

**Leitfaden**

**zur Datenübermittlung**

**für Leitungsrechte gemäß § 107 EStG**

**im Datenstromverfahren und Webservice**

**in FinanzOnline**

## Inhaltsverzeichnis

1. ALLGEMEINES.....	3
2. ABLAUF .....	4
3. ÜBERMITTLUNG LEITUNGSRECHTE GEM. § 107 ABS. 8 ESTG 1988 IM DATENSTROMVERFAHREN .....	5
3.1. Produktionsübermittlung .....	5
3.2. Testübermittlung.....	6
4. ÜBERMITTLUNG LEITUNGSRECHTE GEM. § 107 ABS. 8 ESTG 1988 MIT WEBSERVICE.....	7
5. BEISPIELE .....	8
5.1. Beispiel 1: Übermittlung kleiner 2000 einzelner Empfänger .....	8
5.2. Beispiel 2: Übermittlung größer 2000 einzelner Empfänger - mehrere Files notwendig .....	9
5.3. Beispiel 3: File mit Änderung (A)/Storno (S)/Erstübermittlung (E) - wenn bereits Übermittlungen stattgefunden haben .....	10

## 1. ALLGEMEINES

### Rechtliche Grundlagen:

- § 107 Abs. 8 Einkommensteuergesetz (EStG) 1988
- § 24 Abs. 7 Körperschaftsteuergesetz (KStG) 1988
- Leitungsrechte-Datenübermittlungsverordnung – Leitungsrechte-DÜV,  
Bundesgesetzblatt BGBl II Nr 321/2018, ausgegeben am 11.12.21018

Die Übermittlung von Leitungsrechten gemäß § 107 Abs. 8 EStG 1988 kann im Datenstromverfahren (Punkt 3) und mittels Webservice (Punkt 4) erfolgen.

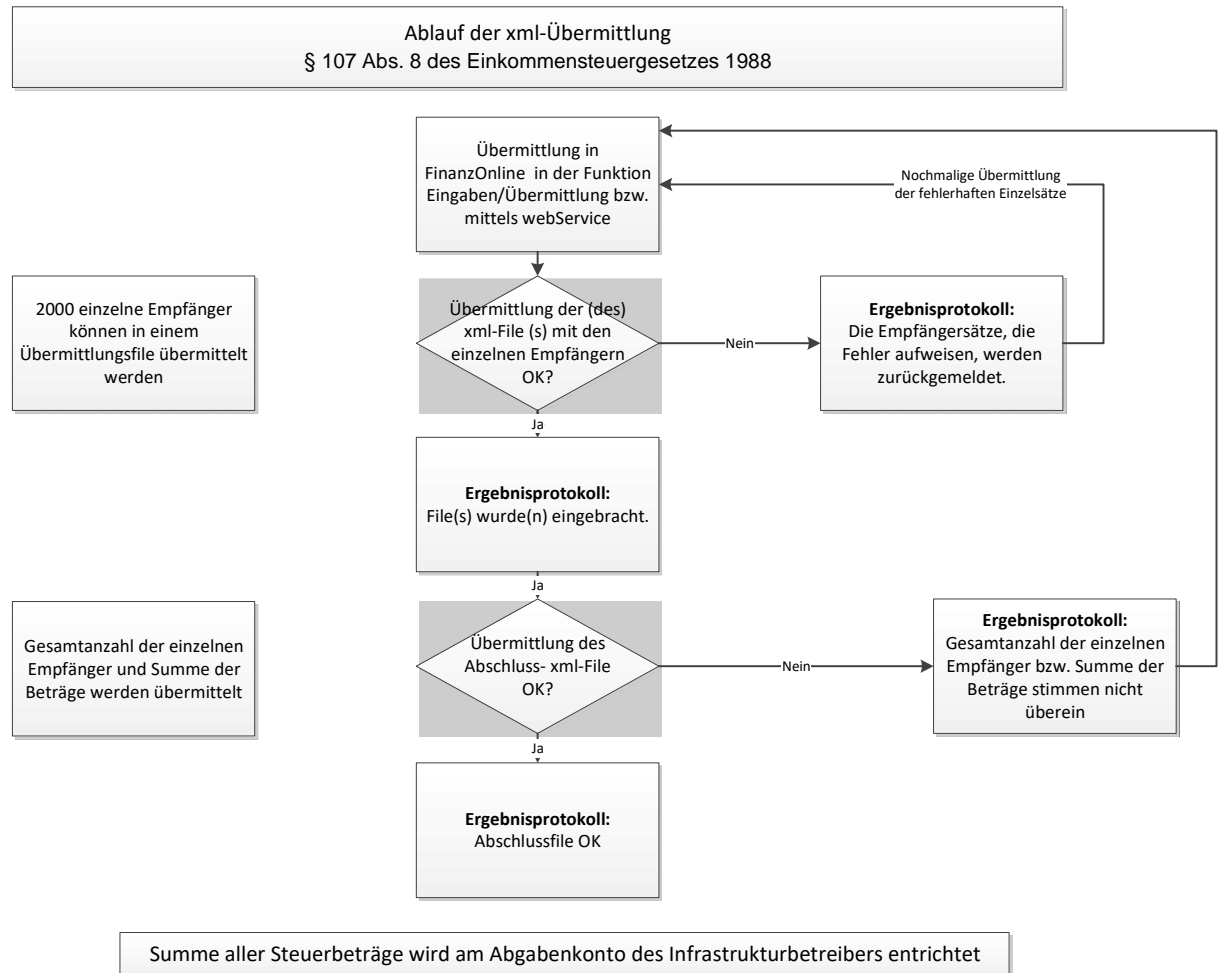
Für die Datenübermittlung an die Finanzverwaltung wird eine von FinanzOnline nicht angebotene (externe) Software benötigt, die XML-Dateien erzeugt und den veröffentlichten Strukturen entspricht.

Die Strukturen für die Datenstromübermittlung sind auf der BMF-Homepage [bmf.gv.at](http://bmf.gv.at) unter „Services/FinanzOnline/Für Softwarehersteller/Leitungsrechte gemäß § 107 Abs. 8 Einkommensteuergesetz 1988“ veröffentlicht.

Die **Übermittlung der Daten** kann durch den **Infrastrukturbetreiber** selbst oder durch dessen **Parteienvertreter** erfolgen.

Für diesen Leitfaden gelten die auf der BMF-Homepage [bmf.gv.at](http://bmf.gv.at) unter Impressum veröffentlichten Bestimmungen.

## 2. ABLAUF



### 3. ÜBERMITTLUNG LEITUNGSRECHTE GEM. § 107 ABS. 8 ESTG 1988 IM DATENSTROMVERFAHREN


Der Aufruf der Funktion erfolgt im Menü unter „Eingaben“ und „Übermittlung“.

In dieser Seite werden alle Erklärungen und Anträge angeboten, für die eine Produktionsübermittlung durchgeführt werden kann.

Die Produktionsübermittlung ist seit 8. Jänner 2020 möglich.

#### 3.1. Produktionsübermittlung

 finanzonline.at

 Bundesministerium  
Finanzen

Hauptseite Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services ▾ Nachrichten Admin ▾ Abmelden

Teilnehmer: Muster Infrastrukturbetreiber  
Benutzer: Muster Benutzer

Datum: 13.01.2020

#### Produktionsübermittlung

Für die Übermittlung von Daten im Datenstrom benötigen Sie eine extern erstellte Software.  
Das Format der Daten muss der Struktur der veröffentlichten Vorgaben entsprechen.  
Diese sind auf der BMF-Homepage unter Services/FinanzOnline/Für Softwarehersteller zu finden.

#### Produktionsübermittlung - Art der Erklärung

- |   |   |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> Umsatzsteuervoranmeldung                           | <input type="checkbox"/> Jahreserklärungen (E1, U1, K1, K2, E6, E7)                   |
| <input type="checkbox"/> Erklärung über die Stabilitätsabgabe               | <input type="checkbox"/> E-Bilanz   |
| <input type="checkbox"/> Rückzahlung  | <input type="checkbox"/> Übertragung innerhalb der Finanzverwaltung                   |
| <input type="checkbox"/> Meldung zur Zahlung von Selbstbemessungsabgaben    | <input type="checkbox"/> Buchung von Selbstbemessungsabgaben                          |
| <input type="checkbox"/> Berichtigung Buchung von Selbstbemessungsabgaben   | <input type="checkbox"/> Zusammenfassende Meldung                                     |
| <input type="checkbox"/> Jahresabschluss Firmenbuch                         | <input type="checkbox"/> Fristverlängerung für Abgabenerklärungen                     |
| <input type="checkbox"/> Zahlungserleichterung                              | <input type="checkbox"/> Kommunalsteuererklärung                                      |
| <input type="checkbox"/> Antrag Erstattung Vorsteuerbeträge (Mitgliedstaat) | <input type="checkbox"/> Antrag Erstattung Vorsteuerbeträge (Mitgliedstaat)-Abschluss |
| <input type="checkbox"/> Flugabgabe - Luftfahrzeughalter (LFH)              | <input type="checkbox"/> Normverbrauchsabgabe   |
| <input type="checkbox"/> Depotübertragung                                   | <input type="checkbox"/> Kapitalertragsteuer-Anmeldung                                |
| <input type="checkbox"/> Registrierkassen                                   | <input type="checkbox"/> Gemeinsamer Meldestandard                                    |
| <input type="checkbox"/> Länderbezogene Berichterstattung (VPDG)            | <input type="checkbox"/> Leitungsrechte gemäß § 107 EStG                              |
| <input type="checkbox"/> Leitungsrechte gemäß § 107 EStG - Abschluss        |   |

#### Datei

Dateiname

 Datei auswählen Keine ausgewählt

[zur Testübermittlung](#)

[Datei senden](#)

Durch Auswahl des Punktes „Leitungsrechte gemäß § 107 EStG“ bzw. „Leitungsrechte gemäß § 107 EStG – Abschluss“ und Klick auf „Datei auswählen“ kann im Dateiablagensystem eine XML-Datei ausgewählt und hochgeladen werden. Erst mit „Datei senden“ erfolgt die Übermittlung der XML-Datei an die Finanzverwaltung.

Nach der Verarbeitung der übermittelten Daten wird ein Protokoll mit dem Ergebnis in FinanzOnline in die Nachrichten gestellt.

## 3.2. Testübermittlung

Eine Datenübermittlung zu Testzwecken kann über den Link „zur Testübermittlung“ (in der Seite „Produktionsübermittlung“) durchgeführt werden.

Die Testübermittlung für Leitungsrechte gem. § 107 Abs. 8 EStG 1988 ist seit **3. Juli 2019** möglich.

### Testübermittlung

Für die Übermittlung von Daten im Datenstrom benötigen Sie eine extern erstellte Software. Das Format der Daten muss der Struktur der veröffentlichten Vorgaben entsprechen. Diese sind auf der BMF-Homepage unter Services/FinanzOnline/Für Softwarehersteller zu finden.

**Achtung! Nur für Testzwecke! Daten gelten nicht als eingebracht.**

#### Testübermittlung - Art der Erklärung

- |  |  |
|--|--|
| <input type="radio"/> Umsatzsteuervoranmeldung                                     | <input type="radio"/> Arbeitnehmerveranlagung                                |
| <input type="radio"/> Beteiligte einer Personengesellschaft/-gemeinschaft          | <input type="radio"/> Jahreserklärungen (E1, U1, K1, K2, E6, E7)             |
| <input type="radio"/> Erklärung über die Stabilitätsabgabe                         | <input type="radio"/> Sonstige Erklärungen                                   |
| <input type="radio"/> E-Bilanz   | <input type="radio"/> Kommunalsteuerbemessungsgrundlage                      |
| <input type="radio"/> Rückzahlung  | <input type="radio"/> Übertragung innerhalb der Finanzverwaltung             |
| <input type="radio"/> Meldung zur Zahlung von Selbstbemessungsabgaben              | <input type="radio"/> Buchung von Selbstbemessungsabgaben                    |
| <input type="radio"/> Berichtigung Buchung von Selbstbemessungsabgaben             | <input type="radio"/> Investmentfonds  |
| <input type="radio"/> Prämienbegünstigte Vorsorge gemäß § 108 EStG                 | <input type="radio"/> Prämienbegünstigte Vorsorge gemäß § 108 EStG-Abschluss |
| <input type="radio"/> Bausparprämie gemäß § 108m EStG                              | <input type="radio"/> Bausparprämie gemäß § 108m EStG-Abschluss              |
| <input type="radio"/> Zusammenfassende Meldung                                     | <input type="radio"/> Jahresabschluss Firmenbuch                             |
| <input type="radio"/> Fristverlängerung für Abgabenerklärungen                     | <input type="radio"/> Zahlungserleichterung                                  |
| <input type="radio"/> Kommunalsteuererklärung                                      | <input type="radio"/> Teamverwaltung   |
| <input type="radio"/> Mitgliederdaten  | <input type="radio"/> Antrag Erstattung Vorsteuerbeträge (Mitgliedstaat)     |
| <input type="radio"/> Antrag Erstattung Vorsteuerbeträge (Mitgliedstaat)-Abschluss | <input type="radio"/> Flugabgabe - Luftfahrzeughalter (LFH)                  |
| <input type="radio"/> Flugabgabe - Flugplatzhalter (FPH)                           | <input type="radio"/> Normverbrauchsabgabe                                   |
| <input type="radio"/> Depotübertragung   | <input type="radio"/> Kapitalertragsteuer-Anmeldung                          |
| <input type="radio"/> Kontenregister   | <input type="radio"/> Kapitalzufluss   |
| <input type="radio"/> Kapitalabfluss   | <input type="radio"/> Registrierkassen                                       |
| <input type="radio"/> Gemeinsamer Meldestandard                                    | <input type="radio"/> Sonderausgaben   |
| <input type="radio"/> Länderbezogene Berichterstattung (VPDG)                      | <input type="radio"/> Leitungsrechte gemäß § 107 EStG                        |
| <input type="radio"/> Leitungsrechte gemäß § 107 EStG - Abschluss                  |  |

#### Datei

Dateiname

 
[zur Produktionsübermittlung](#)


**Zu beachten ist, dass die Testübermittlung ausschließlich für Testzwecke vorgesehen ist und die übermittelten Daten nicht als eingebracht gelten!**

#### **4. ÜBERMITTLUNG LEITUNGSRECHTE GEM. § 107 ABS. 8 ESTG 1988 MIT WEBSERVICE**

Zusätzlich zu den Strukturen für die Datenstromübermittlung für Leitungsrechte gem. § 107 Abs. 8 EStG 1988 auf der BMF-Homepage unter „Services/FinanzOnline/Für Softwarehersteller/Leitungsrechte gemäß § 107 Abs. 8 Einkommensteuergesetz 1988“ ist eine detaillierte Beschreibung der **Webservices** mit sämtlichen **Spezifikationen** unter „Services/FinanzOnline/Für Softwarehersteller/Sonstige Funktionen/Webservices“ veröffentlicht. Beachten Sie dazu die Dokumente unter „Session“, „File Upload“ und „DataBox Download“.

## 5. BEISPIELE

### 5.1. Beispiel 1: Übermittlung kleiner 2000 einzelner Empfänger

<b>Uebermittlungstyp</b>	<b>Refnr</b>	<b>LE*</b>	<b>Betrag</b>	<b>Status**</b>
Erstübermittlung (E)	1	A	100,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	2	B	200,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	3	C	300,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	4	D	400,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	5	E	500,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	6	F	600,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	7	G	700,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	8	H	800,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	9	I	900,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	10	J	500,00	Aktuell
	<b>Anzahl</b>		<b>Gesamt- betrag</b>	
Abschlussfile	10		5.000,00	
LE*=Leistungsempfänger				
Status**=Nach Verarbeitung				
<b>Summe für Abschlussfile</b>				



## 5.2. Beispiel 2: Übermittlung großer 2000 einzelner Empfänger - mehrere Files notwendig

<i>File 1</i>				
<b>Uebermittlungstyp</b>	<b>Refnr</b>	<b>LE*</b>	<b>Betrag</b>	<b>Status**</b>
Erstübermittlung (E)	2019A	A	100,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	2019B	B	500,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	2019C	C	300,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	2019D	D	400,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	5	E	500,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	6	F	600,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	7	G	700,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	8	H	800,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	9	I	900,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	10	J	100,00	Aktuell
<i>File 2</i>				
<b>Uebermittlungstyp</b>	<b>Refnr</b>	<b>LE*</b>	<b>Betrag</b>	<b>Status**</b>
Erstübermittlung (E)	11	AA	500,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	12	BB	300,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	13	CC	400,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	14	DD	500,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	15	EE	600,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	16	FF	700,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	17	GG	800,00	Aktuell
Erstübermittlung (E)	18	HH	900,00	Aktuell
	<b>Anzahl</b>		<b>Gesamt- betrag</b>	
Abschlussfile	18		9.600,00	
LE*=Leistungsempfänger				
Status**=Nach Verarbeitung				
<b>Summe für Abschlussfile</b>				

### 5.3. Beispiel 3: File mit Änderung (A)/Storno (S)/Erstübermittlung (E) - wenn bereits Übermittlungen stattgefunden haben

<i>Einzelsätze aus einer früheren Übermittlung</i>				
	1	A	100,00	Aktuell
	2	B	200,00	Aktuell
	3	C	300,00	Aktuell
	4	D	400,00	Aktuell
	5	E	500,00	Aktuell
	6	F	600,00	Aktuell
	7	G	700,00	Aktuell
	8	H	800,00	Aktuell
	9	I	900,00	Aktuell
	10	J	500,00	Aktuell
<i>File mit Erstübermittlung / Änderung /Storno</i>				
<b>Uebermittlungstyp</b>	<b>Refnr</b>	<b>LE*</b>	<b>Betrag</b>	
Storno (S)	1			Protokoll: OK
Änderung (A)	3		200,00	Protokoll: OK
Änderung (A), identer Betrag	5		500,00	Protokoll: OK
Erstübermittlung (E)	11	XZY	9.000,00	Protokoll: OK
Erstübermittlung (E)	6	F	600,00	Protokoll: Error, bereits da
Storno (S)	9955			Protokoll: Error, kein Storno, da nicht da
Änderung (A)	1599		900,00	Protokoll: Error, keine Änderung, da nicht da
<i>Nach Verarbeitung des o.a. E/A/S Files</i>				
	<b>Refnr</b>	<b>LE*</b>	<b>Betrag</b>	<b>Status**</b>
	1	A	100,00	Storno
	2	B	200,00	Keine Änderung
	3	C	200,00	Änderungsmeldung vorhanden
	4	D	400,00	Keine Änderung

	5	E	500,00	Änderungsmeldung vorhanden
	6	F	600,00	Keine Änderung
	7	G	700,00	Keine Änderung
	8	H	800,00	Keine Änderung
	9	I	900,00	Keine Änderung
	10	J	500,00	Keine Änderung
	11	XZY	9.000,00	neu dazu
	<b>Anzahl</b>		<b>Gesamt- betrag</b>	
Abschlussfile (GELB wird summiert)	10		13.800,00	
LE*=Leistungsempfänger Status**=Nach Verarbeitung Storno/Änderung/neu dazu Summe für Abschlussfile				