

# Steuerliche Auswertung der Handelsaktivitäten

## Informationen zum Bericht

		Hinweis
Depot	Musterdepot	
Währung	EUR	Sämtliche Beträge sind in dieser Währung angegeben, selbst wenn sie durch Fremdwährung entstanden sind.
Buchungszeitraum	01.01.2023 - 31.12.2023	Erste Buchung: 02.01.2023, Letzte Buchung: 29.12.2023
Generiert von	Visual Steuer	Serverversion v3.2.2 (p23), <a href="http://visualtradingjournal.com">visualtradingjournal.com</a>
Generiert am	27.01.2026, 17:23 Uhr	Lizenz: VSP

## Hinweis für das Finanzamt

Interactive Brokers ist ein ausländischer Broker und stellt keine Steuerbescheinigungen zur Anlage KAP aus. Die Daten sind dem Broker-Kontoauszug entnommen, in diesem Bericht zusammengefasst und erläutert.

Der Kontoauszug kann aufgrund der Größenbegrenzung seitens der Finanzverwaltung nicht zusammen mit der Steuererklärung hochgeladen werden, steht jedoch auf Anfrage zur Verfügung.

## Keine Steuerberatung / Keine Haftung

Wir übernehmen trotz sorgfältiger Erstellung keine Haftung für Vollständigkeit und Richtigkeit. Dieses Dokument stellt keine steuerliche Beratung dar; bitte lassen Sie die Angaben von einer/m Steuerberater\*in prüfen.

Bitte überprüfen Sie die Angaben eigenverantwortlich. Bitte stellen Sie insbesondere sicher, dass die vollständigen Broker-Berichte bis zur Depot-Eröffnung importiert wurden.

## Angaben für die Steuererklärung

Hinweis: In der Anlage KAP sind Centbeträge sind auf volle Euro zu runden<sup>1</sup>. In der Anlage KAP-INV sind die genauen Centbeträge einzugeben.

Einkünfte	Wert (EUR)	Steuerformular
Summe aller ausländischen Kapitaleinkünfte ohne Verluste Termingeschäfte	38.168,19	Anlage Kap Zeile 19
Gewinne aus dem An- und Verkauf von Aktien	28.714,45	Anlage Kap Zeile 20
Summe der Einkünfte aus Stillhalterprämien und Gewinnen aus Termingeschäften	34.955,85	Anlage Kap Zeile 21
Verluste aus Kapitaleinkünften ohne Aktienverluste und ohne Verluste Termingeschäfte	(-)11.481,74	Anlage Kap Zeile 22 <sup>1</sup>
Verluste aus dem An- und Verkauf von Aktien	(-)37.429,53	Anlage Kap Zeile 23 <sup>1</sup>
Anrechenbare ausländische Kapitalertragsteuer	(-)378,64	Anlage Kap Zeile 41 <sup>1</sup>
Investmenterträge Aktienfonds	-423,31	Anlage Kap-INV Zeile 14

<sup>1</sup> Eingabe der Zahl ins Steuerformular erfolgt ohne negatives Vorzeichen.

# Aufschlüsselung der Einkünfte aus Kapitalvermögen und sonstiger Einkünfte

## Einkünfte nach § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG

### Dividenden aus Aktien<sup>2</sup>

Einkünfte	Wert (EUR)	Steuerformular
Dividenden Aktien/USD	2.524,22	
<b>Dividenden aus Aktien<sup>2</sup> (Summe)</b>	<b>2.524,22</b>	

<sup>2</sup> Entspricht Brokerbeleg Abschnitt "Dividenden" und "Zahlung anstelle von Dividenden".

## Einkünfte nach § 20 Abs. 1 Nr. 3 EStG

Interactive Brokers weist im Kontoauszug Gewinne/Verluste aus gehaltenen Anteilen an Fonds bzw. ETFs innerhalb der Aktiengewinne oder -verluste aus. Hierbei handelt es sich aber um Investmenterträge nach § 16 InvStG. Diese fallen unter die Kapiteleinkünfte nach § 20 Abs. 1 Nr. 3 EStG und sind unten bei den Aktiengewinnen und -verlusten nach § 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG zu korrigieren. Es handelt sich hierbei um Gewinne und Verluste aus Investmentanteilen.

### Investmenterträge nach § 16 Abs. 1 Nr. 3 InvStG (Veräußerung Fondsanteile)<sup>3</sup>

Einkünfte	Wert (EUR)	Steuerformular
<b>Investmenterträge Aktienfonds</b>	<b>-423,31</b>	<b>Anlage Kap-INV Zeile 14</b>
› Gewinne Aktienfonds	1.014,63	
› Gewinn Long/Aktienfonds/USD	1.014,63	
› Verluste Aktienfonds	-1.437,94	
› Verlust Short/Aktienfonds/USD	-1.437,94	
<b>Investmenterträge nach § 16 Abs. 1 Nr. 3 InvStG (Veräußerung Fondsanteile)<sup>3</sup> (Summe)</b>	<b>-423,31</b>	

<sup>3</sup> Zum 01.01.2023 war der Basiszins der EZB positiv, sodass sich für VZ 2023 eine Vorabpauschale für gehaltene Investmentanteile ergibt. Diese gilt jedoch erst im VZ 2024 als zugeflossen. Daher ist im VZ 2023 keine Vorabpauschale zu erfassen.

## Einkünfte nach § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG

### Einkünfte nach § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG

Einkünfte	Wert (EUR)	Steuerformular
<b>Zinserträge<sup>4</sup></b>	<b>647,85</b>	
› Zinserträge/USD	643,30	
› Zinserträge/EUR	4,55	
<b>Zinsen auf verliehene Assets<sup>5</sup></b>	<b>186,21</b>	
› Gewinn Ausleih Assets/USD	186,21	
Dividenden aus CFDs	0,00	
<b>Einkünfte nach § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG (Summe)</b>	<b>834,06</b>	

<sup>4</sup> Entspricht Brokerbeleg Abschnitt "Habenzinsen".

<sup>5</sup> Entspricht Brokerbeleg Abschnitt "Stock Yield Enhancement Program Securities Lent Interest Details" (SYEP)<sup>ii</sup> ohne die noch nicht ausgezahlten Beträge.

## Dividenden aus CFDs

<b>Einkünfte</b>	<b>Wert (EUR)</b>	<b>Steuerformular</b>
Dividenden aus CFDs (Summe)	0,00	

## **Einkünfte nach § 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG**

### Einkünfte aus dem Verkauf von Optionen als Stillhalter

<b>Einkünfte</b>	<b>Wert (EUR)</b>	<b>Steuerformular</b>
<b>Gewinne Stillhaltergeschäfte</b>	<b>42.406,05</b>	
› Gewinn Short/Optionen/USD	42.406,05	
<b>Verluste Stillhaltergeschäfte</b>	<b>-9.520,46</b>	
› Verlust Short/Optionen/USD	-9.520,46	
<b>Prämien aus offenen Positionen<sup>6</sup></b>	<b>2.406,88</b>	
› Bestand-Ende Short/Optionen/USD	2.406,88	
<b>Korrektur der offenen Positionen aus dem Vorjahr<sup>6</sup></b>	<b>-336,62</b>	
› Bestand-Start Short/Optionen/USD	-336,62	
<b>Einkünfte aus dem Verkauf von Optionen als Stillhalter (Summe)</b>		<b>34.955,85</b>

<sup>6</sup> Im Bericht vom Broker werden Stillhaltergeschäfte als realisiert ausgewiesen, wenn deren Laufzeit im laufenden Veranlagungszeitraum (VZ) endet bzw. die in diesem Zeitraum geschlossen wurden. Alle zum 31.12. noch offene Optionen werden noch nicht in den realisierten Gewinnen/Verlusten ausgewiesen. Der Zufluss der Optionsprämie ist jedoch bereits im VZ erfolgt, sodass der Gewinn/Verlust auch im laufenden VZ zu versteuern ist. Daher ist der Betrag im Kontoauszug um die Prämien der Optionen, die bereits im laufenden VZ erwirtschaftet wurden, jedoch erst in einem Folgejahr auslaufen, zu korrigieren.

Alle zum 31.12. noch offene Optionen sind im Brokerbericht "Offene Short-Positionen" ersichtlich.

Differenzen zum Brokerbeleg entstehen dadurch, dass der Broker die offenen Positionen zum Wechselkurs des 31.12. umrechnet, während in dieser Auswertung die Wechselkurse des Tags der Einnahme richtigerweise verwendet werden.

## **Einkünfte nach § 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG**

### An- und Verkauf von Aktien<sup>7</sup>

<b>Einkünfte</b>	<b>Wert (EUR)</b>	<b>Steuerformular</b>
<b>Gewinne aus dem An- und Verkauf von Aktien</b>	<b>28.714,45</b>	<b>Anlage Kap Zeile 20</b>
› Gewinn Long/Aktien/USD	28.714,45	
<b>Verluste aus dem An- und Verkauf von Aktien</b>	<b>-37.429,53</b>	<b>Anlage Kap Zeile 23<sup>1</sup></b>
› Verlust Long/Aktien/USD	-37.429,53	
<b>An- und Verkauf von Aktien<sup>7</sup> (Summe)</b>		<b>-8.715,08</b>

<sup>7</sup> Die Gewinne und Verluste aus Aktien sind im Brokerbeleg aus der realisierten Performance zu entnehmen. Die Beträge können aus folgenden Gründen vom Brokerbeleg abweichen: Der Broker weist Gewinne und Verluste aus Fondsanteilen bei den Aktien aus, welche steuerlich jedoch Investmentanteile darstellen und daher nicht bei den Aktien zu erfassen sind (vgl. oben). Außerdem werden Stillhalterprämien eingebuchter Short-Optionen vom Broker von den Anschaffungskosten der Aktie abgezogen bzw. dem Veräußerungserlös hinzugerechnet. Dies ist steuerlich nicht zulässig und daher sowohl bei den Aktiengewinnen/-verlusten als auch bei den Stillhaltergeschäften nach § 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG zu korrigieren. Des Weiteren werden vom Broker die Anschaffungskosten einer Aktie, die in einer Fremdwährung erworben werden, nicht direkt bei Anschaffung in EUR umgerechnet. Die sich dadurch ergebenden Währungsunterschiede sind zusätzlich noch bei den Aktiengewinnen oder -verlusten zu berücksichtigen.

## Einkünfte nach § 20 Abs. 2 Nr. 3 EStG

### Gewinne aus der Veräußerung eines Termingeschäfts<sup>iii</sup>

Einkünfte	Wert (EUR)	Steuerformular
Gewinne aus der Veräußerung eines Termingeschäfts <sup>iii</sup> (Summe)	0,00	

### Verluste aus der Veräußerung eines Termingeschäfts<sup>iii</sup>

Einkünfte	Wert (EUR)	Steuerformular
Verluste aus der Veräußerung eines Termingeschäfts <sup>iii</sup> (Summe)	0,00	Anlage Kap Zeile 24

## Einkünfte nach § 20 Abs. 2 Nr. 7 EStG

### Gewinne und Verluste aus Devisenumrechnungen

Einkünfte	Wert (EUR)	Steuerformular
<b>Erträge aus Währungsumrechnungen</b>	<b>10.530,42</b>	
› Gewinn Währungsdiff. Barvermögen/USD	10.530,42	
<b>Aufwand aus Währungsumrechnungen</b>	<b>-1.961,28</b>	
› Verlust Währungsdiff. Barvermögen/USD	-1.961,28	
<b>Gewinne und Verluste aus Devisenumrechnungen (Summe)</b>	<b>8.569,14</b>	

## Sonstige Einkünfte nach § 23 EStG

### **Sonstige Informationen**

#### Anrechenbare ausländische Kapitalertragsteuer<sup>8</sup>

Einkünfte	Wert (EUR)	Steuerformular
<b>ausl. Quellensteuer US/USD</b>	<b>-378,64</b>	
<b>Anrechenbare ausländische Kapitalertragsteuer<sup>8</sup> (Summe)</b>	<b>-378,64</b>	<b>Anlage Kap Zeile 41<sup>1</sup></b>

<sup>8</sup> Entspricht dem Brokerbeleg Abschnitt "Quellensteuer". Hier werden jedoch nur die lt. DBA<sup>iv</sup> anrechenbaren Quellensteuer ausgewiesen. Nicht anrechenbare Quellensteuern werden im Bereich "nicht anrechenbare Kosten" in diesem Bericht dargestellt.

### Weitere Summen für das Steuerformular

Einkünfte	Wert (EUR)	Steuerformular
<b>Summe aller ausländischen Kapitaleinkünfte ohne Verluste Termingeschäfte</b>	<b>38.168,19</b>	<b>Anlage Kap Zeile 19</b>
› Gewinne aus dem An- und Verkauf von Aktien	28.714,45	
› Verluste aus dem An- und Verkauf von Aktien	-37.429,53	
› Dividenden aus Aktien <sup>2</sup>	2.524,22	
› Einkünfte aus dem Verkauf von Optionen als Stillhalter	34.955,85	
› Gewinne und Verluste aus Devisenumrechnungen	8.569,14	
› Zinserträge <sup>4</sup>	647,85	
› Zinsen auf verliehene Assets <sup>5</sup>	186,21	
<b>Summe der Einkünfte aus Stillhalterprämien und Gewinnen aus Termingeschäften</b>	<b>34.955,85</b>	<b>Anlage Kap Zeile 21</b>

<b>Einkünfte</b>	<b>Wert (EUR)</b>	<b>Steuerformular</b>
› Gewinne Stillhaltergeschäfte	42.406,05	
› Verluste Stillhaltergeschäfte	-9.520,46	
› Korrektur der offenen Positionen aus dem Vorjahr <sup>6</sup>	-336,62	
› Prämien aus offenen Positionen <sup>6</sup>	2.406,88	
<b>Verluste aus Kapitaleinkünften ohne Aktienverluste und ohne Verluste Termingeschäfte</b>	<b>-11.481,74</b>	<b>Anlage Kap Zeile 22<sup>1</sup></b>
› Verluste Stillhaltergeschäfte	-9.520,46	
› Aufwand aus Währungsumrechnungen	-1.961,28	

## Nicht anrechenbare Kosten<sup>9</sup>

### Nicht anrechenbare Kosten<sup>9</sup>

<b>Einkünfte</b>	<b>Wert (EUR)</b>	<b>Steuerformular</b>
<b>Nicht anrechenbare ausländische Steuern<sup>10</sup></b>	<b>-101,62</b>	
› ausl. Quellensteuer IE/USD	-101,23	
› ausl. Quellensteuer IE/EUR	-0,39	
<b>Zinsaufwendungen</b>	<b>-526,31</b>	
› Zinsaufwendungen/USD	-526,31	
<b>Leihgebühren</b>	<b>-90,01</b>	
› Leihgebühren Assets/USD	-90,01	
<b>Dividendenersatz</b>	<b>-448,39</b>	
› Dividendenersatz Aktienfonds/USD	-448,39	
<b>Gebühren<sup>11</sup></b>	<b>-50,34</b>	
› Abgaben / Gebühren	-50,34	
<b>Umsatzsteuer</b>	<b>-12,68</b>	
› Nicht abziehbare Vorsteuer	-12,68	
<b>Nicht anrechenbare Kosten<sup>9</sup> (Summe)</b>		<b>-1.229,35</b>

<sup>9</sup> Werbungskosten sind bei Einkünften aus Kapitalvermögen nicht abzugsfähig.

<sup>10</sup> Bei den nicht anrechenbaren ausländischen Quellensteuern kann es sich beispielsweise um Quellensteuern auf Zinsen handeln, die lt. DBA<sup>iv</sup> nicht anrechenbar oder abzugsfähig sind. Bitte prüfen Sie eigenständig, ob diese Quellensteuern in Irland erstattungsfähig sind.

<sup>11</sup> z.B. Kosten für Echtzeitdaten-Abos

<sup>i</sup> Beträge unter 0,50 € werden abgerundet, Beträge von 0,50 € und mehr werden aufgerundet.

<sup>ii</sup> SYEP ist die Abkürzung für "Stock Yield Enhancement Program" und steht für die Erträge aus dem Verleih der eigenen Wertpapiere.

<sup>iii</sup> Termingeschäfte sind z.B. Long-Optionen, Futures, Swaps, Forwards und CFDs.

<sup>iv</sup> DBA steht für Doppelbesteuerungsabkommen und regelt das Besteuerungsrecht von Einkünften, die eine in einem Vertragsstaat ansässige Person in einem anderen Vertragsstaat erzielt (also z.B. eine in Deutschland ansässige Person erzielt Kapitaleinkünfte in Irland)