

KEST-Befreiungserklärung für Betriebsvermögen von Juristischen Personen/Körperschaften (§ 94 Z 5 EStG 1988) (Steuer 2)

(Betriebseinnahmen) für Kapitalerträge, deren Empfänger keine natürliche Person ist*), aus Einkünften gem. § 27 Abs. 2 Z 1 lit a bis c EStG, deren Schuldner weder Wohnsitz noch Geschäftsleitung oder Sitz in Österreich hat (ausländische Dividenden), sowie aus Einkünften aus Zinsen und anderen Erträgen aus Kapitalforderungen gem. § 27 Abs. 2 Z 2 EStG, aus Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen gem. § 27 Abs. 3 EStG sowie aus Derivaten gem. § 27 Abs. 4 EStG

*) insbesondere AG, GmbH, Genossenschaften, wirtschaftliche Geschäftsbetriebe von Vereinen und Betriebe gewerblicher Art (BgA) von bestimmten Körperschaften öffentlichen Rechts (KöR). Eine KEST-Befreiung für o.a. Kapitalerträge, die zu den Betriebseinnahmen eines betrieblichen Einzelunternehmers (einer betrieblichen natürlichen Person), einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts, einer Personengesellschaft, an der natürliche Personen beteiligt sind, oder zum Hoheitsbetrieb oder dem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb einer KöR gehören, ist nicht zulässig. Sind an einer Personengesellschaft ausschließlich juristische Personen und keine natürlichen Personen beteiligt, ist eine Befreiung von der Kapitalertragsteuer zulässig.

Steuernummer
Kundennummer

Steuerpflichtiger	
Firmenwortlaut (Name / Firma)	Adresse (Straße, PLZ, Ort, Land)

- ☐ für sämtliche gegenwärtig und zukünftig von uns bei Ihnen geführten Konten
☐ für das Konto IBAN
☐ für sämtliche gegenwärtig und zukünftig von uns bei Ihnen geführten Depots
☐ für das Depot Depotnummer

Ich (Wir) erkläre(n), dass sämtliche Kapitalerträge aus sämtlichen oben genannten Konten und Depots dem Betriebsvermögen einer in- oder ausländischen Körperschaft oder einem Betrieb gewerblicher Art einer Körperschaft öffentlichen Rechts zuzurechnen sind. Ich (Wir) erkläre(n) weiters, dass das oben genannte Kapitalvermögen nicht einem Liebhabereibetrieb, einem land- und forstwirtschaftlichen Betrieb oder einem Hoheitsbetrieb einer Körperschaft öffentlichen Rechts oder dem Vermögen einer Personengesellschaft, an der natürliche Personen als Gesellschafter beteiligt sind, zuzurechnen sind.

- ☐ Wir erklären hiermit ausdrücklich, dass an unserer Personengesellschaft ausschließlich Körperschaften beteiligt sind.
 Die Erklärung für in- und ausländische Personengesellschaften ist beiliegend.

Von einem etwaigen Wegfall von Voraussetzungen dieser Erklärung (z.B. Entnahme aus dem Betriebsvermögen) werde(n) ich (wir) Sie unverzüglich schriftlich/in geeigneter digitaler Form in Kenntnis setzen.

Ich (Wir) ersuche(n) Sie, die für die KEST-Befreiung oder deren Widerruf erforderlichen Daten gemäß § 94 Z 15 EStG 1988 („digitale Befreiungserklärung“) an das zuständige Finanzamt zu übermitteln.

Ich (Wir) erteile(n) Ihnen hiermit die Ermächtigung der österreichischen Finanzverwaltung jederzeit Informationen (ohne Kontosalden) über meine (unsere) bestehenden und zukünftigen KEST-befreiten Geschäfte/Produkte sowie meine (unsere) Kunden- und Steuerdaten, insbesondere im Rahmen der digitalen Befreiungserklärung, elektronisch zu übermitteln und entbinde(n) Sie hiermit insofern ausdrücklich vom Bankgeheimnis und sonstigen Geheimhaltungsverpflichtungen.

Ort, Datum

Firmenmäßige Fertigung

Von der Bank auszufüllen

Unterschrift geprüft (Name und Paraphe):