

Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil des Value Investment Fonds Chance

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: 01.10.2018 - 30.09.2019

Ausschüttung: 02.12.2019

ISIN: AT0000A0DYM9

	Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
	mit	ohne	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		
	Option EUR	Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	
1. Fondsergebnis der Meldeperiode	1,6615	1,6615	1,6615	1,6615	1,6615
2. Zuzüglich					
2.1 Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,4373	0,4373	0,4373	0,4373	0,4373
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
2.6 Nicht verrechenbare Aufwände und Verluste aus Kapitalvermögen (Vortrag auf neue Rechnung)	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
3. Abzüglich					
3.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren	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
3.2.2 Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbauanleihen	0,0000	0,0000			0,0000
3.3 Steuerfreie Dividenden					
3.3.1 Gemäß DBA steuerfreie Dividenden					0,0000
3.3.2 Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG					0,0064
3.3.3 Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG 2)					0,8230
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
3.4.2 Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 100%	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
3.5 Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 und ALF Erträge	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)	0,3520	0,3520			0,3520
3.6.1 Ausschüttete, 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
4. Steuerpflichtige Einkünfte					
4.1 Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert 11)	1,7467	1,7467	2,0988	2,0988	1,2694
4.2 Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,0000	0,0000	1,2187	1,2187	0,9174
4.2.1 Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)			0,8801	0,8801	0,8899
4.3 In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres	0,5280	0,5280	0,8801	0,8801	0,5280
5. Summe Ausschüttungen vor Abzug KEST, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen	1,7500	1,7500	1,7500	1,7500	1,7500
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
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)	0,4406	0,4406	0,4406	0,4406	0,4406
5.4 In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung 13)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.5 Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis	0,3520	0,3520	0,3520	0,3520	0,3520
5.6 Ausschüttung (vor Abzug KEST), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	1,7500	1,7500	1,7500	1,7500	1,7500
6. Korrekturbeträge					
6.1 Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KEST-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten 14)	1,3094	1,3094	1,6615	1,6615	1,3094
6.2 Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten	1,7500	1,7500	1,7500	1,7500	1,7500
7. Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit					
7.1 Dividenden	0,8505	0,8505	0,8505	0,8505	0,0275
7.2 Zinsen	0,3526	0,3526	0,3526	0,3526	0,3526
7.3 Ausschüttungen von Subfonds	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 unterliegen	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)	0,1031	0,1031	0,1031	0,1031	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
8.1.3 Steuern auf Ausschüttungen ausländischer Subfonds (ohne Berücksichtigung des matching credit)	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
8.1.5 Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)					
8.2 Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar 3) 6) 7)	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
8.2.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)	0,1788	0,1788	0,1788	0,1788	0,3126
8.2.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)	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
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
8.3 Weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013
8.4 Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe					0,1181
9. Begünstigte Beteiligungserträge					
9.1 Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG) 8)	0,0064	0,0064	0,0064	0,0064	0,0064
9.2 Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden) 8)					0,8230
9.4 Steuerfrei gemäß DBA					0,0000

Rechnungsjahr: 01.10.2018 - 30.09.2019

Ausschüttung: 02.12.2019

ISIN: AT0000A0DYM9

	Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen EUR
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen EUR	
			mit Option EUR	ohne Option EUR		
10. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen 9) 10)11)						
10.1 Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei	0,3617	0,3617	0,3617	0,3617	0,3617	0,3617
10.2 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.3 Ausländische Dividenden	0,8505	0,8505	0,8505	0,8505	0,8505	0,8505
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. Altmissionen) 10)11)	0,5280	0,5280	0,5280	0,5280	0,5280	0,5280
11. Österreichische KEST, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde						
11.1 KEST auf Inlandsdividenden 8)	0,0053	0,0053	0,0053	0,0053	0,0053	0,0053
12. Österreichische KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird 9) 10)12)	0,3678	0,3678	0,3678	0,3678	0,3678	0,3678
12.1 KEST auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei	0,0995	0,0995	0,0995	0,0995	0,0995	0,0995
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)	0,2339	0,2339	0,2339	0,2339	0,2339	0,2339
12.4 Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer	-0,1108	-0,1108	-0,1108	-0,1108	-0,1108	-0,1108
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)	0,1452	0,1452	0,1452	0,1452	0,1452	0,1452
12.9 Auf bereits abgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KEST	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
15. Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilinhaber						
15.1 KEST auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)	-	-	-	-	-	-
16. Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung						
16.1 Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	0,0000	0,0000				
16.2 Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	1,7403	1,7403				
16.3 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	0,1036	0,1036				
16.4 Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um	-0,4406	-0,4406				
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	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022	0,0000	0,0000
Kanada	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0000	0,0000
Schweiz	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0000	0,0000
Tschechische Republik	0,0031	0,0031	0,0031	0,0031	0,0000	0,0000
Deutschland	0,0132	0,0132	0,0132	0,0132	0,0000	0,0000
Dänemark	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
Spanien	0,0051	0,0051	0,0051	0,0051	0,0000	0,0000
Finnland	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0000	0,0000
Frankreich	0,0045	0,0045	0,0045	0,0045	0,0000	0,0000
Grossbritannien	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
Griechenland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Hongkong	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Kroatien	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0000	0,0000
Irland	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0000	0,0000
Israel exkl. Matching Credit	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
Italien	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048	0,0000	0,0000
Japan	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022	0,0000	0,0000
Kasachstan	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0000	0,0000
Luxemburg	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
Niederlande	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052	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
Polen	0,0071	0,0071	0,0071	0,0071	0,0000	0,0000
Portugal Matching Credit	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
Rumänien	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0000	0,0000
Serbien	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0000	0,0000

Rechnungsjahr: 01.10.2018 - 30.09.2019

Ausschüttung: 02.12.2019

ISIN: AT0000A0DYM9

	Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen EUR
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen EUR	
			mit Option EUR	ohne Option EUR		
Russland	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0000	0,0000
Schweden	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
Slowenien	0,0029	0,0029	0,0029	0,0029	0,0000	0,0000
Ukraine exkl. UASF	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
USA exkl. REITs	0,0412	0,0412	0,0412	0,0412	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	0,0054	0,0054	0,0054	0,0054	0,0108	0,0108
Kanada	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
Schweiz	0,0021	0,0021	0,0021	0,0021	0,0021	0,0021
Tschechische Republik	0,0242	0,0242	0,0242	0,0242	0,0340	0,0340
Deutschland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0322	0,0322
Dänemark	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0007	0,0007
Spanien	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033	0,0157	0,0157
Finnland	0,0071	0,0071	0,0071	0,0071	0,0107	0,0107

	Frankreich	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0045	0,0045
	Grossbritannien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0003	0,0003
	Griechenland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0001	0,0001
	Kroatien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0016	0,0016
	Irland	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0045	0,0045
	Italien	0,0087	0,0087	0,0087	0,0087	0,0205	0,0205
	Kasachstan	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009
	Luxemburg	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0005	0,0005
	Niederlande	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0125	0,0125
	Norwegen	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Polen	0,0060	0,0060	0,0060	0,0060	0,0283	0,0283
	Portugal Matching Credit	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0020	0,0020
	Rumänien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0025	0,0025
	Serbien	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014
	Schweden	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0017	0,0017
	Slowenien	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0158	0,0158
	Ukraine exkl. UASF	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
	USA exkl. REITs	0,0923	0,0923	0,0923	0,0923	0,0923	0,0923
	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie	0,0150	0,0150	0,0150	0,0150	0,0150	0,0150
17.5	Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen Deutschland	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						
17.7	Zu Punkt 8.3 weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern ohne DBA - alle hier nicht gen. Länder	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013

- 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 anteilmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 6) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilssinhaber 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 Anteilssinhaber 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 Value Investment Fonds Chance

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: 01.10.2018 - 30.09.2019

Auszahlung: 02.12.2019

ISIN: AT0000A0DYN7

	Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
	mit	ohne	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		
	Option EUR	Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	
1. Fondsergebnis der Meldeperiode	1,7959	1,7959	1,7959	1,7959	1,7959
2. Zuzüglich					
2.1 Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,4727	0,4727	0,4727	0,4727	0,4727
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
2.6 Nicht verrechenbare Aufwände und Verluste aus Kapitalvermögen (Vortrag auf neue Rechnung)	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
3. Abzüglich					
3.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren	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
3.2.2 Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbauranleihen	0,0000	0,0000			0,0000
3.3 Steuerfreie Dividenden					0,0000
3.3.1 Gemäß DBA steuerfreie Dividenden					0,0000
3.3.2 Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG					0,0069
3.3.3 Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG 2)					0,8896
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
3.4.2 Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 100%	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
3.5 Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 2 EStG 1988 und ALF Erträge	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)	0,3805	0,3805			0,3805
3.6.1 Ausschüttete, 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
4. Steuerpflichtige Einkünfte					
4.1 Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert 11)	1,8881	1,8881	2,2686	2,2686	1,3721
4.2 Nicht endbesteuerte Einkünfte	1,8881	1,8881	1,3173	1,3173	0,9916
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	0,9513	0,9513	0,9619
4.3 In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres	0,5708	0,5708	0,9513	0,9513	0,5708
5. Summe Ausschüttungen vor Abzug KEST, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen	0,3976	0,3976	0,3976	0,3976	0,3976
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
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
5.4 In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung 13)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.5 Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis	1,3983	1,3983	1,3983	1,3983	1,3983
5.6 Ausschüttung (vor Abzug KEST), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	0,3976	0,3976	0,3976	0,3976	0,3976
6. Korrekturbeträge					
6.1 Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KEST-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten 14)	1,4154	1,4154	1,7959	1,7959	1,4154
6.2 Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten	0,3976	0,3976	0,3976	0,3976	0,3976
7. Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit					
7.1 Dividenden	0,9193	0,9193	0,9193	0,9193	0,0297
7.2 Zinsen	0,3811	0,3811	0,3811	0,3811	0,3811
7.3 Ausschüttungen von Subfonds	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 unterliegen	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)	0,1114	0,1114	0,1114	0,1114	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
8.1.3 Steuern auf Ausschüttungen ausländischer Subfonds (ohne Berücksichtigung des matching credit)	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
8.1.5 Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)					
8.2 Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar 3) 6) 7)	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006
8.2.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)	0,1932	0,1932	0,1932	0,1932	0,3379
8.2.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)	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
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
8.3 Weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014
8.4 Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe					0,1276
9. Begünstigte Beteiligungserträge					
9.1 Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG) 8)	0,0069	0,0069	0,0069	0,0069	0,0069
9.2 Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden) 8)					0,8896
9.4 Steuerfrei gemäß DBA					0,0000

Rechnungsjahr: 01.10.2018 - 30.09.2019

Auszahlung: 02.12.2019

ISIN: AT0000A0DYN7

	Privatanleger		Betriebliche Anleger				Privatstiftungen
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen EUR	
			mit Option EUR	ohne Option EUR			
10. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen 9) 10)11)							
10.1 Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei	0,3909	0,3909	0,3909	0,3909	0,3909	0,3909	
10.2 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
10.3 Ausländische Dividenden	0,9193	0,9193	0,9193	0,9193	0,9193	0,9193	
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. Altmissionen) 10)11)	0,5708	0,5708	0,5708	0,5708	0,5708	0,5708	
11. Österreichische KEST, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde							
11.1 KEST auf Inlandsdividenden 8)	0,0057	0,0057	0,0057	0,0057	0,0057	0,0057	
12. Österreichische KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird 9) 10)12)	0,3976	0,3976	0,3976	0,3976	0,3976	0,3976	
12.1 KEST auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei	0,1075	0,1075	0,1075	0,1075	0,1075	0,1075	
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)	0,2528	0,2528	0,2528	0,2528	0,2528	0,2528	
12.4 Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer	-0,1197	-0,1197	-0,1197	-0,1197	-0,1197	-0,1197	
12.5 KEST auf Ausschüttungen ausl. Subfonds	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	
12.8 KEST auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 9) 10)12)	0,1570	0,1570	0,1570	0,1570	0,1570	0,1570	
12.9 Auf bereits abgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KEST	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
15. Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilinhaber							
15.1 KEST auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)	-	-	-	-	-	-	
16. Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung							
16.1 Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	0,0000	0,0000					
16.2 Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	1,8812	1,8812					
16.3 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	0,1120	0,1120					
16.4 Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um	1,0178	1,0178					
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	0,0024	0,0024	0,0024	0,0024	0,0000	0,0000	
Kanada	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0000	0,0000	
Schweiz	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0000	0,0000	
Tschechische Republik	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033	0,0000	0,0000	
Deutschland	0,0142	0,0142	0,0142	0,0142	0,0000	0,0000	
Dänemark	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	
Spanien	0,0055	0,0055	0,0055	0,0055	0,0000	0,0000	
Finnland	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0000	0,0000	
Frankreich	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049	0,0000	0,0000	
Grossbritannien	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000	
Griechenland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Hongkong	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Kroatien	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000	
Irland	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0000	0,0000	
Israel exkl. Matching Credit	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	
Italien	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052	0,0000	0,0000	
Japan	0,0023	0,0023	0,0023	0,0023	0,0000	0,0000	
Kasachstan	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0000	0,0000	
Luxemburg	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000	
Niederlande	0,0057	0,0057	0,0057	0,0057	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	
Polen	0,0077	0,0077	0,0077	0,0077	0,0000	0,0000	
Portugal Matching Credit	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000	
Rumänien	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0000	0,0000	
Serbien	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0000	0,0000	
Russland	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0000	0,0000	
Schweden	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000	
Slowenien	0,0031	0,0031	0,0031	0,0031	0,0000	0,0000	
Ukraine exkl. UASF	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000	
USA exkl. REITs	0,0446	0,0446	0,0446	0,0446	0,0000	0,0000	

Rechnungsjahr: 01.10.2018 - 30.09.2019

Auszahlung: 02.12.2019

ISIN: AT0000A0DYN7

	Privatanleger		Betriebliche Anleger				Privatstiftungen
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen EUR	
			mit Option EUR	ohne Option EUR			
17.2 Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen							
17.3 Zu Punkt 8.1.3 anrechenbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds							
17.4 Zu Punkt 8.2.1 rückerstattbare ausländische Steuern aus Aktien							
Belgien	0,0058	0,0058	0,0058	0,0058	0,0116	0,0116	
Kanada	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	
Schweiz	0,0023	0,0023	0,0023	0,0023	0,0023	0,0023	
Tschechische Republik	0,0262	0,0262	0,0262	0,0262	0,0367	0,0367	
Deutschland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0348	0,0348	
Dänemark	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0008	0,0008	
Spanien	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0170	0,0170	

	Finnland	0,0077	0,0077	0,0077	0,0077	0,0116	0,0116
	Frankreich	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0049	0,0049
	Grossbritannien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0004	0,0004
	Griechenland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0001	0,0001
	Kroatien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0017	0,0017
	Irland	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0048	0,0048
	Italien	0,0094	0,0094	0,0094	0,0094	0,0221	0,0221
	Kasachstan	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010
	Luxemburg	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0005	0,0005
	Niederlande	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0135	0,0135
	Norwegen	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Polen	0,0064	0,0064	0,0064	0,0064	0,0305	0,0305
	Portugal Matching Credit	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0021	0,0021
	Rumänien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0027	0,0027
	Serbien	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015
	Schweden	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0018	0,0018
	Slowenien	0,0068	0,0068	0,0068	0,0068	0,0171	0,0171
	Ukraine exkl. UASF	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
	USA exkl. REITs	0,0998	0,0998	0,0998	0,0998	0,0998	0,0998
	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie	0,0163	0,0163	0,0163	0,0163	0,0163	0,0163
17.5	Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen						
	Deutschland	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						
17.7	Zu Punkt 8.3 weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern						
	ohne DBA - alle hier nicht gen. Länder	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014

- 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 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 Zinsanteiles, 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.