



IFA Nationalbericht 2018

Main Subject 2: Withholding tax in
the era of BEPS, CIVs and the
digital economy

Übersicht



- Teil 1: Übersicht über Abzugssteuern
- Teil 2: Abzugssteuern für internationale Transaktionen
- Teil 3: Abzugssteuern für „CIVs“ (collective investment vehicle“)
- Teil 4: Abzugssteuern in der digitalen Wirtschaft

I. Übersicht über Abzugssteuern



Quellensteuern im nationalen Kontext:

- Verhältnis Veranlagung zu Quellensteuern
- Quellensteuern im Inlandsfall
 - Lohnsteuer
 - KESt
 - Immo-ESt
- Vorauszahlung vs finale Steuer
- Abzugsverpflichteter

II. Abzugssteuern für internationale Transaktionen



- Abzugssteuerpflichtige Einkünfte bei beschränkter Steuerpflicht:
 - ImmoEST bei der Veräußerung von österreichischem Immobilienvermögen
 - LSt bei österreichischer unselbständiger Arbeit
 - KESt bei österreichischen Kapitaleinkünften
 - Besondere Abzugssteuer nach § 99 EStG bei verschiedenen betrieblichen und außerbetrieblichen Einkünften
- Quellenregeln, Bemessungsgrundlage, Abzugsverpflichtete, Haftung

II. Abzugssteuern für internationale Transaktionen



- Abzugssteuern im DBA-Recht
 - Österreichs DBA-Politik betreffen Quellensteuersätze
 - Dividenden, Zinsen, Lizenzgebühren
 - Dienstleistungen
- Verfahrensrechtliche Aspekte
- Neue Trends im Lichte erhöhter Zusammenarbeit?

III. Abzugssteuern für „CIVs“

KESt bei ausländischen Investmentfonds



- Relevant für vergleichbare ausländische Fonds
 - OGAW
 - AIF
 - Ausländischer Organismus mit Vermögensanlage unter Risikostreuung
- Transparenzprinzip in der Besteuerung von InvF
 - KESt für Inlandsdividenden
 - KESt-Befreiung für Dividenden ausl Schuldner
 - KESt-Befreiung für Zinserträge / Kursgewinne / Derivate
- DBA-konforme Entlastung
 - Keine Entlastung an der Quelle
 - Grds Investor entlastungsberechtigt

III. Abzugssteuern für „CIVs“

KEST-Entlastung bei Investmentfonds



- Grds Investor als Entlastungsberechtigter
- corporate funds: „Good Investor“ Ansatz
- Gebündelte KEST-Erstattung
 - Gebündelter Rückerstattungsantrag
 - Ansässigkeitsbescheinigung des InvF (corporate funds)
 - Erklärungspflicht bzgl Anteils der DBA-berechtigter Investoren
- Steuersatz
- Sonderregeln:
 - Investor $\geq 10\%$
 - < 100 Investoren
- Gebündelte KEST-Erstattung vs Erstattung an Investoren

IV. Digitale Wirtschaft



- Noch keine konkreten Maßnahmen in Österreich gesetzt
- Einordnung digitaler Transaktionen
 - Einmaliger Download von Software und anderen digitalen Inhalten (Musik, Filme, E-Books)
 - Cloud Computing: laufende Nutzung von Software und andere digitalen Inhalten
- Anwendbarkeit von Abzugssteuern

Danke für Ihre Aufmerksamkeit!



Dr. Martin Jann
Partner, PwC Österreich
martin.jann@pwc.com



Dr. Veronika Daurer, LL.B.
Bundesministerium für Finanzen
veronika.daurer@bmf.gv.at