

URL: <http://mobile.deloitte-tax-news.de/steuern/indirekte-steuern-zoll/bmf-umsatzsteuerliche-beurteilung-der-leistungen-im-wertpapier--und-depotgeschaeft.html>

 23.02.2015

Indirekte Steuern/Zoll

BMF: Umsatzsteuerliche Beurteilung der Leistungen im Wertpapier- und Depotgeschäft

Das BMF hat die überarbeitete Liste zur umsatzsteuerlichen Beurteilung der Leistungen im Wertpapier- und Depotgeschäft mit den obersten Finanzbehörden der Länder abgestimmt und den Kreditwirtschaftsverbänden mit Schreiben vom 03.02.2015 zur Verfügung gestellt.

Inhalt

Insbesondere folgende Änderungen hat das BMF vorgenommen:

- Ziffer 23: Kurspflegeleistungen sind steuerfrei anstatt steuerpflichtig.
- Ziffer 37: Einlösung von fremden Zins- und Dividendenscheinen sowie fälligen Stücken ist im Schaltergeschäft bei Ankauf Zug um Zug steuerfrei.
- Ziffer 66 (neu): Erstellung von Zweitschriften von Ertragsgutschriften ist steuerpflichtig.
- Kapitel F. Verwaltung von Investmentfonds: Anpassung an Abschnitt 4.8.13 UStAE, insbesondere die Ausführungen unter II. Leistungen der Verwahrstelle.

Hierbei ist ausdrücklich auf Ziffer 97 hinzuweisen: Das BMF hat – entgegen der vielfach vorgetragenen Auffassung der Kreditwirtschaft – die Abwicklung des Erwerbs und Verkaufs der Vermögensgegenstände inklusive Abgleich der Geschäftsdaten mit dem Broker (Broker-Matching) als steuerpflichtig eingestuft.

Anmerkung

Der Arbeitskreises Umsatzsteuer wird in seiner nächsten Sitzung die Liste noch einmal erörtern und gegebenenfalls über das weitere Vorgehen beraten.

Fundstelle

BMF, Schreiben v. 03.02.2015, IV D 3 - S 7160/14/10002

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.