

Vermögensverwaltung in Stiftungen und Investmentfonds

Steuerrechtliche Aspekte



12. Mai 2016

VERMÖGENSVERWALTUNG IN STIFTUNGEN UND INVESTMENTFONDS – STEUERRECHTLICHE ASPEKTE



Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M.

Institut für Finanzrecht, Steuerrecht und Steuerpolitik

ÜBERSICHT

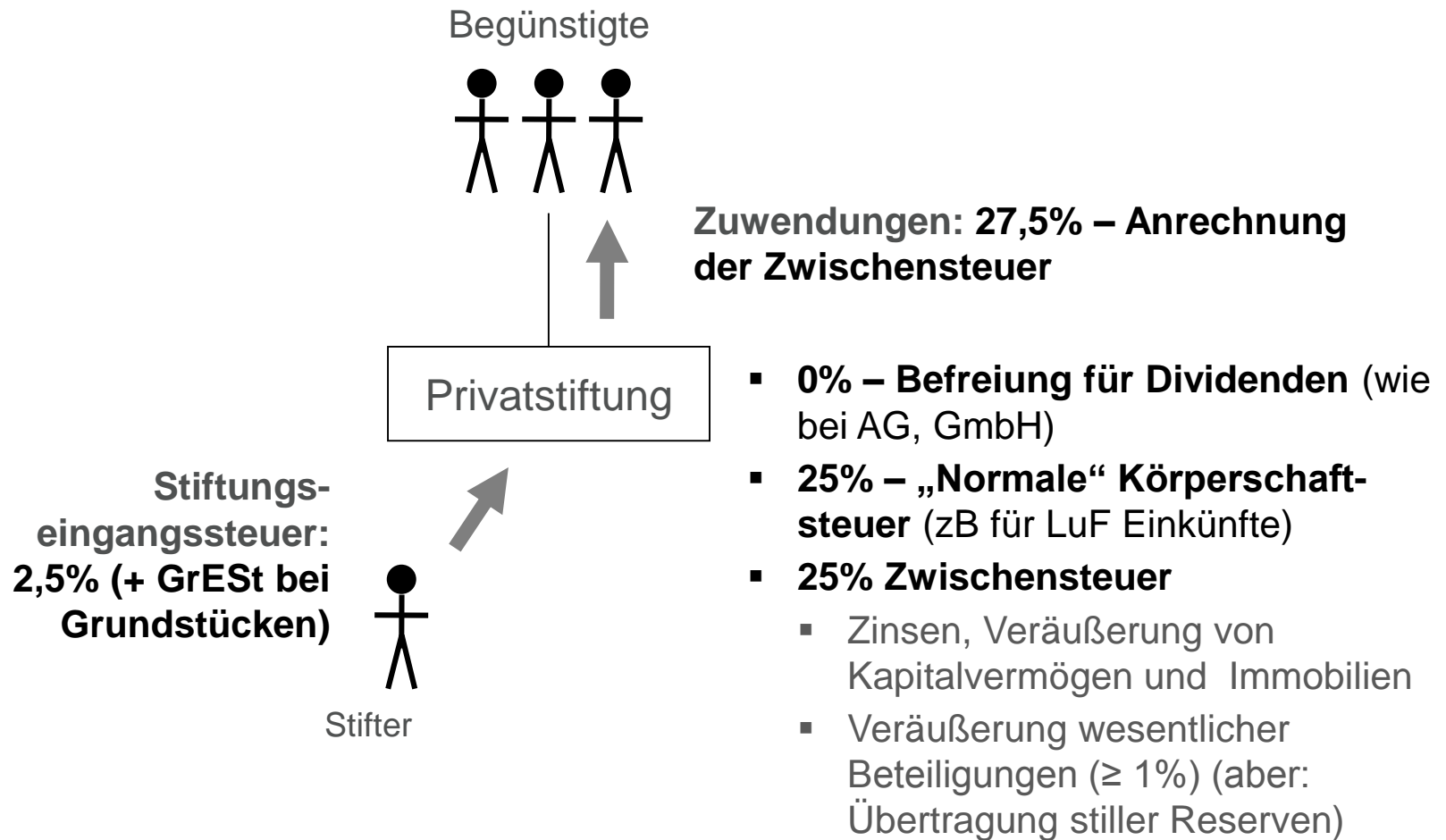
■ Kapitalveranlagung im Privatvermögen

- Sparbuchzinsen 25% (§§ 27a Abs 1 Z 1, 93 ff EStG; KESt)
- Dividenden, Anleihezinsen, realisierte Kursgewinne etc 27,5% (§ 27a Abs 1 Z 2, 93 ff EStG; KESt)
- Immobilienveräußerung 30% (§ 30 Abs 1 EStG; ImmoESt)
- Kostenabzugsverbot (§ 20 Abs 2 EStG)

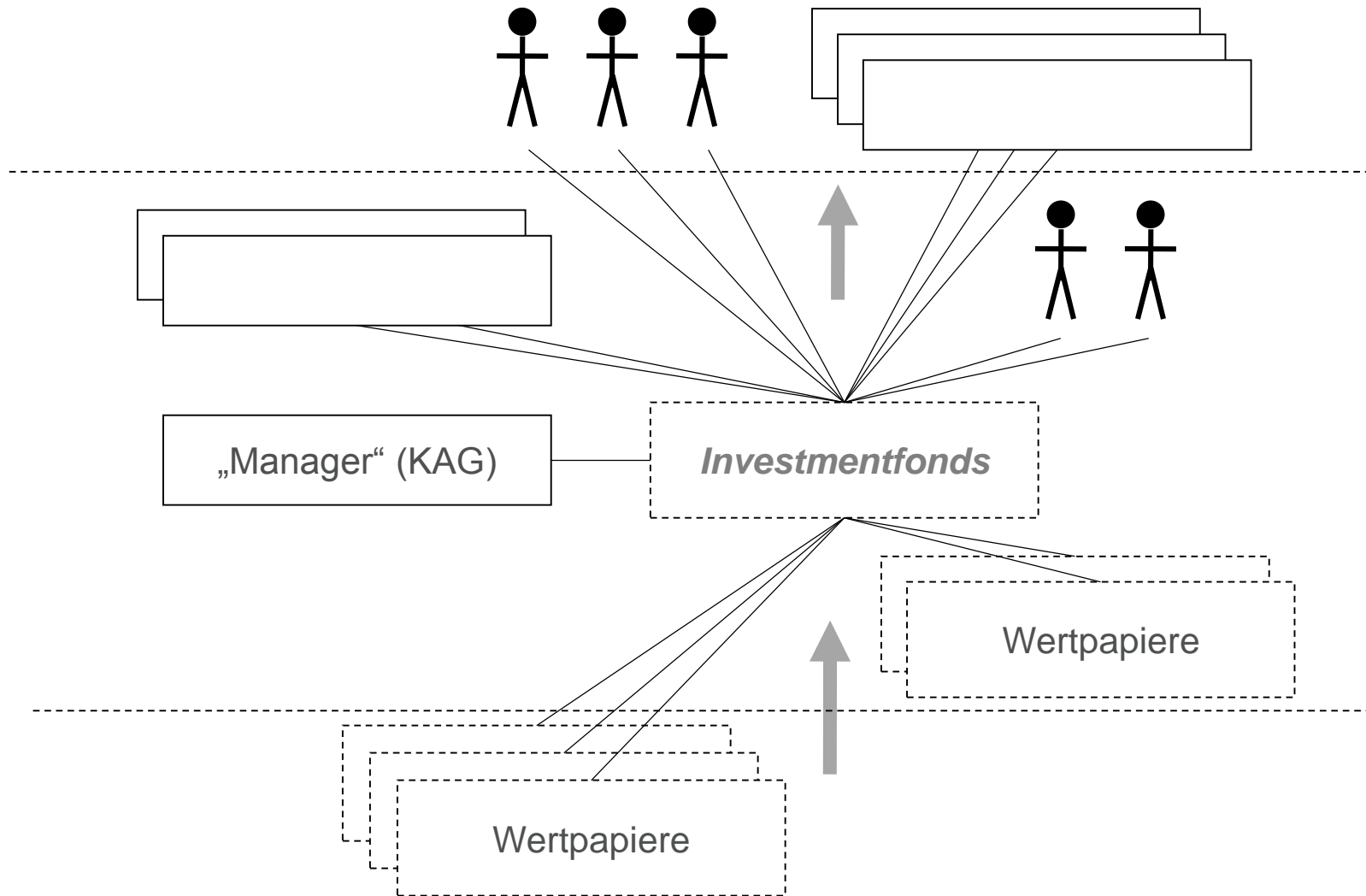
■ Kapitalveranlagung durch Privatstiftungen (§ 13 KStG)

■ „Durchgriffsbesteuerung“ bei Investmentfonds (§§ 188 ff InvFG iVm §§ 27, 27a EStG)

PRIVATSTIFTUNGEN

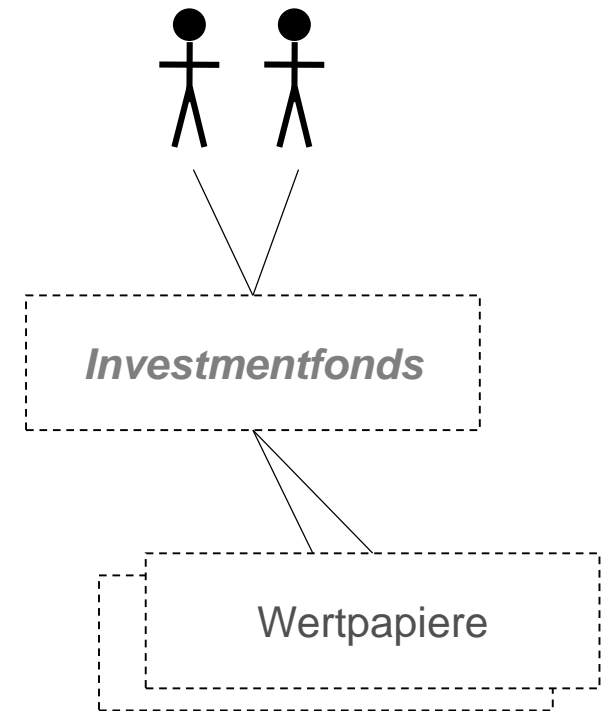


INVESTMENTFONDS



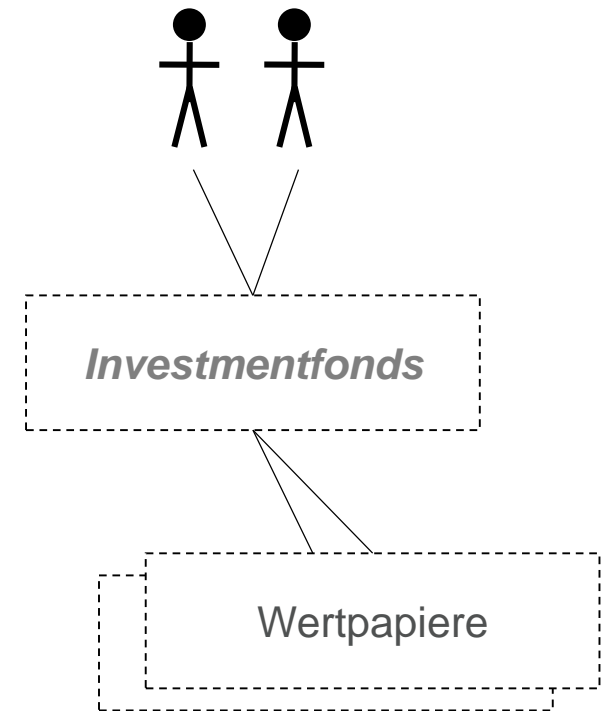
INVESTMENTFONDS

- InvF ist kein Steuersubjekt, Zurechnung an Anteilsinhaber nach §§ 186 InvFG („Durchgriffs- oder Transparenzprinzip“)
- Maßgeblichkeit der Fondsbuchhaltung für den „Ertrag“ (nach Abzug der Aufwendungen)
 - Zinsen und Substanzgewinne (KESt bei Auszahlung aus Fonds, § 94 Z 10 EStG)
 - Dividenden (KESt bei Zufluss an Fonds, § 94 Z 11 EStG)



INVESTMENTFONDS

- Differenzierung zwischen ausgeschütteten und ausschüttungsgleichen Erträgen (Zinsen, Dividenden und 60% der Substanzgewinne)
- Steuerpflicht der Veräußerung des Investmentfondsanteils nach § 27 Abs 3 EStG



VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!



Univ.-Prof. DDr. Georg Kofler, LL.M. (NYU)
Institut für Finanzrecht, Steuerrecht und Steuerpolitik
Johannes Kepler Universität Linz
Altenberger Str. 69, 4040 Linz
Tel: +43/732/2468-8205
Mail: georg.kofler@jku.at
Web: www.steuerrecht.jku.at/gwk