

# Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil des Value Investment Fonds Basis

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: 01.10.2021 - 30.09.2022

Ausschüttung: 01.12.2022

ISIN: AT0000A0DYP2

|   | Privatanleger        |                       | Betriebliche Anleger                      |                       | Privatstiftungen<br>im<br>Rahmen<br>der<br>Einkünfte<br>aus<br>Kapital-<br>vermögen<br>EUR |                                |
|---|----------------------|-----------------------|---|-----------------------|--|--------------------------------|
|   | mit<br>Option<br>EUR | ohne<br>Option<br>EUR | Natürliche Personen<br>(auch OG, KG, ...) |                       |  | Juristische<br>Personen<br>EUR |
|   |                      |                       | mit<br>Option<br>EUR                      | ohne<br>Option<br>EUR |  |                                |
| <b>1. Fondsergebnis der Meldeperiode</b>  | <b>-0,2091</b>       | <b>-0,2091</b>        | <b>-0,2091</b>                            | <b>-0,2091</b>        | <b>-0,2091</b>   | <b>-0,2091</b>                 |
| <b>2. Zuzüglich</b>   |                      |                       |   |                       |  |                                |
| 2.1 Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte   | 0,0562               | 0,0562                | 0,0562                                    | 0,0562                | 0,0562   | 0,0562                         |
| 2.5 Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 (inkl. Altmissionen) aus ausgeschüttetem Gewinnvortrag  | 1,0000               | 1,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000   | 1,0000                         |
| 2.6 Nicht verrechenbare Aufwände und Verluste aus Kapitalvermögen (Vortrag auf neue Rechnung)   | 0,1529               | 0,1529                | 0,1529                                    | 0,1529                | 0,1529   | 0,1529                         |
| 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                         |
| <b>3. Abzüglich</b>   |                      |                       |   |                       |  |                                |
| 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 Wohnbauranleihen   | 0,0000               | 0,0000                |   |                       |  | 0,0000                         |
| 3.3 Steuerfreie Dividenderträge   |                      |                       |   |                       |  |                                |
| 3.3.1 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)   |                      |                       |   |                       | 0,0000   | 0,0000                         |
| 3.4 Gemäß DBA steuerfreie Immobilienerträge   |                      |                       |   |                       |  |                                |
| 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. Altmissionen)  | 0,0000               | 0,0000                |   |                       |  | 0,0000                         |
| 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                         |
| <b>4. Steuerpflichtige Einkünfte</b> 11)  | <b>1,0000</b>        | <b>1,0000</b>         | <b>0,0000</b>                             | <b>0,0000</b>         | <b>0,0000</b>  | <b>1,0000</b>                  |
| 4.1 Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert   | 1,0000               | 1,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000   | 1,0000                         |
| 4.2 Nicht endbesteuerte Einkünfte   | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000   | 1,0000                         |
| 4.2.1 Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000   | 1,0000                         |
| 4.3 In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000   | 0,0000                         |
| <b>5. Summe Ausschüttungen vor Abzug KEST, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen</b>   | <b>1,0000</b>        | <b>1,0000</b>         | <b>1,0000</b>                             | <b>1,0000</b>         | <b>1,0000</b>  | <b>1,0000</b>                  |
| 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                | 1,0000                                    | 1,0000                | 1,0000   | 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   | -0,2091              | -0,2091               | -0,2091                                   | -0,2091               | -0,2091  | -0,2091                        |
| 5.6 Ausschüttung (vor Abzug KEST), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt  | 1,0000               | 1,0000                | 1,0000                                    | 1,0000                | 1,0000   | 1,0000                         |
| <b>6. Korrekturbeträge</b> 14)  |                      |                       |   |                       |  |                                |
| 6.1 Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KEST-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten                  | 0,9438               | 0,9438                | -0,0562                                   | -0,0562               |  | 0,9438                         |
| 6.2 Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten   | 1,0000               | 1,0000                | 1,0000                                    | 1,0000                |  | 1,0000                         |
| <b>7. Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit</b>   |                      |                       |   |                       |  |                                |
| 7.1 Dividenden  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000   | 0,0000                         |
| 7.2 Zinsen  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000   | 0,0000                         |
| 7.3 Ausschüttungen von Subfonds   | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000   | 0,0000                         |
| 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                         |
| <b>8. Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern sind</b>  |                      |                       |   |                       |  |                                |
| 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)   | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 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)   | 0,0002               | 0,0002                | 0,0002                                    | 0,0002                | 0,0002   | 0,0002                         |
| 8.2 Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar 6) 7)   |                      |                       |   |                       |  |                                |
| 8.2.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)   | 0,0212               | 0,0212                | 0,0212                                    | 0,0212                | 0,0361   | 0,0361                         |
| 8.2.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)   | 0,0040               | 0,0040                | 0,0040                                    | 0,0040                | 0,0040   | 0,0040                         |
| 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   |                      |                       |   |                       | 0,0156   | 0,0156                         |
| <b>9. Begünstigte Beteiligungserträge</b>   |                      |                       |   |                       |  |                                |
| 9.1 Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG) 8)  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000   | 0,0000                         |
| 9.2 Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden) 8)   |                      |                       |   |                       | 0,0000   | 0,0000                         |
| 9.4 Steuerfrei gemäß DBA  |                      |                       |   |                       | 0,0000   | 0,0000                         |

|  |           | Privatanleger        |                       | Betriebliche Anleger                      |                       | Privatstiftungen |                                |  |
|--|-----------|----------------------|-----------------------|---|-----------------------|------------------|--------------------------------|--|
|  |           | mit<br>Option<br>EUR | ohne<br>Option<br>EUR | Natürliche Personen<br>(auch OG, KG, ...) |                       |                  | Juristische<br>Personen<br>EUR | im<br>Rahmen<br>der<br>Einkünfte<br>aus<br>Kapital-<br>vermögen<br>EUR |
|  |           |                      |                       | mit<br>Option<br>EUR                      | ohne<br>Option<br>EUR |                  |                                |  |
| <b>10. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen</b>   |           |                      |                       |   |                       |                  |                                |  |
| 10.1 Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei  | 9) 10)11) | 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   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000           | 0,0000                         |  |
| 10.4 Ausschüttungen ausländischer Subfonds   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000           | 0,0000                         |  |
| 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. Altmissionen)  | 10)11)    | 1,0000               | 1,0000                | 1,0000                                    | 1,0000                | 1,0000           | 1,0000                         |  |
| <b>11. Österreichische KEST, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde</b>   |           |                      |                       |   |                       |                  |                                |  |
| 11.1 KEST auf Inlandsdividenden  | 8)        | 0,0004               | 0,0004                | 0,0004                                    | 0,0004                | 0,0004           | 0,0004                         |  |
| <b>12. Österreichische KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird</b>  | 9) 10)12) | <b>0,2750</b>        | <b>0,2750</b>         | <b>0,2750</b>                             | <b>0,2750</b>         | <b>0,2750</b>    | <b>0,2750</b>                  |  |
| 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)        | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000           | 0,0000                         |  |
| 12.4 Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000           | 0,0000                         |  |
| 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) | 0,2750               | 0,2750                | 0,2750                                    | 0,2750                | 0,2750           | 0,2750                         |  |
| 12.9 Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KEST   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000           | 0,0000                         |  |
| <b>15. Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilsinhaber</b>  |           |                      |                       |   |                       |                  |                                |  |
| 15.1 KEST auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)  |           | 0,0000               |                       |   |                       |                  |                                |  |
| <b>16. Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung</b>   |           |                      |                       |   |                       |                  |                                |  |
| 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                           |           | 1,0000               | 1,0000                |   |                       |                  |                                |  |
| 16.3 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)               |           | 0,0002               | 0,0002                |   |                       |                  |                                |  |
| 16.4 Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um  |           | -0,0562              | -0,0562               |   |                       |                  |                                |  |
| <b>17. Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land</b>   |           |                      |                       |   |                       |                  |                                |  |
| 17.1 Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien   |           |                      |                       |   |                       |                  |                                |  |
| 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  |           | 0,0007               | 0,0007                | 0,0007                                    | 0,0007                | 0,0014           | 0,0014                         |  |
| Kanada   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000           | 0,0000                         |  |
| Deutschland  |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0064           | 0,0064                         |  |
| Spanien  |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0010           | 0,0010                         |  |
| Finnland   |           | 0,0017               | 0,0017                | 0,0017                                    | 0,0017                | 0,0024           | 0,0024                         |  |
| Frankreich   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0009           | 0,0009                         |  |
| Irland   |           | 0,0004               | 0,0004                | 0,0004                                    | 0,0004                | 0,0010           | 0,0010                         |  |
| Italien  |           | 0,0015               | 0,0015                | 0,0015                                    | 0,0015                | 0,0036           | 0,0036                         |  |
| Luxemburg  |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0002           | 0,0002                         |  |
| Niederlande  |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0019           | 0,0019                         |  |
| Portugal Matching Credit   |           | 0,0003               | 0,0003                | 0,0003                                    | 0,0003                | 0,0005           | 0,0005                         |  |
| USA exkl. REITs  |           | 0,0146               | 0,0146                | 0,0146                                    | 0,0146                | 0,0146           | 0,0146                         |  |
| Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie   |           | 0,0020               | 0,0020                | 0,0020                                    | 0,0020                | 0,0020           | 0,0020                         |  |
| 17.5 Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen  |           |                      |                       |   |                       |                  |                                |  |
| Schweiz  |           | 0,0037               | 0,0037                | 0,0037                                    | 0,0037                | 0,0037           | 0,0037                         |  |
| Deutschland  |           | 0,0002               | 0,0002                | 0,0002                                    | 0,0002                | 0,0002           | 0,0002                         |  |
| USA exkl. REITs  |           | 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 geltend machen. 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 anteilmäßig 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 Zinsanteils, 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 Value Investment Fonds Basis

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: 01.10.2021 - 30.09.2022

Auszahlung: 01.12.2022

ISIN: AT0000A0DYQ0

|   | Privatanleger        |                       | Betriebliche Anleger  |  | Privatstiftungen<br>im<br>Rahmen<br>der<br>Einkünfte<br>aus<br>Kapital-<br>vermögen<br>EUR |                |
|---|----------------------|-----------------------|---|--|--|----------------|
|   | mit<br>Option<br>EUR | ohne<br>Option<br>EUR | Natürliche Personen<br>(auch OG, KG, ...)<br>mit<br>Option<br>EUR | Juristische<br>Personen<br>ohne<br>Option<br>EUR |  |                |
| <b>1. Fondsergebnis der Meldeperiode</b>  | <b>-0,2626</b>       | <b>-0,2626</b>        | <b>-0,2626</b>  | <b>-0,2626</b>                                   | <b>-0,2626</b>   | <b>-0,2626</b> |
| <b>2. Zuzüglich</b>   |                      |                       |   |  |  |                |
| 2.1 Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte   | 0,0705               | 0,0705                | 0,0705  | 0,0705   | 0,0705   | 0,0705         |
| 2.5 Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 (inkl. Altmissionen) 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)   | 0,1920               | 0,1920                | 0,1920  | 0,1920   | 0,1920   | 0,1920         |
| 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         |
| <b>3. Abzüglich</b>   |                      |                       |   |  |  |                |
| 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 Wohnbauranleihen   | 0,0000               | 0,0000                |   |  |  |                |
| 3.3 Steuerfreie Dividenden  |                      |                       |   |  |  |                |
| 3.3.1 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)   |                      |                       |   |  | 0,0000   | 0,0000         |
| 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. Altmissionen)  | 0,0000               | 0,0000                |   |  |  | 0,0000         |
| 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         |
| <b>4. Steuerpflichtige Einkünfte 11)</b>  | <b>0,0000</b>        | <b>0,0000</b>         | <b>0,0000</b>   | <b>0,0000</b>                                    | <b>0,0000</b>  | <b>0,0000</b>  |
| 4.1 Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert   | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   |  |                |
| 4.2 Nicht endbesteuerte Einkünfte   | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 0,0000   | 0,0000         |
| 4.2.1 Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)  |                      |                       |   |  |  | 0,0000         |
| 4.3 In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 0,0000   | 0,0000         |
| <b>5. Summe Ausschüttungen vor Abzug KEST, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen</b>   | <b>0,0000</b>        | <b>0,0000</b>         | <b>0,0000</b>   | <b>0,0000</b>                                    | <b>0,0000</b>  | <b>0,0000</b>  |
| 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 1988 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   | -0,2626              | -0,2626               | -0,2626   | -0,2626  | -0,2626  | -0,2626        |
| 5.6 Ausschüttung (vor Abzug KEST), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 0,0000   | 0,0000         |
| <b>6. Korrekturbeträge 14)</b>  |                      |                       |   |  |  |                |
| 6.1 Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KEST-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten                  | -0,0705              | -0,0705               | -0,0705   | -0,0705  |  | -0,0705        |
| 6.2 Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten   | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   |  | 0,0000         |
| <b>7. Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit</b>   |                      |                       |   |  |  |                |
| 7.1 Dividenden  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 0,0000   | 0,0000         |
| 7.2 Zinsen  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 0,0000   | 0,0000         |
| 7.3 Ausschüttungen von Subfonds   | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 0,0000   | 0,0000         |
| 7.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988, die im Ausland einem Steuerabzug unterlagen   | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 0,0000   | 0,0000         |
| <b>8. Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern sind</b>  |                      |                       |   |  |  |                |
| 8.1 Auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar 4) 5) 6) 15)  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 0,0000   | 0,0000         |
| 8.1.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)   | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 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 1988                              | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 0,0000   | 0,0000         |
| 8.1.5 Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)  |                      |                       |   |  |  |                |
| 8.2 Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar 3) 6) 7)  | 0,0003               | 0,0003                | 0,0003  | 0,0003   | 0,0003   | 0,0003         |
| 8.2.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)   | 0,0267               | 0,0267                | 0,0267  | 0,0267   | 0,0453   | 0,0453         |
| 8.2.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)   | 0,0051               | 0,0051                | 0,0051  | 0,0051   | 0,0051   | 0,0051         |
| 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 1988  | 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   |                      |                       |   |  | 0,0196   | 0,0196         |
| <b>9. Begünstigte Beteiligungserträge</b>   |                      |                       |   |  |  |                |
| 9.1 Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG) 8)  | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000  | 0,0000   | 0,0000   | 0,0000         |
| 9.2 Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden) 8)   |                      |                       |   |  | 0,0000   | 0,0000         |
| 9.4 Steuerfrei gemäß DBA  |                      |                       |   |  | 0,0000   | 0,0000         |

|  |           | Privatanleger        |                       | Betriebliche Anleger                      |                       |                                    | Privat-<br>stiftungen<br><br>im<br>Rahmen<br>der<br>Einkünfte<br>aus<br>Kapital-<br>vermögen<br>EUR |
|--|-----------|----------------------|-----------------------|---|-----------------------|------------------------------------|---|
|  |           | mit<br>Option<br>EUR | ohne<br>Option<br>EUR | Natürliche Personen<br>(auch OG, KG, ...) |                       | Juristische<br>Personen<br><br>EUR |   |
|  |           |                      |                       | mit<br>Option<br>EUR                      | ohne<br>Option<br>EUR |                                    |   |
| <b>10. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen</b>   | 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   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000                             | 0,0000  |
| 10.4 Ausschüttungen ausländischer Subfonds   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000                             | 0,0000  |
| 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. Altmissionen)  | 10)11)    | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000                             | 0,0000  |
| <b>11. Österreichische KEST, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde</b>   |           |                      |                       |   |                       |                                    |   |
| 11.1 KEST auf Inlandsdividenden  | 8)        | 0,0006               | 0,0006                | 0,0006                                    | 0,0006                | 0,0006                             | 0,0006  |
| <b>12. Österreichische KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird</b>  | 9) 10)12) | <b>0,0000</b>        | <b>0,0000</b>         | <b>0,0000</b>                             | <b>0,0000</b>         | <b>0,0000</b>                      | <b>0,0000</b>   |
| 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)        | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000                             | 0,0000  |
| 12.4 Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000                             | 0,0000  |
| 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) | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000                             | 0,0000  |
| 12.9 Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KEST   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000                             | 0,0000  |
| <b>15. Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilinhaber</b>   |           |                      |                       |   |                       |                                    |   |
| 15.1 KEST auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)  |           | 0,0000               |                       |   |                       |                                    |   |
| <b>16. Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung</b>   |           |                      |                       |   |                       |                                    |   |
| 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                           |           | 0,0000               | 0,0000                |   |                       |                                    |   |
| 16.3 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)               |           | 0,0003               | 0,0003                |   |                       |                                    |   |
| 16.4 Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um  |           | -0,0705              | -0,0705               |   |                       |                                    |   |
| <b>17. Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land</b>   |           |                      |                       |   |                       |                                    |   |
| 17.1 Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien   |           |                      |                       |   |                       |                                    |   |
| 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  |           | 0,0008               | 0,0008                | 0,0008                                    | 0,0008                | 0,0016                             | 0,0016  |
| Kanada   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0000                             | 0,0000  |
| Deutschland  |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0081                             | 0,0081  |
| Spanien  |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0013                             | 0,0013  |
| Finnland   |           | 0,0022               | 0,0022                | 0,0022                                    | 0,0022                | 0,0031                             | 0,0031  |
| Frankreich   |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0011                             | 0,0011  |
| Irland   |           | 0,0005               | 0,0005                | 0,0005                                    | 0,0005                | 0,0013                             | 0,0013  |
| Italien  |           | 0,0019               | 0,0019                | 0,0019                                    | 0,0019                | 0,0046                             | 0,0046  |
| Luxemburg  |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0003                             | 0,0003  |
| Niederlande  |           | 0,0000               | 0,0000                | 0,0000                                    | 0,0000                | 0,0024                             | 0,0024  |
| Portugal Matching Credit   |           | 0,0004               | 0,0004                | 0,0004                                    | 0,0004                | 0,0007                             | 0,0007  |
| USA exkl. REITs  |           | 0,0183               | 0,0183                | 0,0183                                    | 0,0183                | 0,0183                             | 0,0183  |
| Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie   |           | 0,0025               | 0,0025                | 0,0025                                    | 0,0025                | 0,0025                             | 0,0025  |
| 17.5 Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen  |           |                      |                       |   |                       |                                    |   |
| Schweiz  |           | 0,0046               | 0,0046                | 0,0046                                    | 0,0046                | 0,0046                             | 0,0046  |
| Deutschland  |           | 0,0003               | 0,0003                | 0,0003                                    | 0,0003                | 0,0003                             | 0,0003  |
| USA exkl. REITs  |           | 0,0002               | 0,0002                | 0,0002                                    | 0,0002                | 0,0002                             | 0,0002  |
| 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 geltend machen. 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 anteilmäßig 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 Zinsanteils, 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.