

MASTERARBEIT

zur Erlangung des akademischen Grades
Master of Arts in Business
am Masterstudiengang Rechnungswesen & Controlling
der FH CAMPUS 02

Die steuerliche Behandlung von Kapitalvermögen im Privatvermögen

Konzeptionierung eines Tools zur automatisationsgestützten Berechnung und Dokumentation
der Einkünfte aus Kapitalvermögen

Betreuerin:

Mag.^a Ulla Kröll, StB

vorgelegt von:

Lukas Ortig, BSc (01609308)

Graz, 28.04.2023

Ehrenwörtliche Erklärung

Ich erkläre ehrenwörtlich, dass ich die vorliegende Arbeit selbständig und ohne fremde Hilfe verfasst, andere als die angegebenen Quellen nicht benutzt und die den Quellen wörtlich oder inhaltlich entnommenen Stellen als solche kenntlich gemacht habe. Die Arbeit wurde bisher in gleicher oder ähnlicher Form keiner anderen Prüfungsbehörde vorgelegt und auch noch nicht veröffentlicht. Die vorliegende Fassung entspricht der eingereichten elektronischen Version.

Graz, 28. April 2023

Lukas Ortig, eh

Kurzfassung

Der Handel mit Kapitalvermögen zur Vermögensverwaltung im Privatvermögen – speziell bei ausländischen Brokern – ist eine beliebte Alternative zum klassischen Sparbuch sowie anderen Anlagemöglichkeiten. Die vorliegende Masterarbeit wird für die Kooperationspartnerin *Schachner & Partner Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG* verfasst. Die Kanzlei *Schachner & Partner* wird vermehrt von Klient*innen beauftragt, die Einkünfte aus Kapitalvermögen zu ermitteln und eine Einkommensteuererklärung zu erstellen. Die Klient*innen handeln überwiegend auf ausländischen Depots, weswegen die erzielten Kapitalerträge keine Endbesteuerungswirkung entfalten und auf dem Weg der Einkommensteuererklärung deklariert werden müssen. Die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen setzt ein umfangreiches Fachwissen auf Basis gesetzlicher Bestimmungen sowie diverser Richtlinien voraus. Zusätzlich erfordert die Ermittlung eine sorgfältige und lückenlose Dokumentation. Die Ermittlung erfolgt derzeit individuell und ist aufgrund der fehlenden Standardisierung in der Berechnung und Dokumentation mitunter fehleranfällig.

Für die Klärung der Problemstellung müssen im ersten Arbeitsschritt die theoretischen Rahmenbedingungen erarbeitet und die korrekte Besteuerung der praxisrelevanten Anlageformen im Detail geklärt werden. Im Anschluss muss die Hauptforschungsfrage, wie ein automatisationsgestütztes Tool zur Berechnung und Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen erstellt werden kann, um die Kooperationspartnerin *Schachner & Partner* bei der Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen künftig unterstützen zu können, geklärt werden.

Das Ergebnis dieser Arbeit ist die Konzeptionierung eines Tools zur automatisationsgestützten Berechnung und Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen. Für die Konzeptionierung werden im ersten Arbeitsschritt die theoretischen Rahmenbedingungen zur Besteuerung von Kapitalvermögen im Privatvermögen elaboriert. Im Anschluss erfolgt die Auseinandersetzung mit der steuerlichen Behandlung der – für die Kooperationspartnerin *Schachner & Partner* – praxisrelevanten Anlageformen. Auf Basis der – im Theorieteil erarbeiteten – Erkenntnisse erfolgt die Konzeptionierung des Tools, das anschließend validiert wird. Im Rahmen dieses Validierungsprozesses können zusätzliche Optimierungspotentiale identifiziert werden, die anhand einer kritischen Reflexion präsentiert werden.

Abstract

Trading in capital assets for asset management in private assets, especially with foreign brokers, is a popular alternative to savings books as well as other investment options. This Master's thesis is written for the cooperation partner *Schachner & Partner Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG*. The tax consultancy *Schachner & Partner* is increasingly being commissioned by clients to determine their income from capital assets and to prepare their income tax returns. The clients predominantly trade in foreign securities accounts, which is why the investment income generated does not have a final taxation effect and must be declared by way of the income tax return. The determination of income from capital assets requires extensive expertise based on legal provisions and various guidelines. In addition, the determination requires complete documentation. The determination is currently carried out individually and is prone to errors due to the lack of standardisation in the calculation and documentation.

In order to clarify the problem, the first step is to work out the theoretical framework conditions and to clarify in detail the correct taxation of the practically relevant forms of investment. Subsequently, the main research question must be clarified as to how an automation-supported tool for calculating and documenting income from capital assets can be created in order to be able to support the cooperation partner in determining income from capital assets in the future.

The result of this thesis is the conceptual design of a tool for the automation-supported calculation and documentation of income from capital assets. In the first step, the theoretical framework for the taxation of capital assets is developed. This is followed by a discussion of the tax treatment of the forms of investment relevant to the cooperation partner's practice. Based on the results obtained in the theoretical part, the tool is designed and then validated. Within the framework of the validation, additional optimisation potentials can be identified, which are presented in the critical reflection.

Inhaltsverzeichnis

1.	Einleitung.....	1
1.1	Ausgangssituation und Kooperationspartnerin.....	1
1.2	Problemstellung, Forschungsfragen und Praxisoutput	3
1.3	Aufbau und Methoden	6
1.4	Abgrenzung der Themenstellung.....	8
2.	Rahmenbedingungen zur Besteuerung von Kapitalvermögen.....	9
2.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen	9
2.2	Besonderer Steuersatz.....	11
2.3	Anschaffungskosten und Anschaffungsnebenkosten	12
2.4	Anschaffungszeitpunkt	13
2.5	Veräußerungsverluste und Verlustausgleich	14
2.6	Kapitalertragsteuer (KESt)	17
2.7	Anrechenbare ausländische (Quellen-)Steuern bei Kapitalvermögen	23
2.8	Aufzeichnungspflichten bei nicht endbesteuerten Kapitaleinkünften	28
3.	Steuerliche Behandlung der praxisrelevanten Anlageformen im Detail.....	31
3.1	Die Ermittlung der Einkünfte aus Dividenden	31
3.2	Die Ermittlung der Einkünfte aus der Veräußerung von Aktien	34
3.3	Die Ermittlung der Einkünfte aus Investment- und Immobilienfonds	39
3.3.1	Einkünfte aus vom Fonds gehaltenem Kapitalvermögen	42
3.3.2	Einkünfte Alternativer Investmentfonds (AIF-Einkünfte)	45
3.3.3	Einkünfte aus Immobilienfonds.....	46
3.3.4	Nachweis der steuerpflichtigen Fondserträge.....	47
3.3.4.1	Meldefonds	47
3.3.4.2	Nichtmeldefonds.....	54
3.3.5	Veräußerung der Fondsanteile	57
4.	Konzeptionierung und Umsetzung des Tools.....	64
4.1	Tool Dateneingabe Grundfunktionen	66
4.1.1	Stammdaten	67
4.1.2	Jahresübernahme.....	68
4.1.3	Datenübernahme aus Vorjahren	70
4.1.4	Quellensteuerdaten	73
4.1.5	Meldefondsdaten.....	73
4.1.6	Automatisierte Fondsprüfung	74
4.1.7	Anleitung	76
4.1.8	Log-Buch	77
4.2	Tool Dateneingabe Hauptfunktionen	78
4.2.1	Eingabe Ausschüttungen	80
4.2.2	Eingabe Wertpapierkauf	83
4.2.3	Eingabe Wertpapierverkauf	85
4.2.4	Eingabe OeKB Daten bei Meldefonds	87
4.2.5	Eingabe ausschüttungsgleiche Erträge bei Nichtmeldefonds	91
4.3	Tool Datenverwaltung Datenbanken	94

4.3.1	Hauptdatenbanken	95
4.3.2	Nebendatenbanken.....	96
4.4	Tool Datenauswertung Output	97
4.4.1	Erstellung Beilage zu Einkünften aus Kapitalvermögen	97
4.4.2	Erstellung Einkommensteuerformular Elkv	99
5.	Validierung des Tools	101
5.1	Überprüfung der Validität - Fallbeispiel.....	101
5.2	Kritische Reflexion der Überprüfung	104
6.	Zusammenfassung und Resümee	106
	Literaturverzeichnis.....	112
	Anhang	115
I.	Tool Validierung Fallbeispiel Musterlösung ohne Tool (Steuerberaterin).....	115
II.	Tool Validierung Fallbeispiel Lösung mit Tool (Mitarbeiter*in 1).....	120
III.	Tool Validierung Fallbeispiel Lösung mit Tool (Mitarbeiter*in 2).....	125
IV.	Tool Validierung Fallbeispiel Lösung mit Tool (Verfasser)	130
V.	Tool Anleitung Eingabe Stammdaten	134
VI.	Tool Anleitung Jahresübernahme	134
VII.	Tool Anleitung Erfassung Meldefondsdaten	134
VIII.	Tool Anleitung Erfassung Quellensteuerdaten	137
IX.	Tool Anleitung Eingabe Übernahme Wertpapiere aus Vorjahren.....	137
X.	Tool Anleitung Eingabe Wertpapierkauf.....	138
XI.	Tool Anleitung Eingabe Wertpapierverkauf.....	139
XII.	Tool Anleitung Eingabe Ausschüttungen	140
XIII.	Tool Anleitung Funktion Fondsprüfung	142
XIV.	Tool Anleitung Eingabe OeKB Daten bei Meldefonds	143
XV.	Tool Anleitung Eingabe AgE bei Nichtmeldefonds	146
XVI.	Tool VBA-Code Funktion Jahresübernahme.....	147
XVII.	Tool VBA-Code Funktion Datenübernahme aus Vorjahren	147
XVIII.	Tool VBA-Code Funktion Eingabe Ausschüttungen	151
XIX.	Tool VBA-Code Funktion Eingabe Wertpapierkauf.....	158
XX.	Tool VBA-Code Funktion Eingabe Wertpapierverkauf.....	162
XXI.	Tool VBA-Code Funktion Eingabe OeKB Daten bei Meldefonds	166
XXII.	Tool VBA-Code Funktion Eingabe AgE bei Nichtmeldefonds	175
XXIII.	Tool VBA-Code Funktion Eingabekorrektur in Datenbank.....	181

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1:	Formel gleitender Durchschnittspreis	36
Abbildung 2:	Screenshot Standardabfrage OeKB – Suche	49
Abbildung 3:	Screenshot Standardabfrage OeKB – Übersicht	50
Abbildung 4:	Screenshot Steuerdaten OeKB	50
Abbildung 5:	Screenshot Jahresdatenmeldung IE00B4L5Y983: Steuerdaten	52
Abbildung 6:	Screenshot Jahresdatenmeldung IE00B4L5Y983: Kennzahlen	52
Abbildung 7:	Startseite Tool	65
Abbildung 8:	Tool – Startseite Dateneingabe der Grundfunktionen	66
Abbildung 9:	Tool – Eingabe Stammdaten	67
Abbildung 10:	Tool – Jahresübernahme	69
Abbildung 11:	Tool – Eintrag Log-Buch Jahresübernahme	69
Abbildung 12:	Tool – Eingabe Wertpapierdaten aus Vorjahren	70
Abbildung 13:	Tool – Beispiel Übernahme Daten aus VJ in Fremdwährung	72
Abbildung 14:	Tool – Datenerfassung nach Übernahme	72
Abbildung 15:	Tool – Eingabe Quellensteuerdaten	73
Abbildung 16:	Tool – Ausschnitt Eingabe Meldefondsdaten	73
Abbildung 17:	Tool – Automatisierte Fondsprüfung	74
Abbildung 18:	Tool – Startseite Anleitung	76
Abbildung 19:	Tool – Log-Buch	77
Abbildung 20:	Tool – Startseite Dateneingabe Hauptfunktionen	78
Abbildung 21:	Tool – Eingabe Ausschüttungen	80
Abbildung 22:	Tool – Beispiel Eingabe Ausschüttung in Fremdwährung	81
Abbildung 23:	Tool – Datenerfassung Dividende	82
Abbildung 24:	Tool – Eingabe Wertpapierkauf	83
Abbildung 25:	Tool – Beispiel Eingabe Kauf Wertpapiere in Fremdwährung	84
Abbildung 26:	Tool – Datenerfassung Wertpapierkauf	84
Abbildung 27:	Tool – Eingabe Wertpapierverkauf	85
Abbildung 28:	Tool – Beispiel Eingabe Wertpapierverkauf	86
Abbildung 29:	Tool – Datenerfassung Wertpapierverkauf	87
Abbildung 30:	Tool – Eingabe OeKB Daten bei Meldefonds	87
Abbildung 31:	Tool – Beispiel Eingabe OeKB Daten bei Meldefonds	89
Abbildung 32:	Tool – Datenerfassung AK-Änderung Meldefonds	90
Abbildung 33:	Tool – Datenerfassung Ausschüttungen Meldefonds	90
Abbildung 34:	Tool – Datenerfassung AgE aus Meldefonds	90
Abbildung 35:	Tool – Eingabe AgE bei Nichtmeldefonds	91
Abbildung 36:	Tool – Datenerfassung AK-Änderung Nichtmeldefonds	93
Abbildung 37:	Tool – Datenerfassung AgE aus Nichtmeldefonds	93
Abbildung 38:	Tool – Startseite Datenverwaltung	94
Abbildung 39:	Tool – Datenerfassung Eingabekorrektur	94
Abbildung 40:	Tool – Wertpapierdatenbank	95
Abbildung 41:	Tool – Startseite Datenauswertungen	97
Abbildung 42:	Tool – Beilage zu Einkünften aus Kapitalvermögen	98
Abbildung 43:	Tool – Ausschnitt automatisiert erstelltes Formular E1kv	99

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1:	Beispiel 1: Verlustausgleich - Angabe.....	16
Tabelle 2:	Beispiel 1: Verlustausgleich - Lösung	16
Tabelle 3:	Beispiel 2: KESt-Abzug bei Überlassung von Kapital - Angabe	19
Tabelle 4:	Beispiel 3: KESt-Abzug bei realisierten Wertsteigerungen - Angabe.....	22
Tabelle 5:	Liste relevanter anrechenbarer Quellensteuern.....	24
Tabelle 6:	Beispiel 4: Quellensteuer bei Dividenden - Lösung	25
Tabelle 7:	Beispiel 5: Quellensteuer bei Dividenden - Lösung (Variante).....	27
Tabelle 8:	Beispiel 6: Dividenden - Angabe	32
Tabelle 9:	Beispiel 6: Dividenden - Lösung	33
Tabelle 10:	Beispiel 7: Ermittlung gleitender Durchschnittspreis - Angabe	36
Tabelle 11:	Beispiel 7: Ermittlung gleitender Durchschnittspreis - Lösung.....	37
Tabelle 12:	Beispiel 9: außerordentliche Erträge - Angabe.....	44
Tabelle 13:	Beispiel 9: außerordentliche Erträge - Lösung a.....	44
Tabelle 14:	Beispiel 9: außerordentliche Erträge - Lösung b.	44
Tabelle 15:	Beispiel 9: außerordentliche Erträge - Lösung c.....	45
Tabelle 16:	Beispiel 10: Jahresdatenmeldung Meldefonds - Lösung	53
Tabelle 17:	Beispiel 11: Pauschalierung von Nichtmeldefonds - Lösung	56
Tabelle 18:	Beispiel 12: Pauschalierung von Nichtmeldefonds - Lösung (Variante).....	57
Tabelle 19:	Berechnung adaptierte Anschaffungskosten.....	57
Tabelle 20:	Beispiel 13: Veräußerung Meldefonds - Lösung AK	59
Tabelle 21:	Beispiel 13: Veräußerung Meldefonds - Lösung	60
Tabelle 22:	Beispiel 14: Veräußerung Nichtmeldefonds - Lösung AK.....	60
Tabelle 23:	Beispiel 14: Veräußerung Nichtmeldefonds - Lösung.....	61
Tabelle 24:	Angabe Fallbeispiel Validierung: Broker Abrechnungen 2020.....	102
Tabelle 25:	Angabe Fallbeispiel Validierung: Broker Abrechnungen 2021.....	103
Tabelle 26:	Lösungen Fallbeispiel Validierung	103

Abkürzungsverzeichnis

AgE	Ausschüttungsgleiche Erträge
AIF	Alternativer Investmentfonds
AK	Anschaffungskosten
BFG	Bundesfinanzgericht
BGB	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium für Finanzen
DBA	Doppelbesteuerungsabkommen
E1kv	Einkommensteuerformular für Kapitalvermögen
ErlRV	Erläuterungen zur Regierungsvorlage
ERP	Enterprise Resource Planning
ESt	Einkommensteuer
EStR	Einkommensteuerrichtlinien
EZB	Europäische Zentralbank
FinStrG	Finanzstrafgesetz
FMV	Fonds-Melde-Verordnung
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
ImmoInvFG	Immobilien-Investmentfondsgesetz
InvFG	Investmentfondsgesetz
InvFR	Investmentfondsrichtlinien
ISIN	International Securities Identification Number
KESSt	Kapitalertragsteuer
KG	Kommanditgesellschaft
KMG	Kapitalmarktgesetz
KZ	Kennzahl
M&A	Mergers and acquisitions
OECD	Organisation for Economic Cooperation and Development
OeKB	Österreichische Kontrollbank
QuSt	Quellensteuer
VBA	Visual Basic for Applications
VfGH	Verwaltungsgerichtshof

1. Einleitung

Die vorliegende Masterarbeit beschäftigt sich mit der Konzeptionierung eines Tools zur automatisationsgestützten Berechnung und Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen in Österreich für natürliche Personen im außerbetrieblichen Bereich.

1.1 Ausgangssituation und Kooperationspartnerin

Die Kooperationspartnerin des Verfassers ist die – im Jahr 1926 gegründete – Steuerberatungskanzlei *Schachner & Partner Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH & Co KG* mit Sitz in Graz. *Schachner & Partner* ist eine renommierte Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungskanzlei mit rund 40 Mitarbeiter*innen. Zum angebotenen Leistungsspektrum der Kanzlei zählen Steuerberatung, Wirtschaftsprüfung, M&A und Unternehmensberatung. Zusätzlich betreibt *Schachner & Partner* mit „*procedo-audit wirtschaftsprüfung gmbh*“ im Bereich der Wirtschaftsprüfung auch eine Partnerkanzlei in Klagenfurt. Zu den Klient*innen von *Schachner & Partner* zählen neben Unternehmen aller Rechtsformen gleichzeitig auch Privatpersonen.

In den letzten Jahren ist die Tendenz zu beobachten, dass Privatpersonen jeder Altersgruppe vermehrt auf Veranlagungsoptionen im Wertpapierbereich zurückgreifen. Wesentliche Gründe sind u. a. die Niedrigzinsen bei klassischen Anlageformen, die steigende Inflation aufgrund der COVID-19 Pandemie und des Ukraine-Krieges sowie das sinkende Vertrauen in die staatliche Altersvorsorge. Ein weiterer Trend, der den Handel mit Kapitalvermögen vor allem bei dem jüngeren Publikum fördert, ist der „Boom“ der Onlinebroker. Mithilfe leicht bedienbarer Trading-Apps können die Nutzer*innen schnelle und gleichzeitig unkomplizierte Kauf- und Verkauforders, mit geringeren Transaktionskosten als bei den heimischen Banken, durchführen. Diese sog. „*Low-Cost-Broker*“ – meist mit Sitz im Ausland – überzeugen ihre Kund*innen mit einer Vielzahl an „Goodies“ wie bspw. kostenloser Depotführung, „Trading-flatrates“, Neukundenrabatten sowie provisionsfreiem Handel mit Kapitalvermögen. Zudem hat sich herauskristallisiert, dass die Klient*innen der Kanzlei *Schachner & Partner* überwiegend folgende Einkünfte aus Kapitalvermögen erzielen:

- Einkünfte aus *Dividenden*,
- Einkünfte aus der *Veräußerung von Wertpapieren* und
- Einkünfte aus *Investment- und Immobilienfonds*.

Die Anleger*innen vergessen hierbei meist unwissentlich, welche Rechte und Pflichten sich aufgrund des Handels mit Kapitalvermögen bei ausländischen Brokern ergeben. Der Handel bei ausländischen Brokern löst eine Reihe von Verpflichtungen aus, die es zu beachten gilt und die gesetzlich einzuhalten sind. Die erzielten Kapitalerträge auf Auslandsdepots entfalten i.d.R. keine Endbesteuerungswirkung gem. § 97 Abs. 1 EStG 1988. Dies hat die Folge, dass die Kapitalerträge von der steuerpflichtigen Person eigenständig im Wege der jährlichen Einkommensteuererklärung erfasst sowie deklariert werden müssen.

Eine korrekte Besteuerung setzt neben einem umfangreichen Fachwissen unter Anwendung relevanter Gesetze sowie ergänzender Richtlinien zusätzlich auch eine sorgfältige und lückenlose Dokumentation voraus.

Die oben angeführten Gründe führen dazu, dass die Kanzlei *Schachner & Partner* vermehrt von Privatpersonen beauftragt wird, die Einkommensteuererklärung insb. das Formular zu den Einkünften aus Kapitalvermögen für sie zu erstellen sowie gesetzeskonform einzureichen. Die Dokumentenbereitstellung seitens der Klient*innen erfolgt elektronisch oder in Papierform. Diese Dokumente bestehen zu einem großen Teil aus Wertpapierabrechnungen, Ertragnisaufstellungen sowie Depotübersichten. Mithilfe dieser Dokumente erfolgt anschließend die individuelle Berechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen.

Bei der Kooperationspartnerin *Schachner & Partner* wird derzeit folgendermaßen vorgegangen:

Die Mitarbeiter*innen suchen im System nach „vergleichbaren“ Aufstellungen bzw. Berechnungen von bereits fertiggestellten Erklärungen anderer Klient*innen und übernehmen diese zur weiteren Bearbeitung. Dadurch können sich einerseits Fehler ungehindert vortragen andererseits wird durch diese Vorgehensweise die Möglichkeit einer standardisierten Darstellung der Berechnung sowie Dokumentation der Ergebnisse gänzlich blockiert.

Zudem können wenig erfahrene Mitarbeiter*innen bei dem bereitgestellten Volumen an Daten sowie Informationen oftmals unmöglich die relevanten Daten herausfiltern bzw. korrekt verarbeiten. Dadurch kann eine korrekte Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen derzeit nicht vollständig gewährleistet werden. Jahresübergreifende Dokumentationen der Berechnungen sowie der vorhandenen Wertpapiere inkl. aller relevanten Informationen sind in der Kanzlei *Schachner & Partner* derzeit kaum vorhanden. Die bislang nicht standardisierte

Dokumentation bei der Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen erschwert zusätzlich die Kontrolle der durchgeführten Berechnungen durch die zuständigen Steuerberater*innen sowie Beantwortung, Begründung allfälliger Anfragen bzw. Ergänzungsersuchen seitens des Bundesministeriums für Finanzen (BMF).

Am 01.01.2023 ist zudem das AbgÄG 2022 inkraftgetreten, wodurch Aufzeichnungspflichten für nicht endbesteuerte Einkünfte aus Kapitalvermögen erstmalig gesetzlich verpflichtend sind und der lückenlosen Dokumentation somit ein noch weitaus höherer Stellenwert eingeräumt werden muss.

Letztlich muss nach erfolgter Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen das Einkommensteuerformular **E1kv** korrekt generiert werden. Das Einkommensteuerformular **E1kv** besteht jedoch aus einer Vielzahl an Eingabefeldern, die die Komplexität der Erstellung einer korrekten Einkommensteuerklärung noch zusätzlich erhöhen.

Speziell die Ermittlung dieser Einkunftsart hat sich in der Kanzlei *Schachner & Partner* als sehr fehleranfällig, zeitintensiv und aufwendig erwiesen, da diese – wie oben ausgeführt – zum derzeitigen Stand für jede*n Klient*in individuell erfolgt. Infolgedessen besteht in der Kanzlei *Schachner & Partner* ein Optimierungsbedarf bei der automatisationsgestützten Dokumentation, der Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen sowie der Erstellung des Einkommensteuerformulars **E1kv**.

1.2 Problemstellung, Forschungsfragen und Praxisoutput

Die Problemstellung der vorliegenden Ausarbeitung ist, die Komplexität, die Fehleranfälligkeit und das Dokumentationsdefizit bei der Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen sowie bei der Erstellung der Einkommensteuererklärung ausschließlich der Beilage **E1kv** in der Kanzlei *Schachner & Partner* nachhaltig zu reduzieren bzw. zu beseitigen.

Eine korrekte Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen kann lediglich mit einer umfassenden und vollständigen Dokumentation gewährleistet werden, wenn bspw. gleiche Wertpapiere oder börsengehandelte Fonds sukzessive angeschafft werden, führt dies zu einer Änderung der Anschaffungskosten. Sukzessiv erworbene Wertpapiere und börsengehandelte Fonds müssen mit den durchschnittlichen Anschaffungskosten nach jedem Zukauf angesetzt werden. Dadurch müssen aus allen Käufen die Durchschnittsanschaffungskosten ermittelt und

bei einer Veräußerung berücksichtigt werden. Aus diesem Grund ist es essenziell, dass eine lückenlose Dokumentation aller Wertpapierkäufe und -verkäufe auch aus den Vorjahren vorhanden und zudem auch jederzeit abrufbar ist.

Werden Investment- oder Immobilienfonds gehandelt, dann muss in einem ersten Arbeitsschritt zwischen *Meldefonds* oder *Nichtmeldefonds* differenziert werden. Diese Unterscheidung ist unerlässlich, da aufgrund dieser Differenzierung eine unterschiedliche Behandlung sowie Berechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen erforderlich ist. Investment- und Immobilienfonds erwirtschaften auf deren Ebene unterschiedliche Erträge, die wiederum auf der Ebene der Anteilseigner*innen zum Teil berücksichtigt sowie besteuert werden müssen. Aus diesem Grund können auch nicht ausgeschüttete Erträge des Fonds bei dem*der Anteilseigner*in zu einer Steuerpflicht führen. Diese sog. fiktiven Ausschüttungen – d.h. die ausschüttungsgleichen Erträge – erwirken gleichzeitig auch eine Änderung der Anschaffungskosten.¹ Finden diese Änderungen der Anschaffungskosten keine Berücksichtigung, kommt es spätestens bei einer Veräußerung der Fondsanteile zu einer Doppelbesteuerung.² Die fiktiven Ausschüttungen sowie die Anschaffungskostenänderungen müssen selbständig erkannt, ermittelt sowie lückenlos dokumentiert werden, damit erstens keine Abgabenverkürzung vorliegt und zweitens keine Doppelbesteuerung erfolgt. Die relevanten Daten von *Meldefonds* können über die österreichische Kontrollbank (OeKB) abgerufen werden. Diese Daten müssen jedoch selbständig verarbeitet, dokumentiert und in der Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen berücksichtigt werden. Bei *Nichtmeldefonds* bestehen derartige öffentlich zugängliche Daten nicht, weswegen eine pauschale Ermittlung erfolgen muss.

Die vorliegende Masterarbeit verfolgt die Zielsetzung, mithilfe eines neu konzipierten Tools, auf diese Herausforderungen bei der Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen zu reagieren. Hierfür leiten sich in weiterer Folge die nachstehenden Forschungsfragen ab:

- ***Wie soll ein automatisationsgestütztes Tool erstellt und aufgebaut werden, das mithilfe geführter Eingaben automatisiert die Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 EStG 1988 der relevanten Anlageformen ermittelt, eine standardisierte Dokumentation erstellt und die Kennziffern für das Formular E1kv ausgibt?***

¹ S. InvFR 2018 (2018), Rz 231.

² Vgl. WETZEL (2022), Onlinequelle [15.04.2023].

- *Welche gesetzlichen Rahmenbedingungen müssen im Zusammenhang mit Einkünften aus Kapitalvermögen berücksichtigt werden und wie hat die korrekte Ermittlung der Einkünfte aus Aktien und Investment- und Immobilienfonds zu erfolgen?*
- *Welche Voraussetzungen muss die Dokumentation erfüllen, um eine BAO konforme Dokumentation mithilfe des Tools gewährleisten zu können?*
- *Einen weiteren wichtigen bzw. wesentlichen Aspekt stellt die Überprüfung des neu konzipierten Tools und die Identifizierung von zusätzlichen Verbesserungspotentialen dar. Wie können die Prozesse und Berechnungen des Tools überprüft werden, um zu gewährleisten, dass das Tool den Anforderungen in der Kanzlei Schachner & Partner sowie den gesetzlichen Anforderungen entspricht und die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen korrekt und zudem auch vollständig erfolgt?*

Das Ziel der vorliegenden Ausarbeitung ist, für die Kanzlei *Schachner & Partner* ein automatisationsgestütztes Tool zur Dokumentation, Berechnung und Erstellung der Einkommensteuererklärung der – im Privatvermögen realisierten – Einkünfte aus Kapitalvermögen zu konzipieren. Die Automatisierung soll die Mitarbeiter*innen und infolgedessen die Kooperationspartnerin unterstützen, die erforderlichen Berechnungen sowie notwendigen Dokumentationen mithilfe vordefinierter Eingabefelder rasch und korrekt zu erstellen. Durch diese Vorgehensweise sollen die Ressourcen optimal genutzt, die Fehleranfälligkeit bei der Berechnung sowie Erstellung der Einkommensteuererklärungen reduziert und eine lückenlose Dokumentation gewährleistet werden.

Ziel des Tools ist, die Mitarbeiter*innen mithilfe der Eingabe ausgewählter, erforderlicher Inputvariablen zu unterstützen, die Einkünfte aus Kapitalvermögen korrekt, zeit- bzw. ressourcensparend sowie unkompliziert zu ermitteln. Eine weitere Zielsetzung besteht darin, eine standardisierte Dokumentation aller relevanten Daten bereitzustellen. Die Inputvariablen sollen hierbei dynamisch angepasst und zur Eingabe abgefragt werden. Die Mitarbeiter*innen sollen diese Eingaben und in weiterer Folge auch die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen selbständig durchführen.

Der Praxisoutput des Tools besteht in erster Linie aus der automatisierten Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen, einer Aufstellung der Einkünfte aus Kapitalvermögen, der Erstellung eines fehlerfreien Einkommensteuerformulars **E1kv** sowie einer klar strukturierten Dokumentation der relevanten Daten für interne sowie externe Zwecke. Die automatisch ermittelten Kennzahlen des Formulars **E1kv** können sodann von den Mitarbeiter*innen manuell in ein externes Programm (RZL, BMD, SAP etc.) übertragen werden. Die Dokumentation soll einerseits alle im Kalenderjahr realisierten Kapitalerträge und andererseits alle Käufe, Verkäufe sowie Anschaffungskostenänderungen beinhalten. Zusätzlich soll die Dokumentation die Kontrolle durch die zuständigen Steuerberater*innen erleichtern und zur Beantwortung von Ergänzungsersuchen oder Nachschau (ab 01.01.2023 Außenprüfung) seitens des BMF dienen.

Mithilfe dieses neu erstellten Tools erwartet die Geschäftsführung der Kanzlei *Schachner & Partner* einen Anstieg der Effizienz, der Effektivität und der Reliabilität bei der Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen, Dokumentation sowie bei der Erstellung des Einkommensteuerformulars **E1kv**.

1.3 Aufbau und Methoden

Das erste Kapitel der vorliegenden Ausarbeitung befasst sich eingehend mit der Ausgangssituation und den damit verbundenen internen Anforderungen der Kanzlei *Schachner & Partner*. Daraus resultierend ergeben sich die Problemstellung sowie die Zielsetzung, die das Fundament der vorliegenden Masterarbeit bilden. Darüber hinaus wird im einleitenden ersten Kapitel der inhaltliche Aufbau der Masterarbeit erläutert bzw. dargestellt, die gewählten wissenschaftlichen Methoden präsentiert sowie die Abgrenzung mithilfe der Definition der sog. „Nicht-Ziele“ festgelegt.

Das zweite Kapitel dient dazu, die gesetzlichen Rahmenbedingungen der einkommensteuerlichen Tatbestände der Einkünfte aus Kapitalvermögen in Österreich gem. § 27 EStG 1988 zu erläutern, sowie ein umfassendes Grundverständnis für die Thematik der vorliegenden Masterarbeit zu schaffen. Aufbauend auf die gesetzlichen Rahmenbedingungen der verschiedenen steuerlichen Tatbestände gem. § 27 EStG 1988, wird die Möglichkeit der Option des Verlustausgleichs aufgezeigt und auf mögliche Verlustausgleichsbeschränkungen von Einkünften aus Kapitalvermögen im Privatvermögen eingegangen. Weiters widmet sich

das zweite Kapitel der besonderen Erhebungsform der Einkommensteuer, der Kapitalertragsteuer sowie der ausländischen Quellensteuer. Im nächsten Arbeitsschritt wird die Fragestellung geklärt, wer der*die Schuldner*in der Kapitalerträge der Einkünfte aus Kapitalvermögen ist und welche gesetzlichen Aufzeichnungspflichten bei nicht endbesteuerten Kapitaleinkünften Gültigkeit besitzen.

Aufbauend auf das vorangegangene Kapitel werden im dritten Kapitel die – von den Klient*innen der Kanzlei *Schachner & Partner* – überwiegend gehandelten Anlageformen wie Aktien und Investment- und Immobilienfonds im Detail näher beschrieben und erläutert. Hierbei wird auf die unterschiedliche steuerliche Behandlung sowie die Berechnung der jeweiligen Kapitalerträge sowie die adaptierten Anschaffungskosten näher eingegangen. Aufbauend auf die steuerliche Behandlung sowie der korrekten Ermittlung der Anlageformen, wird die korrekte Eingabe der Kennziffern in das Formular **E1kv** und die Anforderungen, die gesetzlich gefordert werden, erläutert. Abschließend wird die Theorie – basierend auf der Methodik der Literaturrecherche – anhand praxisrelevanter Beispiele umgesetzt.

Im vierten Kapitel wird die Konzeptionierung sowie die Umsetzung des automatisationsgestützten Tools zur Berechnung und Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen detailliert und umfassend beschrieben.

Im fünften Kapitel wird die Validität des neuen Tools mithilfe eines ausgewählten Praxisbeispiels überprüft. Diese Überprüfung soll anhand eines eigens dafür erstellten Fallbeispiels erfolgen, das einerseits von der Geschäftsführung von *Schachner & Partner* berechnet wird und andererseits mithilfe des neu konzipierten Tools gelöst wird. Im Anschluss erfolgt ein Vergleich der Lösungen, die Identifikation möglicher Verbesserungspotentiale und zudem auch eine kritische Reflexion.

Das abschließende sechste Kapitel rundet mit einem umfassenden Fazit sowie einem weiteren fachlichen Ausblick die vorliegende Masterarbeit ab.

1.4 Abgrenzung der Themenstellung

Die Behandlung von Einkünften aus Kapitalvermögen im Betriebsvermögen findet im Rahmen dieser Ausarbeitung keine weitere Berücksichtigung. Die vorliegende Masterarbeit widmet sich ausschließlich der Erzielung außerbetrieblicher Kapitalerträge. Es wird darauf abgestellt, dass die Besteuerung im Rahmen einer unbeschränkten Steuerpflicht in Österreich gem. § 1 Abs. 1 EStG 1988 erfolgt und die Kapitalerträge gem. § 97 EStG 1988 nicht endbesteuert sind. Die Behandlung angeschaffter Wertpapiere vor 31.03.2012 (Altbestände) sowie Wertpapiere, die sich nicht im Streubesitz befinden, findet im Rahmen dieser Masterarbeit keine nähere Beachtung. Die Ermittlung der Einkünfte aus Derivaten und Kryptowährungen sowie anderer Einkunftsarten inkl. Alternativer-Investmentfonds-Einkünfte, die nicht zu den Einkünften aus Kapitalvermögen zählen, bleiben hierbei völlig außer Betracht.

2. Rahmenbedingungen zur Besteuerung von Kapitalvermögen

Im folgenden zweiten Kapitel werden die allgemeinen Grundlagen der Besteuerung von Kapitalvermögen, die für die weitere Beurteilung sowie Berechnung Relevanz besitzen, umfassend dargestellt und erläutert. Hierfür muss zunächst die Frage geklärt werden, welche Erträge zu den Einkünften aus Kapitalvermögen zählen und wie diese Erträge nunmehr im Einkommensteuerrecht definiert werden. Ebenso wird auch auf die besondere Besteuerung von Kapitalvermögen gem. § 27a EStG 1988 sowie auf die Abzugsverbote für die Berechnung der Bemessungsgrundlage näher eingegangen. Weiters wird der Begriff Kapitalertragsteuer definiert und näher analysiert. Es wird in weiterer Folge auch die Frage geklärt, wer verpflichtet ist, die Kapitalertragsteuer abzuführen. Zudem wird auch die Möglichkeit der Inanspruchnahme der Verlustausgleichsoption sowie der Regelbesteuerungsoption erläutert. Das zweite Kapitel endet mit einer detaillierten Behandlung der ausländischen Quellensteuer und der Aufzeichnungspflichten bei nicht endbesteuerten Kapitaleinkünften. Die Zielsetzung dieses Kapitels ist die Erarbeitung einer fundierten theoretischen Grundlage für den Praxisteil dieser Ausarbeitung.

2.1 Einkünfte aus Kapitalvermögen

Die Einkünfte aus Kapitalvermögen werden in § 27 EStG 1988 normiert und unterliegen gem. § 2 Abs. 3 Z 5 EStG 1988 der Einkommensteuer. Solange diese Einkünfte im Privatvermögen gehalten werden, zählen sie zu den außerbetrieblichen Einkunftsarten. Privatvermögen bedeutet in diesem Zusammenhang, dass das Kapitalvermögen im Zuge einer vermögensverwaltenden Tätigkeit gehandelt bzw. erwirtschaftet wird. Wird das Kapitalvermögen hingegen im Zuge einer gewerblichen Tätigkeit erwirtschaftet, dann handelt es sich gem. § 23 EStG 1988 um Einkünfte aus einem Gewerbebetrieb. Diese Differenzierung ist insofern relevant, da sich daraus unterschiedliche Besteuerungspflichten ergeben. Eine vermögensverwaltende Tätigkeit liegt in jedem Fall vor, wenn Kapitalvermögen ausschließlich eigenfinanziert – d.h. kein Fremdkapital – gehandelt wird.³

Die Einkünfte aus Kapitalvermögen werden im EStG in vier unterschiedliche Tatbestände unterteilt:

- *Einkünfte aus der Überlassung von Kapital,*

³ S. EStR 2000 (2021), Rz 5431.

- *Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen,*
- *Einkünfte aus Derivaten* und
- *Einkünfte aus Kryptowährungen.*

Diese vier Tatbestände werden in weiterer Folge näher erläutert bzw. dargestellt.

Der erste Tatbestand umfasst hierbei die *Einkünfte aus der Überlassung von Kapital*. Diese entstehen gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 jeweils dann, wenn Gewinnanteile aus Aktien, Fonds, Zinsen (bspw. Darlehen, Anleihen) etc. den Anteilseigner*innen zufließen. Gewinnanteile wie bspw. Ausschüttungen können nur dann zufließen, wenn der*die Anteilseigner*in Anteile an Aktien, Fonds, Gesellschaften mit beschränkter Haftung oder stillen Beteiligungen hält und damit an den erwirtschafteten Gewinnen beteiligt ist. Durch den Erwerb von Anteilen wird i.d.R. Kapital überlassen, da die Anteilseigner*innen dadurch das Recht auf einen Teil der erwirtschafteten Gewinne und möglicherweise auch auf Stimmrechte bei Entscheidungen des Unternehmens erwerben. Weiters zählen zu den Einkünften aus der Überlassung von Kapital die in § 27 Abs. 5 EStG 1988 taxativ aufgezählten Anwendungsfälle. Im Rahmen dieser Masterarbeit wird speziell auf die Einkünfte aus der Überlassung von Kapital aus Dividenden sowie Fonds eingegangen.

Der zweite Tatbestand umfasst gem. § 27 Abs. 3 EStG 1988 die *Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen*. *Realisierte Wertsteigerungen* entstehen, wenn der Wert eines Finanzinstrumentes – wie Aktien, Fonds, etc. – im Vergleich zum Anschaffungswert steigt und die Wertsteigerung durch eine Veräußerung des Finanzinstrumentes realisiert wird. Ein Beispiel hierfür wäre die Veräußerung von Aktien, deren Wert in der Zwischenzeit gestiegen ist und daraus ein Veräußerungsgewinn resultiert. Die Voraussetzung gem. § 27 Abs. 3 EStG 1988 für die Klassifizierung als realisierte Wertsteigerung ist, dass deren Erträge (Dividenden, Zinsen etc.) Einkünfte aus der Überlassung von Kapital darstellen. Im Rahmen dieser Masterarbeit wird speziell auf die Einkünfte aus *realisierten Wertsteigerungen* aus Aktien sowie Fonds eingegangen.

Neben diesen beiden Tatbeständen gibt es noch zwei weitere Konstellationen, die in § 27 Abs. 4 EStG 1988 und § 27 Abs. 4a EStG 1988 normiert werden. Hierbei handelt es sich um *Einkünfte aus Derivaten* und aus *Kryptowährungen*. Die *Einkünfte aus Derivaten* umfassen insb. Finanzinstrumente wie bspw. Forward Rate Agreements, Futures, Optionen und Swaps.

Die *Einkünfte aus Kryptowährungen* umfassen alle laufenden Einkünfte gleichwie alle realisierten Wertsteigerungen von Kryptowährungen, die dem § 27b EStG 1988 (Datum des Inkrafttretens 01.03.2022) unterliegen.

Die *Einkünfte aus Derivaten* und aus *Kryptowährungen* besitzen in der Kanzlei *Schachner & Partner* jedoch keine unmittelbare Relevanz und werden aus diesem Grund in der vorliegenden Masterarbeit nicht näher berücksichtigt.

2.2 Besonderer Steuersatz

Die Einkünfte aus Kapitalvermögen unterliegen gem. § 27a Abs. 1 EStG 1988 i.d.R. einem besonderen Steuersatz i.H.v.:

- 25 % bei Geldeinlagen und nicht verbrieften sonstigen Forderungen gegenüber Kreditinstituten (Z 1) oder
- 27,5 % in allen anderen Fällen (Z 2).

Um die Progressionswirkung zu minimieren, werden bestimmte Einkünfte weder bei der Berechnung des Gesamtbetrags der Einkünfte noch bei der Ermittlung des Einkommens berücksichtigt. Dies führt dazu, dass diese Einkünfte den progressiven Steuertarif nicht erhöhen, sondern gem. § 27a Abs. 1 EStG 1988 mit einem besonderen Steuersatz besteuert werden.

Der besondere Steuersatz i.H.v. 25 % findet bspw., wenn Geld auf einem Konto oder Depot eines Kreditinstitutes bspw. Bank verzinst und in Form einer Zinsgutschrift gutgeschrieben wird, Verwendung (§ 27a Abs. 1 Z 1 EStG 1988).⁴

Der besondere Steuersatz i.H.v. 27,5 % gelangt i.d.R. bei Kapitalerträgen aus der Veräußerung von Wertpapieren und Ausschüttungen zur Anwendung. Hierbei werden die Bruttoerträge mit dem Einheitssteuersatz i.H.v. 27,5 % besteuert (§ 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988).

Es besteht die Möglichkeit, diese Kapitalerträge gem. § 27a Abs. 5 EStG 1988 progressiv zu besteuern (Regelbesteuerungsoption), wodurch sie bei der Berechnung des Gesamtbetrags der Einkünfte und somit bei der Ermittlung des Einkommens berücksichtigt werden. Die

⁴ S. EStR 2000 (2021), Rz 6233.

Regelbesteuerungsoption wird dann ausgewählt, wenn sie sich im Vergleich zur Besteuerung mit dem besonderen Steuersatz als günstiger erweist.⁵ Dies ist der Fall, wenn der Grenzsteuersatz i.d.R. unter dem besonderen Steuersatz liegt. Bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gilt es zusätzlich zu beachten, dass das Abzugsverbot⁶ gem. § 20 Abs. 2 EStG 1988 sowie die Verlustausgleichsbeschränkungen⁷ weiterhin Gültigkeit besitzt.⁸ § 27a EStG 1988 führt im Abs. 2 weiter aus, dass bestimmte Kapitaleinkünfte nicht dem besonderen Steuersatz gem. Abs. 1, sondern dem progressiven Steuertarif, unterliegen. Zu diesen zählen insb. Einkünfte aus Darlehen, denen kein Bankgeschäft zu Grunde liegt (Z 1), Einkünfte aus Wertpapieren, wenn diese bei ihrer Begebung in rechtlicher und tatsächlicher Hinsicht keinem unbestimmten Personenkreis angeboten werden (Z 2) sowie Einkünfte aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter (Z 3).

2.3 Anschaffungskosten und Anschaffungsnebenkosten

Die Einkünfte aus Kapitalvermögen, die einem besonderen Steuersatz unterliegen sind gem. § 27a Abs. 4 Z 2 EStG 1988 mit den *Anschaffungskosten* anzusetzen. Die *Anschaffungskosten* bilden für die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen ein bedeutsames Fundament, da im Falle einer Wertpapierveräußerung die Differenz zwischen dem Veräußerungserlös und den *Anschaffungskosten* die Besteuerungsgrundlage bilden. Hierfür ist es essenziell zu wissen, welche Kosten unter den Anschaffungskostenbegriff zu subsumieren sind und welche Kosten die *Anschaffungskosten* nicht erhöhen dürfen. Je höher die *Anschaffungskosten* sind, desto geringer ist in Folge die Besteuerungsgrundlage. Gem. § 20 Abs. 2 Z 2 EStG 1988 dürfen die *Anschaffungsnebenkosten* die *Anschaffungskosten* nicht erhöhen.

Anschaffungskosten

Die *Anschaffungskosten* umfassen den reinen Kaufpreis sowie allfällige Anschaffungskostenänderungen der jeweiligen Kapitalanlage und können gem. § 27a Abs. 3 Z 2 EStG 1988 im Rahmen der Veräußerung (Realisierung) vollumfänglich angesetzt werden.

⁵ Vgl. PERL (2022), S. 101.

⁶ S. Abschnitt 2.3 Anschaffungskosten und Anschaffungsnebenkosten, S. 12.

⁷ S. Abschnitt 2.5 Veräußerungsverluste und Verlustausgleich, S. 14.

⁸ S. EStR 2000 (2021), Rz 6228.

Anschaffungsnebenkosten und Werbungskosten

Im Gegenzug sieht § 20 Abs. 2 Z 2 EStG 1988 vor, dass Aufwendungen und Ausgaben – d.h. *Anschaffungsnebenkosten* bzw. *Werbungskosten* – nicht abzugsfähig sind, wenn sie mit jenen Einkünften, auf die gem. § 27a Abs. 1 EStG 1988 ein besonderer Steuersatz anwendbar ist, in einem unmittelbaren wirtschaftlichen Zusammenhang stehen. Das Abzugsverbot ist auch dann anzuwenden, wenn die Regelbesteuerungsoption gem. § 27a Abs. 5 EStG 1988 ausgeübt wird.⁹ Dies bedeutet, dass diese Aufwendungen und Ausgaben bei Realisierung nicht berücksichtigt werden und somit den Veräußerungsgewinn nicht reduzieren bzw. den Veräußerungsverlust erhöhen können.

Zu den nichtabzugsfähigen Aufwendungen und Ausgaben zählen gem. §20 Abs. 2 Z 2 EStG 1988 insb. Depotgebühren, Broker-Gebühren, Bankspesen, Steuerberatungskosten sowie Veräußerungskosten.¹⁰

2.4 Anschaffungszeitpunkt

Als *Anschaffungszeitpunkt* gilt jener Zeitpunkt, zu dem der Kurs eines Wertpapiers die Grundlage der *Anschaffungskosten* bildet.¹¹

Im Bereich der Kapitalanlagen und Derivaten bezeichnet der *Anschaffungszeitpunkt* allgemein jenen Zeitpunkt, zu dem das wirtschaftliche Eigentum an der Anlage erworben wird. Im Depotgeschäft wird dieser als jener Zeitpunkt, an dem das Wertpapier für den Steuerpflichtigen verfügbar wird, definiert.¹² I.d.R. geht man davon aus, dass dieser jenem Zeitpunkt entspricht, an dem das Wertpapier im Depot als zugegangen ausgewiesen ist, d.h. wenn das entsprechende Wertpapier im Depot eingebucht wird. Bei der Bestimmung der Anschaffungskosten und für Zwecke des KEst-Abzugs findet jedoch jener Kurs Berücksichtigung, zu dem der Kaufauftrag zustande gekommen ist, d.h. der sog. Schlusskurs.¹³

In Ausnahmefällen, in denen es aufgrund der technischen Abwicklung der Depoteinlieferung zu einer Situation kommt, in der das Wertpapier weder beim Veräußerer bzw. Übertragenden

⁹ S. EStR 2000 (2021), Rz 6105.

¹⁰ S. EStR 2000 (2021), Rz 6106.

¹¹ S. EStR 2000 (2021), Rz 6201c.

¹² S. EStR 2000 (2021), Rz 6106a.

¹³ S. EStR 2000 (2021), Rz 6106a.

noch beim Empfänger eingebucht ist, kann im Einzelfall der Nachweis des Vorliegens des wirtschaftlichen Eigentums erbracht werden.¹⁴

2.5 Veräußerungsverluste und Verlustausgleich

Ein *Veräußerungsverlust* von Kapitalanlagen entsteht, wenn der Veräußerungserlös niedriger als die Anschaffungskosten ist.¹⁵ Die Realisierung des Verlustes erfolgt hierbei zum Zeitpunkt des Ausfalls der Kaufpreisforderung.¹⁶

Der *Verlustausgleich* setzt allgemein voraus, dass Verluste aus Kapitalvermögen maximal mit Gewinnen aus Kapitalvermögen ausgeglichen werden können. Daraus ergibt sich, dass der*die Steuerpflichtige lediglich die zu viel entrichtete Kapitalertragsteuer zurückfordern kann. Der Ausgleich von Verlusten aus Kapitalvermögen unterliegt gem. § 27 Abs. 8 EStG 1988 einer Einschränkung der Verlustverwertung. Demnach sind Verluste aus Kapitalvermögen verschiedenen Verlusttöpfen zuzuordnen und lediglich innerhalb des gleichen Topfs ausgleichsfähig. Weiters sind spezielle Ausgleichtsverbote zu beachten, ein Verlustvortrag für Verluste aus Kapitalvermögen in die Folgejahre ist nicht möglich.¹⁷

Der *Verlustausgleich* erfolgt von der depotführenden Stelle automatisch, wenn diese ihren Sitz im Inland hat. Besitzt der*die Steuerpflichtige hingegen mehrere Depots oder Auslandsdepots, dann werden die Verluste nicht automatisch ausgeglichen. Der *Verlustausgleich* muss sodann auf dem Weg der jährlichen Einkommensteuererklärung erfolgen.¹⁸

Verluste aus Kapitaleinkünften können gem. § 27 Abs. 8 Z 3 EStG nur gegen andere Kapitaleinkünfte und nur innerhalb der gleichen Schedule ausgeglichen werden. Nicht ausgeglichene Verluste dürfen gem. § 27 Abs. 8 Z 4 EStG 1988 nicht mit Einkünften aus anderen Einkunftsarten ausgeglichen werden. Weiters besteht für den Verlustausgleich auch die sog. „Topfbeschränkung“. Die Kapitaleinkünfte werden hierbei in zwei separate Töpfe unterteilt:

¹⁴ S. EStR 2000 (2021), Rz 6106b.

¹⁵ Vgl. TÜCHLER (2014), S. 215.

¹⁶ S. VwGH 25.04.2018, 2016/13/0012.

¹⁷ Vgl. EDLBACHER/KÖNIGSEDER (2021), S. 774 ff.

¹⁸ S. EStR 2000 (2021), Rz 6238.

- **Topf 1:** Kapitaleinkünfte unterliegen dem besonderen Steuersatz (§ 27a Abs. 1 EStG)
- **Topf 2:** Kapitaleinkünfte unterliegen dem Tarifsteuersatz (§ 33 EStG)

Ein *Verlustausgleich* kann stets nur innerhalb desselben Topfs erfolgen. Ein Ausgleich mit anderen Töpfen ist ausgeschlossen. Darüber hinaus müssen Kapitaleinkünfte, die dem Topf 1 zugeordnet werden, in zwei unterschiedliche Schedules aufgeteilt werden.

Die verschiedenen Schedules resultieren aus der unterschiedlichen Anwendung der besonderen Steuersätze gem. § 27a Abs. 1 EStG 1988:

- **Schedule 1:** Besonderer Steuersatz i.H.v. 25 %
- **Schedule 2:** Besonderer Steuersatz i.H.v. 27,5 %

Daraus resultierend können gem. § 27 Abs. 8 Z 3 EStG 1988 Verluste aus Einkünften aus Kapitalvermögen, auf die ein besonderer Steuersatz gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988 (27,5 %) anwendbar ist, nicht mit Einkünften aus Kapitalvermögen, auf die ein besonderer Steuersatz gem. § 27a Abs. 1 Z 1 EStG 1988 (25 %) anwendbar ist, ausgeglichen werden.

Kapitalerträge aus Ausschüttungen oder ausschüttungsgleichen Erträgen aus Fonds können gegen Verluste in der gleichen Schedule verrechnet werden. Dies gilt unabhängig davon, ob die ausschüttungsgleichen Erträge pauschal berechnet werden.¹⁹

Gem. § 27 Abs. 8 letzter Satz EStG 1988 besteht die Topfbeschränkung auch bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption. Die Zulässigkeit dieser Einschränkung wird von den Autoren LACHMAYER/VAISHOR nicht vertreten, sodass ihrer Auffassung nach bei der Ausübung der Regelbesteuerungsoption die Topfbeschränkung nicht zur Anwendung gelangt.²⁰ Der VfGH judizierte in der jüngsten Erkenntnis vom 02.03.2021 zu diesem Thema und traf die Entscheidung, dass die Verlustverwertungsbeschränkungen des EStG 1988 zulässig sind.²¹

¹⁹ S. EStR 2000 (2021), Rz 7751.

²⁰ Vgl. KANDUTH-KRISTEN u.a. (2022), S. 1417.

²¹ S. VfGH 02.03.2021, 2020/9/1722.

Beispiel 1: Verlustausgleich

Angabe:

Eine österreichische Person besitzt Kapitalanlagen und erzielte im Kalenderjahr 2021 folgende Einkünfte auf mehreren Depots, die in Tabelle 1 detailliert aufgelistet sind (siehe hierzu Tabelle 1). Im Kalenderjahr 2021 wurden zudem Verluste aus der Veräußerung von Wertpapieren i.H.v. EUR 900,00 realisiert.

In welcher Höhe können die Verluste aus Kapitalvermögen ausgeglichen werden? Mit welchen Kapitalerträgen können die realisierten Verluste ausgeglichen werden?

Einkünfte aus Kapitalvermögen 2021			
Verluste aus der Veräußerung von Wertpapieren	EUR	-	900,00
Gewinnausschüttungen aus Dividenden	EUR		200,00
Zinsen aus Geldanlagen bei Kreditinstituten	EUR		300,00
Erträge aus der Veräußerung von Wertpapieren	EUR		400,00
Auschüttungsgleiche Erträge aus Investmentfonds	EUR		100,00
Gesamt Gewinn/Verlust 2021	EUR		100,00

Tabelle 1: Beispiel 1: Verlustausgleich - Angabe, Quelle: eigene Darstellung.

Lösung:

Schedule 1: 25 %			
Erträge	EUR	Erträge/Verluste	KESt
Zinsen aus Geldeinlagen	EUR	300,00	75,00
Max. Verlustausgleich	EUR	-	-

Schedule 2: 27,5 %			
Erträge	EUR	Erträge/Verluste	KESt
Gewinnausschüttungen (Dividenden)	EUR	200,00	55,00
Erträge aus der Veräußerung von Wertpapieren	EUR	400,00	110,00
Auschüttungsgleiche Erträge aus Investmentfonds	EUR	100,00	27,50
Max. Verlustausgleich	EUR	700,00	192,50

Verlustausgleich 2021			
	EUR	Verrechnung	Gutschrift
Gesamtverluste aus KV 2021 (27,5 %)	EUR	-	900,00
Verlustverrechnung Schedule 2	EUR	700,00	192,50
Nicht verrechenbarer Verlust aus KV 2021	EUR	-	200,00

Tabelle 2: Beispiel 1: Verlustausgleich - Lösung, Quelle: eigene Darstellung.

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 1

Der Verlust aus der Veräußerung der Wertpapiere i.H.v. EUR 900,00 ist lediglich mit den Kapitalerträgen, die dem besonderen Steuersatz i.H.v. 27,5 % unterliegen, verrechenbar. Eine Verrechnung mit den Zinsen aus Geldeinlagen (25 %) ist nicht möglich.

Der im Jahr 2021 realisierte Verlust i.H.v. EUR 900,00 kann i.H.v. EUR 700,00 ausgeglichen werden. Folglich kann die zu viel entrichtete Kapitalertragsteuer i.H.v. EUR 192,50 zurückerstattet bzw. bei Veranlagung nicht geschuldet werden. Die verbleibenden Verluste i.H.v. EUR 200,00 können weder ausgeglichen noch in die Folgejahre vorgetragen werden.

2.6 Kapitalertragsteuer (KESt)

Die *Kapitalertragsteuer* stellt keine eigenständige Steuerart dar und ist aus diesem Grund lediglich eine besondere Erhebungsform der Einkommensteuer für bestimmte inländische Kapitaleinkünfte.²²

Die Einkommensteuer wird gem. § 93 Abs. 1 EStG 1988 bei inländischen Einkünften aus Kapitalvermögen durch Steuerabzug der *Kapitalertragsteuer* erhoben, wenn die Einkünfte gem. § 27a Abs. 1 EStG 1988 dem besonderen Steuersatz unterliegen. Die Verpflichtung zur Entrichtung der Steuerschuld entsteht im Zeitpunkt des Zuflusses gem. § 4 Abs. 2 lit. a Z 3 BAO. Vom Wesen her handelt es sich bei Entrichtung der Steuerschuld um eine Vorauszahlung der zu veranlagenden Einkünfte.²³

Voraussetzung für die Abzugspflicht gem. § 93 EStG 1988 ist, dass es sich um inländische Einkünfte aus Kapitalvermögen handelt, da lediglich inländisch auszahlende Personen verpflichtet werden können, den Steuerabzug für den*die Empfänger*in vorzunehmen. Die inländische Person kann hierbei als inländischer bzw. inländische Schuldner*in (bspw. inländische Kapitalgesellschaft²⁴), inländische auszahlende Stelle (Stelle, die die Einkünfte direkt gutschreibt oder auszahlt) oder inländische depotführende Stelle (bspw. inländisches Kreditinstitut) auftreten.²⁵

²² Vgl. PERL (2022), S. 265 f.

²³ Vgl. KANDUTH-KRISTEN u.a. (2022), S. 1986.

²⁴ Vgl. KANDUTH-KRISTEN u.a. (2022), S. 1988.

²⁵ Vgl. PERL (2022), S. 265.

Inländische Einkünfte bei der Überlassung von Kapital gem. § 93 Abs. 2 Z 1 EStG 1988 liegen vor, wenn

- der*die Schuldner*in der Kapitalerträge den Sitz oder Wohnsitz im Inland (Österreich) begründet oder
- sich die auszahlende Stelle im Inland befindet.

Inländische Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen gem. § 93 Abs. 2 Z 2 EStG 1988 liegen vor, wenn die Realisierung der Einkünfte von einer inländischen depotführenden Stelle oder einer inländischen auszahlenden Stelle abgewickelt wird.

§ 95 EStG 1988 normiert zudem auch, wer der*die Schuldner*in und wer die*der Abzugsverpflichtete*r der Kapitalertragsteuer ist. Die *Kapitalertragsteuer* wird demgemäß stets von dem*der Empfänger*in der Kapitalerträge geschuldet. Jedoch unterliegt der*die Empfänger*in nicht automatisch der Verpflichtung, die *Kapitalertragsteuer* selbständig an das Finanzamt zu entrichten. Obliegt die Einbehaltung und Abfuhr der *Kapitalertragsteuer* dem Abzugsverpflichtenden, dann haftet dieser gem. § 95 Abs. 1 EStG 1988 auch hierfür.²⁶

Abzugsverpflichtete*r bei Einkünften aus der Überlassung von Kapital ist gem. § 95 Abs. 2 Z 1 lit. a EStG 1988 der*die Schuldner*in der Kapitalerträge – bspw. Kapitalgesellschaft²⁷ –, wenn ein Wohnsitz, eine Geschäftsleitung oder ein Sitz im Inland besteht. In allen anderen Fällen ist gem. § 95 Abs. 2 Z 1 lit. b EStG 1988 die auszahlende Stelle – bspw. inländisches Kreditinstitut – die*der Abzugsverpflichtete*r.

Abzugsverpflichtete*r bei Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen ist gem. § 95 Abs. 2 Z 2 lit. a EStG 1988 die inländische depotführende Stelle, bspw. ein inländisches Kreditinstitut. Liegt hingegen keine inländische depotführende Stelle vor, dann ist gem. § 95 Abs. 2 Z 2 lit. b EStG 1988 die inländische auszahlende Stelle die*der Abzugsverpflichtete*r (bspw. inländisches Kreditinstitut).

Die Kapitalerträge sind i.d.R. nicht im Rahmen der Einkommensteuererklärung zu erfassen, wenn die Kapitalerträge von dem*der Abzugsverpflichtenden einbehalten und abgeführt

²⁶ Vgl. PERL (2022), S. 272.

²⁷ Vgl. KANDUTH-KRISTEN u.a. (2022), S. 1988.

werden und gem. § 97 EStG 1988 als abgegolten gelten. Unterliegen die Kapitalerträge jedoch nicht der Steuerabgeltung gem. § 97 EStG 1988 oder handelt es sich hierbei nicht um inländische Kapitaleinkünfte, dann sind diese Einkünfte von der*dem Steuerpflichtigen selbständig zu ermitteln und im Rahmen der jährlichen Einkommensteuererklärung zu deklarieren. Bei den Kapitalerträgen wird aus diesem Grund zwischen endbesteuert – d.h. abgegolten – und nicht endbesteuert – d.h. nicht abgegolten – differenziert.

Inländische Kapitaleinkünfte sind i.d.R. endbesteuert, sodass keine weitere Besteuerung erfolgen muss. Endbesteuerte Kapitalerträge gelten jedoch als nicht abgegolten, wenn die Regelbesteuerungsoption gem. § 27a Abs. 5 EStG 1988, die Verlustausgleichsoption gem. § 27a Abs. 2 EStG 1988 ausgeübt wird oder der gem. § 93 Abs. 4 EStG 1988 ermittelte Wert nicht den tatsächlichen Gegebenheiten entspricht.

Ausländische Kapitaleinkünfte unterliegen gem. § 93 EStG 1988 nicht der Abzugspflicht und aus diesem Grund auch nicht der Endbesteuerung gem. § 97 EStG 1988. Die vorliegende Masterarbeit widmet sich ausschließlich nicht endbesteuerten Kapitalerträgen. In den folgenden Beispielen wird der KESt-Abzug ausführlich behandelt und näher erläutert.

Beispiel 2: KESt-Abzug | Einkünfte aus der Überlassung von Kapital

Angabe:

Eine österreichische Person besitzt Kapitalanlagen und erzielte im Kalenderjahr 2021 folgende – in Tabelle 3 detailliert aufgelistete – Kapitaleinkünfte (siehe hierzu Tabelle 3).

*Es stellt sich nunmehr die Frage, ob es sich bei den Einkünften um inländische oder ausländische Kapitaleinkünfte handelt, wer Schuldner*in und Abzugsverpflichtete*r ist und ob die Kapitaleinkünfte der Steuerabgeltung unterliegen?*

Einkünfte aus der Überlassung von Kapital

Beispiel	auszahlende Stelle
a. Gewinnausschüttung der OMV AG mit Sitz in Wien, AT	Kreditinstitut: Ausland
b. Zinsgutschrift (Habenzinsen)	Kreditinstitut: Inland
c. Gewinnausschüttung der Microsoft Corp. mit Sitz in Redmond, USA	Kreditinstitut: Inland
d. Gewinnausschüttung der Microsoft Corp. mit Sitz in Redmond, USA	Kreditinstitut: Ausland

Tabelle 3: Beispiel 2: KESt-Abzug bei Überlassung von Kapital - Angabe, Quelle: eigene Darstellung.

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 2

Lösung a.:

Abzugspflicht gem. § 93 EStG 1988:

Bei der Gewinnausschüttung handelt es sich um inländische Einkünfte, da die Schuldnerin der Kapitalerträge (OMV AG) ihren Sitz im Inland begründet.

*Schuldner*in und Abzugsverpflichtete*r gem. § 95 EStG 1988:*

Schuldner*in der Kapitalertragsteuer ist die natürliche Person (Empfänger*in).

Abzugsverpflichtete*r der Kapitalertragsteuer ist gem. Abs. 2 lit. a Schuldnerin der Kapitalerträge (OMV AG) mit Sitz im Inland.

Steuerabgeltung gem. § 97 EStG 1988:

Die Kapitaleinkünfte dieser Ausschüttung gelten nach Abzug der Kapitalertragsteuer als abgegolten (endbesteuert), ausgenommen bei Ausübung der Verlust- oder Regelbesteuerungsoption.

Lösung b.:

Abzugspflicht gem. § 93 EStG 1988:

Die Habenzinsen werden von einem inländischen Kreditinstitut gutgeschrieben und stellen aus diesem Grund inländische Einkünfte dar.

*Schuldner*in und Abzugsverpflichtete*r gem. § 95 EStG 1988:*

Schuldner*in der Kapitalertragsteuer ist die natürliche Person (Empfänger*in).

Abzugsverpflichtete*r der Kapitalertragsteuer ist gem. Abs. 2 lit. a der*die Schuldner*in der Kapitalerträge (Kreditinstitut) mit Sitz im Inland.

Steuerabgeltung gem. § 97 EStG 1988:

Die Kapitaleinkünfte der Habenzinsen gelten nach Abzug der Kapitalertragsteuer als abgegolten, d.h. endbesteuert, ausgenommen bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption.

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 2

Lösung c.:

Abzugspflicht gem. § 93 EStG 1988:

Bei der Gewinnausschüttung handelt es sich um inländische Kapitaleinkünfte, da sich die auszahlende Stelle (inländisches Kreditinstitut) im Inland befindet.

Schuldner und Abzugsverpflichteter gem. § 95 EStG 1988:

Schuldner*in der Kapitalertragsteuer ist die natürliche Person (Empfänger*in).

Abzugsverpflichtete*r der Kapitalertragsteuer ist gem. Abs. 2 lit. b die auszahlende Stelle (inländisches Kreditinstitut) mit Sitz im Inland.

Steuerabgeltung gem. § 97 EStG 1988:

Die Kapitaleinkünfte dieser Ausschüttung gelten nach Abzug der Kapitalertragsteuer als abgegolten – d.h. endbesteuert – ausgenommen bei Ausübung der Verlust- oder Regelbesteuerungsoption.

Lösung d.:

Abzugspflicht gem. § 93 EStG 1988:

Bei der Gewinnausschüttung handelt es sich um ausländische Kapitaleinkünfte, da weder die auszahlende Stelle (ausländisches Kreditinstitut) noch die Schuldnerin der Kapitalerträge (Microsoft Corp.) den Sitz im Inland begründet.

*Schuldner*in und Abzugsverpflichtete*r gem. § 95 EStG 1988:*

Schuldner*in der Kapitalertragsteuer ist die natürliche Person (Empfänger*in).

Abzugsverpflichtete*r der Kapitalertragsteuer ist weder die Schuldnerin der Kapitalerträge (Microsoft Corp.) noch die auszahlende Stelle (ausländisches Kreditinstitut).

Steuerabgeltung gem. § 97 EStG 1988:

Die Kapitaleinkünfte dieser Ausschüttung gelten als nicht endbesteuert und aus diesem Grund ist die Kapitalertragsteuer gem. § 95 Abs. 1 EStG 1988 von dem*der Schuldner*in, des*der Empfängers*in, auf dem Weg der jährlichen Einkommensteuererklärung eigenständig zu entrichten.

Beispiel 3: KESt-Abzug | Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen

Angabe:

Eine österreichische Person besitzt Kapitalanlagen und erzielte im Kalenderjahr 2021 folgende – in Tabelle 4 detailliert aufgelistete – Kapitaleinkünfte (siehe hierzu Tabelle 4).

*Es stellt sich nunmehr die Frage, ob es sich bei den Einkünften um inländische oder ausländische Kapitaleinkünfte handelt, wer Schuldner*in und Abzugsverpflichtete*r ist und ob die Kapitaleinkünfte der Steuerabgeltung unterliegen?*

Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen

Beispiel	depotführende Stelle
a. Kapitalerträge aus Verkauf der OMV Aktien	Depot: Ausland
b. Kapitalerträge aus Verkauf der Microsoft Aktien	Depot: Inland

Tabelle 4: Beispiel 3: KESt-Abzug bei realisierten Wertsteigerungen - Angabe, Quelle: eigene Darstellung.

Lösung a.:

Abzugspflicht gem. § 93 EStG 1988:

Die Kapitalerträge aus dem Verkauf der OMV-Aktien stellen ausländische Kapitaleinkünfte dar, da sich weder die auszahlende Stelle noch die depotführende Stelle im Inland befinden.

*Schuldner*in und Abzugsverpflichtete*r gem. § 95 EStG 1988:*

Schuldner*in der Kapitalertragsteuer ist die natürliche Person (Empfänger*in).

Abzugsverpflichtete*r der Kapitalertragsteuer ist weder die depotführende Stelle noch die auszahlende Stelle (ausländisches Kreditinstitut).

Steuerabgeltung gem. § 97 EStG 1988:

Diese Kapitaleinkünfte gelten als nicht endbesteuert und daher ist die Kapitalertragsteuer gem. § 95 Abs. 1 EStG 1988 von der*dem Schuldner*in, des*der Empfängers*in, eigenständig im Wege der jährlichen Einkommensteuererklärung zu entrichten.

Lösung b.:

Abzugspflicht gem. § 93 EStG 1988:

Die Kapitalerträge aus dem Verkauf der Microsoft Aktien stellen inländische Kapitaleinkünfte dar, da sich die auszahlende Stelle bzw. die depotführende Stelle im Inland befinden.

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 3

*Schuldner*in und Abzugsverpflichtete*r gem. § 95 EStG 1988:*

Schuldner*in der Kapitalertragsteuer ist die natürliche Person (Empfänger*in).

Abzugsverpflichtete*r der Kapitalertragsteuer ist die inländische depotführende Stelle, d.h. das inländische Kreditinstitut.

Steuerabgeltung gem. § 97 EStG 1988:

Diese Kapitaleinkünfte gelten nach dem Abzug der Kapitalertragsteuer als abgegolten, d.h. endbesteuert, ausgenommen bei der Ausübung der Verlust- oder Regelbesteuerungsoption.

2.7 Anrechenbare ausländische (Quellen-)Steuern bei Kapitalvermögen

Die (Quellen-)Steuer ist eine Steuer, die direkt an der „Quelle“ anfällt.²⁸ Sie wird bereits vor Auszahlung der Erträge automatisch einbehalten und an den Quellenstaat abgeführt. Die Erhebung der (Quellen-)Steuer auf ausländische Kapitalerträge ist davon abhängig, welcher Staat die Berechtigung zum Einbehalt der Steuer innehat.²⁹

Bei Kapitalerträgen erfolgt die Besteuerung nach den Grundsätzen des OECD-Musterabkommens. Dieses besagt, dass die Besteuerung i.d.R. dem Ansässigkeitsstaat des Anteilseigners zusteht. Im Fall der vorliegenden Masterarbeit ist dies die Republik Österreich.

Bei Kapitalerträgen aus i.d.R. Dividenden wird jedoch meist dem Quellenstaat das Recht zugesprochen, einen bestimmten (Quellen-)Steueranteil zu erheben. Die vom Quellenstaat erhobene (Quellen-)Steuer ist anschließend auf die österreichische Steuer anzurechnen.³⁰

Die Höhe der anzurechnenden (Quellen-)Steuer ist jedoch lediglich bis zum sog. Anrechnungshöchstbetrag zulässig. Die einzubehaltende (Quellen-)Steuer bemisst sich nach den geltenden DBA zwischen dem österreichischen Staat sowie dem jeweiligen Quellenstaat. Ein Großteil der abgeschlossenen DBA sieht eine Besteuerung i.H.v. 15 % der Bruttodividende vor. Abweichungen zu dem oben genannten „Regelsatz“ i.H.v. 15 % bestehen bspw. in den

²⁸ Vgl. o.V. (2023), Onlinequelle [08.02.2023], S. 1.

²⁹ Vgl. MARSCHNER (2017), S. 457.

³⁰ Vgl. MARSCHNER (2017), S. 457.

DBA mit Japan (20 %), Schweden und Finnland (10 %).³¹ Der Ansässigkeitsstaat (Österreich) ist aufgrund der DBA verpflichtet, diese vom Quellenstaat zulässige Steuer anzurechnen.

Werden vom Quellenstaat höhere Steuern als gem. DBA zulässig erhoben, dann steht den österreichischen Anteilseigner*innen das Rückerstattungsrecht zu. Die vom Quellenstaat zu viel einbehaltende Steuer ist im Wege der Veranlagung nicht anrechenbar und kann ausschließlich mithilfe eines Rückerstattungsantrags zurückgefordert werden.³²

Ein Rückerstattungsantrag muss selbständig von dem*der österreichischen Anteilseigner*in bzw. von dem*der gesetzlichen Vertreter*in im jeweiligen Land gestellt werden. Der Anrechnungshöchstbetrag bezieht sich somit auf den Teil, der gem. DBA anrechenbar ist und keineswegs auf die insgesamt bezahlte (Quellen-)Steuer.³³

Nachstehend ist eine Tabelle der Quellensteuern sowie der anrechenbaren Quellensteuern in Österreich mit den für die Kooperationspartnerin *Schachner & Partner* relevanten Ländern dargestellt (siehe hierzu Tabelle 5).

Land	Abkommen	QuSt.	anrechenbar
Deutschland	BGBl III 182/2002 i.d.F BGBl III 32/2012	bis 25 %	15 %
Frankreich	BGBl 613/1994 i.d.F BGBl III 77/2012	bis 30 %	15 %
Großbritannien	BGBl 390/1970 i.d.F III 135/2010	0 %	15 %
Irland	BGBl 66/1968 i.d.F BGBl III 45/2011	20 %	10 %
Italien	BGBl 125/1985 i.d.F BGBl 129/1990	26 %	15 %
Luxemburg	BGBl 54/1964 i.d.F BGBl 58/2010	20 %	15 %
Malta	BGBl 294/1979	0 %	15 %
Niederlande	BGBl 191/1971 i.d.F BGBl III 44/2010	15 %	15 %
Schweden	BGBl 39/1960 i.d.F BGBl III 55/2010	30 %	10 %
Schweiz	BGBl 64/1975 i.d.F BGBl III 169/2012	35 %	15 %
USA	BGBl III 6/1998	bis 30 %	15 %

Tabelle 5: Liste relevanter anrechenbarer Quellensteuern, Quelle: eigene Darstellung.

Die Klient*innen der Kooperationspartnerin *Schachner & Partner* handeln ausschließlich Wertpapiere, die in den oben angeführten Ländern emittieren. Die Höhe der maximal

³¹ Vgl. MARSCHNER (2017), S. 457.

³² Vgl. MARSCHNER (2017), S. 457.

³³ Vgl. MARSCHNER (2017), S. 458.

anrechenbaren Quellensteuern für diese Länder besitzt für die Steuerberechnung sehr hohe Relevanz, da mithilfe der anrechenbaren Quellensteuern eine Doppelbesteuerung vermieden werden kann. Eine Vermeidung ist jedoch – wie bereits erwähnt – nur bis zum Anrechnungshöchstbetrag möglich.

In weiterer Folge werden mithilfe einer Reihe von praktischen Fallbeispielen die Anwendungsfälle zur Berücksichtigung ausländischer Quellensteuern bei Dividenden veranschaulicht. Zusätzlich wird auch auf die unterschiedliche Steuerbelastung aufgrund der Anrechnung näher eingegangen.

Beispiel 4: Quellensteuer bei Dividenden

Angabe:

Eine österreichische Person bezieht am 15.10.2021 eine Bruttodividende einer deutschen Aktie i.H.v. EUR 1.500,00. In Deutschland erfolgte bereits eine Besteuerung der Bruttodividende i.H.v. EUR 225,00 (15 %), sodass insgesamt EUR 1.225,00 ausbezahlt wurden.

Wie hoch sind die anrechenbaren sowie nicht die anrechenbaren ausländischen Quellensteuern?

Wie hoch ist die Gesamtsteuerbelastung und die Steuerbelastung in Österreich?

Lösung:

Dividendenbesteuerung		
Erträge	EUR	
Bruttodividende	EUR	1.500,00
Kapitalertragsteuer (27,5 %)	EUR	412,50

anrechenbare Quellensteuer		
	EUR	KESt
KESt auf Bruttodividende (27,5 %)	EUR	412,50
- anrechenbare Quellensteuer gem. DBA (15 %)	EUR	- 225,00
Steuerbelastung in Österreich (12,5 %)	EUR	187,50

Nicht anrechenbare Quellensteuer	EUR	-
Gesamtsteuerbelastung (27,5 %)	EUR	412,50

Tabelle 6: Beispiel 4: Quellensteuer bei Dividenden - Lösung, Quelle: eigene Darstellung.

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 4

Gem. DBA Österreich-Deutschland hat die Besteuerung im Ansässigkeitsstaat (Österreich) zu erfolgen.

Das Abkommen sieht jedoch auch vor, dass Deutschland als Quellenstaat eine Quellensteuer i.H.v. 15 % erheben darf. Die erhobene Quellensteuer i.H.v. EUR 225,00 entspricht somit gem. DBA der – auf die österreichische Einkommensteuer – max. anrechenbaren Quellensteuer.

Dies hat zur Folge, dass die ausländische Quellensteuer i.H.v. EUR 225,00 in Österreich anrechenbar ist (**KZ 998**).

Die Bruttodividende i.H.v. EUR 1.500,00 wird in **KZ 863** eingetragen.

Dadurch wird im Rahmen der Veranlagung lediglich die Differenz (12,5 %) von 27,5 % gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 und der anrechenbaren Steuer i.H.v. 15 % gem. DBA versteuert.

Beispiel 5: Quellensteuer bei Dividenden (Variante)

Angabe:

Eine österreichische Person bezieht am 15.10.2021 eine Bruttodividende einer schweizerischen Aktie i.H.v. EUR 1.500,00. In der Schweiz erfolgte bereits eine Besteuerung der Bruttodividende i.H.v. EUR 525,00 (35 %), sodass EUR 975,00 ausbezahlt wurden.

Wie hoch sind die anrechenbaren sowie die nicht anrechenbaren ausländischen Quellensteuern?

Wie hoch ist die Gesamtsteuerbelastung und die Steuerbelastung in Österreich?

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 5

Lösung:

Dividendenbesteuerung		
Erträge	EUR	
Bruttodividende	EUR	1.500,00
Kapitalertragsteuer (27,5 %)	EUR	412,50

anrechenbare Quellensteuer		
	EUR	KESt
KESt auf Bruttodividende (27,5 %)	EUR	412,50
- anrechenbare Quellensteuer gem. DBA (15 %)	EUR	- 225,00
Steuerbelastung in Österreich (12,5 %)	EUR	187,50

Nicht anrechenbare Quellensteuer	EUR	300,00
---	------------	---------------

Gesamtsteuerbelastung ohne Rückerstattung (47,5 %)	EUR	712,50
---	------------	---------------

Tabelle 7: Beispiel 5: Quellensteuer bei Dividenden - Lösung (Variante), Quelle: eigene Darstellung.

Gem. DBA Österreich-Schweiz hat die Besteuerung im Ansässigkeitsstaat (Österreich) zu erfolgen. Das Abkommen sieht jedoch auch vor, dass die Schweiz als Quellenstaat eine Quellensteuer i.H.v. 15 % einheben darf. Die erhobene Quellensteuer (Schweiz: Verrechnungssteuer) i.H.v. EUR 525,00 entspricht somit gem. DBA nicht der – auf die österreichische Einkommensteuer – maximal anrechenbaren Quellensteuer.

Für die zu viel einbehaltene Quellensteuer i.H.v. EUR 300,00 steht der Schweiz kein Besteuerungsrecht zu. Der – dem Besteuerungsrecht übersteigende – Betrag (EUR 300,00), kann mittels eines Rückerstattungsantrags in der Schweiz zurückgefordert werden.

Dies hat nunmehr zur Folge, dass lediglich die ausländische Quellensteuer i.H.v. EUR 225,00 (15 %) in Österreich anrechenbar ist (**KZ 998**).

Die Bruttodividende i.H.v. EUR 1.500,00 wird in **KZ 863** eingetragen. Der Rückerstattungsantrag hat innerhalb von drei Jahren im Quellenstaat (Schweiz) zu erfolgen.

2.8 Aufzeichnungspflichten bei nicht endbesteuerten Kapitaleinkünften

Eine allgemeine gesetzliche Aufzeichnungspflicht für Kapitaleinkünfte bestand bislang nicht.³⁴ Ohne einer expliziten gesetzlichen Grundlage bezüglich des Führens von Aufzeichnungen bei Kapitaleinkünften war eine Überprüfung der eingereichten Einkommensteuererklärung seitens des BMF aufwendig und nahezu unmöglich.³⁵ Die Dokumentation bzw. Aufzeichnung war aus diesem Grund im Praxisalltag von Steuerberatungskanzleien nicht erstrangig. Mit dem – am 01.01.2023 inkraftgetretenen – Abgabenänderungsgesetz 2022 schließt sich – insb. für nicht endbesteuerte Kapitaleinkünfte – diese „Aufzeichnungslücke“.

Das AbgÄG 2022 bringt zahlreiche abgabenrechtliche Änderungen mit sich. U.a. auch, dass § 126 Abs. 3 BAO zusätzlich zu den bereits erwähnten Einkünften aus Vermietung und Verpachtung und sonstigen Einkünften nunmehr auch die nicht endbesteuerten Einkünfte aus Kapitalvermögen beinhalten soll. Der § 126 Abs. 3 BAO verweist auf § 126 Abs. 2 BAO, in dem eine Aufzeichnung der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben für Zwecke der Erhebung der Abgaben vom Einkommen und Ertrag ausdrücklich vorgegeben wird. Demnach sind künftig die Einnahmen und Werbungskosten von nicht endbesteuerten Einkünften aus Kapitalvermögen zum Ende eines jeden Jahres zu addieren.³⁶

Die Gesetzesänderung betrifft u.a. bspw. realisierte Wertsteigerungen auf Auslandsdepots, nicht endbesteuerte Ausschüttungen, Zinsen sowie ausländische Kapitalerträge aus Investment- und Immobilienfonds. Zusätzlich sind auch Kapitaleinkünfte, auf die bereits ein KEST-Abzug vorgenommen wurde, jedoch aufgrund von Ausnahmen gem. § 93 Abs. 4 und 5 EStG 1988 als nicht abgegolten gem. § 97 Abs. 1 lit b. EStG 1988 gelten, umfasst.³⁷

Die Aufzeichnungspflichten sind gem. § 126 BAO dergestalt zu führen, dass diese i.S.d. § 131 Abs. 1 BAO einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener Zeit einen umfassenden Überblick über die Geschäftsvorfälle vermitteln können. Es sollte die Nachverfolgbarkeit der Entstehung und der Abwicklung der einzelnen Geschäftsvorgänge gewährleistet sein.

Die Formalvorgaben gem. § 131 Abs. 1 Z 1 bis 6 BAO umfassen bspw. Belege sowie sonstige Unterlagen i.S.d. § 132 Abs. 1 BAO, die in einer – im Abgabenverfahren zugelassenen – Amtssprache aufzubewahren sind. Weiters werden eine geordnete Aufbewahrung, eine tägliche

³⁴ Vgl. RITZ/KORAN (2021), § 126 Rz 3 ff.

³⁵ Vgl. CSERNY/FRANKE (2022), S. 1059 ff.

³⁶ S. ErlRV 1534 BlgNR 27. GP, 35.

³⁷ S. ErlRV 1534 BlgNR 27. GP, 35.

Erfassung und eine nachvollziehbare Dokumentation der vorgenommenen Änderungen vorausgesetzt. Entsprechen die Aufzeichnungen diesen gesetzlichen Vorgaben, dann ist gem. § 163 Abs. 1 BAO die Vermutung ordnungsgemäßer Führung für sich und der Erhebung der Abgaben zugrunde zu legen, wenn nicht ein begründeter bzw. konkreter Anlass gegeben ist, ihre sachliche Richtigkeit in Zweifel zu ziehen.

Eine maschinelle Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle sowie die Verwendung von EDV-Datenträger ist gem. § 131 Abs. 2 und 3 BAO gestattet. Dem Kommentar der Autoren RITZ/KORAN zufolge ist auch eine reine Speicherbuchführung zulässig.³⁸ Jedoch muss gem. § 132 Abs. 2 BAO gewährleistet sein, dass diese vollständig, inhaltsgleich und geordnet zum Ablauf der gesetzlichen Aufbewahrungsfrist – diese beträgt grundsätzlich sieben Jahre – jederzeit wiedergegeben werden können. Die Behörde hat jederzeit das Recht, die Datenträger bzw. elektronischen Aufzeichnungen anzufordern. Einer derartigen behördlichen Aufforderung ist unmittelbar Folge zu leisten.³⁹

Die Aufzeichnungspflicht gem. § 126 Abs. 3 BAO i.d.F AbgÄG 2022 für nicht endbesteuerte Einkünfte aus Kapitalvermögen tritt gem. § 323 Abs. 73 BAO i.d.F AbgÄG 2022 mit 01.01.2023 in Kraft.

Einkünfte aus Kapitalvermögen waren bislang von Außenprüfungen gem. § 147 ff BAO ausgenommen, da bislang keine gesetzliche Aufzeichnungspflicht bestand. Eine Überprüfung konnte gem. § 144 Abs. 1 BAO lediglich im Zuge einer Nachschau erfolgen.

Ab dem Inkrafttreten des AbgÄG 2022 ist es dem BMF künftig möglich, die Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 147 ff BAO einer Außenprüfung zu unterziehen.

Das Ziel einer Außenprüfung ist, den Sachverhalt objektiv zu prüfen, um eine rechtmäßige Besteuerungsgrundlage zu schaffen. Die Aufzeichnungen werden hierbei auf ihre Vollständigkeit sowie gesetzmäßigen Richtigkeit in materieller sowie formeller Natur überprüft.⁴⁰

Wird die Aufzeichnungspflicht gem. § 126 Abs. 3 BAO verletzt und weisen die Aufzeichnungen Mängel auf, wodurch die Grundlage gem. § 184 Abs. 1 BAO von der

³⁸ Vgl. RITZ/KORAN (2021), § 131 Rz 16.

³⁹ Vgl. BAUER (2017), 32. Lfg. 2017.

⁴⁰ Vgl. ELLINGER/SUTTNER/URTZ (2020), § 147 Rz 12.

Abgabenbehörde nicht ermittelt oder berechnet werden kann, dann ist diese Grundlage im Wege einer Schätzung zu ermitteln. Als Konsequenz kann neben möglicher Finanzvergehen zusätzlich auch der Finanzstrafbestand gem. § 51 Abs. 1 lit c. FinStrG erfüllt sein. Die Geldstrafe kann hierbei bis zu EUR 5.000,00 betragen.⁴¹

Zusammenfassend stellt die – ab 01.01.2023 inkraftgetretene – Aufzeichnungspflicht für nicht endbesteuerte Kapitaleinkünfte in der Praxis eine große Herausforderung für die Kooperationspartnerin dar. Eine Aufzeichnungspflicht verursacht zwingend eine Anpassung der Dokumentation zur Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen, um zu gewährleisten, dass alle Informationen korrekt erfasst und aufbewahrt werden.

Das zweite Kapitel befasste sich detailliert mit den Rahmenbedingungen zur Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen. Einkünfte aus Kapitalvermögen unterliegen – sofern keine Ausnahmen vorliegen – gem. § 27a Abs. 1 EStG 1988 einem besonderen Steuersatz. Die Bemessungsgrundlage wird hierbei ausschließlich vom Bruttoertrag gebildet. Der Veräußerungsertrag berechnet sich aus der Differenz zwischen dem reinen Veräußerungserlös und den Anschaffungskosten. Die Anschaffungskosten sind gem. § 27a Abs. 4 Z 2 EStG 1988 ohne Anschaffungsnebenkosten anzusetzen. Verluste können zwar innerhalb der gleichen Schedule ausgeglichen, jedoch nicht in die Folgejahre vorgetragen werden. Ausländische Kapitaleinkünfte gelten als nicht endbesteuert und müssen aus diesem Grund auf dem Weg der Einkommensteuererklärung deklariert werden. Ab dem 01.01.2023 unterliegen diese nicht endbesteuerten Kapitaleinkünfte gem. § 126 Abs. 3 BAO i.d.F AbgÄG 2022 zusätzlich auch der Aufzeichnungspflicht.

⁴¹ Vgl. CSERNY/Franke (2022), S. 1095 ff.

3. Steuerliche Behandlung der praxisrelevanten Anlageformen im Detail

Im folgenden dritten Kapitel werden die praxisrelevanten Anlageformen, die überwiegend von den Klient*innen der Kanzlei *Schachner & Partner Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH & Co KG* gehandelt werden, im Detail erläutert. Hierfür wird auf die korrekte Berechnung, Ermittlung der Kapitalerträge der ausgewählten Anlageformen sowie die korrekte Eingabe der Kennzahlen in das Formular **E1kv** ausführlich eingegangen. Auf die erlangten theoretischen Kenntnisse aufbauend, wird die Theorie nunmehr anhand praxisrelevanter Fallbeispiele umgesetzt.

3.1 Die Ermittlung der Einkünfte aus Dividenden

Einkünfte aus Dividenden zählen gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 zu den Einkünften aus der Überlassung von Kapital. Dividenden aus Aktien können nur zustehen bzw. zufließen, wenn man vor dem sog. Ex-Tag ein*e Anteilseigner*in des Unternehmens war und in der Hauptversammlung eine Gewinnausschüttung an die Aktionäre beschlossen wurde. Der Ex-Tag stellt den ersten Tag nach der Hauptversammlung dar. Die Aktie wird um die Bruttodividende (Dividendenabschlag) am Ex-Tag (Ex-Dividenden-Tag) bereits gekürzt gehandelt. Dies bedeutet, dass i.d.R. die Gewinnausschüttung den Kurs einer Aktie um den Betrag der Bruttoausschüttung kürzt. Die Dividende wird spätestens einen Tag nach dem Ex-Tag (Record Date) ausbezahlt und dem Depot gutgeschrieben.⁴²

Gewinnanteile (Dividenden) und sonstige Bezüge aus Aktien oder Anteile an Gesellschaften mit beschränkter Haftung gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 unterliegen gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988 dem besonderen Steuersatz i.H.v. 27,5 %. Der Begriff Gewinnanteile (Dividenden) umfasst alle Anteile am Gewinn in- bzw. ausländischer Aktien und Kapitalgesellschaften mit beschränkter Haftung. Ausländische Kapitalgesellschaften müssen die Voraussetzung, dass sie mit inländischen Gesellschaften vergleichbar sind, erfüllen.⁴³

Keine Einkünfte aus der Überlassung von Kapital liegen vor, wenn die Gewinne thesauriert und nicht an die jeweiligen Anteilseigner*innen ausgeschüttet werden. Dies erhöht i.d.R. den Wert

⁴² S. BMF 15.11.2022, 2022-0816/735.

⁴³ S. EStR 2000 (2021), Rz 6110.

der Anteilsrechte und wird erst bei späterer Veräußerung realisiert. Thesaurierende Gewinne bei Fonds unterliegen hingegen einer fiktiven Ausschüttungsbesteuerung.⁴⁴

Bemessungsgrundlage

Die Ausschüttungen auf Auslandsdepots werden i.d.R. nach Spesen und Quellensteuern ausbezahlt. Die steuerpflichtigen Dividenden (Bemessungsgrundlage) setzen sich jedoch aus der Bruttodividende exkl. berücksichtigter Anschaffungsnebenkosten sowie allfälliger Quellensteuern zusammen. Eine Anrechnung der Quellensteuer ist nur bis zum Anrechnungshöchstbetrag laut dem jeweiligen Doppelbesteuerungsabkommen zulässig. Die dem Anrechnungshöchstbetrag übersteigenden Quellensteuern müssen per Antrag beim jeweiligen Land selbständig zurückgefordert werden.⁴⁵ In der Praxis erweist sich dies jedoch als äußerst zeitintensiv, was stets auch eine Abwägung zwischen Aufwand und Nutzen erforderlich macht. Die im Steuerjahr vereinnahmten ausländischen Dividenden sowie die anrechenbaren Quellensteuern müssen im Rahmen der jährlichen Einkommensteuererklärung selbständig deklariert werden.

Beispiel 6: Dividenden

Angabe:

Eine österreichische Person erwirbt zum 15.01.2021 zehn Stk. einer deutschen Aktie um EUR 1.000,00. Am 15.05.2021 werden EUR 31,60 dem Depotkonto mit dem Text „*Gutschrift Dividende*“ gutgeschrieben. Die Dividendenabrechnung zeigt die folgenden Informationen:

Wertpapierabrechnung 15.05.2021			
Ertrag pro Anteil:	EUR		5,00
Bruttodividende:	EUR		50,00
- QuSt:	EUR	-	12,50
- Broker Gebühren:	EUR	-	5,90
Auszahlung:	EUR		31,60

Tabelle 8: Beispiel 6: Dividenden - Angabe, Quelle: eigene Darstellung.

Wie hoch sind die Einkünfte aus der Überlassung von Kapital und die daraus resultierende Steuerbelastung?

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

⁴⁴ S. Abschnitt 3.3 Die Ermittlung der Einkünfte aus Investment- und Immobilienfonds, S. 39.

⁴⁵ S. Abschnitt 2.7 Anrechenbare ausländische (Quellen-)Steuern bei Kapitalvermögen, S. 23.

Lösung:

Einkünfte aus Dividenden			
Datum	Erträge	EUR	
15.05.2021	Bruttodividende	EUR	50,00
15.05.2021	Broker Gebühr (Kein Abzug möglich)	EUR	-
15.05.2021	Bemessungsgrundlage	EUR	50,00

Kapitalertragsteuer 27,5 %			
Datum	Erträge	EUR	
15.05.2021	KESt auf Bemessungsgrundlage	EUR	13,75 ¹
31.12.2021	- anrechenbare Quellensteuer gem. DBA (15%)	EUR	-7,5 ²
31.12.2021	Steuerbelastung in Österreich (12,5 %)	EUR	6,25

Nicht anrechenbare Quellensteuer	EUR	5,00
---	------------	-------------

Gesamtsteuerbelastung ohne Rückerstattung (37,5 %)	EUR	18,75
---	------------	--------------

Tabelle 9: Beispiel 6: Dividenden - Lösung, Quelle: eigene Darstellung.

¹ 13,75 € = 50,00 € x 0,275

² 7,50 € = 50,00 € x 0,15

Die Ausschüttung der Bruttodividende i.H.v. EUR 50,00 (**KZ 863**) zählt gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 zu den Einkünften aus der Überlassung von Kapital und unterliegt gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988 dem besonderen Steuersatz i.H.v. 27,5 %.

Die Brokergebühren unterliegen gem. § 20 Abs. 2 EStG 1988 dem Abzugsverbot und dürfen die Bemessungsgrundlage (Bruttodividende) nicht kürzen.

Die aus der Bemessungsgrundlage resultierende Kapitalertragsteuer (27,5 %) beträgt EUR 13,75¹. Im Rahmen der Ausschüttung wurden bereits EUR 12,50 an Kapitalertragsteuer (25 %) einbehalten.

Gem. DBA zwischen Österreich und Deutschland beträgt der Anrechnungshöchstbetragsatz 15 %. Demnach sind EUR 7,50² (**KZ 998**) als anrechenbare ausländische Quellensteuern anrechenbar und verkürzen die zu schuldende österreichische Steuer auf EUR 6,25. Die dem Anrechnungshöchstbetrag übersteigende Quellensteuer i.H.v. EUR 5,00 kann auf Antrag im Quellenstaat (Deutschland) zurückgefordert werden. Ohne Rückerstattung ergibt sich eine Gesamtsteuerbelastung i.H.v. insgesamt 37,5 %.

Formular E1kv

Einkünfte aus der Überlassung von Kapital gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988, die dem besonderen Steuersatz gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988 i.H.v. 27,5% unterliegen, werden in **KZ 862** (inländische Kapitaleinkünfte) oder in **KZ 863** (ausländische Kapitaleinkünfte) erfasst.

Die anrechenbaren ausländischen (Quellen-)Steuern, die aus der Überlassung von Kapital resultieren und dem besonderen Steuersatz i.H.v. 27,5 % unterliegen, sind in **KZ 984** (inländische Kapitaleinkünfte) oder in **KZ 998** (ausländische Kapitaleinkünfte) zu erfassen.⁴⁶

3.2 Die Ermittlung der Einkünfte aus der Veräußerung von Aktien

Einkünfte aus der Veräußerung von Aktien zählen gem. § 27 Abs. 3 EStG 1988 zu den Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen. Werden bspw. Aktien veräußert, die in der Vergangenheit erworben wurden und der Veräußerungserlös ist höher als die Anschaffungskosten, dann resultiert aus diesem Verkauf ein Veräußerungsertrag. Dieser Veräußerungsertrag wird als realisierte Wertsteigerung bzw. realisierter Kursgewinn bezeichnet. Veräußerungsgewinne gem. § 27 Abs. 3 EStG 1988 unterliegen gem. § 27a Abs. 2 EStG 1988 dem besonderen Steuersatz i.H.v. 27,5 %. Dies gilt nur, wenn die Anteile nach dem 31.03.2012 entgeltlich erworben wurden. Dies bezeichnet man auch als Neubestände.⁴⁷ An dieser Stelle gilt es anzumerken, dass die Altbestände in dieser Masterarbeit nicht behandelt und in diesem Kapitel sohin auch nicht näher erläutert werden.

Der Anschaffungszeitpunkt entspricht der Erkenntnis des BFG vom 10.06.2014⁴⁸ dem Datum des Zugangs am Wertpapierdepot. In der Verwaltungspraxis wird jedoch der Schlußtag – verbindlicher Abschluss der Order – als Anschaffungszeitpunkt herangezogen.⁴⁹ Eine entgeltliche Anschaffung der Wertpapiere liegt jeweils nur dann vor, wenn die Anschaffung einer Gegenleistung gegenübersteht.⁵⁰

⁴⁶ Vgl. o.V. (2022), S. 260 ff.

⁴⁷ S. EStR 2000 (2021), Rz 6103a.

⁴⁸ S. BFG 10.06.2014, RV/7100104/2013.

⁴⁹ S. EStR 2000 (2021), Rz 6103a.

⁵⁰ Vgl. LECHNER/MAYR/TUMPEL (2012), S. 138.

Eine Veräußerung der im Depot gehaltenen Wertpapiere liegt vor, wenn es zu einem Wechsel des wirtschaftlichen Eigentums im Rahmen einer entgeltlichen Übertragung kommt.⁵¹ Gem. § 27 Abs. 6 Z 2 EStG 1988 kommt es zu einer Veräußerung, wenn eine Entnahme oder das sonstige Ausscheiden aus dem Depot erfolgt. Bei der Übertragung auf ein anderes Depot sowie einer Sicherstellung der Besteuerungsmöglichkeit kommt es hingegen zu keiner Veräußerung.⁵²

Eine Veräußerung erfolgt somit dann, wenn angeschaffte Wertpapiere veräußert und aus dem Depot ausgebucht werden. Die Ausbuchung der veräußerten Wertpapiere erfolgt bei den Brokern i.d.R. gleichzeitig mit der Verkaufsoffer.

Bemessungsgrundlage

Die Bemessungsgrundlage für die Ermittlung der Veräußerungsgewinne bzw. -verluste durch realisierte Wertsteigerungen von Kapitalvermögen wird in § 27a Abs. 3 Z 2 lit a. EStG 1988 normiert.

Demnach resultieren diese Kapitaleinkünfte mit dem Unterschiedsbetrag zwischen dem Veräußerungserlös, dem Einlösungs- oder Abschichtungsbeitrag und den Anschaffungskosten. Gem. § 27a Abs. 4 Z 1 EStG 1988 sind bei einem unentgeltlichen Erwerb die Anschaffungskosten des Rechtsvorgängers maßgeblich.

Die Anschaffungskosten sind ohne Anschaffungsnebenkosten sowie allfälliger Werbungskosten anzusetzen.⁵³

Werden Wertpapiere derselben Kapitalgesellschaft sukzessive erworben, dann führt dies zu einer zwingenden Änderung der ursprünglichen Anschaffungskosten. Die Ermittlung der Anschaffungskosten für schrittweise erworbene Wirtschaftsgüter gem. § 27 Abs. 3 EStG 1988 im gleichen Depot und mit identer Wertpapierkennnummer hat gem. § 27a Abs. 4 Z 3 EStG 1988 zu erfolgen. Demnach ist bei einem Erwerb in zeitlicher Aufeinanderfolge der gleitende Durchschnittspreis in EUR anzusetzen.

⁵¹ Vgl. LECHNER/MAYR/TUMPEL (2012), S. 115.

⁵² S. EStR 2000 (2021), Rz 6143a.

⁵³ S. Abschnitt 2.3 Anschaffungskosten und Anschaffungsnebenkosten, S. 12.

Die Ermittlung der Anschaffungskosten hat nach jedem einzelnen Zukauf gleicher Wertpapiere stets neu zu erfolgen. Die neu ermittelten Anschaffungskosten sind bis zu einem nächsten Zukauf maßgeblich.⁵⁴

$$p_{\text{GLD}_{\text{neu}}} = \frac{p_{\text{GLD}_{\text{alt}}} \times m_{\text{alt}} + p_{\text{neu}} \times m_{\text{neu}}}{m_{\text{alt}} + m_{\text{neu}}}$$

Abbildung 1: Formel gleitender Durchschnittspreis, Quelle: EStR 2000 (2021), Rz 6145 (leicht modifiziert).

$p_{\text{GLD}_{\text{neu}}}$: neuer Durchschnittspreis

$p_{\text{GLD}_{\text{alt}}}$: alter Durchschnittspreis

m_{alt} : bisherige Bestandsmenge

m_{neu} : Einstandsmenge der neuen Wirtschaftsgüter

p_{neu} : Einstandspreis der neuen Wirtschaftsgüter

Beispiel 7: Ermittlung gleitender Durchschnittspreis

Angabe:

Eine österreichische Person erwirbt zum 15.01.2021 zehn Stk. einer deutschen Aktie um EUR 1.000,00. Am 20.02.2021 werden fünf weitere Stk. dieser Aktie um EUR 700,00 erworben. Am 15.10.2021 werden weitere zehn Stk. um EUR 800,00 angeschafft. Am 24.12.2021 wird der gesamte Anteil (25 Stk.) um EUR 3.250,00 veräußert. Zusätzlich fallen folgende Kosten im Zusammenhang mit Käufen und Verkäufen an:

Zusätzliche Kosten		
Depotgebühren p.m.:	EUR	34,00
Orderkosten pro Order:	EUR	7,50
Veräußerungskosten:	EUR	7,50
Steuerberatungskosten p.a.:	EUR	500,00

Tabelle 10: Beispiel 7: Ermittlung gleitender Durchschnittspreis - Angabe, Quelle: eigene Darstellung.

Wie berechnen sich die neuen Anschaffungskosten nach jedem Zukauf und wie hoch ist der aus der Veräußerung resultierende Gewinn?

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

⁵⁴ Vgl. LECHNER/MAYR/TUMPEL (2012), S. 117.

<<< Fortsetzung Beispiel 7

Lösung:

Wertpapierkäufe			
Datum		EUR	
15.01.2021	Kauf 10 Stück	EUR	1.000,00
15.01.2021	Anschaffungskosten pro Stück	EUR	100,00
20.02.2021	Kauf 5 Stück	EUR	700,00
15.01.2021	neue Anschaffungskosten pro Stück	EUR	113,33¹
15.10.2021	Kauf 10 Stück	EUR	800,00
15.01.2021	neue Anschaffungskosten pro Stück	EUR	100,00²

neuer Bestand: 10 Stk.
neuer Bestand: 5 Stk.
neuer Bestand: 25 Stk.

Wertpapierverkauf			
Datum		EUR	
24.12.2021	Verkauf 25 Stück	EUR	3.250,00
	- gleitender Durchschnittspreis	EUR	- 2.500,00
31.12.2021	KESSt-Pflichtiger Veräußerungsgewinn	EUR	750,00

neuer Bestand: 0 Stk.

Tabelle 11: Beispiel 7: Ermittlung gleitender Durchschnittspreis - Lösung, Quelle: eigene Darstellung.

$$^1 113,33 \text{ €} = \frac{100,00 \text{ €} \times 10 + 140,00 \text{ €} \times 5}{10 + 5}$$

$$^2 100,00 \text{ €} = \frac{113,33 \text{ €} \times 15 + 80,00 \text{ €} \times 10}{15 + 10}$$

Der Zukauf der fünf Anteile zum Preis von EUR 700,00 am 20.01.2021 bewirkt eine Änderung der Anschaffungskosten i.H.v. EUR +13,33 pro Stk. Diese Erhöhung resultiert daraus, dass der Stückpreis beim Zukauf (EUR 140,00) höher als zur Erstanschaffung am 15.01.2021 (EUR 100,00) ist. In umgekehrter Konstellation – d.h. wenn der Stückpreis beim Zukauf günstiger ist (Vgl. Zukauf zum 15.10.2021, EUR 80,00) – kommt es zu einer Verwässerung der Durchschnittsanschaffungskosten. Die neuen Anschaffungskosten betragen nach dem Zukauf am 15.10.2021 EUR 100,00. Ein Teilverkauf der Anteile verursacht keine Änderung der Durchschnittsanschaffungskosten.

Die zusätzlich angefallenen Kosten (siehe hierzu Tabelle 10) dürfen bei der Ermittlung der Anschaffungskosten sowie bei der Berechnung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinnes keine Berücksichtigung finden und bleiben somit außer Betracht. Der Veräußerungsgewinn beträgt nach dem Verkauf der 25 (Veräußerungserlös: EUR 3.250,00) und abzüglich des gleitenden Durchschnittspreises (25 Stk. x EUR 100,00 = EUR 2.500,00) EUR 750,00 (**KZ 994**).

Die Anschaffungskosten sind ausschließlich in der Landeswährung EUR anzusetzen. Werden Wertpapiere in einer Fremdwährung (d.h. nicht in EUR) angeschafft, dann muss für jede einzelne Transaktion eine Umrechnung in die Landeswährung (EUR) erfolgen. Die gleiche Vorgehensweise gilt auch für den Veräußerungserlös.⁵⁵

Als Zinssatz für die Umrechnung der Fremdwährung in EUR wird der EZB-Referenzkurs herangezogen. Für den Fall, dass bereits eine Konvertierung der Fremdwährung in EUR erfolgt ist, ist der Konvertierungskurs maßgeblich und somit für die Umrechnung heranzuziehen.⁵⁶ In den meisten Fällen werden die Fremdwährungskurse bereits vom Broker konvertiert, sodass keine Umrechnung zu erfolgen hat.

Nicht zu den Anschaffungskosten zählen – wie bereits oben erwähnt – sämtliche Anschaffungsnebenkosten wie bspw. Anwaltskosten, Ausgabeaufschlag, Bankspesen, Broker-Gebühren, Depotgebühren, Steuerberatungskosten, Veräußerungskosten etc.⁵⁷

Beispiel 8: Fremdwährung

Angabe:

Eine österreichische Person erwirbt zum 31.03.2021 Anteile einer schweizerischen Aktiengesellschaft. Der Kaufpreis beträgt CHF 5.000,00. Die Zahlung erfolgt über das Schweizer Bankkonto in Schweizer Franken (CHF).

Zum 31.03.2021 beträgt der EZB-Referenzkurs EUR/CHF 1,1070.

Die Wertpapiere der schweizerischen Aktiengesellschaft werden am 24.12.2021 zur Gänze um CHF 5.500,00 verkauft. Der EZB-Referenzkurs EUR/CHF beträgt an diesem Tag 1,0402.

Wie und wann erfolgt die Währungsumrechnung der Anschaffungskosten sowie des Veräußerungserlöses? Wie hoch ist der aus der Veräußerung resultierende steuerpflichtige Gewinn in Euro (EUR)?

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

⁵⁵ Vgl. DALBAUER/FRANKE (2020), S. 1538.

⁵⁶ S. EStR 2000 (2021), Rz 6201c.

⁵⁷ S. EStR 2000 (2021), Rz 6106.

<<< Fortsetzung Beispiel 8

Lösung:

Die Anschaffungskosten sind in die Landeswährung EUR mit dem Kurs zum 31.03.2021 (1,1070) umzurechnen und betragen somit EUR 4.516,71.

Der Veräußerungserlös ist mit dem Kurs zum 24.12.2021 (1,0402) in die Landeswährung EUR umzurechnen. Daraus ergibt sich ein Veräußerungserlös i.H.v. EUR 5.287,44.

Der Veräußerungsgewinn beträgt somit EUR 770,73 (**KZ 994**).

Eine Umrechnung des in der Fremdwährung berechneten Veräußerungsgewinnes, d.h. CHF 500,00 zum Veräußerungszeitpunkt (EUR 480,67 = CHF 500,00 / 1,0402) wäre hingegen nicht korrekt und würde in diesem konkreten Anwendungsbeispiel zu einer Abgabenverkürzung führen.⁵⁸

Formular E1kv

Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen gem. § 27 Abs. 3 EStG 1988, die dem besonderen Steuersatz gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988 i.H.v. 27,5 % unterliegen, werden entweder in **KZ 981** (inländische Kapitaleinkünfte) oder in **KZ 994** (ausländische Kapitaleinkünfte) erfasst. Resultieren aus einer Veräußerung Verluste, dann sind diese entweder in **KZ 891** (inländische Kapitaleinkünfte) oder in **KZ 892** (ausländische Kapitaleinkünfte) zu erfassen.

3.3 Die Ermittlung der Einkünfte aus Investment- und Immobilienfonds

Investment- und Immobilienfonds stellen für Anleger*innen eine beliebte Anlagemöglichkeit dar. Fonds ermöglichen aufgrund einer Vielzahl unterschiedlicher Anlageklassen – wie Aktien, Immobilien, Anleihen, Rohstoffe etc. – eine breite Diversifizierung und somit auch eine Risikoreduktion im Portfolio der jeweiligen Anleger*innen. Die Anleger*innen haben mit der Investition in einem Fonds die Möglichkeit, mit einem Kauf verschiedene Wertpapiere etc. gleichzeitig zu „erwerben“ und durch die Diversifikation zu profitieren sowie die möglichen Risiken weitestgehend zu streuen.

⁵⁸ Vgl. LECHNER/MAYR/TUMPEL (2012), S. 121.

In Österreich werden Fonds einkommensteuerrechtlich nach dem Prinzip der Transparenz (Transparenzprinzip) sowie nach dem Prinzip der ausschüttungsgleichen Erträge besteuert.⁵⁹

Das Transparenzprinzip besagt, dass die Anteilseigner*innen so besteuert werden müssen, als hätten sie die Fondserträge selbst erzielt. Die Fondserträge werden dadurch sachlich den Anteilseigner*innen zugerechnet und sind somit ebenso steuerpflichtig als würden sie von einer Direktanlage wie bspw. Einzelaktien stammen.⁶⁰

Dies hat nunmehr zur Folge, dass die Fonds nicht als ein eigenständiges Steuersubjekt behandelt werden, sondern die – vom Fonds erzielten indirekten – Erträge auf der Ebene der Anteilseigner*innen besteuert werden müssen.⁶¹

Mithilfe des Transparenzprinzips soll eine Harmonisierung der Besteuerung der Kapitalerträge erreicht werden, indem die Besteuerung von indirekten Kapitalerträgen aus Investment- und Immobilienfonds gleich wie bei Direktveranlagungen in Wertpapiere erfolgt. Zu beachten gilt jedoch, dass das Transparenzprinzip bei der Ermittlung der Fondserträge im Vergleich zu direkt erwirtschafteten Erträgen durchbrochen wird.⁶² Eine Durchbrechung des Transparenzprinzips erfolgt bspw. im Zeitpunkt der Zurechnung der Einkünfte. Aufgrund der Maßgeblichkeit der Fondsbuchhaltung erfolgt die Zurechnung der Erträge nach dem Ertrags- und Aufwandsprinzip und nicht nach dem Zu- und Abflussprinzip. Das Zu- und Abflussprinzip wäre für Privatanleger*innen jedoch maßgeblich.⁶³

Das Prinzip der ausschüttungsgleichen Erträge besagt, dass ausschließlich alle Kapitalerträge, die ein Fonds im Kalenderjahr erwirtschaftet hat, bei den Anteilseigner*innen steuerpflichtig sind. Die Besteuerung der Kapitalerträge auf Ebene der Anteilseigner*innen erfolgt unabhängig davon, ob die Gewinne des Fonds wiederveranlagt, d.h. thesauriert oder ausgeschüttet werden. Die thesaurierten bzw. ausschüttungsgleichen Erträge fingieren im Kalenderjahr eine Auszahlung der vom Fonds erwirtschafteten Kapitalerträge wie Dividenden, Zinsen oder sonstige Erträge an den*die Anteilseigner*in. § 186 Abs. 2 InvFG 2011 und § 40 Abs. 1 Z 2 ImmoInvFG etablieren somit eine Fiktion, wonach die Erträge eines Fonds, die nicht ausgeschüttet wurden, als ausgeschüttet gelten.

⁵⁹ Vgl. EDLBACHER (2018), S. 33.

⁶⁰ Vgl. STEINHAUSER (2018), S. 288.

⁶¹ S. InvFR 2018 (2018), Rz 146.

⁶² Vgl. EDLBACHER (2018), S. 33.

⁶³ Vgl. STEINHAUSER (2018), S. 290.

Erwirtschaftet ein Fonds Substanzgewinne, dann gelten diese i.d.R. erst zum Zeitpunkt der Veräußerung der Fondsanteile bei den Anteilseigner*innen als realisiert. Welche Kapitalerträge (Substanzgewinne, Dividenden etc.) der Fonds in einem Kalenderjahr erwirtschaftet hat, kann jedoch von den Anteilseigner*innen i.d.R. unmöglich selbstständig eruiert werden.

Die Informationen, welche Erträge – wie bspw. Dividenden, Zinsen, Substanzgewinne etc. – ein Fonds im Fondsjahr erwirtschaftete, obliegen ausschließlich der Fondsverwaltung und sind i.d.R. nicht öffentlich zugänglich. Fonds besitzen jedoch die Möglichkeit, innerhalb einer festgelegten Frist die relevanten Daten an die Österreichische Kontrollbank (OeKB) zu übermitteln. Die steuerlich relevanten Daten der aus den Fonds generierten Erträge sind gem. § 186 Abs. 2 Z 2 lit. 2a InvFG 2011 durch eine inländische steuerliche Vertretung zu eruieren und fristgerecht ausschließlich an die OeKB zu melden. Diese Daten werden von der OeKB aufbereitet, d.h. es werden die steuerlichen Behandlungen ermittelt und auf der Website my.oekb.at veröffentlicht.⁶⁴ Werden diese Daten vom Fonds fristgerecht übermittelt, dann handelt es sich i.d.R. um einen sog. *Meldefonds*. Mithilfe dieser Daten können die Anteilseigner*innen exakt ermitteln, welche Erträge im Fondsvermögen thesauriert wurden und wie hoch die daraus resultierenden ausschüttungsgleichen Erträge sind.⁶⁵

Die ausschüttungsgleichen Erträge bei *Meldefonds* lösen gem. § 186 Abs. 2 InvFG 2011 mit Auszahlung der Kapitalertragsteuer gem. § 58 Abs. 2 InvFG 2011, spätestens jedoch mit Veröffentlichung der steuerlich relevanten Daten auf Ebene der Anteilseigner*innen, die Steuerpflicht aus.

Werden die relevanten Daten vom Fonds nicht an die OeKB übermittelt, dann handelt es sich i.d.R. um einen *Nichtmeldefonds*. Bei *Nichtmeldefonds* gelten die ausschüttungsgleichen Erträge am 31.12. des Kalenderjahres als zugeflossen und lösen dadurch die Steuerpflicht aus.⁶⁶ Aufgrund fehlender Informationen kann in diesem Fall keine exakte Ermittlung der ausschüttungsgleichen Erträge erfolgen. Aus diesem Grund müssen diese bei *Nichtmeldefonds* von dem*der Anteilseigner*in pauschal ermittelt werden.⁶⁷

⁶⁴ Vgl. EDLBACHER (2018), S. 33.

⁶⁵ S. Abschnitt 3.3.4.1 *Meldefonds*, S. 47.

⁶⁶ S. InvFR 2018 (2018), Rz 153.

⁶⁷ S. Abschnitt 3.3.4.2 *Nichtmeldefonds*, S. 54.

Die fiktive Besteuerung der ausschüttungsgleichen Erträge bei den Anteilseigner*innen kann, obwohl diese vom Fonds tatsächlich nicht ausgezahlt wurden, als eine Form der Vorabbesteuerung betrachtet werden. Um einer Doppelbesteuerung entgegenzuwirken, erhöhen die steuerpflichtigen ausschüttungsgleichen Erträge zum Zeitpunkt des fiktiven Zuflusses die Anschaffungskosten des Fondsanteils auf Ebene der Anteilseigner*innen. Bei späterer Veräußerung wird aufgrund der Erhöhung der Anschaffungskosten der Veräußerungsgewinn und ergo die daraus abgabenpflichtige Steuer reduziert.

Tatsächliche Ausschüttungen aus Fonds werden hingegen bereits zum Zeitpunkt der Ausschüttung (Zuflusszeitpunkt) bei den Anteilseigner*innen steuerpflichtig.⁶⁸ Für *Meldefonds* gibt es dbzgl. jedoch zusätzliche steuerliche „Vergünstigungen“.⁶⁹

In den folgenden Unterabschnitten werden die einzelnen Fondsarten ausführlicher beschrieben und anschließend anhand von Beispielen konkretisiert.

3.3.1 Einkünfte aus vom Fonds gehaltenem Kapitalvermögen

Einkünfte aus vom Fonds gehaltenem Kapitalvermögen resultieren aus Fondserträgen eines Investmentfonds, die ausschließlich auf Ebene des Fonds durch Veranlagungen in Kapitalvermögen (bspw. Aktien, Forderungswertpapiere, Derivate, etc.) erzielt werden. Diese Fondserträge werden auf Ebene des Investmentfonds in *ordentliche* und *außerordentliche* Erträge unterteilt.⁷⁰

Die *ordentlichen Fondserträge* resultieren überwiegend aus:

- Zinserträgen,
- sonstigen Forderungen gegenüber Kreditinstituten,
- Dividendenerträgen etc.

und sind gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 als Einkünfte aus der Überlassung von Kapital zu klassifizieren.⁷¹

⁶⁸ Vgl. EDLBACHER (2018), S. 33.

⁶⁹ S. Abschnitt 3.3.1 Einkünfte aus vom Fonds gehaltenem Kapitalvermögen, S. 42.

⁷⁰ S. InvFR 2018 (2018), Rz 151.

⁷¹ Vgl. EDLBACHER (2018), S. 44.

Werden *ordentliche Fondserträge* an die Anteilseigner*innen ausgeschüttet, dann sind diese zum Zeitpunkt der jeweiligen Ausschüttung steuerpflichtig. *Ordentliche Fondserträge*, die thesaurieren und somit ausschüttungsgleiche Erträge darstellen, sind jährlich zum Zeitpunkt der Jahresdatenmeldung steuerpflichtig.⁷²

Die *außerordentlichen Fondserträge* resultieren aus:

- der Veräußerung von Fondsvermögen gem. § 27 Abs. 3 EStG 1988 (Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen)
- sowie Einkünften aus Derivaten gem. § 27 Abs. 4 EStG 1988.⁷³

Für die Beurteilung von *außerordentlichen Fondserträge* muss auf Ebene des Fonds zunächst differenziert werden, ob alle *außerordentlichen Erträge* an den*die Anteilseigner*in ausgeschüttet wurden oder auch *außerordentliche Erträge* im Fonds thesaurieren. Wurden nicht die gesamten Fondserträge ausgeschüttet, dann gelten die außerordentlichen Erträge gem. § 186 Abs. 2 Z 1 InvFG 2011 lediglich zu 60 % als ausgeschüttet und sind sohin bei dem*der Anteilseigner*in steuerpflichtig. Dies bedeutet, wenn mindestens 60 % der außerordentlichen Erträge vom Fonds ausgeschüttet werden, dann gelten die verbleibenden 40 % der Ausschüttung auf Ebene des*der Anteilseigner*in nicht als ausschüttungsgleiche Erträge und sind zu diesem Zeitpunkt sohin nicht steuerpflichtig.⁷⁴

Diese Berechnung wird – vorausgesetzt es handelt sich hierbei um einen *Meldefonds* – bereits vom jeweiligen Fonds durchgeführt und an die OeKB übermittelt. Werden die Daten nicht übermittelt, dann sind die tatsächlichen Ausschüttungen zur Gänze steuerpflichtig und es kann keine Differenzierung in *ordentliche* und *außerordentliche Erträge* erfolgen.

In folgendem Fallbeispiel wird zur Veranschaulichung die Vorgehensweise bzw. Berechnung der *außerordentlichen Erträge* auf Ebene des Investmentfonds dargestellt.

⁷² Vgl. RUHM/KERBL/BERNWIESER (2021), S. 194.

⁷³ S. InvFR 2018 (2018), Rz 151.

⁷⁴ Vgl. EDLBACHER (2018), S. 45.

Beispiel 9: Außerordentliche Erträge

Angabe:

Ein Investmentfonds (*Meldefonds*) erwirtschaftete im Wirtschaftsjahr 01.01.2021 bis 31.12.2021 außerordentliche Erträge i.H.v. EUR 500,00 pro Anteil. Die außerordentlichen Erträge werden hierbei zum Teil oder zur Gänze thesauriert oder ausgeschüttet.

Wie hoch sind die steuerpflichtigen außerordentlichen Erträge zum Ausschüttungszeitpunkt bzw. die ausschüttungsgleichen Erträge pro Anteil?

EUR 500,00 außerordentliche Erträge pro Anteil			
Beispiel	EUR	davon thesauriert	davon ausgeschüttet
a.	EUR	500,00	-
b.	EUR	300,00	200,00
c.	EUR	100,00	400,00

Tabelle 12: Beispiel 9: außerordentliche Erträge - Angabe, Quelle: eigene Darstellung.

Lösung a.:		
Erträge	EUR	
Ausschüttung	EUR	-
Ausschüttungsgleiche Erträge	EUR	300,00 ¹
Steuerpflichtige außerordentliche Erträge	EUR	300,00

Tabelle 13: Beispiel 9: außerordentliche Erträge - Lösung a., Quelle: eigene Darstellung.

¹ 300,00 € = 500,00 € × 60 %

Lösung b.:		
Erträge	EUR	
Ausschüttung	EUR	200,00
Ausschüttungsgleiche Erträge	EUR	100,00 ²
Steuerpflichtige außerordentliche Erträge	EUR	300,00

Tabelle 14: Beispiel 9: außerordentliche Erträge - Lösung b., Quelle: eigene Darstellung.

² 100,00 € = 500,00 € × 60 % - 200,00 €

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

Lösung c.:		
Erträge	EUR	
Ausschüttung	EUR	400,00
Ausschüttungsgleiche Erträge	EUR	0,00 ³
Steuerpflichtige außerordentliche Erträge	EUR	400,00

Tabelle 15: Beispiel 9: außerordentliche Erträge - Lösung c., Quelle: eigene Darstellung.

³ Es wurden mehr als 60 % der außerordentlichen Erträge ausgeschüttet und aus diesem Grund müssen die ausschüttungsgleichen Erträge bei dem*der Anteilseigner*in nicht versteuert werden.

3.3.2 Einkünfte Alternativer Investmentfonds (AIF-Einkünfte)

Ein Alternativer Investmentfonds (AIF) ist gem. § 2 Abs. 1 InvFG 2011 ein Organismus zur gemeinsamen Veranlagung in Wertpapiere. Organismus bedeutet in diesem Zusammenhang, dass es sich bei einem AIF um ein rechtsformneutrales – d.h. rechtsformunabhängiges – Gebilde handelt. Dies besagt, dass unter dem Begriff AIF nicht nur Kapitalgesellschaften, sondern auch Personengesellschaften, Privatstiftungen etc. fallen können.⁷⁵ Weiters können AIF sowohl börsennotiert als auch nicht börsennotiert sein. Aus diesem Grund sind AIF nicht rechtsformabhängig.

Einkünfte aus AIF resultieren aus diesem Grund aus der Summe unterschiedlicher Einkunftsarten. Diese Einkunftsarten umfassen zusätzlich zu den Einkünften aus Kapitalvermögen (gem. § 27 EStG 1988) auch

- Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (gem. § 21 EStG 1988),
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb (gem. § 23 EStG 1988),
- sonstige Einkünfte (gem. § 29 EStG 1988) sowie
- Einkünfte aus Immobilien.⁷⁶

Die AIF-Einkünfte sind nach den jeweiligen Bestimmungen des EStG 1988 auf der Ebene der Anteilseigner*innen zu berücksichtigen.

Einkünfte aus Immobilien sind von dieser Regelung ausgenommen.⁷⁷

⁷⁵ Vgl. RUHM/KERBL/BERNWIESER (2021), S. 180.

⁷⁶ Vgl. EDLBACHER (2018), S. 47.

⁷⁷ Vgl. RUHM/KERBL/BERNWIESER (2021), S. 194.

Daraus folgt, dass AIF-Einkünfte nicht per se Einkünfte aus Kapitalvermögen – ausgenommen Einkünfte aus Immobilien – darstellen, sondern den jeweiligen Einkunftsarten zuzuordnen sind. Dadurch können bspw. auch die – im Zusammenhang stehenden – Aufwendungen erwirtschafteter Erträge aus Einkünften aus Gewerbebetrieb sowie Verlustausgleichsbestimmungen zusätzlich Berücksichtigung finden.⁷⁸ Die steuerliche Behandlung alternativer Investmentfonds erfordert aufgrund dessen eine detaillierte Aufgliederung der den jeweiligen Einkünften zuzurechnenden sowie der tatsächlich ausgeschütteten bzw. thesaurierten Fondserträge.⁷⁹

Erwirtschaftet der AIF Fondserträge, die nicht unter Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 EStG 1988 sowie Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gem. § 30 EStG 1988 zu subsumieren sind, dann sind diese zu 30 % den Einkünften aus Spekulationsgeschäften gem. § 31 EStG 1988 zuzuordnen. Zum Zwecke der Vereinfachung, können (sofern positiv) Einkünfte aus Gewerbebetrieb, Einkünfte aus Land und Forstwirtschaft sowie sonstige Einkünfte den Einkünften aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 zugerechnet werden, sofern die Summe dieser Einkünfte maximal 10 % der vom AIF erwirtschafteten Einkünfte aus Kapitalvermögen betragen.⁸⁰

Zusammengefasst kann somit konstatiert werden, dass AIF-Einkünfte – ausgenommen Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Immobilien (besonderer Steuersatz gem. § 27a Abs. 1 EStG 1988) – dem progressiven Steuertarif unterliegen. Dies hat zur Folge, dass AIF-Einkünfte, die dem progressiven Steuertarif unterliegen, gesondert zu berechnen und als betriebliche Einkünfte zu deklarieren sind. AIF-Einkünfte, die dem progressiven Steuertarif unterliegen, werden im Rahmen der vorliegenden Masterarbeit nicht näher behandelt.

3.3.3 Einkünfte aus Immobilienfonds

Die Einkünfte aus Immobilienfonds setzen sich gem. § 14 Abs. 2 ImmoInvFG aus dem Jahresgewinn des Immobilienfonds zusammen. Dieser Jahresgewinn besteht aus den Bewirtschaftungsgewinnen, den Aufwertungsgewinnen und den Wertpapier- und Liquiditätsgewinnen. Gem. § 40 Abs. 1 Z 1 ImmoInvFG ist dieser Jahresgewinn jährlich bei dem*der Anteilseigner*in steuerpflichtig.

⁷⁸ S. ErlRV 671 BlgNR XXV. GP, 6 zu § 186 Abs. 5 InvFG 2011.

⁷⁹ Vgl. RUHM/KERBL/BERNWIESER (2021), S. 194.

⁸⁰ Vgl. EDLBACHER (2018), S. 48.

Die Erträge aus Immobilienfondsanteilen sind aus diesem Grund auf Ebene der Anteilseigner*innen steuerpflichtig und als Einkünfte aus Kapitalvermögen mit dem besonderen Steuersatz zu versteuern. Zu beachten gilt jedoch, dass hierfür die Immobilienfonds einem unbestimmten Personenkreis – in rechtlicher und tatsächlicher Hinsicht – angeboten werden müssen. Werden Immobilienfonds nicht der Öffentlichkeit angeboten, dann sind die Erträge daraus progressiv – d.h. zum Tarif – zu versteuern.⁸¹

Alle im Fondsgeschäftsjahr erwirtschafteten Erträge sind bei dem*der Anteilseigner*in als ausschüttungsgleiche Erträge steuerpflichtig. Dies gilt jedoch unabhängig davon, ob tatsächliche Ausschüttungen vorgenommen wurden.⁸²

3.3.4 Nachweis der steuerpflichtigen Fondserträge

Um eine transparente Besteuerung sowie eine Nachverfolgung der steuerpflichtigen Fondserträge gewährleisten zu können, unterliegen die Fonds in Österreich unterschiedlichen Besteuerungsregelungen. Hierbei wird zwischen *Meldefonds* – d.h. weiße Fonds – und *Nichtmeldefonds* – d.h. schwarze Fonds – differenziert.

In Österreich haben *Meldefonds* eine steuerliche Vertretung und unterliegen der Verpflichtung, einen Nachweis der steuerpflichtigen Fondserträge an die OeKB zu melden. Diese Daten bilden sodann die Grundlage für die Berechnung der steuerpflichtigen Fondserträge. Dies gilt gem. § 186 und § 188 InvFG 2011 bzw. § 40 und § 42 ImmoInvFG unabhängig davon, ob der Fonds im In- oder im Ausland aufgelegt wurde.

Im Gegensatz zu *Meldefonds* sind *Nichtmeldefonds* nicht verpflichtet, diese Meldungen durchzuführen und unterliegen aufgrund dessen anderen Besteuerungsregelungen sowie Pflichten, die es für die Berechnung der steuerpflichtigen Fondserträge zu beachten gilt.

3.3.4.1 Meldefonds

Die Ermittlung der steuerpflichtigen Fondserträge bei *Meldefonds* wird auf Ebene der Anteilseigner*innen durch die verpflichtende Meldung aller relevanten Daten des Fonds an die OeKB signifikant erleichtert.

⁸¹ Vgl. EDLBACHER (2018), S. 52 ff.

⁸² Vgl. EDLBACHER (2018), S. 53.

Die steuerliche Vertretung einer Fondsgesellschaft kann gem. § 186 Abs. 2 Z 2 lit. b InvFG 2011 nur ein*e inländische*r Wirtschaftstreuhänder*in oder eine Person mit nachgewiesener vergleichbarer fachlicher Qualifikation sein. Äußert die OeKB Zweifel an der Qualifikation der Vertretung, dann obliegt die Entscheidung, ob es sich hierbei nunmehr tatsächlich um einen *Meldefonds* handelt, dem BMF.⁸³

Alle Fonds gelten als „*Meldefonds*“, wenn gem. § 3 Abs. 2 FMV 2015 die folgenden Fristen von der steuerlichen Vertretung erfüllt werden. Es wurde

- spätestens am letzten Tag vor dem Ausschüttungstag eine Ausschüttungsmeldung übermittelt,
- spätestens sieben Monate des Fondsgeschäftsjahres eine Jahresmeldung übermittelt
- oder gem. § 5 Abs. 3 eine Absichtserklärung abgegeben.

Alle anderen Fonds werden als *Nichtmeldefonds* bezeichnet und müssen bei der Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen entsprechend anders behandelt werden.⁸⁴

Es stellt sich sohin die Frage, wie und ob Anteilseigner*innen selbstständig prüfen können, ob sich *Meldefonds* oder *Nichtmeldefonds* im Depot befinden. Eine derartige Überprüfung kann selbstständig auf der Website my.oekb.at durchgeführt werden. Können die Daten mithilfe der ISIN eines Fonds auf my.oekb.at abgerufen werden, dann handelt es sich hierbei i.d.R. um einen *Meldefonds*. Ergibt die Abfrage in der Datenbank der OeKB keinen Treffer, dann handelt es sich in diesem Fall um einen *Nichtmeldefonds*.

Bei *Meldefonds* werden die steuerlich relevanten Daten bestehend aus der Zusammensetzung der Ausschüttungen sowie ausschüttungsgleichen Erträge durch eine inländische steuerliche Vertretung gem. § 12 KMG an die OeKB gemeldet. Die gemeldeten Daten haben hierbei insb. die Höhe der Kapitalertragsteuer sowie die Höhe der Anpassung der Anschaffungskosten zu beinhalten.⁸⁵ Eine detaillierte Aufgliederung der zu übermittelten Daten ist in der Fonds-Melde-Verordnung 2015 (FMV 2015) erfasst.

⁸³ Vgl. AIGNER (2014), S. 596 ff.

⁸⁴ S. Abschnitt 3.3.4.2 *Nichtmeldefonds*, S. 54.

⁸⁵ S. InvFR 2018 (2018), Rz 20.

Die Ermittlung der Einkünfte aus Fonds wird bei *Meldefonds* signifikant erleichtert, jedoch müssen die von der OeKB veröffentlichten Daten von den Anteilseigner*innen selbständig verarbeitet werden, um die steuerpflichtigen Erträge korrekt ermitteln zu können. Im unten angeführten Punkt „*Abruf der relevanten Daten auf my.oekb.at*“ wird die exakte Vorgehensweise erläutert und mithilfe eines Fallbeispiels näher veranschaulicht.

Die steuerpflichtigen Fondserträge müssen bei *Nichtmeldefonds* im Rahmen der Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen von den Anteilseigner*innen gesondert ermittelt bzw. berechnet werden, da diese nicht bei der österreichischen Kontrollbank abgerufen werden können und aufgrund dessen einer unterschiedlichen Besteuerung unterliegen.⁸⁶

Abruf der relevanten Daten auf my.oekb.at

Die gemeldeten Steuerdaten zu den *Meldefonds* können auf der Website my.oekb.at abgerufen werden. Diese befinden sich unter den Menüpunkt „*Kapitalmarkt Services Datenangebot*“.

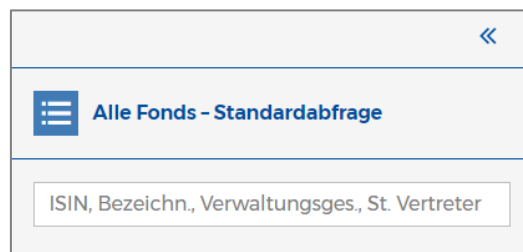


Abbildung 2: Screenshot Standardabfrage OeKB – Suche, Onlinequelle [20.02.2023].

Für eine treffsichere Suche empfiehlt sich die Suche nach der ISIN des jeweiligen Fonds (siehe hierzu Abbildung 2). Kann diese in der Datenbank nicht ermittelt werden, dann handelt es sich hierbei um einen *Nichtmeldefonds*, der gesondert behandelt werden muss.

Anschließend werden die jeweiligen Fonds angezeigt (siehe hierzu Abbildung 3) und die Daten des Fonds können abgerufen werden.

⁸⁶ S. Abschnitt 3.3.4.2 *Nichtmeldefonds*, S. 54.

ALLE FONDS – STANDARDABFRAGE				
1 Eintrag				Fondsansicht
ISIN	Bezeichnung	Verwaltungsgesellschaft	Steuerlicher Vertreter	KEST-Meldefond
IE00B4L5Y983	iShares Core MSCI World UCITS ETF USD(Acc)	iShares III plc	Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.	J

Seite 1 von 1 mit 10 Einträgen pro Seite

Abbildung 3: Screenshot Standardabfrage OeKB – Übersicht, Onlinequelle [20.02.2023].

Zunächst werden die relevanten Steuerdaten des jeweiligen Fonds angezeigt. Diese enthalten – wie in Abbildung 4 ersichtlich – insb. die folgenden Daten bzw. Informationen:

- die steuerliche Vertretung,
- Art des Fonds gem. FMV 2015,
- Währung, in welcher der Fonds emittiert und
- den Status, ob der Fonds als *Meldefonds* aktiv ist.

STEUERDATEN			
Steuerlicher Vertreter aktuell	Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.	Ende Geschäftsjahr	30.06.
Art gem. FMV 2015	InvF ⓘ	Status	A ⓘ
Währung	USD	Fonds unterliegt KEST auf Zinsen gem. § 98 EStG 1988	N
Ertragsverwendung	T ⓘ	KEST-Meldefonds seit	12.10.2010 ⓘ

Abbildung 4: Screenshot Steuerdaten OeKB, Onlinequelle [20.02.2023].

In der Übersicht der erfolgten Meldungen kann die entsprechende Jahresdatenmeldung bzw. Ausschüttungsmeldung abgerufen werden. Das Datum der Meldung – d.h. Veröffentlichung der Meldung der steuerlichen Daten – entspricht demnach den Zeitpunkt der steuerlichen Erfassung bei dem*der Anteilseigner*in.⁸⁷

Im Reiter „Kennzahlen ESt-Erklärung Privatanleger“ können die relevanten Daten der einzelnen Meldungen zusammengefasst abgerufen werden.

⁸⁷ S. InvFR 2018 (2018), Rz 16.

Im Reiter *“Ertragsteuerlichen Behandlung“* können alle zur Verfügung stehenden übermittelten Daten abgerufen werden. Weiters können alle verfügbaren im Format CSV oder PDF exportiert werden.

Für Privatanleger*innen sind die Daten aus der zusammengefassten Darstellung *„Kennzahlen für ESt-Erklärung Privatanleger“* relevant. Darin werden die Ergebnisse je Anteil für Ausschüttungen, ausschüttungsgleiche Erträge, anzurechnende ausländische Quellensteuer sowie die Korrektur der Anschaffungskosten des Fondsanteils angezeigt. Allfällige AIF-Einkünfte (Alternative Investmentfonds) müssen gesondert deklariert werden. Anzumerken ist, dass allfällige AIF-Einkünfte im Reiter *„Ertragsteuerliche Behandlung“* unter der Position 13 abgerufen werden müssen. Die weitere steuerliche Beurteilung muss individuell erfolgen und wird im Rahmen dieser Masterarbeit nicht behandelt.

Zusätzlich gilt zu beachten, dass die Ergebnisse der Meldungen je Anteil in der fondsspezifischen Landeswährung angezeigt werden. Die jeweilige Währung sowie die Art gem. FMV 2015 lässt sich im Reiter *„Steuerdaten“* finden (siehe hierzu Abbildung 4). Aus diesem Grund müssen die Ergebnisse je Anteil eigenständig in die Landeswährung EUR umgerechnet werden.

Das Datum der Währungsumrechnung entspricht dem Datum der Meldung. Für die Währungsumrechnung können die veröffentlichten Währungskurse der Europäischen Zentralbank (EZB) herangezogen werden. Zum Zwecke der lückenlosen Dokumentation ist es empfehlenswert, die für die Währungsumrechnung verwendeten Devisenkurse sowie die entsprechenden Meldedaten als Screenshot extern zu speichern.

Im Folgenden wird die Ermittlung der steuerpflichtigen Fondserträge auf Ebene der Anteilseigner*innen mithilfe eines Anwendungsbeispiels veranschaulicht und erläutert.

Beispiel 10: Jahresdatenmeldung *Meldefonds*

Angabe:

Eine österreichische Person erwirbt zum 15.10.2021 zehn Anteile eines *Meldefonds* (ISIN: IE00B4L5Y983) um EUR 740,00.

Wie hoch sind die aus der Jahresdatenmeldung resultierenden Kapitalerträge, anrechenbaren Quellensteuern sowie neuen Anschaffungskosten?

Die Onlineabfrage auf der Website my.oekb.at [16.10.2022] zeigt die folgenden Informationen:

Steuerlicher Vertreter aktuell	Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.	Ende Geschäftsjahr	30.06.
Art gem. FMV 2015	InvF ⓘ	Status	A ⓘ
Währung	USD	Fonds unterliegt KEST auf Zinsen gem. § 98 EStG 1988	N
Ertragsverwendung	T ⓘ	KEST-Meldefonds seit	12.10.2010 ⓘ

Abbildung 5: Screenshot Jahresdatenmeldung IE00B4L5Y983: Steuerdaten, Onlinequelle [20.02.2023].

Kennzahlen ESt-Erklärung Privatanleger	Ertragsteuerliche Behandlung	Dividenden	Zinsen	Zinsen Altmissionen	Ausschüttungen Subfonds
! Allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären. Die gesamte Ertragsteuerliche Behandlung kann über den entsprechenden Reiter eingesehen werden.					
Bezeichnung		Privatanleger mit Option	Privatanleger ohne Option		
Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898)		0,0000	0,0000		
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären					
Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937)		1,4312	1,4312		
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären					
Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)		0,1345	0,1345		
Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um		1,2816	1,2816		

Abbildung 6: Screenshot Jahresdatenmeldung IE00B4L5Y983: Kennzahlen, Onlinequelle [20.02.2023].

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 10

Lösung:

Jahresdatenmeldung vom 01.12.2021 in USD (siehe hierzu Abbildung 6)			
Datum	Daten laut OeKB Meldung	USD	10 Anteile
01.12.2021	Ausschüttungen 27,5 %	USD	-
01.12.2021	Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5 %	USD	14,3112
01.12.2021	anzurechnende Quellensteuer gem. DBA	USD	1,3450
01.12.2021	Anschaffungskostenkorrektur	USD	12,8160

Umrechnung: Devisenkurs zum 01.12.2021	EUR/USD	1,160
---	----------------	--------------

Jahresdatenmeldung vom 01.12.2021 in EUR (siehe hierzu Abbildung 6)			
Datum	Daten laut OeKB Meldung	EUR	10 Anteile
01.12.2021	Ausschüttungen 27,5 %	EUR	-
01.12.2021	Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5 %	EUR	12,33 ¹
01.12.2021	anzurechnende Quellensteuer gem. DBA	EUR	1,16 ²
01.12.2021	Anschaffungskostenkorrektur	EUR	11,05 ³

Adaptierte Anschaffungskosten zum 01.12.2021	EUR	751,05⁴
---	------------	---------------------------

Steuerpflichtige Kapitalerträge zum 01.12.2021	EUR	12,33
---	------------	--------------

Tabelle 16: Beispiel 10: Jahresdatenmeldung *Meldefonds* - Lösung, Quelle: eigene Darstellung.

$$^1 12,33 \text{ €} = \frac{10,00 \times 1,4312 \text{ \$}}{1,160}$$

$$^2 1,16 \text{ €} = \frac{10,00 \times 0,1345 \text{ \$}}{1,160}$$

$$^3 11,05 \text{ €} = \frac{10,00 \times 1,2816 \text{ \$}}{1,160}$$

$$^4 751,05 \text{ €} = 740,00 \text{ €} + 11,05 \text{ €}$$

Die Onlineabfrage (siehe hierzu Abbildung 5) zeigt, dass der Status der ISIN des Investmentfonds aktiv (A) ist und es sich somit um einen *Meldefonds* handelt.

Wie in Abbildung 6 ersichtlich, gab es im Jahr 2021 eine Jahresdatenmeldung vom 01.12.2021. Der Anteilskauf erfolgte vor dem Datum der Jahresdatenmeldung, weswegen die Meldedaten zum 31.12.2021 steuerlich zu berücksichtigen sind (siehe hierzu Abbildung 6).

Für die Berechnung der Fondserträge sowie der adaptierten Anschaffungskosten pro Anteil sind die „Kennzahlen *ESt-Erklärung Privatanleger*“ relevant.

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 10

Weiters kann den „Steuerdaten“ entnommen werden, dass dieser Investmentfonds in der Währung USD emittiert. Dies hat zur Folge, dass die Daten der Meldung in der Fremdwährung USD ausgewiesen sind und eine Umrechnung in die Währung EUR erforderlich ist. Die Umrechnung hat zum Datum der Meldung zu erfolgen. Der Devisenkurs beträgt zum 01.12.2021 EUR/USD 1,160.

Der Meldung kann weiters auch entnommen werden, dass im Jahr 2021 keine steuerpflichtigen Ausschüttungen erfolgten. Die ausschüttungsgleichen Erträge betragen 1,4312 USD pro Anteil. Umgerechnet ergibt dies 1,2338 EUR pro Anteil. Bei zehn Anteilen sind EUR 12,33¹ an ausschüttungsgleichen Erträgen in der **KZ 937** zu erfassen. Weiters beträgt die anzurechnende Quellensteuer EUR 1,16² (**KZ 998**) und die ursprünglichen Anschaffungskosten sind i.H.v. EUR 740,00 um EUR 11,05³ zu erhöhen. Die adaptierten Anschaffungskosten betragen zum 31.12.2021 EUR 751,05⁴.

Die Abfrage der ertragsteuerlichen Behandlung auf Position 13 „*Steuerpflichtige AIF-Einkünfte*“ ergibt, dass für diese Meldung keine steuerpflichtigen AIF-Einkünfte existieren und somit keine gesonderte Erklärung erfolgen muss.

3.3.4.2 Nichtmeldefonds

Bei nicht *Nichtmeldefonds* (schwarze Fonds) handelt es sich um Fonds, die bei der OeKB nicht registriert sind. Aus diesem Grund werden keine Daten zur steuerlichen Behandlung der steuerpflichtigen Erträge gemeldet.⁸⁸

Die Daten eines *Nichtmeldefonds* können aus diesem Grund nicht in der Datenbank der OeKB abgerufen werden. Demnach muss gem. § 186 Abs. 2 Z 3 InvFG 2011 und § 40 Abs. 2 Z 2 ImmoInvFG für die Ermittlung der ausschüttungsgleichen Erträge zum Ende des Kalenderjahres (31.12.) selbständig eine pauschale Ermittlung vorgenommen werden.

Ausschüttungen bei *Nichtmeldefonds* sind voll steuerpflichtig, sodass – im Vergleich zu *Meldefonds* – eine mögliche Steuerfreiheit der Ausschüttung nicht möglich ist.⁸⁹

⁸⁸ Vgl. EDLBACHER (2018), S. 55.

⁸⁹ S. InvFR 2018 (2018), Rz 22.

Für die pauschale Ermittlung der ausschüttungsgleichen Erträge ist für die Anteile, die sich zu diesem Zeitpunkt auf dem Depot befinden, gem. § 186 Abs. 2 Z 3 InvFG 2011 und § 40 Abs. 2 Z 2 ImmoInvFG der betraglich höhere Wert der beiden folgenden Beträge zum 31.12. anzusetzen:

- 90 % des Unterschiedsbetrags zwischen dem letzten und dem ersten in einem Kalenderjahr festgesetzten Rücknahmepreise oder
- 10 % des am Ende des Kalenderjahres festgesetzten letzten Rücknahmepreises.

Aufgrund der pauschalen Berechnung der ausschüttungsgleichen Erträge werden Erträge versteuert, die möglicherweise außerhalb der Behaltezeit entstanden sind. Aus diesem Grund werden die Anschaffungskosten um die pauschalierten ausschüttungsgleichen Erträge erhöht. Dies impliziert eine Verringerung des Veräußerungsgewinnes bei späterer Veräußerung des Anteils und wirkt somit einer möglichen Doppelbesteuerung entgegen.⁹⁰

Neben der pauschalen Ermittlung der ausschüttungsgleichen Erträge besteht zudem auch die Möglichkeit, einen Selbstnachweis über die tatsächlichen ausschüttungsgleichen Erträge zu erbringen. Falls dieser Selbstnachweis die Anforderungen gem. § 12 KMG (OeKB) erfüllt, sind die darin enthaltenen Erträge als Besteuerungsgrundlage heranzuziehen.⁹¹

Beispiel 11: Pauschale Ermittlung bei *Nichtmeldefonds*

Angabe:

Eine österreichische Person erwirbt zum 15.10.2021 einen Anteil eines *Nichtmeldefonds* um EUR 500,00.

Der Rücknahmepreis zum 01.01.2021 beträgt EUR 450,00.

Der Rücknahmepreis zum 31.12.2021 beträgt EUR 550,00.

Wie hoch sind die pauschal ermittelten fiktiven ausschüttungsgleichen Erträge sowie die daraus resultierenden neuen Anschaffungskosten zum 31.12.2021?

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

⁹⁰ S. InvFR 2018 (2018), Rz 184.

⁹¹ S. InvFR 2018 (2018), Rz 214.

<<< Fortsetzung Beispiel 11

Lösung:

pauschale Besteuerung Nichtmeldefonds		
	EUR	
90 % des Unterschiedsbetrages zwischen 31.12. und 01.01.	EUR	90,00 ¹
10 % des Rücknahmepreises zum 31.12.	EUR	55,00 ²
Fiktive ausschüttungsgleiche Erträge zum 31.12.2021	EUR	90,00
Neue Anschaffungskosten zum 31.12.2021	EUR	590,00

Tabelle 17: Beispiel 11: Pauschalierung von *Nichtmeldefonds* - Lösung, Quelle: eigene Darstellung.

¹ 90,00 € = (550,00 € - 450,00 €) x 90 %

² 55,00 € = 550,00 € x 10 %

Die pauschalen ausschüttungsgleichen Erträge zum 31.12.2021 errechnen sich aus dem größeren der beiden Werte (EUR 90,00¹ > EUR 55,00²) und betragen EUR 90,00 (**KZ 937**). Die Anschaffungskosten sind um diesen Betrag (EUR 90,00) zu erhöhen.

Die neuen Anschaffungskosten betragen zum 31.12.2021 somit EUR 590,00.

Beispiel 12: Pauschale Ermittlung bei *Nichtmeldefonds* (Variante)

Angabe:

Eine österreichische Person erwirbt zum 15.10.2021 einen Anteil eines *Nichtmeldefonds* um EUR 500,00.

Der Rücknahmepreis zum 01.01.2021 beträgt EUR 550,00.

Der Rücknahmepreis zum 31.12.2021 beträgt EUR 500,00.

Wie hoch sind die pauschal ermittelten fiktiven ausschüttungsgleichen Erträge sowie die daraus resultierenden neuen Anschaffungskosten zum 31.12.2021?

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 12

Lösung:

pauschale Besteuerung Nichtmeldefonds		
	EUR	
90 % des Unterschiedsbetrages zwischen 31.12. und 01.01.	EUR	-45,00 ¹
10 % des Rücknahmepreises zum 31.12.	EUR	50,00 ²
Fiktive ausschüttungsgleiche Erträge zum 31.12.2021	EUR	50,00

Tabelle 18: Beispiel 12: Pauschalierung von *Nichtmeldefonds* - Lösung (Variante), Quelle: eigene Darstellung.

¹ - 45,00 € = (500,00 € - 550,00 €) x 90 %

² 50,00 € = 500,00 € x 10 %

Die ausschüttungsgleichen Erträge zum 31.12.2021 betragen in dieser Variante (EUR 50,00¹ > EUR -45,00²) EUR 50,00 (**KZ 937**). Die Anschaffungskosten sind um diesen Betrag (EUR 50,00) zu erhöhen.

Die neuen Anschaffungskosten betragen zum 31.12.2021 somit EUR 550,00.

3.3.5 Veräußerung der Fondsanteile

Gewinne oder Verluste aus der Veräußerung oder Rückgabe von Fondsanteilen sind (ausgenommen Altbestände) steuerverfangen und somit bei dem*der Anteilsveräußerer*in als Einkünfte aus Kapitalvermögen steuerpflichtig. Der Veräußerungsgewinn bzw. -verlust berechnet sich aus dem Verkaufserlös abzüglich der *adaptierten Anschaffungskosten*.⁹²

Die *adaptierten Anschaffungskosten* werden folgendermaßen ermittelt:

	Ursprüngliche Anschaffungskosten
+	Bei <i>Meldefonds</i> : Steuerpflichtige ausschüttungsgleiche Erträge lt. OeKB Bei <i>Nichtmeldefonds</i> : Pauschal ermittelte ausschüttungsgleiche Erträge
-	Steuerfreie Ausschüttungen
=	Adaptierte Anschaffungskosten

Tabelle 19: Berechnung adaptierte Anschaffungskosten, Quelle: InvFR 2018 (2018), Rz 198 (leicht modifiziert).

⁹² Vgl. EDLBACHER (2018), S. 58.

Die ursprünglichen Anschaffungskosten werden gem. § 186 Abs. 3 InvFG 2011 bzw. § 40 Abs. 3 ImmoInvFG um die steuerpflichtigen ausschüttungsgleichen Erträge inkl. allfälliger AIF-Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz unterliegen, erhöht.

Steuerfreie Ausschüttungen dürfen bei der Ermittlung der adaptierten Anschaffungskosten keine Berücksichtigung finden, da es ansonsten zu einer erhöhten Besteuerung bei einer Veräußerung kommen würde. Aus diesem Grund müssen die steuerfreien Ausschüttungen subtrahiert werden.

Das Heranziehen der adaptierten Anschaffungskosten verhindert eine Doppelbesteuerung zum Zeitpunkt der Veräußerung, da die ausschüttungsgleichen Erträge bereits vorabbesteuert wurden. Gegenteilig verhält es sich bei den steuerfreien Ausschüttungen. Um eine neuerliche Steuerfreistellung zu verhindern, werden die Anschaffungskosten durch steuerfreie Ausschüttungen vermindert.⁹³

Der Anschaffungskostenkorrekturbetrag – d.h. die Differenz zwischen den ursprünglichen und adaptierten Anschaffungskosten – wird bei *Meldefonds* von der OeKB veröffentlicht.⁹⁴

Beispiel 13: Veräußerung *Meldefonds*

Angabe:

Eine österreichische Person erwirbt zum 15.10.2021 zehn Anteile eines *Meldefonds* (IE00B4L5Y983) um EUR 740,00. Die zehn Anteile des *Meldefonds* (ISIN: IE00B4L5Y983) wurden am 05.01.2022 um EUR 850,00 veräußert.

*Wie hoch ist der steuerpflichtige Veräußerungsgewinn aus der Veräußerung der *Meldefonds* Anteile?*

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

⁹³ Vgl. EDLBACHER (2018), S. 58.

⁹⁴ S. Abschnitt 3.3.4.1 *Meldefonds*, S. 47.

<<< Fortsetzung Beispiel 13

Lösung:

Jahresdatenmeldung vom 01.12.2021 in USD (siehe hierzu Abbildung 6)			
Datum	Daten laut OeKB Meldung	USD	10 Anteile
01.12.2021	Ausschüttungen 27,5 %	USD	-
01.12.2021	Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5 %	USD	14,3112
01.12.2021	anzurechnende Quellensteuer gem. DBA	USD	1,3450
01.12.2021	Anschaffungskostenkorrektur	USD	12,8160

Umrechnung: Devisenkurs zum 01.12.2021	EUR/USD	1,160
---	----------------	--------------

Jahresdatenmeldung vom 01.12.2021 in EUR (siehe hierzu Abbildung 6)			
Datum	Daten laut OeKB Meldung	EUR	10 Anteile
01.12.2021	Ausschüttungen 27,5 %	EUR	-
01.12.2021	Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5 %	EUR	12,33
01.12.2021	anzurechnende Quellensteuer gem. DBA	EUR	1,16
01.12.2021	Anschaffungskostenkorrektur	EUR	11,05

Adaptierte Anschaffungskosten zum 01.12.2021	EUR	751,05
---	------------	---------------

Tabelle 20: Beispiel 13: Veräußerung *Meldefonds* - Lösung AK, Quelle: eigene Darstellung.

Der in der Jahresdatenmeldung ausgewiesene Anschaffungskostenkorrekturbetrag i.H.v. USD 1,2816 wird in der jeweiligen Fonds-Landeswährung angezeigt.

Bei diesem Fonds wird dieser Betrag in der Währung Dollar angegeben. Die Umrechnung erfolgt mit dem Devisenkurs EUR/USD 1,160 (EZB-Referenzkurs) zum Zeitpunkt (01.12.2021) der Jahresdatenmeldung.

Die Anschaffungskosten sind demnach um EUR 1,105 pro Fondsanteil zu erhöhen. Die adaptierten Anschaffungskosten zum 31.12.2021 für die gesamten zehn Anteile des *Meldefonds* betragen – nach Berücksichtigung der Jahresdatenmeldung – EUR 751,05. Diese adaptierten Anschaffungskosten stellen nunmehr die neue Basis zur Berechnung des Veräußerungsgewinnes bzw. -verlustes dar.

Am 05.01.2022 werden die zehn Anteile um EUR 850,00 veräußert.

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 13

Fondsverkauf			
Datum		EUR	
05.01.2022	Veräußerungserlöse 10 Anteile	EUR	850,00
	- adaptierte Anschaffungskosten	EUR	- 751,04
31.12.2022	Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 EStG 1988	EUR	98,96

Tabelle 21: Beispiel 13: Veräußerung *Meldefonds* - Lösung, Quelle: eigene Darstellung.

Der Veräußerungsgewinn resultiert aus der Differenz zwischen dem Veräußerungserlös zum 05.01.2022 i.H.v. EUR 850,00 und der adaptierten Anschaffungskosten nach Berücksichtigung der letzten Jahresdatenmeldung i.H.v. EUR 751,01 (adaptierte Anschaffungskosten zum 31.12.2021).

Der Veräußerungsgewinn (Unterschiedsbetrag) beträgt demnach EUR 98,96 (**KZ 892**) und unterliegt gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988 dem besonderen Steuersatz i.H.v. 27,5 %.

Beispiel 14: Veräußerung *Nichtmeldefonds*

Angabe:

Eine österreichische Person erwirbt zum 15.10.2021 einen Anteil eines *Nichtmeldefonds* um EUR 500,00. Der Anteil des *Nichtmeldefonds* wurde am 05.01.2022 um EUR 700,00 veräußert.

Der Rücknahmepreis zum 01.01.2021 beträgt EUR 450,00.

Der Rücknahmepreis zum 31.12.2021 beträgt EUR 550,00.

Wie hoch ist der steuerpflichtige Veräußerungsgewinn aus der Veräußerung der Nichtmeldefonds Anteile?

Lösung:

	EUR	
90 % des Unterschiedsbetrages zwischen 31.12. und 01.01.	EUR	90,00
10 % des Rücknahmepreises zum 31.12.	EUR	55,00
Fiktive ausschüttungsgleiche Erträge zum 31.12.2021	EUR	90,00

adaptierte Anschaffungskosten zum 31.12.2021	EUR	590,00
---	------------	---------------

Tabelle 22: Beispiel 14: Veräußerung *Nichtmeldefonds* - Lösung AK, Quelle: eigene Darstellung.

>>> Fortsetzung auf nächster Seite

<<< Fortsetzung Beispiel 14

Am 31.12.2021 wurden fiktive ausschüttungsgleiche Erträge i.H.v. EUR 90,00 vorabbesteuert. Aufgrund der Vorabbesteuerung erhöhten sich die Anschaffungskosten um EUR 90,00. Die adaptierten Anschaffungskosten zum 31.12.2021 betragen somit EUR 590,00.

Am 05.01.2022 wird der Anteil um EUR 700,00 veräußert.

Fondsverkauf			
Datum		EUR	
05.01.2022	Veräußerungserlös 1 Anteil	EUR	700,00
	- adaptierte Anschaffungskosten	EUR	- 590,00
31.12.2022	Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 EStG 1988	EUR	110,00

Tabelle 23: Beispiel 14: Veräußerung *Nichtmeldefonds* - Lösung, Quelle: eigene Darstellung.

Der Veräußerungsgewinn resultiert aus der Differenz zwischen dem Veräußerungserlös zum 05.01.2022 i.H.v. EUR 700,00 und der adaptierten Anschaffungskosten i.H.v. EUR 590,00.

Der Veräußerungsgewinn (Unterschiedsbetrag) beträgt demnach EUR 110,00 (**KZ 892**) und unterliegt gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988 dem besonderen Steuersatz i.H.v. 27,5 %.

Formular E1kv

Laufende Fondserträge sowie Gewinne aus der Veräußerung von Investmentfonds stellen i.d.R. Einkünfte aus Kapitalvermögen dar. Bei Immobilienfonds erfolgt eine Transformation der Einkünfte aus der Vermietung und Verpachtung sowie Wertsteigerung der erwähnten Grundstücke gem. § 40 Abs. 1 Z 1 ImmoInvFG in Einkünfte aus Kapitalvermögen.

Die Einkünfte aus vom Fonds gehaltenem Kapitalvermögen (Investmentfonds) unterliegen gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988 stets der Besteuerung zum besonderen Steuersatz i.H.v. 27,5 %.

Die Einkünfte aus Immobilienfonds unterliegen nur dann dem besonderen Steuersatz i.H.v. 27,5 %, wenn diese gem. § 27a Abs. 2 Z 2 EStG 1988 bei ihrer Begebung in rechtlicher oder tatsächlicher Hinsicht einem unbestimmten Personenkreis angeboten werden.⁹⁵

⁹⁵ Vgl. MARSCHNER (2017), S. 40.

Falls die Immobilienfonds bei ihrer Begebung in rechtlicher oder tatsächlicher Hinsicht keinem unbestimmten Personenkreis angeboten werden, dann sind diese Einkünfte in **KZ 857** zu erfassen. Unterliegen die Einkünfte aus privat platzierten Immobilienfonds einer ausländischen (Quellen-)Steuer, dann sind sie nur in **KZ 929** einzutragen. Die Einkünfte der Kennzahlen **857** und **929** werden zum progressiven Steuertarif (Tarifbesteuerung) besteuert. Aus diesem Grund ist gem. § 20 Abs. 2 EStG 1988 das Abzugsverbot auf diese Einkünfte nicht anzuwenden. Bei den einzutragenden Einkünften sind aus diesem Grund die tatsächlich angefallenen Werbungskosten in Abzug zu bringen. Verluste aus Einkünften gem. § 27a Abs. 2 EStG 1988 können nur mit gleichen Einkünften gem. § 27a Abs. 2 EStG 1988 ausgeglichen werden. Aus diesem Grund handelt es sich bei den einzutragenden Einkünften in die **KZ 857** und **KZ 929** um eine Saldogröße aus positiven und negativen Einkünften.⁹⁶

Im Formular **E1kv** sind die laufenden Erträge aus Investment- und Immobilienfonds, die dem besonderen Steuersatz gem. § 27a Abs. 2 EStG 1988 i.H.v. 27,5 % unterliegen, gesondert zu erfassen.

Die **Ausschüttungen** werden in **KZ 897** (inländische Kapitaleinkünfte) oder in **KZ 989** (ausländische Kapitaleinkünfte) erfasst. Die fiktiven **ausschüttungsgleichen Erträge** werden in **KZ 936** (inländische Kapitaleinkünfte) oder in **KZ 937** (ausländische Kapitaleinkünfte) erfasst. Die laufenden Erträge sind in die Kennziffern der inländischen Kapitaleinkünfte einzutragen, wenn sich die Fondsanteile auf einem inländischen Depot befinden und somit die auszahlende Stelle gem. § 95 Abs. 2b EStG 1988 Abzugsverpflichteter ist. Die laufenden Erträge sind in die Kennziffern der ausländischen Kapitaleinkünfte einzutragen, wenn die Fondsanteile auf einem ausländischen Depot verwahrt werden und somit nicht endbesteuert sind.⁹⁷

Die **Gewinne** aus der Veräußerung von Fondsanteilen – vorausgesetzt es liegt ein steuerpflichtiger Neubestand vor – werden in **KZ 981** (inländische Kapitaleinkünfte) (bzw. **KZ 864** bei Anwendung des 25 % besonderen Steuersatzes) oder in **KZ 994** (ausländische Kapitaleinkünfte) (bzw. **KZ 865** bei Anwendung des 25 % besonderen Steuersatzes) erfasst. Realisierte Verluste aus der Veräußerung von Fondsanteilen – vorausgesetzt es liegt ein

⁹⁶ Vgl. o.V. (2022), S. 259.

⁹⁷ S. Abschnitt 2.6 Kapitalertragsteuer (KESt), S. 17.

steuerpflichtiger Neubestand vor – werden in **KZ 891** (inländische Kapitaleinkünfte) oder in **KZ 892** (ausländische Kapitaleinkünfte) erfasst.⁹⁸

Die anrechenbare Kapitalertragsteuer auf inländische Kapitaleinkünfte ist in **KZ 899** und die anzurechnende ausländische (Quellen-)Steuer in **KZ 984** (bzw. **KZ 900** bei Anwendung des 25 % besonderen Steuersatzes) zu erfassen.⁹⁹

Die anzurechnende ausländische (Quellen-)Steuer auf ausländische Kapitaleinkünfte ist in **KZ 998** (bzw. **KZ 901** bei Anwendung des 25 % besonderen Steuersatzes) zu erfassen.¹⁰⁰

AIF-Einkünfte müssen – sofern sie gem. § 27 EStG 1988 keine Einkünfte aus Kapitalvermögen darstellen – gesondert beurteilt sowie erklärt werden.

Die steuerliche Behandlung und Ermittlung der – für die Kooperationspartnerin *Schachner & Partner* praxisrelevanten – Anlageformen kann zusammenfassend als ein komplexes Gebilde ineinandergreifender Gesetzestexte und Richtlinien betrachtet bzw. bezeichnet werden. Die Informationsbeschaffung, Dokumentation und die korrekte Berechnung dieser Einkünfte aus Kapitalvermögen stellt in der praktischen Arbeit eine große Herausforderung bzw. Schwierigkeit dar. Zunächst muss erkannt bzw. ermittelt werden, um welche Wertpapiere es sich hierbei handelt und wie die daraus resultierenden Erträge berechnet und bei der Einkünfteermittlung berücksichtigt werden müssen. Bei Einkünften aus Dividenden bildet die Besteuerungsgrundlage die Bruttodividende. Bei Einkünften aus der Veräußerung von Wertpapieren resultiert der Veräußerungsgewinn aus der Differenz zwischen dem Veräußerungserlös und der Anschaffungskosten gem. § 27a Abs. 3 Z 2 EStG 1988. Bei sukzessiv angeschafften Wertpapieren berechnen sich die Anschaffungskosten gem. § 27a Abs. 4 Z 3 EStG 1988 aus dem gleitenden Durchschnittspreis.

Werden Fonds gehandelt, dann muss vorrangig eruiert werden, ob diese Fonds *Meldefonds* oder *Nichtmeldefonds* sind. Bei *Meldefonds* werden die relevanten Daten zur Berechnung der fiktiven ausschüttungsgleichen Erträge sowie Anschaffungskostenänderungen von der OeKB bereitgestellt. Bei *Nichtmeldefonds* müssen die fiktiven Kapitalerträge pauschal ermittelt und die Anschaffungskosten um den gleichen Betrag erhöht werden.

⁹⁸ Vgl. o.V. (2022), S. 260 ff.

⁹⁹ Vgl. o.V. (2022), S. 260 ff.

¹⁰⁰ Vgl. o.V. (2022), S. 260 ff.

4. Konzeptionierung und Umsetzung des Tools

Ziel der vorliegenden Ausarbeitung ist, ein Tool für die Kanzlei *Schachner & Partner* zu konzeptionieren. MS Excel wird in der Kanzlei *Schachner & Partner* als Standardprogramm verwendet und es werden jegliche Berechnungen mit diesem Programm durchgeführt. Den Mitarbeiter*innen ist somit der Umgang mit MS Excel vertraut. Aus diesem Grund soll das Tool in MS Excel konzeptioniert werden.

Das Tool wird auf Basis der im Theorieteil beschriebenen Rahmenbedingungen zur Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen sowie der Behandlung der praxisrelevanten Anlageformen konzeptioniert. Das Tool soll über eine benutzerfreundliche Oberfläche, die es den Mitarbeiter*innen sowie den Partner*innen ermöglicht, schnell und unkompliziert die Einkünfte aus Kapitalvermögen zu erfassen, zu berechnen und zu dokumentieren, verfügen. Weiters sollen auch etwaige Sicherheitsmechanismen implementiert werden, sodass bspw. nur Kapitalerträge eines vorher definierten Kalenderjahrs oder die Eingabefelder ausschließlich zu einer fix definierten Formatierung eingegeben werden können.

Zusätzlich sollen alle relevanten Daten der – im Tool durchgeführten – Transaktionen bzw. Eingaben (Sachbearbeiter, Datum, Art, Titel) parallel aufgezeichnet und in einem separat geführten *Log-Buch* erfasst werden. Diese Vorgehensweise soll eine bessere Nachvollziehbarkeit gewährleisten sowie die Manipulationssicherheit des Tools erhöhen.

Das Tool soll mithilfe spezieller VBA basierter Funktionen und Formeln, die es ermöglichen, die Einkünfte aus Kapitalvermögen automatisiert zu ermitteln, konzeptioniert werden. Weiters sollte das Tool eine automatisierte Dokumentation aller Eingaben, Berechnungen und Auswertungen ermöglichen. Die Eingaben und Auswertungen sollen jederzeit eingesehen sowie exportiert werden können.

Das Tool besteht aus mehreren Tabellenblättern und ist wie eine klassische App aufgebaut. Der gewählte Aufbau ermöglicht, schnell und unkompliziert auf die unterschiedlichen Funktionen und Daten zuzugreifen. Das Tool wird je Klient*in als separate Datei gespeichert, sodass für alle Klient*innen eine individuelle MS Excel-Datei erstellt wird.

Startseite

Das Tabellenblatt „*Startseite*“ bildet die Grundlage für die Navigation durch das gesamte Tool und ermöglicht, mithilfe verlinkter Schaltflächen (Buttons) zu anderen Tabellenblättern zu navigieren (siehe hierzu Abbildung 7). Durch die Gestaltung des Tools in Form einer „App“ kann das Tool in der Kanzlei *Schachner & Partner* intuitiver und gleichzeitig auch effizienter genutzt werden.

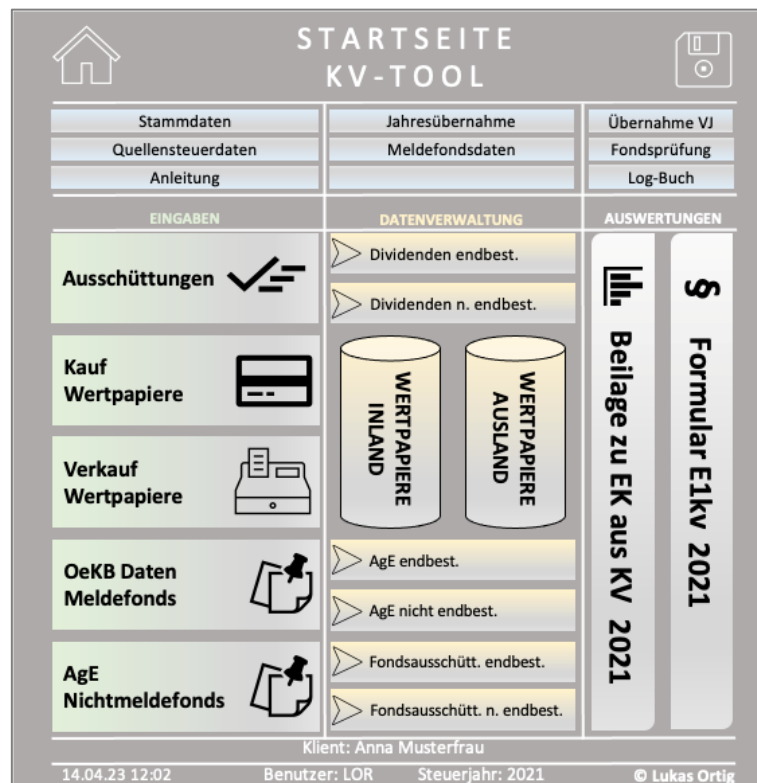


Abbildung 7: Startseite Tool, Quelle: eigene Darstellung.

Das Design der Startseite stellt alle Funktionen des Tools inkl. wichtiger bzw. relevanter Stammdaten auf einen Blick dar und gewährleistet somit eine benutzerfreundliche sowie rasche und unkomplizierte Navigation durch das Tool.

Die Startseite des Tools (siehe hierzu Abbildung 7) beinhaltet im *Header* (Kopfbereich) die **Grundfunktionen**, die zur Eingabe oder Abfrage abgerufen werden können. Mit einem Klick auf das Symbol „*Speichern*“ kann zudem eine Zwischenspeicherung vorgenommen werden. Im *Body* (mittleren Teil) können die **Hauptfunktionen**, die aus Eingaben, Übersichten und Auswertungen bestehen, aufgerufen werden. Im *Footer* (Fußbereich) werden die wichtigsten – vorab definierten – **Stammdaten** in Echtzeit angezeigt.

In den folgenden Unterabschnitten werden die einzelnen Funktionen des neuen Tools präsentiert, die Funktionalität erläutert und zudem auch grafisch dargestellt.

4.1 Tool Dateneingabe | Grundfunktionen

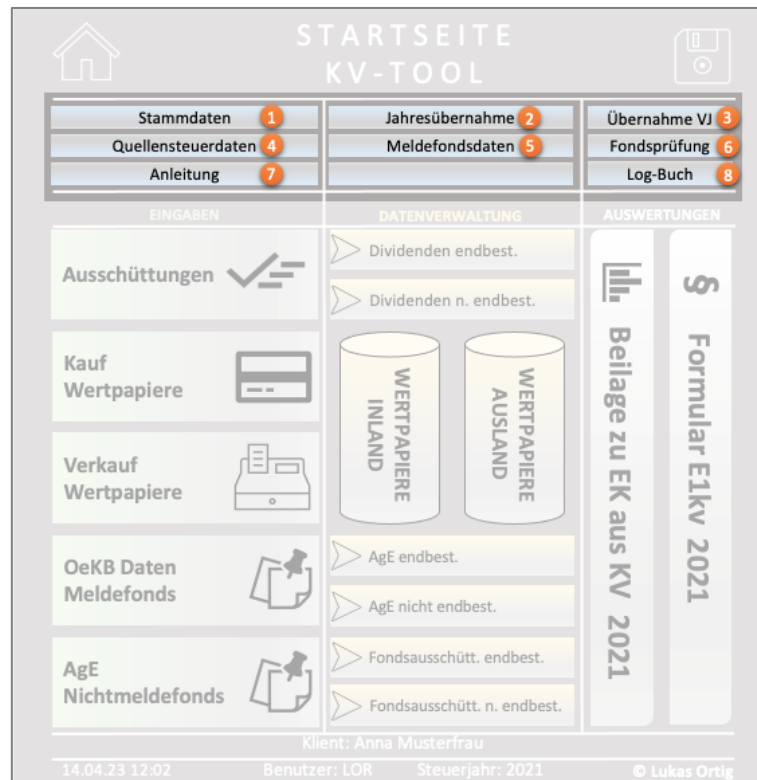


Abbildung 8: Tool – Startseite Dateneingabe der Grundfunktionen, Quelle: eigene Darstellung.

Die Dateneingaben der **Grundfunktionen** werden i.d.R. bei erstmaliger Anwendung in das System erfasst bzw. einmal jährlich, bei der Erstellung der Einkommensteuererklärung, durch den*die Sachbearbeiter*in aktualisiert. Hierbei werden die – vom Tool benötigten – Stammdaten, Quellensteuerdaten und *Meldefondsdaten* erfasst. Diese werden vom Tool für die Berechnungen sowie Auswertungen automatisiert herangezogen und verwendet.

Zusätzlich findet sich in den **Grundfunktionen** auch eine Anleitung zu der korrekten Bedienung des Tools. Jede Eingabemaske beinhaltet zudem auch verlinkte Schaltflächen, die auf die jeweiligen Anleitungen und Beschreibungen verweisen. Dies dient dazu, dem*der Nutzer*in eine möglichst einfache und gleichzeitig auch effiziente Nutzung des Tools zu ermöglichen.

In den *Grundfunktionen* kann zudem eine *Jahresübernahme* sowie eine *Datenübernahme aus Vorjahren* durchgeführt werden. Die *Datenübernahme* erfolgt insb. dann, wenn für die jeweiligen Klient*innen das Tool erstmalig verwendet wird und alle relevanten Daten aus den Vorjahren in das Tool eingepflegt werden müssen. Dies dient vor allem dazu, eine korrekte automatisierte Berechnung sowie eine lückenlose Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen gewährleisten zu können.

4.1.1 Stammdaten (1)

Abbildung 9: Tool – Eingabe Stammdaten, Quelle: eigene Darstellung.

Die *Stammdaten* werden in vordefinierten Eingabefeldern erfasst (siehe hierzu Abbildung 9). Darüber hinaus ist das Navigationsmenü in der Kopfzeile der Maske platziert, das dem*der Nutzer*in ermöglicht, auf die Startseite zu gelangen und eine Zwischenspeicherung durchzuführen. Weiters besteht für den*die Nutzer*in die Option, von der „*Stammdaten*“-Datenmaske ausgehend, auf die Funktionen zur Eingabe der Quellensteuerdaten¹⁰¹ und *Meldefondsdaten*¹⁰² zuzugreifen.

Die zur Eingabe abgefragten *Stammdaten* bestehen aus dem unternehmensinternen Namenskürzel der Sachbearbeiter*innen, den Stammdaten der jeweiligen Klient*innen sowie dem jeweiligen Steuerjahr (Erklärungsjahr). Das Steuerjahr betrifft dabei das Jahr, in dem die

¹⁰¹ S. Abschnitt 4.1.4 Quellensteuerdaten, S. 73.

¹⁰² S. Abschnitt 4.1.5 *Meldefondsdaten*, S. 73.

Einkünfte aus Kapitalvermögen berechnet und dokumentiert werden sollen. Wie in der oben dargestellten Abbildung 9 ersichtlich, beinhaltet die „*Stammdaten*“- Datenmaske neben der Eingabe des Steuerjahres auch die Funktion der *Jahresübernahme*.¹⁰³

Zusätzlich kann der besondere Steuersatz¹⁰⁴ gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988 variabel angepasst werden, um auch in Zukunft eine korrekte Berechnung zu gewährleisten. Dies kann bspw. erforderlich sein, wenn sich der besondere Steuersatz aufgrund einer Gesetzesänderung ändert.

Die *Stammdaten* bilden eine essenzielle Grundlage des Tools, da viele Funktionen auf diese Daten zugreifen und diese Daten für Berechnungen oder Auswertungen verwendet werden. Werden die *Stammdaten* nicht vollständig bzw. korrekt erfasst, dann reagiert das Tool automatisch, indem die Eingaben der Hauptfunktionen gesperrt werden.¹⁰⁵

4.1.2 Jahresübernahme (2)

Mithilfe der *Jahresübernahme* kann ein neues Kalenderjahr – d.h. Erklärungsjahr – angelegt werden.

Durch die *Jahresübernahme* werden sämtliche relevante Daten des vorherigen Kalenderjahrs in das neue Jahr übertragen. Hierzu zählen bspw. alle sich im Depot befindlichen Wertpapiere inkl. aller relevanten Daten sowie sämtlicher *Stammdaten* und Einstellungen.

Durch die Übernahme der Daten aus dem Vorjahr wird garantiert, dass bereits erfasste Daten aus dem Vorjahr auch im neuen Steuerjahr zur Berechnung sowie Dokumentation erhalten bleiben. Gleichzeitig wird durch die *Jahresübernahme* ein effizienter Umgang mit dem Datenmaterial gewährleistet, da ein neuerliches Erfassen bzw. manuelles Kopieren der Daten aus den Vorjahren entfällt.

Die Funktion der *Jahresübernahme* kann mit einem Klick auf den Pfeil „*Jahresübernahme*“ ausgeführt werden. Bevor die *Jahresübernahme* nunmehr endgültig erfolgen kann, muss dies noch mit einem „*Ja*“ bestätigt werden.

¹⁰³ S. Abschnitt 4.1.2 Jahresübernahme, S. 68.

¹⁰⁴ S. Abschnitt 2.2 Besonderer Steuersatz, S. 11.

¹⁰⁵ S. Abschnitt 4.2 Tool Dateneingabe | Hauptfunktionen, S. 78.



Abbildung 10: Tool – Jahresübernahme, Quelle: eigene Darstellung.

Nach Bestätigung erfolgt die Meldung (siehe hierzu Abbildung 10), dass das Dokument erfolgreich in das neue Steuerjahr übernommen worden ist. Hierbei wird das Tool in eine neu erstellte Excel Datei übernommen und das Steuerjahr um ein Jahr erhöht. Das Vorjahr bleibt trotz der erfolgten *Jahresübernahme* als eigene bzw. gesonderte Datei gespeichert und ist jederzeit zugänglich sowie abrufbar. Zudem erfolgt auch ein Eintrag in das *Log-Buch* (siehe hierzu Abbildung 11).

Im *Log-Buch* kann jederzeit abgerufen werden, wann und von welchen Sachbearbeiter*innen eine *Jahresübernahme* durchgeführt wurde. Dies soll dem Zweck der Kontrolle sowie der besseren Nachvollziehbarkeit dienen.¹⁰⁶

Lfd. Nr.	Sachbearbeiter	Datum	ART	Titel
1	LOR	04.12.22	Kauf Wertpapiere Ausland	TEST
2	LOR	04.12.22	Ausschüttungsgleiche Erträge Nicht Endbesteuert Nichmeldefonds	TEST
3	LOR	04.12.22	Zeile 9 Ausschüttungsgleiche Erträge Ausland entfernt	TEST
4	LOR	21.02.23	Jahresübernahme von 2021 auf 2022	----

Abbildung 11: Tool – Eintrag Log-Buch Jahresübernahme, Quelle: eigene Darstellung.

¹⁰⁶ S. Anhang XVI: Tool VBA-Code | Funktion Jahresübernahme, S. 147.

4.1.3 Datenübernahme aus Vorjahren (3)

The screenshot shows a web-based form for data import. The title is 'Datenübernahme Wertpapiere VJ'. The form fields are: 1. Depot (dropdown menu), 2. Datum (text input), 3. Wertpapierart (dropdown menu), 4. ISIN (text input), 5. Titel (text input), 6. Stückzahl (text input), 7. Kurs/Stk. (text input). There is a checkbox for 'Fremdwährung'. Below the form, it says 'AK in EUR:'. At the bottom, there are two buttons: 'Übernahme' with a paper plane icon and 'Reset' with a trash can icon.

Abbildung 12: Tool – Eingabe Wertpapierdaten aus Vorjahren, Quelle: eigene Darstellung.

Voraussetzung für die korrekte Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen mithilfe des Tools ist, dass alle Daten bestehender Wertpapiere aus Vorjahren, vor der erstmaligen Verwendung des Tools oder bei der Aufnahme eines* einer neuen Klient*in, vollständig in das Tool eingepflegt wurden. Die *Datenübernahme* hat lediglich im ersten Jahr der Anwendung des Tools zu erfolgen. Nur so kann eine vollumfängliche und korrekte Bedienung des Tools und folglich Berechnung und Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen gewährleistet werden. Die *Datenübernahme* der Wertpapiere aus Vorjahren wurde als gesonderte Funktion konzipiert, da in allen anderen Funktionen zur Eingabe der Wertpapierdaten eine *Datumseingabe*, die ein anderes Steuerjahr betrifft, funktional nicht zulässig ist. Diese Vorgehensweise soll sowohl Redundanzen als auch Fehleingaben vermindern bzw. ausschließen.

In der Kopfzeile der Maske befindet sich das Navigationsmenü, das direkt zu der Startseite führt, eine Zwischenspeicherung ermöglicht und das inländische und ausländische Wertpapierdepot öffnen lässt. In diesen „Depots“ können alle eingegebenen bzw. erfassten Wertpapiere, die gekauft sowie verkauft wurden inkl. aller dazu erfassten Informationen, abgerufen werden.¹⁰⁷ Darin werden auch die Daten der *Datenübernahme* importiert. Weiters

¹⁰⁷ S. Abschnitt 4.3 Tool Datenverwaltung | Datenbanken, S. 94.

befindet sich im rechten oberen Eck ein sog. „Infosymbol“, das zur *Anleitung* weiterleitet. In der *Anleitung* wird die korrekte Eingabe beschrieben.¹⁰⁸

Die *Datenübernahme* erfolgt in der angezeigten Reihenfolge der Eingabefelder für jedes einzelne existierende Wertpapier. Das hierfür benötigte *Datenmaterial* wird aus den Aufstellungen des Vorjahres – wenn vollständig vorhanden – oder den Aufstellungen der depotführenden Stellen entnommen.

Zu Beginn muss das jeweilige Depot gewählt werden. Mittels Drop-Down-Feld wird ausgewählt, ob sich das betreffende Wertpapier auf einem inländischen oder ausländischen Depot befindet. Dies ist notwendig bzw. unerlässlich, um zwischen inländischen und ausländischen Kapitaleinkünften unterscheiden zu können.¹⁰⁹ Im Rahmen der vorliegenden Masterarbeit werden ausschließlich nicht endbesteuerte Kapitaleinkünfte behandelt. Bei der Konzeptionierung des Tools wurde allerdings darauf geachtet, dass zwischen endbesteuerten und nicht endbesteuerten Kapitaleinkünften differenziert werden kann.

Zusätzlich wird mittels Drop-Down-Feld ausgewählt, um welche Wertpapierart es sich nunmehr handelt. Es wird hierbei zwischen Aktien, *Meldefonds* und *Nichtmeldefonds* differenziert. *Meldefonds* werden bei Eingabe der ISIN automatisch vom Tool erkannt und als solche angezeigt. Hierbei durchsucht das Tool automatisiert die Datenbank der *Meldefondsdaten* und informiert den*die Anwender*in, wenn es sich bei dem eingegebenen Fonds um einen sog. *Meldefonds* handelt. Die automatische und parallele Überprüfung während der Eingabe beschleunigt einerseits die Eingabe und andererseits wird dadurch eine korrekte Eingabe gewährleistet. Handelt es sich um einen *Meldefonds* und der*die Nutzer*in erfasst irrtümlich eine andere Wertpapierart, dann wird die Erfassung vom Tool automatisch blockiert und eine Fehlermeldung angezeigt.

Im nächsten Arbeitsschritt kann das Zugangsdatum, die ISIN, der Titel, die Stückzahl und der Kurs pro Stk. des jeweiligen Wertpapiers eingegeben werden. Der Kurs pro Stk. wird hierbei in der jeweiligen Währung eingetragen. Entspricht der eingegebene Betrag nicht der Landeswährung (EUR), dann ist das Kontrollkästchen „*Fremdwährung*“, das direkt neben der Eingabe platziert ist, anzuklicken. Bei Auswahl des Kontrollkästchens „*Fremdwährung*“ erscheint automatisch das Feld zur Eingabe des Devisenkurses (siehe hierzu Abbildung 13).

¹⁰⁸ S. Abschnitt 4.1.8 Log-Buch, S. 77.

¹⁰⁹ S. Abschnitt 2.6 Kapitalertragsteuer (KESt), S. 17.

6. Stückzahl:	12,00	<input checked="" type="checkbox"/> Fremdwährung
7. Kurs/Stk.:	55,45	
AK in FW:	665,40	
Devisenkurs:	1,4526	
AK in EUR:	458,08	

Abbildung 13: Tool – Beispiel Übernahme Daten aus VJ in Fremdwährung, Quelle: eigene Darstellung.

Der Devisenkurs ist in der Quotierung Heimwährung/Quotierungswährung (bspw. EUR/USD) zu erfassen. Wie in Abbildung 13 ersichtlich, werden die Anschaffungskosten automatisch einerseits in der Fremdwährung und andererseits in der Landeswährung (EUR) angezeigt (siehe hierzu Abbildung 13).

Nach vollständiger Eingabe der Daten können diese in einem letzten Arbeitsschritt mit Betätigung des Buttons „Übernahme“ in das Tool erfasst werden. Im Anschluss erfolgt die Frage, ob die Daten tatsächlich übernommen werden sollen. Bei Zustimmung wird die Übernahme mit einer Meldung bestätigt, die Daten automatisch in das System übernommen und die Eingabefelder für neue Eingaben zurückgesetzt. Die Daten werden dann in die Datenbank „inländisches Depot“ oder „ausländisches Depot“ importiert (siehe hierzu Abbildung 14).¹¹⁰

Anna Musterfrau Teststraße 22 8010 Graz		2021										FA Österreich 6812/12345				
Depot Ausland Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen § 27 Abs. 3 EStG																
Datum	ISIN	Titel	Stk.	Kurs Kauf FW	Wechselkurs Kauf	Kurs Kauf EUR	AK EUR	Kurs Verkauf FW	Wechselkurs Verkauf	Kurs Verkauf EUR	VP EUR	GEWINN	VERLUST	KEST	Art	Aktion
12.01.18	US5949181045	Microsoft	12,00	55,45	1,4526	38,17	458,08	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Übernahme Kauf

Abbildung 14: Tool – Datenerfassung nach Übernahme, Quelle: eigene Darstellung.

Wurden die Daten nicht vollständig oder fehlerhaft erfasst, dann erscheint automatisch eine Fehlermeldung und die Daten werden in weiterer Folge nicht in das Tool übertragen. Mit dem Button „Reset“ kann die gesamte Eingabemaske zurückgesetzt werden. Im Zuge dieses Vorgangs werden alle Felder automatisch geleert.

¹¹⁰ S. Anhang XVII: Tool VBA-Code | Funktion Datenübernahme aus Vorjahren, S. 147.

Zusätzlich werden alle relevanten Daten der im Tool durchgeführten Eingaben (Sachbearbeiter*in, Datum, Art, Titel) parallel aufgezeichnet und in das *Log-Buch* eingetragen.¹¹¹

4.1.4 Quellensteuerdaten (4)

Quellensteuersätze Österreich		anrechenbar
1	Deutschland	15,00%
2	Frankreich	15,00%
3	Großbritannien	15,00%
4	Irland	10,00%
5	Italien	15,00%
6	Luxemburg	15,00%
7	Malta	15,00%
8	Niederlande	15,00%
9	Schweden	10,00%
10	Schweiz	15,00%
11	USA	15,00%

Abbildung 15: Tool – Eingabe Quellensteuerdaten, Quelle: eigene Darstellung.

Für eine korrekte Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen ist es unerlässlich, die gem. DBA aktuellen Quellensteuersätze zu definieren.¹¹² Die Quellensteuersätze werden einmalig zum Beginn des jeweiligen Steuerjahres kontrolliert und gegebenenfalls aktualisiert. Die Möglichkeit zur Anpassung der Quellensteuersätze ermöglicht nicht nur eine korrekte Berechnung, sondern gewährleistet zudem auch, dass das Tool in den Folgejahren weiterhin fehlerfrei zur Anwendung gelangen kann.

Die in der Datenbank (siehe hierzu Abbildung 15) eingepflegten anrechenbaren Quellensteuern je Land, werden vom System automatisch für die Berechnungen herangezogen.

4.1.5 Meldefondsdaten (5)

	A	B	C	
1	ISIN	Bezeichnung	Verwaltungsgesellschaft	Steu
2	AT0000494892	ERSTE STOCK ISTANBUL CZK R01 (VTA)	Erste Asset Management GmbH	Erst
3	AT0000494893	ERSTE STOCK ISTANBUL EUR R01 (VTA)	Erste Asset Management GmbH	Erst
4	AT0000495023	VKB-Anlage Mix Dynamik	Amundi Austria GmbH	KPM
5	AT0000495064	E+S Erfolgs-Invest	LLB Invest Kapitalanlagegesellschaft m.b.H.	LLB
6	AT0000495189	VKB-Anlage-Mix Classic (EUR) (A)	Gutmann Kapitalanlageaktiengesellschaft	Gut
7	AT0000495197	VKB-Anlage-Mix Classic (EUR) (T)	Gutmann Kapitalanlageaktiengesellschaft	Gut
8	AT0000495288	Raiffeisen-GlobalDividend-ESG-Aktien (R) A	Raiffeisen Kapitalanlage-Gesellschaft m.b.H.	Raiff
9	AT0000495296	Raiffeisen-GlobalDividend-ESG-Aktien (R) T	Raiffeisen Kapitalanlage-Gesellschaft m.b.H.	Raiff
10	AT0000495304	Raiffeisen-GlobalDividend-ESG-Aktien (R) VTA	Raiffeisen Kapitalanlage-Gesellschaft m.b.H.	Raiff

Abbildung 16: Tool – Ausschnitt Eingabe Meldefondsdaten, Quelle: eigene Darstellung.

¹¹¹ S. Abschnitt 4.1.8 Log-Buch, S. 77.

¹¹² S. Abschnitt 2.7 Anrechenbare ausländische (Quellen-)Steuern bei Kapitalvermögen, S. 23.

Die Funktion der *Meldefondsdaten* wurde für die Funktion Fondsprüfung¹¹³ in das Tool implementiert. Das Tool greift zudem auf diese Daten zu, sobald Wertpapierkäufe erfasst werden und benachrichtigt automatisch darüber, ob es sich beim betreffenden Wertpapier um einen *Meldefonds* handelt. Ziel ist, die Nutzer*innen bei der Eingabe der Daten dahingehend zu unterstützen, eine schnelle und gleichzeitig auch korrekte Eingabe vorzunehmen. Die *Meldefondsdaten* werden hierbei einmalig zum Beginn des jeweiligen Steuerjahres aktualisiert. Die *Meldefondsdaten* bestehend aus einem Datensatz mit allen aktiven *Meldefonds* werden von der OeKB exportiert und in das Tool importiert.

Um Fehler zu vermeiden und einen raschen Import der Daten zu ermöglichen, befindet sich in der Anleitung¹¹⁴ ein Tutorial, indem der korrekte Datenexport und -import mithilfe einer detaillierten Anleitung beschrieben wird.

4.1.6 Automatisierte Fondsprüfung (6)

Meldefonds		Nichtmeldefonds	
Depot Ausland		Depot Inland	
Art	Meldefonds	Art	(Mehrere Elemente)
ISIN	Stück	ISIN	Stück
AT0000495189	15	-	-
-	15	-	-
Gesamtergebnis		Gesamtergebnis	
22		22	

Abbildung 17: Tool – Automatisierte Fondsprüfung, Quelle: eigene Darstellung.

¹¹³ S. Abschnitt 4.1.6 Automatisierte Fondsprüfung, S. 74.

¹¹⁴ S. Abschnitt 4.1.7 Anleitung, S. 76.

Die Differenzierung zwischen *Meldefonds* und *Nichtmeldefonds* ist für die korrekte Ermittlung der Einkünfte aus Fonds bedeutsam, da *Meldefonds* und *Nichtmeldefonds* einer jeweils differenzierten steuerlichen Behandlung unterliegen.¹¹⁵ Für eine rasche Überprüfung, ob sich *Meldefonds* oder *Nichtmeldefonds* in den Depots der Klient*innen befinden, wurde im Tool die Funktion der *Fondsprüfung* implementiert.

Die *automatisierte Fondsprüfungsfunktion* vergleicht die Daten der sich im System befindlichen Fonds mit den in der Funktion *Meldefondsdaten*¹¹⁶ importierten Daten.

Das Tool analysiert hierbei alle erfassten Wertpapiere und zeigt alle *Meldefonds* und *Nichtmeldefonds* an. Nur auf diese Art und Weise kann gewährleistet werden, dass die Einkünfte aus Fonds korrekt erfasst und ermittelt werden.

Eine klare und umfassende Anleitung ist von hoher Relevanz, um anhand der Ergebnisse der *Fondsprüfung* geeignete Schritte für das weitere Vorgehen aufzeigen zu können. Aus diesem Grund befindet sich in der *Anleitung* ein Tutorial zur *Fondsprüfung*. Die *Anleitung* ist so gestaltet, dass es dem*der Nutzer*in möglich ist, die Ergebnisse der *Fondsprüfung* schnell und einfach zu erfassen und entsprechende Maßnahmen zu ergreifen. Es beinhaltet detaillierte Anweisungen zu den verschiedenen Arbeitsschritten, die erforderlich sind, um die Ergebnisse der *Fondsprüfung* zu interpretieren und in weiterer Folge entsprechende weiterführende Schritte ableiten und durchführen zu können.

¹¹⁵ S. Abschnitt 3.3.4 Nachweis der steuerpflichtigen Fondserträge, S. 47.

¹¹⁶ S. Abschnitt 4.1.5 *Meldefondsdaten*, S. 73.

4.1.7 Anleitung (7)

ANLEITUNG EXCEL-TOOL Kapitalvermögen	
1.1	Erste Schritte
1.1.1	Stammdaten
1.1.1.1	Jahresübernahme
1.1.2	Meldefondsdaten
1.1.3	Quellensteuerdaten
1.1.4	Übernahme Altbestände
1.2	Eingabe Wertpapierkauf
1.3	Eingabe Wertpapierverkauf
1.4	Eingabe Ausschüttungen
1.5	Fondsprüfung für 1.6 und 1.7
1.6	Eingabe OeKB Daten Meldefonds
1.7	Eingabe AgE Nichtmeldefonds

Abbildung 18: Tool – Startseite Anleitung, Quelle: eigene Darstellung.

Für die korrekte Bedienung des Tools wurde eine integrierte *Anleitung* erstellt. Die *Anleitung* wurde in Form einer App-In-App Anwendung konzeptioniert. Dies bedeutet, dass die *Anleitung* eine eigene „App“ in der Tool „App“ darstellt. Diese soll den*die Nutzer*in unterstützen, selbständig – mithilfe des Tools – die Einkünfte aus Kapitalvermögen zu ermitteln. Weiters soll mithilfe der *Anleitung* gewährleistet werden, dass das Tool eine korrekte und effektive Verwendung findet.¹¹⁷

Jedes Eingabefeld im Tool beinhaltet zudem eine Reihe von verschiedenen Hilfebuttons, die direkt zu der jeweiligen Anleitung verweisen. Diese Vorgehensweise soll die Bedienung des Tools erleichtern und mögliche Fehler bereits bei der Eingabe der Daten vermindern.

Darüber hinaus soll die *Anleitung* die Anwender*innen unterstützen, Zeit und Aufwand zu sparen, da die Nutzer*innen durch die *Anleitung* schneller und effizienter mit dem Tool arbeiten können.

¹¹⁷ S. Anhang V - XV: Tool Anleitung, S. 134 ff.

Die *Anleitung* ist dergestalt aufgebaut, dass zunächst eine Einführung in das Tool erfolgt. Hierbei werden die ersten Arbeitsschritte, die für die korrekte Bedienung des Tools unerlässlich sind, näher erläutert. Diese beinhalten die **Grundfunktionen**¹¹⁸, die jeweils zum Beginn des Erklärungsjahres bzw. vor erstmaliger Verwendung unbedingt erfasst werden müssen. In der *Anleitung* wird hierbei auf jede **Grundfunktion** eingegangen, gleichzeitig werden auch die einzelnen Eingabefelder näher erläutert.

Danach erfolgt zu jeder Dateneingabe der **Hauptfunktionen**¹¹⁹ eine umfangreiche „*Schritt-für-Schritt*“-*Anleitung* mit ausführlichen Erläuterungen und Screenshots. Zu Beginn erfolgt jeweils eine kurze Einführung und Beschreibung der jeweiligen Eingabefelder. In weiterer Folge werden die Arbeitsschritte, die zur Eingabe erforderlich sind, dargestellt und mittels Screenshots visualisiert.

Die *Anleitung* soll somit zusammenfassend die Verwendung des Tools erleichtern, das Risiko von Fehlern minimieren und gleichzeitig auch die Benutzerfreundlichkeit erhöhen.

4.1.8 Log-Buch (8)


Lfd. Nr.	Sachbearbeiter	Datum	ART	Titel	
1	LOR	21.02.2023	Kauf Wertpapiere Ausland	Microsoft	 Startseite
2	LOR	21.02.2023	Ausschüttungsgleiche Erträge Nicht Endbesteuert Nichtmeldefonds	Realty Income	
3	LOR	21.02.2023	Zeile 9 Ausschüttungsgleiche Erträge entfernt	Realty Income	
4	LOR	21.02.2023	Jahresübernahme von 2021 auf 2022	----	

Abbildung 19: Tool – Log-Buch, Quelle: eigene Darstellung.

Ziel des Tools ist, neben der korrekten Berechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen eine umfassende Dokumentation zu gewährleisten. Das Tool kann von einer Vielzahl von Mitarbeiter*innen angewendet werden. Zum Zweck der Kontrolle sowie der umfassenden Dokumentation wurde ein eigenes *Log-Buch* erstellt, das parallel alle durchgeführten Aktivitäten im Tool aufzeichnet. Das *Log-Buch* kann jederzeit abgerufen, jedoch nicht verändert bzw. manipuliert werden.

Das *Log-Buch* stellt die Nachvollziehbarkeit von Eingaben und Änderungen im Tool sicher, da jederzeit nachvollzogen werden kann, wer welche Änderungen durchgeführt hat und zu

¹¹⁸ S. Abschnitt 4.1 Tool Dateneingabe | Grundfunktionen, S. 66.

¹¹⁹ S. Abschnitt 4.2 Tool Dateneingabe | Hauptfunktionen, S. 78.

welchem Zeitpunkt die jeweiligen Änderungen vorgenommen wurden (siehe hierzu Abbildung 19). Neben der Nachvollziehbarkeit der Eingaben und Änderungen soll gleichzeitig insgesamt auch die Transparenz erhöht werden.

4.2 Tool Dateneingabe | Hauptfunktionen

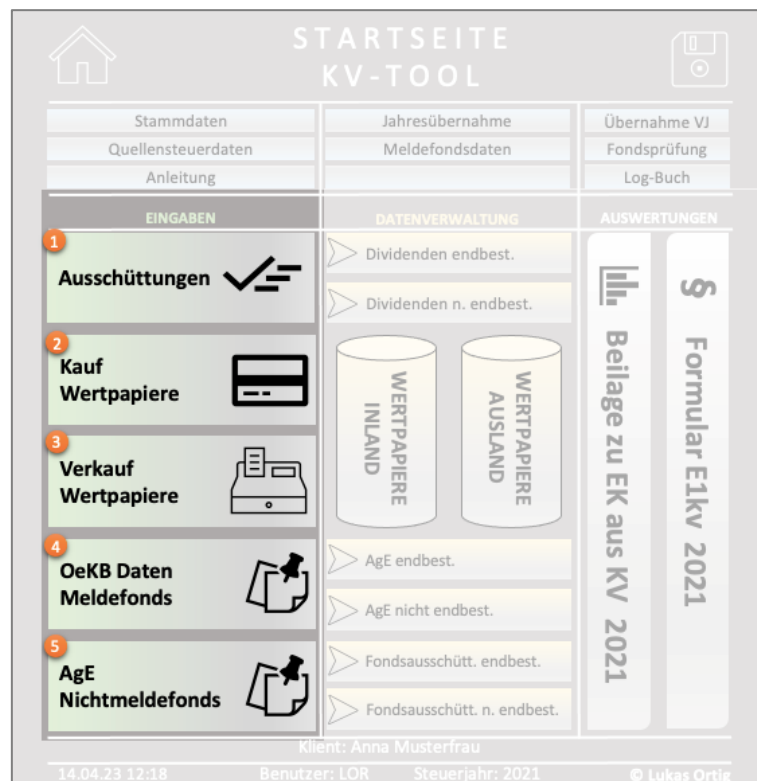


Abbildung 20: Tool – Startseite Dateneingabe Hauptfunktionen, Quelle: eigene Darstellung.

In den **Hauptfunktionen** des Tools erfolgt die Eingabe der im Erklärungsyear (Steuerjahr) realisierten Kapitalerträge sowie eine fortlaufende Erfassung der erworbenen sowie veräußerten Wertpapiere.

Wurden im ausgewählten Erklärungsyear bspw. Ausschüttungen realisiert, dann bietet hierfür das Tool die spezielle Funktion „Eingabe Ausschüttungen“ zu der Erfassung dieser Kapitalerträge an.

Die hierfür implementierten Funktionen zur Eingabe der Kapitalerträge sind speziell auf die Anforderungen zur Berechnung und Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen adaptiert. Die einzelnen Eingabemasken der **Hauptfunktionen** sind zudem benutzerfreundlich und intuitiv gestaltet, um eine fehlerfreie Erfassung aller relevanten Daten zu gewährleisten.

Nach der erfolgreichen Eingabe der relevanten Daten in die dafür vorgesehenen Eingabemasken des Tools erfolgt eine automatisierte Übertragung des Datenmaterials in die entsprechenden Datenbanken.

Im Anschluss werden die erfassten Daten automatisiert zur Berechnung sowie zur Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen herangezogen.

Die Eingabemasken der **Hauptfunktionen** sind dergestalt aufgebaut, dass in die Kopfzeile ein Navigationsmenü integriert wurde. Das Navigationsmenü ermöglicht eine rasche und unkomplizierte Navigation innerhalb des Tools. Das Navigationsmenü der **Hauptfunktionen** beinhaltet Schaltflächen, die zur Startseite verweisen und eine Zwischenspeicherung des Dokumentes ermöglichen. Weiters können die entsprechenden Datenbanken¹²⁰ bzw. Übersichten, in die die eingegebenen Daten automatisch importiert werden, jederzeit geöffnet werden.

Zusätzlich sind in den Eingabemasken des Tools Infosymbole integriert. Diese bieten den Nutzer*innen die Möglichkeit, eine umfassende *Anleitung* zur korrekten Eingabe der Daten zu erhalten. Durch die Integration der Infosymbole wird somit eine weiterführende Unterstützung bei der Nutzung des Tools geboten. Der*Die Nutzer*in wird auf diese Weise intuitiv durch den Prozess der Dateneingabe geführt, wodurch potenzielle Fehler weitestgehend vermieden werden können.

Darüber hinaus erfolgt eine parallele Aufzeichnung aller im Tool durchgeführten Eingaben im *Log-Buch*. Hierzu zählen bspw. Informationen zu den jeweiligen Sachbearbeiter*innen, zum Datum der Eingabe sowie zur Art und Titel der erfassten Daten.

Diese Informationen werden automatisch im sog. *Log-Buch* erfasst, wodurch eine umfassende Dokumentation ermöglicht wird. Durch die lückenlose Aufzeichnung sämtlicher Aktivitäten wird somit eine vollständige Nachvollziehbarkeit und eine umfassende Transparenz gewährleistet.

¹²⁰ S. Abschnitt 4.3 Tool Datenverwaltung | Datenbanken, S. 94.

4.2.1 Eingabe Ausschüttungen (1)

The screenshot shows a web-based form titled "Eingabe Ausschüttungen 2021". At the top left, there are icons for "Startseite" (home) and "Speichern" (save). To the right, there are tabs for "Aktien" and "Fonds", each with sub-tabs for "Ausland" and "Inland". The form consists of several numbered input fields: 1. "Besteuerung:" (dropdown), 2. "Quellensteuerland:" (dropdown), 3. "Datum:", 4. "ISIN:", 5. "Titel:", 6. "Stückzahl:", 7. "Ausschüttung/Stk.:", and 8. "Quellensteuer:". To the right of these fields is a checkbox labeled "Fremdwährung". Below the input fields, there are two rows for "Bruttodividende in EUR:" and "anrech. Quellensteuer in EUR:", both showing a "-" sign. At the bottom, there are two buttons: "Hinzufügen" (with a paper plane icon) and "Reset" (with a trash can icon).

Abbildung 21: Tool – Eingabe Ausschüttungen, Quelle: eigene Darstellung.

Die Eingabe der *Ausschüttungen* erfolgt – wie anhand der Abbildung 21 ersichtlich – in der angezeigten Reihenfolge für jede im Erklärungsyear erhaltenen *Ausschüttung* einer Aktie oder eines *Nichtmeldefonds* (siehe hierzu Abbildung 21).

Die *Ausschüttungen* eines *Meldefonds* werden hingegen mithilfe der Funktion „*Eingabe OeKB Daten*“¹²¹ im Tool erfasst, da diese gesondert behandelt werden müssen.¹²² Die Differenzierung zwischen den *Ausschüttungen* ist notwendig bzw. unerlässlich, da diese einer unterschiedlichen Kennzahl im Einkommensteuerformular **E1kv** zugeordnet werden müssen.

Zu Beginn muss mittels vordefiniertem Drop-Down-Feld im Punkt „*Besteuerung*“ ausgewählt werden, ob es sich bei der jeweiligen *Ausschüttung* um:

- eine *endbesteuerte Dividende*,
- eine *nicht endbesteuerte Dividende*,
- eine *endbesteuerte Ausschüttung eines Nichtmeldefonds* oder
- eine *nicht endbesteuerte Ausschüttung eines Nichtmeldefonds* handelt.

¹²¹ S. Abschnitt 4.2.4 Eingabe OeKB Daten bei *Meldefonds*, S. 87.

¹²² S. Abschnitt 3.3.4.1 *Meldefonds*, S. 47.

In einem nächsten Arbeitsschritt wird das jeweilige Quellensteuerland ausgewählt.

Diese Auswahl ist für die korrekte Berechnung unerlässlich, da Quellensteuern maximal bis zum Höchstanrechnungsbetrag des jeweiligen DBA angerechnet werden können.¹²³ Die Daten – wie hoch die anrechenbare Quellensteuer gem. DBA der jeweiligen Länder ist – werden automatisch von der Datenbank „*Quellensteuerdaten*“¹²⁴ abgerufen und automatisch der jeweiligen Ausschüttung zugeordnet. Das Tool verknüpft somit im Hintergrund, welches Quellensteuerland der Ausschüttung zuzuordnen und wie hoch die maximal anrechenbare Quellensteuer der jeweiligen Ausschüttung ist.

Im nächsten Arbeitsschritt kann das Datum der Ausschüttung, die ISIN, der Titel, die Stückzahl, die Bruttoausschüttung pro Stk. sowie die bezahlte Quellensteuer der Ausschüttung des jeweiligen Wertpapiers eingegeben werden (siehe hierzu Abbildung 21). Die Eingabe einer Ausschüttung ist auf das Steuerjahr beschränkt. Dadurch können im Tool ausschließlich Ausschüttungen erfasst werden, die das – in den jeweiligen Stammdaten – erfasste Steuerjahr betreffen.

Die Bruttoausschüttung pro Stk. sowie die entrichtete Quellensteuer wird in der jeweiligen Währung eingetragen. Entspricht der eingegebene Kurs nicht der Landeswährung (EUR), dann ist das Kontrollkästchen „*Fremdwährung*“, das direkt neben der Eingabe platziert ist, zu betätigen. Wird das Kontrollkästchen ausgewählt, dann wird das Feld zur Eingabe des Devisenkurses freigeschaltet und die Daten können eingegeben werden (siehe hierzu Abbildung 22).

6. Stückzahl:	12,00	<input checked="" type="checkbox"/> Fremdwährung
7. Ausschüttung/Stk.:	12,00	
8. Quellensteuer:	21,60	
Bruttodividende in FW:	144,00	
Devisenkurs:	1,1245	
Bruttodividende in EUR:	128,06	
anrech. Quellensteuer in EUR:	19,21	

Abbildung 22: Tool – Beispiel Eingabe Ausschüttung in Fremdwährung, Quelle: eigene Darstellung.

Der Devisenkurs ist in der Quotierung Heimwährung/Quotierungswährung – bspw. EUR/USD – zu erfassen. Wie in Abbildung 22 ersichtlich, wird automatisch die Bruttodividende sowie die

¹²³ S. Abschnitt 2.7 Anrechenbare ausländische (Quellen-)Steuern bei Kapitalvermögen, S. 23.

¹²⁴ S. Abschnitt 4.1.4 Quellensteuerdaten, S. 73.

anrechenbare Quellensteuer einerseits in der Fremdwährung und andererseits in der Landeswährung (EUR) angezeigt (siehe hierzu Abbildung 22).

Abschließend ist nach der vollständigen Eingabe der Daten der Button „Hinzufügen“ zu betätigen, worauf die obligatorische Frage bzw. Hinweismeldung folgt, ob die betreffenden Daten nunmehr tatsächlich hinzugefügt werden sollen. Bei einer Zustimmung bzw. Bejahung wird die Erfassung der Ausschüttung in die Datenbank bestätigt, die Daten automatisch in die jeweilige Datenbank übernommen und die Eingabefelder für neue Eingaben zurückgesetzt. Die Daten werden je nach Eingabe, in die Datenbank „Dividenden endbesteuert“, „Dividenden nicht endbesteuert“, „Ausschüttungen Fonds Inland“ oder „Ausschüttungen Fonds Ausland“ importiert (siehe hierzu Abbildung 23).¹²⁵

Anna Musterfrau Teststraße 22 8010 Graz				2021				FA Österreich 6812/12345			
Dividenden nicht endbesteuert Einkünfte aus der Überlassung von Kapital § 27 Abs. 2 EStG											
Datum	ISIN	Titel	Land	Quellensteuersatz anrechenbar	Stk.	Div./Stk.	Bruttodividende	Wechselkurs	Bruttodividende in EUR	KESSt	anrechenbare Quellensteuer
15.01.21	DE0005552004	Deutsche Post AG	Deutschland	15%	12,00	12,00	144,00	1,1245	128,06	35,22	19,21

Abbildung 23: Tool – Datenerfassung Dividende, Quelle: eigene Darstellung.

Bei unvollständiger oder fehlerhafter Dateneingabe, erscheint automatisch eine Fehlermeldung und die Daten werden nicht in das System übertragen. Zusätzlich kann mithilfe des Buttons „Reset“ die gesamte Eingabemaske zurückgesetzt werden, wodurch alle Felder automatisch geleert werden.

¹²⁵ S. Anhang XVIII: Tool VBA-Code | Funktion Eingabe Ausschüttungen, S. 151 ff.

4.2.2 Eingabe Wertpapierkauf (2)

The screenshot shows a web-based form titled "Eingabe Wertpapierkauf 2021". At the top left, there are icons for "Startseite" (home) and "Speichern" (save). At the top right, there is a "Depot" section with a grid of checkboxes for "Ausland" (foreign) and "Inland" (domestic). The main form area contains the following fields:

- 1. Depot: A dropdown menu.
- 2. Datum: A text input field.
- 3. Wertpapierart: A dropdown menu.
- 4. ISIN: A text input field.
- 5. Titel: A text input field.
- 6. Stückzahl: A text input field.
- 7. Kurs/Stk.: A text input field.

Below these fields is a checkbox labeled "Fremdwährung" (foreign currency). At the bottom left, there is a "Kauf" button with a paper airplane icon. At the bottom right, there is a "Reset" button with a trash can icon. The text "AK in EUR:" is located below the input fields.

Abbildung 24: Tool – Eingabe Wertpapierkauf, Quelle: eigene Darstellung.

Die Eingabe eines Wertpapierkaufs erfolgt in der angezeigten Reihenfolge für jeden Kauf bzw. Zukauf eines Wertpapiers im jeweiligen Steuerjahr (siehe hierzu Abbildung 24).

Zu Beginn muss mittels vordefiniertem Drop-Down-Feld im Punkt „*Depot*“ ausgewählt werden, ob sich das erworbene Wertpapier auf einem inländischen oder ausländischen Depot befindet.

Zusätzlich wird mittels Drop-Down-Feld ausgewählt, um welche Wertpapierart es sich handelt. Es wird hierbei zwischen Aktien, *Meldefonds* und *Nichtmeldefonds* differenziert.

Meldefonds werden bei Eingabe der ISIN automatisch vom Tool erkannt und als solche angezeigt. Hierbei durchsucht das Tool automatisiert die Datenbank der *Meldefondsdaten* und zeigt bei einer Übereinstimmung auf, wenn es sich um einen *Meldefonds* handelt. Die automatische und parallele Überprüfung während der Eingabe beschleunigt die Dateneingabe und gewährleistet zudem auch eine korrekte Datenerfassung. Handelt es sich bei dem eingegebenen Wertpapier um einen *Meldefonds* und es wurde irrtümlich eine andere Wertpapierart ausgewählt, wird die Erfassung vom Tool blockiert und eine Fehlermeldung angezeigt.

Im nächsten Arbeitsschritt kann das Kaufdatum, die ISIN, der Titel, die Stückzahl sowie der Wertpapierkurs pro Stk. des gekauften Wertpapiers eingegeben werden. Die Eingabe eines Wertpapierkaufs ist mit dem Steuerjahr beschränkt. Dadurch können im Tool ausschließlich Käufe bzw. Zukäufe erfasst werden, die das in den Stammdaten erfasste Steuerjahr betreffen. Der Wertpapierkurs pro Stk. wird hierbei in der jeweiligen Währung erfasst. Entspricht der eingeebene Betrag nicht der Landeswährung (EUR), dann ist das Kontrollkästchen „Fremdwährung“, das direkt neben dem Eingabefeld platziert ist, anzuklicken. Wird das Kontrollkästchen ausgewählt, dann wird automatisch das Feld zur Eingabe des Devisenkurses freigeschalten (siehe hierzu Abbildung 25).

6. Stückzahl:	<input type="text" value="10,00"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Fremdwährung
7. Kurs/Stk.:	<input type="text" value="53,20"/>	
AK in FW:	<input type="text" value="532,00"/>	
Devisenkurs:	<input type="text" value="1,3254"/>	
AK in EUR:	<input type="text" value="401,39"/>	

Abbildung 25: Tool – Beispiel Eingabe Kauf Wertpapiere in Fremdwährung, Quelle: eigene Darstellung.

Der Devisenkurs ist in der Quotierung Heimwährung/Quotierungswährung (bspw. EUR/USD) zu erfassen. Wie anhand von Abbildung 25 ersichtlich, werden automatisch die gesamten Anschaffungskosten des Kaufs bzw. Zukaufs einerseits in der Fremdwährung und andererseits in der Landeswährung (EUR) angezeigt (siehe hierzu Abbildung 25).

Die Daten werden je nach Auswahl, in die Datenbank „Wertpapiere Inland“ oder „Wertpapiere Ausland“ importiert (siehe hierzu Abbildung 26).¹²⁶

Anna Musterfrau Teststraße 22 8010 Graz		2021										FA Österreich 6812/12345				
Depot Ausland Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen § 27 Abs. 3 EStG																
Datum	ISIN	Titel	Stk.	Kurs Kauf FW	Wechselkurs Kauf	Kurs Kauf EUR	AK EUR	Kurs Verkauf FW	Wechselkurs Verkauf	Kurs Verkauf EUR	VP EUR	GEWINN	VERLUST	KEST	Art	Aktion
12.01.18	US5949181045	Microsoft	12,00	55,45	1,4526	38,17	458,08	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Übernahme Kauf
22.06.21	US5949181045	Microsoft	10,00	53,20	1,3254	40,14	401,39	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Kauf

Abbildung 26: Tool – Datenerfassung Wertpapierkauf, Quelle: eigene Darstellung.

¹²⁶ S. Anhang XIX: Tool VBA-Code | Funktion Eingabe Wertpapierkauf, S. 158 ff.

4.2.3 Eingabe Wertpapierverkauf (3)

The screenshot shows a web-based form titled "Eingabe Wertpapierverkauf 2021". At the top left, there are icons for "Startseite" (home) and "Speichern" (save). At the top right, there are icons for "Depot" selection, with "Ausland" (foreign) and "Inland" (domestic) options. The main form area contains six numbered input fields: "1. Depot:" (a dropdown menu), "2. Datum:" (text input), "3. ISIN:" (text input), "4. Titel:" (text input), "5. Stückzahl:" (text input), and "6. Kurs/Stk.:" (text input). To the right of the "6. Kurs/Stk.:" field is a checkbox labeled "Fremdwährung". Below these fields, there are three summary lines: "VP in EUR:", "AK in EUR (ø AK x Stk.):", and "Gewinn aus Verkauf" followed by a dash "-". At the bottom of the form, there are two buttons: "Verkauf" with a paper airplane icon and "Reset" with a trash can icon.

Abbildung 27: Tool – Eingabe Wertpapierverkauf, Quelle: eigene Darstellung.

Die Eingabe eines *Wertpapierverkaufs* erfolgt in der angezeigten Reihenfolge für jeden Verkauf eines Wertpapiers (siehe hierzu Abbildung 27).

Zu Beginn muss mittels des vordefinierten Drop-Down-Feld im Punkt „*Depot*“ ausgewählt werden, ob sich das verkaufte Wertpapier auf einem inländischen oder ausländischen Depot befindet. Das Tool kann somit zwischen endbesteuerten und nicht endbesteuerten Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen differenzieren.

Im nächsten Arbeitsschritt kann das Verkaufsdatum, die ISIN, der Titel, die Stückzahl sowie der Verkaufskurs pro Stk. des verkauften Wertpapiers eingegeben werden. Die Eingabe eines *Wertpapierverkaufs* ist mit dem in den Stammdaten erfassten Erklärungsjahr beschränkt. Dadurch können im Tool lediglich Verkäufe durchgeführt bzw. erfasst werden, die das in den Stammdaten erfasste Steuerjahr betreffen. Der Verkaufskurs pro Stk. wird in der jeweiligen Währung erfasst. Entspricht der eingegebene Betrag nicht der Landeswährung (EUR), dann ist in weiterer Folge das Kontrollkästchen „*Fremdwährung*“, das direkt neben der Eingabe platziert ist, anzuklicken und in weiterer Folge der entsprechende Devisenkurs einzugeben.

Das Tool führt nach Eingabe der jeweiligen Daten zeitgleich auch eine Wertpapierdatenbankabfrage durch. Hierbei werden automatisch alle sich in der Datenbank

befindlichen Wertpapiere bis zum Zeitpunkt des Verkaufs lokalisiert und dem Verkauf zugeordnet. Kann das Tool dem verkauften Wertpapier keinen Kauf zuordnen, dann kann kein Verkauf erfasst werden. Dies kann der Fall sein, wenn Käufe oder Zukäufe nicht oder lediglich fehlerhaft erfasst wurden.

Nach Eingabe der ISIN sowie der veräußerten Anteile erfolgt im Hintergrund eine automatisierte Berechnung der gleitenden Durchschnittsanschaffungskosten.¹²⁷ Hierbei werden die Anschaffungskosten aller angeschafften gleichen Wertpapiere (Gesamtkaufpreis), die sich bis zum Zeitpunkt der Veräußerung in der Datenbank befinden summiert und durch die Gesamtmenge der angeschafften Wertpapiere dividiert. Dadurch errechnet das Tool den gleitenden Durchschnittspreis pro Stk.. Der gleitende Durchschnittspreis wird sodann automatisch angezeigt und für die Berechnung des steuerpflichtigen Veräußerungsgewinnes herangezogen (siehe hierzu Abbildung 28).

1. Depot:	ausländisches Depot	
2. Datum:	30.12.21	
3. ISIN:	US5949181045	Bestand: 22 Stück
4. Titel:	Microsoft	Ø AK: EUR 39,07
5. Stückzahl:	22,00	
6. Verkaufskurs/Stk.:	61,23	<input checked="" type="checkbox"/> Fremdwährung
VP in FW:	1.347,06	
Devisenkurs:	1,2321	
VP in EUR:	1.093,30	
AK in EUR (Ø AK x Stk.):	- 859,46	
Gewinn aus Verkauf	233,84	

Abbildung 28: Tool – Beispiel Eingabe Wertpapierverkauf, Quelle: eigene Darstellung.

Erfolgte die Veräußerung in einer Fremdwährung, dann hat die Eingabe mit dem Betrag in der Fremdwährung zu erfolgen. Zusätzlich muss auch das Kontrollkästchen „Fremdwährung“ aktiviert werden. Wie anhand von Abbildung 28 ersichtlich, wird automatisch der Verkaufserlös, die durchschnittlichen Anschaffungskosten in der Landeswährung (EUR) und der veräußerungsfähige Bestand des eingegebenen Wertpapiere in der Datenbank angezeigt. Ein „Verkauf“ im Tool ist maximal bis zum angezeigten Datenbankbestand möglich. Das Tool berechnet hierbei automatisch den aus dem Verkauf resultieren Gewinn oder Verlust (siehe hierzu Abbildung 28).

¹²⁷ S. Abschnitt 3.2 Die Ermittlung der Einkünfte aus der Veräußerung von Aktien, S. 34.

Die Daten werden je nach Auswahl, in die Datenbank „Wertpapiere Inland“ oder „Wertpapiere Ausland“ importiert.¹²⁸

Darin werden nicht nur Käufe, sondern auch Verkäufe inklusive Gewinn und Verlust sowie die darauf anfallende Kapitalertragsteuer automatisiert erfasst (siehe hierzu Abbildung 29).

2021															FA Österreich 6812/12345	
Depot Ausland																
Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen § 27 Abs. 3 EStG																
Datum	ISIN	Titel	Stk.	Kurs Kauf FW	Wechselkurs Kauf	Kurs Kauf EUR	AK EUR	Kurs Verkauf FW	Wechselkurs Verkauf	Kurs Verkauf EUR	VP EUR	GEWINN	VERLUST	KEST	Art	Aktion
12.01.18	US5949181045	Microsoft	12,00	55,45	1,4526	38,17	458,08	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Übernahme Kauf
22.06.21	US5949181045	Microsoft	10,00	53,20	1,3254	40,14	401,39	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Kauf
30.12.21	US5949181045	Microsoft	-22,00	-	1,00	-	-859,46	61,23	1,2321	49,70	1.093,30	233,84	-	64,31	Aktie	Verkauf

Abbildung 29: Tool – Datenerfassung Wertpapierverkauf, Quelle: eigene Darstellung.

4.2.4 Eingabe OeKB Daten bei Meldefonds (4)

Abbildung 30: Tool – Eingabe OeKB Daten bei Meldefonds, Quelle: eigene Darstellung.

Die Eingabe der im Steuerjahr ausgeschütteten, ausschüttungsgleichen Kapitalerträge, der anrechenbaren Quellensteuern sowie die Korrektur der Anschaffungskosten erfolgt in der angezeigten Reihenfolge (siehe hierzu Abbildung 30) für jeden sich im Depot befindlichen

¹²⁸ S. Anhang XX: Tool VBA-Code | Funktion Eingabe Wertpapierverkauf, S. 162 ff.

Meldefonds. Mithilfe der Funktion *Fondsprüfung*¹²⁹ kann zuvor eruiert werden, ob und welche *Meldefonds* sich nunmehr im Depot befinden. Die Funktion „*Eingabe Daten OeKB Daten bei Meldefonds*“ wird je Jahresdatenmeldung bzw. Ausschüttungsmeldung¹³⁰ des jeweiligen *Meldefonds* durchgeführt.

Zu Beginn muss mittels vordefiniertem Drop-Down-Feld im Punkt „*Depot*“ ausgewählt werden, ob sich das jeweilige Wertpapier (*Meldefonds*) auf einem in- oder ausländischen Depot befindet.

Für die weiteren Eingaben müssen die benötigten Daten des *Meldefonds* auf der Website my.oekb.at abgerufen werden. Zusätzlich zu den Eingabefeldern zur Erfassung der von der OeKB veröffentlichten Meldungen befindet sich neben der Eingabe eine Schaltfläche mit der Bezeichnung "OEKB". Bei Betätigung bzw. Klick wird unmittelbar die Website der OeKB geöffnet, um die relevanten Daten rasch abrufen zu können.

Nach dem Abruf der OeKB-Daten muss ausgewählt werden, in welcher Währung der Fonds emittiert. Handelt es sich bei der ausgewählten Währung nicht um die Landeswährung (EUR), dann wird automatisch das Feld zur Eingabe des Devisenkurses freigeschalten und der entsprechende Devisenkurs kann in dieses Feld eingegeben werden.

Im nächsten Arbeitsschritt kann das Datum der Meldung, die ISIN, der Titel sowie die von der OeKB online abrufbaren Daten (Kennzahlen ESt-Erklärung Privatanleger) eingegeben werden. Die benötigten abrufbaren Daten „*Kennzahlen ESt-Erklärung Privatanleger*“ bestehen aus:

- Ausschüttungen 27,5 % pro Stk. (Fondsanteil),
- ausschüttungsgleiche Erträge 27,5 % pro Stk. (Fondsanteil),
- anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer pro Stk. (Fondsanteil) und
- der Korrektur der Anschaffungskosten pro Stk. (Fondsanteil).

Das Tool führt nach Eingabe der ISIN gleichzeitig eine automatische Abfrage durch und eruiert, wie viele Stk. (Fondsanteile) sich bis zur Jahresdatenmeldung bzw. Ausschüttungsmeldung des eingegebenen *Meldefonds* in der Datenbank befinden. Eine Voraussetzung für eine fehlerfreie

¹²⁹ S. Abschnitt 4.1.6 Automatisierte Fondsprüfung, S. 74.

¹³⁰ S. Abschnitt 3.3.4.1 *Meldefonds*, S. 47.

Die Daten zu den Anschaffungskosten werden je nach Auswahl in die Datenbank „Wertpapiere Inland“ oder „Wertpapiere Ausland“ importiert (siehe hierzu Abbildung 32).

2021													FA Österreich 6812/12345			
Depot Ausland																
Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen § 27 Abs. 3 EStG																
Datum	ISIN	Titel	Stk.	Kurs Kauf FW	Wechselkurs Kauf	Kurs Kauf EUR	AK EUR	Kurs Verkauf FW	Wechselkurs Verkauf	Kurs Verkauf EUR	VP EUR	GEWINN	VERLUST	KEST	Art	Aktion
12.01.18	US5949181045	Microsoft	12,00	55,45	1,4526	38,17	458,08	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Übernahme Kauf
22.06.21	US5949181045	Microsoft	10,00	53,20	1,3254	40,14	401,39	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Kauf
30.12.21	US5949181045	Microsoft	-22,00	-	1,00	-	-859,46	61,23	1,2321	49,70	1.093,30	233,84	-	64,31	Aktie	Verkauf
15.10.21	IE00B4LSY983	iShares MSCI World	10,00	74,00	1,0000	74,00	740,00	-	-	-	-	-	-	-	Meldefonds	Kauf
01.12.21	IE00B4LSY983	iShares MSCI World	-	-	1,00	-	11,05	-	-	-	-	-	-	-	Meldefonds	AK-Änderung (Meldung)

Abbildung 32: Tool – Datenerfassung AK-Änderung *Meldefonds*, Quelle: eigene Darstellung.

Die Daten zu den Ausschüttungen werden je nach Auswahl, in die Datenbank „Ausschüttungen Fonds endbesteuer“ oder „Ausschüttungen Fonds nicht endbesteuer“ importiert (siehe hierzu Abbildung 33).

2021													FA Österreich 6812/12345	
Ausschüttungen Fonds nicht endbesteuer														
Einkünfte aus Investment- und Immobilienfonds														
Datum	ISIN	Titel	Währung	Quellensteuersatz anrechenbar	Stk.	Div./Stk.	Bruttodividende	Wechselkurs	Bruttodividende in EUR	KEST	anrechenbare Quellensteuer			
01.12.21	IE00B4LSY983	iShares MSCI World	USD	-	10,00	-	-	1,1600	-	-	-			

Abbildung 33: Tool – Datenerfassung Ausschüttungen *Meldefonds*, Quelle: eigene Darstellung.

Die Daten zu den ausschüttungsgleichen Erträgen werden je nach Auswahl, in die Datenbank „Ausschüttungsgleiche Erträge endbesteuer“ oder „Ausschüttungsgleiche Erträge nicht endbesteuer“ importiert (siehe hierzu Abbildung 34).

2021													FA Österreich 6812/12345	
Ausschüttungsgleiche Erträge nicht endbesteuer														
Einkünfte aus Investment- und Immobilieninvestmentfonds														
Datum	ISIN	Titel	Stk.	Erträge./Stk.	Bruttoerträge	Wechselkurs	Bruttoerträge in EUR	KEST	anrechenbare Quellensteuer					
01.12.21	IE00B4LSY983	iShares MSCI World	10,00	1,4312	14,31	1,1600	12,34	3,39	1,16					

Abbildung 34: Tool – Datenerfassung AgE aus *Meldefonds*, Quelle: eigene Darstellung.

4.2.5 Eingabe ausschüttungsgleiche Erträge bei *Nichtmeldefonds* (5)

The screenshot shows a web-based form titled "AgE Nichtmeldefonds 2021". At the top, there are navigation icons for "Startseite", "Speichern", and "Fondsprüfung". On the right, there are tabs for "Ausschüttungen" (Ausland, Inland) and "A-gleiche Erträge" (Ausland, Inland). The form fields are as follows:

- 1. Depot: A dropdown menu.
- Meldedatum: 31.12.21
- 2. ISIN: A text input field.
- 3. Titel: A text input field.
- Stückzahl: A text input field with a "-" sign.
- 4. Rücknahmepreis zum 01.01.2021: A text input field.
- 5. Rücknahmepreis zum 31.12.2021: A text input field.
- Unterschiedsbetrag: A text input field with a "-" sign.
- 90 % des Unterschiedsbetrages: A text input field with a "-" sign.
- 10 % des Rücknahmepreis zum 31.12.2021: A text input field with a "-" sign.
- Ausschüttungsgleiche Erträge pro Stück**: A table with two columns: "pro Stück" and "0 Stück".

The table rows are:

	pro Stück	0 Stück
Anschaffungskosten in EUR:	-	-
Korrektur AK In EUR:	-	-
Neue AK nach Meldung in EUR:	-	-
Ausschüttungsgleiche Erträge in EUR:	-	-
davon KEST:	-	-
KEST	-	-

At the bottom, there are two buttons: "Melden" (with a paper plane icon) and "Reset" (with a trash can icon).

Abbildung 35: Tool – Eingabe AgE bei *Nichtmeldefonds*, Quelle: eigene Darstellung.

Ausschüttungsgleiche Erträge aus *Nichtmeldefonds* müssen jeweils zum 31.12. des Steuerjahres pauschal ermittelt werden.¹³² Mithilfe der Funktion „Eingabe AgE Erträge bei *Nichtmeldefonds*“ kann eine automatisierte Berechnung je *Nichtmeldefonds* durchgeführt werden.

Zu Beginn muss mittels vordefiniertem Drop-Down-Feld im Punkt „Depot“ ausgewählt werden, ob sich das Wertpapier (*Nichtmeldefonds*) auf einem in- oder ausländischen Depot befindet. Das Meldedatum wird dabei vom Tool automatisch erfasst und in das hierfür vorgesehene Feld eingetragen.

Im nächsten Arbeitsschritt kann die ISIN und der Titel des *Nichtmeldefonds* eingegeben werden. Das Tool erkennt nach Eingabe automatisch, wie viele Stk. (Fondsanteile), des eingegebenen *Nichtmeldefonds*, sich in der Datenbank der jeweiligen Klient*innen zum 31.12. des betreffenden Steuerjahres befinden. Die Anzahl wird nach der automatischen Ermittlung vom Tool selbständig erfasst.

¹³² S. Abschnitt 3.3.4.2 *Nichtmeldefonds*, S. 54.

Anschließend wird der Rücknahmepreis zum 01.01. und zum 31.12. des Steuerjahres eingegeben. Für die Ermittlung des Rücknahmepreises des *Nichtmeldefonds*, steht dem*der Nutzer*in ein Datenfeld mit der Bezeichnung „Kurs“ zur Verfügung. Dieses öffnet die Website, auf der die Wertpapierkurse des *Nichtmeldefonds* zum jeweiligen Datum abgerufen werden können.

1. Depot:	Ausland	
Meldedatum:	31.12.21	
2. ISIN:	US7561091049	Bestand: 15 Stück
3. Titel:	Realty Income	
Stückzahl:	15,00	
4. Rücknahmepreis zum 01.01.2021	58,05	Kurs
5. Rücknahmepreis zum 31.12.2021	71,59	
Unterschiedsbetrag	13,54	
90 % des Unterschiedsbetrages	12,19	
10 % des Rücknahmepreis zum 31.12.2021	7,16	
Ausschüttungsgleiche Erträge pro Stück	12,19	
	pro Stück	15 Stück
Anschaffungskosten in EUR:	72,15	1.082,25
Korrektur AK in EUR:	12,19	182,79
Neue AK nach Meldung in EUR:	84,34	1.265,04
Ausschüttungsgleiche Erträge in EUR:	12,19	182,79
davon KEST:	3,35	50,27
KEST	3,35	50,27

Abbildung 36: Tool – Beispiel Eingabe AgE bei *Nichtmeldefonds*, Quelle: eigene Darstellung.

Wie in Abbildung 36 ersichtlich, erkennt das Tool automatisch wie viele Stk. sich im Depot befinden und berechnet die pauschalen ausschüttungsgleichen Erträge pro Stk. (siehe hierzu Abbildung 36).

Anschließend werden die ursprünglichen Anschaffungskosten mithilfe einer Hintergrundabfrage ermittelt, die ausschüttungsgleichen Erträge berechnet und die adaptierten Anschaffungskosten angezeigt. Die Vorerfassung zeigt alle relevanten Daten pro Stk. (Fondsanteil) und pro Gesamtbestand des jeweiligen *Nichtmeldefonds* in der Landeswährung (EUR) an. Die Vorerfassung soll dabei der Kontrolle sowie der Veranschaulichung dienen, welche Daten bei einem Klick auf den Button „Melden“ in das System transferiert werden.¹³³

¹³³ S. Anhang XXII: Tool VBA-Code | Funktion Eingabe AgE bei *Nichtmeldefonds*, S. 175 ff.

Die Daten zu den Anschaffungskosten werden, je nach Auswahl, in die Datenbank „Wertpapiere Inland“ oder „Wertpapiere Ausland“ importiert (siehe hierzu Abbildung 36).

Anna Musterfrau Teststraße 22 8010 Graz		2021												FA Österreich 6812/12345		
Depot Ausland																
Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen § 27 Abs. 3 EStG																
Datum	ISIN	Titel	Stk.	Kurs Kauf FW	Wechselkurs Kauf	Kurs Kauf EUR	AK EUR	Kurs Verkauf FW	Wechselkurs Verkauf	Kurs Verkauf EUR	VP EUR	GEWINN	VERLUST	KEST	Art	Aktion
12.01.18	US5949181045	Microsoft	12,00	55,45	1,4526	38,17	458,08	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Übernahme Kauf
22.06.21	US5949181045	Microsoft	10,00	53,20	1,3254	40,14	401,39	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Kauf
30.12.21	US5949181045	Microsoft	-22,00	-	1,00	-	859,46	61,23	1,2321	49,70	1.093,30	233,84	-	64,31	Aktie	Verkauf
15.10.21	IE00B4L5Y983	iShares MSCI World	10,00	74,00	1,0000	74,00	740,00	-	-	-	-	-	-	-	Meldfonds	Kauf
01.12.21	IE00B4L5Y983	iShares MSCI World	-	-	1,00	-	11,05	-	-	-	-	-	-	-	Meldfonds	AK-Änderung (Meldung)
05.12.21	US7561091049	Realty Income	15,00	72,15	1,0000	72,15	1.082,25	-	-	-	-	-	-	-	Nichtmeldfonds	Kauf
31.12.21	US7561091049	Realty Income	-	12,19	1,00	12,19	182,79	-	-	-	-	-	-	-	Nichtmeldfonds	AK-Änderung (agE)

Abbildung 36: Tool – Datenerfassung AK-Änderung Nichtmeldfonds, Quelle: eigene Darstellung.

Die Daten zu den ausschüttungsgleichen Erträgen werden – je nach Auswahl – in die Datenbank „Ausschüttungsgleiche Erträge endbesteuert“ oder „Ausschüttungsgleiche Erträge nicht endbesteuert“ importiert (siehe hierzu Abbildung 37).

Anna Musterfrau Teststraße 22 8010 Graz		2021										FA Österreich 6812/12345	
Ausschüttungsgleiche Erträge nicht endbesteuert													
Einkünfte aus Investment- und Immobilieninvestmentfonds													
Datum	ISIN	Titel	Stk.	Erträge/Stk.	Bruttoerträge	Wechselkurs	Bruttoerträge in EUR	KEST	anrechenbare Quellensteuer				
01.12.21	IE00B4L5Y983	iShares MSCI World	10,00	1,4312	14,31	1,1600	12,34	3,39	-	1,16			
31.12.21	US7561091049	Realty Income	15,00	12,19	182,79	1,00	182,79	50,27	-	-			

Abbildung 37: Tool – Datenerfassung AgE aus Nichtmeldfonds, Quelle: eigene Darstellung.

4.3 Tool Datenverwaltung | Datenbanken

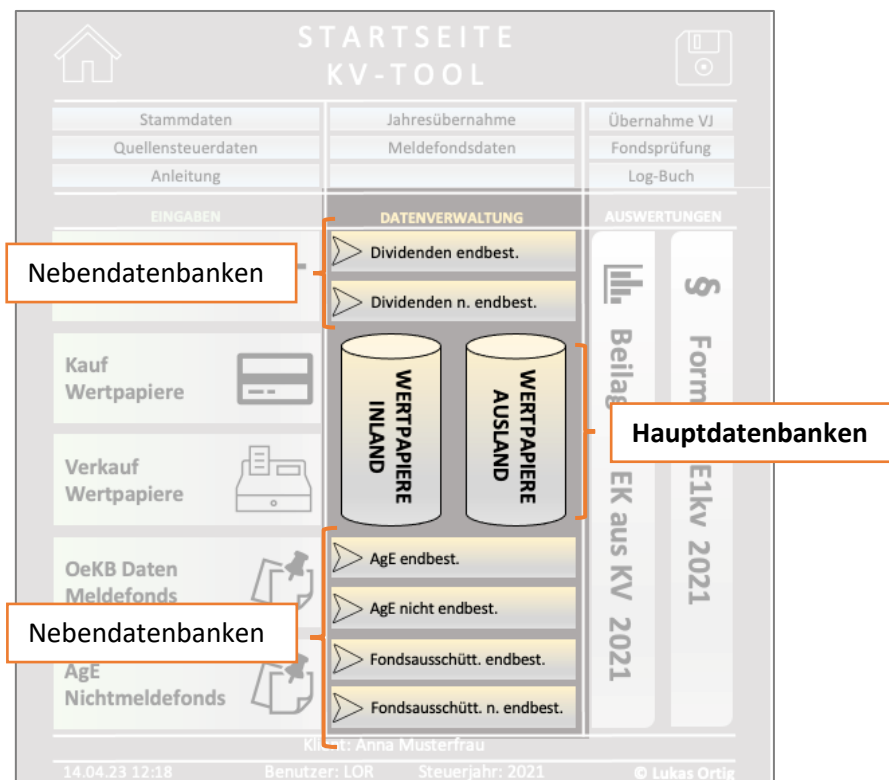


Abbildung 38: Tool – Startseite Datenverwaltung, Quelle: eigene Darstellung.

In der *Datenverwaltung* finden sich alle aus den Eingabemasken erfassten Daten zur Berechnung bzw. Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen. Die Daten können jederzeit abgerufen oder exportiert werden. Zusätzlich kann eine Kontrolle der eingefügten Datensätze erfolgen.

Sind die Eingaben fehlerhaft, können diese mittels der Löschfunktion entfernt werden (siehe hierzu Abbildung 39).¹³⁴ Gleichzeitig wird jede Änderung auch parallel im *Log-Buch* erfasst.



Abbildung 39: Tool – Datenerfassung Eingabekorrektur, Quelle: eigene Darstellung.

¹³⁴ S. Anhang XXIII: Tool VBA-Code | Funktion Eingabekorrektur in Datenbank, S. 181 ff.

Das Tool nutzt insgesamt **acht verschiedene Datenbanken (Übersichten)**, um die unterschiedlichen Kapitalerträge zu erfassen und diese dem Einkommensteuerformular **E1kv** korrekt zuzuordnen. Die acht Datenbanken bestehen aus insgesamt zwei *Haupt-* und sechs *Nebendatenbanken* (siehe hierzu Abbildung 38).

4.3.1 Hauptdatenbanken

Die beiden *Hauptdatenbanken* bestehen einerseits aus einer „inländischen“ und andererseits aus einer „ausländischen“ Wertpapierdatenbank (siehe hierzu Abbildung 38). Diese Unterscheidung resultiert daraus, dass Wertpapiere einerseits auf inländischen und andererseits auf ausländischen Depots erfasst werden können. Die Auswahl erfolgt bereits bei Eingabe der Daten in den entsprechenden Eingabemasken. Demensprechend erfasst das Tool die Eingaben in der jeweiligen Datenbank. Die Wertpapierdatenbanken beinhalten alle notwendigen Informationen aller Käufe, Anschaffungskostenänderungen sowie Verkäufe. Zusätzlich werden darin auch die Anschaffungskostenänderungen, die aus der Besteuerung von *Meldefonds* und *Nichtmeldefonds* resultieren, erfasst (siehe hierzu Abbildung 40).

Depot Ausland																
Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen § 27 Abs. 3 EStG																
Datum	ISIN	Titel	Stk.	Kurs Kauf FW	Wechselkurs Kauf	Kurs Kauf EUR	AK EUR	Kurs Verkauf FW	Wechselkurs Verkauf	Kurs Verkauf EUR	VP EUR	GEWINN	VERLUST	KESh	Art	Aktion
12.01.18	US5949181045	Microsoft	12,00	55,45	1,4526	38,17	458,08	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Übernahme Kauf
22.06.21	US5949181045	Microsoft	10,00	53,20	1,3254	40,14	401,39	-	-	-	-	-	-	-	Aktie	Kauf
30.12.21	US5949181045	Microsoft	-22,00	-	1,00	-	859,46	61,23	1,2321	49,70	1.093,30	233,84	-	64,31	Aktie	Verkauf
15.10.21	IE00B4L5Y983	iShares MSCI World	10,00	74,00	1,0000	74,00	740,00	-	-	-	-	-	-	-	Meldefonds	Kauf
01.12.21	IE00B4L5Y983	iShares MSCI World	-	-	1,00	-	11,05	-	-	-	-	-	-	-	Meldefonds	AK-Änderung (Meldung)
05.12.21	US7561091049	Realty Income	15,00	72,15	1,0000	72,15	1.082,25	-	-	-	-	-	-	-	Nichtmeldefonds	Kauf
31.12.21	US7561091049	Realty Income	-	12,19	1,00	12,19	182,79	-	-	-	-	-	-	-	Nichtmeldefonds	AK-Änderung (agE)
												233,84	-	64,31		
												Summe Steuerjahr 2021				

Abbildung 40: Tool – Wertpapierdatenbank, Quelle: eigene Darstellung.

Weiters dienen die beiden *Hauptdatenbanken* der Kontrolle, da jederzeit mithilfe der Depotaufstellungen der Broker überprüft werden kann, ob die Anzahl der vorhandenen Wertpapiere zum jeweiligen Jahresende, mit dem Bestand in den Datenbanken des Tools übereinstimmen. Dadurch kann rasch geprüft werden, ob alle Käufe und Verkäufe im Tool erfasst wurden.

4.3.2 Nebendatenbanken

Die sechs *Nebendatenbanken* (siehe hierzu Abbildung 38) bestehen aus

- der Datenbank für *endbesteuerte Dividenden*,
- der Datenbank für *nicht endbesteuerte Dividenden*,
- der Datenbank für *endbesteuerte ausschüttungsgleiche Erträge*,
- der Datenbank für *nicht endbesteuerte ausschüttungsgleiche Erträge*,
- der Datenbank für *endbesteuerte Fondsausschüttungen* und
- der Datenbank für *nicht endbesteuerte Fondsausschüttungen*.

Diese Datenbanken beinhalten Informationen aller im Steuerjahr realisierten Dividenden (siehe hierzu Abbildung 23), ausschüttungsgleichen Erträgen (siehe hierzu Abbildung 34) und Fondsausschüttungen (siehe hierzu Abbildung 33).

Das Führen der unterschiedlichen Datenbanken ist notwendig, um eine korrekte Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen und die Erstellung des Einkommensteuerformulars **E1kv** zu gewährleisten. Durch die automatisierte Erfassung und Speicherung der Daten in den Datenbanken wird zudem auch sichergestellt, dass alle relevanten Informationen zur Berechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen vorliegen, jederzeit abrufbar sind und gleichzeitig auch korrekt zugeordnet werden können.

Die Aufzeichnungspflicht¹³⁵ gem. § 126 Abs. 3 BAO i.d.F AbgÄG 2022 wird sohin erfüllt, da gem. § 131 Abs. 1 BAO die Aufzeichnungen innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle vermitteln und sich die einzelnen Geschäftsvorfälle in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen.

Anzumerken gilt, dass die Aufzeichnungspflicht jeweils nur dann erfüllt werden kann, wenn alle Eingaben im Tool korrekt erfolgen und alle dazugehörigen Unterlagen bis zur Verjährungsfrist vorhanden sind und korrekt aufbewahrt werden.

¹³⁵ S. Abschnitt 2.8 Aufzeichnungspflichten bei nicht endbesteuerten Kapitaleinkünften, S. 28.

4.4 Tool Datenauswertung | Output



Abbildung 41: Tool – Startseite Datenauswertungen, Quelle: eigene Darstellung.

Nach der Erfassung aller im Steuerjahr steuerpflichtigen Kapitalerträge beinhaltet das Tool weiters die Funktion der *Datenauswertung*, die den Output des Tools darstellt. Mithilfe dessen kann einerseits die Beilage zu den Einkünften aus Kapitalvermögen und andererseits das Einkommensteuerformular **E1kv** automatisiert generiert werden.

4.4.1 Erstellung Beilage zu Einkünften aus Kapitalvermögen (1)

Die Beilage zu den Einkünften aus Kapitalvermögen beinhaltet in einer übersichtlichen Darstellung alle im Steuerjahr steuerpflichtigen Kapitalerträge des*der Klient*in. Die Kapitalerträge werden je nach Tatbestand gem. § 27 EStG 1988 dargestellt und nach den Kennzahlen des Einkommensteuerformulars gegliedert.

Die hierfür benötigten Daten werden aus den jeweiligen Datenbanken automatisch abgerufen und in die Beilage übernommen (siehe hierzu Abbildung 42).

In der Beilage erfolgt zudem die Verlustverrechnung sowie die Berücksichtigung anrechenbarer inländischer Kapitalertragsteuern und ausländischer Quellensteuern. Darüber hinaus wird die Erstattung oder Nachzahlung der Einkommensteuer aus Einkünften aus

Kapitalvermögen des jeweiligen Erklärungsjahres berechnet und angezeigt. Die Beilage dient einerseits als Anhang in der Einkommensteuererklärung der Klient*innen und andererseits als Übersicht der im Steuerjahr steuerpflichtigen Einkünfte aus Kapitalvermögen.

Die Beilage kann jederzeit abgerufen sowie exportiert werden. Zudem besteht zusätzlich auch die Möglichkeit, abweichende Eingaben zu erfassen. Werden abweichende Eingaben erfasst, dann wird dies vom Tool explizit gekennzeichnet. Dies kann der Fall sein, wenn zusätzlich zum ausländischen Depot ein inländisches Depot besteht und eine Gesamtaufstellung gewünscht ist. Zudem kann dadurch auch ein korrekter Verlustausgleich mit mehreren Depots durchgeführt werden.

Anna Musterfrau Feststraße 22 8010 Graz	FA Österreich 6812/12345
Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1	
Einkünfte aus Kapitalvermögen 2021	
Einkünfte aus der Überlassung von Kapital (§ 27 Abs. 2 EStG)	€ 128,06
Inländische Dividenden	€ 0,00
Ausländische Dividenden	€ 128,06
Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen (§ 27 Abs. 3 EStG)	€ 133,84
Inländische Veräußerungsgewinne aus Aktien und Fonds	€ 0,00
Ausländische Veräußerungsgewinne aus Aktien und Fonds	€ 233,84
Inländische Verluste aus Aktien und Fonds	-100,00 <i>abw.</i>
Ausländische Verluste aus Aktien und Fonds	0,00
davon verrechenbare Verluste	€ -100,00
Einkünfte aus Investmentfonds und Immobilienfonds	€ 195,13
Inländische Ausschüttungen	€ 0,00
Ausländische Ausschüttungen	€ 0,00
Inländische ausschüttungsgleiche Erträge	€ 0,00
Ausländische ausschüttungsgleiche Erträge	€ 195,13
Summe der Einkünfte aus Kapitalvermögen	€ 457,03
davon Kapitalertragsteuer 27,5 %	€ 125,68
anrechenbare Kapitalertragsteuern (inländischer Kapitaleinkünfte)	€ 0,00
anzurechnende ausländische (Quellen)Steuern (Inland)	€ 0,00
anzurechnende ausländische (Quellen)Steuern (Ausland)	€ -20,37
Nachzahlung der Einkommensteuer aus EK aus Kapitalvermögen	105,31

Abbildung 42: Tool – Beilage zu Einkünften aus Kapitalvermögen, Quelle: eigene Darstellung.

4.4.2 Erstellung Einkommensteuerformular E1kv (2)

Das Einkommensteuerformular **E1kv** ist neben einer korrekten Berechnung und Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen von entscheidender Bedeutung. Das Einkommensteuerformular **E1kv** wird benötigt, um die steuerpflichtigen Erträge aus Kapitalvermögen im Rahmen der Einkommensteuererklärung beim Finanzamt zu deklarieren. Hierbei werden ausschließlich die in den Kennzahlen erfassten Werte an das Finanzamt übermittelt. Für die Übermittlung einer ordnungsgemäßen Einkommensteuererklärung ist es somit unerlässlich, dass die Kapitalerträge den Kennzahlen korrekt zugeordnet werden.

Aus diesem Grund beinhaltet die Funktion der *Datenauswertung* eine automatisierte Zuordnung der Kapitalerträge in die dafür vorgesehenen Kennzahlen und erstellt ein korrekt ausgefülltes Einkommensteuerformular **E1kv** (siehe hierzu Abbildung 43).

Das Tool übernimmt automatisiert die Daten aus der Beilage zu den Einkünften aus Kapitalvermögen. Im Zuge dessen werden die einzelnen Kapitalerträge den jeweiligen Kennzahlen des Einkommensteuerformulars **E1kv** zugeordnet und darin erfasst.

1.3. Einkünfte, auf die ein besonderer Steuersatz anwendbar ist und bei denen ein Verlustausgleich zulässig ist 4			
		Inländische Kapitaleinkünfte 5	Ausländische Kapitaleinkünfte
1.3.1 Einkünfte aus der Überlassung von Kapital (§ 27 Abs. 2; insbesondere Dividenden, Zinserträge aus Wertpapieren 27,5%)	862	0,00	863 128,06
1.3.2 Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen (§ 27 Abs. 3; insbesondere Veräußerungsgewinne aus Aktien, Forderungswertpapieren und Fondsanteilen)			
		Inländische Kapitaleinkünfte 8	Ausländische Kapitaleinkünfte
Überschüsse 27,5%	7 981	0,00	994 233,84
Überschüsse 25%	8 864		865
Verluste	9 891	-100,00	892 0,00
1.3.3 Einkünfte aus verbrieften Derivaten (§ 27 Abs. 4; insbesondere Zertifikate, Optionsscheine) oder nicht verbrieften Derivaten bei freiwilligem Steuerabzug			
		Inländische Kapitaleinkünfte 10	Ausländische Kapitaleinkünfte
Überschüsse 27,5%	11 982		995
Überschüsse 25%	12 893		894
Verluste	13 895		896
1.3.4 Einkünfte aus Investmentfonds und Immobilieninvestmentfonds 14			
		Inländische Kapitaleinkünfte	Ausländische Kapitaleinkünfte
Ausschüttungen 27,5%	897	0,00	898 0,00
Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5%	936	0,00	937 195,13
Saldo aus Punkt 1.3 15			
1.4 Kapitalertragsteuer, soweit sie auf die inländischen Kapitaleinkünfte entfällt:		16 899	0,00
1.5 Abgeltungssteuer nach den Steuerabkommen mit Liechtenstein		17 942	
1.6 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen		18 984	0,00 998 20,37

Abbildung 43: Tool – Ausschnitt automatisiert erstelltes Formular E1kv, Quelle: eigene Darstellung.

Das Einkommensteuerformular **E1kv** kann jederzeit abgerufen sowie exportiert werden. Die jeweiligen Kennzahlen können anschließend manuell in das ERP-System zur Erstellung der Einkommensteuererklärung der Klient*innen übertragen werden.

5. Validierung des Tools

Zur Überprüfung der Validität des Tools wurde eine Validierung durchgeführt. Für die Validierung wurde auf Basis echter Daten und Unterlagen ein praxisnahes Fallbeispiel konstruiert, indem alle in der Kanzlei *Schachner & Partner* relevanten Anlageformen zur Anwendung gelangen.

Das Fallbeispiel wurde von der Geschäftsführerin und Partnerin Frau Mag.^a Heidrun Mischitz-Gratze, MBA ohne Tool berechnet. Parallel wurde das Fallbeispiel mithilfe des Tools von zwei Mitarbeiter*innen der Kanzlei sowie dem Ersteller des Tools berechnet. Die Lösung des Fallbeispiels beinhaltet hierbei die einzugebenden Kennzahlen des Formulars **E1kv**. Durch die Lösung des Fallbeispiels mit unabhängigen Personen sowie ohne und mit Einsatz des Tools, kann die Praxistauglichkeit und Richtigkeit des Tools überprüft werden. Zusätzlich erfolgt durch die Steuerberaterin die Kontrolle der Dokumentation.

5.1 Überprüfung der Validität - Fallbeispiel

Angabe des Fallbeispiels:

Frau A., mit Hauptwohnsitz in Österreich, besitzt ein ausländisches Depot und kauft sowie verkauft in regelmäßigen Abständen Wertpapiere. Frau A. besitzt keine weiteren Depots. Die auszahlende bzw. depotführende Stelle hat keinen Sitz im Inland (Österreich). Die Wertpapiere werden zur Vermögensverwaltung im Privatvermögen von Frau A. gehalten. Frau A. beauftragt erstmalig die Kanzlei zur Erstellung Ihrer Einkommensteuererklärung 2021. Ein Erklärungswechsel wurde bereits durchgeführt.

In den Vorjahren hat Frau A. bereits diverse Wertpapiere erworben, jedoch wurden im Jahr 2020 keine Verkäufe getätigt. Frau A. hat der Kanzlei alle Wertpapierabrechnungen der Jahre 2020 und 2021 übermittelt. Darin können alle Käufe, Verkäufe sowie Ausschüttungen inkl. dazugehöriger Informationen detailliert abgerufen werden.

*Wie hoch sind Einkünfte aus Kapitalvermögen im Jahr 2021 und in welchen Kennzahlen des Einkommensteuerformulars **E1kv** müssen diese erfasst werden?*

Den Unterlagen von Frau A. können aus den unten angeführten Wertpapierabrechnungen die folgenden Informationen entnommen werden:

Wertpapierabrechnungen: Jahr 2020 (Vorjahr)

<p>02.03.2020</p> <p>Kauf <i>Microsoft Aktie</i> ISIN: US5949181045</p> <ul style="list-style-type: none"> - 35 Stk. zu je EUR 137,50 - Fremdkostenzuschlag: EUR 5,00 	<p>06.04.2020</p> <p>Kauf <i>PayPal Aktie</i> ISIN: US70540Y1038</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 Stk. zu je EUR 171,76 - Ordergebühr: EUR 12,00
<p>14.12.2020</p> <p>Kauf <i>Ishares MSCI World ETF</i> ISIN: IE00BKBF6H24</p> <ul style="list-style-type: none"> - 5.000 Stk. zu je EUR 6,34 - Provision: EUR 4,90 	<p>21.12.2020</p> <p>Kauf <i>Amazon Aktie</i> ISIN: US0231351067</p> <ul style="list-style-type: none"> - 50 Stk. zu je EUR 130,52 - Provision: EUR 4,90

Tabelle 24: Angabe Fallbeispiel Validierung: Broker Abrechnungen 2020, Quelle: eigene Darstellung.

Wertpapierabrechnungen: Jahr 2021 (Erklärungsjahr)

<p>Datum: 04.01.2021</p> <p>Kauf <i>Fresenius SE Aktie</i> ISIN: DE0005785604</p> <ul style="list-style-type: none"> - 121 Stk. zu je EUR 44,00 - Fremdkostenzuschlag: EUR 5,00 	<p>Datum: 04.01.2021</p> <p>Kauf <i>Realty Income Fonds</i> ISIN: US7561091049</p> <ul style="list-style-type: none"> - 100 Stk. je EUR 72,50 - Fremdkostenzuschlag: EUR 5,00
<p>Datum: 11.01.2021</p> <p>Kauf <i>Microsoft Aktie</i> ISIN: US5949181045</p> <ul style="list-style-type: none"> - 25 Stk. zu je EUR 175,50 - Fremdkostenzuschlag: EUR 5,00 	<p>Datum: 15.01.2021</p> <p>Ausschüttung <i>Realty Income Fonds</i> ISIN: US7561091049</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ertrag pro Stk.: USD 0,247 - Gesamtertrag: USD 24,70 (100 Stk.) - Quellensteuer USA: USD - 3,70 - Devisenkurs: EUR/USD 1,1769 - Auszahlung: EUR 17,84 (USD 21,00)
<p>Datum: 09.03.2021</p> <p>Dividende <i>Microsoft Aktie</i> ISIN: US5949181045</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ertrag pro Stk.: USD 0,62 - Gesamtertrag: USD 37,20 (60 Stk.) - Quellensteuer USA: USD - 5,58 - Devisenkurs: EUR/USD 1,1897 - Auszahlung: EUR 26,58 (USD 31,62) 	<p>Datum: 05.09.2021</p> <p>Dividende <i>Fresenius SE Aktie</i> ISIN: DE0005785604</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ertrag pro Stk.: EUR 0,84 - Gesamtertrag: EUR 104,64 (121 Stk.) - Quellensteuer DE: EUR - 26,16 - Auszahlung EUR: 75,48

Datum: 06.09.2021 Kauf Realty Income Fonds ISIN: US7561091049 - 100 Stk. je EUR 57,58 - Fremdkostenzuschlag: EUR 5,00	Datum: 13.09.2021 Verkauf Microsoft Aktie ISIN: US5949181045 - 30 Stk. zu je EUR 255,05 - Fremdkostenzuschlag: EUR 5,00
Datum: 13.09.2021 Verkauf Fresenius SE Aktie ISIN: DE0005785604 - 121 Stk. zu je EUR 40,79 - Gebühren: EUR 12,90	Datum: 13.09.2021 Kauf Ishares MSCI World ETF ISIN: IE00BKBF6H24 - 2.500 Stk. zu je EUR 9,83 - Provision: EUR 4,90
Datum: 25.10.2021 Verkauf Realty Income Fonds ISIN: US7561091049 - 100 Stk. je EUR 61,74 - Fremdkostenzuschlag: EUR 5,00	Datum: 09.12.2021 Dividende Microsoft Aktie ISIN: US5949181045 - Ertrag pro Stk.: USD 0,66 - Gesamtertrag: USD 19,80 (30 Stk.) - Quellensteuer USA: USD – 2,97 - Devisenkurs: EUR/USD 1,2143 - Auszahlung: EUR 13,86 (USD 16,83)

Tabelle 25: Angabe Fallbeispiel Validierung: Broker Abrechnungen 2021, Quelle: eigene Darstellung.

Validierungsergebnisse des Fallbeispiels:

	<i>Musterlösung</i> ¹³⁶	<i>Lösung mithilfe des Tools</i>		
E1kv KZ	Steuerberaterin EUR	Mitarbeiter*in 1 ¹³⁷ EUR	Mitarbeiter*in 2 ¹³⁸ EUR	Verfasser ¹³⁹ EUR
863	149,21	149,21	149,21	149,21
994	3.051,50	3.051,50	3.051,50	3.051,50
892	-718,41	-718,41	-718,41	-718,41
898	551,99	551,99	551,99	551,99
937	1.707,30	1.707,30	1.707,30	1.707,30
998	94,28	94,28	94,28	94,28

Tabelle 26: Lösungen Fallbeispiel Validierung, Quelle: eigene Darstellung.

¹³⁶ S. Anhang I: Tool Validierung | Fallbeispiel Musterlösung ohne Tool (Steuerberaterin), S. 115 ff.

¹³⁷ S. Anhang II: Tool Validierung | Fallbeispiel Lösung mit Tool (Mitarbeiter*in 1), S. 120 ff.

¹³⁸ S. Anhang III: Tool Validierung | Fallbeispiel Lösung mit Tool (Mitarbeiter*in 2), S. 125 ff.

¹³⁹ S. Anhang IV: Tool Validierung | Fallbeispiel Lösung mit Tool (Verfasser), S. 130 ff.

5.2 Kritische Reflexion der Überprüfung

Abschließend erfolgte eine kritische Reflexion der Überprüfung. Hierbei wurde die Vorgehensweise im Rahmen der Überprüfung dokumentiert, im Zuge dessen wurden auch etwaige Verbesserungsmöglichkeiten ermittelt. Diese umfassende Überprüfung ergab, dass das Tool eine hohe Genauigkeit aufweist und den Anwender*innen eine effiziente Arbeitsweise ermöglicht. Das Tool konnte alle Anforderungen der Kanzlei *Schachner & Partner* erfüllen und eignet sich aus diesem Grund zur automatisationsgestützten Berechnung und Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen. Jedoch wurden auch einige Optimierungspotentiale identifiziert, die in Zukunft Berücksichtigung finden sollten.

Das zur Überprüfung des Tools erstellte praxisnahe Fallbeispiel wurde von der Partnerin und Geschäftsführerin der Kanzlei *Schachner & Partner*, Frau Mag.^a Heidrun Mischitz-Gratze, MBA, berechnet. Sie ist Steuerberaterin und Wirtschaftsprüferin und verfügt aus diesem Grund über das notwendige bzw. umfangreiche Fachwissen, das zu der Lösung des Fallbeispiels zwingend erforderlich ist. Die Lösung wurde als Musterlösung unverändert in den Anhang übernommen, um deren inhaltliche Richtigkeit zu gewährleisten. Explizit zu erwähnen gilt, dass der Steuerberaterin das neue Tool nicht zur Verfügung gestellt wurde, um mögliche Berechnungen durchzuführen oder die Ergebnisse zu vergleichen.

Die Lösung des Fallbeispiels mithilfe des neuen Tools durch zwei ausgewählte Mitarbeiter*innen erfolgte unabhängig von den Lösungen der Steuerberaterin. Mitarbeiter*in 1 ist bereits seit mehreren Jahren als Steuerberater*in-Berufsanwarter*in in der Kanzlei tätig und mit der Berechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen vertraut. Mitarbeiter*in 2 ist seit einem halben Jahr als Steuerberater*in-Berufsanwarter*in in der Kanzlei tätig und hatte bisher noch keinerlei Berührungspunkte mit der Berechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen. Die Auswahl der beiden Mitarbeiter*innen als Teil des Validierungsprozesses erfolgte aufgrund ihres unterschiedlichen Erfahrungsniveaus. Mitarbeiter*in 1 konnte aufgrund ihres Fachwissens und der bisherigen Erfahrung ein wertvolles Feedback zur Funktionalität des Tools liefern. Mitarbeiter*in 2 konnte als "unerfahrene" Stimme fungieren und mögliche Schwierigkeiten bei der Verwendung des Tools aufzeigen, die ein*e bereits erfahrener*erfahrene Nutzer*in möglicherweise nicht bemerkt hätte. Durch die Auswahl von Mitarbeiter*innen mit einem unterschiedlichen Erfahrungsniveau konnte eine umfassende

Validierung des Tools gewährleistet werden. Bei der Eingabe wurde stets dieselbe Vorgehensweise angewendet und alle Berechnungen wurden mittels des Tools durchgeführt. Die Überprüfung ergab, dass das Tool valide Ergebnisse lieferte, die Einkünfte aus Kapitalvermögen berechnete, ein fehlerfreies Einkommensteuerformular **E1kv** sowie die notwendigen Dokumentationen automatisiert erstellte. Zusammenfassend kann mithilfe dieser Überprüfung die Validität des Tools bestätigt werden.

Im Zuge der Validierung des Tools zur automatisierten Berechnung sowie Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen im Privatvermögen wurden zusätzlich auch einige Optimierungspotentiale identifiziert. Die Optimierungspotentiale finden sich in der erstellten Anleitung zur korrekten Bedienung des Tools. Von den Mitarbeiter*innen wurde festgestellt, dass ein Grundverständnis zur Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen mithilfe des Tools vorausgesetzt werden muss. Aus diesem Grund sollte vor Verwendung des Tools eine kurze Einführung in die Berechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen erfolgen. Hierzu soll in Zukunft eine gesonderte Checkliste erstellt werden, die zur Einführung in die Berechnung der Einkünfte aus Kapitalvermögen in Privatvermögen verwendet werden soll. Durch diese Checkliste könnte gewährleistet werden, dass auch unerfahrene Mitarbeiter*innen in der Lage sind, eine kritische Überprüfung bzw. Analyse der – im Tool erfassten und berechneten – Daten durchzuführen. Im Zuge der Validierung wurde zudem auch festgestellt, dass die Anleitung präzisere Anweisungen enthalten sollte, um auch unerfahrene Mitarbeiter*innen zu unterstützen, das Tool effektiver zu nutzen. Auf Basis der Validierungsergebnisse soll in naher Zukunft eine umfassende und detaillierte Anleitung in Form eines Handbuchs bzw. Leitfadens erstellt werden. Mithilfe eines eigens erstellten Manuals zur korrekten Bedienung des Tools inkl. Anwendungsbeispiele und Screenshots wäre die Bedienung bzw. Handhabung des Tools noch weitaus intuitiver bzw. benutzerfreundlicher.

Weitere Möglichkeiten zur Verbesserung bzw. Optimierung des Tools konnten im Rahmen dieses Validierungsprozesses nicht identifiziert werden.

6. Zusammenfassung und Resümee

Der Handel mit Kapitalvermögen zur Vermögensverwaltung im Privatvermögen – speziell bei ausländischen Brokern – ist eine beliebte und gebräuchliche Alternative zum Sparbuch sowie anderen Anlagemöglichkeiten. Aus diesem Grund befasst sich die vorliegende Masterarbeit sich mit ausländischen Einkünften aus Kapitalvermögen. Ausländische Kapitaleinkünfte müssen i.d.R. von den Steuerpflichtigen selbst ermittelt sowie im Rahmen der jährlichen Einkommensteuererklärung selbständig deklariert werden. Aufgrund dessen wird die Kanzlei *Schachner & Partner* vermehrt von Klient*innen beauftragt, die Einkünfte aus Kapitalvermögen zu ermitteln und die Einkommensteuererklärung zu erstellen. Die Klient*innen der Kanzlei handeln überwiegend mit Fonds und Aktien. Die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen erfolgt bei *Schachner & Partner* derzeit individuell je Klient*in. Aus diesem Grund erfolgt die Berechnung nicht einheitlich und ist somit sehr fehleranfällig und zeitintensiv. Zudem fehlt derzeit auch eine standardisierte Dokumentation, sodass die Nachvollziehbarkeit der Berechnungen nicht gegeben bzw. gewährleistet ist.

Aus diesen Gründen wurde für die Kooperationspartnerin im Rahmen der hier vorliegenden Masterarbeit ein Tool konzeptioniert. Das Tool soll automatisiert die Einkünfte aus Kapitalvermögen berechnen, das Einkommensteuerformular **E1kv** erstellen sowie eine automatisierte Dokumentation aller Transaktionen (Käufe, Verkäufe, Ausschüttungen, Anschaffungskostenänderungen etc.) bereitstellen.

Abgeleitet aus der Ausgangssituation ergibt sich die Forschungsfrage der vorliegenden Ausarbeitung, wie ein Tool konzeptioniert werden kann, das mithilfe geführter Eingaben eine automatisierte und vor allem korrekte Berechnung sowie eine standardisierte Dokumentation der Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 EStG 1988 im Privatvermögen ermöglicht und die Kennzahlen für das Formular **E1kv** ausgibt.

Für die Beantwortung der Forschungsfrage erfolgte zunächst eine umfassende Auseinandersetzung mit den gesetzlichen Rahmenbedingungen zur Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen im Privatvermögen auf Basis einer ausführlichen Literaturrecherche. Hierbei wurden die einzelnen gesetzlichen Tatbestände einer näheren Betrachtung unterzogen und festgestellt, welche Tatbestände Einkünfte aus Kapitalvermögen darstellen. Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 EStG 1988 resultieren aus der *Überlassung von Kapital* (bspw.

Ausschüttungen), aus *realisierten Wertsteigerungen* (Gewinne aus der Veräußerung von Wertpapieren wie Aktien, Fonds etc.), aus *Derivaten* sowie aus *Kryptowährungen*.

Einkünfte aus Kapitalvermögen unterliegen einer differenzierten Besteuerung. Aus diesem Grund wurden zunächst die Fragen geklärt, welche Steuersätze bei der Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen zur Anwendung gelangen und welche Anschaffungskosten in diesem Zusammenhang maßgeblich sind. § 27a EStG 1988 differenziert zwischen der Besteuerung mit besonderen Steuersätzen und Ausnahmen, wodurch Einkünfte aus Kapitalvermögen zwingend der Tarifbesteuerung unterliegen.

Der besondere Steuersatz für Geldanlagen bei Kreditinstituten beträgt 25 % und in allen anderen Fällen – sofern nicht vom § 27a Abs. 2 EStG 1988 (Ausnahmen) umfasst – 27,5 %. Die Anschaffungskosten eines Wertpapiers setzen sich aus dem reinen Kaufpreis ohne Anschaffungsnebenkosten wie bspw. Broker-Gebühren etc. zusammen. Der Anschaffungszeitpunkt ist i.d.R. jener Tag, an dem der Kauf in das Depot eingebucht wird. Aus dem Verkauf von Wertpapieren können auch Verluste realisiert werden, wenn bspw. die Anschaffungskosten höher als der Veräußerungserlös sind.

Verluste aus Kapitalvermögen können gem. § 27 Abs. 8 Z 3 EStG 1988 nur mit Kapitalerträgen ausgeglichen werden, die dem gleichen besonderen Steuersatz unterliegen. Verluste aus Kapitalvermögen können gem. § 27 Abs. 8 Z 4 EStG 1988 zudem nicht in Folgejahre vorgetragen und maximal mit positiven Kapitaleinkünften innerhalb des gleichen Kalenderjahres verrechnet werden. Zusätzlich wurde auf die ausländische Besteuerung (Quellensteuer) sowie auf die maximale Anrechnung in Österreich gem. DBA eingegangen. Ausländische Quellensteuern können gem. DBA i.H.v. i.d.R. max. 15 % in Österreich angerechnet werden. Dadurch kann sich die Steuerbelastung in Österreich i.d.R. auf 12,5 % reduzieren. Übersteigen die Quellensteuern den Höchstanrechnungsbetrag, dann können die zu viel entrichteten Quellensteuern in Österreich nicht angerechnet werden und müssen mithilfe eines Antrags im Quellenstaat selbständig zurückgefordert werden.

Zur Komplettierung der Rahmenbedingungen sowie zur weiteren Klärung der Fragestellungen insb. zur Dokumentation, wurde die Aufzeichnungspflicht für nicht endbesteuerte Kapitaleinkünfte näher erläutert. Mit dem – am 01.01.2023 inkraftgetretenen – AbgÄG 2022 unterliegen nicht endbesteuerte Kapitaleinkünfte der Aufzeichnungspflicht gem. § 126 Abs. 3 BAO. Daraus resultierend ergeben sich ab dem Jahr 2023 gänzlich neue

Dokumentationspflichten für die nicht endbesteuerten Einkünfte aus Kapitalvermögen. Demnach muss die Dokumentation (Aufzeichnung) dergestalt geführt werden, dass sie gem. § 131 Abs. 1 BAO einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle vermitteln können. Weiters sollen sich die Geschäftsvorgänge auch in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen.

Nach einer Klärung der gesetzlichen Bestimmungen wurden die, von der Kooperationspartnerin geforderten, Anlageformen detailliert erläutert, die dafür nötigen Kennzahlen für das Einkommensteuerformular **E1kv** identifiziert und die Berechnung mithilfe ausgewählter Praxisbeispiele veranschaulicht. Konkret wurde in diesem Zusammenhang die Ermittlung der Einkünfte aus Dividenden, der Einkünfte aus der Veräußerung von Aktien sowie der Einkünfte aus Investment- und Immobilienfonds exploriert.

Zur Beantwortung der Frage, wie die korrekte Ermittlung der praxisrelevanten Anlageformen im Detail zu erfolgen hat, lässt sich nunmehr festhalten, dass die Kapitalerträge der behandelten Anlageformen – sofern die Regelbesteuerungsoption nicht ausgeübt wird – dem besonderen Steuersatz gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG 1988 i.H.v. 27,5 % unterliegen.

Einkünfte aus Dividenden zählen zu den Einkünften aus der Überlassung von Kapital gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988. Die Bemessungsgrundlage bildet hierbei die Bruttodividende, d. h. vor dem Abzug allfälliger Kosten oder Steuern (Quellensteuern).

Einkünfte aus der Veräußerung von Aktien zählen gem. § 27 Abs. 3 1988 zu den Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen. Die Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen resultieren gem. § 27a Abs. 3 Z 2 lit. a EStG 1988 aus dem Unterschiedsbetrag zwischen dem reinen Veräußerungserlös und den Anschaffungskosten. Die Anschaffungskosten ermitteln sich gem. § 27a Abs. 4 Z 3 EStG 1988 aus dem gleitenden Durchschnittspreis aller bis zur Veräußerung erworbenen gleichartigen Aktien. Zusätzlich sind gem. § 27a Abs. 4 Z 2 EStG 1988 die Anschaffungskosten ohne Anschaffungsnebenkosten bzw. Werbungskosten anzusetzen.

Einkünfte aus Investment- und Immobilienfonds zählen einerseits zu den Einkünften aus der Überlassung von Kapital gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 – Ausschüttungen und ausschüttungsgleiche Erträge – und andererseits zu den Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen, d.h. Veräußerungen. Bei Investment- und Immobilienfonds muss primär

differenziert werden, ob es sich um sog. *Meldefonds* – d.h. weiße Fonds – oder *Nichtmeldefonds* – d.h. schwarze Fonds – handelt. Diese Unterscheidung ist notwendig bzw. unerlässlich, da Fonds auf Ebene der Anteilseigner*innen nach dem Transparenzprinzip besteuert werden. Innerhalb eines Fonds werden i.d.R. unterschiedliche Kapitalerträge erwirtschaftet, die aufgrund des Transparenzprinzips den Anteilseigner*innen zum Teil auch ohne tatsächlicher Ausschüttung zugerechnet werden müssen. Durch diese Fiktion müssen auch nicht ausgeschüttete Fondsgewinne auf Ebene des Fonds bei den privaten Anteilseigner*innen vorabbesteuert werden. Werden Investment- oder Immobilienfonds sohin bei ausländischen Brokern gehalten, dann müssen die fiktiven ausschüttungsgleichen Erträge selbständig ermittelt sowie der Besteuerung unterworfen werden. Zusätzlich ergibt sich aufgrund der Vorabbesteuerung eine Änderung der Anschaffungskosten, damit es bei einer späteren Veräußerung zu keiner Doppelbesteuerung kommt. *Meldefonds* melden diese relevanten Daten an die österreichische Kontrollbank (OeKB) im Wege einer Jahresdatenmeldung bzw. Ausschüttungsmeldung. Die Daten dieser Meldungen können für die Ermittlung der Ausschüttungen, ausschüttungsgleichen Erträge sowie Anschaffungskostenänderungen verwendet werden. Bei *Nichtmeldefonds* erfolgt keine Meldung dieser relevanten Daten, weswegen die fiktiven ausschüttungsgleichen Erträge pauschal ermittelt werden müssen. Die pauschalen ausschüttungsgleichen Erträge erhöhen hierbei die Anschaffungskosten zur Gänze. Veräußerungen von Investment- und Immobilienfonds werden gleich wie die Veräußerungen von Aktien behandelt.

Auf Basis der erarbeitenden Theorie erfolgte im nächsten Arbeitsschritt die Konzeptionierung des Tools für die Kooperationspartnerin *Schachner & Partner*. Für die Programmierung der im Tool notwendigen Funktionen, wurde auf die Programmiersprache VBA zurückgegriffen.

Das Tool wurde in Form einer App in MS Excel konzeptioniert, die eine benutzerfreundliche Oberfläche bietet sowie eine geführte Eingabe der relevanten Daten ermöglicht.

Das Tool besteht aus der Eingabe von Grund- und Hauptfunktionen, aus Datenbanken zur Datenverwaltung und liefert anhand des erfassten Datenmaterials die benötigten Auswertungen bestehend aus einer Beilage und dem Formular **E1kv**.

Die Eingabemasken wurden so aufgebaut, dass lediglich die relevanten Daten eingegeben werden müssen, die automatisiert in die verschiedenen Datenbanken übernommen werden. Damit können alle Käufe, Verkäufe, Ausschüttungen, ausschüttungsgleiche Erträge der in

dieser Masterarbeit relevanten Anlageformen rasch und gleichzeitig auch fehlerreduziert erfasst werden.

Mithilfe der Funktion *Fondsprüfung* können alle *Meldefonds* sowie *Nichtmeldefonds* automatisch angezeigt und die ausschüttungsgleichen Erträge sowie Anschaffungskostenänderungen geführt erfasst werden. Das Tool erkennt bei der Eingabe eines Fonds automatisch, ob es sich hierbei um einen *Meldefonds* handelt und zeigt dies an. Somit müssen keine zusätzlichen Ressourcen aufgewendet werden, um zu eruieren, ob es sich beim erfassten Wertpapier um einen *Meldefonds* handelt. Die maximal anrechenbaren Quellensteuern werden bei Eingabe einer Ausschüttung automatisch ermittelt und bei der Berechnung berücksichtigt.

Zudem werden jegliche Anschaffungskostenänderungen automatisiert in den Datenbanken erfasst und im Falle späterer Veräußerungen automatisiert berücksichtigt. Das Tool errechnet bei Veräußerungen zudem automatisiert die Veräußerungsgewinne bzw. -verluste und erfasst diese in der jeweiligen Datenbank. Hierfür berechnet das Tool automatisiert den gleitenden Durchschnittspreis und zieht diesen zur Berechnung heran. Die Nutzer*innen müssen aus diesem Grund keine Berechnungen zur Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen im Privatvermögen selbständig durchführen. Es erfordert lediglich die Eingabe der – vom Tool – abgefragten Daten. Damit die relevanten Daten wie bspw. Anschaffungskosten der – zum 31.12. noch vorhandenen – Wertpapiere auch in den Folgejahren erhalten bleiben, wurde weiters die Funktion der *Jahresübernahme* in das Tool integriert.

Zusätzlich zur geführten Eingabe stellt das Tool auch eine sog. „*Schritt-für-Schritt*“- Anleitung bereit.

Eine weitere essenzielle Funktion stellt das sog. *Log-Buch* dar. Jede Berechnung sowie Eingabe wird in den Datenbanken sowie *Log-Buch* erfasst bzw. dokumentiert und kann zur Kontrolle durch die Steuerberater*innen bzw. im Zuge einer Betriebsprüfung jederzeit abgerufen werden. Dadurch erfolgt die Dokumentation standardisiert und BAO konform.

Nach der Eingabe aller Daten des jeweiligen Kalenderjahres erstellt das Tool automatisiert eine Übersicht über die Einkünfte aus Kapitalvermögen sowie ein vollständig ausgefülltes Einkommensteuerformular **E1kv**.

Nach dem Abschluss der Konzeptionierung des Tools wurde dessen Validität einer näheren und umfassenden Überprüfung unterzogen. Als geeignete Methode zur Überprüfung der Funktionalität wurde ein eigenes Fallbeispiel konstruiert und von einer Partnerin und Geschäftsführerin der Kanzlei *Schachner & Partner* berechnet. Das Beispiel wurde unabhängig von den Berechnungen der Steuerberaterin von zwei Mitarbeiter*innen mit unterschiedlichem Erfahrungsniveau in das Tool eingegeben. Anschließend erfolgte ein Vergleich der ermittelten Lösungen. Hierbei wurde festgestellt, dass es keine Abweichungen zwischen der Lösung der Steuerberaterin und den Lösungen der Mitarbeiter*innen gibt. Die Ergebnisse legen dar, dass anhand der Validierung die Berechnungen des Tools überprüft wurden. Es zeigt sich eindeutig, dass das Tool die Anforderungen der Kanzlei *Schachner & Partner* erfüllt, den gesetzlichen Vorgaben entspricht und die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen korrekt und gleichzeitig auch vollständig erfolgt. Zusammenfassend kann somit explizit festgehalten werden, dass das konzeptionierte Tool für die Kanzlei *Schachner & Partner* die volle Funktionsfähigkeit besitzt.

Im Zuge des Validierungsprozesses des Tools wurden im Hinblick auf die korrekte Bedienung des Tools einige Optimierungs- bzw. Verbesserungsmöglichkeiten in der erstellten *Anleitung* identifiziert. Es wurde festgestellt, dass einerseits für die Eingabe der Daten in das Tool ein Grundverständnis zur Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen vorausgesetzt werden muss und andererseits die *Anleitung* einfacher bzw. übersichtlicher gestaltet werden sollte. Die *Anleitung* kann durch zusätzliche Anwendungsbeispiele sowie einer strukturierteren Beschreibung zur Erfassung der Daten weiter optimiert bzw. verbessert werden. Mithilfe einer Anleitung in Form eines Handbuchs wäre die Bedienung des Tools noch einfacher handzuhaben. Weitere Verbesserungs- bzw. Optimierungsmöglichkeiten konnten im Rahmen dieser Überprüfung nicht identifiziert werden.

Literaturverzeichnis

- AIGNER, G. [2014]: Der inländische Investmentfonds im Ertrag- und Umsatzsteuerrecht, Wien: Linde, 2014.
- BAUER, L. [2017]: Verwendung von Maschinen und Datenträgern für Aufzeichnungen, in: Koller/Schuh/Woischnitzschläger, Handbuch zur Praxis der steuerlichen Betriebsprüfung, 32. Lfg. 2017.
- CSERNY, A./ FRANKE, L. [2022]: KEST Steuerreporting und Aufzeichnungspflichten bei nicht endbesteuerten Kapitaleinkünften, in: SWK [2022], 27/2022, S. 1059-1065.
- DALBAUER, J./ FRANKE, L. [2020]: Besteuerung von Fremdwährungsanleihen, in: SWK [2020], 32-33/2020, S. 1358.
- EDLBACHER, J. [2018]: Besteuerung von Investmentfonds: KEST-Abrechnung und Veranlagung nach der FMV 2015, 1., akt. Aufl., Wien: Linde, 2018.
- EDLBACHER, J./ KÖNIGSEDER [2021]: Ausschluss der Verlustvortragmöglichkeit bei Einkünften aus Kapitalvermögen im außerbetrieblichen Bereich, in: SWK [2021], 13-14/2021, S. 774-778.
- ELLINGER, W./ SUTTER, F./ URTZ, C. [2020]: BAO-Kommentar³, Wien: MANZ, 2020.
- INFO des BMF vom 15.11.2022, Einbehaltung und Rückerstattung der KEST auf Dividenden von börsennotierten Aktiengesellschaften an beschränkt Steuerpflichtige, BMF 2022-0.816.735, <https://findok.bmf.gv.at/findok?execution=e1s1>, [12.03.2023].
- KANDUTH-KRISTEN, S./ MARSCHNER, E./ PEYERL, H./ EBNER, A./ EHGARTNER, G. [2022]: Jakob EStG | Einkommensteuergesetz 2022: Jahreskommentar, 15., akt. Aufl., Wien: Linde, 2022.
- LECHNER, E./ MAYR, G./ TUMPEL, M. [2012]: Handbuch der Besteuerung von Kapitalvermögen, Wien: Linde, 2012.
- MARSCHNER, E. [2017]: Investmentfonds in Fallbeispielen: Handhabung von in- und ausländischen Investmentfonds in Buchhaltung und Steuererklärung, 3., akt. Aufl., Wien: Linde, 2017.
- o.V. [2022]: Die Beilage E 1kv (Kapitalvermögen) für 2021, in: SWK [2022], 4-5/2022, S. 256-262.
- o.V. [2023]: OeKB-Steuerdaten zu Fonds, 2023, <https://my.oekb.at/kapitalmarkt-services/kms-output/fonds-info/sd/af/f>, [20.02.2023].

- o.V. [2023]: Quellensteuern im internationalen Steuerrecht, 2023, <https://www.wko.at/service/steuern/Quellensteuern-im-internationalen-Steuerrecht.html>, [08.02.2023].
- PERL, M. [2022]: Steuerrecht für die Praxis, 5., akt. Aufl., Wien: Linde, 2022.
- RITZ, C./ KORAN, B. [2021]: BAO | Bundesabgabenordnung: Kommentar, 7., akt. Aufl., Wien: Linde, 2021.
- RUHM, T./ KERBL, G./ BERNWIESER, L. [2021]: Der Konzern im Gesellschafts- und Steuerrecht: Handbuch für die Praxis, Wien: Linde, 2021.
- STEINHAUSER, E. [2018]: Ertragsbesteuerung inländischer Risikokapitalfonds, Wien: Linde, 2018.
- TÜCHLER, N. [2014]: Preisänderungen beim Unternehmensverkauf im Ertragsteuerrecht, Wien: LexisNexis ARD ORAC, 2014.
- WETZEL, A. [2022]: Steuern und ETFs, 2022, <https://my.oekb.at/kapitalmarkt-services/kms-output/fonds-info/sd/af/f>, [15.04.2023].

Anhangsverzeichnis

I.	Tool Validierung Fallbeispiel Musterlösung ohne Tool (Steuerberaterin).....	115
II.	Tool Validierung Fallbeispiel Lösung mit Tool (Mitarbeiter*in 1).....	120
III.	Tool Validierung Fallbeispiel Lösung mit Tool (Mitarbeiter*in 2).....	125
IV.	Tool Validierung Fallbeispiel Lösung mit Tool (Verfasser)	130
V.	Tool Anleitung Eingabe Stammdaten.....	134
VI.	Tool Anleitung Jahresübernahme	134
VII.	Tool Anleitung Erfassung Meldefondsdaten	134
VIII.	Tool Anleitung Erfassung Quellensteuerdaten	137
IX.	Tool Anleitung Eingabe Übernahme Wertpapiere aus Vorjahren.....	137
X.	Tool Anleitung Eingabe Wertpapierkauf.....	138
XI.	Tool Anleitung Eingabe Wertpapierverkauf.....	139
XII.	Tool Anleitung Eingabe Ausschüttungen	140
XIII.	Tool Anleitung Funktion Fondsprüfung	142
XIV.	Tool Anleitung Eingabe OeKB Daten bei Meldefonds	143
XV.	Tool Anleitung Eingabe AgE bei Nichtmeldefonds	146
XVI.	Tool VBA-Code Funktion Jahresübernahme.....	147
XVII.	Tool VBA-Code Funktion Datenübernahme aus Vorjahren	147
XVIII.	Tool VBA-Code Funktion Eingabe Ausschüttungen	151
XIX.	Tool VBA-Code Funktion Eingabe Wertpapierkauf.....	158
XX.	Tool VBA-Code Funktion Eingabe Wertpapierverkauf.....	162
XXI.	Tool VBA-Code Funktion Eingabe OeKB Daten bei Meldefonds	166
XXII.	Tool VBA-Code Funktion Eingabe AgE bei Nichtmeldefonds	175
XXIII.	Tool VBA-Code Funktion Eingabekorrektur in Datenbank.....	181

Anhang

I. Tool Validierung | Fallbeispiel Musterlösung ohne Tool (Steuerberaterin)

Formular E1kv		
E1kv	Summen	KZ
Überlassung von Kapital 27,5%	149,21	863
Realisierte Wertsteigerungen 27,5%	3.051,50	994
Verluste -	718,41	892
Fondsausschüttungen 27,5%	551,99	898
Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5%	1.707,30	937
anrechenbare Quellensteuern 27,5%	94,28	998

Realisierte Wertsteigerungen / Verluste 2021									
Datum	ISIN	Titel	Stück	Preis/Stk.	Verkaufspreis	gleitender Durchschnittspreis/Stk.	AK	Gewinn	Verlust
13.09.21	US5949181045	Microsoft	30,00	255,05	7.651,50	153,33	4.600,00	3.051,50	
13.09.21	DE0005785604	Fesenius	121,00	40,79	4.935,59	44,00	5.324,00	-	388,41
25.10.21	US7561091049	Realty Income	100,00	61,74	6.174,00	65,04	6.504,00	-	330,00
								3.051,50	- 718,41

Ausschüttungen 2021									
Datum	ISIN	Titel	Stück	Bruttodividende pro Stück	Wechselkurs	Bruttodividende in EUR	QSt.	QSt. in EUR	anrechenbare QSt.
09.03.21	US5949181045	Microsoft	60,00	0,6200	1,1897	31,27	5,58	4,69	4,69
05.09.21	DE0005785604	Fesenius	121,00	0,8400	1,00	101,64	26,16	26,16	15,25
09.12.21	US5949181045	Microsoft	30,00	0,6600	1,2143	16,31	2,97	2,45	2,45
							149,21		22,38

Ausschüttungen Fonds 2021									
Datum	ISIN	Titel	Stück	Bruttodividende pro Stück	Wechselkurs	Bruttodividende in EUR	QSt.	QSt. in EUR	anrechenbare QSt.
15.01.21	US7561091049	Realty Income	100,00	0,2470	1,1769	20,99	3,70	3,14	3,14
26.01.21	IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	5.000,00	0,0140	1,00	70,00	4,00	4,00	4,00
26.04.21	IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	5.000,00	0,0257	1,00	128,50	7,50	7,50	7,50
26.07.21	IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	5.000,00	0,0290	1,00	145,00	11,50	11,50	11,50
22.10.21	IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	7.500,00	0,0250	1,00	187,50	12,00	12,00	12,00
							551,99		38,14

Ausschüttungsgleiche Erträge 2021									
Datum	ISIN	Titel	Stück	agE pro Stück	Wechselkurs	agE Gesamt	QSt.	QSt. in EUR	anrechenbare QSt.
31.12.21	US7561091049	Realty Income	100,00	13,11	1,00	1.311,30	-	-	-
01.12.21	IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	7.500,00	0,05280	1,00	396,00	33,75	33,76	33,76
							1.707,30		33,76

Käufe/Verkäufe 2020						
Datum	ISIN	Titel	Stück	Preis/Stk.	AK	
02.03.20	US5949181045	Microsoft	35,00		137,50	4.812,50 Einzelaktie
06.04.20	US70540Y1038	PayPal	10,00		171,76	1.717,60 Einzelaktie
14.12.20	IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	5.000,00		6,34	31.700,00 Melfonds
21.12.20	US0231351067	Amazon	50,00		130,52	6.526,00 Einzelaktie
			5.095,00			44.756,10

Käufe/Verkäufe 2021						
Datum	ISIN	Titel	Stück	Preis/Stk.	AK	
04.01.21	DE0005785604	Fesenius	121,00		44,00	5.324,00 Einzelaktie
04.01.21	US7561091049	Realty Income	100,00		72,50	7.250,00 Nichtmeldefonds
11.01.21	US5949181045	Microsoft	25,00		175,50	4.387,50 Einzelaktie
06.09.21	US7561091049	Realty Income	100,00		57,58	5.758,00 Nichtmeldefonds
13.09.21	US5949181045	Microsoft	- 30,00		153,33 -	4.600,00 Einzelaktie
13.09.21	DE0005785604	Fesenius	- 121,00		44,00 -	5.324,00 Einzelaktie
13.09.21	IE00BKBF6H24	MSCI World	2.500,00		9,83	24.575,00 Meldefonds
25.10.21	US7561091049	Realty Income	- 100,00		65,04 -	6.504,00 Nichtmeldefonds
			2.595,00			30.866,50

Übersicht Wertpapiere zum 31.12.2021						
US70540Y1038	PayPal	10,00		171,76		1.717,60 Einzelaktie
US0231351067	Amazon	50,00		130,52		6.526,00 Einzelaktie
US7561091049	Realty Income	100,00		65,04		6.504,00 Nichtmeldefonds
US7561091049	Realty Income			13,11		1.311,30 AK-Änderung agE
US5949181045	Microsoft	30,00		153,33		4.600,00 Einzelaktie
IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	7.500,00		7,50		56.275,00 Meldefonds
IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	-		0,0021	-	10,50 AK-Änderung Meldung 26.01.2021
IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	-		0,0010	-	5,00 AK-Änderung Meldung 26.04.2021
IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	-		0,0006	-	3,00 AK-Änderung Meldung 26.07.2021
IE00BKBF6H24	MSCI World ETF	-		0,0004	-	3,00 AK-Änderung Meldung 22.10.2021
IE00BKBF6H24	MSCI World ETF			0,0479		359,25 AK-Änderung Meldung 01.12.2021
	31.12.21	7.690,00				77.271,65

Berechnung pauschale ausschüttungsgleiche Erträge zum 31.12.2021

Realty Income	Stück	100,00
	Preis 01.01	48,43
	Preis 31.12.	63,00
	UB	14,57
	90%	13,11
	10%	6,30
Ausschüttungsgleiche Erträge		1.311,30
Anschaffungskostenänderung		1.311,30

Berechnung Jahresdatenmeldungen MSCI World ETF

STEUERDATEN			
Steuerlicher Vertreter aktuell	Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.	Ende Geschäftsjahr	30.06.
Art gem. FMV 2015	InvF ⓘ	Status	A ⓘ
Währung	EUR	Fonds unterliegt KEST auf Zinsen gem. § 98 EStG 1988	N
Ertragsverwendung	A ⓘ	KEST-Meldefonds	J ⓘ

Meldung 26.01.2021 (EUR)		Stück	5.000,00
	pro Stück	5000 Stück	
Ausschüttung	0,01400	70,00	
anrechenbare QSt.	0,00080	4,00	
AK-Änderung	- 0,00210 -	10,50	
Melde-ID: 275546 Ausschüttungsmeldung vom 26.01.2021			
Ergebnisse je Anteil		Meldedaten und Zwischenergebnisse gesamte Anteilsgattung	
Kennzahlen ESt-Erklärung Privatanleger		Ertragsteuerliche Behandlung	
		Dividenden	
		Zinsen	
! Allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären. Die gesamte Ertragssteuerliche Behandlung kann über den Rechner eingesehen werden.			
Bezeichnung		Privatanleger mit Option	
Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898)		0,0140	
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären			
Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937)		0,0000	
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären			
Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)		0,0008	
Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um		-0,0021	

Meldung 26.04.2021 (EUR)		Stück	5.000,00
	pro Stück	5.000 Stück	
Ausschüttung	0,02570	128,50	
anrechenbare QSt.	0,00150	7,50	
AK-Änderung	- 0,00100	5,00	

Melde-ID: 292363 Ausschüttungsmeldung vom 26.04.2021	
Ergebnisse je Anteil	Melddaten und Zwischenergebnisse gesamte Anteilsgattung
Kennzahlen ESt-Erklärung Privatanleger	Ertragsteuerliche Behandlung Dividenden Zinsen Z
! Allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären. Die gesamte Ertragssteuerliche Behandlung kann über den e eingesehen werden.	
Bezeichnung	Privatanleger mit Option
Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898)	0,0257
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	
Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937)	0,0000
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	
Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	0,0015
Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um	-0,0010

Meldung 26.07.2021 (EUR)		Stück	5.000,00
	pro Stück	5.000 Stück	
Ausschüttung	0,02900	145,00	
anrechenbare QSt.	0,00230	11,50	
AK-Änderung	- 0,00060	3,00	

Melde-ID: 314753 Ausschüttungsmeldung vom 26.07.2021	
Ergebnisse je Anteil	Melddaten und Zwischenergebnisse gesamte Anteilsgattung
Kennzahlen ESt-Erklärung Privatanleger	Ertragsteuerliche Behandlung Dividenden Zinsen Z
! Allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären. Die gesamte Ertragssteuerliche Behandlung kann über den e eingesehen werden.	
Bezeichnung	Privatanleger mit Option
Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898)	0,0290
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	
Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937)	0,0000
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	
Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	0,0023
Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um	-0,0006

Meldung 22.10.2021 (EUR)		Stück	7.500,00
	pro Stück	7.500 Stück	
Ausschüttung	0,02500	187,50	
anrechenbare QSt.	0,00160	12,00	
AK-Änderung	- 0,00040 -	3,00	

Melde-ID: 329726 Ausschüttungsmeldung vom 22.10.2021	
Ergebnisse je Anteil	Melddaten und Zwischenergebnisse gesamte Anteilsgattung
Kennzahlen ESt-Erklärung Privatanleger	Ertragsteuerliche Behandlung Dividenden Zinsen Z
! Allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären. Die gesamte Ertragssteuerliche Behandlung kann über den er eingesehen werden.	
Bezeichnung	Privatanleger mit Option
Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898)	0,0250
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	
Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937)	0,0000
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	
Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	0,0016
Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um	-0,0004


Meldung 01.12.2021 (EUR)		Stück	7.500,00
	pro Stück	7.500 Stück	
Ausschüttung	-	-	
agE	0,05280	396,00	
anrechenbare QSt.	0,00450	33,75	
AK-Änderung	0,04790	359,25	

Melde-ID: 335671 Jahresdatenmeldung vom 01.12.2021	
Ergebnisse je Anteil	Melddaten und Zwischenergebnisse gesamte Anteilsgattung
Kennzahlen ESt-Erklärung Privatanleger	Ertragsteuerliche Behandlung Dividenden Zinsen Zi
! Allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären. Die gesamte Ertragssteuerliche Behandlung kann über den er eingesehen werden.	
Bezeichnung	Privatanleger mit Option
Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898)	0,0000
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	
Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937)	0,0528
Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	
Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	0,0045


II. Tool Validierung | Fallbeispiel Lösung mit Tool (Mitarbeiter*in 1)



Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1			
Einkünfte aus Kapitalvermögen 2021			
Einkünfte aus der Überlassung von Kapital (§ 27 Abs. 2 EStG)		€	149,21
862	Inländische Dividenden	€	0,00
863	Ausländische Dividenden	€	149,21
Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen (§ 27 Abs. 3 EStG)		€	2.333,09
981	Inländische Veräußerungsgewinne aus Aktien und Fonds	€	0,00
994	Ausländische Veräußerungsgewinne aus Aktien und Fonds	€	3.051,50
891	Inländische Verluste aus Aktien und Fonds	0,00	0,00
892	Ausländische Verluste aus Aktien und Fonds	-718,41	-718,41
	davon verrechenbare Verluste	€	-718,41
Einkünfte aus Investmentfonds und Immobilienfonds		€	2.259,29
897	Inländische Ausschüttungen	€	0,00
898	Ausländische Ausschüttungen	€	551,99
936	Inländische ausschüttungsgleiche Erträge	€	0,00
937	Ausländische ausschüttungsgleiche Erträge	€	1.707,30
Summe der Einkünfte aus Kapitalvermögen		€	4.741,59
davon Kapitalertragsteuer 27,5 %		€	1.303,94
899	anrechenbare Kapitalertragsteuern (inländischer Kapitaleinkünfte)	€	0,00
984	anzurechnende ausländische (Quellen)Steuern (Inland)	€	0,00
998	anzurechnende ausländische (Quellen)Steuern (Ausland)	€	-94,28
Nachzahlung der Einkommensteuer aus EK aus Kapitalvermögen			1.209,66

1.3. Einkünfte, auf die ein besonderer Steuersatz anwendbar ist und bei denen ein Verlustausgleich zulässig ist 4						
		Inländische Kapitaleinkünfte 5			Ausländische Kapitaleinkünfte	
1.3.1	Einkünfte aus der Überlassung von Kapital (§ 27 Abs. 2; insbesondere Dividenden, Zinserträge aus Wertpapieren 27,5%)	862	0,00	863	149,21	
1.3.2 Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen (§ 27 Abs. 3; insbesondere Veräußerungsgewinne aus Aktien, Forderungwertpapieren und Fondsteilen)						
		Inländische Kapitaleinkünfte 6			Ausländische Kapitaleinkünfte	
	Überschüsse 27,5%	7 981	0,00	994	3.051,50	
	Überschüsse 25%	8 864		865		
	Verluste	9 891	0,00	892	-718,41	
1.3.3 Einkünfte aus verbrieften Derivaten (§ 27 Abs. 4; Insbesondere Zertifikate, Optionsscheine) oder nicht verbrieften Derivaten bei freiwilligem Steuerabzug						
		Inländische Kapitaleinkünfte 10			Ausländische Kapitaleinkünfte	
	Überschüsse 27,5%	11 982		995		
	Überschüsse 25%	12 893		894		
	Verluste	13 895		896	0,00	
1.3.4 Einkünfte aus Investmentfonds und Immobilieninvestmentfonds 14						
		Inländische Kapitaleinkünfte			Ausländische Kapitaleinkünfte	
	Ausschüttungen 27,5%	897	0,00	898	551,99	
	Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5%	936	0,00	937	1.707,30	
Saldo aus Punkt 1.3 15						
1.4	Kapitalertragsteuer, soweit sie auf die inländischen Kapitaleinkünfte entfällt	899	0,00			
1.5	Abgeltungssteuer nach den Steuerabkommen mit Lichtenstein			942		
1.6	Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen	984	0,00	998	94,28	


 Startseite

Fondsprüfung



 Ausland
 Inland

Meldefonds

Depot Ausland			Depot Inland		
Art	Meldefonds	<input type="button" value="▼"/>	Art	(Mehrere Elemente)	<input type="button" value="▼"/>
ISIN	Stück		ISIN	Stück	
IE00BKBF6H24	7500		-		
-	7500				

Nichtmeldefonds

Depot Ausland			Depot Inland		
Art	Nichtmeldefonds	<input type="button" value="▼"/>	Art	(Mehrere Elemente)	<input type="button" value="▼"/>
ISIN	Stück im Depot		ISIN	Stück	
US7561091049	100				
-	100				

Lfd. Nr.	Sachbearbeiter	Datum	ART	Titel
1	PHU	05.04.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	Microsoft Aktie
2	PHU	05.04.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	PayPal Aktie
3	PHU	05.04.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	Ishares MSCI World ETF
4	PHU	05.04.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	Amazon Aktie
5	PHU	05.04.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Fresenius SE Aktie
6	PHU	05.04.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Realty Income Fonds
7	PHU	05.04.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Microsoft Aktie
8	PHU	05.04.23	Fondsausschüttung nicht endbesteuert	Realty Income Fonds
9	PHU	05.04.23	Dividende nicht endbesteuert	Microsoft Aktie
10	PHU	05.04.23	Dividende nicht endbesteuert	Fresenius SE Aktie
11	PHU	05.04.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Realty Income Fonds
12	PHU	05.04.23	Verkauf Wertpapiere Ausland	Microsoft Aktie
13	PHU	05.04.23	Verkauf Wertpapiere Ausland	Fresenius SE Aktie
14	PHU	05.04.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Ishares MSCI World ETF
15	PHU	05.04.23	Verkauf Wertpapiere Ausland	Realty Income Fonds
16	PHU	05.04.23	Dividende nicht endbesteuert	Microsoft Aktie
17	PHU	05.04.23	Meldung Meldefonds Ausland	Ishares MSCI World ETF
18	PHU	05.04.23	Meldung Meldefonds Ausland	Ishares MSCI World ETF
19	PHU	05.04.23	Meldung Meldefonds Ausland	Ishares MSCI World ETF
20	PHU	05.04.23	Meldung Meldefonds Ausland	Ishares MSCI World ETF
21	PHU	05.04.23	Meldung Meldefonds Ausland	Ishares MSCI World ETF
22	PHU	05.04.23	Ausschüttungsgleiche Erträge nicht endbesteuert Nichtmeldefonds	Realty Income Fonds

III. Tool Validierung | Fallbeispiel Lösung mit Tool (Mitarbeiter*in 2)













Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1			
Einkünfte aus Kapitalvermögen 2021			
Einkünfte aus der Überlassung von Kapital (§ 27 Abs. 2 EStG)		€	149,21
862	Inländische Dividenden	€	0,00
863	Ausländische Dividenden	€	149,21
Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen (§ 27 Abs. 3 EStG)		€	2.333,09
981	Inländische Veräußerungsgewinne aus Aktien und Fonds	€	0,00
994	Ausländische Veräußerungsgewinne aus Aktien und Fonds	€	3.051,50
891	Inländische Verluste aus Aktien und Fonds	0,00	
892	Ausländische Verluste aus Aktien und Fonds	-718,41	
	davon verrechenbare Verluste	€	-718,41
Einkünfte aus Investmentfonds und Immobilienfonds		€	2.259,29
897	Inländische Ausschüttungen	€	0,00
898	Ausländische Ausschüttungen	€	551,99
936	Inländische ausschüttungsgleiche Erträge	€	0,00
937	Ausländische ausschüttungsgleiche Erträge	€	1.707,30
Summe der Einkünfte aus Kapitalvermögen		€	4.741,59
davon Kapitalertragsteuer 27,5 %		€	1.303,94
899	anrechenbare Kapitalertragsteuern (inländischer Kapitaleinkünfte)	€	0,00
984	anzurechnende ausländische (Quellen)Steuern (Inland)	€	0,00
998	anzurechnende ausländische (Quellen)Steuern (Ausland)	€	-94,28
Nachzahlung der Einkommensteuer aus EK aus Kapitalvermögen			1.209,66

1.3. Einkünfte, auf die ein besonderer Steuersatz anwendbar ist und bei denen ein Verlustausgleich zulässig ist ⁴			
		Inländische Kapitaleinkünfte ⁵	Ausländische Kapitaleinkünfte
1.3.1 Einkünfte aus der Überlassung von Kapital (§ 27 Abs. 2; insbesondere Dividenden, Zinserträge aus Wertpapieren 27,5%)	862	0,00	863 149,21
1.3.2 Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen (§ 27 Abs. 3; insbesondere Veräußerungsgewinne aus Aktien, Forderungswertpapieren und Fondsanteilen)		Inländische Kapitaleinkünfte ⁸	Ausländische Kapitaleinkünfte
Überschüsse 27,5% ⁷	981	0,00	994 3.051,50
Überschüsse 25% ⁸	864		865
Verluste ⁹	891	0,00	892 -718,41
1.3.3 Einkünfte aus verbrieften Derivaten (§ 27 Abs. 4; Insbesondere Zertifikate, Optionsscheine) oder nicht verbrieften Derivaten bei freiwilligem Steuerabzug		Inländische Kapitaleinkünfte ¹⁰	Ausländische Kapitaleinkünfte
Überschüsse 27,5% ¹¹	982		995
Überschüsse 25% ¹²	893		894
Verluste ¹³	895		896 0,00
1.3.4 Einkünfte aus Investmentfonds und Immobilieninvestmentfonds ¹⁴		Inländische Kapitaleinkünfte	Ausländische Kapitaleinkünfte
Ausschüttungen 27,5%	897	0,00	898 551,99
Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5%	936	0,00	937 1.707,30
Saldo aus Punkt 1.3 ¹⁵			
1.4 Kapitalertragsteuer, soweit sie auf die inländischen Kapitaleinkünfte entfällt ¹⁶	899	0,00	
1.5 Abgeltungssteuer nach den Steuerabkommen mit Liechtenstein ¹⁷			942
1.6 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen ¹⁸	984	0,00	998 94,28

Ausschüttungen Fonds nicht endbesteuert											
Einkünfte aus Investment- und Immobilienfonds											
Datum	ISIN	Titel	Währung	Quellensteuersatz anrechenbar	Stk.	Div./Stk.	Bruttodividende	Wechselkurs	Bruttodividende in EUR	KESSt	anrechenbare Quellensteuer
15.01.21	US7651091049	Realty Income Fonds	USA	15%	100,00	0,2470	24,70	1,1769	20,99	5,77	3,14
26.01.21	IE00BKBF6H24	Ishares MSCI World ETF	EUR	-	5.000,00	0,0140	70,00	1,0000	70,00	19,25	-
26.04.21	IE00BKBF6H24	Ishares MSCI World ETF	EUR	-	5.000,00	0,0257	128,50	1,0000	128,50	35,34	-
26.07.21	IE00BKBF6H24	Ishares MSCI World ETF	EUR	-	5.000,00	0,0290	145,00	1,0000	145,00	39,88	-
22.10.21	IE00BKBF6H24	Ishares MSCI World ETF	EUR	-	7.500,00	0,0250	187,50	1,0000	187,50	51,56	-
01.12.21	IE00BKBF6H24	Ishares MSCI World ETF	EUR	-	7.500,00	-	-	1,0000	-	-	-
									551,99	151,80	-
											3,14
											Summe Steuerjahr 2021

Dividenden nicht endbesteuert											
Einkünfte aus der Überlassung von Kapital § 27 Abs. 2 EStG											
Datum	ISIN	Titel	Land	Quellensteuersatz anrechenbar	Stk.	Div./Stk.	Bruttodividende	Wechselkurs	Bruttodividende in EUR	KESSt	anrechenbare Quellensteuer
09.03.21	US5949181045	Microsoft Aktie	USA	15%	60,00	0,6200	37,20	1,1897	31,27	8,60	4,69
05.09.21	DE0005785604	Fresenius SE Aktie	Deutschland	15%	121,00	0,8400	101,64	1,0000	101,64	27,95	15,25
09.12.21	US5949181045	Microsoft Aktie	USA	15%	30,00	0,6600	19,80	1,2143	16,31	4,48	2,45
									149,21	41,03	-
											22,38
											Summe Steuerjahr 2021


Ausschüttungsgleiche Erträge nicht endbesteuert										
Einkünfte aus Investment- und Immobilieninvestmentfonds										
Datum	ISIN	Titel	Stk.	Erträge./Stk.	Bruttoerträge	Wechselkurs	Bruttoerträge in EUR	KESSt	anrechenbare Quellensteuer	
31.12.21	US7651091049	Realty Income Fonds	100,00	13,11	1.311,30	1,00	1.311,30	360,61	-	
26.01.21	IE00BKBF6H24	Ishares MSCI World ETF	5.000,00	-	-	1,0000	-	-	4,00	
26.04.21	IE00BKBF6H24	Ishares MSCI World ETF	5.000,00	-	-	1,0000	-	-	7,50	
26.07.21	IE00BKBF6H24	Ishares MSCI World ETF	5.000,00	-	-	1,0000	-	-	11,50	
22.10.21	IE00BKBF6H24	Ishares MSCI World ETF	7.500,00	-	-	1,0000	-	-	12,00	
01.12.21	IE00BKBF6H24	Ishares MSCI World ETF	7.500,00	0,0528	396,00	1,0000	396,00	108,90	33,75	
							1.707,30	469,51	-	
									68,75	
									Summe Steuerjahr 2021	

 Startseite	Fondsprüfung 		 Ausland	 Inland
Aktualisieren				
Meldefonds				
Depot Ausland			Depot Inland	
Art	Meldefonds		Art	(Mehrere Elemente) 
ISIN	 Stück		ISIN	 Stück
IE00BKBF6H24	7500		-	
-	7500			
Nichtmeldefonds				
Depot Ausland			Depot Inland	
Art	Nichtmeldefonds		Art	(Mehrere Elemente) 
ISIN	 Stück im Depot		ISIN	 Stück
US7561091049	100			Gesamtergebnis
-	100			


Lfd. Nr.	Sachbearbeiter	Datum	ART	Titel
1	VKA	05.04.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	Microsoft Aktie
2	VKA	05.04.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	PayPal Aktie
3	VKA	05.04.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	Ishares MSCI World ETF
4	VKA	05.04.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	Amazon Aktie
5	VKA	05.04.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Fresenius SE Aktie
6	VKA	05.04.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Realty Income Fonds
7	VKA	05.04.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Microsoft Aktie
8	VKA	05.04.23	Fonds ausschüttung nicht endbesteuert	Realty Income Fonds
9	VKA	05.04.23	Dividende nicht endbesteuert	Microsoft Aktie
10	VKA	05.04.23	Dividende nicht endbesteuert	Fresenius SE Aktie
11	VKA	05.04.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Realty Income Fonds
12	VKA	05.04.23	Verkauf Wertpapiere Ausland	Microsoft Aktie
13	VKA	05.04.23	Verkauf Wertpapiere Ausland	Fresenius SE Aktie
14	VKA	05.04.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Ishares MSCI World ETF
15	VKA	05.04.23	Verkauf Wertpapiere Ausland	Realty Income Fonds
16	VKA	05.04.23	Dividende nicht endbesteuert	Microsoft Aktie
17	VKA	05.04.23	Ausschüttungsgleiche Erträge nicht endbesteuert Nichtmeldefonds	Realty Income Fonds
18	VKA	05.04.23	Meldung Meldefonds Ausland	Ishares MSCI World ETF
19	VKA	05.04.23	Meldung Meldefonds Ausland	Ishares MSCI World ETF
20	VKA	05.04.23	Meldung Meldefonds Ausland	Ishares MSCI World ETF
21	VKA	05.04.23	Meldung Meldefonds Ausland	Ishares MSCI World ETF
22	VKA	05.04.23	Meldung Meldefonds Ausland	Ishares MSCI World ETF


IV. Tool Validierung | Fallbeispiel Lösung mit Tool (Verfasser)

Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1			
Einkünfte aus Kapitalvermögen 2021			
Einkünfte aus der Überlassung von Kapital (§ 27 Abs. 2)		€	149,21
862	Inländische Dividenden	€	0,00
863	Ausländische Dividenden	€	149,21
Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen (§ 27 Abs. 3)		€	2.333,09
981	Inländische Veräußerungsgewinne aus Aktien und Fonds	€	0,00
994	Ausländische Veräußerungsgewinne aus Aktien und Fonds	€	3.051,50
891	Inländische Verluste aus Aktien und Fonds	0,00	
892	Ausländische Verluste aus Aktien und Fonds	-718,41	
	davon verrechenbare Verluste	€	-718,41
Einkünfte aus Investmentfonds und Immobilienfonds		€	2.259,29
897	Inländische Ausschüttungen	€	0,00
898	Ausländische Ausschüttungen	€	551,99
936	Inländische ausschüttungsgleiche Erträge	€	0,00
937	Ausländische ausschüttungsgleiche Erträge	€	1.707,30
Summe der Einkünfte aus Kapitalvermögen		€	4.741,59
davon Kapitalertragsteuer 27,5 %		€	1.303,94
899	anzurechnende Kapitalertragsteuer, inländischer Kapitaleinkünfte	€	0,00
984	anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer (Inland)	€	0,00
998	anzurechnende ausländische (Quellen)steuer (Ausland)	€	-94,28
Nachzahlung der Einkommensteuer aus EK aus Kapitalvermögen		€	1.209,66


 Startseite

Fondsprüfung i


 Ausland


 Inland

Aktualisieren

Meldefonds

Depot Ausland		Depot Inland	
Art	Meldefonds <input type="button" value="v"/>	Art	(Mehrere Elemente) <input type="button" value="v"/>
ISIN <input type="button" value="v"/>	Stück	ISIN <input type="button" value="v"/>	Stück
IE00BKBF6H24	7500	-	
-	7500		

Nichtmeldefonds

Depot Ausland		Depot Inland	
Art	Nichtmeldefonds <input type="button" value="v"/>	Art	(Mehrere Elemente) <input type="button" value="v"/>
ISIN <input type="button" value="v"/>	Stück im Depot	ISIN <input type="button" value="v"/>	Stück
US7561091049	100		
-	100		Gesamtergebnis

Lfd. Nr.	Sachbearbeiter	Datum	ART	Titel
1	LOR	20.03.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	Microsoft
2	LOR	20.03.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	PayPal
3	LOR	20.03.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	MSCI World ETF
4	LOR	20.03.23	Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland	Amazon
5	LOR	20.03.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Fresenius
6	LOR	20.03.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Realty Income
7	LOR	20.03.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Microsoft
8	LOR	20.03.23	Fonds ausschüttung nicht endbesteuert	Realty Income
9	LOR	20.03.23	Dividende nicht endbesteuert	Microsoft
10	LOR	20.03.23	Dividende nicht endbesteuert	Fresenius
11	LOR	20.03.23	Kauf Wertpapiere Ausland	Realty Income
12	LOR	20.03.23	Verkauf Wertpapiere Ausland	Microsoft
13	LOR	20.03.23	Verkauf Wertpapiere Ausland	Fresenius
14	LOR	20.03.23	Kauf Wertpapiere Ausland	MSCI World ETF
15	LOR	20.03.23	Verkauf Wertpapiere Ausland	Realty Income
16	LOR	20.03.23	Dividende nicht endbesteuert	Microsoft
17	LOR	20.03.23	Ausschüttungsgleiche Erträge Nicht Endbesteuert Nichtmeldefonds	Realty Income
18	LOR	20.03.23	Meldung Meldefonds Ausland	MSCI World ETF
19	LOR	20.03.23	Meldung Meldefonds Ausland	MSCI World ETF
20	LOR	20.03.23	Meldung Meldefonds Ausland	MSCI World ETF
21	LOR	20.03.23	Meldung Meldefonds Ausland	MSCI World ETF
22	LOR	20.03.23	Meldung Meldefonds Ausland	MSCI World ETF

V. Tool Anleitung | Eingabe Stammdaten

1.1.1 Stammdaten **Übersicht** **Stammdaten**

Die Stammdaten müssen vor Verwendung des Tools aktualisiert bzw. erstmalig erfasst werden.

STAMMDATEN

Quellensteuerdaten **Meldefondsdaten** Bearbeiter:

Name:

Straße:

PLZ Stadt:

Finanzamt:

Steuernr.:

Jahr (Steuerjahr): Jahresübernahme

KESat: siehe 1.1.1.1.

Hier wird das Kürzel des*der Sachbearbeiters*Sachbearbeiterin eingetragen. z.B.: LOR

Hier wird der Vor- und Nachname des*der Klient*in eingetragen.

Hier wird die Adresse (Straße) des*der Klient*in eingetragen.

Hier wird die Adresse (PLZ, Stadt) des*der Klient*in eingetragen.

Hier wird das Zuständige FA des*der Klient*in eingetragen.

Hier wird die 9-stellige Steuernummer des*der Klient*in

Hier wird das Jahr der Einkommensteuererklärung eingetragen.

Hier wird der gültige besondere Steuersatz gem. § 27a Abs. 1 Z 2 EStG eingetragen. (im Erklärungsjahr)

VI. Tool Anleitung | Jahresübernahme

1.1.1.1 Jahresübernahme **Übersicht** **Stammdaten**

Die Jahresübernahme erfolgt immer dann, wenn bereits im vorherigen Jahr die Berechnungen im Tool durchgeführt wurden und das vorangegangene Jahr in das neue übernommen werden sollte. Z.B. 2021 auf 2022. Mithilfe der Jahresübernahme wird das Jahr (Steuerjahr) um ein Jahr erhöht und eine neue Excel-Datei erstellt und geöffnet. Das vorherige Jahre bleibt als eigene Datei bestehen.
 INFO: Eine Jahresübernahme im Folgejahr ist nicht zwingend nötig. Es kann auch lediglich das Jahr (Steuerjahr) in den Stammdaten auf das neue Jahr geändert werden.

VII. Tool Anleitung | Erfassung Meldefondsdaten

1.1.2 Meldefondsdaten **Übersicht** **Meldefondsdaten**

Die Meldefondsdaten müssen vor Verwendung des Tools aktualisiert bzw. erstmalig erfasst werden.

Für die Aktualisierung müssen folgende Schritte durchgeführt werden:

my.oekb.at öffnen

1

Kapitalmarkt Services Datenangebot
"Zu den Services" anklicken.

2

OeKB Kapitalmarkt Services Datenangebot

Home

Nach welchen Informationen suchen Sie?

Emittenteninformationen

- Emissionskalender
- Prospektdokumentation
- OAM Issuer Info
- LEI Services

Wertpapierinformationen

- Stamm- und Termindaten
- Neue ISINs
- Spezial-Listen

Fondsinformationen

- Steuerdaten zu Fonds

Steuerdaten zu Fonds

Die OeKB nimmt als Meldestelle steuerrelevante Daten zu Fonds entgegen. Aus diesen wird die ertragsteuerliche Behandlung der Fonds ermittelt. Zur exakten Abrechnung der Kapitalertragssteuer werden diese Daten hier auf der OeKB Kundenplattform veröffentlicht und an die Banken über Schnittstellen weitergegeben.

➔ **STEUERDATEN ZU FONDS**

"Steuerdaten zu Fonds" anklicken.

3

OeKB Kapitalmarkt Services Datenangebot

Home > Steuerdaten zu Fonds

ALLE FONDS - STA

Alle Fonds - Standardabfrage

ISIN, Bezeichn., Verwaltungsges., St. Vertreter

ANNN75737143

Menü anklicken. (orange)

4

Home > Steuerdaten zu Fonds

Alle Fonds - Standardabfrage

Alle Fonds - Standardabfrage

Listen gem. FMV 2015

KEST-Meldefonds

Ehemalige KEST-Meldefonds

Meldefonds KEST auf Zinsen gem. § 98 EStG

Ehemalige Meldefonds KEST auf Zinsen gem. § 98 EStG

Angabe, ob Fonds der KEST auf Zinsen gem. § 98 EStG 1988 unterliegen

"KEST-Meldefonds" anklicken.

5

Home > Steuerdaten zu Fonds

KEST-Meldefonds

ISIN, Bezeichn., Verwaltungsges., St. Vertreter

LISTE DER KEST-MELDEFONDS

- Auswahl als CSV exportieren (max. 1000 Einträge)
- Auswahl als PDF exportieren (max. 1000 Einträge)
- Gesamtliste als CSV exportieren
- Gesamtliste als PDF exportieren

Gesamtliste der KEST-Meldefonds als CSV exportieren und CSV öffnen.

6

1	ISIN	Bezeichnung	Verwaltungs-Steuerlicher	KEST-Meldef	Absichtserk	Art gem	VVK	Fondsstatus	Ertragsverw	Währung	Fondsde
2	AT00004948	ERSTE STOIC Erste Asset F Erste Group	01.04.12	InvF	A	VTA	EUR	CKZ			
3	AT00004948	ERSTE STOIC Erste Asset F Erste Group	01.04.12	InvF	A	VTA	EUR				
4	AT00004950	VKB Anlage Amundi Aust KPMG Alpen	01.04.12	InvF	A	T	EUR				
5	AT00004950	E+S Erfolgs-ILB Invest Kz LIB Invest Kz	01.04.12	InvF	A	T	EUR				
6	AT00004951	VKB-Anlage-Gutmann Ka Gutmann Ka	01.04.12	InvF	A	A	EUR				
7	AT00004951	VKB-Anlage-Gutmann Ka Gutmann Ka	01.04.12	InvF	A	T	EUR				
8	AT00004952	Raiffeisen-G Raiffeisen Kz Raiffeisen Bz	01.04.12	InvF	A	A	EUR				
9	AT00004952	Raiffeisen-G Raiffeisen Kz Raiffeisen Bz	01.04.12	InvF	A	T	EUR				
10	AT00004953	Raiffeisen-G Raiffeisen Kz Raiffeisen Bz	01.04.12	InvF	A	VTA	EUR				

Mit Strg-A alle Datensätze markieren und mit Strg-C kopieren..

7

Meldefondsdaten öffnen

1	ISIN	Bezeichnung	Verwaltungs-Steuerlicher	KEST-Meldefonds seit	Absichtserk	Art gem	VVK	Fondsstatus	Ertragsverw	Währung	Fondsde
2	AT00004948	ERSTE STOIC ISTANBUI FVK BNT VTA	01.04.12	InvF	A	VTA	EUR				

Orange markierten Button anklicken und mit Strg-V neue Datensätze einfügen und aktualisieren.

VIII. Tool Anleitung | Erfassung Quellensteuerdaten

1.1.3 Quellensteuerdaten
Übersicht
Quellensteuerdaten

Die Quellensteuerdaten müssen vor Verwendung des Tools aktualisiert bzw. erstmalig erfasst werden.
Die Daten finden sich in den jeweiligen DBA.

Info: Es können auch zusätzliche Quellensteuerländer hinzugefügt werden.

Zuletzt aktualisiert am 01.03.2023

IX. Tool Anleitung | Eingabe Übernahme Wertpapiere aus Vorjahren

1.1.4 Übernahme Wertpapiere aus VJ
Übersicht
Übernahme aus VJ

Die Übernahme der Wertpapiere aus Vorjahren hat immer im Jahr der erstmaligen Verwendung des Tools zu erfolgen.
Mithilfe dieser Funktion werden alle bestehenden Wertpapiere (zum 01.01. des Erklärungsjahres) in das System übernommen. (Ähnlich einer EB Übernahme)
Die Übernahme ist unbedingt notwendig, damit alle Wertpapierdaten (ISIN, Name, Anschaffungskosten etc.) aller bestehenden Wertpapiere erfasst werden, um eine korrekte Berechnung in den Folgejahren zu gewährleisten.

Startseite Speichern
Ausland Inland

1. Depot:

2. Datum:

4. ISIN:

5. Titel:

6. Stück:

7. Kurs/Stk.:

3. Wertpapierart

Fremdwährung

AK in EUR:

Übernahme

Reset

Wurden die Felder 1. - 7. vollständig ausgefüllt, dann können die Daten mit Klick auf den Button "Übernahme" im Tool erfasst werden.

Mit Klick auf den Button "Reset" werden alle eingegebenen Daten entfernt.

1. Depot:

Auswahl:

ausländisches Depot

inländisches Depot

Hier muss ausgewählt werden, auf welchem Depot sich das Wertpapier befindet.
Befindet sich das übernommene Wertpapier auf einem Depot in Österreich, dann ist "inländisches Depot" auszuwählen.
Befindet sich das übernommene Wertpapier auf einem ausländischen Depot, dann ist "ausländisches Depot" auszuwählen.

2. Datum:

Hier wird das Datum des Zugangs am Depot eingegeben.

3. Wertpapierart:

Hier wird die Wertpapierart eingegeben.

Auswahl:

Aktie

Meldefonds

Ob es sich beim eingegebenen Wertpapier um eine Aktie handelt, kann durch einfache Suche der ISIN in einem Online-Suchportal herausgefunden werden.
Handelt es sich um einen Fonds (ETF, REIT etc.) dann muss weiters unterschieden werden, ob es sich um einen Meldefonds oder Nichtmeldefonds handelt.
Hierbei führt das Tool automatisiert eine Hintergrundabfrage aus und zeigt an, ob es sich um einen Meldefonds handelt.
Ist das Wertpapier ein Fonds und das Tool zeigt an, dass es ein Meldefonds ist, dann ist Meldefonds auszuwählen.
Handelt es sich um einen Fonds und es wird die Info "Prüfung = Meldefonds" nicht angezeigt, dann handelt es sich um einen Nichtmeldefonds.

3. Wertpapierart
Prüfung = Meldefonds

→

3. Wertpapierart: Meldefonds

4. ISIN:	
Hier wird die ISIN eingegeben. Die ISIN besteht aus der zwölfstelligen International Securities Identification Number und diese ist für jedes Wertpapier auf der ganzen Welt eindeutig identifizierbar. Die ISIN findet sich auf jeder Wertpapierabrechnung sowie in den Depotaufstellungen.	
5. Titel:	
Hier wird der Titel bzw. Name des Wertpapiers eingegeben.	
6. Stück:	
Hier wird eingegeben, wie viele Stück des Wertpapiers vorhanden sind.	
7. Kurs/Stk.:	
Hier wird der Kurs/Stk. eingegeben. Handelt es sich um eine Fremdwährung, dann muss die Schaltfläche "Fremdwährung" angeklickt werden.	
7. Kurs/Stk.: <input type="text"/> <input checked="" type="checkbox"/> Fremdwährung	Wurde "Fremdwährung" ausgewählt, dann ist hier der Betrag in der jeweiligen Fremdwährung einzugeben.
AK in FW: <input type="text"/>	
Devisenkurs: <input type="text"/>	Hier wird der Devisenkurs zum Zugangsdatum in der Quotierung Heimwährung/Fremdwährung (z.B. EUR/USD) eingegeben.

X. Tool Anleitung | Eingabe Wertpapierkauf

1.2 Eingabe Wertpapierkauf	Übersicht	Eingabe Wertpapierkauf
In diesem Eingabefeld werden alle Wertpapierkäufe im jeweiligen Erklärungsjahr erfasst. Die einzugebenden Daten finden sich auf den jeweiligen Wertpapierabrechnungen.		
		Wurden die Felder 1. - 7. vollständig ausgefüllt, dann können die Daten mit Klick auf den Button "Kauf" im Tool erfasst werden.
		Mit Klick auf den Button "Reset" werden alle eingegebenen Daten entfernt.

1. Depot:	
Hier muss ausgewählt werden, auf welchem Depot sich das angeschaffte Wertpapier befindet.	
Auswahl: ausländisches Depot	
Befindet sich das angeschaffte Wertpapier auf einem Depot in Österreich, dann ist "inländisches Depot" auszuwählen. Befindet sich das angeschaffte Wertpapier auf einem ausländischen Depot, dann ist "ausländisches Depot" auszuwählen.	
2. Datum:	
Hier wird das Datum des Zugangs am Depot eingegeben.	
3. Wertpapierart:	
Auswahl: Aktie Meldefonds Nichtmeldefonds	
Hier wird die Wertpapierart eingegeben.	
Ob es sich beim eingegebenen Wertpapier um eine Aktie handelt, kann durch einfache Suche der ISIN in einem Online-Suchportal herausgefunden werden. Handelt es sich um einen Fonds (ETF, REIT etc.) dann muss weiters unterschieden werden, ob es sich um einen Meldefonds oder Nichtmeldefonds handelt. Hierbei führt das Tool automatisiert eine Hintergrundabfrage aus und zeigt an, ob es sich um einen Meldefonds handelt. Ist das Wertpapier ein Fonds und das Tool zeigt an, dass es ein Meldefonds ist, dann ist Meldefonds auszuwählen. Handelt es sich um einen Fonds und es wird die Info "Prüfung = Meldefonds" nicht angezeigt, dann handelt es sich um einen Nichtmeldefonds.	
3. Wertpapierart: <input type="text"/> Prüfung = Meldefonds	3. Wertpapierart: Meldefonds

4. ISIN:

Hier wird die ISIN eingegeben. Die ISIN besteht aus der zwölfstelligen International Securities Identification Number und diese ist für jedes Wertpapier auf der ganzen Welt eindeutig identifizierbar. Die ISIN findet sich auf jeder Wertpapierabrechnung sowie in den Depotaufstellungen.

5. Titel:

Hier wird der Titel bzw. Name des Wertpapiers eingegeben.

6. Stück:

Hier wird eingegeben, wie viele Stück des Wertpapiers vorhanden sind.

7. Kurs/Stk.:

Hier wird der Kurs/Stk. eingegeben. Handelt es sich um eine Fremdwährung, dann muss die Schaltfläche "Fremdwährung" angeklickt werden.

7. Kurs/Stk.: Fremdwährung → Wurde "Fremdwährung" ausgewählt, dann ist hier der Betrag in der jeweiligen Fremdwährung einzugeben.

AK in FW:

Devisenkurs: → Hier wird der Devisenkurs zum Zugangsdatum in der Quotierung Heimwährung/Fremdwährung (z.B. EUR/USD) eingegeben.

XI. Tool Anleitung | Eingabe Wertpapierverkauf

1.3 Eingabe Wertpapierverkauf Übersicht Eingabe Wertpapierverkauf

In diesem Eingabefeld werden alle Wertpapierverkäufe im jeweiligen Erklärungsjahr erfasst.

Überprüfen Sie vor Verkauf eines Wertpapiers, ob es sich um einen Meldefonds handelt. Ist das der Fall, dann prüfen Sie ob im gleichen Jahr bis zum Zeitpunkt der Veräußerung eine Jahresdatenmeldung bei der OeKB erfolgte. Wenn ja, dann müssen Sie diese vor "Eingabe Wertpapierverkauf" unter Meldung Meldefonds (siehe 1.2.5) erfassen.

Die einzugebenden Daten finden sich auf den jeweiligen Wertpapierabrechnungen.

Startseite Speichern

Eingabe Wertpapierverkauf 2021

Ausland Inland

1. Depot:

2. Datum:

3. ISIN:

4. Titel:

5. Stück:

6. Kurs/Stk.: Fremdwährung

VP in EUR:

AK in EUR: (ø AK x Stk.):

Gewinn aus Verkauf:

Verkauf

Reset

Wurden die Felder 1. - 6. vollständig ausgefüllt, dann können die Daten mit Klick auf den Button "Verkauf" im Tool erfasst werden.

Mit Klick auf den Button "Reset" werden alle eingegebenen Daten entfernt.

1. Depot:
Hier muss ausgewählt werden, auf welchem Depot sich das veräußerte Wertpapier befindet.

Auswahl: ausländisches Depot

Befindet sich das veräußerte Wertpapier auf dem "Inländischen Depot", dann ist "Inländisches Depot" auszuwählen.
Befindet sich das veräußerte Wertpapier auf einem ausländischen Depot, dann ist "ausländisches Depot" auszuwählen.

2. Datum:
Hier wird das Datum des Zugangs am Depot eingegeben.

3. ISIN:
Hier wird die ISIN eingegeben. Die ISIN besteht aus der zwölfstelligen International Securities Identification Number und diese ist für jedes Wertpapier auf der ganzen Welt eindeutig identifizierbar.
Die ISIN findet sich auf jeder Wertpapierabrechnung sowie in den Depotaufstellungen.

4. Titel:
Hier wird der Titel bzw. Name des Wertpapiers eingegeben.
Nach Eingabe des Depots, des Datums sowie der ISIN wird zeitgleich eine Abfrage durchgeführt, wie viele Stück des Wertpapiers auf dem Depot vorhanden sind.

5. Stück:
Hier wird eingegeben, wie viele Stück des Wertpapiers veräußert wurden. Es kann dabei max. der Bestand, welcher im Wertpapierdepot vorhanden ist, verkauft werden. (Siehe Punkt 4. Titel)
Wurden laut Wertpapierabrechnung mehr Stück verkauft und das Tool zeigt einen geringeren vorhandenen Bestand an, dann wurden möglicherweise nicht alle Wertpapierkäufe vollständig erfasst.

ausländisches Depot
02.05.21
US7561091049
Bestand: 12 Stück

6. Kurs/Stk.:
Hier wird der Kurs/Stk. eingegeben. Handelt es sich um eine Fremdwährung, dann muss die Schaltfläche "Fremdwährung" angeklickt werden.

6. Kurs/Stk.: Fremdwährung → Wurde "Fremdwährung" ausgewählt, dann ist hier der Betrag in der jeweiligen Fremdwährung einzugeben.

VP in FW:

Devisenkurs: → Hier wird der Devisenkurs zum Verkaufsdatum in der Quotierung Heimwährung/Fremdwährung (z.B. EUR/USD) eingegeben.

XII. Tool Anleitung | Eingabe Ausschüttungen

1.4 Eingabe Ausschüttungen Übersicht Eingabe Ausschüttungen

In diesem Eingabefeld werden alle Ausschüttungen von Aktien und Nichtmeldefonds im Erklärungsjahr erfasst.
Die einzugebenden Informationen finden sich auf der Wertpapierabrechnung.

Eingabe Ausschüttungen 2021

Startseite Speichern Ausland Inland

1. Besteuerung:

2. Quellensteuerland:

3. Datum:

4. ISIN:

5. Titel:

6. Stück:

7. Ausschüttung/Stk.: Fremdwährung

8. Quellensteuer:

Bruttodividende in EUR:

anrech. Quellensteuer in EUR:

Hinzufügen

Wurden die Felder 1. - 8. vollständig ausgefüllt, dann können die Daten mit Klick auf den Button "Übernahme" im Tool erfasst werden.

Mit Klick auf den Button "Reset" werden alle eingegebenen Daten entfernt.

1. Besteuerung:

Hier muss ausgewählt werden, ob Ausschüttungen (Dividenden) aus Aktien oder aus Nichtmeldefonds ausbezahlt wurden.

Auswahl:

Dividenden | nicht endbesteuert
 Dividenden | endbesteuert
 Nichtmeldefonds | nicht endbesteuert

endbesteuert

- Schuldner im Inland (z.B. österreichische AG)
- Auszahlende Stelle im Inland (z.B. österreichische Bank, Depot)

nicht endbesteuert

- Schuldner im Ausland
- Auszahlende Stelle im Ausland (z.B. Ausländisches Depot)

(2) Abzugsverpflichteter ist:

1. Bei Einkünften aus der Überlassung von Kapital, einschließlich tatsächlich ausgeschütteter Erträge und als ausgeschüttet geltender Erträge aus einem § 186 oder § 188 des Investmentfondsgesetzes 2011 oder einem § 40 oder § 42 des Immobilien-Investmentfondsgesetzes unterliegende Geblide:
 - a) Der Schuldner der Kapitalerträge, wenn dieser Wohnsitz, Geschäftsleitung oder Sitz im Inland hat oder inländische Zweigstelle eines ausländischen Kreditinstituts ist und es sich um Einkünfte aus der Überlassung von Kapital gemäß § 27 Abs. 2 Z 1, § 27 Abs. 5 Z 7 oder Zinsen aus Geldinlagen bei Kreditinstituten und aus sonstigen Geldforderungen gegenüber Kreditinstituten im Sinne des § 27a Abs. 1 Z 1 handelt.
 - b) die auszahlende Stelle in allen anderen Fällen. Auszahlende Stelle ist:
 - das Kreditinstitut, das an den Kuponinhaber Kapitalerträge im Zeitpunkt der Fälligkeit und anteilige Kapitalerträge anlässlich der Veräußerung des Wertpapiers auszahlt,
 - der inländische Emittent, der an den Kuponinhaber solche Kapitalerträge auszahlt,
 - die Zweigstelle eines Dienstleisters mit Sitz in einem Mitgliedstaat, der auf Grund der Richtlinie 2013/36/EU, ABl. Nr. L 176 vom 27.06.2013 S. 338, oder auf Grund der Richtlinie 2004/39/EG, ABl. Nr. L 145 vom 30.04.2004 S. 1, in der Fassung der Richtlinie 2010/78/EU, ABl. Nr. L 331 vom 15.12.2010 S. 120, zur Erbringung von Wertpapierdienstleistungen und Nebendienstleistungen im Inland berechtigt ist.
 - Ein Dritter, der Kapitalerträge im Sinne des § 27 Abs. 5 Z 1 und 2 gewährt.
 - Bei ausländischen Kapitalerträgen im Sinne des § 27 Abs. 2 Z 1 lit. a bis c das Kreditinstitut, das die Kapitalerträge auszahlt.

2. Quellensteuerland:

Hier wird das jeweilige Quellensteuerland eingegeben. Die Liste der Quellensteuerländer inkl. anrechenbarer Höchstsätze können individuell erweitert werden. (siehe Punkt 1.1.2.) Das jeweilige Quellensteuerland wird auf der Wertpapierabrechnung angegeben.

3. Datum:

Hier wird das Datum der Ausschüttung eingegeben. Also der Tag, an dem die Ausschüttung in das Depot gebucht wird.

4. ISIN:

Hier wird die ISIN eingegeben. Die ISIN besteht aus der zwölfstelligen International Securities Identification Number und diese ist für jedes Wertpapier auf der ganzen Welt eindeutig identifizierbar. Die ISIN findet sich auf jeder Wertpapierabrechnung sowie in den Depotaufstellungen.

5. Titel:

Hier wird der Titel bzw. Name des Wertpapiers eingegeben.

6. Stück:

Hier wird eingegeben, für wie viele Stück Dividenden ausbezahlt wurden.

7. Kurs/Stk.:

Hier wird die Bruttoausschüttung pro Stück eingegeben. Handelt es sich um eine Fremdwährung, dann muss die Schaltfläche "Fremdwährung" angeklickt werden.

7. Ausschüttung/Stk.:

8. Quellensteuer:

Bruttodividende in FW:

Devisenkurs:

Fremdwährung

Wurde "Fremdwährung" ausgewählt, dann ist hier der Betrag in der jeweiligen Fremdwährung einzugeben.

Hier wird der Devisenkurs zum Zeitpunkt der Ausschüttung in der Quotierung Heimwährung/Fremdwährung (z.B. EUR/USD) eingegeben.

8. Quellensteuer:

Hier wird die bezahlte Quellensteuer eingegeben. Handelt es sich um eine Fremdwährung, dann muss diese auch in der jeweiligen Fremdwährung eingegeben werden.

XIII. Tool Anleitung | Funktion Fondsprüfung

1.5 Fondsprüfung **Übersicht** **Fondsprüfung**

Die Funktion der Fondsprüfung erfolgt nach vor Eingabe einer Fondsveräußerung und nach Eingabe aller Käufe, Verkäufe.

Die Fondsprüfung zeigt an, welche im Tool erfassten Wertpapiere Meldefonds und Nichtmeldefonds sind. Für jeden Meldefonds und Nichtmeldefonds muss eine Meldung durchgeführt werden. (Siehe Punkt 1.2.5. bzw. 1.2.6.)

Startseite

Fondsprüfung

Meldefonds

Depot Ausland		Depot Inland	
Art	Meldefonds	Art	(Mehrere Elemente)
ISIN	Stück	ISIN	Stück
AT0000495189	15		
-	15		

Nichtmeldefonds

Depot Ausland		Depot Inland	
Art	Nichtmeldefonds	Art	(Mehrere Elemente)
ISIN	Stück im Depot	ISIN	Stück
US7561091049	22		
-	22		

Gesamtergebnis

Um die aktuellen Daten der Fondsprüfung abrufen zu können, muss zu Beginn die Schaltfläche "Aktualisieren" angeklickt werden.

Bsp.: Im Depot Ausland befindet sich ein Meldefonds mit der ISIN AT0000495189
Für diesen muss die Meldung Meldefonds (siehe 1.2.5) durchgeführt werden.

Bsp.: Im Depot Ausland befindet sich ein Nichtmeldefonds mit der ISIN US7561091049
Für diesen muss die Meldung Nichtmeldefonds (siehe 1.2.6) durchgeführt werden.

XIV. Tool Anleitung | Eingabe OeKB Daten bei *Meldefonds*

1.6 Meldung Meldefonds [Übersicht](#) [Meldung Meldefonds](#)

Hier werden für jeden im Depot befindlichen Meldefonds (zum Jahresende) die Jahresdatenmeldungen der OeKB erfasst.
Welche Meldefonds sich im Depot des*der Klient*in befinden, kann mithilfe der Funktion Fondsprüfung herausgefunden werden. (Siehe Punkt 1.2.4)

Für jeden Meldefonds müssen folgende Schritte durchgeführt werden:

1. my.oekb.at öffnen

Link

Kapitalmarkt Services Datenangebot
"Zu den Services" anklicken.

2

OeKB Kapitalmarkt Services Datenangebot

Home

Nach welchen Informationen suchen Sie?

Emittenteninformationen

- Emissionskalender
- Prospektdokumentation
- OAM Issuer Info
- LEI Services

Wertpapierinformationen

- Stamm- und Termindaten
- Neue ISINs
- Spezial-Listen

Fondsinformationen

- Steuerdaten zu Fonds

Steuerdaten zu Fonds

Die OeKB nimmt als Meldestelle steuerrelevante Daten zu Fonds entgegen. Aus diesen wird die ertragsteuerliche Behandlung der Fonds ermittelt. Zur exakten Abrechnung der Kapitalertragssteuer werden diese Daten hier auf der OeKB Kundenplattform veröffentlicht und an die Banken über Schnittstellen weitergegeben.

➔ **STEUERDATEN ZU FONDS**

"Steuerdaten zu Fonds" anklicken.

3

QKB Kapitalmarkt Services Datenangebot

Home > Steuerdaten zu Fonds

ALLE FONDS - STA

Alle Fonds - Standardabfrage

ISIN, Bezeichn., Verwaltungsges., St. Vertreter

ISIN

ANN75737143

Hier wird die ISIN des Meldefonds eingegeben und mit Enter bestätigt.

4

1 Eintrag

Fondsansicht

ISIN	Bezeichnung	Verwaltungsgesellschaft	Steuerlicher Vertreter
IE00B4L5Y9B3	iShares Core MSCI World UCITS ETF USD(Acc)	iShares III plc	Ernst & Young Steuerberatungsges. m.b.H.

Der eingegebene Meldefonds erscheint und kann mit Klick auf den Pfeil geöffnet werden.

5 > Steuerdaten zu Fonds

Zurück zur Suche

IE00B4L5Y983 | iShares Core MSCI World UCITS ETF USD(Acc)

Verwaltungsgesellschaft: iShares III plc
LEI des Fonds: 543300Q84Q1T0XCAS14

STEUERDATEN

Steuerlicher Vertreter aktuell: Ernst & Young Steuerberatungsgesellschaft m.b.H. Ende Geschäftsjahr: 30.06.
Status: A

Art gem. FMV 2015: InvF
Fonds unterliegt KESi auf Zinsen gem. § 89 EStG 1988

Währung: USD
KESi-Meldefonds seit: 12.10.2019

Ertragsverwendung: T

Ab 06.06.2016 02.04.2012-03.06.2016 03.07.2006-30.03.2012 (Sto-Quitt bis 30.12.2016)

ÜBERSICHT ERFOLGTER MELDUNGEN

Melde-ID: 467600 Jahresdatenmeldung vom 01.12.2021

Zeigt an, dass es sich um einen aktiven Meldefonds handelt.

Hier wird die Währungs angezeigt, indem der Meldefonds emittiert.

Hier muss die jeweilige Jahresdatenmeldung des Erklärungsjahres ausgewählt werden. Bsp.: Erklärungsjahr 2021 -> Jahresdatenmeldungen zwischen 01.01. u. 31.12.2021.

6 ÜBERSICHT ERFOLGTER MELDUNGEN

Melde-ID: 335672 Jahresdatenmeldung vom 01.12.2021

Ergebnisse Je Anteil Meldedaten und Zwischenergebnisse gesamte Anteilsgattung Weitere Informationen

Kennzahlen ESt-Erklärung Privatanleger Ertragssteuerliche Behandlung Dividenden Zinsen Zinsen Alternativen

! Allfällige AIF Einkünfte sind gesondert zu erklären. Die gesamte Ertragssteuerliche Behandlung kann über den entsprechenden Reiter eingesehen werden.

Bezeichnung	Privatanleger mit Option	Privatanleger ohne Option
Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	0,0000	0,0000
Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	1,4312	1,4312
Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	0,1345	0,1345
Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um	1,2816	1,2816

Hierbei handelt es sich um das Meldedatum. (Bsp.: 01.12.2021)

Der Betrag wird in der jeweiligen Währung, aus Punkt 5, angezeigt.

Der Betrag wird in der jeweiligen Währung, aus Punkt 5, angezeigt.

Der Betrag wird in der jeweiligen Währung, aus Punkt 5, angezeigt.

Der Betrag wird in der jeweiligen Währung, aus Punkt 5, angezeigt.

2. Funktion Meldung Meldefonds

Meldung Meldefonds 2021

Startseite Speichern Fondsprüfung

1. Depot:

2. Währung:

3. Meldedatum:

4. ISIN:

5. Titel:

6. Devisenkurs: Abfrage

7. Ausschüttungen pro Stk.: Währung fehlt!

8. Ausschüttungsgleiche Erträge pro Stk.: Währung fehlt!

9. anrechenbare Quellensteuer pro Stk.: Währung fehlt!

10. Korrektur der AK pro Stk.: Währung fehlt!

pro Stück 0 Stück

Anschaffungskosten in EUR:

Korrektur AK in EUR:

Neue AK nach Meldung in EUR:

Ausschüttungsgleiche Erträge in EUR:

davon KESi:

anrechenbare Quellensteuer:

KESi:

Melden Reset

Hier ist der jeweilige Devisenkurs der Währung zum Zeitpunkt der Jahresdatenmeldung einzugeben. (Heimwährung/Fremdwährung, z.B.: EUR/USD)

Wurden die Felder 1. - 10. vollständig ausgefüllt, dann können die Daten mit Klick auf den Button "Melden" im Tool erfasst werden.

Mit Klick auf den Button "Reset" werden alle eingegebenen Daten entfernt.

XV. Tool Anleitung | Eingabe AgE bei Nichtmeldefonds

1.7 Meldung Nichtmeldefonds
Übersicht
Meldung Nichtmeldefonds

Hier werden für jeden im Depot befindlichen Nichtmeldefonds (zum Jahresende) die pauschalen ausschüttungsgleichen Erträge erfasst.
 Welche Nichtmeldefonds sich im Depot des*der Klient*in befinden, kann mithilfe der Funktion Fondsprüfung herausgefunden werden. (Siehe Punkt 1.2.4)
 Für jeden Nichtmeldefonds muss eine Meldung (pauschale Besteuerung) vorgenommen werden.

Startseite
Speichern
Fondsprüfung

Meldung Nichtmeldefonds 2021

Ausschüttungen
Ausland Inland

A-gleiche Erträge
Ausland Inland

1. Depot:

Melddatum:

2. ISIN:

3. Titel:

Stück:

4. Rücknahmepreis zum 01.01.2021

5. Rücknahmepreis zum 31.12.2021

Unterschiedsbetrag

90 % des Unterschiedsbetrages

10 % des Rücknahmepreis zum 31.12.2021

Ausschüttungsgleiche Erträge pro Stück

	pro Stück	0 Stück
Anschaffungskosten in EUR:	-	-
Korrektur AK in EUR:	-	-
Neue AK nach Meldung in EUR:	-	-
Ausschüttungsgleiche Erträge in EUR:	-	-
davon KEST:	-	-
KEST	-	-

Melden

Reset

Auswahl:
 ausländisches Depot
 inländisches Depot

Hier werden die Rücknahmepreise (Börsenkurse) jeweils zum 01.01. und 31.12. des jeweiligen Nichtmeldefonds eingegeben. Der Börsenkurs kann mit Klick auf "Kurs" abgerufen werden.

Wurden die Felder 1. - 5. vollständig ausgefüllt, dann können die Daten mit Klick auf den Button "Melden" im Tool erfasst werden.

Mit Klick auf den Button "Reset" werden alle eingegebenen Daten entfernt.

XVI. Tool VBA-Code | Funktion Jahresübernahme

```
Sub Jahresübernahme_Klicken()
Select Case MsgBox("Jahresübernahme durchführen ?", vbYesNo)
Case vbYes

jahr = ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("C18")
jahr = jahr + 1

Name = ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("C8")
Dateiname = "E1KV-" & Name & " " & jahr & ".xlsm"

'Logdatei
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)

ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = ("Jahresübernahme von " & (jahr - 1) & " auf " & jahr)

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").Value = ("----")

'Speichern unter
On Error GoTo endProc
ActiveWorkbook.SaveAs FileName:=Dateiname, FileFormat:=xlOpenXMLWorkbookMacroEnabled

MsgBox ("Dokument erfolgreich in das Jahr " & jahr & " übernommen")

'Neues Jahr in Stammdaten eintragen
Sheets("Stammdaten").Range("C18").Value = jahr

Case vbNo
End Select
endProc:
MsgBox "Jahresübernahme bereits erfolgt!"
End Sub
```

XVII. Tool VBA-Code | Funktion Datenübernahme aus Vorjahren

```
Sub Übernahme_Altbestand()

'Globale Variablen definieren
Dim IngLastRow As Long
'Eingabjahr = ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C7").Value
'Steuerjahr = ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("C18")

'Prüfung Meldefonds!
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("L37") > 0 And ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("M24") <> 2 Then

MsgBox ("ACHTUNG Eingabe fehlerhaft! Bei dem eingegebenen Wertpapier handelt es sich um einen Meldefonds. Bitte ändern Sie die Wertpapierart auf Meldefonds.

Else

'Prüfung Eingabe
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C7") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C8") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C9") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C10") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("M4") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("M24") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C11") = "" Then

MsgBox "Sie haben einen oder mehrere Werte nicht eingegeben!"

Else

'Eingabe Ja oder Nein Abfrage
Select Case MsgBox("Sollen die Daten übernommen werden ?", vbYesNo)
Case vbYes

'Prüfen, ob Depot im Inland oder Ausland
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("M4") = 1 Then
```

WENN Depot Ausland -----

Blattschutz KaufVerkauf Ausland deaktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Unprotect

Kopieren/Einfügen: Datum

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C7").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Kopieren/Einfügen: ISIN

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C8").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Kopieren/Einfügen: Titel

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C9").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Kopieren/Einfügen: Stück

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C10").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Kopieren/Einfügen: Kurs/Stk.

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C11").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Kauf

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("D14").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Kopieren/Einfügen: Wechselkurs "Verkauf"(bei Kauf/Übernahme als Platzhalter immer 0)

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("N18").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Kopieren/Einfügen: Verkaufskurs (bei Kauf/Übernahme als Platzhalter immer 0)

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("N18").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Kopieren/Einfügen: Anschaffungskosten in EUR:

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C16").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Kopieren/Einfügen: Art (Aktie, Meldefonds oder Nichtmeldefonds)

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("N24").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "P").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "P").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Kopieren/Einfügen: Aktion ->Kauf

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("M30").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "Q").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "Q").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

Eintrag in die Logdatei

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Übernahme Altbestand Wertpapiere Ausland"
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C9").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Format anpassen

```
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(12).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(13).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(14).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(15).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(16).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(17).AutoFit
```

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen

```
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Activate
Dim ZelleY As Range
IngLastRow2 = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleY In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleY.HasFormula Then
ZelleY.ClearContents
End If
Next ZelleY
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Activate
```

'Blattschutz KaufVerkauf Ausland aktivieren

```
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Protect
```

Else

' WENN Depot Inland-----

'Blattschutz KaufVerkauf Inland deaktivieren

```
Sheets("KaufVerkauf_Inland").Unprotect
```

'Kopieren/Einfügen: Datum

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C7").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: ISIN

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C8").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Titel

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Stück

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Kurs/Stk.

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Kauf

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("D14").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs "Verkauf"(bei Kauf als Platzhalter immer 0)
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("N18").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Verkaufskurs (bei Kauf als Platzhalter immer 0)
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("N18").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Anschaffungskosten in EUR:
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C16").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Art (Aktie, Meldefonds oder Nichtmeldefonds)
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("N24").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "P").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "P").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Aktion -> Kauf
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("M30").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "Q").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "Q").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Eintrag in die Logdatei
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)

ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date

```

```

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Übernahme Altbestand Wertpapiere Inland"

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(12).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(13).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(14).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(15).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(16).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(17).AutoFit

'Zeile einfügen
' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Activate
Dim ZelleX As Range
IngLastRow1 = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1

```

```

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleX In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleX.HasFormula Then
ZelleX.ClearContents
End If
Next ZelleX
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

'Blattschutz KaufVerkauf Inland aktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Inland").Protect

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Activate

'End If Prüfung Depot – Ausland
End If

'Nachricht
MsgBox "Die Übernahme des Altbestandes wurde durchgeführt!"

'Daten leeren
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("M4").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C7:C11").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("C14").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("M12").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("D24").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Altbestand").Range("M24").ClearContents

'Zwischenspeichern
ThisWorkbook.Save

Case vbNo

End Select
End If

'End If Prüfung Meldefonds
End If
End Sub

```

XVIII. Tool VBA-Code | Funktion Eingabe Ausschüttungen

```

Sub Hinzufügen_Dividenden()

'Globale Variablen definieren
Dim lngLastRow As Long
Eingabejahr = ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C10").Value
Steuerjahr = ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("C18")

'Prüfung Eingabe
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C10") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C11") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C12") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C13") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C14") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C15") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("M4") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("M9") = "" Then

MsgBox "Sie haben einen oder mehrere Werte nicht eingegeben!"

'Prüfung Datum
Elseif Steuerjahr <> Year(Eingabejahr) Then
MsgBox ("Das Steuerjahr " & Steuerjahr & " (Stammdaten) stimmt nicht mit dem Eingabejahr " & Year(Eingabejahr) & " (Eingabe " & Eingabejahr & ") überein!")
Else

'Eingabe Ja oder Nein Abfrage
Select Case MsgBox("Sollen die Daten übernommen werden ?", vbYesNo)
Case vbYes

'Prüfen, ob Dividenden (endbesteuert oder nicht endbesteuert) oder Fonds (endbesteuert oder nicht endbesteuert)
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("M4") = 1 Then

'WENN Dividende nicht endbesteuert (AUSLAND) -----
'Blattschutz deaktivieren
Sheets("DIV_Ausland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C10").Copy

```



```
'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C13").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Dividende pro Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C14").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(Rows.Count, "G").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow, "G").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("D17").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Land
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("N9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Quellensteuersatz anrechenbar
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("N10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: anrechenbare Quellensteuer in EUR
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C19").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(Rows.Count, "L").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow, "L").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Eintrag in die Logdatei
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Dividende | nicht endbesteuert"
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Columns(13).AutoFit
```

```

'Zeile einfügen
' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Activate
Dim ZelleY As Range
IngLastRow2 = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow2, "A").Select

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleY In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleY.HasFormula Then
ZelleY.ClearContents
End If
Next ZelleY
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Activate

'Blattschutz aktivieren
Sheets("DIV_Ausland").Protect

Elseif ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("M4") = 2 Then

' WENN Dividende endbesteuert (INLAND) -----

'Blattschutz deaktivieren
Sheets("DIV_Inland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

```

```

'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C13").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Dividende pro Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C14").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(Rows.Count, "G").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow, "G").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("D17").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Land
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("N9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Quellensteuersatz anrechenbar
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("N10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: anrechenbare Quellensteuer in EUR
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C19").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(Rows.Count, "L").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow, "L").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

```

```

'Eintrag in die Logdatei
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)

ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Dividende | endbesteuert"

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Columns(13).AutoFit

```

```

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Activate
Dim ZelleX As Range
IngLastRow1 = ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow1, "A").Select

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleX In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleX.HasFormula Then
ZelleX.ClearContents
End If
Next ZelleX
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Activate

'Blattschutz aktivieren
Sheets("DIV_Inland").Protect

Elseif ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("M4") = 3 Then

' WENN FONDS nicht endbesteuert (AUSLAND) -----
'Blattschutz deaktivieren
Sheets("DIVfonds_Ausland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

```

```
'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C13").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Dividende pro Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C14").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "G").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "G").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("D17").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Land
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("N9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Quellensteuersatz anrechenbar
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("N10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: anrechenbare Quellensteuer in EUR
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C19").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "L").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "L").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Eintrag in die Logdatei
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Fonds ausschüttung | nicht endbesteuert"
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Format anpassen

```
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(13).AutoFit
```

```

'Zeile einfügen
' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Activate
Dim ZelleA As Range
IngLastRow3 = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow1, "A").Select

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleA In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleA.HasFormula Then
ZelleA.ClearContents
End If
Next ZelleA
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Activate

'Blattschutz aktivieren
Sheets("DIVfonds_Ausland").Protect

Else

' WENN FONDS endbesteuert (INLAND) -----
'Blattschutz deaktivieren
Sheets("DIVfonds_Inland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

```

```

'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C13").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Dividende pro Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C14").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "G").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "G").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("D17").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Land
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("N9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Quellensteuersatz anrechenbar
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("N10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: anrechenbare Quellensteuer in EUR
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C19").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "L").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "L").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

```

```

'Eintrag in die Logdatei
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)

ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Fonds ausschüttung | endbesteuert"

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(13).AutoFit

```

```

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Activate
Dim ZelleM As Range
IngLastRow4 = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Inland").Cells(IngLastRow1, "A").Select

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleM In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleM.HasFormula Then
ZelleM.ClearContents
End If
Next ZelleM
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Activate

'Blattschutz aktivieren
Sheets("DIVfonds_Inland").Protect

'End If Prüfung Dividende/Fonds endbesteuert/nicht endbesteuert
End If

'Nachricht
MsgBox "Daten erfolgreich hinzugefügt!"

'Daten leeren
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("M4").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("M9").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C10:C15").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("C17").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Dividenden").Range("M12").ClearContents

'Zwischenspeichern
ThisWorkbook.Save

Case vbNo

```

XIX. Tool VBA-Code | Funktion Eingabe Wertpapierkauf

```
Sub Hinzufügen_Kauf()

'Globale Variablen definieren
Dim lngLastRow As Long
Eingabejahr = ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C7").Value
Steuerjahr = ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("C18")

'Prüfung Eingabe
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C7") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C8") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C9") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C10") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("M4") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("M24") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C11") = "" Then

MsgBox "Sie haben einen oder mehrere Werte nicht eingegeben!"

'Prüfung Datum
Elseif Steuerjahr <> Year(Eingabejahr) Then

MsgBox ("Das Steuerjahr " & Steuerjahr & " (Stammdaten) stimmt nicht mit dem Eingabejahr " & Year(Eingabejahr) & " (Eingabe " & Eingabejahr & ") überein!")

Else

'Eingabe Ja oder Nein Abfrage
Select Case MsgBox("Sollen die Daten übernommen werden ?", vbYesNo)
Case vbYes

'Prüfen, ob Depot im Inland oder Ausland
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("M4") = 1 Then

'WENN -> Depot Ausland-----

'Blattschutz KaufVerkauf Ausland deaktivieren
Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Unprotect

End If

End Select

End If

End Sub
```

```
'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C7").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C8").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C9").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C10").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Kurs/Stk.
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C11").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Kauf
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("D14").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs "Verkauf"(bei Kauf als Platzhalter immer 0)
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("N18").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Verkaufskurs (bei Kauf als Platzhalter immer 0)
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("N18").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Anschaffungskosten in EUR:

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C16").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Art (Aktie, Meldefonds oder Nichtmeldefonds)

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("N24").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "P").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "P").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Aktion -> Übernahme Kauf

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("M30").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "Q").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "Q").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Eintrag in die Logdatei

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)
```

ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Kauf Wertpapiere Ausland"
```

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C9").Copy

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Format anpassen

```
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(12).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(13).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(14).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(15).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(16).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(17).AutoFit
```

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen

```
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Activate
Dim ZelleY As Range
IngLastRow2 = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
```

```
ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleY In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleY.HasFormula Then
ZelleY.ClearContents
End If
Next ZelleY
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select
```

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Activate

'Blattschutz KaufVerkauf Ausland aktivieren

```
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Protect
```


Else

' WENN -> Depot Inland-----

'Blattschutz KaufVerkauf Inland deaktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Inland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C7").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C8").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Kurs/Stk.
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Kauf
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("D14").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs "Verkauf"(bei Kauf als Platzhalter immer 0)
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("N18").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Verkaufskurs (bei Kauf als Platzhalter immer 0)
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("N18").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Anschaffungskosten in EUR:
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C16").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Art (Aktie, Meldefonds oder Nichtmeldefonds)
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("N24").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "P").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "P").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Aktion ->Kauf
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("M30").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "Q").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "Q").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Eintrag in die Logdatei
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)

ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Kauf Wertpapiere Inland"

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C9").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(lngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Format anpassen

```
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(12).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(13).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(14).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(15).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(16).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(17).AutoFit
```

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen

```
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Activate
Dim ZelleX As Range
lngLastRow1 = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleX In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleX.HasFormula Then
ZelleX.ClearContents
End If
Next ZelleX
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Activate
```

'Blattschutz KaufVerkauf Inland aktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Inland").Protect

'End If Prüfung Endbesteuert – Inland
End If

'Nachricht

```
MsgBox "Der Kauf der Wertpapiere wurde durchgeführt!"
```

'Daten leeren

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("M4").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C7:C11").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("C14").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("M12").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("D24").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Kauf").Range("M24").ClearContents
```

'Zwischenspeichern

```
ThisWorkbook.Save
```

```
Case vbNo
```

```
End Select
```

```
End If
```

XX. Tool VBA-Code | Funktion Eingabe Wertpapierverkauf

```
Sub Hinzufügen_Verkauf()

'Info, dass ein Meldefonds verkauft wird
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("L74") > 0 Then

MsgBox ("Sie möchten den Verkauf eines Meldefonds erfassen. Bitte prüfen Sie, ob es für diesen Meldefonds im Kalenderjahr bis zum Zeitpunkt der Veräußerung eine

Else
End If

'Prüfung Eingabe
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C7") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C8") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C9") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C10") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("M4") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C11") = "" Then

MsgBox "Sie haben einen oder mehrere Werte nicht eingegeben!"

'Prüfung Stk.
ElseIf ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("N27") = "0" _
And ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("N41") = "0" Then

Stkdepotausland = ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("L25")
Stkdepotinland = ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("L39")

If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("M4") = 1 Then
MsgBox ("Sie wollen mehr Stück verkaufen, als ihm Depot vorhanden . Sie können max. " & Stkdepotausland & " Stk. verkaufen!")
Else
MsgBox ("Sie wollen mehr Stück verkaufen, als ihm Depot vorhanden . Sie können max. " & Stkdepotinland & " Stk. verkaufen!")
End If

Else

'Eingabe Ja oder Nein Abfrage
Select Case MsgBox("Sollen die Daten übernommen werden ?", vbYesNo)
Case vbYes
```

```
'Prüfen, ob Verkauf auf inländischem Depot oder ausländischem Depot
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("M4") = 1 Then

'WENN ausländisches Depot -----

'Blattschutz KaufVerkauf Ausland deaktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C7").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Art (Aktie, Meldefonds oder Nichtmeldefonds)
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("L56").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "P").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "P").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C8").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Anschaffungskosten Abgang
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C17").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Durchschnittspreis Verkauf
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("L33").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Kauf (bei Verkauf als Platzhalter immer 1)
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("N16").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Verkauf
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("D14").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Verkaufskurs
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("D10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Aktion -> Verkauf
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("L57").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "Q").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "Q").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Eintrag in die Logdatei
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)

ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Verkauf | Wertpapiere Ausland"
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(12).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(13).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(14).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(15).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(16).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(17).AutoFit

'Zeile einfügen
' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen

ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Activate
Dim ZelleY As Range
IngLastRow2 = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleY In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleY.HasFormula Then
ZelleY.ClearContents
End If
Next ZelleY
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select
```

```
'Blattschutz KaufVerkauf Ausland aktivieren  
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Protect
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Activate
```

```
Else
```

```
' WENN inländisches Depot-----
```

```
'Blattschutz KaufVerkauf Inland deaktivieren  
Sheets("KaufVerkauf_Inland").Unprotect
```

```
'Kopieren/Einfügen: Datum
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C7").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Art (Aktie, Meldefonds oder Nichtmeldefonds)
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("L56").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "P").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "P").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: ISIN
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C8").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Titel
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C9").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Anschaffungskosten Abgang
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C17").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Durchschnittspreis Verkauf
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("L47").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Kauf (bei Verkauf als Platzhalter immer 1)
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("N16").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Verkauf
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("D14").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Verkaufskurs
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C11").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Stück
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("D10").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Aktion -> Verkauf
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("L57").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "Q").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "Q").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Eintrag in die Logdatei
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Verkauf | Wertpapiere Inland"
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C9").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(lngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Format anpassen
```

```
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(12).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(13).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(14).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(15).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(16).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(17).AutoFit
```

```
'Zeile einfügen
```

```
' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Activate
Dim ZelleX As Range
lngLastRow1 = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleX In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleX.HasFormula Then
ZelleX.ClearContents
End If
Next ZelleX
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select
```

```
'Blattschutz KaufVerkauf Inland aktivieren
```

```
Sheets("KaufVerkauf_Inland").Protect
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Activate
```

```
'End If Prüfung inländisches Depot
```

```
End If
```

```
'Daten leeren
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("M4").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C7:C11").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("C14").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("M12").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Verkauf").Range("D25").ClearContents
```

```
'Nachricht
```

```
MsgBox "Der Verkauf der Wertpapiere wurde durchgeführt!"
```

```
'Zwischenspeichern
```

```
ThisWorkbook.Save
```

```
Case vbNo
```

```
End Select
```

```
End If
```

```
End Sub
```

XXI. Tool VBA-Code | Funktion Eingabe OeKB Daten bei *Meldefonds*

```
Sub Meldung_Meldefonds()
```

```
'Prüfung Eingabe
```

```
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C10") = "" _  
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C11") = "" _  
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C12") = "" _  
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C16") = "" _  
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C17") = "" _  
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C18") = "" _  
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C19") = "" _  
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("M4") = "" _  
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("M69") = "" Then
```

```
MsgBox "Sie haben einen oder mehrere Werte nicht eingegeben!"
```

```
'Prüfung Stk.
```

```
Elseif ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N43") = "0" _  
And ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N57") = "0" Then
```

```
Stkdepotausland = ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("L41")  
Stkdepotinland = ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("L55")
```

```
MsgBox ("Sie haben keine Stück im Bestand!")
```

```
Else
```

```
'Eingabe Ja oder Nein Abfrage
```

```
Select Case MsgBox("Sollen die Daten übernommen werden ?", vbYesNo)  
Case vbYes
```

```
'Prüfen, endbesteuert oder nicht endbesteuert
```

```
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("M4") = 1 Then
```

```
'WENN AUSLAND -----
```

```
'----- Eintrag Ausschüttungen (Fonds) Ausland
```

```
'Blattschutz DIVfonds_Ausland deaktivieren
```

```
Sheets("DIVfonds_Ausland").Unprotect
```

```
'Kopieren/Einfügen: Datum
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C10").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: ISIN
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C11").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Titel
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C12").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Stück
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C13").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Dividende pro Stück
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C16").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "G").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "G").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D14").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Währung
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N69").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Quellensteuersatz anrechenbar – Platzhalter 0,00
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N29").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: anrechenbare Quellensteuer – Platzhalter 0,00
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N29").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "L").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(IngLastRow, "L").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Columns(13).AutoFit

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Activate
Dim ZelleYZ As Range
IngLastRow3 = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow2, "A").Select
```

```
ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleYZ In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleYZ.HasFormula Then
ZelleYZ.ClearContents
End If
Next ZelleYZ
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

'Blattschutz DIVfonds_Ausland deaktivieren
Sheets("DIVfonds_Ausland").Protect

'----- Eintrag Ausschüttungsgleiche Erträge Ausland

'Blattschutz Agerträge_Ausland deaktivieren
Sheets("Agerträge_Ausland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C13").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```



```
'Kopieren/Einfügen: Erträge/Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C17").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Bruttoerträge in Fremdwährung
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N25").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D14").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "G").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "G").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Bruttoerträge in EUR
'ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D26").Copy
'IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: KESt in EUR
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D27").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: anrechenbare Quellensteuer in EUR
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D28").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(13).AutoFit

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Activate
Dim ZelleYZA As Range
IngLastRow4 = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow2, "A").Select

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleYZA In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleYZA.HasFormula Then
ZelleYZA.ClearContents
End If
Next ZelleYZA
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

'Blattschutz Agerträge_Ausland aktivieren
Sheets("Agerträge_Ausland").Protect
```

'----- Eintrag Datenbank Kauf/Verkauf Ausland (Änderung der AK)

'Blattschutz KaufVerkauf_Ausland deaktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C10").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: ISIN

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C11").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Titel

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C12").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Erhöhung pro Stk. Fremdwährung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N29").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Meldung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N32").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Verkauf

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N32").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Verkaufskurs

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N29").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Stück

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N29").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: AK Erhöhung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D23").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Art -> Meldefonds

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("K87").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "P").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "P").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Aktion -> Jahresdatenmeldung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("K89").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "Q").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "Q").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Eintrag in die Logdatei

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Meldung Meldefonds Ausland"
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C12").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Format anpassen

```
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(12).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(13).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(14).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(15).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(16).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(17).AutoFit
```

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen

```
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Activate
Dim ZelleY As Range
IngLastRow2 = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
```

```
ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleY In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleY.HasFormula Then
ZelleY.ClearContents
End If
Next ZelleY
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Activate
```

'Blattschutz KaufVerkauf_Ausland aktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Protect

Else

' WENN ENDBESTEUERT-----

'----- Eintrag Ausschüttungen (Fonds) Inland

'Blattschutz DIVfonds_Inland deaktivieren
Sheets("DIVfonds_Inland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: ISIN

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Titel

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Stück

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C13").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Dividende pro Stück

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C16").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "G").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "G").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D14").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Währung
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N69").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Quellensteuersatz anrechenbar – Platzhalter 0,00
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N29").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: anrechenbare Quellensteuer – Platzhalter 0,00
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N29").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "L").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(IngLastRow, "L").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Columns(13).AutoFit
```

```
'Zeile einfügen
' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Activate
Dim ZelleYZB As Range
IngLastRow5 = ActiveWorkbook.Worksheets("DIVfonds_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleYZB In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleYZB.HasFormula Then
ZelleYZB.ClearContents
End If
Next ZelleYZB
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

'Blattschutz DIVfonds_Inland aktivieren
Sheets("DIVfonds_Inland").Protect

'----- Eintrag Ausschüttungsgleiche Erträge Inland

'Blattschutz Agerträge_Inland deaktivieren
Sheets("Agerträge_Inland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C12").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C13").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Erträge/Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C17").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Bruttoerträge in Fremdwährung
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N25").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D14").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "G").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "G").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Bruttoerträge in EUR
'ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D26").Copy
'IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: KEST in EUR
'ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D27").Copy
'IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: anrechenbare Quellensteuer in EUR
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D28").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(13).AutoFit

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Activate
Dim ZelleYZC As Range
IngLastRow6 = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleYZC In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleYZC.HasFormula Then
ZelleYZC.ClearContents
End If
Next ZelleYZC
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

'Blattschutz Agerträge_Inland aktivieren
Sheets("Agerträge_Inland").Protect
```

'----- Eintrag Datenank Kauf/Verkauf Inland (AK-Änderung)-----

'Blattschutz KaufVerkauf_Inland deaktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Inland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C10").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: ISIN

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C11").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Titel

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C12").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Erhöhung pro Stk. Fremdwährung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N29").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Meldung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N32").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Verkauf

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N32").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Verkaufskurs

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N29").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Stück

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("N29").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: AK Erhöhung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D23").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Art -> Meldefonds

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("K87").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "P").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "P").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Aktion -> Jahresdatenmeldung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("K89").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "Q").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "Q").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Eintrag in die Logdatei

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date
```

```
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Meldung Meldefonds Inland"
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C12").Copy  
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1  
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```

'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(12).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(13).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(14).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(15).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(16).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(17).AutoFit

'Zeile einfügen
' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Activate
Dim ZelleX As Range
lngLastRow1 = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleX In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleX.HasFormula Then
ZelleX.ClearContents
End If
Next ZelleX
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Activate

```

```

'Blattschutz KaufVerkauf_Inland aktivieren
Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Protect

'End If Prüfung Endbesteuert – nicht endbesteuert
End If

'Nachricht
MsgBox "Die Meldung wurde durchgeführt!"

'Daten leeren
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("M4").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C10:C12").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C16:C19").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("C14").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("M12").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("M69").ClearContents

'Zwischenspeichern

ThisWorkbook.Save

Case vbNo

End Select
End If

End Sub

```

XXII. Tool VBA-Code | Funktion Eingabe AgE bei *Nichtmeldefonds*

```
Sub Hinzufügen_Nichtmeldefonds()

'Prüfung Eingabe
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C9") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C8") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C10") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C13") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C14") = "" _
Or ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("M4") = "" Then

MsgBox "Sie haben einen oder mehrere Werte nicht eingegeben!"

'Prüfung Stk.
ElseIf ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N46") = "0" _
And ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N60") = "0" Then

Stkdeputausland = ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("L44")
Stkdepotinland = ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("L58")

MsgBox ("Sie haben keine Stück im Bestand!")

Else

'Eingabe Ja oder Nein Abfrage
Select Case MsgBox("Sollen die Daten übernommen werden ? Bitte vergewissern Sie sich, dass alle Käufe sowie Verkäufe des Jahres erfasst wurden!", vbYesNo)
Case vbYes

'Prüfen, endbesteuert oder nicht endbesteuert
If ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("M4") = 1 Then

'WENN nicht endbesteuert -----
'----- Eintrag ausschüttungsgleiche Erträge Nichtmeldefonds Ausland

'Blattschutz Agerträge_Ausland deaktivieren
Sheets("Agerträge_Ausland").Unprotect


```

```
'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C8").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Erträge/Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C27").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Bruttoerträge
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("D27").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N35").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "G").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "G").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)


```



```
'Kopieren/Einfügen: anrechenbare Quellensteuer in EUR
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N32").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Columns(12).AutoFit

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Activate
Dim ZelleYZA As Range
IngLastRow4 = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("DIV_Ausland").Cells(IngLastRow2, "A").Select

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleYZA In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleYZA.HasFormula Then
ZelleYZA.ClearContents
End If
Next ZelleYZA
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

'Blattschutz Agerträge_Ausland aktivieren
Sheets("Agerträge_Ausland").Protect
```

```
'----- Eintrag Kauf/Verkauf Ausland (Änderung der AK)

'Blattschutz KaufVerkauf_Ausland deaktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C8").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Erhöhung pro Stk. Fremdwährung
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C27").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Meldung
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N35").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Verkauf
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N32").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Verkaufskurs
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N32").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Stück

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N32").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: AK Erhöhung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("D24").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Art -> Nichtmeldefonds

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("K70").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "P").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "P").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Aktion -> AgE (ausschüttungsgleiche Erträge)

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("K71").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "Q").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(lngLastRow, "Q").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Eintrag in die Logdatei

```
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(lngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(lngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(lngLastRow, "C").Value = Date
```

```
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(lngLastRow, "D").Value = "Ausschüttungsgleiche Erträge Nicht Endbesteuerter Nichtmeldefonds"
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C10").Copy
lngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(lngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Format anpassen

```
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(12).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(13).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(14).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(15).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(16).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Columns(17).AutoFit
```

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen

```
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Activate
Dim ZelleY As Range
lngLastRow2 = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
```

```
ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleY In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleY.HasFormula Then
ZelleY.ClearContents
End If
Next ZelleY
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select
```

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Activate
```

```

'Blattschutz KaufVerkauf_Ausland aktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Protect

Else

' WENN ENDBESTEUERT-----

'----- Eintrag Ausschüttungsgleiche Erträge Inland

'Blattschutz Agerträge_Inland deaktivieren
Sheets("Agerträge_Inland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C8").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: ISIN
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Titel
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C11").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Erträge/Stück
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C27").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

```

```

'Kopieren/Einfügen: Bruttoerträge in Fremdwährung
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("D27").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N35").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "G").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "G").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: Bruttoerträge in EUR
'ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D26").Copy
'IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: KESt in EUR
'ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Meldefonds").Range("D27").Copy
'IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
'ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Kopieren/Einfügen: anrechenbare Quellensteuer in EUR
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N32").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Columns(12).AutoFit

```

'Zeile einfügen

' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Activate
Dim ZelleYZC As Range
IngLastRow6 = ActiveWorkbook.Worksheets("Agerträge_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleYZC In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleYZC.HasFormula Then
ZelleYZC.ClearContents
End If
Next ZelleYZC
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select
```

'Blattschutz Agerträge_Inland aktivieren
Sheets("Agerträge_Inland").Protect

'----- Eintrag Kauf/Verkauf Inland (Änderung der AK)

'Blattschutz KaufVerkauf_Inland deaktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Inland").Unprotect

'Kopieren/Einfügen: Datum

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C8").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "A").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: ISIN

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C9").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Titel

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "C").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Erhöhung pro Stk. Fremdwährung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C27").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Meldung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N35").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "F").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "F").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Wechselkurs Verkauf

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N32").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "J").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "J").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Verkaufskurs

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N32").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "I").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "I").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Stück

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("N32").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "D").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: AK Erhöhung

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("D24").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "H").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "H").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Art -> Nichtmeldefonds

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("K70").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "P").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(IngLastRow, "P").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

'Kopieren/Einfügen: Aktion -> AgE (ausschüttungsgleiche Erträge)

```
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("K71").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(Rows.Count, "Q").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Cells(IngLastRow, "Q").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)
```

```

'Eintrag in die Logdatei
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)

ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Ausschüttungsgleiche Erträge Endbesteuert Nichmeldefonds"

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C10").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

```

```

'Format anpassen
Application.CutCopyMode = False
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(1).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(2).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(3).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(4).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(5).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(6).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(7).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(8).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(9).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(10).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(11).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(12).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(13).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(14).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(15).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(16).AutoFit
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Columns(17).AutoFit

```

```

'Zeile einfügen
' Aktuelle Zeile kopieren, unterhalb Zeile einfügen und Inhalte in Zellen ohne Formel löschen

ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Activate
Dim ZelleX As Range
IngLastRow1 = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Inland").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1

ActiveCell.EntireRow.Copy
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Insert Shift:=xlDown
For Each ZelleX In Range(Cells(ActiveCell.Row + 1, 1), Cells(ActiveCell.Row + 1, 255).End(xlToLeft))
If Not ZelleX.HasFormula Then
ZelleX.ClearContents
End If
Next ZelleX
Cells(ActiveCell.Row + 1, 1).Select

ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Activate

'Blattschutz KaufVerkauf_Inland aktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Inland").Protect

'End If Prüfung Endbesteuert – Ausland
End If

'Nachricht
MsgBox "Die Meldung wurde durchgeführt!"

'Daten leeren
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("M4").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C9:C10").ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("Inp_Nichtmeldefonds").Range("C13:C14").ClearContents

'Zwischenspeichern
ThisWorkbook.Save

Case vbNo
End Select

```

XXIII. Tool VBA-Code | Funktion Eingabekorrektur in Datenbank

```
Sub KaufVerkauf_Ausland_Zeilelöschen()

'x beliebige Zeile löschen
'Kauf/Verkauf Ausland -----

If ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("U8").Value <= 8 Then
MsgBox "Zeile muss > 8 sein"
Else

'Eingabe Ja oder Nein Abfrage
Select Case MsgBox("Sollen die Daten endgültig entfernt werden?", vbYesNo)
Case vbYes

'Blattschutz KaufVerkauf Ausland deaktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Unprotect

'Ausgewählte Zeile kopieren
Zelle = ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("U8").Value

'Eintrag Logdatei
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "A").Value = (ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "A").End(xlUp).Row)

ActiveWorkbook.Worksheets("Stammdaten").Range("E6").Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "B").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "B").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "C").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "C").Value = Date

IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "D").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "D").Value = "Zeile " & Zelle & " KaufVerkauf Ausland entfernt"

ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("C" & Zelle).Copy
IngLastRow = ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(Rows.Count, "E").End(xlUp).Row + 1
ActiveWorkbook.Worksheets("Logdatei").Cells(IngLastRow, "E").PasteSpecial (xlPasteValuesAndNumberFormats)

End Sub
```

```
'Löschen
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("A" & Zelle).ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("B" & Zelle).ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("C" & Zelle).ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("D" & Zelle).ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("E" & Zelle).ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("F" & Zelle).ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("H" & Zelle).ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("I" & Zelle).ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("J" & Zelle).ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("P" & Zelle).ClearContents
ActiveWorkbook.Worksheets("KaufVerkauf_Ausland").Range("Q" & Zelle).ClearContents

'Blattschutz KaufVerkauf Ausland aktivieren
Sheets("KaufVerkauf_Ausland").Protect

'Nachricht
MsgBox "Daten erfolgreich entfernt!"

Case vbNo

End Select
End If

End Sub
```