

Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil des

Global Return Fund

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: 1.11.2010 - 31.10.2011
 Ausschüttung: 19.12.2011
 ISIN: AT0000855523

	Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen im Rahmen der Einkünfte aus Kapital- vermögen EUR
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...) mit Option EUR	ohne Option EUR	Juristische Personen EUR	
1. Ausschüttung vor Abzug der KEST II und III	0,3200	0,3200	0,3200	0,3200	0,3200	0,3200
2. Zuzüglich:						
a) einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern	0,5775	0,5775	0,5775	0,5775	0,5775	0,5775
b) steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfond	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
c) steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfond	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
d) steuerpflichtige Substanzgewinne (20%)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
e) steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
f) steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3. Ertrag	0,8975	0,8975	0,8975	0,8975	0,8975	0,8975
4. Abzüglich:						
a) rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahr	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
b) gemäß DBA steuerfreie Zinsenerträge sowie Immobilienfonderträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
c) gemäß DBA steuerfreie Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
d) steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
e) steuerfrei gemäß § 10 Abs 1 Z 5 und 6 bzw § 13 Abs 2 KStG (Auslandsdividenden)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,2620	0,2620
f) steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
g) bereits in Vorjahren versteuerte Erträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
h) steuerfreie ausgeschüttete Substanzgewinne	0,0073	0,0073	0,0000	0,0000	0,0000	0,0073
i) in der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfond	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
j) Ausschüttung aus der Fondssubstanz	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5. Verbleibender Ertrag	0,8902	0,8902	0,8975	0,8975	0,6355	0,6282
6. Hievon endbesteuert	0,8902	0,8902	0,8902	0,8902	0,0000	0,0000
7. Steuerpflichtige Einkünfte	0,0000	0,0000	0,0073	0,0073	0,6355	0,6282
davon unterliegen der Zwischenbesteuerung						0,0027
8. Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres	81,93	81,93	81,93	81,93	81,93	81,93
9. -						
Detailangaben						
10. Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahnnimmt						
a) Dividenden	0,8875	0,8875	0,8875	0,8875	0,6255	0,6255
b) Zinsen, die einem Quellensteuerabzug unterliegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
c) Ausschüttungen ausländischer Fonds, die einem Quellensteuerabzug unterliegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	0,8875	0,8875	0,8875	0,8875	0,6255	0,6255
11. von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung						
a) anrechenbar (einschließlich matching credit, Detail siehe Punkt 18. a) aus Aktien (Dividenden)	0,3256	0,3256	0,3256	0,3256	0,2164	0,2164
aus Anleihen (Zinsen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
aus ausländischen Fonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
gesamt	0,3256	0,3256	0,3256	0,3256	0,2164	0,2164
b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)) aus Aktien (Dividenden)	0,0887	0,0887	0,0887	0,0887	0,0887	0,0887
aus Anleihen (Zinsen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
aus ausländischen Fonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
gesamt	0,0887	0,0887	0,0887	0,0887	0,0887	0,0887
c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18 c))	0,1661	0,1661	0,1661	0,1661	0,2753	0,2753
12. Beteiligungserträge gemäß § 37 Abs 4 EStG / § 10 Abs 1 KStG / § 13 Abs 2 KStG						
a) inländische Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
b) ausländische Dividenden	0,8875	0,8875	0,8875	0,8875	0,2620	0,2620
	0,8875	0,8875	0,8875	0,8875	0,2620	0,2620
13. Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen						
a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027
b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
c) ausländische Dividenden	0,8875	0,8875	0,8875	0,8875	0,8875	0,8875
d) Ausschüttungen ausländischer Subfond:	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfond:	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
f) Erträge aus Immobilienfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
h) außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfond:	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
i) Substanzgewinne (20%)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
14. Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
15. Österreichische KEST II auf:						
a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007
b) gemäß DBA steuerfreie Zinsen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
c) ausländische Dividenden	0,0888	0,0888	0,0888	0,0888	0,0888	0,0888
d) Ausschüttungen ausländischer Subfond:	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
e) ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfond:	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
f) Erträge aus Immobilienfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80%)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Österreichische KEST II (gesamt) gerundet	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900
16. Österreichische KEST III (auf Substanzgewinne)						
a) außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfond:	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
b) Substanzgewinne	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Österreichische KEST III (gesamt) gerundet	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

17. Österreichische KEST II und III (gesamt)	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900	0,0900
	Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...) mit Option EUR	ohne Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
18. a) Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern						
aus amerikanischen Aktien	0,1661	0,1661	0,1661	0,1661	0,1661	0,1661
aus britischen Aktien	0,0301	0,0301	0,0301	0,0301	0,0000	0,0000
aus deutschen Aktien	0,0115	0,0115	0,0115	0,0115	0,0000	0,0000
aus französischen Aktien (ohne Berücksichtigung des avoir fiscal)	0,0298	0,0298	0,0298	0,0298	0,0000	0,0000
aus italienischen Aktien	0,0066	0,0066	0,0066	0,0066	0,0000	0,0000
aus niederländischen Aktien	0,0113	0,0113	0,0113	0,0113	0,0000	0,0000
aus spanischen Aktien	0,0199	0,0199	0,0199	0,0199	0,0000	0,0000
aus brasilianischen Aktien	0,0043	0,0043	0,0043	0,0043	0,0043	0,0043
aus japanischen Aktien	0,0024	0,0024	0,0024	0,0024	0,0024	0,0024
aus Schweizer Aktien	0,0367	0,0367	0,0367	0,0367	0,0367	0,0367
aus südkoreanischen Aktien	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010
aus russischen Aktien	0,0030	0,0030	0,0030	0,0030	0,0030	0,0030
	0,3227	0,3227	0,3227	0,3227	0,2135	0,2135
Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (matching credit) aus brasilianischen Aktien	0,0029	0,0029	0,0029	0,0029	0,0029	0,0029
	0,0029	0,0029	0,0029	0,0029	0,0029	0,0029
Summe aus Aktien	0,3256	0,3256	0,3256	0,3256	0,2164	0,2164
Summe aus Anleihen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Summe aus Fonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
b) Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern						
aus deutschen Aktien	0,0088	0,0088	0,0088	0,0088	0,0088	0,0088
aus französischen Aktien (ohne Berücksichtigung des avoir fiscal)	0,0199	0,0199	0,0199	0,0199	0,0199	0,0199
aus italienischen Aktien	0,0053	0,0053	0,0053	0,0053	0,0053	0,0053
aus spanischen Aktien	0,0053	0,0053	0,0053	0,0053	0,0053	0,0053
aus Schweizer Aktien	0,0489	0,0489	0,0489	0,0489	0,0489	0,0489
aus südkoreanischen Aktien	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
Summe aus Aktien	0,0887	0,0887	0,0887	0,0887	0,0887	0,0887
Summe aus Anleihen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Summe aus Fonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
c) Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern						
aus amerikanischen Aktien	0,1661	0,1661	0,1661	0,1661	0,1661	0,1661
aus britischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0301	0,0301
aus deutschen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0115	0,0115
aus französischen Aktien (ohne Berücksichtigung des avoir fiscal)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0298	0,0298
aus italienischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0066	0,0066
aus niederländischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0113	0,0113
aus spanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0199	0,0199
Summe aus Aktien	0,1661	0,1661	0,1661	0,1661	0,2753	0,2753
19. Angabe einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

- EUR 0,0000 je Anteil wurden durch einen Kostenüberhang neutralisiert
- 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 Einkommensteuer geltendmachen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KEST auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung
- Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften (mit Ausnahme von Bulgarien, Irland, Zypern) 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
-
- dieser Betrag abzüglich der unter Punkt 10. a) ausgewiesenen ausländischen Dividenden unterliegt in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung
- sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind
- der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden
- 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.
- 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
- einbehaltenen Steuern sind nur für jene Anteilhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten
- 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 Bundesministerium für Finanzen (<https://www.bmf.gv.at>) erhältlich
- Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KEST I bzw II -Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung auf Antrag mit dem halben Durchschnittssteuersatz versteuert und die KEST (teilweise) rückerstattet werden.
- 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.
- Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Erträge mit dem KEST II-Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) rückerstattet werden
- bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann
- für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten