

Steuerliche Behandlung je Thesaurierungsanteil des Capital Bank - Ertragsoptimiertes Portfolio

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 bzw im Einzelfall Angaben zur EU-Quellensteuer zu beachten.

Rechnungsjahr: 01.06.2017 - 31.05.2018

Auszahlung: 01.08.2018

ISIN: AT0000A188X7

	Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)	Juristische Personen		
	mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
1. Fondsergebnis der Meldeperiode	0,4989	0,4989	0,4989	0,4989	0,4989	0,4989
2. Zuzüglich						
2.1 Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,0253	0,0253	0,0253	0,0253	0,0253	0,0253
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)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3. Abzüglich						
3.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
3.2.1 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.2.2 Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbaulanleihen	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)					0,0369	0,0369
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)	0,1793	0,1793				0,1793
3.7 Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4. Steuerpflichtige Einkünfte 11)	0,3448	0,3448	0,5241	0,5241	0,4872	0,3078
4.1 Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert	0,3448	0,3448	0,0758	0,0758		
4.2 Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,0000	0,0001	0,4483	0,4483	0,4872	0,3078
4.2.1 Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)						0,3071
4.3 In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres	0,2690	0,2690	0,4483	0,4483	0,4483	0,2690
5. Summe Ausschüttungen vor Abzug KEST, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900
5.1 In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche Gewinnvorträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.2 In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 oder Gewinnvorträge InvFG 1993 (letztere nur im Privatvermögen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.4 In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung 13)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.5 Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis	0,4089	0,4089	0,4089	0,4089	0,4089	0,4089
5.6 Ausschüttung (vor Abzug KEST), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900
6. Korrekturbeträge 14)						
6.1 Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KEST-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten, Ausnahme Zwischenausschüttungen	0,3196	0,3195	0,4989	0,4989	0,4989	0,3195
6.2 Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten bei InvF und AIF	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900
7. Ausländische Erträge, DBA Anrechnung						
7.1 Dividenden	0,0376	0,0376	0,0376	0,0376	0,0007	0,0007
7.2 Zinsen	0,0366	0,0366	0,0366	0,0366	0,0366	0,0366
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 unterliegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8. Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern sind						
8.1 Auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar 4) 5) 6)						
8.1.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048	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 rückzuerstatten 6) 7)						
8.2.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)	0,0070	0,0070	0,0070	0,0070	0,0147	0,0147
8.2.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2.3 Steuern auf Ausschüttungen Subfonds	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
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	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
8.4 Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe					0,0094	0,0094
9. Begünstigte Beteiligungserträge						
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)					0,0369	0,0369
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	0,0381	0,0381	0,0381	0,0381	0,0381	0,0381
10.2 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.3 Ausländische Dividenden	0,0376	0,0376	0,0376	0,0376	0,0376	0,0376
10.4 Ausschüttungen ausländischer Subfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.6 Erträge aus Immobiliensubfonds, Immobilienerträge aus AIFs oder ImmoAIFs (ohne Aufwertungsgewinne)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.9 Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds, aus AIFs oder ImmoAIFs (80%)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.12 Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds, aus AIFs oder ImmoAIFs (100%)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.14 Summe KEST-pflichtige Immobilienerträge aus Immobiliensubfonds, aus AIFs oder ImmoAIFs	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)	0,2690	0,2689	0,2690	0,2689	0,2689	0,2689
11. Österreichische KEST, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde						
11.1 KEST auf Inlandsdividenden 8)	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005

		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
		mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...)		Juristische Personen	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
				mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	
12. Österreichische KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird	9) 10 12)	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900
12.1 KEST auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei		0,0105	0,0105	0,0105	0,0105	0,0105	0,0105
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)	0,0103	0,0103	0,0103	0,0103	0,0103	0,0103
12.4 Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer		-0,0048	-0,0048	-0,0048	-0,0048	-0,0048	-0,0048
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)	0,0740	0,0739	0,0740	0,0739	0,0739	0,0739
12.9 Auf bereits ausgezahlte 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 1998 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)		-	-	-	-	-	-
16. Außerhalb der Fonds-Melde-VO 2015 - optional für AT-Fonds im Jahr 2016							
16.1 EU-QuSt		-	-	-	-	-	-
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		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
Schweiz		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0000	0,0000
Tschechische Republik		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Deutschland		0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0000	0,0000
Dänemark		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Spanien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	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		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Kroatien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Italien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Japan		0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
Korea Matching Credit		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
Luxemburg		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Niederlande		0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000
Polen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Portugal exkl. Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Rumänien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Serbien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Russland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Slowenien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Ukraine exkl. UASF		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
USA exkl. REITs		0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0000	0,0000
17.2 Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
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		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0013	0,0013
Kanada		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Schweiz		0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0017
China exkl. CNTS		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Tschechische Republik		0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0004	0,0004
Deutschland		0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0046	0,0046
Dänemark		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
Spanien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Frankreich		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0007	0,0007
Grossbritannien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Griechenland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Kroatien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0001	0,0001
Indonesien exkl. Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Italien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0007	0,0007
Korea exkl. Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Korea Matching Credit		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
Luxemburg		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Niederlande		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0011	0,0011
Philippinen		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		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Rumänien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Serbien		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
Slowenien		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0005	0,0005
USA exkl. REITs		0,0024	0,0024	0,0024	0,0024	0,0024	0,0024
Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe, hie		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
17.5 Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen							
17.6 Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
Deutschland							
17.7 Zu Punkt 8.3 weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern ohne DBA - alle hier nicht gen. Länder		0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
Chile		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Kolumbien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Kaimaninseln		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Montenegro		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Peru		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Taiwan		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002

- 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 Anteilinhaber 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 Anteilinhaber 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 1998. 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.