



---

Sehr geehrte Damen und Herren!

**Es gibt Neuigkeiten, die wir Ihnen gerne mitteilen möchten:**

## **Steuerliche Behandlung von Entschädigungszahlungen bei „Madoff-Fonds“**

Das BMF hat jüngst zur steuerlichen Behandlung von Entschädigungszahlungen bei Madoff-„Fonds“ Stellung genommen und dabei einen durchaus interessanten Ansatz gewählt. Nach Ansicht des Ministeriums handelt es sich bei den Madoff Beteiligungen nämlich nicht um Investmentfonds, sondern um mit Aktien vergleichbare Kapitalanlagen. Die im Jahr 2018 gezahlten Entschädigungszahlungen sind daher keine Ausschüttungen von Investmentfonds, sondern allenfalls Veräußerungsgewinne. Diese können nur dann der Steuerpflicht unterliegen, wenn es sich bei der Kapitalanlage um Neubestand (Anschaffung ab dem 1.1.2011) handelt. Sollte aufgrund der Altbestandseigenschaft die KEST zu Unrecht einbehalten worden sein, so kann die Rückerstattung gem § 240 BAO beantragt werden.

Wie bereits in unserem Newsletter 2/2018 ausgeführt stehen dazu folgende Möglichkeiten zur Verfügung:

- Es kann ein entsprechender Antrag auf Rückerstattung direkt an die Bank gestellt werden. Nach Ansicht des BMF kann trotz Ablauf des Kalenderjahres (grundsätzlich ist eine Erstattung durch die Bank nur während des laufenden Kalenderjahres möglich) durchgeführt werden, solange noch keine Verlustbescheinigung gem § 93 Abs 4 EStG ausgestellt wurde.
- Darüber hinaus könnte die zu viel bezahlte Kapitalertragsteuer vom Anleger selbst im Rahmen seiner Steuererklärung zurückgefordert werden.
- Schließlich sollte aber nach jüngster Ansicht der Finanzverwaltung auch eine Rückerstattung mittels eines formlosen Antrages beim Finanzamt möglich sein.

Für folgende Kapitalanlagen kann eine Rückerstattung beantragt werden:

<b>Name der Kapitalanlage</b>	<b>ISIN</b>
Primeo Select EUR Fund	KYG7243U1085
Primeo Select USD Fund	KYG7242V1077
Primeo Executive Fund EUR Class	KYG7243T1013
Primeo Executive Fund USD Class	KYG7243T1195
Alpha Prime Equity Hedged Fund EUR Class	BMG6846G1107
Alpha Prime Equity Hedged Fund USD Class A	BMG6846G1024
Alpha Prime Equity Hedged Fund USD Class B	BMG6846G1289
Herald USA Segregated Portfolio One EUR Class	KYG441091090
Herald USA Segregated Portfolio One USD Class	KYG441091173
HERALD (Lux)-US Absolute Return IEO	LU0350637061
HERALD (Lux)-US Absolute Return IDL	LU0350636923

---

Mit den besten Grüßen

Dr **Helmut Moritz** LLM  
Steuerberater

T +43 1 308 71 04 F +43 1 308 71 04 90

**Ihr Experte für Steuerrechtsfragen**

---

**Impressum:** Dr. Helmut Moritz, LLM, **Steuerberater**, Schottenbastei 6/8, A-1010 Wien, [office@moritz-partner.at](mailto:office@moritz-partner.at) | UID-Nr. ATU66364659 | WT-Code: 218833. Sie erhalten diese E-Mail, da Sie in Kontakt mit der Steuerberatungskanzlei Dr. Helmut Moritz stehen und als kostenloses Service diesen Newsletter erhalten. Stand 28.02.2019. Diese Information stellt keine Steuer- oder Rechtsberatung dar. Jegliche Gewährleistung und Haftung ist ausgeschlossen. Falls Sie diese E-Mail irrtümlich erhalten, E-Mails nicht möchten oder Ihre E-Mail-Adresse ändern wollen, schreiben Sie uns bitte eine **E-Mail an: [office@moritz-partner.at](mailto:office@moritz-partner.at) mit dem Betreff "ABMELDUNG NEWSLETTER"**. Diese E-Mail und ev. beigelegte Anlagen sind nach unserem Wissen frei von Viren oder schadhaften Dateien, die Ihr Computersystem negativ beeinträchtigen. Die Steuerberatungskanzlei Dr. Helmut Moritz trägt keine Verantwortung für einen möglichen Datenverlust oder technischen Defekt, der dem Empfänger der Nachricht entsteht.