

Steuerliche Behandlung

Rechnungsjahr 2009/2010

Die nachstehenden Ausführungen beziehen sich ausschließlich auf in Österreich unbeschränkt steuerpflichtige Anleger (Anleger mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt in Österreich). Andere Anleger haben die jeweiligen nationalen Gesetze zu beachten. Die Angaben entsprechen der aktuellen steuerlichen Rechtslage.

Aus-schüttungs- anteile	Teilthesau- rierungs- anteile	Vollthesau- rierungs- anteile
AT0000A08Y62	AT0000A09008	AT0000A09016
EUR	EUR	EUR

A. Daten für Steuererklärungen und sonstige Eingaben bei Finanzämtern

1. Anteile im Privatvermögen

a) Die Erträge aus dem Fonds sind im Fall des Vorliegens einer Optionserklärung durch den KEST-Abzug zur Gänze endbesteuert; eine Aufnahme in die Steuererklärung ist nicht erforderlich. Die Punkte 1.b. bis 1.f. betreffend die Anrechnung bzw. Rückerstattung von Abzugsteuern sollten jedoch beachtet werden.			
b) Wurde keine Optionserklärung abgegeben: Einkünfte aus Kapitalvermögen, die keinem Steuerabzug unterliegen:		-	-
c) Bei niedrigem Einkommensteuersatz sollten zur Veranlassung der (teilweisen) Rückerstattung der KEST (zusätzlich) die nachstehend angeführten Beträge in die Steuererklärung aufgenommen werden:	1)		
- Kapitalerträge aus endbesteuerungsfähigen Kapitalanlagen zum vollen Steuersatz: Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung:		-	-
- Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung:	2)	-	-
- Kapitalerträge aus endbesteuerungsfähigen Kapitalanlagen zum halben Steuersatz:		-	-
- Kapitalertragsteuer, soweit sie auf endbesteuerungsfähige Kapitalerträge entfällt: Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung:		-	-
- Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung:		-	-
d) Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österreichische Einkommensteuer bzw. auf deren Erstattung: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.			
e) Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen s. im Abschnitt B.): Anspruch auf Anrechnung bzw. Rückerstattung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer für die gemäß DBA steuerfreien Einkünfte:		-	-
f) Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.		-	-

2. Anteile im Betriebsvermögen von Einzelunternehmen oder Mitunternehmerschaften (wie OG, KG)

a) Die Erträge aus dem Fonds sind im Fall des Vorliegens einer Optionserklärung durch den KEST-Abzug weitgehend endbesteuert; zu versteuern sind lediglich die Substanzgewinne in der nachstehend angeführten Höhe: Die Punkte 2.c. bis 2.f. betreffend die Anrechnung bzw. Rückerstattung von Abzugsteuern sollten jedoch beachtet werden.	3)	5,0000	0,0000
b) Wenn keine Optionserklärung abgegeben wurde: Statt des im Punkt a. angeführten Betrags ist steuerlich zu berücksichtigen: Einkünfte aus Kapitalvermögen, die keinem Steuerabzug unterliegen:	9)		
c) Bei niedrigem Einkommensteuersatz sollte trotz Endbesteuerung zur Veranlassung der (teilweisen) Rückerstattung der KEST in die Steuererklärung aufgenommen werden:	4)		
- Anstatt der im Punkt a. (mit Optionserklärung) bzw. b. (ohne Optionserklärung) angeführten Beträge werden als steuerpflichtig berücksichtigt:		5,0000	0,0000
- Darin enthalten: Einkünfte gemäß § 37 EStG, für die der Hälftesteuersatz beansprucht wird:		-	-
- Anzurechnende Kapitalertragsteuer: Für Depots mit Optionserklärung:	5)	-	-
- Für Depots ohne Optionserklärung:	5)	-	-
d) Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österreichische Einkommensteuer bzw. auf deren Erstattung: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.			
e) Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen s. im Abschnitt B.): Anspruch auf Anrechnung bzw. Rückerstattung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer für die gemäß DBA steuerfreien Einkünfte:		-	-
f) Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.		-	-

3. Anteile im Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)

6)

a) Zurechnungen:				
- Ausschüttung		5,0000	-	-
- ordentliches Fondsergebnis		-	0,0000	0,0000
- ausländische Abzugssteuern auf ausländische Erträge:		-	-	-
- inländische KESt auf inländische Dividenderträge:		-	-	-
- ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Unterfonds:		-	-	-
- ausschüttungsgleiche Substanzgewinne ausländischer Unterfonds:		-	-	-
- Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)		-	-	-
- Ertragsausgleich auf ausländische Dividenderträge:		-	-	-
- steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge		-	-	-
b) Abrechnungen:	7)			
- Beteiligungserträge gem. § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG:		-	-	-
- Beteiligungserträge gem. § 10 Abs 1 Z 5 und 6 KStG:		-	-	-
- Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen s. Abschnitt B.):		-	-	-
- bereits in Vorjahren versteuerte Erträge		-	-	-
- Ertragsausgleich auf ausländische Dividenderträge:		-	-	-
- in der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		-	-	-
- Ausschüttung aus der Fondssubstanz		-	-	-
c) Grundsätzlich auf die Körperschaftsteuer anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer:	8)			
(Achtung: Die Anrechnung der Kapitalertragsteuer ist nur soweit zulässig, als diese in Abzug gebracht und an das Finanzamt abgeführt wurde)				
davon jedenfalls anrechenbar: KESt auf inländische Dividenderträge		-	-	-
d) Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österr. Körperschaftsteuer:	7)	0,0243	0,0273	0,0276
(Detailinformationen dazu können dem Punkt 11. im Abschnitt B. entnommen werden.) In diesem Zusammenhang in der Steuererklärung anzuführen: Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahrmimmt:		0,2538	0,3000	0,3052
e) Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.				

4. Anteile im Vermögen von Privatstiftungen

a) in- und ausländische Kapitaleinkünfte:				
Einkünfte gemäß § 13 Abs 3 Z 1 KStG (unterliegen der Zwischenbesteuerung):		-	-	-
steuerpflichtige Auslandsdividenden:		-	-	-
b) Anspruch auf Erstattung der KESt für inländische Beteiligungserträge:		-	-	-
c) Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österr. Körperschaftsteuer:	7)	0,0243	0,0273	0,0276
(Detailinformationen dazu können dem Punkt 11. im Abschnitt B. entnommen werden.) In diesem Zusammenhang in der Steuererklärung anzuführen: Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahrmimmt		0,2538	0,3000	0,3052
d) Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.				

- 1) Wenn die in Abzug gebrachte Kapitalertragsteuer höher ist als die (Regel-)Einkommensteuer, die für den Anteilinhaber auf die betreffenden Einkünfte entfällt.
- 2) Zusätzlich zu dem im Punkt 1.b. angeführten Betrag.
- 3) Für Zwecke der Steuererklärung sind Ausschüttungen bzw. ausschüttungsgleiche Erträge des Fonds, soweit diese bei der Ermittlung des betrieblichen Gewinns/Verlusts berücksichtigt wurden, aus diesem zu eliminieren und durch den hier angeführten steuerpflichtigen Betrag zu ersetzen.
- 4) Wenn die in Abzug gebrachte Kapitalertragsteuer höher ist als die (Regel-)Einkommensteuer, die für den Anteilinhaber auf die betreffenden Einkünfte entfällt.
- 5) Wenn im Hinblick auf eine fehlende Deklaration als für die KESt auf Substanzgewinne befreites Depot ein Abzug dieser KESt erfolgt, obwohl dieses Depot als betriebliches Depot von der KESt auf Substanzgewinne befreit ist, kann zusätzlich auch diese KESt vom Finanzamt rückgefordert werden (siehe auch den Punkt 16. im Abschnitt B.). Diese Möglichkeit besteht auch dann, wenn im Übrigen aufgrund der Steuerabgeltung keine Rückforderung einer Kapitalertragsteuer erfolgt.
- 6) Hier sind unter a. Zurechnungen und b. Abrechnungen sämtliche Beträge enthalten, die in der Steuererklärung einer Kapitalgesellschaft aus dem Ergebnis des Fonds zu berücksichtigen sind. Soweit hier als Zurechnungen angeführte Beträge im Bilanzergebnis der Kapitalgesellschaft enthalten sind und damit in deren Steuererklärung an anderer Stelle aufscheinen (was üblicherweise zumindest hinsichtlich der Ausschüttung des Fonds der Fall sein wird), sind diese Beträge in der Steuererklärung bei den Zurechnungen außer Ansatz zu lassen.
- 7) In der Position "steuerpflichtige Einkünfte" (siehe die Punkt 7.) sind in der Spalte für betriebliche Anleger, juristische Personen, sowie Privatstiftungen die Dividenden bestimmter ausländischer Aktiengesellschaften zur Gänze enthalten, während Dividenden inländischer Aktiengesellschaften und Dividenden ausländischer Aktiengesellschaften aus bestimmten EU- und EWR-Staaten zur Gänze außer Ansatz bleiben. Unter zu Grunde Legung des Vorabentscheidungsersuchens des UFS vom 29.09.2008 GZ. RV/0611-L/05 scheint in hohem Maß anzweifelbar, dass die im VwGH-Verfahren vom 17.04.2008 (2008/15/0064) vertretene Anrechnungsmethode sowie die dazu ergangene Auslegung des BMF vom 13.06.2008 mit den europarechtlichen Bestimmungen vereinbar ist.
- 8) Auf Grund von Befreiungserklärungen gem. § 94 Z 5 EStG wird bei den meisten Kapitalgesellschaften ein KESt-Abzug durch die depotführende Bank sowie deren Abfuhr an das Finanzamt unterbleiben und wird daher keine Anrechnung zulässig sein. Soweit der hier angeführte Betrag der grundsätzlich anrechenbaren KESt auf eine inländische KESt auf inländische Dividenderträge entfällt (siehe den Betrag oben unter a. Zurechnungen), ist er jedenfalls auf Körperschaftsteuer anrechenbar.
- 9) Für bilanzierende Steuerpflichtige ist bei Ausschüttungen aus der Fondssubstanz eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.

Steuerliche Behandlung für Ausschüttungsanteilscheine

TEIL B

Rechnungsjahr: 01.03.2009 - 28.02.2010
Zuflussdatum: 31.05.2010
ISIN: AT0000A08Y62

	Privat-anleger	Betriebliche Anleger		Privat-stiftungen
	mit Option EUR	Natürliche Personen mit Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
1. Ausschüttung vor Abzug der KESSt II und III	5,0000	5,0000	5,0000	5,0000
2. Zuzüglich:				
a) Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern	-	-	-	-
b) Steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
c) Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
d) Steuerpflichtige Substanzgewinne (20%)	-	-	-	-
e) Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)	-	-	-	-
f) Steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge	-	-	-	-
3. Ertrag	5,0000	5,0000	5,0000	5,0000
4. Abzüglich:				
a) rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren	-	-	-	-
b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsenerträge sowie Immobilienfondserträge 2)	-	-	-	-
c) Gemäß DBA steuerfreie Dividenden	-	-	-	-
d) Steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)	-	-	-	-
e) Steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 bzw. § 13 Abs 2 KStG (Auslandsdividenden) 3)	-	-	-	-
f) Steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden	-	-	-	-
g) bereits in Vorjahren versteuerte Erträge	-	-	-	-
h) Steuerfreie ausgeschüttete Substanzgewinne	5,0000	-	-	5,0000
i) in der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
j) Ausschüttung aus der Fondssubstanz 16)	-	-	-	-
5. Verbleibender Ertrag	0,0000	5,0000	5,0000	0,0000
6. Hievon endbesteuert	-	-	-	-
7. Steuerpflichtige Einkünfte 5) 16)	0,0000	5,0000	5,0000	0,0000
davon unterliegen der Zwischenbesteuerung				0,0000
8. Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres	110,66	110,66	110,66	110,66
9. -				
Detailangaben				
10. Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahnimmt				
a) Dividenden 4) 6)	-	-	-	-
b) Zinsen, die einem Quellensteuerabzug unterlagen	0,2538	0,2538	0,2538	0,2538
c) Ausschüttungen ausländischer Fonds, die einem Quellensteuerabzug unterlagen	-	-	-	-
gesamt	0,2538	0,2538	0,2538	0,2538

Rechnungsjahr: 01.03.2009 - 28.02.2010
 Zuflussdatum: 31.05.2010
 ISIN: AT0000A08Y62

	Privat- anleger	Betriebliche Anleger		Privat- stiftungen
	mit Option EUR	Natürliche Personen mit Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen EUR
11. von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:				
a) anrechenbar (einschließlich matching credit, Detail siehe Punkt 18. a)) 7) 8) 9) 10) aus Aktien (Dividenden) 4)	-	-	-	-
aus Anleihen (Zinsen)	0,0243	0,0243	0,0243	0,0243
aus ausländischen Fonds	-	-	-	-
gesamt	0,0243	0,0243	0,0243	0,0243
b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)) 10) 11)				
aus Aktien (Dividenden)	-	-	-	-
aus Anleihen (Zinsen)	0,0267	0,0267	0,0267	0,0267
aus ausländischen Fonds	-	-	-	-
gesamt	0,0267	0,0267	0,0267	0,0267
c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18 c))	-	-	-	-
12. Beteiligungserträge gemäß § 37 Abs 4 EStG / § 10 Abs 1 KStG / § 13 Abs 2 KStG: 12)				
a) inländische Dividenden	-	-	-	-
b) ausländische Dividenden	-	-	-	-
gesamt	-	-	-	-
13. Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen 13)				
a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge 14) 15)	-	-	-	-
b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen	-	-	-	-
c) ausländische Dividenden 14)	-	-	-	-
d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds 14) 15)	-	-	-	-
e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds 14) 15)	-	-	-	-
f) Erträge aus Immobilienfonds 14) 15)	-	-	-	-
g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%) 14) 15)	-	-	-	-
h) außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds 14) 15)	-	-	-	-
i) Substanzgewinne (20%) 14) 15)	-	-	-	-
14. Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)	-	-	-	-
15. Österreichische KEST II auf: 13)				
a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	-	-	-	-
b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen 2)	-	-	-	-
c) ausländische Dividenden	-	-	-	-
d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds	-	-	-	-
e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
f) Erträge aus Immobilienfonds	-	-	-	-
g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)	-	-	-	-
Österreichische KEST II (gesamt)	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Österreichische KEST III auf:				
a) außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
b) Substanzgewinne	-	-	-	-
Österreichische KEST III (gesamt)	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Österreichische KEST II und III (gesamt)	0,00	0,00	0,00	0,00

Rechnungsjahr: 01.03.2009 - 28.02.2010

Zuflussdatum: 31.05.2010

ISIN: AT0000A08Y62

	Privat-anleger	Betriebliche Anleger		Privat-stiftungen
	mit Option EUR	Natürliche Personen mit Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
18. a) Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern				
aus portugiesischen Anleihen	0,0238	0,0238	0,0238	0,0238
aus spanischen Anleihen	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
Summe aus Anleihen	0,0243	0,0243	0,0243	0,0243
b) Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern				
aus deutschen Anleihen	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015
aus portugiesischen Anleihen	0,0238	0,0238	0,0238	0,0238
aus spanischen Anleihen	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014
Summe aus Anleihen	0,0267	0,0267	0,0267	0,0267
c) Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
19. Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant) EU-Quellensteuer	0,00			

Die Darstellung der Werte in der steuerlichen Behandlung erfolgt zum Großteil mit vier Nachkommastellen. Gerechnet wird im Tabellenkalkulationsprogramm jedoch mit weiteren Nachkommastellen. Dadurch kann es zu Rundungsdifferenzen bei Summen bzw. Zwischensummen kommen.

- 1) -
- 2) Privatanleger können gemäß § 240 Abs 3 BAO bei ihrem zuständigen Finanzamt einen Antrag auf Rückerstattung der KEST stellen oder diese im Wege der Veranlagung zur ESt geltend machen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KEST auf die ESt/KöSt im Wege der Veranlagung.
- 3) Ausländische Beteiligungserträge, welche aus EU-Staaten (Ausnahme derzeit (Stand 6.7.2009): Bulgarien, Irland, Zypern) sowie aus Norwegen (derzeit einziges EWR-Land, mit dem ein Abkommen über eine "umfassende Amts- und Vollstreckungshilfe" besteht) stammen, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 bzw § 13 Abs 2 KStG von der Körperschaftsteuer befreit.
- 4) In der Position "steuerpflichtige Einkünfte" (siehe Punkt 7.) sind in der Spalte für betriebliche Anleger, juristische Personen, sowie Privatstiftungen die Dividenden bestimmter ausländischer Aktiengesellschaften zur Gänze enthalten, während Dividenden inländischer Aktiengesellschaften und Dividenden ausländischer Aktiengesellschaften aus bestimmten EU- und EWR-Staaten zur Gänze außer Ansatz bleiben.
Unter zu Grunde Legung des Vorabentscheidungsersuchens des UFS vom 29.09.2008 GZ. RV/0611-L/05 scheint in hohem Maß anzweifelbar, dass die im VwGH-Verfahren vom 17.04.2008 (2008/15/0064) vertretene Anrechnungsmethode sowie die dazu ergangene Auslegung des BMF vom 13.06.2008 mit den europarechtlichen Bestimmungen vereinbar ist.
- 5) Dieser Betrag abzüglich der unter Punkt 10. a) ausgewiesenen ausländischen Dividenden unterliegt in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung.
- 6) Sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind.
- 7) Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 8) Für Privatanleger und betriebliche Anleger/natürliche Personen grundsätzlich nicht von Relevanz, da die ausländischen Dividenden mit dem KEST-Abzug endbesteuert sind. Im Einzelfall (bei direkter Inanspruchnahme des DBA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angerechnet und die KEST rückerstattet werden.
- 9) Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 10) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 11) Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugsteuern, soweit sie nicht angerechnet werden können, vor. Die Rückerstattungsanträge sind durch den jeweiligen Anteilhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (<https://www.bmf.gv.at>) erhältlich.
- 12) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KEST I bzw. II-Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung auf Antrag mit dem halben Durchschnittssteuersatz versteuert und die KEST (teilweise) rückerstattet werden.
- 13) Entfällt für betriebliche Anleger bei Vorliegen einer KEST-Befreiungserklärung gemäß § 94 Z 5 EStG 1988. Falls keine vorliegt, ist die KEST, sofern sie nicht zur Endbesteuerung führt, auf die ESt/KöSt anrechenbar.
- 14) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Erträge mit dem KEST II-Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) rückerstattet werden.
- 15) Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann)
- 16) Für bilanzierende Steuerpflichtige ist bei Ausschüttungen aus der Fondssubstanz eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.

Steuerliche Behandlung für Thesaurierungsanteilscheine

TEIL B

Rechnungsjahr: 01.03.2009 - 28.02.2010
Zuflussdatum: 31.05.2010
ISIN: AT0000A09008

	Privat-anleger	Betriebliche Anleger		Privat-stiftungen
	mit Option EUR	Natürliche Personen mit Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
1. Ordentliches Fondsergebnis	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2. Zuzüglich:				
a) Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern	-	-	-	-
b) Steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
c) Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
d) Steuerpflichtige Substanzgewinne (20%)	-	-	-	-
e) Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)	-	-	-	-
3. Ertrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4. Abzüglich:				
a) rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren	-	-	-	-
b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsenerträge sowie Immobilienfondserträge 2)	-	-	-	-
c) Gemäß DBA steuerfreie Dividenden	-	-	-	-
d) Steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)	-	-	-	-
e) Steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 bzw. § 13 Abs 2 KStG (Auslandsdividenden) 3)	-	-	-	-
f) Steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden	-	-	-	-
g) bereits in Vorjahren versteuerte Erträge	-	-	-	-
5. Verbleibender Ertrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
6. Hievon endbesteuert	-	-	-	-
7. Steuerpflichtige Einkünfte 5)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
davon unterliegen der Zwischenbesteuerung				0,0000
8. Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres	111,89	111,89	111,89	111,89
9. -				
Detailangaben				
10. Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahnimmt 4) 6)				
a) Dividenden	-	-	-	-
b) Zinsen, die einem Quellensteuerabzug unterlagen	0,3000	0,3000	0,3000	0,3000
c) Ausschüttungen ausländischer Fonds, die einem Quellensteuerabzug unterlagen	-	-	-	-
gesamt	0,3000	0,3000	0,3000	0,3000

Rechnungsjahr: 01.03.2009 - 28.02.2010
 Zuflussdatum: 31.05.2010
 ISIN: AT0000A09008

	Privat- anleger	Betriebliche Anleger		Privat- stiftungen
	mit Option EUR	Natürliche Personen mit Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen EUR
11. von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:				
a) anrechenbar (einschließlich matching credit, Detail siehe Punkt 18. a)) 7) 8) 9) 10) aus Aktien (Dividenden) 4)	-	-	-	-
aus Anleihen (Zinsen)	0,0273	0,0273	0,0273	0,0273
aus ausländischen Fonds	-	-	-	-
gesamt	0,0273	0,0273	0,0273	0,0273
b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)) 10) 11) aus Aktien (Dividenden)	-	-	-	-
aus Anleihen (Zinsen)	0,0331	0,0331	0,0331	0,0331
aus ausländischen Fonds	-	-	-	-
gesamt	0,0331	0,0331	0,0331	0,0331
c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18 c))	-	-	-	-
12. Beteiligungserträge gemäß § 37 Abs 4 EStG / § 10 Abs 1 KStG / § 13 Abs 2 KStG: 12)				
a) inländische Dividenden	-	-	-	-
b) ausländische Dividenden	-	-	-	-
gesamt	-	-	-	-
13. Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen: 13)				
a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge 14) 15)	-	-	-	-
b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen	-	-	-	-
c) ausländische Dividenden 14)	-	-	-	-
d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds 14) 15)	-	-	-	-
e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds 14) 15)	-	-	-	-
f) Erträge aus Immobilienfonds 14) 15)	-	-	-	-
g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%) 14) 15)	-	-	-	-
h) außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds 14) 15)	-	-	-	-
i) Substanzgewinne (20%) 14) 15)	-	-	-	-
14. Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)	-	-	-	-
15. Österreichische KEST II auf: 13)				
a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	-	-	-	-
b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen 2)	-	-	-	-
c) ausländische Dividenden	-	-	-	-
d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds	-	-	-	-
e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
f) Erträge aus Immobilienfonds	-	-	-	-
g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)	-	-	-	-
Österreichische KEST II (gesamt)	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Österreichische KEST III auf:				
a) außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
b) Substanzgewinne	-	-	-	-
Österreichische KEST III (gesamt)	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Österreichische KEST II und III (gesamt)	0,00	0,00	0,00	0,00

Rechnungsjahr: 01.03.2009 - 28.02.2010 Zuflussdatum: 31.05.2010 ISIN: AT0000A09008		Privat- anleger	Betriebliche Anleger		Privat- stiftungen
		mit Option EUR	Natürliche Personen mit Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen EUR
18. a)	Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern				
	aus portugiesischen Anleihen	0,0259	0,0259	0,0259	0,0259
	aus spanischen Anleihen	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014
	Summe aus Anleihen	0,0273	0,0273	0,0273	0,0273
b)	Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern				
	aus deutschen Anleihen	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037
	aus portugiesischen Anleihen	0,0259	0,0259	0,0259	0,0259
	aus spanischen Anleihen	0,0035	0,0035	0,0035	0,0035
	Summe aus Anleihen	0,0331	0,0331	0,0331	0,0331
c)	Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
19.	Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant) EU-Quellensteuer	0,00			

Die Darstellung der Werte in der steuerlichen Behandlung erfolgt zum Großteil mit vier Nachkommastellen. Gerechnet wird im Tabellenkalkulationsprogramm jedoch mit weiteren Nachkommastellen. Dadurch kann es zu Rundungsdifferenzen bei Summen bzw. Zwischensummen kommen.

- 1) -
- 2) Privatanleger können gemäß § 240 Abs 3 BAO bei ihrem zuständigen Finanzamt einen Antrag auf Rückerstattung der KEST stellen oder diese im Wege der Veranlagung zur ESt geltend machen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KEST auf die ESt/KöSt im Wege der Veranlagung.
- 3) Ausländische Beteiligungserträge, welche aus EU-Staaten (Ausnahme derzeit (Stand 6.7.2009): Bulgarien, Irland, Zypern) sowie aus Norwegen (derzeit einziges EWR-Land, mit dem ein Abkommen über eine "umfassende Amts- und Vollstreckungshilfe" besteht) stammen, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 bzw § 13 Abs 2 KStG von der Körperschaftsteuer befreit.
- 4) In der Position "steuerpflichtige Einkünfte" (siehe Punkt 7.) sind in der Spalte für betriebliche Anleger, juristische Personen, sowie Privatstiftungen die Dividenden bestimmter ausländischer Aktiengesellschaften zur Gänze enthalten, während Dividenden inländischer Aktiengesellschaften und Dividenden ausländischer Aktiengesellschaften aus bestimmten EU- und EWR-Staaten zur Gänze außer Ansatz bleiben.
Unter zu Grunde Legung des Vorabentscheidungsersuchens des UFS vom 29.09.2008 GZ. RV/0611-L/05 scheint in hohem Maß anzweifelbar, dass die im VwGH-Verfahren vom 17.04.2008 (2008/15/0064) vertretene Anrechnungsmethode sowie die dazu ergangene Auslegung des BMF vom 13.06.2008 mit den europarechtlichen Bestimmungen vereinbar ist.
- 5) Dieser Betrag abzüglich der unter Punkt 10. a) ausgewiesenen ausländischen Dividenden unterliegt in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung.
- 6) Sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind.
- 7) Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 8) Für Privatanleger und betriebliche Anleger/natürliche Personen grundsätzlich nicht von Relevanz, da die ausländischen Dividenden mit dem KEST-Abzug endbesteuert sind. Im Einzelfall (bei direkter Inanspruchnahme des DBA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angerechnet und die KEST rückerstattet werden.
- 9) Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 10) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 11) Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugsteuern, soweit sie nicht angerechnet werden können, vor. Die Rückerstattungsanträge sind durch den jeweiligen Anteilhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (<https://www.bmf.gv.at>) erhältlich.
- 12) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KEST I bzw. II-Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung auf Antrag mit dem halben Durchschnittssteuersatz versteuert und die KEST (teilweise) rückerstattet werden.
- 13) Entfällt für betriebliche Anleger bei Vorliegen einer KEST-Befreiungserklärung gemäß § 94 Z 5 EStG 1988. Falls keine vorliegt, ist die KEST, sofern sie nicht zur Endbesteuerung führt, auf die ESt/KöSt anrechenbar.
- 14) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Erträge mit dem KEST II-Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) rückerstattet werden.
- 15) Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann).

Steuerliche Behandlung für Vollthesaurierungsanteilscheine

TEIL B

Rechnungsjahr: 01.03.2009 - 28.02.2010
Zuflussdatum: 31.05.2010
ISIN: AT0000A09016

	Privat-anleger	Betriebliche Anleger		Privat-stiftungen
	mit Option EUR	Natürliche Personen mit Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
1. Ordentliches Fondsergebnis	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2. Zuzüglich:				
a) Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern	-	-	-	-
b) Steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
c) Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
d) Steuerpflichtige Substanzgewinne (20%)	-	-	-	-
e) Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)	-	-	-	-
3. Ertrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4. Abzüglich:				
a) rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren	-	-	-	-
b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsenerträge sowie Immobilienfondserträge	-	-	-	-
c) Gemäß DBA steuerfreie Dividenden	-	-	-	-
d) Steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)	-	-	-	-
e) Steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 bzw. § 13 Abs 2 KStG (Auslandsdividenden) 2)	-	-	-	-
f) Steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden	-	-	-	-
g) bereits in Vorjahren versteuerte Erträge	-	-	-	-
5. Verbleibender Ertrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
6. Hievon endbesteuert	-	-	-	-
7. Steuerpflichtige Einkünfte 4)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
davon unterliegen der Zwischenbesteuerung				0,0000
8. Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres	112,38	112,38	112,38	112,38
9. -				
Detailangaben				
10. Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahnimmt 3) 5)				
a) Dividenden	-	-	-	-
b) Zinsen, die einem Quellensteuerabzug unterlagen	0,3052	0,3052	0,3052	0,3052
c) Ausschüttungen ausländischer Fonds, die einem Quellensteuerabzug unterlagen	-	-	-	-
gesamt	0,3052	0,3052	0,3052	0,3052

Rechnungsjahr: 01.03.2009 - 28.02.2010
Zuflussdatum: 31.05.2010
ISIN: AT0000A09016

	Privat- anleger	Betriebliche Anleger		Privat- stiftungen
	mit Option EUR	Natürliche Personen mit Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen EUR
11. von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:				
a) anrechenbar (einschließlich matching credit, Detail siehe Punkt 18. a)) 6) 7) aus Aktien (Dividenden) 3)	-	-	-	-
aus Anleihen (Zinsen)	0,0276	0,0276	0,0276	0,0276
aus ausländischen Fonds	-	-	-	-
gesamt	0,0276	0,0276	0,0276	0,0276
b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)) 7) 8) aus Aktien (Dividenden)	-	-	-	-
aus Anleihen (Zinsen)	0,0338	0,0338	0,0338	0,0338
aus ausländischen Fonds	-	-	-	-
gesamt	0,0338	0,0338	0,0338	0,0338
c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18 c))	-	-	-	-
12. Beteiligungserträge gemäß § 37 Abs 4 EStG / § 10 Abs 1 KStG / § 13 Abs 2 KStG:				
a) inländische Dividenden	-	-	-	-
b) ausländische Dividenden	-	-	-	-
gesamt	-	-	-	-
13. Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen:				
a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge 9)	-	-	-	-
b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen	-	-	-	-
c) ausländische Dividenden	-	-	-	-
d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds 9)	-	-	-	-
e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds 9)	-	-	-	-
f) Erträge aus Immobilienfonds 9)	-	-	-	-
g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%) 9)	-	-	-	-
h) außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds 9)	-	-	-	-
i) Substanzgewinne (20%) 9)	-	-	-	-
14. Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)	-	-	-	-
15. Österreichische KEST II auf:				
a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	-	-	-	-
b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen	-	-	-	-
c) ausländische Dividenden	-	-	-	-
d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds	-	-	-	-
e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
f) Erträge aus Immobilienfonds	-	-	-	-
g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)	-	-	-	-
Österreichische KEST II (gesamt)	-	-	-	-
16. Österreichische KEST III auf:				
a) außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	-	-	-	-
b) Substanzgewinne	-	-	-	-
Österreichische KEST III (gesamt)	-	-	-	-
17. Österreichische KEST II und III (gesamt)	-	-	-	-

Rechnungsjahr: 01.03.2009 - 28.02.2010 Zuflussdatum: 31.05.2010 ISIN: AT0000A09016	Privat-anleger	Betriebliche Anleger		Privat-stiftungen
	mit Option EUR	Natürliche Personen mit Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
18. a) Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern				
aus portugiesischen Anleihen	0,0261	0,0261	0,0261	0,0261
aus spanischen Anleihen	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015
Summe aus Anleihen	0,0276	0,0276	0,0276	0,0276
b) Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern				
aus deutschen Anleihen	0,0039	0,0039	0,0039	0,0039
aus portugiesischen Anleihen	0,0261	0,0261	0,0261	0,0261
aus spanischen Anleihen	0,0038	0,0038	0,0038	0,0038
Summe aus Anleihen	0,0338	0,0338	0,0338	0,0338
c) Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
19. Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant) EU-Quellensteuer	0,00			

Die Darstellung der Werte in der steuerlichen Behandlung erfolgt zum Großteil mit vier Nachkommastellen. Gerechnet wird im Tabellenkalkulationsprogramm jedoch mit weiteren Nachkommastellen. Dadurch kann es zu Rundungsdifferenzen bei Summen bzw. Zwischensummen kommen.

- 1) -
- 2) Ausländische Beteiligungserträge, welche aus EU-Staaten (Ausnahme derzeit (Stand 6.7.2009): Bulgarien, Irland, Zypern) sowie aus Norwegen (derzeit einziges EWR-Land, mit dem ein Abkommen über eine "umfassende Amts- und Vollstreckungshilfe" besteht) stammen, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 bzw § 13 Abs 2 KStG von der Körperschaftsteuer befreit.
- 3) In der Position "steuerpflichtige Einkünfte" (siehe Punkt 7.) sind in der Spalte für betriebliche Anleger, juristische Personen, sowie Privatstiftungen die Dividenden bestimmter ausländischer Aktiengesellschaften zur Gänze enthalten, während Dividenden inländischer Aktiengesellschaften und Dividenden ausländischer Aktiengesellschaften aus bestimmten EU- und EWR-Staaten zur Gänze außer Ansatz bleiben.
Unter zu Grunde Legung des Vorabentscheidungsersuchens des UFS vom 29.09.2008 GZ. RV/0611-L/05 scheint in hohem Maß anzweifelbar, dass die im VwGH-Verfahren vom 17.04.2008 (2008/15/0064) vertretene Anrechnungsmethode sowie die dazu ergangene Auslegung des BMF vom 13.06.2008 mit den europarechtlichen Bestimmungen vereinbar ist.
- 4) Dieser Betrag abzüglich der unter Punkt 10. a) ausgewiesenen ausländischen Dividenden unterliegt in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung.
- 5) Sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind.
- 6) Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 7) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 8) Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugsteuern, soweit sie nicht angerechnet werden können, vor. Die Rückerstattungsanträge sind durch den jeweiligen Anteilsinhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (<https://www.bmf.gv.at>) erhältlich.
- 9) Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung.