

Επιστροφή παρακράτησης φόρου στην Αυστρία επί μερισμάτων

Οδηγός σχετικά με την επιστροφή του παρακρατούμενου φόρου επί μερισμάτων για ξένους επενδυτές (σε μετάφραση)

Μάιος 2025

Παρακράτηση φόρου στην Αυστρία επί μερισμάτων

Παρακράτηση φόρου

Οι εγχώριες εταιρείες [σημ. εννοεί τις εταιρείες που έχουν έδρα στην Αυστρία, όπως η AUSTRIACARD HOLDINGS AG] οφείλουν να παρακρατούν τον αυστριακό φόρο των κεφαλαιακών αποδόσεων («Kapitalertragsteuer – KESt») επί των διανομών κερδών. Η διανέμουσα εταιρεία ευθύνεται για την ορθή παρακράτηση του φόρου («KESt»).

Ειδικότερα, οι εισηγμένες εταιρείες παρακρατούν φόρο επί των κεφαλαιουχικών αποδόσεων με σταθερό συντελεστή ποσοστού 27,5% εξ ορισμού. Το ενδεχόμενο φορολογικής απαλλαγής ειδικά για τους επενδυτές συνήθως δεν εξετάζεται.

Ορισμένοι επενδυτές δεν υπόκεινται σε καμία ή μόνο σε χαμηλότερη φορολογική υποχρέωση στην Αυστρία με τα αυστριακά εισοδήματά τους από μερίσματα. Εάν οι δικαιούχοι του μερίσματος δικαιούνται φορολογική απαλλαγή σε σχέση με την παρακράτηση φόρου ποσοστού 27,5%, πρέπει να υποβάλουν αίτηση επιστροφής στις αυστριακές φορολογικές αρχές.

Η διαδικασία επιστροφής που προβλέπεται για τον σκοπό αυτό ρυθμίστηκε πρόσφατα, από την 1η Ιανουαρίου 2019.

Σύμφωνα με νέες πληροφορίες που δημοσιεύθηκαν στις 15 Νοεμβρίου 2022, το Υπουργείο Οικονομικών της Αυστρίας σχολίασε τα δικαιώματα υποβολής αίτησης και τις υποχρεώσεις προσκόμισης αποδεικτικών στοιχείων.

Επιστροφή βάσει Συμφωνίας Αποφυγής Διπλής Φορολογίας

Η Συμφωνία Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (DOUBLE TAXATION AGREEMENT - DTA) κατανέμει τα φορολογικά δικαιώματα μεταξύ του κράτους προέλευσης του εισοδήματος και του κράτους κατοικίας του φορολογουμένου.

Ενδέχεται η Αυστρία, ως κράτος προέλευσης των εισοδημάτων, να έχει περιορισμένο ή κανένα δικαίωμα φορολόγησης. Εάν ο φόρος έχει παρακρατηθεί καθ' υπέρβαση του συντελεστή της συμφωνίας, ο παρακρατούμενος φόρος μπορεί να επιστραφεί σύμφωνα με την προβλεπόμενη αίτηση επιστροφής. Η επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου είναι δυνατή μόνο εάν δεν υπάρχει (πλήρης) φορολογική υποχρέωση για αυτό το εισόδημα βάσει Συμφωνίας Αποφυγής Διπλής Φορολογίας.

Ειδικές επιστροφές για εταιρείες

Επιστροφή λόγω § 6 KStG

Για τα αλλοδαπά συνταξιοδοτικά κεφάλαια, μπορεί να ζητηθεί επιστροφή σύμφωνα με το άρθρο 5 αριθ. 7 σε συνδυασμό με το άρθρο 6 του Νόμου περί φόρου εισοδήματος εταιρειών («Körperschaftsteuer- gesetz – KStG»). Οι προϋποθέσεις για τη φορολογική απαλλαγή για συνταξιοδοτικό κεφάλαιο πρέπει να πληρούνται από τον αιτούντα.

Επιστροφή λόγω περιορισμένης φορολογικής υποχρέωσης

Ο φόρος επί των κεφαλαιακών αποδόσεων για το εισόδημα από επενδύσεις που εισπράχθηκε μπορεί να επιστραφεί κατόπιν αίτησης για εταιρείες με περιορισμένη φορολογική υποχρέωση. Η επιστροφή του φόρου επί των κεφαλαιακών αποδόσεων είναι δυνατή μόνο εάν δεν μπορεί να πιστωθεί στο κράτος κατοικίας βάσει Συμφωνίας Αποφυγής Διπλής Φορολογίας.

Επιστροφή λόγω της Ευρωπαϊκής Οδηγίας για τις Μητρικές -Θυγατρικές εταιρείες

Πλήρης επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου επί των κεφαλαιακών αποδόσεων μπορεί να ζητηθεί βάσει της Ευρωπαϊκής Οδηγίας για τις Μητρικές-Θυγατρικές εταιρείες (άρθρο 94 αριθ. 2 EStG). Απαιτείται άμεση ή έμμεση συμμετοχή δέκα τοις εκατό στο μετοχικό κεφάλαιο της διανέμουσας εταιρείας για τουλάχιστον ένα έτος.



Διαδικασία

Τα στάδια της διαδικασίας επιστροφής

Η διαδικασία επιστροφής διακρίνεται σε 3 στάδια:

- 1. Προαναγγελία:** Η κατάλληλη αίτηση πρέπει να συμπληρωθεί ηλεκτρονικά στην αρχική σελίδα του Υπουργείου Οικονομικών της Αυστρίας και να υποβληθεί ηλεκτρονικά. Η προαναγγελία μπορεί να υποβληθεί μόνο μετά το ημερολογιακό έτος, κατά το οποίο παρακρατήθηκε ο φόρος.
- 2. Απόκτηση πιστοποιητικού κατοικίας και υπογραφή:** Η προαναγγελία πρέπει να εκτυπωθεί και να υπογραφεί από τον αιτούντα μαζί με την επιβεβαίωση της διαβίβασης. Το πιστοποιητικό κατοικίας που περιέχεται στο εκτυπωμένο έντυπο πρέπει να θεωρηθεί από τη φορολογική αρχή της χώρας κατοικίας του αιτούντος.
- 3. Κατάθεση αίτησης:** Η δεόντως υπογεγραμμένη, εκτυπωμένη προαναγγελία με το επικυρωμένο πιστοποιητικό κατοικίας πρέπει να κατατεθεί στην αυστριακή φορολογική υπηρεσία μαζί με τα συμπληρωματικά έγγραφα. Σύμφωνα με το άρθρο 240α παρ. 2 του αυστριακού Φορολογικού Κώδικα, η κατάθεση επιτρέπεται μόνο μέσω ταχυδρομείου. Κατά συνέπεια, δεν επιτρέπονται καταθέσεις μέσω φαξ ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Αρχική αίτηση

Κατά την υποβολή αίτησης για επιστροφή παρακρατούμενου φόρου στην Αυστρία για πρώτη φορά, η φορολογική υπηρεσία χορηγεί έναν ειδικό αριθμό αναγνώρισης σε κάθε αιτούντα. Αυτός ο αριθμός αναγνώρισης πρέπει να χρησιμοποιείται σε όλες τις περαιτέρω διαδικασίες επιστροφής.

Παραγραφή

Η αίτηση επιστροφής πρέπει να υποβληθεί έως το τέλος του πέμπτου ημερολογιακού έτους που έπεται του έτους κατά το οποίο επιβλήθηκε η παρακράτηση φόρου στην Αυστρία.

- Συμπλήρωση της αίτησης ηλεκτρονικά σε ηλεκτρονική φόρμα
- Ηλεκτρονική υποβολή

Προαναγγελία της απαίτησης

- Εκτύπωση και υπογραφή της προαναγγελίας
- Λήψη πιστοποιητικού κατοικίας από την αλλοδαπή φορολογική αρχή σε έντυπη μορφή

Πιστοποιητικό κατοικίας

- Κατάθεση της έντυπης προαναγγελίας στην εφορία μαζί με τα συμπληρωματικά έγγραφα
- Η κατάθεση επιτρέπεται μόνο μέσω ταχυδρομείου

Κατάθεση μέσω ταχυδρομείου

Αίτηση

Γενικές πληροφορίες

Κατά την υποβολή αίτησης για επιστροφή παρακρατούμενου φόρου στην Αυστρία, είναι υποχρεωτική η συμπλήρωση των ηλεκτρονικών εντύπων του Υπουργείου Οικονομικών της Αυστρίας υπό τη μορφή αίτησης. Τα ηλεκτρονικά έντυπα είναι διαθέσιμα στη βάση δεδομένων εντύπων στα γερμανικά, αλλά και στα αγγλικά.

Δομή της ηλεκτρονικής αίτησης

Όλα τα ηλεκτρονικά έντυπα αιτήσεων έχουν την ίδια δομή με τις ακόλουθες ενότητες:

1. Πληροφορίες σχετικά με τον αιτούντα
2. Πληροφορίες σχετικά με οποιοδήποτε εκπρόσωπο
3. Κράτος (κατοικία του αιτούντος)
4. Αιτούμενο ποσό πληρωμής
5. Στοιχεία (τραπεζικός λογαριασμός) για τη μεταφορά του ποσού της επιστροφής
6. Γενικές Πληροφορίες
7. Υπολογισμός της αξίωσης επιστροφής

Η αίτηση αποζημίωσης αποτελείται από τέσσερις σελίδες και ολοκληρώνεται με μία σελίδα ελέγχου και μια τελική σελίδα. Στη σελίδα ελέγχου, όλα τα δεδομένα που έχουν εισαχθεί μπορούν να προβληθούν με μια ματιά για τον τελικό έλεγχο του αιτούντος. Κάνοντας κλικ στο κουμπί επιστροφής, ο αιτών μπορεί να επιστρέψει στην προηγούμενη σελίδα και να αλλάξει τυχόν εσφαλμένα καταχωρημένα δεδομένα.

Επιστροφή παρακράτησης φόρου από πληρωμές μερισμάτων

Σύμφωνα με τις πληροφορίες του Υπουργείου Οικονομικών, με ημερομηνία 15 Νοεμβρίου 2022, η απόδοση διανεμηθέντος μερίσματος για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος πρέπει να επεξηγείται κατά τη διαδικασία υποβολής αιτήσεων. Στο πλαίσιο αυτό, το μέρισμα αποδίδεται μόνο στο πρόσωπο που είναι ο πραγματικός δικαιούχος των αντίστοιχων μετοχών της διανέμουσας εταιρείας κατά την ημέρα λήψης της απόφασης διανομής κερδών από τη Γενική Συνέλευση (VwGH 28.06.2022, Ro2022/13/0002).

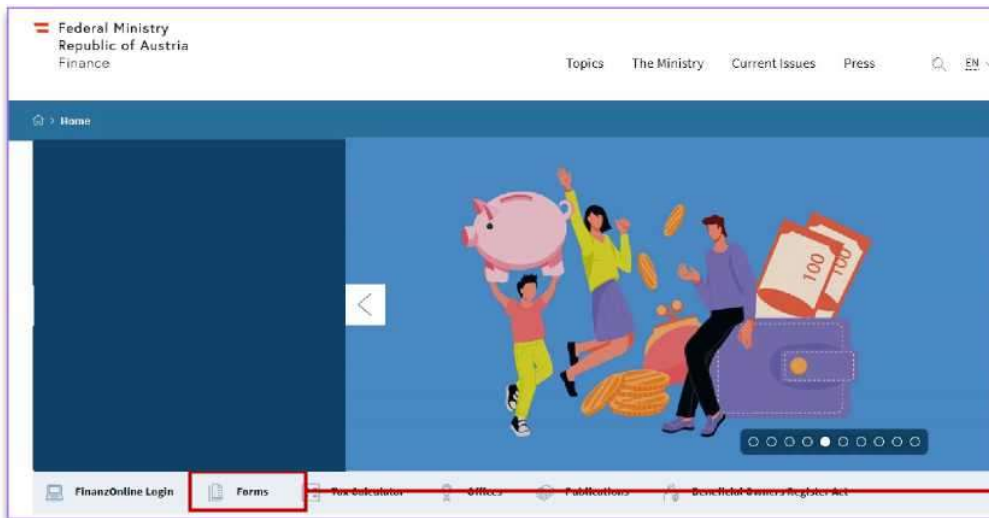
Για το σκοπό αυτό, οι μετοχές που δικαιούνται επιστροφή του παρακρατούμενου φόρου πρέπει να έχουν ήδη κατατεθεί στον λογαριασμό αξιών του φορολογουμένου (=αιτούντος) πριν από την ημέρα της απόφασης για τη διανομή κερδών (γενική συνέλευση). Επομένως, η κρίσιμη ημερομηνία είναι το υπόλοιπο του λογαριασμού αξιών στο τέλος της ημέρας πριν από τη γενική συνέλευση (ημέρα της Γενικής Συνέλευσης μείον μία). Η ημερομηνία παράδοσης στο αποθετήριο τίτλων είναι γενικά η ημερομηνία εκτέλεσης της εντολής αγοράς. Επομένως, εάν οι αγορασθείσες μετοχές δεν κατατεθούν στο λογαριασμό αξιών το αργότερο στο τέλος της τελευταίας ημέρας πριν από τη γενική συνέλευση (ημέρα γενικής συνέλευσης μείον μία), πρέπει να θεωρηθεί ότι ο πωλητής των μετοχών εξακολουθεί να είναι ο πραγματικός δικαιούχος.

Ως εκ τούτου, ο αιτών την επιστροφή του παρακρατούμενου φόρου πρέπει να αποδείξει τον χρόνο παράδοσης στο αποθετήριο τίτλων μέσω αντίστοιχων τραπεζικών βεβαιώσεων, από τις οποίες, στην περίπτωση συναλλαγών αγοράς, προκύπτει τόσο η ημερομηνία σύναψης της σύμβασης όσο και η ημερομηνία πραγματικής παράδοσης στο αποθετήριο τίτλων.

Στη συνέχεια, περιγράφεται λεπτομερέστερα η ηλεκτρονική δημιουργία της προκαταρκτικής δήλωσης της αίτησης επιστροφής από μερίσματα μετοχών μέσω πρωτοκόλλου κλικ.

Πρωτόκολλο κλικ – έντυπο προς συμπλήρωση

Πρόσβαση στην αρχική σελίδα του Υπουργείου Οικονομικών της Αυστρίας– Αυτόματη συμπλήρωση αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου για εισόδημα από μερίσματα:



Βήμα No.1

Μεταβείτε στην ιστοσελίδα www.bmf.gv.at και κάντε κλικ στην ενότητα "Formulare" ή "Forms".

Formulare Steuern & Zoll

Hinweis für PDF Formulare zum „Drucken, Ausfüllen und Speichern“

Es wird empfohlen, PDF-Formulare zunächst lokal zu speichern und erst danach mit einem entsprechenden Programm (z. B. [Adobe Acrobat Reader](#)) zu öffnen,

Mit einem Klick der linken Maustaste auf ihr gewünschtes Formular gelangen Sie auf eine Zwischenseite, auf der Sie mit dem Button „Formular öffnen“ dieses öffnen bzw. herunterladen und anschließend ausfüllen können.

Sollen bereits vorhandene Daten (z. B. aus Vorjahren) verwendet werden, so können Sie diese mit dem Importier-Service „Importieren von Daten“ in das neue Formular laden. Bitte wählen Sie jene Datei aus, von der die Eingabedaten importiert werden sollen. Dies können entweder PDF- oder FDF-Dateien sein, die Sie zu einem früheren Zeitpunkt gespeichert haben. Je nach verwendetem Browser wird Ihr Formular danach im Standardverzeichnis gespeichert oder es erscheint ein „Öffnen/Speichern unter“-Dialog.

Sie können Ihr (neu) ausgefülltes Formular mit dem Adobe Speicherbutton links oben oder über den Menüpunkt „Datei/-> Speichern unter...“ sichern.

Formularsuche

DIAG



Βήμα No.2

Συμπληρώστε το λεκτικό "DIAG" στην αναζήτηση.

Formularsuche

DIAG



Formulare für Suche nach 'DIAG'

[Häufig angefragte Formulare](#) | [Kategorien](#) | [Sprachen](#)

ZSRD
DIAG

Antrag auf Rückzahlung/Erstattung der österreichischen Abzugsteuer betreffend Kapitalertragsteuer auf Dividenden aus Aktien gemäß § 27 Abs. 2 Z 1 lit. a EStG 1988
Application for reimbursement/refund of the Austrian withholding tax regarding capital returns tax on dividends from shares pursuant to § 27 II 1 lit. a of the EStG 1988

Βήμα No.3

Κάντε κλικ στην ενότητα "ZSRD DIAG" και στη συνέχεια στην ενότητα "weitere Formulare und Informationen".

Πρωτόκολλο κλικ – έντυπο προς συμπλήρωση

ZS-RD-DIAG - Antrag auf Rückzahlung/Erstattung der österreichischen Abzugsteuer betreffend Kapitalertragsteuer auf Dividenden aus Aktien gemäß § 27 Abs. 2 Z 1 lit. a EStG 1988
Application for reimbursement/refund of the Austrian withholding tax regarding capital returns tax on dividends from shares pursuant to § 27 II 1 lit. a of the EStG 1988

Weiterführende Links

- [DIAG \(Web-Formular\)](#)
- [DIAG-Englisch \(Web-Formular\)](#)

Βήμα No. 4

Επιλέξτε τη γερμανική εκδοχή (κάντε κλικ στην ενότητα "DIAG Webformular") ή την αγγλική εκδοχή (κάντε κλικ στην ενότητα "DIAG Englisch Web Formular") του διαδικτυακού εντύπου.

Αυτόματη συμπλήρωση αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου για εισόδημα από μερίσματα – Σελίδα 1

Αίτηση αποζημίωσης /επιστροφής του παρακρατούμενου φόρου στην Αυστρία όσον αφορά τον φόρο επιστροφής κεφαλαίου επί μερισμάτων από μετοχές σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 2 εδάφιο 1 στοιχείο α) του Νόμου περί φόρου εισοδήματος (EStG 1988)

Page 1 Page 2 Page 3 Page 4 Control finalize

competent authority
Finanzamt für Großbetriebe
Postfach 251
1000 Wien
AUSTRIA

Data Protection (Privacy) Policy
Data Protection (Privacy) Policy available at www.bmf.gv.at/datenschutz or in paper form at all tax and customs offices

General data

in the year * 2022 Applicant * Natural persons
legal basis * pursuant to sec. 240 para. 4 of the Federal Fiscal Code (BAC) in conjunction with the Austrian double tax conventions

Πρέπει να αναφέρεται το έτος για το οποίο ζητείται επιστροφή.

Πρέπει να επιλεγεί η ιδιότητα του αιτούντος (φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο).

Επιλέξτε τη νομική βάση για την επιστροφή. Μπορείτε να επιλέξετε το εξής:

α) Σύμφωνα με το άρθρο 240, παρ. 4, του Ομοσπονδιακού Φορολογικού Κώδικα, σε συνδυασμό με τις αυστριακές συμφωνίες για την αποφυγή της διπλής φορολογίας.

1. Information about the person of the applicant

Withholding tax no of the Austrian tax authority

Last name * Academic degree
First name(s) * Date of birth (DD.MM.YYYY) *
Tax No in the state of residence or equivalent identification No
Address (Street) * House No *
Entrance / Floor Door
Postcode * City *
Country *
Telephone number E-mail address

Ο αριθμός φορολογικού μητρώου που σας έχει χορηγηθεί στη χώρα διαμονής σας / στη χώρα της οποίας τα συμβατικά οφέλη διεκδικείτε πρέπει να συμπληρωθεί εδώ.

Κατά την υποβολή αίτησης για επιστροφή παρακρατούμενου φόρου στην Αυστρία για πρώτη φορά, ο αιτών λαμβάνει έναν Αριθμό Παρακρατούμενου Φόρου (θα σταλεί ταχυδρομικώς), ο οποίος πρέπει να αναφέρεται σε όλες τις μελλοντικές διαδικασίες επιστροφής.

Επομένως, όταν συμπληρώνετε αυτό το ηλεκτρονικό έντυπο για πρώτη φορά, αφήστε αυτό το πλαίσιο κενό.

Για μελλοντικές απαιτήσεις εισάγετε τον Αριθμό Παρακρατούμενου Φόρου που παρέχεται από την εφορία.

Πρωτόκολλο κλικ – έντυπο προς συμπλήρωση

2-Information about representative, if applicable

Last name / Company name

First name(s) Academic degree

Type of authorisation (please tick as appropriate) Financial authorisation Recipient authorisation Power of representation

Address (Street) House No

Entrance / Floor Door

Postcode City

Country

Telephone number E-mail address

Cancel More... Forward

Συμπληρώνεται μόνο, εάν έχετε ορίσει έναν αντιπρόσωπο (δηλ. έναν αυστριακό πιστοποιημένο φορολογικό σύμβουλο), ο οποίος υποβάλλει την αίτηση επιστροφής.

Για να ολοκληρώσετε τη σελίδα 1 κάντε κλικ στην ενότητα "Forward"

Αυτόματη συμπλήρωση αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου για εισόδημα από μερίσματα – Σελίδα 2:

Αίτηση αποζημίωσης/επιστροφής του παρακρατούμενου φόρου στην Αυστρία όσον αφορά τον φόρο επιστροφής κεφαλαίου επί μερισμάτων από μετοχές σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 2 εδάφιο 1 στοιχείο α) του Νόμου περί φόρου εισοδήματος (EStG 1988)

Page 1 Page 2 Page 3 Page 4 Control finalize

3. State

State of residence at the time of inflow of the earnings *

Citizenship *

4. Requested repayment (total of all individual amounts in €)

Repayment amount *

5. Details for the transfer of the repayment amount (banking information) *

Please provide us with the information needed for the repayment.

Account holder

IBAN (International Bank Account Number) BIC (Bank Identifier Code)

Sort code / Swift Country code

Account No

Name of the financial institution

Address of the financial institution

Cancel More... Back Forward

Καταχωρίστε τη χώρα κατοικίας σας τη στιγμή που λάβατε τις πληρωμές μερισμάτων.

Συμπληρώστε επίσης την υπηκοότητά σας.

Καταχωρίστε το συνολικό ποσό του παρακρατούμενου φόρου στην Αυστρία που θα επιστραφεί στο πλαίσιο αυτής της αξίωσης.

Σε περίπτωση αξίωσης βάσει Συμφωνίας, θα επιστραφεί η διαφορά μεταξύ του παρακρατούμενου φόρου στην Αυστρία ποσοστού 27,5% και του φορολογικού συντελεστή επί των μερισμάτων στη σχετική Συμφωνία (εάν η σχετική Συμφωνία ορίζει ότι η Αυστρία μπορεί να φορολογήσει μερίσματα π.χ. 15%, επιστρέφονται 12,5 ποσοστιαίες μονάδες).

Για να ολοκληρώσετε τη σελίδα 2 κάντε κλικ στην ενότητα "Forward"

Εισάγετε τα στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού στον οποίο θέλετε να γίνει η εξόφληση (κάτοχος λογαριασμού, IBAN, BIC κ.λπ.)

Πρωτόκολλο κλικ – έντυπο προς συμπλήρωση

Αυτόματη συμπλήρωση αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου για εισόδημα από μερίσματα – Σελίδα 3:

Αίτηση αποζημίωσης/επιστροφής του παρακρατούμενου φόρου στην Αυστρία όσον αφορά τον φόρο επιστροφής κεφαλαίου επί μερισμάτων από μετοχές σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 2 εδάφιο 1 στοιχείο α) του Νόμου περί φόρου εισοδήματος (EStG 1988)

Page 1 Page 2 Page 3 Page 4 Control Finalize

6A. General information

1. Did the applicant have a residence/seat in Austria at the time of inflow of the specified dividends? yes no

If so, provide the address

remaining characters: 150

Is this the principal residence/place of management? yes no

2. Do the specified dividends flow into a permanent establishment in Austria or into an Austrian partnership in which the applicant holds interest? yes no

3. At the time of inflow of the specified dividends, did the applicant have the right to use the shares from which those dividends originate, and did the applicant collect these yields on his / her own account? yes no

4. Did any sale, loan or retirement of the shares take place in the year of disbursement of the dividends for which a repayment of capital returns tax is requested? yes no

5. Has the applicant received the above shares under a contract, option or other arrangement that could require the applicant to resell or otherwise transfer such or equivalent investments? yes no

6. Does the repayment request concern Capital Yields Tax on dividends due to the profit distribution of a publicly traded corporation whose dividends are paid via the securities delivery and settlement system of a central securities depository? yes no

Το ερώτημα σχετικά με τη διαμονή στην Αυστρία πρέπει να απαντηθεί με ειλικρίνεια. Εδώ στο υπόδειγμα, υποθέτουμε ότι δεν υπάρχει κατοικία στην Αυστρία.

Το πεδίο αυτό πρέπει πάντα να απαντάται με «ναι» εάν δεν υπάρχουν περιορισμοί στη διάθεση έναντι τρίτων.

Εάν οι μετοχές για τις οποίες ζητείται επιστροφή πωλήθηκαν κατά το έτος διανομής ή αποτέλεσαν αντικείμενο συμφωνίας δανεισμού ή επαναγοράς, η απάντηση είναι "ναι".

Εάν οι μετοχές αποκτήθηκαν μέσω χρηματιστηρίου, η ερώτηση μπορεί να απαντηθεί με "όχι".

Εάν οι μετοχές αποκτήθηκαν μέσω χρηματιστηρίου, η ερώτηση μπορεί να απαντηθεί με "ναι".

Required documents:

If a repayment of the Capital Yields Tax on dividends is requested based on the profit distribution by a publicly traded corporation, whose dividends are paid out via the securities delivery and settlement system of a central securities depository can be applied for, (see Section 6A, Question 6), please enclose the following with the application to be submitted by mail:

Until the Record Day 30.06.2023:

- A certificate confirmed and signed by the custodian bank stating in which securities account the shares concerned were held on the last day before the AGM Date. This proof shall also contain a statement that the securities account balance is the end-of-day balance of the shares before the AGM Date and for acquisitions, the documents provided must show both the date on which the contract was concluded and the date on which the shares were actually delivered.
- Evidence of who owned the custodial account on the last day before the AGM Date.
- Evidence of the turnover in securities accounts relating to the affected shares for the period from one month before the AGM Date to one month after the AGM Date.

What is the AGM Date?
The date of the Annual General Meeting (AGM Date) on which the resolution on the dividend is adopted.

What is the Record Day?
The AGM Date is the day from which on the share is no longer traded with a dividend entitlement.

As of Record Day 31.07.2023 (see § 6(6) 2002 or § 6(1) 19):

- A certificate confirmed and signed by the custodian bank stating in which securities account the shares concerned were held on the Record Day. This proof shall also contain a statement that the securities account balance is the end-of-day balance of the shares according to the application on the Record Day and for acquisitions, the documents provided must show for purchases both the date on which the contract was concluded and the date on which the shares were actually delivered.
- Evidence of who owned the custodial account on the Record Day.
- If the dividend payments from a single company exceed the gross amount of 20 000 Euros (minimum exemption limit) in the assessment year (calendar year), the following additional documents must be submitted for these payments (see § 5(6) 2002 or § 5(1) 19):

Alternative 1:

- Evidence of the turnover in securities accounts relating to the affected shares for the period from 90 days before to 40 days after the Record Day.
- Evidence from the taxpayer confirmed and signed that they bear the risk of a falling value of the shares to the extent of at least 20% and
- A certificate confirmed and signed by the custodian bank stating that it is not aware of any risk-reducing transactions in connection with the acquisition of the shares.

Alternative 2:

If evidence cannot be provided that the share was held for 48 days within a period of 48 days before and 48 days after the Record Day (minimum holding period) and/or an appropriate economic risk was borne:

- Evidence of the extent to which the transfer of the securities to a third party results in a tax benefit. The existence of a tax advantage must be evaluated on the overall picture of the circumstances (eg. in the case of multiple transfers of securities).

What is the Record Day?
Record Day is the first trading day after the day on which the shares are first traded without any entitlement to payment. This day is relevant for the attribution of income for tax purposes.

What is the minimum holding period?
An economic risk, for example, in the taxpayer to whom the income is attributed bears (almost) no price risk economically due to an appropriately designed securities loan, a repurchase transaction or a derivative. Terms of the taxpayer must thus also take into account the minimum risk of change in value (= appropriate economic risk) must be borne continuously during the minimum holding period (see § 5(6) 2002).

What are these proof requirements?
It is necessary to provide the required proofs of the custodian bank to enable the tax authorities to check the claimant's eligibility in a procedurally economical manner.

If a repayment pursuant to § 21 I 1a of the EStG 1988 is requested, please annex additionally a documentary evidence that the withheld capital returns tax cannot be credited in your state of residence to the application to be submitted by mail. Such documentary evidence may be provided, for example, by a confirmation from the tax administration of the state of residence or a tax assessment notice clearly indicating the non-availability of the Austrian capital returns tax.

If a repayment due to the exemption for foreign pension funds in § 6 of the EStG 1988 as defined in § 5 IV of the Austrian Pension Fund Act is requested, enclose additionally with the first repayment request documentary evidence or approval of the applicant foreign pension fund by the supervisory authority of its state of origin, compliant with EU Directive 2016/2241 (formerly 2003/41/EC), as well as the characteristics of acquisition of the applicant pension fund.

Subsequent applications must then be accompanied by documentary evidence of the current authorization, within the meaning of EU Directive 2016/2241 (formerly 2003/41/EC), by the supervisory authority of the foreign pension fund, if the most recently submitted documentary evidence by the supervisory authority of the state of origin of the applicant pension fund was issued by this 3 years in the past.

Cancel | Home | Back | **Forward**

Για να ολοκληρώσετε τη σελίδα 3 κάντε κλικ στην ενότητα "Forward"

Πρωτόκολλο κλικ – έντυπο προς συμπλήρωση

Αυτόματη συμπλήρωση αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου για εισόδημα από μερίσματα – Σελίδα 4:

Αίτηση του παρακρατούμενου φόρου στην Αυστρία όσον αφορά τον φόρο επιστροφής κεφαλαίου επί μερισμάτων από μετοχές σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 2 εδάφιο 1 στοιχείο α) του Νόμου περί φόρου εισοδήματος (EStG 1988)

7. Calculation of the repayment claim

Designation (name) of the domestic distributing company *

ISIN (international securities identification number) *

Number of shares *

Extent of interest in % (only to be reported if higher than 1%) *

Account No *

Date of acquisition (DD.MM.YYYY) *

Date of sale (DD.MM.YYYY) *

Date of inflow (DD.MM.YYYY) *

Date of the Annual General Meeting (DD.MM.YYYY) *

Record Day (DD.MM.YYYY) *

Gross amount of the earnings (in €) *

Withheld capital returns tax (in €) *

Repayment amount (in €) *

Delete

+ New

Cancel More... Back Forward

Καταχωρίστε τον αριθμό των μετοχών για τις οποίες ζητάτε επιστροφή σύμφωνα με το υπόλοιπο του λογαριασμού αξιών σας.

Ο αριθμός αυτός αναφέρεται στις μετοχές που τηρούνται στον λογαριασμό αξιών που προσδιορίζεται στο επόμενο εδάφιο. Εάν οι μετοχές τηρούνται σε διαφορετικούς λογαριασμούς αξιών, χρησιμοποιήστε το κουμπί + Νέο για κάθε πρόσθετο λογαριασμό αξιών στο τέλος του σημείου 7 - Υπολογισμός της απαίτησης επιστροφής.

Καταχωρίστε τον αριθμό του λογαριασμού αξιών στον οποίο τηρούνται οι μετοχές. Εάν πρόκειται να καταγραφούν τα μερίσματα περισσότερων μετοχών, χρησιμοποιήστε το κουμπί + Νέο για κάθε πρόσθετο λογαριασμό αξιών στο τέλος του σημείου 7 - Υπολογισμός της απαίτησης επιστροφής.

Για να ολοκληρώσετε τη σελίδα 4, κάντε κλικ στην ενότητα "Forward".

Το ύψος των ποσών επιστροφής από τις διάφορες συμμετοχές πρέπει να αντιστοιχεί στο ποσό επιστροφής που καθορίζεται στην ενότητα 4 του παρόντος εντύπου.

Σημειώσεις για τις ημερομηνίες:

- **Ημερομηνία απόκτησης:** Εάν οι μετοχές αποκτήθηκαν διαδοχικά, πρέπει να αναφέρεται η ημερομηνία της τελευταίας απόκτησης.
- **Ημερομηνία εισροής:** Είναι η ημέρα καταβολής του μερίσματος στον λογαριασμό του αιτούντος κατά την ημερομηνία πληρωμής (ημέρα πληρωμής ή ημερομηνία αξίας). Μια λίστα με τις ημερομηνίες πληρωμής μερίσματος μπορεί να αναζητηθεί στις καταστάσεις μερίσματος.
- **Ημερομηνία Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης:** Η απόφαση για τη διανομή μερίσματος λαμβάνεται την ημέρα της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης. Πληροφορίες σχετικά με την ημερομηνία της Ετήσιας Γενικής Συνέλευσης, το ποσό του μερίσματος που αποφασίστηκε και την ημερομηνία αποκοπής του μερίσματος μπορούν συνήθως να αναζητηθούν στην ιστοσελίδα της εταιρείας, συνήθως υπό τον τίτλο «Σχέσεις Επενδυτών».
- **Ημερομηνία καταγραφής:** Αυτή είναι η ημερομηνία που χρησιμοποιεί η εταιρεία για να καθορίσει ποιος δικαιούται να λάβει το μέρισμα. Μπορείτε να βρείτε αυτές τις πληροφορίες στην ιστοσελίδα της εταιρείας μαζί με όλες τις άλλες πληροφορίες που αφορούν τη διανομή μερίσματος (ημερομηνία ετήσιας γενικής συνέλευσης, ημερομηνία αποκοπής, ημερομηνία πληρωμής κ.λπ.).

Πρωτόκολλο κλικ – έντυπο προς συμπλήρωση

Αυτόματη συμπλήρωση αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου για εισόδημα από μερίσματα – Σελίδα ελέγχου:

Αίτηση αποζημίωσης /επιστροφής του παρακρατούμενου φόρου στην Αυστρία όσον αφορά τον φόρο επιστροφής κεφαλαίου επί μερισμάτων από μετοχές σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ. 2 εδάφιο 1 στοιχείο α) του Νόμου περί φόρου εισοδήματος (EStG 1988)

Page 1 Page 2 Page 3 Page 4 Control finalize

Please check your information
On this page you will see an overview of the information of your pre-registration for inspection. Please check carefully whether the information you have provided is correct and true!
To finalize and complete the electronic data collection of your pre-registration, click on the "Send" button after checking your data.

Your advance notification has been recorded electronically and has been allocated a transaction number. The application procedure is NOT yet complete, please follow the instructions on the following screen. The transaction number is used to assign your pre-registration to the application (scan) received later

Your entries	
Receiver	Finanzamt für Großbetriebe Postfach 251 1000 Wien AUSTRIA

Data Protection (Privacy) Policy	
Data Protection (Privacy) Policy available at www.bmf.gv.at/datenschutz or in paper form at all tax and customs offices	

General data	
in the year	2022
Applicant	Natural persons
legal basis	pursuant to sec. 240 para. 4 of the Federal Fiscal Code (BAO) in conjunction with the Austrian double tax conventions

Για να ολοκληρώσετε την προαναγγελία, κάντε κλικ στην ενότητα "Send" στο τέλος αυτής της σελίδας. Στη συνέχεια, η προαναγγελία θα διαβιβαστεί στην εφορία.

Επισημαίνεται ότι, κατά τη διαβίβαση της προαναγγελίας, η απαίτηση δεν θεωρείται ότι έχει υποβληθεί επισήμως (η επίσημη κατάθεση απαιτεί την ταχυδρομική αποστολή του έντυπου στην εφορία - βλ. παρακάτω).

Πριν από τη διαβίβαση, ελέγξτε τις πληροφορίες για πληρότητα και ακρίβεια.

Ένας αριθμός συναλλαγής που δημιουργείται αυτόματα αποδίδεται στην προαναγγελία, ο οποίος εμφανίζεται επίσης στο έντυπο που πρέπει να εκτυπωθεί και να υπογραφεί προσηκόντως. Δεν πρόκειται για τον Αριθμό Παρακρατούμενου Φόρου (βλ. ενότητα 1 του ηλεκτρονικού εντύπου), ο οποίος θα αποσταλεί από την εφορία στον αιτούντα ξεχωριστά ταχυδρομικώς.

Κατεβάστε, αποθηκεύστε και εκτυπώστε το έντυπο. Τα επόμενα βήματα είναι τα εξής:

1. Λάβετε το πιστοποιητικό κατοικίας σύμφωνα με την ενότητα 8 του εκτυπωμένου εντύπου από την τοπική φορολογική αρχή.*

2. Υπογράψτε το έντυπο.

3. Στείλτε το υπογεγραμμένο έντυπο, συμπεριλαμβανομένων όλων των συμπληρωματικών εγγράφων που αναφέρονται στο τμήμα 6A του ηλεκτρονικού εντύπου, στη Φορολογική Υπηρεσία για Μεγάλες Επιχειρήσεις ("Finanzamt für Großbetriebe") (βλέπε διεύθυνση του εντύπου).

*Σύμφωνα με πληροφορίες που δημοσιεύθηκαν πρόσφατα από το Υπουργείο Οικονομικών της Αυστρίας, οι αιτούντες που διαμένουν στο Μεξικό, την Ταϊλάνδη, την Τουρκία ή τις ΗΠΑ μπορούν να προσκομίσουν χωριστά πιστοποιητικά κατοικίας (δηλαδή δεν είναι απαραίτητο να πιστοποιήσουν τη διαμονή στο αυστριακό έντυπο).

Formularende Bundesministerium Finanzen

Page 1 Page 2 Page 3 Page 4 Control finalize

The advance notification was successfully accepted.
ABZ-DIAG-2019-88gDWuh2zkC56BCxoFCnPW1411

Save entries You can use the data you have entered to auto-fill-in other online forms in the future.

Available documents

- Formulareingabe.pdf

ZS-RD-DIAG (v1.0.2)

Κάνοντας κλικ στην ενότητα "Save entries", τα δεδομένα που εισάγονται στο διαδικτυακό έντυπο μπορούν να αποθηκευτούν σε ξεχωριστό αρχείο (αρχείο «fsxml»). Το εν λόγω αρχείο μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την αυτόματη συμπλήρωση ενός εντύπου (βλ. επόμενη σελίδα).

Formularende Bundesministerium Finanzen

Page 1 Page 2 Page 3 Page 4 Control finalize

Save form data

Here you can save the data you have entered to your own hard disk for reuse. The standard data storage format in this case is fsxml. The data can only be imported and displayed via the e-form. To transfer the stored data (fsxml file) to a new e-form, just open an empty form and use the "Load data" function.

Step 1
Click on the link 'Formulardaten zu ZS-RD-DIAG (v1.0.2).fsxml'.

Step 2
Please enter a name for your file.

Step 3
Store the file in the directory of your choice.

Form data: [Formulardaten zu ZS-RD-DIAG \(v1.0.2\).fsxml](#)

Back

ZS-RD-DIAG (v1.0.2)

Πρωτόκολλο κλικ – έντυπο προς συμπλήρωση

Αυτόματη συμπλήρωση αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου για εισόδημα από μερίσματα – Σελίδα ελέγχου:



Κατά τη συμπλήρωση του ηλεκτρονικού εντύπου, τα δεδομένα μπορούν να αποθηκευτούν σε ξεχωριστό αρχείο τύπου «fsxml» ανά πάσα στιγμή. Για να αποθηκεύσετε τα δεδομένα, κάντε κλικ στην ενότητα "More" (στο τέλος κάθε σελίδας) και στην ενότητα "Save and continue".



Όταν κάνετε κλικ στις ενότητες "More" και "Load data", μπορεί να μεταφορτωθεί ένα προηγουμένως αποθηκευμένο αρχείο τύπου «fsxml». Στη συνέχεια, το ηλεκτρονικό έντυπο θα συμπληρωθεί αυτόματα με τα δεδομένα που είναι αποθηκευμένα στο αρχείο τύπου «fsxml».

Είναι δυνατή η τροποποίηση προαναγγελίας που έχει ήδη διαβιβαστεί στην αυστριακή φορολογική αρχή;

Μια προαναγγελία που έχει ήδη υποβληθεί στην αυστριακή φορολογική αρχή δεν μπορεί να τροποποιηθεί, ωστόσο, είναι δυνατή η υποβολή νέας προαναγγελίας. Για το σκοπό αυτό:

- αναρτείστε το αρχείο τύπου «FSXML» που αποθηκεύτηκε αμέσως μετά τη διαβίβαση του ηλεκτρονικού εντύπου στην εφορία,
- πραγματοποιείτε τις αναγκαίες τροποποιήσεις και
- διαβιβάστε εκ νέου την προαναγγελία στην εφορία.

Το έντυπο που θα αποσταλεί στην εφορία σε έντυπη μορφή θα αναγράφει έναν νέο αριθμό συναλλαγής. Ο νέος αριθμός συναλλαγής δίνει τη δυνατότητα στην εφορία να συνδέσει το έντυπο που έλαβε ταχυδρομικώς με την ορθή προαναγγελία.

Είναι δυνατή η ανάκληση προαναγγελίας που διαβιβάστηκε στην εφορία;

Όχι, αυτό δεν είναι δυνατό. Οι προαναγγελίες που διαβιβάζονται στην εφορία θα διατηρούνται μέχρι τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας παραγραφής (δηλαδή η προαναγγελία θα διατηρείται μέχρι το τέλος του πέμπτου έτους μετά το ημερολογιακό έτος, για το οποίο διαβιβάστηκε η προαναγγελία).