



axis NEWSLETTER

Recht | Steuern | Aktuarial | Wirtschaftsprüfung | Unternehmensberatung

axis Rechtsanwälte GmbH Rechtsanwaltsgesellschaft

axis GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft | axis actuarial services GmbH

Solvency Fabrik GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

axis Steuerberatungsgesellschaft mbH | axis consulting GmbH

www.axis.de

Kapitalanlage und Steuern

NewsFlash 26/2011

31.08.2011

BFH: Anrechnung fiktiver Quellensteuer

Für den Zinsbegriff ist ausschließlich die Definition laut DBA maßgeblich und anzurechnen ist die auf den Bruttobetrag der gezahlten Zinsen entfallende fiktive Quellensteuer. 3. Bei der Berechnung der ausländischen Einkünfte nach § 34c Abs. 1 EStG kann neben dem Bruttobetrag der Zinsen aus einer Kapitalanlage auch der Verlust aus einem von der tatsächlichen Kursentwicklung unabhängigen Währungstermingeschäft zu berücksichtigen sein, wenn beide Geschäfte eine wirtschaftliche Einheit bilden, so der BFH in einem heute veröffentlichten Urteil (22.6.2011, I R 103/10).

Der anzurechnende Quellensteuerbetrag darf nicht den Teil der vor der Anrechnung ermittelten deutschen Steuer übersteigen, der auf diese Einkünfte entfällt. Somit ist die Anrechnung auf diejenige deutsche Steuer begrenzt, die auf den erzielten Zins-einkünften beruht. Für die Berechnung ist auf das deutsche Recht zurückzugreifen. Im Rahmen der vorzunehmenden Berechnung in die Größe "ausländische Einkünfte" ist nicht nur der Bruttobetrag der Zinsen, sondern auch der Verlust zu berücksichtigen.

Zwar entspricht es der ständigen Rechtsprechung des BFH, dass im Zusammenhang mit der Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen die Ebene der Einkunftserzielung und die Vermögensebene streng voneinander zu unterscheiden sind. Das gilt durch die Einführung der Abgeltungsteuer aber nicht mehr und Kurs- sowie Wechselkursverluste sind negative Kapitaleinnahmen.

axis NewsFlash „Kapitalanlage und Steuern“

Ansprechpartner



Rolfjosef Hamacher

Rechtsanwalt
Fachanwalt für Steuerrecht,
Fon 0221/47 43 471
Fax 0221/47 43 499
hamacher@axis.de



Bernhard Fuchs

Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater
Fon 0211/43 83 560
Fax 0211/43 83 5611
fuchs@axis.de



Dipl.-Finw. Heinrich Bürmann

Rechtsanwalt, Steuerberater,
Fon 030/40502950
Fax 030/405029599
buermann@axis.de

**axis RECHTSANWÄLTE GmbH
Rechtsanwaltsgesellschaft**

Dürener Straße 295, 50935 Köln
Fon: 0221 4743-0, Fax: 0221 4743-111
Schlüterstraße 41, 10707 Berlin
Fon: 030 4050295-0, Fax: 030 4050295-99
Heinrichstraße 155, 40239 Düsseldorf
Fon: 0211 438356-0, Fax: 0211 438356-11

axis GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Dürener Straße 295, 50935 Köln
Fon: 0221 4743-570, Fax: 0221 4743-499

axis actuarial services GmbH

Dürener Straße 295, 50935 Köln
Fon: 0221 4743-331, Fax: 0221 4743-111

Solvency Fabrik GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Dürener Straße 295, 50935 Köln
Fon: 0221 4743-570, Fax: 0221 4743-111

axis Steuerberatungsgesellschaft mbH

Dürener Straße 295, 50935 Köln
Fon: 0221 4743-560, Fax: 0221 4743-111
Centroallee 285, 46047 Oberhausen
Fon: 0208 6070405-0, Fax: 0208 6070405-29

axis consulting GmbH

Dürener Straße 295, 50935 Köln
Fon: 0221 4743-450, Fax: 0221 4743-499
info@axis.de · www.axis.de