

Anhang 1 Konkordanztabelle Österreich

Zeile Nr.1	Valorenereignisse aus Aktien	Zuordnung Ertragsart EStG	Zuordnung EStG	Zuordnung Ertragsart Abkommen	Zuordnung Abkommen	Bemessungsgrundlage Abgeltungssteuer Art. 22	ZBStA	Bemessungsgrundlage ZBStA
1.1	Dividende (inkl. Liquidationsdividende und Sachdividende)	Dividende	§ 27 (2) Z 1 lit. a	Dividende	Art. 24	Bruttobetrag	-	
1.2	Gratisaktien	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	Art. 24		-	
1.3	Stockdividende	Bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln: steuerneutral; Befreiung § 3 (1) Z 29 (Abspaltung der Anschaffungskosten der Altanteile); bei Nachversteuerung Dividende Als 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	Art. 24 Art. 24	 Bruttobetrag der Cash-Alternative	-	
1.4	Kapitalherabsetzung/ Reduktion des Nennwertes/ Rückzahlung	steuerneutrale Einlagenrückzahlung oder Veräußerungsgewinn (realisierte Wertsteigerung)	§ 4 Z 12 iVm Einlagenrückzahlungserlass (EviK) § 27 (3)	steuerneutral oder Veräußerungsgewinn	steuerneutral oder Veräußerungsgewinn	Differenz zwischen Stand EviK und höherer Auszahlung; jedenfalls Differenz zwischen Buchwert und höherer Auszahlung	-	

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

² Abkommen zwischen dem Fürstentum Liechtenstein und der Europäischen Gemeinschaft über Regelungen, die denen der Richtlinie 2003/48/EG des Rates über die Besteuerung von Zinserträgen gleichwertig sind

1.5	Aktien-Split ³	Steuerneutral	Steuerneutral	Steuerneutral	Steuerneutral	Aufteilung Anschaffungskosten entsprechend Split-Verhältnis	-	
1.6	Spin-off/Abspaltung	Steuerneutral ⁴	Steuerneutral	Steuerneutral	Steuerneutral	Aufteilung der Anschaffungskosten im Verkehrswertverhältnis (unternehmensrechtliches Spannungsverhältnis); Barzahlungen erhöhen / senken Anschaffungskosten	-	
1.7	Spin-off/Aufspaltung	Steuerneutral ⁵	Steuerneutral oder Veräußerungsgewinn (realisierte Wertsteigerung)	Steuerneutral oder Veräußerungsgewinn	Steuerneutral	Bei Steuerneutralität Aufteilung der Anschaffungskosten im Verkehrsverhältnis (unternehmensrechtliches Spaltungsverhältnis); Barauszahlungen erhöhen / senken Anschaffungskosten	-	
1.8	Split-off/Aufspaltung	Veräußerungsgewinn (realisierte Wertsteigerung)	Veräußerungsgewinn (realisierte Wertsteigerung)	Veräußerungsgewinn	Art. 26	Differenz Verkehrswert zu Anschaffungskosten	-	
1.9	Fusion	Steuerneutral ⁶	Steuerneutral oder Veräußerungsgewinn (realisierte Wertsteigerung)	Steuerneutral oder Veräußerungsgewinn	Steuerneutral oder Art. 26	Bei Steuerneutralität Übertragung 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 Ausgleichszahlungen 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 Einkünfte	Art. 25	Bruttobetrag	-	
1.13	Schadensersatzzahlungen	Zins (besondere Entgelte oder Vorteile)	§ 27 (2) Z 2 iVm § 27 (5) Z 1	Zins	Art. 23	Bruttobetrag	-	
1.14	Verkauf: Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust	Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust (realisierte Wertsteigerung)	§ 27 (3)	Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust	Art. 26	Delta Verkaufspreis abzüglich Anschaffungskosten (ohne Anschaff- ungskostennebenkosten; ohne Spesen) nach gleitendem Durchschnitt	-	
1.15	Leerverkäufe	Einkünfte aus Derivaten	§ 27 (4)	Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust	Art. 26	Jen nach Realisationakt (§ 27a (3) Z3)	-	
1.16	Veräußerung von Bezugsrechten	Veräußerungsgewinn (realisierte Wertsteigerung)	§ 27 (3)	Veräußerungsgewinn		Bruttobetrag (Anschaffungskosten = 0)	-	
1.17	Weiteres Ereignis (Auffangtatbestand)			Zins Dividende Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust Sonstige Einkünfte			✓ - - -	

Zeile Nr.2	Valoreneignisse aus Obligationen	Zuordnung Ertragsart EStG	Zuordnung EStG	Zuordnung Ertragsart Abkommen	Zuordnung Abkommen	Bemessungsgrundlage Abgeltungssteuer Art. 22	ZBStA	Bemessungsgrundlage ZBStA
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
2.2	Erträge aus Wandlung (Obligationen gegen Aktien) Ausübung der Wandlung	Barzahlungen über 10% des Gesamtnennbetrages sind Einkünfte aus der Überlassung von Kapital; Steuerneutral (§ 7 Kapitalmassnahmenverordnung)	§ 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)
2.3	Coupons	Zins	§ 27 (2) Z 2	Zins	Art. 23	Bruttobetrag	✓	Aufgelaufener Zins auf Haltedauer pro rata temporis (bei Auszahlung)
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
2.5	Securities Lending/ Leihgebühr	Zins	§ 27 (2) Z 2 iVm § 27 (5) Z 4	Sonstige Einkünfte	Art. 25	Bruttobetrag	-	
2.6	Schadensersatzzahlung	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	Bruttobetrag	✓	Bruttobetrag
2.8	Marchzins (Stückzins)	Teil des Veräußerungsgewinns (realisierte Wertsteigerung)	§ 27 (3)	Zins Veräußerungsgewinn	Art. 23 Art. 26	Delta Verkaufspreis abzüglich Anschaffungskosten (ohne Anschaffungsnebenkosten; ohne Spesen) nach gleitendem Durchschnittspreis)	✓	Marchzins und Bruchzins erfasst aufgrund Haltedauer pro rata temporis
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	Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust (realisierte Wertsteigerung)	§ 27 (3)	Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust	Art. 26	Delta Verkaufspreis abzüglich Anschaffungskosten (ohne Anschaffungsnebenkosten; ohne Spesen) nach gleitendem Durchschnittspreis)	-	
2.11	Weiteres Ereignis (Auffangtatbestand)			Zins Dividende Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust Sonstige Einkünfte			✓ - - -	

Zeile Nr.3	Valoreneignisse aus Termingeschäften	Zuordnung Ertragsart EStG	Zuordnung EStG	Zuordnung Ertragsart Abkommen	Zuordnung Abkommen	Bemessungsgrundlage Abgeltungssteuer Art. 22	ZBStA	Bemessungsgrundlage ZBStA ⁷
3.1	Optionsausübung/ Warrants (Barausgleich)	Einkünfte aus Derivaten (Differenzausgleich)	§ 27 (4) Z 1	Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust	Art. 26	Empfänger Differenzausgleich; Delta Differenzausgleich und Anschaffungskosten (Stillhalterprämie).	-	
3.2	Swapgeschäft	Einkünfte aus Derivaten	§ 27 (4)	Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust	Art. 26	Je nach Realisationsakt (§ 27a (3) Z 3)	-	
3.3	Forwards	Einkünfte aus Derivaten	§ 27 (4)	Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust	Art. 26	Je nach Realisationsakt (§ 27a (3) Z 3)	-	
3.4	Futures	Einkünfte aus Derivaten	§ 27 (4)	Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust	Art. 26	Je nach Realisationsakt (§ 27a (3) Z 3)	-	
3.5	Schadensersatzzahlungen	Einkünfte aus Derivaten	§ 27 (4)	Veräußerungsgewinn	Art. 26	Bruttobetrag	-	
3.6	Stillhalterprämie (Entgelt für Einräumung Optionsrecht)	Einkünfte aus Derivaten (Stillhalterprämie)	§ 27 (4) Z 2	Zins	Art. 23	Stillhalter: Delta Stillhalterprämie und Differenzausgleich	-	
3.7	Weiteres Ereignis (Auffangtatbestand)			Zins Dividende Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust Sonstige Einkünfte			✓ - - -	

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 Abgeltungssteuer Art. 22	ZBStA	Bemessungsgrundlage ZBStA
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	Couponzahlungen 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: laufendde 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: laufendde Zahlung (Bruttobetrag)	- ✓	TIS ⁸ Zunahme (aufgelaufener Zins) oder Differenz Verkaufspreis-Anschaffungskosten ⁹
4.6	Schadensersatzzahlungen	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	-	
4.7	Weiteres Ereignis (Auffangtatbestand)			Zins Dividende Veräußerungsgewinn/ Veräußerungsverlust Sonstige Einkünfte			✓ - -	

⁸ Taxable income per share

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

Zeile Nr.5	Valoreneignisse aus Fonds	Zuordnung Ertragsart EStG	Zuordnung EStG	Zuordnung Ertragsart Abkommen	Zuordnung Abkommen	Bemessungsgrundlage Abgeltungssteuer Art. 22 ¹⁰	ZBStA ¹¹	Bemessungsgrundlage ZBStA
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 01.01.2014 60% des thesaurierten Betrages	-	
5.8	Rückgabe / Veräusserung Fondsanteil durch Anleger (Fonds mit entsprechendes 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	✓	

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, liechtensteinische affidavitfähige Anlagefonds, Drittfonds mit entsprechendem Reporting (Wegleitung Rz 111 - 146)

¹² Taxable income per distribution