

Stiftungssymposium 2011

Aktuelle steuerrechtliche Stiftungsfragen

17. und 18. November 2011

Rafaela SVAROVSKY
Österreichischer Sparkassenverband

„KESt-NEU“ für Privatstiftungen

- Inkrafttreten: Stichtag **01.04.2012** (AÄG 2011, BGBl. I 2011/76)
- Anwendung analog zur Privatperson
- Realisierte Wertsteigerungen von **Neubestand**:
Zwischen-KöSt (25%)
- Gegenrechnung von **zwischensteuerpflichtigen Einkünften** mit **KESt-pflichtigen** Zuwendungen **desselben Veranlagungsjahres** bleibt unverändert aufrecht => **keine** Zwischen-KöSt, **soweit** im Veranlagungszeitraum **KESt-pflichtige** Zuwendungen an Begünstigte erfolgen (**KESt-Abfuhr!**)
- Darüber hinausgehende Beträge (Zwischen-KöSt anfallend) -> Evidenzkonto -> allenfalls Gutschrift im Wege der Veranlagung in zukünftigen Jahren

Beispiel: Zwischen-KöSt/Gutschrift

Beispiel:

- In den Vorjahren 12,5% Zwischen-KöSt in Höhe von 100 entrichtet (Forderung an das FA)

- 2011:

Anleihen-Zinserträge 500

KESt-pflichtige Zuwendungen 1.500

Bem-GL für Gutschrift 1.000

=> 25% Zwischen-KöSt davon 250

=> 100 sind gutzuschreiben, 150 gehen verloren

=> **Evidenzkonto nötig!!**

„KESt-NEU“ - Kursgewinne aus Aktien

- Kauf **vor** 01.01.2011: Verkauf **außerhalb** der einjährigen Spekulationsfrist (Beteiligung < 1% in den letzten fünf Jahren): **steuerfrei** (**innerhalb** der einjährigen Spekulationsfrist 25% KöSt)
- Bei Beteiligung > 1% in den letzten fünf Jahren: 25% Zwischensteuer (**ABER**: Übertragungsmöglichkeit stiller Reserven aufrecht!)
- **Übergangsbestimmung - Kauf und Verkauf** zwischen **01.01.2011** und **31.03.2012** -> 25% KöSt auf Spekulationsgewinn (15 Monate Spekulationsfrist)

„KESt-NEU“ - Anleihen

A) Zinsen

- Ab 01.01.2011: 25% Zwischensteuer auf Zinszahlungen (Kupons) und Stückzinsen bei Verkauf
- Keine Stückzinsen für Verkäufe ab 01.04.2012 (außer Altbestand)

B) Kursgewinne

- **Altbestand** (Kauf **vor 01.10.2011**): Einjährige Spekulationsfrist: 25% KöSt; ansonsten steuerfrei
- Übergangsbestimmung (Kauf **zwischen 01.10.2011 und 31.03.2012**; alle zukünftigen Verkäufe): 25% Zwischensteuer
- **Neubestand** (Kauf **nach 01.04.2012**): 25% Zwischensteuer

„KESt-NEU“ - Investmentfonds

A) Laufende Einkünfte

- **Zinsen** => ab 01.01.2011: **25%** Zwischensteuer
- **Dividenden** => wie sonst auch
- **Substanzgewinne** => **vor 01.01.2011 beginnende GJ**
=> **20% Aktiensubstanzgewinne**: Ab 01.01.2011
25% Zwischensteuer
- => sukzessive ansteigende BemGL,
ab 2014 **60% ALLER realisierten** Substanzgewinne

B) Kauf-Verkauf des Fondsanteils/“Kursgewinn“:

zukünftig (Käufe **ab 01.01.2011**, Verkäufe **ab 01.04.2012**) =>
25% Zwischensteuer auf Kursgewinne (auf 15 Monate
verlängerte Spekulationsfrist bei Verkauf **solcher** Anteile
vor 01.04.2012)

Grundstücksverkäufe

- 10 jährige Spekulationsfrist grundsätzlich aufrecht
 - **ABER:** Spekulationsfiktion bei bestimmten Liegenschaften, die von einer „§ 7 Abs. 3 KStG – Körperschaft“ zugewendet werden:
 - **nach** 31.12.2010 zugewendet (steuerhängig) oder
 - Grundstück von PS neu angeschafft
 - Grundstücke, die in der PS zum 31.12.2010 steuerhängig sind
- => „verewigtes“ **Spekulationsgeschäft**, 25% KöSt

Erweiterung – KESt-freie Zuwendungsempfänger gemäß § 4a EStG

- **Ab 2012** (neben bisherigen mildtätigen Einrichtungen, Forschungseinrichtungen etc.)
- **NEU:**
 - Einrichtungen für Umwelt-, Natur-, Artenschutz
 - Behördlich genehmigte Tierheime
 - **Freiwillige Feuerwehren**
 - **Landesfeuerwehrverbände**
- 10%-Grenze des (steuerlichen) Vorjahresgewinnes für PS nicht relevant
- Spendenbestätigung

Kontakt:

Mag. Rafaela Svarovsky

Österreichischer Sparkassenverband

Tel.: 050 100/28 542

E-Mail: rafaela.svarovsky@sv.sparkasse.at

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**