschäften	Zuordnung Ertragsart EStG	Zuordnung EStG	Zuordnung Ertragsart Abkommen	Zuordnung Abkommen	Bemessungsgrundlage Abgeltungsteuer Art. 22	ZBStA	Bemessungs-grundlage ZBStA ⁷	Verrech-nungs-steuer
3.1	Optionsausübung / Warrants (Barausgleich)	Einkünfte aus Derivaten (Differenzausgleich)	§ 27 (4) Z 1	Veräußerungs-gewinn / Ver-äußerungsver-lust	Art. 26	Empfänger Differenzausgleich: Delta Differenzausgleich und Anschaffungskosten (Stillhalter-prämie)	-		-
3.2	Swapgeschäfte	Einkünfte aus Derivaten	§ 27 (4)	Veräußerungs-gewinn / Ver-äußerungsver-lust	Art. 26	Je nach Realisationsakt (§ 27a (3) Z 3)	-		-
3.3	Forwards	Einkünfte aus Derivaten	§ 27 (4)	Veräußerungs-gewinn / Ver-äußerungsver-lust	Art. 26	Je nach Realisationsakt (§ 27a (3) Z 3)	-		-
3.4	Futures	Einkünfte aus Derivaten	§ 27 (4)	Veräußerungs-gewinn / Ver-äußerungsver-lust	Art. 26	Je nach Realisationsakt (§ 27a (3) Z 3)	-		-
3.5	Schadenersatzzahlung	Einkünfte aus Derivaten	§ 27 (4)	Veräußerungs-gewinn	Art. 26	Bruttobetrag	-		-
3.6	Stillhalterprämien (Entgelt für Einräumung Optionsrecht)	Einkünfte aus Derivaten (Stillhalter-prämie)	§ 27 (4) Z 2	Zins	Art. 23	Stillhalter: Delta Stillhalterprämie und Differenzausgleich	-		-
3.7	Weiteres Ereignis (Auffangtatbestand)			Zins Dividende Veräußerungs-gewinn / Ver-äußerungsver-lust Sonstige Ein-künfte			✓ - - -		✓ ✓ - -

⁷ Optionen, Forwards, Futures und Swaps unterliegen nicht dem ZBStA (Wegleitung zur EU-Zinsbesteuerung (Steuerrückbehalt und freiwillige Meldung) vom 1. Januar 2011 (nachfolgend „Wegleitung“ genannt) Rz 166 f.).

Zeile Nr. 4	Valoreneignisse aus strukturierten Produkten	Zuordnung Ertragsart EStG	Zuordnung EStG	Zuordnung Ertragsart Abkommen	Zuordnung Abkommen	Bemessungsgrundlage Abgeltungsteuer Art. 22	ZBStA	Bemessungsgrundlage ZBStA	Verrechnungssteuer
4.1	Kapitalschutzprodukte	Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust (realisierte Wertsteigerung) Zins	§ 27 (3) § 27 (4) § 27 (2) Z. 2	Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust Zins	Art. 26 Art. 23	Delta Verkaufspreis abzüglich Anschaffungskosten; Bruttobetrag	✓	Garantierte Zahlungen (Wegleitung Rz 169 f.)	- ✓
4.2	Couponszahlungen Reverse Convertibles (Aktienanleihe)	Zins	§ 27 (2) Z. 2	Zins	Art. 23	Bruttobetrag des Coupons	✓	Garantierte Zahlungen (Wegleitung Rz 176 f.)	✓
4.3	Veräußerung Reverse Convertibles (Aktienanleihe)	Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust (realisierte Wertsteigerung)	§ 27 (3)	Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust	Art. 26	Delta Verkaufspreis abzüglich Anschaffungskosten	-		-
4.4	Index- und Basketzertifikate auf Aktien	Einkünfte aus Derivaten Zins	§ 27 (4) § 27 (2) Z. 2	Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust Zins	Art. 26 Art. 23	Delta Verkaufspreis abzüglich Anschaffungskosten; Zinsen: laufende Zahlung (Bruttobetrag)	-		- ✓
4.5	Index- und Basketzertifikate auf Forderungspapieren	Einkünfte aus Derivaten Zins	§ 27 (4) § 27 (2) Z. 2	Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust Zins	Art. 26 Art. 23	Delta Verkaufspreis abzüglich Anschaffungskosten Zinsen: laufende Zahlung (Bruttobetrag)	- ✓	TIS ⁸ Zunahme (aufgelaufener Zins) oder Differenz Verkaufspreis – Anschaffungskosten ⁹	- ✓
4.6	Schadenersatzzahlung	Veräußerungsgewinn (realisierte Wertsteigerung) Einkünfte aus Derivaten Zins (massgebend Entstehung des Schadens)	§ 27 (3) § 27 (4) § 27 (2) Z. 2	Veräußerungsgewinn Zins	Art. 26 Art. 23	Bruttobetrag	-		-

⁸ Taxable income per share.

⁹ Reine Differenzmethode kommt zur Anwendung, falls TIS nicht vorhanden (Wegleitung Rz 163).

4.7	Weiteres Ereignis (Auffangtatbestand)			Zins Dividende Veräuße- rungsgewinn / Veräuße- rungsverlust Sonstige Einkünfte			✓ - - -		✓ ✓ - -
-----	--	--	--	---	--	--	------------------	--	------------------

Zeile Nr. 5	Valoreneignisse aus Fonds	Zuordnung Ertragsart EStG	Zuordnung InvStG	Zuordnung Ertragsart Abkommen	Zuordnung Abkommen	Bemessungsgrundlage Abgeltungsteuer Art. 22 ¹⁰	ZBStA ¹¹	Bemessungsgrundlage ZBStA	Verrechnungssteuer
5.1	Ausschüttung (Fonds mit entsprechendem Reporting)	Dividende	§ 27 (2) Z 1 lit a	Dividende	Art. 24	Bruttobetrag	✓	Coupons	✓
5.2		Zins	§ 27 (2) Z 2	Zins	Art. 23	Bruttobetrag	✓	Coupons	✓
5.3		Substanz (Veräusserungsgewinn)	§ 27 (3) § 27 (4)	Veräusserungsgewinn	Art. 26	Bruttobetrag	Veräusserungsgewinn	Coupons	-
5.4	Ausschüttung (Fonds ohne entsprechendes Reporting)	Zins	§ 27 (2) Z 2	Zins	Art. 23	Bruttobetrag	✓	Reine Differenzbesteuerung (Delta Verkaufspreis abzüglich Anschaffungskosten), da kein TIS oder TID ¹² vorhanden	✓ ✓ -
5.5	Thesaurierung	Dividende	§ 27 (2) Z 1 lit a	Dividende	Art. 24	Thesaurierter Betrag	-		✓
5.6		Zins	§ 27 (2) Z 2	Zins	Art. 23	Thesaurierter Betrag	✓	Thesaurierter Betrag	✓
5.7		Substanz (Veräusserungsgewinn)	§ 27 (3) § 27 (4)	Veräusserungsgewinn	Art. 26	Bis 31.12.2013 50%, ab 1.1.2014 60% des thesaurierten Betrages	-		-

¹⁰ Erträge aus direktem Grundbesitz sind auf Stufe der betroffenen Person als Anleger nicht steuerbar.

¹¹ Durch das ZBStA abgedeckte Fonds-Kategorien: EU-Fonds gemäss OGAW-Richtlinie, schweizerische affidavitfähige Anlagefonds, Drittfonds mit entsprechendem Reporting (Wegleitung Rz 111-146)

¹² Taxable income per distribution.

5.8	Rückgabe / Veräußerung Fondsanteil durch Anleger (Fonds mit entsprechendem Reporting)	Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust (realisierte Wertsteigerung)	§ 27 (3)	Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust	Art. 26	Delta Verkaufspreis und Anschaffungskosten	✓	TIS	-
5.9	Rückgabe / Veräußerung Fondsanteil durch Anleger (Fonds ohne entsprechendes Reporting)	Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust (realisierte Wertsteigerung)	§ 27 (3)	Veräußerungsgewinn / Veräußerungsverlust	Art. 26	Delta Verkaufspreis und Anschaffungskosten	✓	Reine Differenzbesteuerung (Delta Verkaufspreis abzüglich Anschaffungskosten), da kein TIS oder TID vorhanden	-