



>>

Mitteilung - Depotübertragung

☐ Berichtigung

Referenznummer

Bitte beachten Sie, dass die Übermittlung gem. § 1 Abs. 5 FOnErkIV grundsätzlich verpflichtend elektronisch über FinanzOnline („Weitere Services – Depotübertragung“) zu erfolgen hat, sofern nicht eine Unzumutbarkeit dieser Übermittlung gem. § 2 FOnErkIV vorliegt.

1. Übertragung

Übertragung auf Depot der-/desselben Steuerpflichtigen

- 1.1 ☐ von Inland auf Ausland (§ 27 Abs. 6 Z 2 3. Teilstrich EStG) - nur bei Mitteilung durch depotführende Stelle
- 1.2 ☐ von Ausland auf Ausland (§ 27 Abs. 6 Z 2 4. Teilstrich erster Fall EStG) - nur bei Mitteilung durch Steuerpflichtige/n
- 1.3 ☐ von Ausland auf Inland (§ 27 Abs. 6 Z 2 4. Teilstrich zweiter Fall EStG) - nur bei Mitteilung durch Steuerpflichtige/n

Übertragung auf Depot einer/eines anderen Steuerpflichtigen (unentgeltliche Übertragung oder Übertragung im Zuge einer Umgründung im Sinne des Umgründungssteuergesetzes)

- 1.4 ☐ von Inland (§ 27 Abs. 6 Z 2 5. Teilstrich EStG oder § 27 Abs. 6 Z 2 6. Teilstrich erster Satz EStG) - nur bei Mitteilung durch depotführende Stelle
- 1.5 ☐ von Ausland (§ 27 Abs. 6 Z 2 4. Teilstrich EStG oder § 27 Abs. 6 Z 2 6. Teilstrich zweiter Satz EStG) - nur bei Mitteilung durch Steuerpflichtige/n

2. Mitteilung erfolgt durch

2.1 Familien- oder Nachname bzw. Bezeichnung der Firma (bei depotführender Stelle zusätzlich BIC im Feld 2.1 angeben)

2.2 Vorname

2.3 Versicherungsnr.¹⁾

2.4 Geburtsdatum (TTMMJJ)

2.5 Straße

2.6 Hausnummer

2.7 Stiege

2.8 Türnummer

2.9 Land²⁾

2.10 Ort

2.11 Postleitzahl

2.12 Telefonnummer

2.13 Faxnummer

2.14 Steuernummer

2.15 Firmenbuchnummer

¹⁾ Bitte geben Sie die durch den österreichischen Sozialversicherungsträger ausgestellte Versicherungsnummer an.

²⁾ Bitte geben Sie das internationale Kfz-Kennzeichen an. Nur auszufüllen, wenn der derzeitige Wohnsitz nicht in Österreich gelegen ist.



3. Allgemeine Daten - Übertragung erfolgt von Depotinhaber/in

Für Mehrfachangaben verwenden Sie bitte die Beilage E 27-6a

3.1 Ein Gemeinschaftsdepot liegt vor

☐ ja ☐ nein

3.2 ☐ Die Mitteilung erfolgt durch Depotinhaber/in

(keine weiteren Eintragungen im Punkt 3. erforderlich)

3.3 Familien- oder Nachname bzw. Bezeichnung der Firma

3.4 Vorname

3.5 Versicherungsnr. ¹⁾

3.6 Geburtsdatum (TTMMJJ)

3.7 Straße

3.8 Hausnummer

3.9 Stiege

3.10 Türnummer

3.11 Land ²⁾

3.12 Ort

3.13 Postleitzahl

3.14 Telefonnummer

3.15 Faxnummer

3.16 Steuernummer

3.17 Firmenbuchnummer

4. Zeitpunkt der Depotübertragung

4.1 Datum der Übertragung (TT.MM.JJJJ)

5. Betroffene Wertpapiere

Für Mehrfachangaben verwenden Sie bitte die Beilage E 27-6b

5.1 Bezeichnung des Wertpapiers

5.2 ISIN

5.3 Menge

5.4 ☐ Stück

5.5 ☐ Nominale

5.6 Anschaffungskosten in Euro

5.7 Anschaffungskosten

☐ tatsächliche ☐ keine
☐ abgeleitete

6. Übernehmende depotführende Stelle

6.1 Ein Gemeinschaftsdepot liegt vor

☐ ja ☐ nein

6.2 BIC der übernehmenden depotführenden Stelle

6.3 Bezeichnung der übernehmenden depotführenden Stelle

¹⁾ Bitte geben Sie die durch den österreichischen Sozialversicherungsträger ausgestellte Versicherungsnummer an.

²⁾ Bitte geben Sie das internationale Kfz-Kennzeichen an. Nur auszufüllen, wenn der derzeitige Wohnsitz nicht in Österreich gelegen ist.





7. Allgemeine Daten - Übertragung erfolgt auf

Für Mehrfachangaben verwenden Sie bitte die Beilage E 27-6a. Bitte beachten Sie, dass dieser Block nur auszufüllen ist, wenn eine Übertragung auf das Depot einer/eines anderen Steuerpflichtigen erfolgt.

7.1 Ein Gemeinschaftsdepot liegt vor

☐ ja ☐ nein

7.2 Familien- oder Nachname bzw. Bezeichnung der Firma

7.3 Vorname

7.4 Versicherungsnr. ¹⁾

7.5 Geburtsdatum (TTMMJJ)

7.6 Straße

7.7 Hausnummer

7.8 Stiege

7.9 Türnummer

7.10 Land ²⁾

7.11 Ort

7.12 Postleitzahl

7.13 Telefonnummer

7.14 Faxnummer

7.15 Steuernummer

7.16 Firmenbuchnummer

8. Beilagen

8.1 Anzahl der Beilagen E 27-6a

8.2 Anzahl der Beilagen E 27-6b

¹⁾ Bitte geben Sie die durch den österreichischen Sozialversicherungsträger ausgestellte Versicherungsnummer an.

²⁾ Bitte geben Sie das internationale Kfz-Kennzeichen an. Nur auszufüllen, wenn der derzeitige Wohnsitz nicht in Österreich gelegen ist.

Ich versichere, dass ich die vorstehenden Angaben nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig gemacht habe. Mir ist bekannt, dass die Angaben überprüft werden und dass unrichtige und unvollständige Angaben strafbar sind. Sollte ich nachträglich feststellen, dass die vorstehenden Angaben unrichtig oder unvollständig sind, werde ich meiner Anzeigepflicht gemäß § 139 Bundesabgabenordnung unverzüglich nachkommen.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefon/Telefaxnummer)

D

Datum und Unterschrift bzw. firmenmäßige Zeichnung





Erläuterungen zur Mitteilung von Depotübertragungen

Werden Wertpapiere **auf andere Depots übertragen**, gilt dies gemäß § 27 Abs. 6 Z 2 EStG grundsätzlich als **steuerpflichtige Veräußerung** der betroffenen Wertpapiere. Davon **ausgenommen** sind jene Fälle, in denen der **Übertragungsvorgang dem Finanzamt** unter Verwendung des Vordruckes E 27-6 (bzw. über Finanz-Online) **angezeigt** wird.

Je nach Art der Übertragung ist die **Mitteilung** entweder **durch die/den Steuerpflichtige/n (Depotinhaber/in)** selbst oder **durch die depotführende Stelle (Bank)** vorzunehmen.

Die Mitteilung ist innerhalb einer **Frist von einem Monat** nach der Übertragung vorzunehmen.

Die Mitteilung ist an das für die/den Steuerpflichtige/n (Depotinhaber/in) zuständige Finanzamt zu richten. Das ist in der Regel das **Finanzamt Österreich** bzw. das **Finanzamt für Großbetriebe in den Fällen des § 61 Abs. 1 BAO**.

Soll eine bereits vorgenommene Mitteilung **berichtigt** werden, ist das **Feld „Berichtigung“** anzukreuzen und die **ursprüngliche Referenznummer** anzugeben. Der Vordruck muss dabei erneut **vollständig ausgefüllt** werden. Eine Berichtigung ist ebenfalls nur **innerhalb der Monatsfrist** zulässig.

Folgende **Fallkonstellationen** kommen dabei vor:

Bei Übertragungen auf ein Depot **der-/desselben Steuerpflichtigen**



1. von einer **inländischen auf eine ausländische** depotführende Stelle (§ 27 Abs. 6 Z 2 3. Teilstich EStG) – die Mitteilung erfolgt durch die **übertragende depotführende Stelle**: anzukreuzen ist dabei **Punkt 1.1**



2. von einer **ausländischen auf eine andere ausländische** depotführende Stelle (§ 27 Abs. 6 Z 2 4. Teilstich erster Fall EStG) – die Mitteilung erfolgt durch die/den **Steuerpflichtige/n** selbst: anzukreuzen ist dabei **Punkt 1.2**



3. von einer **ausländischen auf eine inländische** depotführende Stelle (§ 27 Abs. 6 Z 2 4. Teilstich zweiter Fall EStG; für Übertragungen ab 1.7.2026) – die Mitteilung erfolgt durch die/den **Steuerpflichtige/n** selbst: anzukreuzen ist dabei **Punkt 1.3**

Bei **unentgeltlichen** Übertragungen auf ein Depot **einer/eines anderen Steuerpflichtigen** oder **Übertragungen im Zuge einer Umgründung** im Sinne des Umgründungssteuergesetzes



4. von einer **inländischen depotführende Stelle** auf eine **inländische ODER auf eine ausländische** depotführende Stelle (§ 27 Abs. 6 Z 2 5. Teilstich EStG oder § 27 Abs. 6 Z 2 6. Teilstich erster Satz EStG) – die Mitteilung erfolgt durch die **übertragende depotführende Stelle**: anzukreuzen ist dabei **Punkt 1.4**



5. von einer **ausländischen** depotführende Stelle auf eine **inländische ODER auf eine ausländische** depotführende Stelle (§ 27 Abs. 6 Z 2 4. Teilstich EStG oder § 27 Abs. 6 Z 2 6. Teilstich zweiter Satz EStG) – die Mitteilung erfolgt durch die/den **Steuerpflichtige/n** selbst: anzukreuzen ist dabei **Punkt 1.5**

Die **Punkte 1.1 und 1.4** sind daher **nur anzukreuzen**, wenn die Mitteilung **durch eine depotführende Stelle** vorgenommen wird!

Unter **Punkt 2** sind die Daten der der-/desjenigen Steuerpflichtigen bzw. derjenigen depotführenden Stelle anzugeben, die die Mitteilung vornimmt. Bei Vornahme der Mitteilung durch eine depotführende Stelle ist im **Feld 2.1** nach der Firmenbezeichnung auch der **BIC** anzugeben.

Unter **Punkt 3** sind die Daten jener/jenes Steuerpflichtigen anzugeben, von **deren/dessen Depot die Übertragung erfolgt**. Handelt es sich um ein **Gemeinschaftsdepot** (Depot mit mehreren Inhabern/innen) ist dies unter **Punkt 3.1** anzukreuzen und es sind unter Verwendung der **Beilage/n E 27-6a** die **Daten sämtlicher Depotinhaber/innen** anzugeben. Wird die Mitteilung durch die/den Depotinhaber/in (bzw. bei Gemeinschaftsdepots durch der-/denjenigen Depotinhaber/in, deren/dessen Daten unter **Punkt 3** angegeben werden) vorgenommen, ist dies unter **Punkt 3.2** anzukreuzen; diesfalls ist die Angabe der allgemeinen Daten unter **Punkt 2** nicht mehr notwendig.

Unter **Punkt 4** ist das **Datum**, an dem die **Depotübertragung** stattgefunden hat, anzugeben. Die Monatsfrist für die Vornahme der Mitteilung berechnet sich von diesem Datum.

Unter **Punkt 5** sind die **Daten der übertragenen Wertpapiere** anzugeben. Werden **mehrere unterschiedliche** Wertpapiere übertragen, ist die Beilage **E 27-6b** zu verwenden. Bei Wertpapieren, die **gestückelt** sind (zB Aktien, Investmentfondsanteile), ist unter **Punkt 5.3 die (Stück-)Menge** anzugeben und **Punkt 5.4 – „Stück“** anzukreuzen. In diesem Feld können nur ganze Stücke angegeben werden. Die Übertragung von Bruchstücken unterliegt keiner Meldeverpflichtung (es ist daher auf die ganzen Stücke abzurunden). Bei Wertpapieren, die **nicht gestückelt** sind (zB Anleihen, Zertifikate), ist unter **Punkt 5.3 das gezeichnete Nominale** anzugeben und **Punkt 5.5 – „Nominale“** anzukreuzen. Unter **Anschaffungskosten** der Wirtschaftsgüter in **Punkt 5.6** ist die Summe für alle gemeldeten Stücke in EUR anzugeben. Es handelt sich um die nach österreichischem Steuerrecht ermittelten Anschaffungskosten; bei nicht zu meldenden Bruchstücken, sind die darauf entfallenden Anschaffungskosten nicht anzugeben.



Unter **Punkt 6** sind die Daten der **übernehmenden depotführenden Stelle** anzugeben.



Unter **Punkt 7** sind die Daten jener/jenes Steuerpflichtigen anzugeben, auf **deren/dessen Depot die Übertragung erfolgt**. Handelt es sich um ein **Gemeinschaftsdepot** (Depot mit mehreren Inhabern/innen) ist dies unter **Punkt 7.1** anzukreuzen und es sind unter Verwendung der **Beilage/n E 27-6a** die **Daten sämtlicher Depotinhaber/innen** anzugeben. **Punkt 7 ist nicht auszufüllen**, wenn die Mitteilung durch eine depotführende Stelle vorgenommen wird.



Unter **Punkt 8** ist die Anzahl der ausgefüllten und mitübermittelten **Beilagen** anzugeben.

