

# Fonds-Melde-VO 2015

## Steuerliche Vertretung von Fonds

Tax

Die Fonds-Melde-Verordnung 2015 hat die Meldung der steuerlichen Daten von Fonds ab 6. Juni 2016 grundlegend neu gestaltet. Die Anforderungen an die Meldungen von Kapitalanlagefonds, AIFs, Immobilien-Investmentfonds und Immobilien-AIFs gem § 186 InvFG bzw § 40 ImmoInvFG wurden grundlegend neu geordnet.

KPMG hat diese Entwicklungen genau beobachtet und auch begleitet und kann Ihnen damit sowohl die Übernahme der steuerlichen Vertretung als auch die Unterstützung bei der Setzung effizienter Umsetzungsmaßnahmen anbieten, um den neuen Anforderungen zu begegnen.

### **Vielfältige Herausforderungen durch die neue Fonds-Melde-Verordnung (FMV 2015)**

Hintergrund der FMV 2015 ist die Umstellung von Fondsmeldungen ab 2016 von Ergebnissen im Sinne der steuerpflichtigen Erträge sowie der darauf entfallenden Kapitalertragsteuer auf die entsprechenden Bemessungsgrundlagen. Die Berechnung der Steuerdaten (der für die Investoren relevanten steuerpflichtigen Erträge) erfolgt sodann durch die OeKB als Meldestelle in Anwendung eines vom BMF autorisierten Berechnungsalgorithmus.

Die vom steuerlichen Vertreter an die OeKB zu meldenden Daten werden sich in mehrere Segmente unterteilen und einen hohen Detaillierungsgrad aufweisen – es sind für einen Kapitalanlagefonds rd 7.500 verschiedene Meldefelder vorgesehen, die berücksichtigt werden können.

Das Meldeschema ist einheitlich für sämtliche Fondsarten (Investmentfonds, AIF nach InvFG, AIF nach AIFMG, Immobilienfonds und AIF in Immobilien).

### **Unsere Leistungen für Sie**

Um den Herausforderungen der FMV 2015 effizient zu begegnen, haben wir in Zusammenarbeit mit KPMG International die **Software lab.STAR** für Österreich adaptiert. Diese ermöglicht uns, die großen Datenmengen, die im Rahmen der steuerlichen Vertretung nunmehr anfallen, sicher und rasch zu verarbeiten.

Unser Leistungsangebot im Bereich der Besteuerung von Investmentfonds umfasst:

- **Steuerliche Vertretung:** Übernahme der steuerlichen Vertretung in Österreich von inländischen und ausländischen Fonds
- **Berechnungen:**
  - Ermittlung der Steuerdaten (steuerpflichtige Ausschüttungen bzw ausschüttungsgleiche Erträge) für in- und ausländische Fonds - Jahresmeldung
  - Ermittlung der Steuerdaten (KESt) für unterjährige Ausschüttungen und Zwischenabschlüsse
  - Evidenthaltung aller relevanten Daten (wie Verlustvorträge, Gewinnvorträge oder Korrekturbetrag)
- **Kontrollen:** rechnerische Kontrolle der Steuerdaten, Plausibilitätschecks mit der Fondsperformance inkl Abweichungsanalysen
- **Übermittlung:** Bereitstellung der steuerlichen Daten zur Übermittlung an die OeKB bzw Übermittlung der Daten, Abstimmung des von der OeKB gelieferten Ergebnisses und fristgerechte Freigabe der Meldung
- **Sonderprojekte:** Unterstützung bei der Umsetzung von Sonderprojekten wie Sitzverlegungen, Umstrukturierungen und Liquidationen
- **Umsetzung:** Unterstützung bei der Implementierung des neuen Fondsmeldeprozesses im Rechnungswesen (Projektentwicklung, Kontrolle, Prozessdarstellungen und Handbücher)

**Mag. Dr. Stefan Haslinger**

Partner

T +43 1 313 32-3366

shaslinger@kpmg.at

**Mag. Alexander Cserny**

Director

T +43 1 313 32-3788

acserny@kpmg.at

**Mag. Philipp Rümmele**

Senior Manager

T +43 1 313 32-3418

pruemmele@kpmg.at

**kpmg.at**