

Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil des Value Investment Fonds Klassik

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: 01.10.2022 - 30.09.2023

Ausschüttung: 01.12.2023

ISIN: AT0000654652

	Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR	
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...) mit Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...) ohne Option EUR		Juristische Personen EUR
1. Fondsergebnis der Meldeperiode	4,6643	4,6643	4,6643	4,6643	4,6643	4,6643
2. Zuzüglich						
2.1 Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,1346	0,1346	0,1346	0,1346	0,1346	0,1346
2.5 Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs. 3 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)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.14 Bereits ausgeschüttete, steuerpflichtige Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.15 Hochgerechnete rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3. Abzüglich						
3.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.1.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als nicht anrechenbar dargestellt wurden	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
3.2 Steuerfreie Zinserträge						
3.2.1 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.2.2 Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbauanleihen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.3 Steuerfreie Dividenden						
3.3.1 Gemäß DBA steuerfreie Dividenden					0,0000	0,0000
3.3.2 Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG					0,0010	0,0010
3.3.3 Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG					0,2178	0,2178
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 und § 27b 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 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1988 (inkl. Altmissionen)	0,0000	0,0000				0,0000
3.6.1 Ausschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge	0,0000	0,0000				0,0000
3.7 Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge	2,2790	2,2790	2,2790	2,2790	2,2790	2,2790
4. Steuerpflichtige Einkünfte	2,5196	2,5196	2,5196	2,5196	2,3008	2,3008
4.1 Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert	2,5196	2,5196	0,7937	0,7937	2,3008	2,3008
4.2 Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,0000	0,0000	1,7259	1,7259		2,2943
4.2.1 Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)						
4.3 In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1988 des laufenden Jahres	1,7259	1,7259	1,7259	1,7259	1,7259	1,7259
5. Summe Ausschüttungen vor Abzug KEST, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000
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 sowie §27b Abs. 3 EStG 1998 oder Gewinnvorträge InvFG 1993 (letztere nur im Privatvermögen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.4 In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung	0,7147	0,7147	0,7147	0,7147	0,7147	0,7147
5.5 Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis ohne Berücksichtigung von Verlustvorträgen und Quellensteuern	2,2790	2,2790	2,2790	2,2790	2,2790	2,2790
5.6 Ausschüttung (vor Abzug KEST), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000
6. Korrekturbeträge						
6.1 Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KEST-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) inkl. abgeführter oder erstatteter QuSt. Erhöht die Anschaffungskosten	2,3853	2,3853	2,3853	2,3853		2,3853
6.2 Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000		3,1000
7. Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit						
7.1 Dividenden	0,2242	0,2242	0,2242	0,2242	0,0065	0,0065
7.2 Zinsen	0,5341	0,5341	0,5341	0,5341	0,5341	0,5341
7.3 Ausschüttungen von Subfonds	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
7.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug unterlagen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8. Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern sind						
8.1 Auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar						
8.1.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0275	0,0275	0,0275	0,0275	0,0000	0,0000
8.1.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
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. sowie § 27b Abs. 3 EStG 1998	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.5 Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)	0,0043	0,0043	0,0043	0,0043	0,0043	0,0043
8.2 Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar						
8.2.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)	0,0563	0,0563	0,0563	0,0563	0,0791	0,0791
8.2.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028
8.2.3 Steuern auf Ausschüttungen Subfonds	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
8.2.4 Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs. 3 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					0,0514	0,0514

	Privatanleger		Betriebliche Anleger				Privat- stiftungen 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			
9. Begünstigte Beteiligungserträge							
9.1 Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG) 8)	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	
9.2 Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden) 8)					0,2178	0,2178	
9.4 Steuerfrei gemäß DBA					0,0000	0,0000	
10. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen 9) 10)11)							
10.1 Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei & nicht laufende Erträge aus Kryptowährungen	0,5683	0,5683	0,5683	0,5683	0,5683	0,5683	
10.2 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
10.3 Ausländische Dividenden	0,2242	0,2242	0,2242	0,2242	0,2242	0,2242	
10.3.1 davon ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe	0,2178	0,2178	0,2178	0,2178	0,2178	0,2178	
10.3.2 davon ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe	0,0065	0,0065	0,0065	0,0065	0,0065	0,0065	
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 Summe KEST-pflichtige Immobilienerträge	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 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1998 (inkl. Altmissionen) 10)11)	1,7259	1,7259	1,7259	1,7259	1,7259	1,7259	
10.17 KEST-pflichtige laufende Einkünfte aus Kryptowährungen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
11. Österreichische KEST, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde							
11.1 KEST auf Inlandsdividenden 8)	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	
12. Österreichische KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird 9) 10)12)	0,6645	0,6645	0,6645	0,6645	0,6645	0,6645	
12.1 KEST auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei	0,1563	0,1563	0,1563	0,1563	0,1563	0,1563	
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)	0,0617	0,0617	0,0617	0,0617	0,0617	0,0617	
12.3.1 davon KEST auf ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe	0,0599	0,0599	0,0599	0,0599	0,0599	0,0599	
12.3.2 davon KEST auf ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	
12.4 Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer	-0,0281	-0,0281	-0,0281	-0,0281	-0,0281	-0,0281	
12.4.1 davon auf ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe anrechenbar	-0,0272	-0,0272	-0,0272	-0,0272	-0,0272	-0,0272	
12.4.2 davon auf ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe anrechenbar	-0,0010	-0,0010	-0,0010	-0,0010	-0,0010	-0,0010	
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 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1998 9) 10)12)	0,4746	0,4746	0,4746	0,4746	0,4746	0,4746	
12.9 Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KEST	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
12.11 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
12.12 KEST auf laufende Einkünfte aus Kryptowährungen	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	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
16.2 Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) inkl. hochgerechneter erstatteter ausländischer QuSt. Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	2,5186	2,5186	2,5186	2,5186	2,5186	2,5186	
16.3 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	0,0323	0,0323	0,0323	0,0323	0,0323	0,0323	
16.4 Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um	-0,7147	-0,7147	-0,7147	-0,7147	-0,7147	-0,7147	
17. Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land							
17.1 Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien							
Belgien	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000	
Brasilien Zinsen / Zinsen Altmissionen Matching Credit	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0000	0,0000	
Kanada	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Schweiz	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Chile	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	
Deutschland	0,0035	0,0035	0,0035	0,0035	0,0000	0,0000	
Dänemark	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Spanien	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0000	0,0000	
Finnland	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000	
Frankreich	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	
Grossbritannien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Griechenland	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000	
Indonesien Matching Credit	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000	
Irland	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000	
Indien exkl. Matching Credit	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000	
Italien	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0000	0,0000	
Japan	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Korea exkl. Matching Credit	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Korea Matching Credit	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0000	0,0000	
Luxemburg	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Mexiko	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000	
Niederlande	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0000	0,0000	

	Privatanleger		Betriebliche Anleger				Privat- stiftungen 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			
Norwegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Philippinen	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000	
Polen	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	
Portugal exkl. Matching Credit	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	

	Schweden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Thailand Matching Credit	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
	Türkei exkl. Matching Credit	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	USA exkl. US1	0,0152	0,0152	0,0152	0,0152	0,0000	0,0000
	Südafrika	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
17.2	Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen						
	Spanien	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
	Italien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
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	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Schweiz	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Chile	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Deutschland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0093	0,0093
	Dänemark	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Spanien	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0037	0,0037
	Finnland	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0024	0,0024
	Frankreich	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0001	0,0001
	Griechenland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0002	0,0002
	Indonesien Matching Credit	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
	Irland	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0019	0,0019
	Indien exkl. Matching Credit	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Italien	0,0024	0,0024	0,0024	0,0024	0,0057	0,0057
	Japan	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Korea Matching Credit	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010
	Luxemburg	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0001	0,0001
	Niederlande	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0039	0,0039
	Norwegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Polen	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0003	0,0003
	Portugal exkl. Matching Credit	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0005	0,0005
	Schweden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	USA exkl. REITs	0,0428	0,0428	0,0428	0,0428	0,0428	0,0428
	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie	0,0047	0,0047	0,0047	0,0047	0,0047	0,0047
	Südafrika	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
17.5	Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen						
	Slowakei	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028
	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	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
17.7	Zu Punkt 8.3 weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern						
	Peru	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

- 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 Anteilhaber 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 Anteilhaber 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.
- 16) für juristische Personen und Stiftungen: Soweit in den Vorjahren eine Anrechnung der QuSt erfolgt ist, ist die QuSt mit dem jeweiligen KöSt-Satz im Flusszeitpunkt hochzurechnen.

Steuerliche Behandlung je Thesaurierungsanteil des Value Investment Fonds Klassik

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: 01.10.2022 - 30.09.2023

Auszahlung: 01.12.2023

ISIN: AT0000990346

	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		
1. Fondsergebnis der Meldeperiode	8,1626	8,1626	8,1626	8,1626	8,1626	8,1626
2. Zuzüglich						
2.1 Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,2356	0,2356	0,2356	0,2356	0,2356	0,2356
2.5 Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs. 3 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)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.14 Bereits ausgeschüttete, steuerpflichtige Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.15 Hochgerechnete rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3. Abzüglich						
3.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.1.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als nicht anrechenbar dargestellt wurden	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007
3.2 Steuerfreie Zinserträge						
3.2.1 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.2.2 Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbauanleihen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.3 Steuerfreie Dividendenerträge						
3.3.1 Gemäß DBA steuerfreie Dividenden					0,0000	0,0000
3.3.2 Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG					0,0017	0,0017
3.3.3 Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG					0,3811	0,3811
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 und § 27b 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 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1988 (inkl. Altmissionen)	1,4058	1,4058				1,4058
3.6.1 Ausgeschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge	0,0000	0,0000				0,0000
3.7 Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge	3,4940	3,4940	3,4940	3,4940	3,4940	3,4940
4. Steuerpflichtige Einkünfte	3,4977	3,4977	4,9036	4,9036	4,5207	3,1149
4.1 Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert	3,4977	3,4977	1,3890	1,3890	4,5207	3,1149
4.2 Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,0000	0,0000	3,5145	3,5145		3,1036
4.2.1 Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)						
4.3 In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1988 des laufenden Jahres	2,1087	2,1087	3,5145	3,5145	3,5145	2,1087
5. Summe Ausschüttungen vor Abzug KEST, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen	0,9121	0,9121	0,9121	0,9121	0,9121	0,9121
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 sowie §27b Abs. 3 EStG 1998 oder Gewinnvorträge InvFG 1993 (letztere nur im Privatvermögen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.4 In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.5 Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis ohne Berücksichtigung von Verlustvorträgen und Quellensteuern	7,2505	7,2505	7,2505	7,2505	7,2505	7,2505
5.6 Ausschüttung (vor Abzug KEST), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	0,9121	0,9121	0,9121	0,9121	0,9121	0,9121
6. Korrekturbeträge						
6.1 Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KEST-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) inkl. abgeführter oder erstatteter QuSt. Erhöht die Anschaffungskosten	3,2628	3,2628	4,6686	4,6686		3,2628
6.2 Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten	0,9121	0,9121	0,9121	0,9121		0,9121
7. Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit						
7.1 Dividenden	0,3924	0,3924	0,3924	0,3924	0,0113	0,0113
7.2 Zinsen	0,9347	0,9347	0,9347	0,9347	0,9347	0,9347
7.3 Ausschüttungen von Subfonds	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
7.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug unterlagen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8. Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern sind						
8.1 Auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar						
8.1.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0481	0,0481	0,0481	0,0481	0,0000	0,0000
8.1.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
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. sowie § 27b Abs. 3 EStG 1998	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.5 Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076
8.2 Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar						
8.2.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)	0,0985	0,0985	0,0985	0,0985	0,1385	0,1385
8.2.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049
8.2.3 Steuern auf Ausschüttungen Subfonds	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
8.2.4 Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs. 3 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					0,0899	0,0899

	Privatanleger		Betriebliche Anleger				Privat- stiftungen 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			
9. Begünstigte Beteiligungserträge							
9.1 Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG) 8)	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	
9.2 Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden) 8)					0,3811	0,3811	
9.4 Steuerfrei gemäß DBA					0,0000	0,0000	
10. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen 9) 10)11)							
10.1 Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei & nicht laufende Erträge aus Kryptowährungen	0,9946	0,9946	0,9946	0,9946	0,9946	0,9946	
10.2 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
10.3 Ausländische Dividenden	0,3924	0,3924	0,3924	0,3924	0,3924	0,3924	
10.3.1 davon ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe	0,3811	0,3811	0,3811	0,3811	0,3811	0,3811	
10.3.2 davon ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe	0,0113	0,0113	0,0113	0,0113	0,0113	0,0113	
10.4 Ausschüttungen ausländischer Subfonds	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	
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 Summe KEST-pflichtige Immobilienerträge	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 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1998 (inkl. Altmissionen) 10)11)	2,1087	2,1087	2,1087	2,1087	2,1087	2,1087	
10.17 KEST-pflichtige laufende Einkünfte aus Kryptowährungen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
11. Österreichische KEST, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde							
11.1 KEST auf Inlandsdividenden 8)	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	
12. Österreichische KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird 9) 10)12)	0,9121	0,9121	0,9121	0,9121	0,9121	0,9121	
12.1 KEST auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei	0,2735	0,2735	0,2735	0,2735	0,2735	0,2735	
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)	0,1079	0,1079	0,1079	0,1079	0,1079	0,1079	
12.3.1 davon KEST auf ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe	0,1048	0,1048	0,1048	0,1048	0,1048	0,1048	
12.3.2 davon KEST auf ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe	0,0031	0,0031	0,0031	0,0031	0,0031	0,0031	
12.4 Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer	-0,0493	-0,0493	-0,0493	-0,0493	-0,0493	-0,0493	
12.4.1 davon auf ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe anrechenbar	-0,0476	-0,0476	-0,0476	-0,0476	-0,0476	-0,0476	
12.4.2 davon auf ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe anrechenbar	-0,0017	-0,0017	-0,0017	-0,0017	-0,0017	-0,0017	
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 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1998 9) 10)12)	0,5799	0,5799	0,5799	0,5799	0,5799	0,5799	
12.9 Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KEST	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
12.11 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
12.12 KEST auf laufende Einkünfte aus Kryptowährungen	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) inkl. hochgerechneter erstatteter ausländischer QuSt. Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären	3,4960	3,4960					
16.3 Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)	0,0565	0,0565					
16.4 Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um	2,3507	2,3507					
17. Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land							
17.1 Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien							
Belgien	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0000	0,0000	
Brasilien Zinsen / Zinsen Altmissionen Matching Credit	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0000	0,0000	
Kanada	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Schweiz	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Chile	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	
Deutschland	0,0061	0,0061	0,0061	0,0061	0,0000	0,0000	
Dänemark	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Spanien	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0000	0,0000	
Finnland	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000	
Frankreich	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000	
Grossbritannien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Griechenland	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000	
Indonesien Matching Credit	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000	
Irland	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0000	0,0000	
Indien exkl. Matching Credit	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000	
Italien	0,0020	0,0020	0,0020	0,0020	0,0000	0,0000	
Japan	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Korea exkl. Matching Credit	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	
Korea Matching Credit	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0000	0,0000	
Luxemburg	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	
Mexiko	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000	
Niederlande	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0000	0,0000	

	Privatanleger		Betriebliche Anleger				Privat- stiftungen 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			
Norwegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Philippinen	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000	
Polen	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	
Portugal exkl. Matching Credit	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000	

	Schweden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Thailand Matching Credit	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0000	0,0000
	Türkei exkl. Matching Credit	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
	USA exkl. REITs	0,0266	0,0266	0,0266	0,0266	0,0000	0,0000
	Südafrika	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0000	0,0000
17.2	Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen						
	Spanien	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
	Italien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
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	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0028	0,0028
	Kanada	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Schweiz	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Chile	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
	Deutschland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0163	0,0163
	Dänemark	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Spanien	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0064	0,0064
	Finnland	0,0030	0,0030	0,0030	0,0030	0,0042	0,0042
	Frankreich	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0002	0,0002
	Griechenland	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0003	0,0003
	Indonesien Matching Credit	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006
	Irland	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0033	0,0033
	Indien exkl. Matching Credit	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Italien	0,0042	0,0042	0,0042	0,0042	0,0100	0,0100
	Japan	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Korea Matching Credit	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017
	Luxemburg	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0001	0,0001
	Niederlande	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0068	0,0068
	Norwegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Polen	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0005	0,0005
	Portugal exkl. Matching Credit	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0009	0,0009
	Schweden	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	USA exkl. REITs	0,0748	0,0748	0,0748	0,0748	0,0748	0,0748
	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie	0,0083	0,0083	0,0083	0,0083	0,0083	0,0083
	Südafrika	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
17.5	Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen						
	Slowakei	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048
	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	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
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 Anteilhaber 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 Anteilhaber 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.
- 16) für juristische Personen und Stiftungen: Soweit in den Vorjahren eine Anrechnung der QuSt erfolgt ist, ist die QuSt mit dem jeweiligen KöSt-Satz im Zuflusszeitpunkt hochzurechnen.