Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil des Apollo Styrian Global Equity

Alle Zahlenangaben beziehen sich auf die am Abschlussstichtag in Umlauf befindlichen Anteile und auf inländische Anleger, die unbeschränkt steuerpflichtig sind.
Anleger mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt außerhalb Österreichs haben die jeweiligen nationalen Gesetze zu beachten.

Rechnungsjahr: 01.10.2020 - 30.09.2021

Ausschüttung: 01.12.2021

ISIN: AT0000765326

			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privat-stiftungen
					Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital-vermögen
			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
1.	**Fondsergebnis der Meldeperiode**		**0,8011**	**0,8011**	**0,8011**	**0,8011**	**0,8011**	**0,8011**
2.	**Zuzüglich**							
2.1	Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte		0,0926	0,0926	0,0926	0,0926	0,0926	0,0926
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	Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.2.1	Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	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
3.3	Steuerfreie Dividendenerträge							
3.3.1	Gemäß DBA steuerfreie Dividenden						0,0000	0,0000
3.3.2	Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG						0,0002	0,0002
3.3.3	Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG	2)					0,2098	0,2098
3.4	Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge							
3.4.1	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	Gemäß DBA steuerfreie Bewirtschaftungsgewinne aus Immobiliensubfonds		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)		0,2705	0,2705				0,2705
3.6.1	Ausgeschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge		0,0000	0,0000				0,0000
3.7	Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4.	**Steuerpflichtige Einkünfte**	11)	**0,6232**	**0,6232**	**0,8938**	**0,8938**	**0,6837**	**0,4132**
4.1	Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert		0,6232	0,6232	0,2174	0,2174		
4.2	Nicht endbesteuerte Einkünfte		0,0000	0,0000	0,6763	0,6763	0,6837	0,4132
4.2.1	Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)							0,4059
4.3	In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres		0,4058	0,4058	0,6763	0,6763	0,6763	0,4058
5.	**Summe Ausschüttungen vor Abzug KESt, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen**		**0,2300**	**0,2300**	**0,2300**	**0,2300**	**0,2300**	**0,2300**
5.1	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 Ausschüttung 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	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		0,5711	0,5711	0,5711	0,5711	0,5711	0,5711
5.6	Ausschüttung (vor Abzug KESt), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt		0,2300	0,2300	0,2300	0,2300	0,2300	0,2300
6.	**Korrekturbeträge**	14)						
6.1	Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten		0,5306	0,5306	0,8011	0,8011		0,5306
6.2	Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten		0,2300	0,2300	0,2300	0,2300		0,2300
7.	**Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit**							
7.1	Dividenden		0,2170	0,2170	0,2170	0,2170	0,0073	0,0073
7.2	Zinsen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
7.3	Ausschüttungen von Subfonds		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
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) 6) 15)						
8.1.1	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0264	0,0264	0,0264	0,0264	0,0000	0,0000
8.1.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0000	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	Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)	3)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2	Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar	6) 7)						
8.2.1	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)		0,0417	0,0417	0,0417	0,0417	0,0484	0,0484
8.2.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2.3	Steuern auf Ausschüttungen Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2.4	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
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						0,0440	0,0440
9.	**Begünstigte Beteiligungserträge**							
9.1	Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG)	8)	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
9.2	Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)	8)					0,2098	0,2098
9.4	Steuerfrei gemäß DBA						0,0000	0,0000

Rechnungsjahr: 01.10.2020 - 30.09.2021

Ausschüttung: 01.12.2021

ISIN: AT0000765326

			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privat-stiftungen
					Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital-vermögen
			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option 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	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		0,2170	0,2170	0,2170	0,2170	0,2170	0,2170
10.4	Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
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 Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.2	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. Altemissionen)	10)11)	0,4058	0,4058	0,4058	0,4058	0,4058	0,4058
11.	**Österreichische KESt, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde**							
11.1	KESt auf Inlandsdividenden	8)	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
12.	**Österreichische KESt, die durch Steuerabzug erhoben wird**	9) 10)12)	**0,1444**	**0,1444**	**0,1444**	**0,1444**	**0,1444**	**0,1444**
12.1	KESt auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei		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	8)	0,0597	0,0597	0,0597	0,0597	0,0597	0,0597
12.4	Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer		-0,0269	-0,0269	-0,0269	-0,0269	-0,0269	-0,0269
12.5	KESt auf Ausschüttungen ausl. Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.8	KESt auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998	9) 10)12)	0,1116	0,1116	0,1116	0,1116	0,1116	0,1116
12.9	Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KESt		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	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)		0,0000					
16.	**Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung**							
16.1	Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären		0,0000	0,0000				
16.2	Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären		0,6230	0,6230				
16.3	Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)		0,0265	0,0265				
16.4	Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um		0,3006	0,3006				
17.	**Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land**							
17.1	Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien							
	Australien		0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0000	0,0000
	Belgien		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	Kanada		0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0000	0,0000
	Schweiz		0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0000	0,0000
	Deutschland		0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0000	0,0000
	Dänemark		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	Spanien		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
	Finnland		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	Frankreich		0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
	Grossbritannien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Irland		0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000
	Israel exkl. Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Italien		0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000
	Japan		0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0000	0,0000
	Luxemburg		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Niederlande		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000
	Norwegen		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	Neuseeland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Portugal Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Schweden		0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000
	USA exkl. REITs		0,0149	0,0149	0,0149	0,0149	0,0000	0,0000
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		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0004	0,0004
	Kanada		0,0023	0,0023	0,0023	0,0023	0,0023	0,0023
	Schweiz		0,0034	0,0034	0,0034	0,0034	0,0034	0,0034
	Deutschland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0021	0,0021
	Dänemark		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0008	0,0008
	Spanien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0004	0,0004
	Finnland		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0008	0,0008
	Frankreich		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0003	0,0003
	Grossbritannien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Irland		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0014	0,0014
	Italien		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0012	0,0012

Rechnungsjahr: 01.10.2020 - 30.09.2021

Ausschüttung: 01.12.2021

ISIN: AT0000765326

			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privat-stiftungen
					Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital-vermögen
			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
	Luxemburg		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Niederlande		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0009	0,0009
	Norwegen		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Neuseeland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Portugal Matching Credit		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0002	0,0002
	Schweden		0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0023	0,0023
	USA exkl. REITs		0,0279	0,0279	0,0279	0,0279	0,0279	0,0279
	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie		0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040
17.5	Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen							
	Kanada		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
17.6	Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds							

	USA exkl. REITs	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
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.
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.
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.
6) 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) erhältlich.
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 anrechenbar.
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 Doppelbesteuerung 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 Styrian Global Equity

Alle Zahlenangaben beziehen sich auf die am Abschlussstichtag in Umlauf befindlichen Anteile und auf inländische Anleger, die unbeschränkt steuerpflichtig sind.
Anleger mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt außerhalb Österreichs haben die jeweiligen nationalen Gesetze zu beachten.

Rechnungsjahr: 01.10.2020 - 30.09.2021

Ausschüttung: 01.12.2021

ISIN: AT0000A0H312

			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privat-stiftungen
					Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital-vermögen
			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
1.	**Fondsergebnis der Meldeperiode**		**10.295,5783**	**10.295,5783**	**10.295,5783**	**10.295,5783**	**10.295,5783**	**10.295,5783**
2.	**Zuzüglich**							
2.1	Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte		1.033,7183	1.033,7183	1.033,7183	1.033,7183	1.033,7183	1.033,7183
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	Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren		0,1531	0,1531	0,1531	0,1531	0,1531	0,1531
3.2.1	Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	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
3.3	Steuerfreie Dividendenerträge							
3.3.1	Gemäß DBA steuerfreie Dividenden						0,0000	0,0000
3.3.2	Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG						4,2665	4,2665
3.3.3	Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG	2)					3.647,2355	3.647,2355
3.4	Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge							
3.4.1	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	Gemäß DBA steuerfreie Bewirtschaftungsgewinne aus Immobiliensubfonds		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)		3.019,3623	3.019,3623				3.019,3623
3.6.1	Ausgeschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge		0,0000	0,0000				0,0000
3.7	Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4.	**Steuerpflichtige Einkünfte**	11)	**8.309,7811**	**8.309,7811**	**11.329,1435**	**11.329,1435**	**7.677,6415**	**4.658,2791**
4.1	Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert		8.309,7811	8.309,7811	3.780,7376	3.780,7376		
4.2	Nicht endbesteuerte Einkünfte		0,0000	0,0000	7.548,4058	7.548,4058	7.677,6415	4.658,2791
4.2.1	Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)							4.531,7168
4.3	In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres		4.529,0435	4.529,0435	7.548,4058	7.548,4058	7.548,4058	4.529,0435
5.	**Summe Ausschüttungen vor Abzug KESt, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen**		**3.600,0000**	**3.600,0000**	**3.600,0000**	**3.600,0000**	**3.600,0000**	**3.600,0000**
5.1	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 Ausschüttung 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	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		6.695,5783	6.695,5783	6.695,5783	6.695,5783	6.695,5783	6.695,5783
5.6	Ausschüttung (vor Abzug KESt), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt		3.600,0000	3.600,0000	3.600,0000	3.600,0000	3.600,0000	3.600,0000
6.	**Korrekturbeträge**	14)						
6.1	Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten		7.276,2159	7.276,2159	10.295,5783	10.295,5783		7.276,2159
6.2	Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten		3.600,0000	3.600,0000	3.600,0000	3.600,0000		3.600,0000
7.	**Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit**							
7.1	Dividenden		3.773,7978	3.773,7978	3.773,7978	3.773,7978	126,5623	126,5623
7.2	Zinsen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
7.3	Ausschüttungen von Subfonds		2,6640	2,6640	2,6640	2,6640	2,6640	2,6640
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) 6) 15)						
8.1.1	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)		450,6069	450,6069	450,6069	450,6069	0,0000	0,0000
8.1.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0000	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	Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)	3)	0,2174	0,2174	0,2174	0,2174	0,2174	0,2174
8.2	Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar	6) 7)						
8.2.1	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)		464,9823	464,9823	464,9823	464,9823	540,6392	540,6392
8.2.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)		0,5498	0,5498	0,5498	0,5498	0,5498	0,5498
8.2.3	Steuern auf Ausschüttungen Subfonds		0,4341	0,4341	0,4341	0,4341	0,4341	0,4341
8.2.4	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
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						490,5427	490,5427
9.	**Begünstigte Beteiligungserträge**							
9.1	Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG)	8)	4,2665	4,2665	4,2665	4,2665	4,2665	4,2665
9.2	Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)	8)					3.647,2355	3.647,2355
9.4	Steuerfrei gemäß DBA						0,0000	0,0000

Rechnungsjahr: 01.10.2020 - 30.09.2021

Ausschüttung: 01.12.2021

ISIN: AT0000A0H312

			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privat-stiftungen
					Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital-vermögen
			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
10.	**Erträge, die dem KESt-Abzug unterliegen**	9) 10)11)						
10.1	Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei		0,0093	0,0093	0,0093	0,0093	0,0093	0,0093
10.2	Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.3	Ausländische Dividenden		3.773,7978	3.773,7978	3.773,7978	3.773,7978	3.773,7978	3.773,7978
10.4	Ausschüttungen ausländischer Subfonds		2,6640	2,6640	2,6640	2,6640	2,6640	2,6640
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 Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.2	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. Altemissionen)	10)11)	4.529,0435	4.529,0435	4.529,0435	4.529,0435	4.529,0435	4.529,0435
11.	**Österreichische KESt, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde**							
11.1	KESt auf Inlandsdividenden	8)	1,5525	1,5525	1,5525	1,5525	1,5525	1,5525
12.	**Österreichische KESt, die durch Steuerabzug erhoben wird**	9) 10)12)	**1.825,0379**	**1.825,0379**	**1.825,0379**	**1.825,0379**	**1.825,0379**	**1.825,0379**
12.1	KESt auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei		0,0026	0,0026	0,0026	0,0026	0,0026	0,0026
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	8)	1.037,7944	1.037,7944	1.037,7944	1.037,7944	1.037,7944	1.037,7944
12.4	Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer		-458,9786	-458,9786	-458,9786	-458,9786	-458,9786	-458,9786
12.5	KESt auf Ausschüttungen ausl. Subfonds		0,7326	0,7326	0,7326	0,7326	0,7326	0,7326
12.8	KESt auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998	9) 10)12)	1.245,4870	1.245,4870	1.245,4870	1.245,4870	1.245,4870	1.245,4870
12.9	Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KESt		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	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)		0,0000					
16.	**Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung**							
16.1	Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären		0,0000	0,0000				
16.2	Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären		8.305,5147	8.305,5147				
16.3	Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)		450,8243	450,8243				
16.4	Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um		3.676,2159	3.676,2159				
17.	**Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land**							
17.1	Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien							
	Australien		11,9134	11,9134	11,9134	11,9134	0,0000	0,0000
	Belgien		1,9526	1,9526	1,9526	1,9526	0,0000	0,0000
	Kanada		29,7261	29,7261	29,7261	29,7261	0,0000	0,0000
	Schweiz		22,9047	22,9047	22,9047	22,9047	0,0000	0,0000
	Deutschland		17,6321	17,6321	17,6321	17,6321	0,0000	0,0000
	Dänemark		2,2472	2,2472	2,2472	2,2472	0,0000	0,0000
	Spanien		2,9928	2,9928	2,9928	2,9928	0,0000	0,0000
	Finnland		1,9317	1,9317	1,9317	1,9317	0,0000	0,0000
	Frankreich		3,3165	3,3165	3,3165	3,3165	0,0000	0,0000
	Grossbritannien		0,0463	0,0463	0,0463	0,0463	0,0000	0,0000
	Irland		7,2008	7,2008	7,2008	7,2008	0,0000	0,0000
	Israel exkl. Matching Credit		0,6188	0,6188	0,6188	0,6188	0,0000	0,0000
	Italien		6,1177	6,1177	6,1177	6,1177	0,0000	0,0000
	Japan		62,7099	62,7099	62,7099	62,7099	0,0000	0,0000
	Luxemburg		0,4995	0,4995	0,4995	0,4995	0,0000	0,0000
	Niederlande		9,6047	9,6047	9,6047	9,6047	0,0000	0,0000
	Norwegen		2,0512	2,0512	2,0512	2,0512	0,0000	0,0000
	Neuseeland		0,5166	0,5166	0,5166	0,5166	0,0000	0,0000
	Portugal Matching Credit		0,6753	0,6753	0,6753	0,6753	0,0000	0,0000
	Schweden		6,4903	6,4903	6,4903	6,4903	0,0000	0,0000
	USA exkl. REITs		259,4588	259,4588	259,4588	259,4588	0,0000	0,0000
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		2,5803	2,5803	2,5803	2,5803	5,1606	5,1606
	Kanada		25,8215	25,8215	25,8215	25,8215	25,8215	25,8215
	Schweiz		38,2483	38,2483	38,2483	38,2483	38,2483	38,2483
	Deutschland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	23,0814	23,0814
	Dänemark		5,0307	5,0307	5,0307	5,0307	7,9900	7,9900
	Spanien		0,0575	0,0575	0,0575	0,0575	4,0123	4,0123
	Finnland		6,2798	6,2798	6,2798	6,2798	8,8238	8,8238
	Frankreich		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	3,3165	3,3165
	Grossbritannien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0463	0,0463
	Irland		5,0894	5,0894	5,0894	5,0894	14,5858	14,5858
	Italien		5,8571	5,8571	5,8571	5,8571	13,9526	13,9526
	Luxemburg		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,5327	0,5327

Rechnungsjahr: 01.10.2020 - 30.09.2021

Ausschüttung: 01.12.2021

ISIN: AT0000A0H312

		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privat-stiftungen
				Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital-vermögen
		mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
	Niederlande	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	9,6047	9,6047
	Norwegen	1,8018	1,8018	1,8018	1,8018	1,8018	1,8018
	Neuseeland	0,0104	0,0104	0,0104	0,0104	0,0104	0,0104
	Portugal Matching Credit	1,1902	1,1902	1,1902	1,1902	2,0829	2,0829
	Schweden	17,1044	17,1044	17,1044	17,1044	25,6566	25,6566
	USA exkl. REITs	311,5125	311,5125	311,5125	311,5125	311,5125	311,5125
	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie	44,3982	44,3982	44,3982	44,3982	44,3982	44,3982
17.5	Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen						
	Kanada	0,5498	0,5498	0,5498	0,5498	0,5498	0,5498
17.6	Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds						
	USA exkl. REITs	0,4341	0,4341	0,4341	0,4341	0,4341	0,4341
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.
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.
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.
6) 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) erhältlich.
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 anrechenbar.
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 Doppelbesteuerung 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 Styrian Global Equity

Alle Zahlenangaben beziehen sich auf die am Abschlussstichtag in Umlauf befindlichen Anteile und auf inländische Anleger, die unbeschränkt steuerpflichtig sind.
Anleger mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt außerhalb Österreichs haben die jeweiligen nationalen Gesetze zu beachten.

Rechnungsjahr: 01.10.2020 - 30.09.2021

Auszahlung: 01.12.2021

ISIN: AT0000A03KC4

			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privat-stiftungen
					Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital-vermögen
			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
1.	**Fondsergebnis der Meldeperiode**		**0,9031**	**0,9031**	**0,9031**	**0,9031**	**0,9031**	**0,9031**
2.	**Zuzüglich**							
2.1	Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte		0,1043	0,1043	0,1043	0,1043	0,1043	0,1043
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	Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.2.1	Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	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
3.3	Steuerfreie Dividendenerträge							
3.3.1	Gemäß DBA steuerfreie Dividenden						0,0000	0,0000
3.3.2	Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG						0,0003	0,0003
3.3.3	Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG	2)					0,2369	0,2369
3.4	Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge							
3.4.1	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	Gemäß DBA steuerfreie Bewirtschaftungsgewinne aus Immobiliensubfonds		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)		0,3047	0,3047				0,3047
3.6.1	Ausgeschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge		0,0000	0,0000				0,0000
3.7	Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4.	**Steuerpflichtige Einkünfte**	11)	**0,7027**	**0,7027**	**1,0074**	**1,0074**	**0,7702**	**0,4655**
4.1	Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert		0,7027	0,7027	0,2456	0,2456		
4.2	Nicht endbesteuerte Einkünfte		0,0000	0,0000	0,7618	0,7618	0,7702	0,4655
4.2.1	Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)							0,4573
4.3	In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres		0,4571	0,4571	0,7618	0,7618	0,7618	0,4571
5.	**Summe Ausschüttungen vor Abzug KESt, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen**		**0,1628**	**0,1628**	**0,1628**	**0,1628**	**0,1628**	**0,1628**
5.1	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 Ausschüttung 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	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		0,7403	0,7403	0,7403	0,7403	0,7403	0,7403
5.6	Ausschüttung (vor Abzug KESt), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt		0,1628	0,1628	0,1628	0,1628	0,1628	0,1628
6.	**Korrekturbeträge**	14)						
6.1	Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten		0,5984	0,5984	0,9031	0,9031		0,5984
6.2	Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten		0,1628	0,1628	0,1628	0,1628		0,1628
7.	**Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit**							
7.1	Dividenden		0,2452	0,2452	0,2452	0,2452	0,0082	0,0082
7.2	Zinsen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
7.3	Ausschüttungen von Subfonds		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
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) 6) 15)						
8.1.1	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0299	0,0299	0,0299	0,0299	0,0000	0,0000
8.1.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0000	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	Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)	3)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2	Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar	6) 7)						
8.2.1	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)		0,0469	0,0469	0,0469	0,0469	0,0546	0,0546
8.2.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
8.2.3	Steuern auf Ausschüttungen Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2.4	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
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						0,0495	0,0495
9.	**Begünstigte Beteiligungserträge**							
9.1	Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG)	8)	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
9.2	Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)	8)					0,2369	0,2369
9.4	Steuerfrei gemäß DBA						0,0000	0,0000

Rechnungsjahr: 01.10.2020 - 30.09.2021

Auszahlung: 01.12.2021

ISIN: AT0000A03KC4

			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
					Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option 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	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		0,2452	0,2452	0,2452	0,2452	0,2452	0,2452
10.4	Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
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 Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.2	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. Altemissionen)	10) 11)	0,4571	0,4571	0,4571	0,4571	0,4571	0,4571
11.	**Österreichische KESt, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde**							
11.1	KESt auf Inlandsdividenden	8)	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
12.	**Österreichische KESt, die durch Steuerabzug erhoben wird**	9) 10)12)	**0,1628**	**0,1628**	**0,1628**	**0,1628**	**0,1628**	**0,1628**
12.1	KESt auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei		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	8)	0,0674	0,0674	0,0674	0,0674	0,0674	0,0674
12.4	Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer		-0,0304	-0,0304	-0,0304	-0,0304	-0,0304	-0,0304
12.5	KESt auf Ausschüttungen ausl. Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.8	KESt auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998	9) 10)12)	0,1257	0,1257	0,1257	0,1257	0,1257	0,1257
12.9	Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KESt		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	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)		0,0000					
16.	**Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung**							
16.1	Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären		0,0000	0,0000				
16.2	Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären		0,7024	0,7024				
16.3	Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)		0,0299	0,0299				
16.4	Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um		0,4356	0,4356				
17.	**Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land**							
17.1	Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien							
	Australien		0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0000	0,0000
	Belgien		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	Kanada		0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0000	0,0000
	Schweiz		0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0000	0,0000
	Deutschland		0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0000	0,0000
	Dänemark		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	Spanien		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
	Finnland		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	Frankreich		0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
	Grossbritannien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Irland		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0000	0,0000
	Israel exkl. Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Italien		0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000
	Japan		0,0041	0,0041	0,0041	0,0041	0,0000	0,0000
	Luxemburg		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Niederlande		0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0000	0,0000
	Norwegen		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	Neuseeland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Portugal Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Schweden		0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000
	USA exkl. REITs		0,0169	0,0169	0,0169	0,0169	0,0000	0,0000
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		0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0006	0,0006
	Kanada		0,0026	0,0026	0,0026	0,0026	0,0026	0,0026
	Schweiz		0,0039	0,0039	0,0039	0,0039	0,0039	0,0039
	Deutschland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0023	0,0023
	Dänemark		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0008	0,0008

Rechnungsjahr: 01.10.2020 - 30.09.2021

Auszahlung: 01.12.2021

ISIN: AT0000A03KC4

			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
					Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
	Spanien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0004	0,0004
	Finnland		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0009	0,0009
	Frankreich		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0003	0,0003
	Grossbritannien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Irland		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0015	0,0015
	Italien		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0014	0,0014
	Luxemburg		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0001	0,0001
	Niederlande		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0010	0,0010
	Norwegen		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Neuseeland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Portugal Matching Credit		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0002	0,0002
	Schweden		0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0026	0,0026
	USA exkl. REITs		0,0314	0,0314	0,0314	0,0314	0,0314	0,0314
	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie		0,0045	0,0045	0,0045	0,0045	0,0045	0,0045
17.5	Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen							

	Kanada	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
17.6	Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds USA exkl. REITs	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
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.
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.
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.
6) 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) erhältlich.
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 anrechenbar.
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 Doppelbesteuerung 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.