

# Kapitalertragsteuer-Anmeldung bis 31.12.2015 – Struktur

## INFO DATEN

- **ART\_IDENTIFIKATIONSBEGRIFF:** In diesem <tag> ist als fix definierter Wert FASTNR einzugeben
- **IDENTIFIKATIONSBEGRIFF:** In diesem <tag> ist die gültige Finanzamt/Steuernummer des Übermittlers (FON-Teilnehmer) einzugeben. Die Finanzamt/Steuernummer setzt sich aus dem Finanzamt (03-98) und aus der Steuernummer (7-stellig) zusammen (ohne Trennzeichen).
- **PAKET\_NR:** Die Paketnummer ist eine beliebige bis zu 9-stellige Nummer, die vom Übermittler zur Identifizierung seiner Sendung vergeben wird.
- **DATUM\_ERSTELLUNG:** Das Datum der Erstellung wird vom Übermittler angegeben.
- **UHRZEIT\_ERSTELLUNG:** Die Uhrzeit der Erstellung wird vom Übermittler angegeben.
- **ANZAHL\_ERKLAERUNGEN:** In diesem <tag> ist jene Anzahl anzugeben, wie oft der Block ERKLAERUNG in einer Übermittlung vorkommt.

Bei den Block INFO\_DATEN handelt es sich um Pflichtfelder, die bei jeder Übermittlung einmal vorkommen müssen.

## ERKLAERUNG

- **SATZNR:** Die Satznummer ist eine beliebige bis zu 9-stellige Nummer, die vom Übermittler zur Identifizierung des Einzelsatzes vergeben wird.
- **ANBRINGEN:** In diesem <tag> wird als fix definierter Wert die Art des Anbringens gekennzeichnet.

**KA1T:** Täglicher Zeitraum der Kapitalertragsteuer-Anmeldung  
**KA1M:** Monatlicher Zeitraum der Kapitalertragsteuer-Anmeldung  
**KA1V:** Vorauszahlung der Kapitalertragsteuer-Anmeldung  
**KA1E:** Restzahlung der Kapitalertragsteuer-Anmeldung  
**KA1Z:** Kapitalertragsteuer-Anmeldung für Zinsen

- **ZR:** Mit diesem <tag> wird der Zeitraum bekannt gegeben, für den die Kapitalertragsteuer-Anmeldung gelten soll.  
**KA1T:** JJJJ-MM-TT  
**KA1Z:** JJJJ  
**KA1M:** JJJJ-MM  
**KA1V:** JJJJ  
**KA1E:** JJJJ  
**KA1Z:** JJJJ

Kapitalertragsteuer-Anmeldungen sind erstmalig für den Zeitraum 2013 möglich.  
Täglicher Zeitraum: Zeitpunkt muss abgelaufen sein, das aktuelle Tagesdatum ist möglich  
Monatlicher Zeitraum: Monat muss abgelaufen sein, kein zukünftiger Monat  
Vorauszahlung: Laufendes Jahr ist möglich, kein zukünftiges Jahr  
Restzahlung: Jahr muss abgelaufen sein, kein zukünftiges Jahr

### KEST-Anmeldung für Zinsen:

Die KEST-Anmeldung für Zinsen ist erstmalig für den Zeitraum 2015 möglich; das Jahr muss abgelaufen sein.

Eine Produktionsübermittlung ist ab dem 1. Jänner 2016 möglich; Testübermittlungen sind ab 22. April 2015 für den Zeitraum 2014 möglich.

- **FASTNR:** In diesem <tag> wird die Finanzamt/Steuernummer angegeben, für die die Kapitalertragsteuer-Anmeldung eingereicht wird.  
Wird die Kapitalertragsteuer-Anmeldung durch einen Parteienvertreter übermittelt, so ist die Finanzamt/Steuernummer des Klienten anzugeben, es muss dann eine steuerliche Vollmacht zwischen dem Parteienvertreter und dem Klienten vorliegen.  
Wird die Kapitalertragsteuer-Anmeldung für den FON-Teilnehmer in eigener Sache eingereicht, so ist der Inhalt der Felder IDENTIFIKATIONSBEGRIFF und FASTNR ident. Die Finanzamt/Steuernummer setzt sich aus dem Finanzamt (03-98) und aus der Steuernummer (7-stellig) zusammen (ohne Trennzeichen).
- 🚩 **KUNDENINFO:** In diesem <tag> kann eine interne Kennung vom Übermittler eingetragen werden, diese Kennung (z.B. Referenznummer in der Kanzlei) verwendet ausschließlich der Übermittler. Im Ergebnisprotokoll wird dieser <tag> rückübermittelt.

**KEST-Anmeldung für eigene Ausschüttungen/Zuwendungen (täglich)****1. Es wurden gezahlt oder gutgeschrieben**

**KAT11:** 1.1 Gewinnanteile (Dividenden) und sonstige Bezüge aus Aktien oder GmbH-Anteilen, gleichartige Bezüge und Rückvergütungen aus Anteilen an Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften, gleichartige Bezüge aus Genussrechten und Bezüge aus Partizipationskapital, Bezüge aus Anteilen an Agrargemeinschaften (§ 27 Abs. 2 Z 1); Zuwendungen von Privatstiftungen (§ 27 Abs. 5 Z 7)

**KAT\_DAT11\_AUS:** Datum der Auszahlung lt. Beschluss (§ 95 Abs. 3 Z 1)

davon unterliegen:

**KAT11A:** a) einem KEST-Abzug von 25%

**KAT11B:** b) einem KEST-Abzug von weniger als 25% (DBA-Entlastungsverordnung, BGBl III Nr. 92/2005)

**KAT11C:** c) keinem KEST-Abzug

**KAT\_BEGR: Standardbegründung:**

**01:** Ausschüttung an wesentlich ( $\geq 10\%$ ) beteiligte inländische Körperschaft (§ 94 Z 2 EStG 1988)

**02:** Ausschüttung an wesentlich ( $\geq 10\%$ ) beteiligte EU-Körperschaft (§ 94 Z 2 EStG 1988)

**03:** Beteiligungserträge, die an beschränkt Körperschaftsteuerpflichtige der 2. Art (§ 1 Abs. 3 Z 2 und 3 KStG 1988) geleistet werden (§ 94 Z 6 lit. a EStG 1988)

**04:** Einkünfte einer Mittelstandsfinanzierungsgesellschaft (§ 94 Z 6 lit. d EStG 1988)

**05:** Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (§ 94 Z 9 EStG 1988)

**06:** Einkünfte gehen einer eigennützigen, intransparenten Privatstiftung zu (§ 94 Z 12 EStG 1988)

**07:** Substanzauszahlung einer Privatstiftung

**08:** Zuwendung einer Privatstiftung an einen beschränkt Körperschaftsteuerpflichtigen der 2. Art (§ 94 Z 6 lit. e EStG 1988)

**09:** Einlagenrückzahlung (§ 4 Abs. 12 EStG 1988)

**10:** DBA-Entlastungsverordnung (Einkünfte gehen an eine im Ausland ansässige Person zu, die von der Kapitalertragsteuer vollständig zu entlasten ist)

**99:** Es treffen mehrere der genannten Gründe zu

**2. Ausschüttungen gemäß § 9 und § 16 Umgründungssteuergesetz (UmgrStG):**

**KAT21:** 2.1 Als ausgeschüttet geltende Beträge gemäß § 9 Abs. 6 UmgrStG

**KAT22:** 2.2 Gemäß § 18 Abs. 2 UmgrStG als ausgeschüttet geltender Betrag zum (Tag der nach § 13 Abs. 1 UmgrStG maßgebenden Meldung oder Anmeldung)

**KAT\_DAT22\_MEL:** Datum

**KAT23:** 2.3 Davon entfällt auf Entnahmen gemäß § 16 Abs. 5 Z 1 UmgrStG ein Betrag von

**KAT24:** 2.4 Davon entfällt auf vorbehaltene Entnahmen gemäß § 16 Abs. 5 Z 2 UmgrStG ein Betrag von

**KAT25:** 2.5 Vorbehaltene Entnahmen gemäß § 16 Abs. 5 Z 2 UmgrStG, bei denen ein Ereignis gemäß § 18 Abs. 2 Z 1 vierter bis sechster Teilstrich UmgrStG eingetreten ist, zum

**KAT\_DAT25\_MEL:** Datum

### 3. Kapitalertragsteuer (KESt)

**KAT31:** 3.1 Einzubehaltende KESt in Höhe von 25% für Kapitalerträge gemäß Pkt. 1.a)

**KAT32:** 3.2 Einzubehaltende KESt in Höhe von weniger als 25% für Kapitalerträge gemäß Pkt. 1.b)

**KAT33:** 3.3 KESt für als ausgeschüttet geltende Beträge gemäß § 9 Abs. 6 UmgrStG (25% der ausgeschütteten Beträge laut Pkt. 2.1)

**KAT34:** 3.4 KESt für gemäß § 18 Abs. 2 UmgrStG als ausgeschüttet geltende Beträge (25% der Beträge laut Pkt. 2.3 und Pkt. 2.5)

**SUMME\_KA:** SUMME KA täglich

#### Fehlerprüfungen, die nicht im XSD-Schema dokumentiert sind:

- KAT11 und KAT\_DAT11\_AUS müssen gemeinsam vorkommen
- KAT22 und KAT\_DAT22\_MELD müssen gemeinsam vorkommen
- KAT25 und KAT\_DAT25\_MELD müssen gemeinsam vorkommen
- Bei KAT\_DAT11 ist kein zukünftiger ZR möglich
- Bei KAT\_DAT22\_MELD ist kein zukünftiger ZR möglich
- Bei KAT\_DAT25\_MELD ist kein zukünftiger ZR möglich
- KAT11 vorhanden, dann muss entweder KAT11A oder KAT11B oder KAT11C vorhanden sein
- KAT11A, KAT11B, KAT11C > 0, dann muss KAT11 vorhanden sein.
- KAT11C vorhanden, dann muss eine Begründung vorhanden sein
- KAT22, KAT23 und KAT24 müssen gemeinsam vorkommen
- SUMME KA vorhanden, dann muss eine KZ aus Block KA1T vorhanden sein
- KATxx (ausgenommen KATC) > 0, dann muss KA > 0 sein
  
- KAT31 muss 25 % von KAT11A betragen
- KAT33 muss 25 % von KAT21 betragen
- KAT34 muss 25 % von KAT23 und KAT25 betragen

**KEST-Anmeldung für Zinsen aus Bankeinlagen ( jährlich)****1. Es wurde gezahlt, gutgeschrieben oder der Vorauszahlung zugrunde gelegt**

**KBVE11:** 1.1 90% (bzw. 93%) der vorläufigen Werte im Sinne des § 96 Abs. 1 Z 1 lit. b für Zinserträge aus Geldeinlagen bei Kreditinstituten und aus sonstigen Forderungen bei Kreditinstituten für die Zeit

**KBVE\_DAT11\_VON:** von

**KBVE\_DAT11\_BIS:** bis

**KBVE12:** 1.2 Zinserträge aus Geldeinlagen bei Kreditinstituten und aus sonstigen Forderungen gegenüber Kreditinstituten abzüglich Vorauszahlungen für die Zeit

**KBVE\_DAT12\_VON:** von

**KBVE\_DAT12\_BIS:** bis

**2. Kapitalertragsteuer (KESt)**

**KBVE21:** 2.1 Einbehaltene bzw. vorausbezahlte KESt bei Zinserträgen aus Geldeinlagen bei Kreditinstituten und aus sonstigen Forderungen gegenüber Kreditinstituten gemäß § 96 Abs. 1 Z 1 lit. b (25% der vorläufigen Werte laut Pkt. 1.1)

**KBVE22:** 2.2 Einbehaltene KESt bei Zinserträgen aus Geldeinlagen bei Kreditinstituten und aus sonstigen Forderungen gegenüber Kreditinstituten (25% der Beträge der Restabrechnung laut Pkt. 1.2)

**SUMME\_KB:** SUMME KB 2x jährlich

Fehlerprüfungen, die nicht im XSD-Schema dokumentiert sind:

- KBVE11, KBVE\_DAT11\_VON und KBVE\_DAT11\_BIS müssen gemeinsam vorkommen
- KBVE12, KBVE\_DAT12\_VON und KBVE\_DAT12\_BIS müssen gemeinsam vorkommen
- KBVE\_DAT11\_VON > KBVE\_DAT11\_BIS
- KBVE\_DAT12\_VON > KBVE\_DAT12\_BIS
- SUMME KB vorhanden, dann muss eine KZ aus Block KBVE vorhanden sein
- KBVE11, KBVE12, KBVE21, KBVE22 > 0, dann muss Summe KB > 0 sein
- Eine Vorauszahlung ist nach einer Restzahlung nicht mehr möglich
- KBVE21 muss 25 % von KBVE11 betragen
- KBVE22 muss 25 % von KBVE12 betragen

Beispiel für Zeitraum 2013:

Gesamtsumme für Zinsen aus Bankeinlagen beträgt	3.100,--
Vorauszahlung bis 15.12.2013	2.100,--
Restzahlung bis 30.9.2013	1.000,--

**KEST-Anmeldung für sonstige Kapitalerträge (monatlich)****1. Es wurden gezahlt oder gutgeschrieben**

**KAM11:** 1. Ausländische Gewinnanteile (Dividenden) und sonstige Bezüge aus Aktien oder GmbH-Anteilen

davon unterliegen:

**KAM11A:** a) einem KEST-Abzug von 25%

**KAM11B:** b) einem KEST-Abzug von weniger als 25% (Auslands-KEST VO 2012, BGBl II Nr. 92/2012)

**KAM11C:** c) keinem KEST-Abzug (Befreiungserklärung gem. § 94 Z 5)

**2. Kapitalertragsteuer (KESt)**

**KAM21:** 2.1 Einzubehaltende KESt in Höhe von 25% für Kapitalerträge gemäß Pkt. 1. a)

**KAM22:** 2.2 Einzubehaltende KESt in Höhe von weniger als 25% für Kapitalerträge gemäß Pkt. 1. b)

**SUMME\_KA:** SUMME KA monatlich

**3. Es wurden gezahlt oder gutgeschrieben**

**KBM31:** 3.1 Zinsen und andere Erträge aus Kapitalforderungen jeder Art (§ 27 Abs. 2 Z 2), ausgenommen Zinserträge aus Geldeinlagen bei Kreditinstituten und aus sonstigen Forderungen gegenüber Kreditinstituten, Ausgleichszahlungen und Leihgebühren

**KBM32:** 3.2 Kapitalerträge aus Investmentfonds und Immobilieninvestmentfonds

**4. Kapitalertragsteuer (KESt)**

**KBM41:** 4.1 Einzubehaltende KESt bei Zinsen und andere Erträge aus Kapitalforderungen jeder Art gemäß § 27 Abs. 2 Z 2 (25% der Beträge laut Pkt. 3.1)

**KBM42:** 4.2 Einzubehaltende KESt bei Kapitalerträgen aus Investmentfonds und Immobilienfonds (25% der Beträge laut Pkt. 3.2)

**SUMME\_KB:** SUMME KB monatlich

**5. Es wurden gezahlt oder gutgeschrieben**

**KCM51:** Kapitalerträge aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen (§ 27 Abs. 3) und aus Derivaten (§ 27 Abs. 4)

## 6. Kapitalertragsteuer (KESt)

**KCM61:** Einbehaltene KESt bei Kapitalerträgen aus realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen (25% der Beträge laut Pkt. 5)

**SUMME\_KC:** SUMME KC monatlich

## 7. Verlustausgleich gemäß § 93 Abs. 6

**KVM71:** Berücksichtigte negative Einkünfte gemäß § 27 Abs. 3 und 4

**KVM72:** Für den Zeitraum 1.4.2012 bis 31.12.2012 berücksichtigte negative Einkünfte gemäß § 27 Abs. 3 und Abs. 4 – gültig nur im Jahr 2013

**SUMME\_KV:** SUMME KV

### Fehlerprüfungen, die nicht im XSD-Schema dokumentiert sind:

- KAM11 vorhanden, dann muss entweder KAM11A oder KAM11B oder KAM11C vorhanden sein
- KAM11A, KAM11B, KAM11C > 0, dann muss KAM11 > 0 sein
- SUMME KA vorhanden, dann muss eine KZ aus Block KAM vorhanden sein
- SUMME KB vorhanden, dann muss eine KZ aus Block KBM vorhanden sein
- SUMME KC vorhanden, dann muss eine KZ aus Block KCM vorhanden sein
- SUMME KV vorhanden, dann muss eine KZ aus Block KVM vorhanden sein
- KAM11, KAM21, KAM22 > 0, dann muss Summe KA > 0 sein
- KBM31, KBM32, KBM41, KBM42 > 0, dann muss Summe KB > 0 sein
- KCM51, KCM61 > 0, dann muss Summe KC > 0 sein
- KVM71, KVM72 > 0, dann muss Summe KV > 0 sein
  
- KAM21 muss 25 % von KAM11A betragen
- KBM41 muss 25 % von KBM31 betragen
- KCM61 muss 25 % von KCM51 betragen

**KESt-Anmeldung für Zinsen gemäß § 98 Abs. 1 Z 5 lit. b EStG (jährlich) für 2015**

**KAZ11:** 1.1 Zinsen gemäß § 98 Abs. 1 Z 5 lit b

**KAZ21:** 2.1 Einbehaltene KESt in Höhe von 25% der Kapitalerträge gemäß Punkt 1.1

Fehlerprüfungen, die nicht im XSD-Schema dokumentiert sind:

- KAZ11 und KAZ21 müssen gemeinsam vorkommen
- KAZ21 muss 25 % von KAZ11 betragen

**KESt-Anmeldung für Zinsen gemäß § 98 Abs. 1 Z 5 lit. b EStG (jährlich) ab 2016**

**KAZ11:** 1.1 Zinsen gemäß § 98 Abs. 1 Z 5 lit b

davon unterliegen:

**KAZ12:** 1.2 einem KESt-Abzug von 25%

**KAZ13:** 1.3 einem KESt-Abzug von 27,5%

**KAZ21:** 2.1 Einbehaltene KESt in Höhe von 25% der Kapitalerträge gemäß Punkt 1.2

**KAZ22:** 2.2 Einbehaltene KESt in Höhe von 27,5% der Kapitalerträge gemäß Punkt 1.3

**SUMME\_KW:** Summe KW (jährlich)

Fehlerprüfungen, die nicht im XSD-Schema dokumentiert sind:

- Wenn KAZ11 vorhanden, muss entweder KAZ12 und/oder KAZ13 vorhanden sein
- Wenn KAZ12 und/oder KAZ13 größer Null, muss KAZ11 vorhanden sein
- KAZ12 und KAZ21 müssen gemeinsam vorkommen
- KAZ13 und KAZ22 müssen gemeinsam vorkommen
- KAZ21 muss 25% von KAZ12 betragen
- KAZ22 muss 27,5% von KAZ13 betragen (FC4386)
- SUMME\_KW vorhanden, dann muss eine KZ aus Block KA1Z vorhanden sein
- KAZ11, KAZ12, KAZ13, KAZ21, KAZ22 > 0, dann muss SUMME\_KW > 0 sein
- Summe von KAZ21 und KAZ22 muss SUMME\_KW entsprechen