

# NEUE REPORTING-REGIMES FÜR DIE QUELLENSTEUERRÜCKFORDERUNG: MIKADIV UND EU FASTER

[www.sds.at](http://www.sds.at)



# ÜBERBLICK

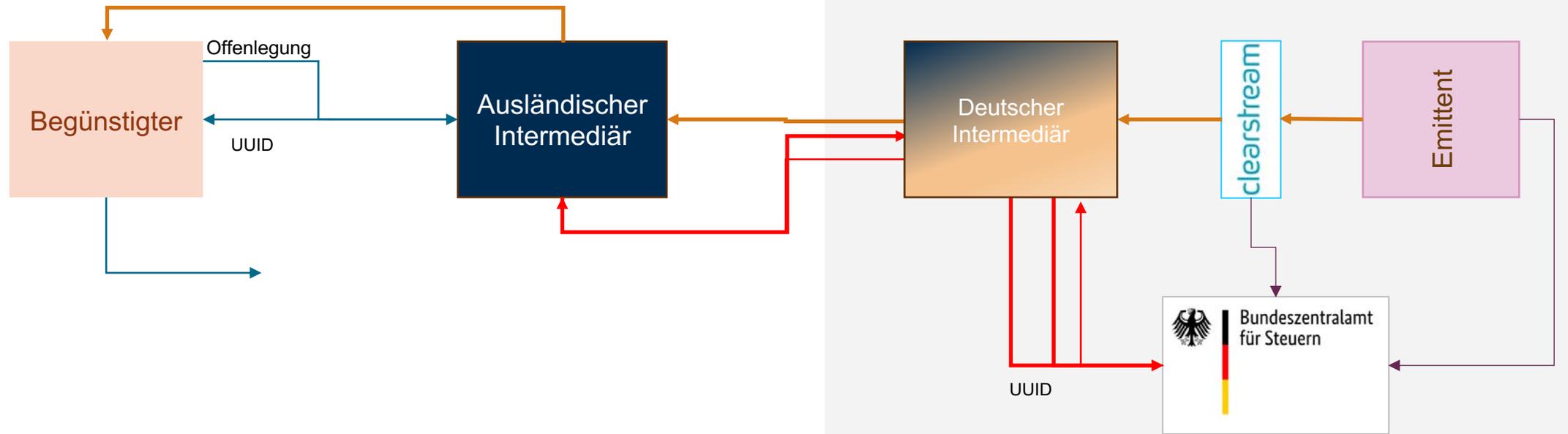
Das deutsche AbzStEntModG\* und MiKaDiv\*\* bringen mehrere Neuerungen:

- Digitales Reporting von Dividenden und dividendenähnlichen Zahlungen deutscher Emittenten.
- Komplexes Netzwerk mehrerer Reports mit dem Ziel, den gesamten Zahlungsstrom und die Umstände der Anspruchsberechtigung zu erkennen.
- Reporting an das deutsche Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) durch deutsche Intermediäre.
- Daten von ausländischen Intermediären sind die Voraussetzung für eine Quellensteuerrückforderung.

\* AbzugsteuerEntlastungsModernisierungsgesetz

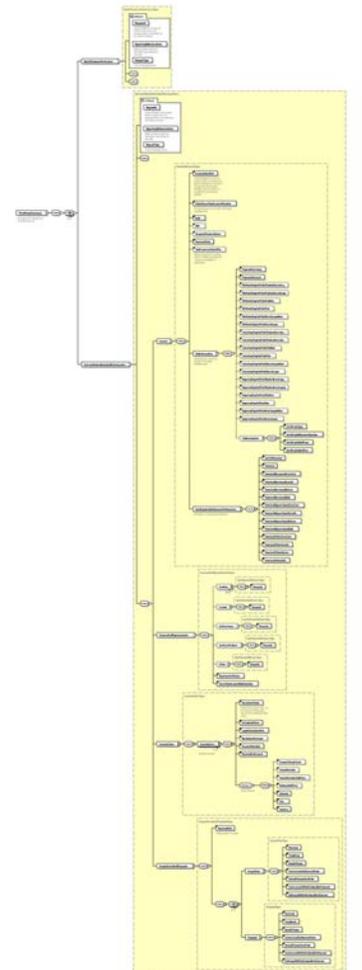
\*\* Mitteilungsverfahren Kapitalertragsteuer auf Dividenden aus Aktien und Hinterlegungsscheinen

# DER QUELLENSTEUERPROZESS MIT MIKADIV

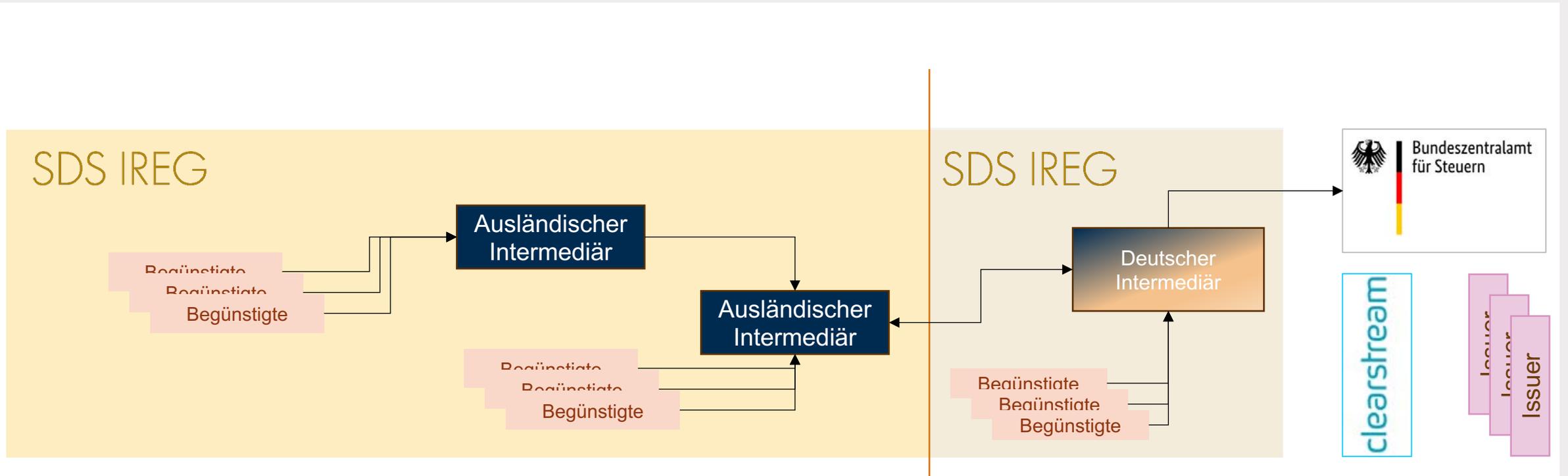


# DIE MELDUNG ZUR OFFENLEGUNG

- Es sind Daten zur Zahlung und Positionshistorie zu berichten:
  - Zahlung
  - Begünstigte Person und betroffenes Depot
  - Steuerliche Detailinformationen zum ausgeschütteten Betrag
  - Informationen zur anspruchsberechtigten Position:
    - Transaktionshistorie bis zu ein Jahr zurück und 45 Tage in die Zukunft
    - Informationen über Repo- und Leihegeschäfte
  - Berichtender Intermediär
  - Verwahrkette
- Reporting läuft entlang der Verwahrkette



# REPORTING ÜBER SDS IREG ALS MULTINATIONALE LÖSUNG



# REPORTING ÜBER SDS IREG ALS MULTINATIONALE LÖSUNG

## Lösung in IREG

- Automatisiertes Reporting und Verfügbarmachen der eindeutigen Ordnungsnummer (UUID).
- Mehrmandanten- und mehrländerfähig: Automatische Meldungserstellung für Bankengruppen, inklusive Lagerstellenbeziehungen.
- Folgt den regulatorischen Vorgaben des BZSt und dem Marktstandard des Verbandes für Auslandsbanken in Deutschland.

## Betrieb mit GEOS

- Gleiche technische Plattform, identische Betriebsumgebungen und Standards.
- Konnektoren zwischen GEOS und IREG sind vorhanden und müssen nicht implementiert werden. Das umfasst:
  - Stammdaten und Abrechnungen von Dividenden
  - Steuerliche Detailinformationen
  - Transaktionshistorie
  - Leihegeschäfte
  - Stornoverarbeitung

# EU FASTER

## Wesentliche Änderungen gegenüber dem Proposal der Kommission:

- Wirksam mit 1. 1. 2030.
  - Verbindlich nur für die größeren Volkswirtschaften.
  - Zentrales, EU-weites Registrierungs-Portal für Certified Intermediaries.
  - Ausnahmen aus dem Fast Track für Erträge über 100 kEUR möglich.
  - Reporting definiert ein Minimum, zusätzliche Informationen dürfen vom Quellland verlangt werden.
- 
- MiKaDiv wird um einen Fast Track und um das elektronische Steuerzertifikat erweitert werden müssen.

# SDS

SETTING  
DIGITAL  
STANDARDS