

KEST-Befreiungserklärung

gem. § 94 Z 5 EStG (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.

Ich/wir ermächtige(n) Sie, dem zuständigen Finanzamt bei Bedarf eine Auflistung aller für uns geführten nach § 94 Z 5 EStG von der Kapitalertragssteuer befreiten Konten und Depots (ohne Kontensalden) zu übermitteln.

Von einem etwaigen Wegfall von Voraussetzungen für die KEST-Befreiung werden wir Sie unverzüglich schriftlich in Kenntnis setzen. Ich (Wir) nehme(n) zur Kenntnis, dass der Wegfall von Voraussetzungen für die KEST-Befreiung die Verpflichtung zur Abgabe einer Widerrufserklärung bewirkt.

Ich (Wir) ersuchen Sie, eine Gleichschrift der Befreiungserklärung bzw. einer allfälligen Widerrufserklärung an unser nachstehend angeführtes Betriebsfinanzamt zu senden. Für diese und sonstige Zwecke in diesem Zusammenhang befreie(n) ich (wir) Sie ausdrücklich vom Bankgeheimnis.

An das Finanzamt:

Ort, Datum

Firmenmäßige Fertigung

Berater	Name	Telefon (+ Durchwahl)	Bankstelle
		-	

Von der Bank auszufüllen

Unterschrift geprüft (Name und Paraphe): _____

Versand an Finanzamt durchgeführt (Name und Paraphe): _____