

A. Daten für Steuererklärungen und sonstige Eingaben bei Finanzämtern

Die nachstehenden Ausführungen beziehen sich ausschließlich auf in Österreich unbeschränkt steuerpflichtige Anleger (Anleger mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt in Österreich). Andere Anleger haben die jeweiligen nationalen Gesetze zu beachten. Die Angaben entsprechen der aktuellen steuerlichen Rechtslage. Die steuerliche Behandlung hängt von den persönlichen Verhältnissen ab und kann künftigen Änderungen unterworfen sein.

1. Anteile im Privatvermögen			
a)	Die Erträge aus dem Fonds sind im Fall des Vorliegens einer Optionserklärung durch den KEST-Abzug zur Gänze endbesteuert; eine Aufnahme in die Steuererklärung ist nicht erforderlich. Die Punkte 1.b. bis 1.f. betreffend die Anrechnung bzw. Rückerstattung von Abzugsteuern sollten jedoch beachtet werden.		
		Ausschütter EUR	Thesaurierer EUR
			Vollthesaurierer EUR
b)	Wurde keine Optionserklärung abgegeben: Einkünfte aus Kapitalvermögen, die keinem Steuerabzug unterliegen:	0,0000	0,0000
c)	Bei niedrigem Einkommensteuersatz sollten zur Veranlassung der (teilweisen) Rückerstattung der KEST ¹ (zusätzlich) die nachstehend angeführten Beträge in die Steuererklärung aufgenommen werden: – Kapitalerträge aus endbesteuerungsfähigen Kapitalanlagen zum vollen Steuersatz: Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung: Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung: ² – Kapitalerträge aus endbesteuerungsfähigen Kapitalanlagen zum halben Steuersatz: – Kapitalertragsteuer, soweit sie auf endbesteuerungsfähige Kapitalerträge entfällt: Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung: Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung:	6,6375 6,6375 3,4018 2,0000 2,0000	7,8534 7,8534 3,9805 2,3600 2,3600
d)	Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österreichische Einkommensteuer bzw. auf deren Erstattung: siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.		
e)	Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen s. im Abschnitt B.): Anspruch auf Anrechnung bzw. Rückerstattung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer für die gemäß DBA steuerfreien Einkünfte:	0,0847 0,0200	0,1003 0,0300
f)	Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.		
2. Anteile im Betriebsvermögen von Einzelunternehmen oder Mitunternehmerschaften (wie OG, KG)			
a)	Die Erträge aus dem Fonds sind im Fall des Vorliegens einer Optionserklärung durch den KEST-Abzug weitgehend endbesteuert; zu versteuern sind lediglich die Substanzgewinne in der nachstehend angeführten Höhe: Die Punkte 2.c. bis 2.f. betreffend die Anrechnung bzw. Rückerstattung von Abzugsteuern sollten jedoch beachtet werden.	0,0038	0,0000
b)	Wenn keine Optionserklärung abgegeben wurde: Statt des im Punkt a. angeführten Betrags ist steuerlich zu berücksichtigen: – Einkünfte aus Kapitalvermögen, die keinem Steuerabzug unterliegen:	0,0038	0,0000
c)	Bei niedrigem Einkommensteuersatz sollte trotz Endbesteuerung zur Veranlassung der (teilweisen) Rückerstattung der KEST in die Steuererklärung aufgenommen werden: – Anstatt der im Punkt a. (mit Optionserklärung) bzw. b. (ohne Optionserklärung) angeführten Beträge werden als steuerpflichtig berücksichtigt: – Darin enthalten: Einkünfte gemäß § 37 EStG, für die der Hälftesteuersatz beansprucht wird: – Anzurechnende Kapitalertragsteuer: Für Depots mit Optionserklärung: ⁵ Für Depots ohne Optionserklärung: ⁵	10,0431 3,4018 2,0000 2,0000	11,8339 3,9805 2,3600 2,3600
d)	Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österreichische Einkommensteuer bzw. auf deren Erstattung: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.		
e)	Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen s. im Abschnitt B.): Anspruch auf Anrechnung bzw. Rückerstattung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer für die gemäß DBA steuerfreien Einkünfte:	0,0847 0,0200	0,1003 0,0300
f)	Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.		

	Ausschütter EUR	Thesaurierer EUR	Vollthesaurierer EUR
3. Anteile im Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften (AG, GmbH) ⁶			
a) Zurechnungen:			
– Ausschüttung:	9,0900	–	–
– Ordentliches Fondsergebnis:	–	10,7516	–
– Ausländische Abzugssteuern auf ausländische Erträge:	0,8657	1,0256	–
– Inländische KEST auf inländische Dividenden erträge:	0,0000	0,0000	–
– Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Unterfonds:	0,0000	0,0000	–
– Ausschüttungsgleiche Substanzgewinne ausländischer Unterfonds:	0,0000	0,0000	–
– Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %):	0,0000	0,0000	–
– Ertragsausgleich auf ausländische Dividenden erträge:	0,1721	0,1570	–
– Steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge:	0,0000	–	–
b) Abrechnungen: ⁷			
– Beteiligungserträge gem. § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4 KStG:	0,0000	0,0000	–
– Beteiligungserträge gem. § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 KStG:	1,0622	1,2487	–
– Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen s. Abschnitt B.):	0,0847	0,1003	–
– Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge:	0,0000	0,0000	–
– Ertragsausgleich auf ausländische Dividenden erträge:	–	–	–
– In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds:	0,0000	–	–
– Ausschüttung aus der Fondssubstanz: ⁸	0,0000	–	–
c) Grundsätzlich auf die Körperschaftsteuer anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer: ⁹	2,0200	2,3900	–
Davon jedenfalls anrechenbar: KEST auf inländische Dividenden erträge (Achtung: Die Anrechnung der Kapitalertragsteuer ist nur soweit zulässig, als diese in Abzug gebracht und an das Finanzamt abgeführt wurde):	0,0000	0,0000	–
d) Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österreichische Körperschaftsteuer (Detailinformationen dazu können dem Punkt 11. im Abschnitt B. entnommen werden.): ⁷	0,5645	0,6690	–
In diesem Zusammenhang in der Steuererklärung anzuführen:			
– Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahrnimmt:	2,3396	2,7318	–
e) Von den ausländischen Finanzverwaltungen gemäß DBA rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.			
4. Anteile im Vermögen von Privatstiftungen			
a) In- und ausländische Kapitaleinkünfte:			
Einkünfte gemäß § 13 Abs. 3 Z 1 KStG (unterliegen der Zwischenbesteuerung):	6,6375	7,8534	–
steuerpflichtige Auslandsdividenden:	2,3396	2,7318	–
b) Anspruch auf Erstattung der KEST für inländische Beteiligungserträge:	0,0000	0,0000	–
c) Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österreichische Körperschaftsteuer (Detailinformationen dazu können dem Punkt 11. im Abschnitt B. entnommen werden.): ⁷	0,1391	0,1649	–
In diesem Zusammenhang in der Steuererklärung anzuführen:			
– Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahrnimmt:	0,0000	0,0000	–
d) Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.			

- 1 Wenn die in Abzug gebrachte Kapitalertragsteuer höher ist als die (Regel-)Einkommensteuer, die für den Anteilinhaber auf die betreffenden Einkünfte entfällt.
- 2 Zusätzlich zu dem im Punkt 1.b. angeführten Betrag.
- 3 Für Zwecke der Steuererklärung sind Ausschüttungen bzw. ausschüttungsgleiche Erträge des Fonds, soweit diese bei der Ermittlung des betrieblichen Gewinns/Verlusts berücksichtigt wurden, aus diesem zu eliminieren und durch den hier angeführten steuerpflichtigen Betrag zu ersetzen.
- 4 Wenn die in Abzug gebrachte Kapitalertragsteuer höher ist als die (Regel-)Einkommensteuer, die für den Anteilinhaber auf die betreffenden Einkünfte entfällt.
- 5 Wenn im Hinblick auf eine fehlende Deklaration als für die KEST auf Substanzgewinne befreites Depot ein Abzug dieser KEST erfolgt, obwohl dieses Depot als betriebliches Depot von der KEST auf Substanzgewinne befreit ist, kann zusätzlich auch diese KEST vom Finanzamt rückgefordert werden (siehe auch den Punkt 16. im Abschnitt B). Diese Möglichkeit besteht auch dann, wenn im Übrigen auf Grund der Steuerabgeltung keine Rückforderung einer Kapitalertragsteuer erfolgt.
- 6 Hier sind unter a. Zurechnungen und b. Abrechnungen sämtliche Beträge enthalten, die in der Steuererklärung einer Kapitalgesellschaft aus dem Ergebnis des Fonds zu berücksichtigen sind. Soweit hier als Zurechnungen angeführte Beträge im Bilanzergebnis der Kapitalgesellschaft enthalten sind und damit in deren Steuererklärung an anderer Stelle aufscheinen (was üblicherweise zumindest hinsichtlich der Ausschüttung des Fonds der Fall sein wird), sind diese Beträge in der Steuererklärung bei den Zurechnungen außer Ansatz zu lassen.
- 7 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 AAG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.
- 8 Für bilanzierende Steuerpflichtige ist bei Ausschüttungen aus der Fondssubstanz eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.
- 9 Auf Grund von Befreiungserklärungen gem. § 94 Z 5 EStG wird bei den meisten Kapitalgesellschaften ein KEST-Abzug durch die depotführende Bank sowie deren Abfuhr an das Finanzamt unterbleiben und wird daher keine Anrechnung zulässig sein. Soweit der hier angeführte Betrag der grundsätzlich anrechenbaren KEST auf eine inländische KEST auf inländische Dividenden erträge entfällt (siehe den Betrag oben unter a. Zurechnungen), ist er jedenfalls auf die Körperschaftsteuer anrechenbar.

B. Steuerliche Behandlung der Ausschüttung in EUR

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. Die steuerliche Behandlung hängt von den persönlichen Verhältnissen ab und kann künftigen Änderungen unterworfen sein.

Rechnungsjahr: 16.10.2010 – 15.10.2011		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Ausschüttungstag: 15.12.2011				Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
Ausschüttungsbeschluss: 12.12.2011							
ISIN: AT0000859517		mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
1.	Ausschüttung vor Abzug der Kapitalertragsteuer (KESt II und III)	9,0900	–	9,0900	–	9,0900	9,0900
2.	Zuzüglich						
a)	Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern ¹	0,8657	–	0,8657	–	0,8657	0,8657
b)	Steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
c)	Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
d)	Steuerpflichtige Substanzgewinne (20 %)	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
e)	Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
f)	Steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
3.	Ertrag	9,9557	–	9,9557	–	9,9557	9,9557
4.	Abzüglich						
a)	Rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
b)	Gemäß DBA steuerfreie Zinsenerträge sowie Immobilienfondserträge ²	0,0847	–	0,0847	–	0,0847	0,0847
c)	Gemäß DBA steuerfreie Dividenden	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
e)	Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 bzw. 13 Abs. 2 KStG (Auslandsdividenden) ³	0,0000	–	0,0000	–	1,0622	1,0622
f)	Steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden	-0,1721	–	-0,1721	–	-0,1721	-0,1721
g)	Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
h)	Steuerfreie ausgeschüttete Substanzgewinne	0,0038	–	0,0000	–	0,0000	0,0038
i)	In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
j)	Ausschüttung aus der Fondssubstanz ¹⁴	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
5.	Verbleibender Ertrag	10,0393	–	10,0431	–	8,9809	8,9771
6.	Hievon endbesteuert	10,0393	–	10,0393	–	0,0000	0,0000
7.	Steuerpflichtige Einkünfte ¹⁴	0,0000	–	0,0038	–	8,9809	8,9771
	davon unterliegen der Zwischenbesteuerung	–	–	–	–	–	6,6375
8.	Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres	588,38	–	588,38	–	588,38	588,38
9.	–						

Rechnungsjahr: 16.10.2010 – 15.10.2011		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen	
Ausschüttungstag: 15.12.2011				Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	
Ausschüttungsbeschluss: 12.12.2011								
ISIN: AT0000859517		mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR	
Detailangaben								
10.	Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht wahrnimmt	⁴	3,4018	–	3,4018	–	2,3396	2,3396
11.	Von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:							
	a) anrechenbar (einschließlich Matching Credit, Detail siehe Punkt 18. a)	^{5, 6, 7, 8}						
	aus Aktien (Dividenden)		0,5427	–	0,5427	–	0,4254	0,4254
	aus Anleihen (Zinsen)		0,1391	–	0,1391	–	0,1391	0,1391
	aus ausländischen Fonds		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	gesamt		0,6818	–	0,6818	–	0,5645	0,5645
	b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)	^{8, 9}						
	aus Aktien (Dividenden)		0,3280	–	0,3280	–	0,3280	0,3280
	aus Anleihen (Zinsen)		0,0040	–	0,0040	–	0,0040	0,0040
	aus ausländischen Fonds		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	gesamt		0,3320	–	0,3320	–	0,3320	0,3320
	c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. c)		0,0015	–	0,0015	–	0,1188	0,1188
12.	Beteiligungserträge gemäß § 37 Abs. 4 EStG / § 10 Abs. 1 KStG / § 13 Abs. 2 KStG	¹⁰						
	a) inländische Dividenden		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	b) ausländische Dividenden		3,4018	–	3,4018	–	1,0622	1,0622
13.	Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen	¹¹						
	a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	^{12, 13}	6,6375	–	6,6375	–	6,6375	6,6375
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen		0,0847	–	0,0847	–	0,0847	0,0847
	c) Ausländische Dividenden	¹²	3,4018	–	3,4018	–	3,4018	3,4018
	d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	e) Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	f) Erträge aus Immobilienfonds	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	h) Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	i) Substanzgewinne (20 %)	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
14.	Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	Österreichische KEST I (aus Kostenüberhang)		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
15.	Österreichische KEST II auf:	¹¹						
	a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge		1,66	–	1,66	–	1,66	1,66
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	²	0,02	–	0,02	–	0,02	0,02
	c) Ausländische Dividenden		0,34	–	0,34	–	0,34	0,34
	d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	e) Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	f) Erträge aus Immobilienfonds		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	Österreichische KEST II (gesamt)		2,02	–	2,02	–	2,02	2,02

Rechnungsjahr: 16.10.2010 – 15.10.2011		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Ausschüttungstag: 15.12.2011				Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
Ausschüttungsbeschluss: 12.12.2011							
ISIN: AT0000859517		mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
16.	Österreichische KEST III auf:						
a)	Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
b)	Substanzgewinne	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	Österreichische KEST III (gesamt)	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
17.	Österreichische KEST II und III (gesamt)	2,02	–	2,02	–	2,02	2,02
18.	a) Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern:						
	aus amerikanischen Aktien	0,2645	–	0,2645	–	0,2645	0,2645
	aus australischen Aktien	0,0013	–	0,0013	–	0,0013	0,0013
	aus belgischen Aktien	0,0070	–	0,0070	–	0,0000	0,0000
	aus brasilianischen Aktien	0,0093	–	0,0093	–	0,0093	0,0093
	aus britischen Aktien	0,0482	–	0,0482	–	0,0000	0,0000
	aus chinesischen Aktien	0,0058	–	0,0058	–	0,0058	0,0058
	aus dänischen Aktien	0,0022	–	0,0022	–	0,0000	0,0000
	aus deutschen Aktien	0,0139	–	0,0139	–	0,0000	0,0000
	aus französischen Aktien	0,0192	–	0,0192	–	0,0000	0,0000
	aus Hongkong Aktien	0,0073	–	0,0073	–	0,0073	0,0073
	aus israelischen Aktien	0,0028	–	0,0028	–	0,0028	0,0028
	aus japanischen Aktien	0,0198	–	0,0198	–	0,0198	0,0198
	aus Jersey Aktien	0,0012	–	0,0012	–	0,0012	0,0012
	aus kanadischen Aktien	0,0059	–	0,0059	–	0,0059	0,0059
	aus niederländischen Aktien	0,0118	–	0,0118	–	0,0000	0,0000
	aus russischen Aktien	0,0095	–	0,0095	–	0,0095	0,0095
	aus schwedischen Aktien	0,0006	–	0,0006	–	0,0000	0,0000
	aus Schweizer Aktien	0,0192	–	0,0192	–	0,0192	0,0192
	aus spanischen Aktien	0,0144	–	0,0144	–	0,0000	0,0000
	aus südkoreanischen Aktien	0,0141	–	0,0141	–	0,0141	0,0141
	aus thailändischen Aktien	0,0047	–	0,0047	–	0,0047	0,0047
	aus türkischen Aktien	0,0044	–	0,0044	–	0,0044	0,0044
		0,4871	–	0,4871	–	0,3698	0,3698
	Mangels Bestehens eines DBA auf Grund der Auslands-KESt VO 2003 anrechenbare ausländische Abzugsteuern:						
	aus taiwanesischen Aktien	0,0072	–	0,0072	–	0,0072	0,0072
	Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
	aus brasilianischen Aktien	0,0234	–	0,0234	–	0,0234	0,0234
	aus israelischen Aktien	0,0040	–	0,0040	–	0,0040	0,0040
	aus thailändischen Aktien	0,0210	–	0,0210	–	0,0210	0,0210
		0,0484	–	0,0484	–	0,0484	0,0484
	Summe aus Aktien	0,5427	–	0,5427	–	0,4254	0,4254
	Anrechenbare ausländische Steuern:						
	aus indonesischen Anleihen	0,0090	–	0,0090	–	0,0090	0,0090
	aus japanischen Anleihen	0,0181	–	0,0181	–	0,0181	0,0181
	aus polnischen Anleihen	0,0108	–	0,0108	–	0,0108	0,0108
		0,0379	–	0,0379	–	0,0379	0,0379

Rechnungsjahr: 16.10.2010 – 15.10.2011			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Ausschüttungstag: 15.12.2011					Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
Ausschüttungsbeschluss: 12.12.2011								
ISIN: AT0000859517			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
18.	a)	Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
		aus chinesischen Anleihen	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus indonesischen Anleihen	0,0235	–	0,0235	–	0,0235	0,0235
		aus malaysischen Anleihen	0,0103	–	0,0103	–	0,0103	0,0103
		aus thailändischen Anleihen	0,0141	–	0,0141	–	0,0141	0,0141
		aus tunesischen Anleihen	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus türkischen Anleihen	0,0432	–	0,0432	–	0,0432	0,0432
			0,0915	–	0,0915	–	0,0915	0,0915
		Gemäß DBA anrechenbarer Betrag:						
		aus indonesischen Anleihen (Capital Gain Tax)	0,0097	–	0,0097	–	0,0097	0,0097
		Summe aus Anleihen	0,1391	–	0,1391	–	0,1391	0,1391
18.	b)	Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,2645	–	0,2645	–	0,2645	0,2645
		aus belgischen Aktien	0,0046	–	0,0046	–	0,0046	0,0046
		aus dänischen Aktien	0,0040	–	0,0040	–	0,0040	0,0040
		aus deutschen Aktien	0,0106	–	0,0106	–	0,0106	0,0106
		aus französischen Aktien	0,0128	–	0,0128	–	0,0128	0,0128
		aus kanadischen Aktien	0,0009	–	0,0009	–	0,0009	0,0009
		aus schwedischen Aktien	0,0012	–	0,0012	–	0,0012	0,0012
		aus Schweizer Aktien	0,0256	–	0,0256	–	0,0256	0,0256
		aus spanischen Aktien	0,0038	–	0,0038	–	0,0038	0,0038
		Summe aus Aktien	0,3280	–	0,3280	–	0,3280	0,3280
		aus indonesischen Anleihen	0,0040	–	0,0040	–	0,0040	0,0040
	c)	Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus belgischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0070	0,0070
		aus britischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0482	0,0482
		aus dänischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0022	0,0022
		aus deutschen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0139	0,0139
		aus französischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0192	0,0192
		aus niederländischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0118	0,0118
		aus schwedischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0006	0,0006
		aus spanischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0144	0,0144
		aus taiwanesischen Aktien	0,0015	–	0,0015	–	0,0015	0,0015
		Summe aus Aktien	0,0015	–	0,0015	–	0,1188	0,1188

Rechnungsjahr: 16.10.2010 – 15.10.2011		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Ausschüttungstag: 15.12.2011				Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
Ausschüttungsbeschluss: 12.12.2011							
ISIN: AT0000859517		mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
19.	Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant)	1,62	–	–	–	–	–

- 1 EUR 0,00 je Anteil wurden durch einen Kostenüberhang neutralisiert.
- 2 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 erfolgen die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KEST auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.
- 3 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.
- 4 Sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind.
- 5 Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (Matching Credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 6 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.
- 7 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.
- 8 Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 9 Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugssteuern, 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.
- 10 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.
- 11 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.
- 12 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.
- 13 Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann).
- 14 Für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.

B. Steuerliche Behandlung der Thesaurierung in EUR

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. Die steuerliche Behandlung hängt von den persönlichen Verhältnissen ab und kann künftigen Änderungen unterworfen sein.

Rechnungsjahr: 16.10.2010 – 15.10.2011		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Auszahlungstag: 15.12.2011				Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
ISIN: AT0000805361		mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
1.	Ordentliches Fondsergebnis	10,7516	–	10,7516	–	10,7516	10,7516
2.	Zuzüglich						
	a) Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern ¹	1,0256	–	1,0256	–	1,0256	1,0256
	b) Steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	c) Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	d) Steuerpflichtige Substanzgewinne (20 %)	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	e) Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
3.	Ertrag	11,7772	–	11,7772	–	11,7772	11,7772
4.	Abzüglich						
	a) Rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge sowie Immobilienfondserträge ²	0,1003	–	0,1003	–	0,1003	0,1003
	c) Gemäß DBA steuerfreie Dividenden	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
	e) Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 bzw. § 13 Abs. 2 KStG (Auslandsdividenden) ³	0,0000	–	0,0000	–	1,2487	1,2487
	f) Steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden	-0,1570	–	-0,1570	–	-0,1570	-0,1570
	g) Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
5.	Verbleibender Ertrag	11,8339	–	11,8339	–	10,5852	10,5852
6.	Hievon endbesteuert	11,8339	–	11,8339	–	0,0000	0,0000
7.	Steuerpflichtige Einkünfte	0,0000	–	0,0000	–	10,5852	10,5852
	davon unterliegen der Zwischenbesteuerung	–	–	–	–	–	7,8534
8.	Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres	697,01	–	697,01	–	697,01	697,01
9.	–						

Rechnungsjahr: 16.10.2010 – 15.10.2011		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen	
Auszahlungstag: 15.12.2011				Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	
ISIN: AT0000805361		mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR	
Detailangaben								
10.	Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht wahrnimmt:	⁴	3,9805	–	3,9805	–	2,7318	2,7318
11.	Von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:							
	a) anrechenbar (einschließlich Matching Credit, Detail siehe Punkt 18. a)	^{5, 6, 7, 8}						
	aus Aktien (Dividenden)		0,6431	–	0,6431	–	0,5041	0,5041
	aus Anleihen (Zinsen)		0,1649	–	0,1649	–	0,1649	0,1649
	aus ausländischen Fonds		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	gesamt		0,8080	–	0,8080	–	0,6690	0,6690
	b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)	^{8, 9}						
	aus Aktien (Dividenden)		0,3887	–	0,3887	–	0,3887	0,3887
	aus Anleihen (Zinsen)		0,0048	–	0,0048	–	0,0048	0,0048
	aus ausländischen Fonds		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	gesamt		0,3935	–	0,3935	–	0,3935	0,3935
	c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. c)		0,0017	–	0,0017	–	0,1386	0,1386
12.	Beteiligungserträge gemäß § 37 Abs. 4 EStG / § 10 Abs. 1 KStG / § 13 Abs. 2 KStG	¹⁰						
	a) inländische Dividenden		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	b) ausländische Dividenden		3,9805	–	3,9805	–	1,2487	1,2487
13.	Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen (bzw. in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung):	¹¹						
	a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	^{12, 13}	7,8534	–	7,8534	–	7,8534	7,8534
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen		0,1003	–	0,1003	–	0,1003	0,1003
	c) Ausländische Dividenden	¹²	3,9805	–	3,9805	–	3,9805	3,9805
	d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	e) Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	f) Erträge aus Immobilienfonds	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	h) Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	i) Substanzgewinne (20 %)	^{12, 13}	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
14.	Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	Österreichische KEST I (aus Kostenüberhang)		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
15.	Österreichische KEST II auf:	¹¹						
	a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge		1,96	–	1,96	–	1,96	1,96
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	²	0,03	–	0,03	–	0,03	0,03
	c) Ausländische Dividenden		0,40	–	0,40	–	0,40	0,40
	d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	e) Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	f) Erträge aus Immobilienfonds		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	Österreichische KEST II (gesamt)		2,39	–	2,39	–	2,39	2,39

Rechnungsjahr: 16.10.2010 – 15.10.2011			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Auszahlungstag: 15.12.2011					Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
ISIN: AT0000805361			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
16.	Österreichische KEST III auf:							
	a)	Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	b)	Substanzgewinne	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	Österreichische KEST III (gesamt)		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
17.	Österreichische KEST II und III (gesamt)		2,39	–	2,39	–	2,39	2,39
18.	a)	Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,3134	–	0,3134	–	0,3134	0,3134
		aus australischen Aktien	0,0016	–	0,0016	–	0,0016	0,0016
		aus belgischen Aktien	0,0083	–	0,0083	–	0,0000	0,0000
		aus brasilianischen Aktien	0,0111	–	0,0111	–	0,0111	0,0111
		aus britischen Aktien	0,0571	–	0,0571	–	0,0000	0,0000
		aus chinesischen Aktien	0,0069	–	0,0069	–	0,0069	0,0069
		aus dänischen Aktien	0,0027	–	0,0027	–	0,0000	0,0000
		aus deutschen Aktien	0,0165	–	0,0165	–	0,0000	0,0000
		aus französischen Aktien	0,0227	–	0,0227	–	0,0000	0,0000
		aus Hongkong Aktien	0,0086	–	0,0086	–	0,0086	0,0086
		aus israelischen Aktien	0,0033	–	0,0033	–	0,0033	0,0033
		aus japanischen Aktien	0,0235	–	0,0235	–	0,0235	0,0235
		aus Jersey Aktien	0,0014	–	0,0014	–	0,0014	0,0014
		aus kanadischen Aktien	0,0069	–	0,0069	–	0,0069	0,0069
		aus niederländischen Aktien	0,0139	–	0,0139	–	0,0000	0,0000
		aus russischen Aktien	0,0112	–	0,0112	–	0,0112	0,0112
		aus schwedischen Aktien	0,0007	–	0,0007	–	0,0000	0,0000
		aus Schweizer Aktien	0,0227	–	0,0227	–	0,0227	0,0227
		aus spanischen Aktien	0,0171	–	0,0171	–	0,0000	0,0000
		aus südkoreanischen Aktien	0,0167	–	0,0167	–	0,0167	0,0167
		aus thailändischen Aktien	0,0055	–	0,0055	–	0,0055	0,0055
		aus türkischen Aktien	0,0052	–	0,0052	–	0,0052	0,0052
			0,5770	–	0,5770	–	0,4380	0,4380
		Mangels Bestehens eines DBA auf Grund der Auslands-KESt VO 2003 anrechenbare ausländische Abzugsteuern:						
		aus taiwanesischen Aktien	0,0086	–	0,0086	–	0,0086	0,0086
		Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
		aus brasilianischen Aktien	0,0278	–	0,0278	–	0,0278	0,0278
		aus israelischen Aktien	0,0048	–	0,0048	–	0,0048	0,0048
		aus thailändischen Aktien	0,0249	–	0,0249	–	0,0249	0,0249
			0,0575	–	0,0575	–	0,0575	0,0575
		Summe aus Aktien	0,6431	–	0,6431	–	0,5041	0,5041
		Anrechenbare ausländische Steuern:						
		aus indonesischen Anleihen	0,0106	–	0,0106	–	0,0106	0,0106
		aus japanischen Anleihen	0,0214	–	0,0214	–	0,0214	0,0214
		aus polnischen Anleihen	0,0128	–	0,0128	–	0,0128	0,0128
			0,0448	–	0,0448	–	0,0448	0,0448
		Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
		aus brasilianischen Anleihen	0,0001	–	0,0001	–	0,0001	0,0001
		aus chinesischen Anleihen	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus indonesischen Anleihen	0,0279	–	0,0279	–	0,0279	0,0279
		aus malaysischen Anleihen	0,0122	–	0,0122	–	0,0122	0,0122
		aus thailändischen Anleihen	0,0167	–	0,0167	–	0,0167	0,0167
		aus tunesischen Anleihen	0,0003	–	0,0003	–	0,0003	0,0003
		aus türkischen Anleihen	0,0512	–	0,0512	–	0,0512	0,0512
			0,1086	–	0,1086	–	0,1086	0,1086
Rechnungsjahr: 16.10.2010 – 15.10.2011			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen

Auszahlungstag: 15.12.2011					Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
ISIN: AT0000805361			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
18.	a)	Gemäß DBA anrechenbarer Betrag:						
		aus indonesischen Anleihen (Capital Gain Tax):	0,0115	–	0,0115	–	0,0115	0,0115
			0,0115	–	0,0115	–	0,0115	0,0115
		Summe aus Anleihen	0,1649	–	0,1649	–	0,1649	0,1649
	b)	Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,3134	–	0,3134	–	0,3134	0,3134
		aus belgischen Aktien	0,0055	–	0,0055	–	0,0055	0,0055
		aus dänischen Aktien	0,0048	–	0,0048	–	0,0048	0,0048
		aus deutschen Aktien	0,0125	–	0,0125	–	0,0125	0,0125
		aus französischen Aktien	0,0151	–	0,0151	–	0,0151	0,0151
		aus kanadischen Aktien	0,0011	–	0,0011	–	0,0011	0,0011
		aus schwedischen Aktien	0,0014	–	0,0014	–	0,0014	0,0014
		aus Schweizer Aktien	0,0303	–	0,0303	–	0,0303	0,0303
		aus spanischen Aktien	0,0046	–	0,0046	–	0,0046	0,0046
		Summe aus Aktien	0,3887	–	0,3887	–	0,3887	0,3887
		aus indonesischen Anleihen	0,0048	–	0,0048	–	0,0048	0,0048
	c)	Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus belgischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0083	0,0083
		aus britischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0550	0,0550
		aus dänischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0027	0,0027
		aus deutschen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0165	0,0165
		aus französischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0227	0,0227
		aus niederländischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0139	0,0139
		aus schwedischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0007	0,0007
		aus spanischen Aktien	0,0000	–	0,0000	–	0,0171	0,0171
		aus taiwanesischen Aktien	0,0017	–	0,0017	–	0,0017	0,0017
		Summe aus Aktien	0,0017	–	0,0017	–	0,1386	0,1386
19.		Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant)	1,92	–	–	–	–	–

- 1 EUR 0,00 je Anteil wurden durch einen Kostenüberhang neutralisiert.
- 2 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 erfolgen die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KEST auf die EST/KSt im Wege der Veranlagung.
- 3 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 AAG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.
- 4 Sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind.
- 5 Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 6 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.
- 7 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.
- 8 Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 9 Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugssteuern, 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.
- 10 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.
- 11 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.
- 12 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.
- 13 Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann).