## Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil des Apollo Nachhaltig Aktien Global

Rechnu	ngsjahr: 01.06.2020 - 31.05.2021	Privata	anleger	Be	triebliche Anle	ger	Privat- stiftungen
				Natürliche		Juristische	im Rahmen
Aussch	üttung: 02.08.2021			(auch OG	i, KG,)	Personen	der Einkünfte
ICINI: AT	70000445147	mit	ohne	mit	ohne		aus Kapital-
ISIN: A	0000A1EL47	Option EUR	Option EUR	Option EUR	Option EUR	EUR	vermögen EUR
1.	Fondsergebnis der Meldeperiode	0,4514	0,4514	0,4514	0,4514	0,4514	0,4514
2.	Zuzüglich						
2.1	Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,0458	0,0458	0,0458	0,0458	0,0458	0,0458
2.5	Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 (inkl. Altemissionen) aus ausgeschüttetem Gewinnvortrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.6	Nicht verrechenbare Aufwände und Verluste aus Kapitalvermögen (Vortrag auf neue Rechnung)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.14	Bereits ausgeschüttete, steuerpflichtige Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.	Abzüglich						
3.1 3.2.1	Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
3.2.2	Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbauanleihen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.3 3.3.1	Steuerfreie Dividendenerträge Gemäß DBA steuerfreie Dividenden					0,0000	0,0000
3.3.2	Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG					0,0000	0,0000
3.3.3	Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG  2)					0,1425	0,1425
3.4 3.4.1	Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 80%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4.2	Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 100%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4.3 3.5	Gemäß DBA steuerfreie Bewirtschaftungsgewinne aus Immobiliensubfonds Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 und AIF	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
	Erträge			0,000	0,000	3,3333	
3.6	Erst bei Ausschüttung in Folgejahren bzw. bei Verkauf der Anteile steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 (inkl. Altemissionen)	0,0093	0,0093				0,0093
3.6.1	Ausgeschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge	0,0000	0,0000				0,0000
3.7	Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge	0,3216	0,3216	0,3216	0,3216	0,3216	0,3216
4.	Steuerpflichtige Einkünfte 11)	0,1663	0,1663	0,1756	0,1756	0,0276	0,0183
4.1 4.2	Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,1663 0,0000	0,1663 0,0000	0,1524 0,0232	0,1524 0,0232	0,0276	0,0183
4.2.1	Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen -	0,0000	0,0000	0,0232	0,0232	0,0270	0,0185
4.2	davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)	0.0130	0.0130	0.0222	0.0222	0.0222	0.0120
4.3	In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres	0,0139	0,0139	0,0232	0,0232	0,0232	0,0139
L	Common Association and the Common About 1955	0.1100	0.4400	0.4400	0.4400	0.4400	0.4400
5.	Summe Ausschüttungen vor Abzug KESt, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen	0,1100	0,1100	0,1100	0,1100	0,1100	0,1100
5.1	In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche Gewinnvorträge und	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.2	Immobilien-Gewinnvorträge In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte Einkünfte aus Kapitalvermögen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 oder Gewinnvorträge InvFG 1993 (letztere nur im Privatvermögen)		0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
5.4 5.5	In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis ohne Berücksichtigung von Verlustvorträgen und	0,0000 0,3414	0,0000 0,3414	0,0000 0,3414	0,0000 0,3414	0,0000 0,3414	0,0000 0,3414
	Quellensteuern		0.4400	0.4400			0.4400
5.6	Ausschüttung (vor Abzug KESt), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	0,1100	0,1100	0,1100	0,1100	0,1100	0,1100
6.	Korrekturbeträge 14)						
6.1	Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten	0,1205	0,1205	0,1298	0,1298		0,1205
6.2	Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten	0,1100	0,1100	0,1100	0,1100		0,1100
7.	Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit						
7.1	Dividenden	0,1462	0,1462	0,1462	0,1462	0,0036	0,0036
7.2 7.3	Zinsen Ausschüttungen von Subfonds	0,0000 0,0007	0,0000 0,0007	0,0000 0,0007	0,0000 0,0007	0,0000 0,0007	0,0000 0,0007
7.4	Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007
	unterlagen						
8.	Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern sind						
8.1 8.1.1	Auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar 4) 5) 6) : Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0149	0,0149	0,0149	0,0149	0,0000	0,000
8.1.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0149	0,0149	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.3	Steuern auf Ausschüttungen ausländischer Subfonds (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.4	Auf inländische Steuer gemäß DBA oder BAO anrechenbare, im Ausland abgezogene Quellensteuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4. EStG 1998	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.5	Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit) 3)	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
8.2 8.2.1	Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar 6) 7) Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)	0,0192	0,0192	0,0192	0,0192	0,0313	0,0313
8.2.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2.3 8.2.4	Steuern auf Ausschüttungen Subfonds Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
8.3	Weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.4	Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe					0,0120	0,0120
9.	Begünstigte Beteiligungserträge						
9.1 9.2	Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG)  Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)  8)	0,0055	0,0055	0,0055	0,0055	0,0055 0,1425	0,0055 0,1425
9.2 9.4	Steuerfrei gemäß DBA					0,1425	0,1425



Rechnungsjahr: 01.06.2020 - 31.05.2021			Privata	nleger	Bet	riebliche Anleg	ger	Privat- stiftungen
Ausschüttung: 02.08.2021					Natürliche (auch OG		Juristische Personen	im Rahmen der
			mit	ohne	mit	ohne		Einkünfte aus Kapital-
ISIN: AT0000A1EL47			Option	Option	Option	Option		vermögen
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
10. Erträge, die dem KESt-Abzug unterliegen	9)	10) 11)	0.0000	0.0000	0.0000			0.0000
<ul><li>10.1 Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei</li><li>10.2 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge</li></ul>	1)		0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
10.3 Ausländische Dividenden	1)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,1462
10.4 Ausschüttungen ausländischer Subfonds			0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007
10.6 Bewirtschaftungsgewinne aus Subfonds			0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.9 Aufwertungsgewinne aus Subfonds (80%)			0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.12 Aufwertungsgewinne aus Subfonds (100%)			0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.1 Darin enthalten: KESt-pflichtige, bereits ausgeschüttete das sich die Meldung bezieht	Immobilienertrage des Geschäftsjahres, auf		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.2 Bei unterjähriger Ausschüttung: noch nicht, sondern er	st bei Jahresmeldung, aus dieser Meldung		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
KESt-pflichtige, ausgeschüttete Immobilienerträge	or bersamesmeraang, aas areser meraang		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.14 Summe KESt-pflichtige Immobilienerträge aus Subfond	5		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.15 KESt-pflichtige Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 2	7 Abs. 3 und 4 EStG 1998 (inkl. Altemissionen) 10)	11)	0,0139	0,0139	0,0139	0,0139	0,0139	0,0139
11. Österreichische KESt, die bei Zufluss von Ausschüttung	ren in den Eands einhehalten wurde							
11.1 KESt auf Inlandsdividenden	8)		0,0026	0,0026	0,0026	0,0026	0,0026	0,0026
NESC dal midridsarvidenden	3,		0,0020	0,0020	0,0020	0,0020	0,0020	0,0020
12. Österreichische KESt, die durch Steuerabzug erhoben	·	10) 12)	0,0284	0,0284	0,0284	0,0284	0,0284	0,0284
12.1 KESt auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfre			0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.2 KESt auf gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.3 KESt auf ausländische Dividenden 12.4 Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer	8)		0,0402 -0,0158	0,0402	0,0402 -0,0158	0,0402	0,0402 -0,0158	0,0402 -0,0158
<ul> <li>12.4 Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer</li> <li>12.5 KESt auf Ausschüttungen ausl. Subfonds</li> </ul>			0,0002	-0,0158 0,0002	0,0002	-0,0158 0,0002	0,0002	0,0002
12.8 KESt auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs.	3 und 4 FStG 1998 9)	10) 12)	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
12.9 Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttung	·	10,12,	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
15. Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilsinhabe								
15.1 KESt auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für besch	nrankt steuerpflichtige Anleger)		-					
16. Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung								
16.1 Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Acht	ung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu		0,0000	0,0000				
erklären								
16.2 Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 o	der 937) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind		0,1608	0,1608				
gesondert zu erklären 16.3 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkü	nfto, dia dam basandaran Stauarratz yan		0,0152	0,0152				
27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	inte, die dem besonderen stedersatz von		0,0132	0,0132				
16.4 Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrig	ieren um		0,0105	0,0105				
17. Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land								
17.1 Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Belgien	Aktien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Kanada			0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Schweiz			0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0000	0,0000
Deutschland			0,0015	0,0015	0,0025	0,0015	0,0000	0,0000
Dänemark			0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
Spanien			0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
Finnland			0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000
Frankreich			0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0000	0,0000
Grossbritannien			0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Irland			0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000
Italien			0,0011 0,0017	0,0011 0,0017	0,0011 0,0017	0,0011 0,0017	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
Japan Luxemburg			0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0000	0,0000
Niederlande			0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
Norwegen			0,0013	0,0001	0,0013	0,0013	0,0000	0,0000
Neuseeland			0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,000
Portugal Matching Credit			0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,000
Schweden			0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000
USA exkl. REITS			0,0026	0,0026	0,0026	0,0026	0,0000	0,0000



Rechn	Rechnungsjahr: 01.06.2020 - 31.05.2021 Privatanleger		anleger	Ве	ger	Privat- stiftungen	
Aussch	üttung: 02.08.2021			Natürliche (auch OC		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte
ISIN: A	T0000A1EL47	mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	aus Kapital- vermögen EUR
17.2 17.3 17.4	Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen Zu Punkt 8.1.3 anrechenbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds Zu Punkt 8.2.1 rückerstattbare ausländische Steuern aus Aktien Belgien	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0002	0,0002
	Kanada Schweiz	0,0011 0,0048	0,0011 0,0048	0,0011 0,0048	0,0011 0,0048	0,0011 0,0048	0,0011 0,0048
	Deutschland Dänemark Spanien	0,0000 0,0007 0,0001	0,0000 0,0007 0,0001	0,0000 0,0007 0,0001	0,0000 0,0007 0,0001	0,0024 0,0011 0,0003	0,0024 0,0011 0,0003
	Finnland Frankreich	0,0025 0,0000	0,0025 0,0000	0,0025 0,0000	0,0025 0,0000	0,0036 0,0009	0,0036 0,0009
	Grossbritannien Irland Italien	0,0000 0,0006 0,0014	0,0000 0,0006 0,0014	0,0000 0,0006 0,0014	0,0000 0,0006 0,0014	0,0000 0,0016 0,0033	0,0000 0,0016 0,0033
	Luxemburg Niederlande Norwegen Portugal Matching Credit Schweden	0,0000 0,0000 0,0001 0,0008 0,0021	0,0000 0,0000 0,0001 0,0008 0,0021	0,0000 0,0000 0,0001 0,0008 0,0021	0,0000 0,0000 0,0001 0,0008 0,0021	0,0002 0,0025 0,0001 0,0014 0,0032	0,0002 0,0025 0,0001 0,0014 0,0032
17.5	USA exkl. REITS Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen	0,0039 0,0011	0,0039 0,0011	0,0039 0,0011	0,0039 0,0011	0,0039 0,0011	0,0039 0,0011
17.6 17.7	Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds Zu Punkt 8.3 weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern						

- 1) 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 geltendmachen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KESt auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.
- 2) Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften, Norwegen sowie aus Beteiligungen an ausländischen Körperschaften, die mit einer inländischen unter § 7 Abs 3 fallenden Körperschaft vergleichbar sind und mit deren Ansässigkeitsstaaten eine umfassende Amtshilfe besteht, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 KStG idF AÄG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.
- 3) Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 4) 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.
- Inanspruchnahme des DBA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angerechnet und die KESt rückerstattet werden.

  5) Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilsmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 5) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 7) 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)
- 8) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KESt Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KESt (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
- 9) 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/KSt angechenhar.
- 10) Bei Privatanlegern sind die Erträge mit dem KESt Abzug endbesteuert. Bei betrieblichen Anlegern/natürliche Personen gilt die Endbesteuerung nur hinsichtlich der KESt pflichtigen Erträge (ohne Substanzgewinne gemäß § 27 Abs 3 und 4 EStG>). Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KESt (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
- 11) Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Besteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsenteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KESt-Abzug optieren kann).
- 12) Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KESt auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar.
- 13) Für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.
- 14) Für Zwecke der Vermeidung einer Doppelbesteuerng erhöhen AG-Erträge die Anschaffungskosten, Ausschüttungen reduzieren die Anschaffungskosten des Fondsanteils. Die AK-Korrekturwerte werden bei Kundendepots, die der KESt unterliegen, vom depotführenden Kreditinstitut berücksichtigt.
- 15) Der tatsächliche maximale Anrechnungsbetrag pro Anteil wird abweichend von den hier angegebenen Werten wie folgt ermittelt: Gesamtsumme der anrechenbaren Steuern (Betrag unter 8.1.1. bis 8.1.6 multipliziert mit der Anzahl der Anteile zum Ende des Fondsgeschäftsjahres) geteilt durch die Anzahl der Anteile im Meldezeitpunkt.



## Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil des Apollo Nachhaltig Aktien Global

Rechnu	Rechnungsjahr: 01.06.2020 - 31.05.2021		anleger	Ве	triebliche Anle	ger	Privat- stiftungen
				Natürliche	Personen	Juristische	im
Aussch	üttung: 02.08.2021			(auch O	G, KG,)	Personen	Rahmen der
		mit	ohne	mit	ohne		Einkünfte aus
ISIN: A	T0000A1EL88	Option	Option	Option	Option	EUD	Kapital- vermögen
1.	Fondsergebnis der Meldeperiode	5.193,6443	5.193,6443	5.193,6443	5.193,6443	5.193,6443	5.193,6443
	Zuzüglich	0.130,0443	0.100,0440	3.133,0443	3.133,0443	3.133,0443	3.133,0443
<b>2.</b> 2.1 2.5	Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 (inkl. Altemissionen) aus	462,4370 0,0000	462,4370 0,0000	462,4370 0,0000	462,4370 0,0000	462,4370 0,0000	462,4370 0,0000
2.6	ausgeschüttetem Gewinnvortrag Nicht verrechenbare Aufwände und Verluste aus Kapitalvermögen (Vortrag auf neue	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.14	Rechnung) Bereits ausgeschüttete, steuerpflichtige Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	sich die Meldung bezieht						
<b>3.</b> 3.1	Abzüglich Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren	0,1315	0,1315	0,1315	0,1315	0,1315	0,1315
3.2.1 3.2.2	Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge  1) Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbauanleihen	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000 0,0000
3.3 3.3.1	Steuerfreie Dividendenerträge Gemäß DBA steuerfreie Dividenden					0,0000	0,0000
3.3.3	Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG 2)					78,7528 2.035,6215	78,7528 2.035,6215
3.4 3.4.1	Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 80%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4.2 3.4.3	Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 100% Gemäß DBA steuerfreie Bewirtschaftungsgewinne aus Immobiliensubfonds	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
3.5	Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 und AIF Erträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.6	Erst bei Ausschüttung in Folgejahren bzw. bei Verkauf der Anteile steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 (inkl. Altemissionen)	574,8031	574,8031				574,8031
3.6.1 3.7	Ausgeschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge	0,0000 2.042,7306	0,0000 2.042,7306	2.042,7306	2.042,7306	2.042,7306	0,0000 2.042,7306
4.	Steuerpflichtige Einkünfte 11)	3.038,4160	3.038,4160	3.613,2192	3.613,2192	1.498,8449	924,0417
4.1 4.2	Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert Nicht endbesteuerte Einkünfte	3.038,4160 0,0000	3.038,4160 0,0000	2.176,2114 1.437,0078	2.176,2114 1.437,0078	1.498,8449	924,0417
4.2.1	Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)						872,1261
4.3	In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres	862,2047	862,2047	1.437,0078	1.437,0078	1.437,0078	862,2047
5.	Summe Ausschüttungen vor Abzug KESt, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen	1.850,0000	1.850,0000	1.850,0000	1.850,0000	1.850,0000	1.850,0000
5.1	genierbeite unterjanige Ausschittungen In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche Gewinnvorträge und Immobilien-Gewinnvorträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.2	Gewinnvorlage und minimieriereuminvorlage In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 oder Gewinnvorträge InvFG 1993	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.4	(letztere nur im Privatvermögen) In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung 13)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.5	Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis ohne Berücksichtigung von Verlustvorträgen und Quellensteuern	3.343,6443	3.343,6443	3.343,6443	3.343,6443	3.343,6443	3.343,6443
5.6	Ausschüttung (vor Abzug KESt), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	1.850,0000	1.850,0000	1.850,0000	1.850,0000	1.850,0000	1.850,0000
<b>6.</b> 6.1	Korrekturbeträge 14) Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-	2 576 1106	2.576,1106	3 150 9137	3 150 9137		2.576,1106
6.2	pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die	1.850,0000	1.850,0000	1.850,0000	1.850,0000		1.850,0000
	Anschaffungskosten						,
<b>7.</b> 7.1	Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit Dividenden	2.087,5372	2.087,5372	2.087,5372	2.087,5372	51,9157	51,9157
7.2 7.3	Zinsen Ausschüttungen von Subfonds	0,0000 9,9214	0,0000 9,9214	0,0000 9,9214	0,0000 9,9214	0,0000 9,9214	0,0000 9,9214
7.4	Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug unterlagen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.	Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern						
8.1	sind         Auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar       4) 5) 6) 15						
	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit) Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	207,4199 0,0000	207,4199 0,0000	207,4199 0,0000	207,4199 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
8.1.3	Steuern auf Ausschüttungen ausländischer Subfonds (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.4	Auf inländische Steuer gemäß DBA oder BAO anrechenbare, im Ausland abgezogene Quellensteuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4. EStG 1998	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.5 8.2	Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit) 3) Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar 6) 7)	1,2206	1,2206	1,2206	1,2206	1,2206	1,2206
	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)	193,3078 0,0000	193,3078 0,0000	193,3078 0,0000	193,3078 0,0000	315,8262 0,0000	315,8262 0,0000
8.2.3 8.2.4	Steuern auf Ausschüttungen Subfonds Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
8.3	Weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.4	Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe					120,5865	120,5865
<b>9.</b> 9.1 9.2	Begünstigte Beteiligungserträge Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG) Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne 8)	78,7528	78,7528	78,7528	78,7528	78,7528 2.035,6215	78,7528 2.035,6215
9.2 9.4	Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne 8) Schachteldividenden) Steuerfrei gemäß DBA					0,0000	0,0000
∂. <del>↑</del>	Oction of gornal DDA					0,0000	0,0000



Ausschüttung: 02.08.2021	mit		Natürliche	Personen	Juristische	stiftungen im
Ausschüttung: 02.08.2021	mit					
	mit		(auch O	G, KG,)	Personen	Rahmen der
		ohne	mit	ohne		Einkünfte aus
ISIN: AT0000A1EL88	Option EUR	Option EUR	Option EUR	Option EUR	EUR	Kapital- vermögen EUR
10. Erträge, die dem KESt-Abzug unterliegen 9) 10)11) 10.1 Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei 10.2 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1) 10.3 Ausländische Dividenden 10.4 Ausschüttungen ausländischer Subfonds 10.6 Bewirtschaftungsgewinne aus Subfonds 10.9 Aufwertungsgewinne aus Subfonds (80%) 10.12 Aufwertungsgewinne aus Subfonds (100%) 10.13.1Darin enthalten: KESt-pflichtige, bereits ausgeschüttete Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht	0,0000 0,0000 2.087,5372 9,9214 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000	0,0000 0,0000 2.087,5372 9,9214 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000	0,0000 0,0000 2.087,5372 9,9214 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000	0,0000 0,0000 2.087,5372 9,9214 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000	0,0000 0,0000 2.087,5372 9,9214 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000	0,0000 0,0000 2.087,5372 9,9214 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000
10.13.2Bei unterjähriger Ausschüttung: noch nicht, sondern erst bei Jahresmeldung, aus dieser Meldung KESt-pflichtige, ausgeschüttete Immobilienerträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.14 Summe KESt-pflichtige Immobilienerträge aus Subfonds 10.15 KESt-pflichtige Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 (inkl. 10)11) Altemissionen)	0,0000 862,2047	0,0000 862,2047	0,0000 862,2047	0,0000 862,2047	0,0000 862,2047	0,0000 862,2047
<ol> <li>Österreichische KESt, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde</li> </ol>						
11.1 KESt auf Inlandsdividenden 8)	26,0243	26,0243	26,0243	26,0243	26,0243	26,0243
12.     Österreichische KESt, die durch Steuerabzug erhoben wird     9) 10)12)       12.1     KESt auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei     1)       12.2     KESt auf gemäß DBA steuerfreie Zinserträge     1)       12.3     KESt auf ausländische Dividenden     8)       12.4     Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer       12.5     KESt auf Ausschüttungen ausl. Subfonds       12.8     KESt auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998     9) 10)12)       12.9     Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KESt	592,2543 0,0000 0,0000 574,0727 -221,6531 2,7284 237,1063 0,0000	592,2543 0,0000 0,0000 574,0727 -221,6531 2,7284 237,1063 0,0000	592,2543 0,0000 0,0000 574,0727 -221,6531 2,7284 237,1063 0,0000	592,2543 0,0000 0,0000 574,0727 -221,6531 2,7284 237,1063 0,0000	592,2543 0,0000 0,0000 574,0727 -221,6531 2,7284 237,1063 0,0000	592,2543 0,0000 0,0000 574,0727 -221,6531 2,7284 237,1063 0,0000
15. Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilsinhaber 15.1 KESt auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)	-					
<ul> <li>16. Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung</li> <li>16.1 Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären</li> </ul>	0,0000	0,0000				
6.2 Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) Achtung: allfällige AIF- Einkünfte sind gesondert zu erklären	2.959,6632	2.959,6632				
16.3 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	208,6405	208,6405				
16.4 Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um	726,1106	726,1106				
17. Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land 17.1 Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien Belgien Kanada Schweiz Deutschland Dänemark Spanien Finnland Frankreich Grossbritannien Irland Italien Japan Luxemburg Niederlande Norwegen Neuseeland Portugal Matching Credit Schweden	0,6723 14,2026 29,0201 21,4520 3,0998 1,5370 8,6819 8,6584 0,2585 8,1126 15,1362 21,9749 1,6749 21,3760 1,2526 0,4900 4,5503 8,6374	0,6723 14,2026 29,0201 21,4520 3,0998 1,5370 8,6819 8,6584 0,2585 8,1126 15,1362 21,9749 1,6749 21,3760 1,2526 0,4900 4,5503 8,6374	0,6723 14,2026 29,0201 21,4520 3,0998 1,5370 8,6819 8,6584 0,2585 8,1126 15,1362 21,9749 1,6749 21,3760 1,2526 0,4900 4,5503 8,6374	0,6723 14,2026 29,0201 21,4520 3,0998 1,5370 8,6819 8,6584 0,2585 8,1126 15,1362 21,9749 1,6749 21,3760 1,2526 0,4900 4,5503 8,6374	0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000	0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000



Rechnungsjahr: 01.06.2020 - 31.05.2021		Privatanleger		Be	ger	Privat- stiftungen	
				Natürliche	Personen	Juristische	im
Ausso	hüttung: 02.08.2021			(auch OG	G. KG)	Personen	Rahmen der
	·	.,		`			Einkünfte
		mit	ohne	mit	ohne		aus Kapital-
ISIN:	AT0000A1EL88	Option	Option	Option	Option		vermögen
_		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
17.2	Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen						
17.3	Zu Punkt 8.1.3 anrechenbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds						
17.4	Zu Punkt 8.2.1 rückerstattbare ausländische Steuern aus Aktien	0.0005	0.0005	0.0005	0.0005	4 7070	4 7070
	Belgien Kanada	0,8685 11.1820	0,8685 11,1820	0,8685 11.1820	0,8685 11.1820	1,7370 11,1820	1,7370 11,1820
	Schweiz	48.1645	48.1645	48.1645	48.1645	48.1645	48.1645
	Deutschland	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	24,0255	24.0255
	Dänemark	6,6405	6,6405	6,6405	6.6405	10,5467	10,5467
	Spanien	0,5046	0,5046	0,5046	0,5046	2,3970	2,3970
	Finnland	25.0727	25,0727	25,0727	25,0727	35,7074	35,7074
	Frankreich	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	8.6584	8,6584
	Grossbritannien	0.0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,2585	0,2585
	Irland	5,7654	5,7654	5,7654	5,7654	15,4809	15,4809
	Italien	13,7382	13,7382	13,7382	13,7382	32,4721	32,4721
	Luxemburg	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	2,0434	2,0434
-	Niederlande	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	25,2361	25,2361
	Norwegen	1,1052	1,1052	1.1052	1.1052	1,1052	1,1052
	Neuseeland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Portugal Matching Credit	7,6946	7,6946	7,6946	7,6946	13,4655	13,4655
	Schweden	21,5488	21,5488	21,5488	21,5488	32,3232	32,3232
	USA exkl. REITS	39,6826	39,6826	39,6826	39,6826	39,6826	39,6826
	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie	11.3401	11.3401	11.3401	11.3401	11,3401	11.3401
17.5	Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen	11,5401	11,5401	11,5401	11,5401	11,5401	11,5401
17.6	Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds						
17.7	Zu Punkt 8.3 weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern						
1							

- 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 geltendmachen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KESt auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung. Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften, Norwegen sowie aus Beteiligungen an ausländischen Körperschaften, die mit einer inländischen unter § 7 Abs 3 fallenden 1)
- 2) Körperschaft vergleichbar sind und mit deren Ansässigkeitsstaaten eine umfassende Amtshilfe besteht, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 KStG idF AÄG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.
- Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden. für Privatanleger und betriebliche Anleger/natürliche Personen grundsätzlich nicht von Relevanz, da die ausländischen Dividenden mit dem KESt-Abzug endbesteuert sind. Im Einzelfall 4) (bei direkter Inanspruchnahme des DBA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angerechnet und die KESt rückerstattet werden.
  Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilsmäßig entfällt, wobei auch
- 5)
- Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
  Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
  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.

  Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KESt Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KESt (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.

  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/KSt anrechenbar
- Bei Privatsniegern sind die Erträge mit dem KESt Abzug endbesteuert. Bei betrieblichen Anlegern/natürliche Personen gilt die Endbesteuerung nur hinsichtlich der KESt pflichtigen Erträge (ohne Substanzgewinne gemäß § 27 Abs 3 und 4 EStG>). Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KESt (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
  Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Besteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsenteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum
- KESt-Abzug optieren kann).
  Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KESt auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar
- 13)
- Eine bei natunichen Personen im betriebsvermöger einberhauten KESt auf Substanzgewinne ist auf die Est anhechende. Für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.
  Für Zwecke der Vermeidung einer Doppelbesteuering erhöhen AG-Erträge die Anschaffungskosten, Ausschüttungen reduzieren die Anschaffungskosten des Fondsanteils. Die AK-Korrekturwerte werden bei Kundendepots, die der KESt unterliegen, vom depotführenden Kreditinstitut berücksichtigt.
  Der tatsächliche maximale Anrechnungsbetrag pro Anteil wird abweichend von den hier angegebenen Werten wie Gligt ermittelt: Gesamtsumme der anrechenbaren Steuem (Betrag unter
- 8.1.1. bis 8.1.6 multipliziert mit der Anzahl der Anteile zum Ende des Fondsgeschäftsjahres) geteilt durch die Anzahl der Anteile im Meldezeitpunkt.



## Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil des Apollo Nachhaltig Aktien Global

Rechnu	ngsjahr: 01.06.2020 - 31.05.2021	Privat	anleger	Be	triebliche Anle	ger	Privat-
		-		Natürliche	Personen	Juristische	stiftungen im Rahmen
Ausschi	ittung: 02.08.2021			(auch OG		Personen	der Einkünfte
ISIN: AT	0000A1XH24	mit Option	ohne Option	mit Option	ohne Option		aus Kapital- vermögen
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.	Fondsergebnis der Meldeperiode	4,5124	4,5124	4,5124	4,5124	4,5124	4,5124
<b>2.</b> 2.1	Zuzüglich Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,4256	0,4256	0,4256	0,4256	0,4256	0,4256
2.5	Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 (inkl. Altemissionen) aus ausgeschüttetem Gewinnvortrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.6 2.14	Nicht verrechenbare Aufwände und Verluste aus Kapitalvermögen (Vortrag auf neue Rechnung) Bereits ausgeschüttete, steuerpflichtige Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
	Meldung bezieht				·		
<b>3.</b> 3.1	Abzüglich Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
3.2.1	Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.2.2 3.3	Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbauanleihen Steuerfreie Dividendenerträge	0,0000	0,0000				0,0000
3.3.1 3.3.2	Gemäß DBA steuerfreie Dividenden Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG					0,0000 0,0628	0,0000 0,0628
3.3.3	Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG 2)					1,6231	1,6231
3.4 3.4.1	Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 80%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4.2	Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 100%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4.3 3.5	Gemäß DBA steuerfreie Bewirtschaftungsgewinne aus Immobiliensubfonds Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 und AIF	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
3.6	Erträge Erst bei Ausschüttung in Folgejahren bzw. bei Verkauf der Anteile steuerpflichtige Einkünfte gem. §	0,7884	0,7884				0,7884
3.6.1	27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 (inkl. Altemissionen) Ausgeschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge	0,0000	0,0000				0,0000
3.7	Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge	1,2318	1,2318	1,2318	1,2318	1,2318	1,2318
<b>4.</b> 4.1	Steuerpflichtige Einkünfte 11) Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert	<b>2,9177</b> 2,9177	<b>2,9177</b> 2,9177	<b>3,7061</b> 1,7352	<b>3,7061</b> 1,7352	2,0202	1,2319
4.2 4.2.1	Nicht endbesteuerte Einkünfte Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen -	0,0000		1,9709	1,9709	2,0202	1,2319 1,1905
4.3	davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG) In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres	1,1826	1,1826	1,9709	1,9709	1,9709	1,1826
5.	Summe Ausschüttungen vor Abzug KESt, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete	1,3100	1,3100	1,3100	1,3100	1,3100	1,3100
5.1	unterjährige Ausschüttungen In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche Gewinnvorträge und Immobilien-Gewinnvorträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.2	In der Ausschützung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 oder Gewinnvorträge InvFG 1993 (letztere nur im Privatvermögen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.4 5.5	In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis ohne Berücksichtigung von Verlustvorträgen und	0,0000 3,2024	0,0000 3,2024	0,0000 3,2024	0,0000 3,2024	0,0000 3,2024	0,0000 3,2024
5.6	Quellensteuern Ausschützung (vor Abzug KESt), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	1,3100	1,3100	1,3100	1,3100	1,3100	1,3100
6.	Korrekturbeträge 14)	-,,		2,0200	2,0200	2,0200	3,2200
6.1	Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten	2,4922	2,4922	3,2806	3,2806		2,4922
6.2	Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten  Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit	1,3100	1,3100	1,3100	1,3100		1,3100
<b>7.</b> 7.1	Dividenden	1,6645	1,6645	1,6645	1,6645	0,0414	0,0414
7.2 7.3	Zinsen Ausschüttungen von Subfonds	0,0000 0,0079	0,0000 0,0079	0,0000 0,0079	0,0000 0,0079	0,0000 0,0079	0,0000 0,0079
7.4	Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug unterlagen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.	Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern sind						
8.1	Auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar 4) 5)						
8.1.1 8.1.2	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit) Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,1683 0,0000	0,1683 0,0000	0,1683 0,0000	0,1683 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
8.1.3	Steuern auf Ausschüttungen ausländischer Subfonds (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.4	Auf inländische Steuer gemäß DBA oder BAO anrechenbare, im Ausland abgezogene Quellensteuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4. EStG 1998	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit) 3)	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017
8.2 8.2.1	Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar 6) 7) Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)	0,1779	0,1779	0,1779	0,1779	0,2907	0,2907
8.2.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2.3 8.2.4	Steuern auf Ausschüttungen Subfonds Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
8.3	Weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.4	Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe	1,110			,,	0,1110	0,1110
<b>9.</b> 9.1	Begünstigte Beteiligungserträge Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG)  8)	0,0628	0,0628	0,0628	0,0628	0,0628	0,0628
9.2	Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)	3,3320	1,1110	.,	,,	1,6231	1,6231
9.4	Steuerfrei gemäß DBA					0,0000	0,0000
-		•					



Natürliche Personen Ausschüttung: 02.08.2021 (auch OG, KG,)	Juristische	stiftungen
Ausschüttung: 02.08.2021 (auch OG. KG)		im Rahmen
(446) 65) 16) 11)	Personen	der
mit ohne mit ohne		Einkünfte aus Kapital-
ISIN: AT0000A1XH24		vermögen
EUR EUR EUR EUR	EUR	EUR
10. Erträge, die dem KESt-Abzug unterliegen 9) 10) 11)		
10.1         Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei         0,0000         0,0000         0,0000         0,0000		0,0000
10.2 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1) 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000		0,0000
10.3         Ausländische Dividenden         1,6645		1,6645 0,0079
10.4         Ausschüttungen ausländischer Subfonds         0,0079         0,0079         0,0079         0,0079           10.6         Bewirtschaftungsgewinne aus Subfonds         0,0000         0,0000         0,0000         0,0000		0,0079
10.9 Aufwertungsgewinne aus Subfonds (80%) 0,0000 0,000 0,000 0,000 0,000 0,000 0,000 0,000 0,000 0,0000 0,000		0,000
10.12 Aufwertungsgewinne aus Subfonds (100%) 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000		0,000
10.13.1 Darin enthalten: KESt-pflichtige, bereits ausgeschüttete Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf 0,0000 0,0000 0,00		0,0000
uas sici die Weitudig etzern.  10.13.2 Bei unterjähriger Ausschüttung: noch nicht, sondern erst bei Jahresmeldung, aus dieser Meldung 0,000 0,00	0,0000	0,0000
KESt-pflichtige, ausgeschüttete Immobilienerträge	,,,,,,,,	3,5555
10.14 Summe KESt-pflichtige Immobilienerträge aus Subfonds 0,0000 0,0000 0,000 0,000	0,0000	0,0000
10.15 KESt-pflichtige Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 (inkl. Altemissionen) 10) 11) 1,1826 1,1826 1,1826 1,1826	1,1826	1,1826
11. Österreichische KESt, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde		
11.1 KESt auf Inlandsdividenden 8) 0,0240 0,0240 0,0240 0,024	0,0240	0,0240
12. Österreichische KESt, die durch Steuerabzug erhoben wird 9) 10) 12) 0,6073 0,6073 0,6073 0,6073 0,6073	0,6073	0,6073
12.1 KESt auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000		0,0000
12.2 KESt auf gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1) 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000		0,0000
12.3 KESt auf ausländische Dividenden 8) 0,4577 0,4577 0,4577 0,4577 0,4577 0,4577		0,4577
12.4         Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer         -0,1778         -0,1778         -0,1778         -0,1778           12.5         KESt auf Ausschüttungen ausl. Subfonds         0,0022         0,0022         0,0022         0,002		-0,1778 0,0022
12.3 KESt auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 9) 10)12) 0,3252 0,3252 0,3252 0,3252		0,3252
12.9 Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KESt 0,000 0,000 0,000 0,000 0,000 0,000		0,0000
15. Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilsinhaber 15.1 KESt auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)		
16. Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung		
16.1 Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu 0,0000 0,0000 erklären		
16.2 Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind 2,8549 2,8549 gesondert zu erklären		
16.3 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 0,1700 0,1700 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)		
16.4 Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um 1,1822 1,1822		
17. Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land		
17.1 Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien		1 . 1
Belgien 0,0005 0,0005 0,0005 0,000		0,0000
Kanada 0,0113 0,0113 0,0113 0,011		0,0000
Schweiz         0,0231         0,0231         0,0231         0,0231         0,0231           Deutschland         0,0171         0,0171         0,0171         0,0171         0,0171		0,0000 0,0000
Deutschald 0,011 0		0,0000
Spanien 0,0012 0,0012 0,0012		0,0000
Finnland 0,0069 0,0069 0,0069 0,006		0,000
Frankreich 0,0080 0,0080 0,0080 0,0080 0,008	0,0000	0,0000
Grossbritannien 0,0002 0,0002 0,0002 0,000		0,0000
Irland 0,0065 0,0065 0,0065 0,006 0,006		0,0000
Italien 0,0121 0		0,0000
Japan         0,0194         0,0194         0,0194         0,0194         0,019           Luxemburg         0,0013         0,0013         0,0013         0,0013         0,0013		0,0000 0,0000
University   Uni		0,0000
Newtraine		0,0000
Nonwegeri		0,0000
Portugal Matching Credit 0,0036 0,0036 0,0036 0,0036		0,000
Schweden 0,0069 0,0069 0,0069 0,006		0,0000
USA exkl. REITS 0,0292 0,0292 0,0292 0,029	0,0000	0,0000



Rechnungsjahr: 01.06.2020 - 31.05.2021 Privatanleger		anleger	Be	Privat- stiftungen		
Ausschüttung: 02.08.2021			Natürliche Personen (auch OG, KG,)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte
ISIN: AT0000A1XH24	mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	aus Kapital- vermögen EUR
17.2 Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen 17.3 Zu Punkt 8.1.3 anrechenbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds 17.4 Zu Punkt 8.2.1 rückerstattbare ausländische Steuern aus Aktien Belgien Kanada Schweiz Deutschland Dänemark Spanien Finnland Frankreich Grossbritannien Irland Italien Luxemburg Niederlande Norwegen Portugal Matching Credit Schweden USA exkl. REITS Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie  17.5 Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen 17.7 Zu Punkt 8.23 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds 17.7 Zu Punkt 8.3 weder anrechen - noch rückerstattbare Quellensteuern	0,0008 0,0103 0,0443 0,0000 0,0061 0,0005 0,0231 0,0000 0,0053 0,0126 0,0000 0,0010 0,0010 0,0071 0,0198 0,0365 0,0104	0,0008 0,0103 0,0443 0,0000 0,0061 0,0005 0,0231 0,0000 0,0003 0,0126 0,0000 0,0010 0,0010 0,0071 0,0198 0,0365 0,0104	0,0008 0,0103 0,0443 0,0000 0,0061 0,0005 0,0231 0,0000 0,0003 0,0126 0,0000 0,0010 0,0010 0,0071 0,0198 0,0365 0,0104	0,0008 0,0103 0,0443 0,0000 0,0061 0,0005 0,0231 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0010 0,0071 0,0198 0,0365 0,0104	0,0016 0,0103 0,0443 0,0221 0,0097 0,0022 0,0329 0,0008 0,0014 0,0219 0,0019 0,0124 0,0297 0,0104	0,0016 0,0103 0,0443 0,0221 0,0097 0,0022 0,0329 0,0080 0,0002 0,0142 0,0298 0,0019 0,0232 0,0010 0,0124 0,0297 0,0365 0,0104

- 1) 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 geltendmachen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KESt auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.
- 2) Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften, Norwegen sowie aus Beteiligungen an ausländischen Körperschaften, die mit einer inländischen unter § 7 Abs 3 fallenden Körperschaft vergleichbar sind und mit deren Ansässigkeitsstaaten eine umfassende Amtshilfe besteht, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 KStG idF AÄG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.
- 3) Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 4) 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.
- Inanspruchnahme des DBA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angerechnet und die KESt rückerstattet werden.

  5) Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilsmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 5) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 7) 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)
- 8) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KESt Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KESt (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
- 9) 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/KSt angechenhar.
- 10) Bei Privatanlegern sind die Erträge mit dem KESt Abzug endbesteuert. Bei betrieblichen Anlegern/natürliche Personen gilt die Endbesteuerung nur hinsichtlich der KESt pflichtigen Erträge (ohne Substanzgewinne gemäß § 27 Abs 3 und 4 EStG>). Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KESt (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
- 11) Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Besteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsenteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KESt-Abzug optieren kann).
- 12) Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KESt auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar.
- 13) Für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.
- 14) Für Zwecke der Vermeidung einer Doppelbesteuerng erhöhen AG-Erträge die Anschaffungskosten, Ausschüttungen reduzieren die Anschaffungskosten des Fondsanteils. Die AK-Korrekturwerte werden bei Kundendepots, die der KESt unterliegen, vom depotführenden Kreditinstitut berücksichtigt.
- 15) Der tatsächliche maximale Anrechnungsbetrag pro Anteil wird abweichend von den hier angegebenen Werten wie folgt ermittelt: Gesamtsumme der anrechenbaren Steuern (Betrag unter 8.1.1. bis 8.1.6 multipliziert mit der Anzahl der Anteile zum Ende des Fondsgeschäftsjahres) geteilt durch die Anzahl der Anteile im Meldezeitpunkt.



## Steuerliche Behandlung je Thesaurierungsanteil des Apollo Nachhaltig Aktien Global

According 201, 2012	Rechnu	ngsjahr: 01.06.2020 - 31.05.2021	Γ	Privata	inleger	Bet	triebliche Anle	ger	Privat-
Procedure   Proc									im Rahmen
Silic ATTOCOMENTS   Copies	Auszahl	ung: 02.08.2021				(auch OG	i, KG,)	Personen	Einkünfte
2.   Long-globen   2007   0,000   0,	ISIN: AT	0000A1EL54		Option	Option	Option	Option	EUR	vermögen
1.5   Einschaftlicher in und ausdirchieden Septiagnicher (and particular plants)   2.5   Einschaftlicher (and particular pla	1.	Fondsergebnis der Meldeperiode		0,4664	0,4664	0,4664	0,4664	0,4664	0,4664
2.5   Susperfilicing insilating em, 4.7 Am. 3 and 4.85 1988 [MA. Attermissions) assess exhibition (commontary (commontary (commontary (commontary)) and (commontary) and (comm		· ·		0.0475	0.0475	0.0475	0.0475	0.0475	0.0475
2.5   Note werecheroan Auditabasic ind Vertuits aux Explanemegen (Notring and rever Inchrung)		Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 (inkl. Altemissionen) aus							
1.   Collection on contribution with reinferentiative audiendants (2.05 a.u.) Veryinhere   0,0000		Nicht verrechenbare Aufwände und Verluste aus Kapitalvermögen (Vortrag auf neue Rechnung) Bereits ausgeschüttete, steuerpflichtige Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die							
1.1 Gestrickters sowie rückerstattete außnickter Gut, Sax violptimen   1 0,0000   0,0000									
1.2.2   Germ. attornative vicocutrines scronger stromefrine chrometage - 18 Workshawardehen   0,0000	3.1	Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren							
3.1.1 Germán DMA at suserfreie Dividendem   3.1.2 in infandiculation structuring gen. §10 Table. \$2 Table. 2 ESCS   3.3 Algebraich structuring gen. §10 Table. \$2 Table. 2 ESCS   3.3 Algebraich dividendent structuring gen. §10 Table. \$2 Table. 2 ESCS   3.3 Algebraich dividendent structuring gen. §10 Table. \$2 Table. 2 ESCS   3.4 Germán DMA at structuring gen. \$10 Table. \$2 Table. 2 ESCS   3.4 Germán DMA at structuring deviate genime aus immobiliseraziones 80%   3.4 Germán DMA at structuring deviate genime gen. \$10 Table. \$2 Table	3.2.2		)			0,0000	0,0000	0,0000	
3.33   Austrachdwidentent interwire jeen, 510 bbs, 9 310 bbs, 9								0,0000	0,0000
1.5   Germäl DBM at structfreis internelizingenione as immobilientsubfords 80%   0,0000   0		v -	)						
1.2   Germän DBA steuerfreise einstruktungsgewinne zus immobiliensubfonds 100%   0,0000   0	3.4	Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge	,	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000		
1.5 Berrits in Vorjahren versteuerte Erriage aus Kapitalvermögen gem. 52 7 Abs. 2 Sici 1988 und AF Erriage   1.6 Erriage   1.7	3.4.2	Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 100%		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
27 hbs.3 und 65 Sto 1898 (nat. Attentions)		Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 und AIF							
1.5.1   Augsschütztele, nort mit der Jahrsemeldung steuerpflichtige immobilienerträge   0,0000   0,0000   0,2220   0,2	3.6	Erst bei Ausschüttung in Folgejahren bzw. bei Verkauf der Anteile steuerpflichtige Einkünfte gem. §		0,0542	0,0542				0,0542
1.1   Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert		Ausgeschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge				0,2220	0,2220	0,2220	
A.2   Nicht endesteuerte Enkinfre inkl. Enkinfre aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die "Wischensteuer" (§22 Abs. 2 KSG)   0,8827   0,8827   0,8824   0,8812   0		Steuerpflichtige Einkünfte 11	1)	0,2377	0,2377		0,2919	0,1398	0,0857
4.2.1   Micht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und   0.0812   0.0812   0.1354   0.1								0,1398	0,0857
1.3   den steuerpflichtigen Einkünften enthalene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und   0,0812   0,0812   0,1354   0,1354   0,1354   0,1354   0,1354   0,1354   4 ESIG 1989 des Isudirendin Jahres   0,0476	4.2.1								0,0820
Uniterjährige Ausschüttung erhaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche Gewinnvorträge und	4.3	In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und		0,0812	0,0812	0,1354	0,1354	0,1354	0,0812
1. In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche Gewinnvorträge und Immobilien-Gewinnvorträge in der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 ESTG 1998 (det Gewinnvorträge in MC) 139 (det Verwinner in MC) (der Verwinner in MC)	5.			0,0476	0,0476	0,0476	0,0476	0,0476	0,0476
1	5.1	In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche Gewinnvorträge und		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
1.0   Inder Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung	5.2	In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte Einkünfte aus Kapitalvermögen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Quellensteuern   Quel		In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung	3)						
Storekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-pflichtig oder Dab-hefreit) oder Soahs-befreit) oder Soahs-terleit sind Erhöht die Anschaffungskosten   0,0476	5.6								
Oder DBA-befreit oder sonst steuerheireit sind) Erhöht die Anschaffungskosten   O,0476   O,	6.	Korrekturbeträge 14	4)						
7.   Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit   7.1   Dividenden   7.2   Zinsen   7.2   Zinsen   7.2   Zinsen   7.3   Ausschüttungen von Subfonds   7.4   Zinsen   7.5   Zinsen   7.5   Zinsen   7.6   Zinsen   7.6   Zinsen   7.7   Zinsen   7									
7.1 Dividenden				0,0476	0,0476	0,0476	0,0476		0,0476
7.3 Ausschüttungen von Subfonds 7.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug 0,0007 0,0007 0,0007 0,0007 0,0007 0,0000 0,	7.1			0,1501	0,1501	0,1501	0,1501	0,0037	0,0037
7.4       Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug unterlagen       0,0000        0,0000       0,									
8.1       Auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar       4) 5) 6) 15)       0,0154       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000             0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000       0,0000             0,0003             0,0003             0,0003             0,0003		Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug							
8.1.1       Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)       0,0154       0,0154       0,0154       0,0000       0,0000         8.1.2       Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)       0,0000									
8.1.2       Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)       0,0000        0,0000			) 5) 6) 15)	0,0154	0,0154	0,0154	0,0154	0,0000	0,0000
8.1.4 Auf inländische Steuer gemäß DBA oder BAO anrechenbare, im Ausland abgezogene Quellensteuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4. EStG 1998 8.1.5 Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit) 8.2.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) 8.2.2 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) 8.2.3 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) 8.2.4 Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 8.3 Weder anrechen- noch rückerstattbar Quellensteuern 8.4 Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe 9. Begünstigte Beteiligungserträge 9.1 Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG) 8.2 KING Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden) 8.3 (0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0000 0,0007									
8.1.5       Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)       3)       0,0003       0,0009       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0009       0,0000		Auf inländische Steuer gemäß DBA oder BAO anrechenbare, im Ausland abgezogene Quellensteuern							
8.2       Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar       6) 7)         8.2.1       Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0199       0,0000 <td>8.1.5</td> <td></td> <td>)</td> <td>0,0003</td> <td>0,0003</td> <td>0,0003</td> <td>0,0003</td> <td>0,0003</td> <td>0,0003</td>	8.1.5		)	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
8.2.2       Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)       0,0000        0,0000	8.2	Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar 6)							
8.2.4       Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998       0,0000									
8.3       Weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern       0,0000		Steuern auf Ausschüttungen Subfonds							
8.4 Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe 0,0124 0,0124  9. Begünstigte Beteiligungserträge 9.1 Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG) 8) 0,0057 0,0057 0,0057 0,0057 0,0057 0,0057  9.2 Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden) 8) 0,0057 0,0057 0,0057 0,1464 0,1464									
9.1       Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG)       8)       0,0057       0,0057       0,0057       0,0057       0,0057       0,0057       0,0057       0,1464       0,1464         9.2       Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)       8)       0       0,0057       0,0057       0,0057       0,1464       0,1464				0,0000	0,0000	0,0000	0,0000		
9.2 Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden) 8) 0,1464 0,1464				0 0057	0 0057	0 0057	0.0057	0.0057	0 0057
9.4 Steuerffel genias DBA 0,0000 0,0000	9.2	Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)		0,0037	0,0037	0,0037	0,0037	0,1464	0,1464
	9.4	Steuerirei gemäß DBA						0,0000	0,0000



Rechnu	ngsjahr: 01.06.2020 - 31.05.2021		Privata	ınleger	Be	triebliche Anle	ger	Privat- stiftungen
Auszah	lung: 02.08.2021				Natürliche (auch OG		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte
ISIN: AT	70000A1EL54		mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	aus Kapital- vermögen EUR
10.	Erträge, die dem KESt-Abzug unterliegen	9) 10)11)						
10.1	Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei	-, -, ,	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.2	Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.3	Ausländische Dividenden		0,1501	0,1501	0,1501	0,1501	0,1501	0,1501
10.4	Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007
10.6	Bewirtschaftungsgewinne aus Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.9	Aufwertungsgewinne aus Subfonds (80%)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Aufwertungsgewinne aus Subfonds (100%)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.1	Darin enthalten: KESt-pflichtige, bereits ausgeschüttete Immobilienerträge des Geschäftsjahres, a	ut .	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.2	das sich die Meldung bezieht Bei unterjähriger Ausschüttung: noch nicht, sondern erst bei Jahresmeldung, aus dieser Meldung KESt-pflichtige, ausgeschüttete Immobilienerträge		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.14	Summe KESt-pflichtige Immobilienerträge aus Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.15	KESt-pflichtige Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 (inkl. Altemission	en) 10) 11)	0,0812	0,0812	0,0812	0,0812	0,0812	0,0812
			,	,	,	,	·	, i
<b>11.</b> 11.1	Österreichische KESt, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde KESt auf Inlandsdividenden	8)	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027
12.	Österreichische KESt, die durch Steuerabzug erhoben wird	9) 10)12)	0,0476	0.0476	0,0476	0.0476	0,0476	0.0476
12.1	KESt auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei	9) 10)12)	0,0476	0,0000	0,0000	0,0476	0,0476	0,0476
12.1	KESt auf gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.3	KESt auf ausländische Dividenden	8)	0,0000	0,0000	0,0000	0,000	0,0000	0,0413
12.4	Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer	0)	-0,0162	-0,0162	-0,0162	-0,0162	-0,0162	-0,0162
12.5	KESt auf Ausschüttungen ausl. Subfonds		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
12.8	KESt auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998	9) 10)12)	0,0223	0,0223	0,0223	0,0223	0,0223	0,0223
12.9	Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KESt	-,,,	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
<b>15.</b> 15.1	Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilsinhaber KESt auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)		0,0000					
<b>16.</b> 16.1	Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesonder	zu	0,0000	0,0000				
16.2	erklären Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte s	ind	0,2321	0,2321				
16.3	gesondert zu erklären Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von		0,0156	0,0156				
16.4	27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998) Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um		0,1427	0,1427				
17.	Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land							
17.1	Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien							
	Belgien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
1	Kanada		0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0000	0,0000
1	Schweiz Deutschland		0,0021 0,0015	0,0021 0,0015	0,0021 0,0015	0,0021 0,0015	0,0000 0,0000	0,0000 0,0000
	Dänemark		0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0000	0,0000
1	Spanien		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,000
1	Finnland		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
1	Frankreich		0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0000	0,0000
1	Grossbritannien		0,0000	0,000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
1	Irland		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000
1	Italien		0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0000	0,0000
1	Japan		0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0000	0,0000
1	Luxemburg		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
1	Niederlande		0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0000	0,0000
1	Norwegen		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
1	Neuseeland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
1	Portugal Matching Credit		0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
1	Schweden		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000
Ц	USA exkl. REITS		0,0026	0,0026	0,0026	0,0026	0,0000	0,0000



Rechnungsjahr: 01.06.2020 - 31.05.2021		Privata	anleger	Ве	ger	Privat- stiftungen	
Ausza	nlung: 02.08.2021			Natürliche Personen (auch OG, KG,)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte
ISIN: A	T0000A1EL54	mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	aus Kapital- vermögen EUR
17.2 17.3 17.4	Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen Zu Punkt 8.1.3 anrechenbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds Zu Punkt 8.2.1 rückerstattbare ausländische Steuern aus Aktien Belgien	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0002	0,0002
	Kanada Schweiz	0,0011 0,0049	0,0011 0,0049	0,0011 0,0049	0,0011 0,0049	0,0011 0,0049	0,0011 0,0049
	Deutschland Dänemark Spanien	0,0000 0,0007 0,0001	0,0000 0,0007 0,0001	0,0000 0,0007 0,0001	0,0000 0,0007 0,0001	0,0025 0,0011 0,0003	0,0025 0,0011 0,0003
	Finnland Frankreich Grossbritannien	0,0026 0,0000 0,0000	0,0026 0,0000 0,0000	0,0026 0,0000 0,0000	0,0026 0,0000 0,0000	0,0037 0,0009 0,0000	0,0037 0,0009 0,0000
	rland Italien	0,0000 0,0006 0,0014	0,0006 0,0014	0,0006 0,0014	0,0006 0,0014	0,0000 0,0016 0,0033	0,000 0,0016 0,0033
	Luxemburg Niederlande	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0002 0,0026	0,0002 0,0026
	Norwegen Portugal Matching Credit Schweden USA exkl. REITS	0,0001 0,0008 0,0022 0,0041	0,0001 0,0008 0,0022 0,0041	0,0001 0,0008 0,0022 0,0041	0,0001 0,0008 0,0022 0,0041	0,0001 0,0014 0,0033 0,0041	0,0001 0,0014 0,0033 0,0041
17.5 17.6 17.7	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds Zu Punkt 8.3 weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012

- 1) 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 geltendmachen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KESt auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.
- 2) Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften, Norwegen sowie aus Beteiligungen an ausländischen Körperschaften, die mit einer inländischen unter § 7 Abs 3 fallenden Körperschaft vergleichbar sind und mit deren Ansässigkeitsstaaten eine umfassende Amtshilfe besteht, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 KStG idF AÄG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.
- 3) Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 4) 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 DRA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angegenheit und die KESt rückerstattet werden.
- Inanspruchnahme des DBA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angerechnet und die KESt rückerstattet werden.

  5) Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilsmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 5) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 7) 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)
- 8) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KESt Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KESt (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
- 9) 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/KSt angechenhar.
- 10) Bei Privatanlegern sind die Erträge mit dem KESt Abzug endbesteuert. Bei betrieblichen Anlegern/natürliche Personen gilt die Endbesteuerung nur hinsichtlich der KESt pflichtigen Erträge (ohne Substanzgewinne gemäß § 27 Abs 3 und 4 EStG>). Im Einzelfall (wenn die Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KESt (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
- 11) Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Besteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsenteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KESt-Abzug optieren kann).
- 12) Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KESt auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar.
- 13) Für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.
- 14) Für Zwecke der Vermeidung einer Doppelbesteuerng erhöhen AG-Erträge die Anschaffungskosten, Ausschüttungen reduzieren die Anschaffungskosten des Fondsanteils. Die AK-Korrekturwerte werden bei Kundendepots, die der KESt unterliegen, vom depotführenden Kreditinstitut berücksichtigt.
- 15) Der tatsächliche maximale Anrechnungsbetrag pro Anteil wird abweichend von den hier angegebenen Werten wie folgt ermittelt: Gesamtsumme der anrechenbaren Steuern (Betrag unter 8.1.1. bis 8.1.6 multipliziert mit der Anzahl der Anteile zum Ende des Fondsgeschäftsjahres) geteilt durch die Anzahl der Anteile im Meldezeitpunkt.

