



Sehr geehrte Damen und Herren!

Es gibt Neuigkeiten, die wir Ihnen gerne mitteilen möchten:

Steuerliche Behandlung von Entschädigungszahlungen bei „Madoff-Fonds“

In Österreich haben zahlreiche Anleger in Madoff-Fonds oder andere Investmentvehikel (Primeo, Herald) investiert. In jüngster Vergangenheit kam es zu Entschädigungszahlungen an geschädigte Anleger. Da bezüglich dieser Zahlungen keine Meldung nach der Fondsmeldeverordnung durchgeführt wurde, haben manche Banken diese Zahlungen als Ausschüttungen aus dem jeweiligen Investmentfonds qualifiziert und Kapitalertragsteuer abgezogen.

Das Bundesministerium für Finanzen vertritt jedoch – wie auch schon im Jahr 2009 – die Auffassung, dass aufgrund des zu erwartenden Totalverlustes Erträge im Zusammenhang mit diesen Fonds keine Steuerpflicht auslösen. Die damals zu erfüllende Voraussetzung, dass die Fonds im Dezember 2008 noch im Bestand sein mussten, dürfte auch jetzt noch Gültigkeit haben.

Haben Anleger diese Entschädigungszahlungen erhalten und wurde Kapitalertragsteuer abgezogen, so gibt es grundsätzlich drei Möglichkeiten diese zurückzuerhalten:

- Da die Banken grundsätzlich dazu berechtigt sind, zu Unrecht einbehaltene Steuern während des laufenden Kalenderjahres zu erstatten, könnte ein entsprechender Antrag auf Rückerstattung direkt an die Bank gestellt werden.
- 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.

Haben Sie eine Entschädigungszahlung erhalten und beabsichtigen die zu Unrecht einbehaltene Kapitalertragsteuer zurückzufordern, unterstützen wir Sie gerne!

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 | 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 19.10.2018. 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 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.