

## 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.

<b>1. Anteile im Privatvermögen</b>			
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.		
		<b>Ausschütter (R) EUR</b>	<b>Thesaurierer (R) EUR</b>
			<b>Vollthesaurierer (R) EUR</b>
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 <sup>1</sup> (zusätzlich) die nachstehend angeführten Beträge in die Steuererklärung aufgenommen werden: – Kapitalerträge aus endbesteuerungsfähigen Kapitalanlagen zum vollen Steuersatz: Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung:	10,9180	13,1961
	– Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung: <sup>2</sup>	10,9180	13,1961
	– Kapitalertragsteuer, soweit sie auf endbesteuerungsfähige Kapitalerträge entfällt: Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung:	2,0967	2,5403
	– Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung:	2,0967	2,5403
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:	0,0301 0,0100	0,0365 0,0100
f)	Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.		
<b>2. Anteile im Betriebsvermögen von Einzelunternehmen oder Mitunternehmerschaften (wie OG, KG)</b>			
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: <sup>3</sup> Die Punkte 2.c. bis 2.f. betreffend die Anrechnung bzw. Rückerstattung von Abzugsteuern sollten jedoch beachtet werden. <sup>8</sup>	0,0081	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:	0,0081	0,0000
c)	Bei niedrigem Einkommensteuersatz sollte trotz Endbesteuerung zur Veranlassung der (teilweisen) Rückerstattung der KEST in die Steuererklärung aufgenommen werden: <sup>4</sup> – Anstatt der im Punkt a. (mit Optionserklärung) bzw. b. (ohne Optionserklärung) angeführten Beträge werden als steuerpflichtig berücksichtigt: – Anzurechnende Kapitalertragsteuer: Für Depots mit Optionserklärung: <sup>5</sup> Für Depots ohne Optionserklärung: <sup>5</sup>	10,9261 2,0967 2,0967	13,1961 2,5403 2,5403
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:	0,0301 0,0100	0,0365 0,0100
f)	Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.		

	Ausschütter (R) EUR	Thesaurierer (R) EUR	Vollthesaurierer (R) EUR
<b>3. Anteile im Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)</b>			
a) Zurechnungen:			
– Ausschüttung:	9,7300	–	–
– Ordentliches Fondsergebnis:	–	11,7693	–
– Ausländische Abzugssteuern auf ausländische Erträge:	1,0641	1,2890	–
– Inländische KEST auf inländische Dividendenerträge:	0,0167	0,0203	–
– 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 Dividendenerträge:	0,1454	0,1540	–
– Steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge:	0,0000	–	–
b) Abrechnungen:			
– Beteiligungserträge gem. § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4 KStG:	0,0364	0,0440	–
– Beteiligungserträge gem. § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 KStG:	4,0281	4,8854	–
– Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen siehe Abschnitt B.):	0,0536	0,0648	–
– Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge:	0,0000	0,0000	–
– Ertragsausgleich auf ausländische Dividendenerträge:	–	–	–
– In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds:	0,0000	–	–
– Ausschüttung aus der Fondssubstanz:	0,0000	–	–
c) Grundsätzlich auf die Körperschaftsteuer anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer:	2,1067	2,5503	–
Davon jedenfalls anrechenbar: KEST auf inländische Dividendenerträge (Achtung: Die Anrechnung der Kapitalertragsteuer ist nur soweit zulässig, als diese in Abzug gebracht und an das Finanzamt abgeführt wurde):	0,0167	0,0203	–
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.):	0,1371	0,1662	–
In diesem Zusammenhang in der Steuererklärung anzuführen:			
– Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahrnimmt:	0,2359	0,2548	–
e) Von den ausländischen Finanzverwaltungen gemäß DBA rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.			
<b>4. Anteile im Vermögen von Privatstiftungen</b>			
a) In- und ausländische Kapitaleinkünfte:			
Einkünfte gemäß § 13 Abs. 3 Z 1 KStG (unterliegen der Zwischenbesteuerung):	6,5941	7,9836	–
steuerpflichtige Auslandsdividenden:	0,2359	0,2548	–
b) Anspruch auf Erstattung der KEST für inländische Beteiligungserträge:	0,0167	0,0203	–
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.):	0,0997	0,1208	–
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 (Regelbesteuerungsoption).
- 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 (Regelbesteuerungsoption).
- 5 Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KEST auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar bzw. rückerstattbar.
- 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), 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.
- 8 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 Dividendenerträge entfällt (siehe den Betrag oben unter a. Zurechnungen), ist er jedenfalls auf die Körperschaftsteuer anrechenbar.
- 9 Für bilanzierende Steuerpflichtige ist bei Ausschüttungen aus der Fondssubstanz eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.

## B. Steuerliche Behandlung der Ausschüttung (R) 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: 16.10.2012 – 15.10.2013			Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Ausschüttungstag: 16.12.2013					Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		Juristische Personen	
Ausschüttungsbeschluss: 16.12.2013							Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	
ISIN: AT0000859517								
			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
1.	Ausschüttung vor Abzug der KEST II und III		9,7300	9,7300	9,7300	9,7300	9,7300	9,7300
2.	Zuzüglich							
	a)	Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern <sup>1</sup>	1,0808	1,0808	1,0808	1,0808	1,0808	1,0808
	b)	Steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	c)	Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	d)	Steuerpflichtige Substanzgewinne	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		10,8108	10,8108	10,8108	10,8108	10,8108	10,8108
4.	Abzüglich							
	a)	Rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	b)	Gemäß DBA steuerfreie Zinsenerträge sowie Immobilienfondserträge <sup>2</sup>	0,0301	0,0301	0,0301	0,0301	0,0301	0,0301
	c)	Gemäß DBA steuerfreie Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0235	0,0235
	d)	Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0364	0,0364
	e)	Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 bzw. 13 Abs. 2 KStG (Auslandsdividenden) <sup>3</sup>	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	4,0281	4,0281
	f)	Steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden	-0,1454	-0,1454	-0,1454	-0,1454	-0,1454	-0,1454
	g)	Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	h)	Steuerfreie ausgeschüttete Substanzgewinne	0,0081	0,0081	0,0000	0,0000	0,0000	0,0081
	i)	In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	j)	Ausschüttung aus der Fondssubstanz <sup>16</sup>	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.	Verbleibender Ertrag		10,9180	10,9180	10,9261	10,9261	6,8381	6,8300
6.	Hievon endbesteuert		10,9180	10,9180	10,9180	10,9180	0,0000	0,0000
7.	Steuerpflichtige Einkünfte <sup>4, 5, 16</sup>		0,0000	0,0000	0,0081	0,0081	6,8381	6,8300
	davon unterliegen der Zwischenbesteuerung		–	–	–	–	–	6,5941
8.	Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres		675,90	675,90	675,90	675,90	675,90	675,90
9.	–							

Rechnungsjahr: 16.10.2012 – 15.10.2013		Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Ausschüttungstag: 16.12.2013				Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		Juristische Personen	
Ausschüttungsbeschluss: 16.12.2013						Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	
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						
	a) Dividenden	<sup>6</sup> 4,2875	4,2875	4,2875	4,2875	0,2359	0,2359
	b) Zinsen, die einem Quellensteuerabzug unterlagen	0,0429	0,0429	0,0429	0,0429	0,0429	0,0429
	c) Ausschüttungen ausländischer Fonds, die einem Quellensteuerabzug unterlagen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt	4,3304	4,3304	4,3304	4,3304	0,2788	0,2788
11.	Von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:						
	a) anrechenbar (einschließlich Matching Credit, Detail siehe Punkt 18. a)	<sup>7, 8, 9, 10</sup>					
	aus Aktien (Dividenden)	0,7031	0,7031	0,7031	0,7031	0,0374	0,0374
	aus Anleihen (Zinsen)	0,0997	0,0997	0,0997	0,0997	0,0997	0,0997
	aus ausländischen Fonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt	0,8028	0,8028	0,8028	0,8028	0,1371	0,1371
	b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)	<sup>10, 11</sup>					
	aus Aktien (Dividenden)	0,4018	0,4018	0,4018	0,4018	0,4018	0,4018
	aus Anleihen (Zinsen)	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063
	aus ausländischen Fonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt	0,4081	0,4081	0,4081	0,4081	0,4081	0,4081
	c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. c)	0,0087	0,0087	0,0087	0,0087	0,6180	0,6180
12.	Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 1 KStG / § 13 Abs. 2 KStG	<sup>12</sup>					
	a) inländische Dividenden	0,0364	0,0364	0,0364	0,0364	0,0364	0,0364
	b) ausländische Dividenden	4,2875	4,2875	4,2875	4,2875	4,0281	4,0281
13.	Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen	<sup>13</sup>					
	a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	<sup>14, 15</sup> 6,5941	6,5941	6,5941	6,5941	6,5941	6,5941
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	0,0301	0,0301	0,0301	0,0301	0,0301	0,0301
	c) Ausländische Dividenden	<sup>14</sup> 4,2875	4,2875	4,2875	4,2875	4,2875	4,2875
	d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	e) Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	f) Erträge aus Immobilienfonds	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	h) Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	i) Substanzgewinne	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
14.	Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)	0,0167	0,0167	0,0167	0,0167	0,0167	0,0167
15.	Österreichische KEST II auf:	<sup>13</sup>					
	a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	1,65	1,65	1,65	1,65	1,65	1,65
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	<sup>2</sup> 0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
	c) Ausländische Dividenden	0,43	0,43	0,43	0,43	0,43	0,43
	d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	e) Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	f) Erträge aus Immobilienfonds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Österreichische KEST II (gesamt)	2,09	2,09	2,09	2,09	2,09	2,09

Rechnungsjahr: 16.10.2012 – 15.10.2013			Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Ausschüttungstag: 16.12.2013					Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
Ausschüttungsbeschluss: 16.12.2013								
ISIN: AT0000859517			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
16.	Österreichische KEST III (auf Substanzge- winne):	4						
	a) Außerordentliche ausschüttungsglei- che Erträge ausländischer Subfonds		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) Substanzgewinne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Österreichische KEST III (gesamt)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Österreichische KEST II und III (gesamt)		2,09	2,09	2,09	2,09	2,09	2,09
18.	a) Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern:							
	aus amerikanischen Aktien		0,3082	0,3082	0,3082	0,3082	0,0000	0,0000
	aus belgischen Aktien		0,0023	0,0023	0,0023	0,0023	0,0000	0,0000
	aus brasilianischen Aktien		0,0224	0,0224	0,0224	0,0224	0,0000	0,0000
	aus britischen Aktien		0,0496	0,0496	0,0496	0,0496	0,0000	0,0000
	aus chinesischen Aktien		0,0323	0,0323	0,0323	0,0323	0,0000	0,0000
	aus dänischen Aktien		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	aus deutschen Aktien		0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0000	0,0000
	aus finnischen Aktien		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
	aus französischen Aktien		0,0338	0,0338	0,0338	0,0338	0,0000	0,0000
	aus Hongkong Aktien		0,0144	0,0144	0,0144	0,0144	0,0000	0,0000
	aus indonesischen Aktien		0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
	aus irischen Aktien		0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0000	0,0000
	aus israelischen Aktien		0,0055	0,0055	0,0055	0,0055	0,0000	0,0000
	aus italienischen Aktien		0,0031	0,0031	0,0031	0,0031	0,0000	0,0000
	aus japanischen Aktien		0,0252	0,0252	0,0252	0,0252	0,0252	0,0252
	aus kasachischen Aktien		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
	aus Luxemburger Aktien		0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
	aus niederländischen Aktien		0,0198	0,0198	0,0198	0,0198	0,0000	0,0000
	aus norwegischen Aktien		0,0077	0,0077	0,0077	0,0077	0,0000	0,0000
	aus philippinischen Aktien		0,0020	0,0020	0,0020	0,0020	0,0000	0,0000
	aus polnischen Aktien		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000
	aus russischen Aktien		0,0235	0,0235	0,0235	0,0235	0,0000	0,0000
	aus schwedischen Aktien		0,0078	0,0078	0,0078	0,0078	0,0000	0,0000
	aus Schweizer Aktien		0,0119	0,0119	0,0119	0,0119	0,0000	0,0000
	aus spanischen Aktien		0,0058	0,0058	0,0058	0,0058	0,0000	0,0000
	aus südafrikanischen Aktien		0,0093	0,0093	0,0093	0,0093	0,0000	0,0000
	aus südkoreanischen Aktien		0,0132	0,0132	0,0132	0,0132	0,0000	0,0000
	aus thailändischen Aktien		0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0000	0,0000
	aus tschechischen Aktien		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
	aus türkischen Aktien		0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0000	0,0000
			0,6093	0,6093	0,6093	0,6093	0,0260	0,0260
	Mangels Bestehens eines DBA auf Grund der Auslands-KESt VO 2003 anrechenbare ausländische Abzug- steuern:							
	aus taiwanesischen Aktien		0,0260	0,0260	0,0260	0,0260	0,0000	0,0000
	Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):							
	aus brasilianischen Aktien		0,0510	0,0510	0,0510	0,0510	0,0000	0,0000
	aus indonesischen Aktien (Capital Gain Tax)		0,0114	0,0114	0,0114	0,0114	0,0114	0,0114
	aus israelischen Aktien		0,0028	0,0028	0,0028	0,0028	0,0000	0,0000
	aus malaysischen Aktien		0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0000	0,0000
	aus thailändischen Aktien		0,0017	0,0017	0,0017	0,0017	0,0000	0,0000
			0,0678	0,0678	0,0678	0,0678	0,0114	0,0114
	<b>Summe aus Aktien</b>		0,7031	0,7031	0,7031	0,7031	0,0374	0,0374

Rechnungsjahr: 16.10.2012 – 15.10.2013			Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Ausschüttungstag: 16.12.2013					Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	
Ausschüttungsbeschluss: 16.12.2013						Juristische Personen		
ISIN: AT0000859517			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	
18.	a)	Anrechenbare ausländische Steuern:					EUR	
		aus indonesischen Anleihen	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063
		aus japanischen Anleihen	0,0057	0,0057	0,0057	0,0057	0,0057	0,0057
			0,0120	0,0120	0,0120	0,0120	0,0120	0,0120
		Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
		aus chinesischen Anleihen	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
		aus indonesischen Anleihen	0,0270	0,0270	0,0270	0,0270	0,0270	0,0270
		aus indonesischen Anleihen (Capital Gain Tax)	0,0091	0,0091	0,0091	0,0091	0,0091	0,0091
		aus malaysischen Anleihen	0,0080	0,0080	0,0080	0,0080	0,0080	0,0080
		aus thailändischen Anleihen	0,0072	0,0072	0,0072	0,0072	0,0072	0,0072
		aus türkischen Anleihen	0,0362	0,0362	0,0362	0,0362	0,0362	0,0362
			0,0877	0,0877	0,0877	0,0877	0,0877	0,0877
		<b>Summe aus Anleihen</b>	<b>0,0997</b>	<b>0,0997</b>	<b>0,0997</b>	<b>0,0997</b>	<b>0,0997</b>	<b>0,0997</b>
	b)	Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,3082	0,3082	0,3082	0,3082	0,3082	0,3082
		aus belgischen Aktien	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015
		aus britischen Aktien	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018
		aus chinesischen Aktien	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052
		aus dänischen Aktien	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
		aus deutschen Aktien	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027
		aus finnischen Aktien	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
		aus französischen Aktien	0,0329	0,0329	0,0329	0,0329	0,0329	0,0329
		aus indonesischen Aktien	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
		aus irischen Aktien	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040
		aus israelischen Aktien	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009
		aus italienischen Aktien	0,0020	0,0020	0,0020	0,0020	0,0020	0,0020
		aus norwegischen Aktien	0,0051	0,0051	0,0051	0,0051	0,0051	0,0051
		aus philippinischen Aktien	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
		aus schwedischen Aktien	0,0156	0,0156	0,0156	0,0156	0,0156	0,0156
		aus Schweizer Aktien	0,0158	0,0158	0,0158	0,0158	0,0158	0,0158
		aus spanischen Aktien	0,0021	0,0021	0,0021	0,0021	0,0021	0,0021
		aus südkoreanischen Aktien	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028
		<b>Summe aus Aktien</b>	<b>0,4018</b>	<b>0,4018</b>	<b>0,4018</b>	<b>0,4018</b>	<b>0,4018</b>	<b>0,4018</b>
		aus indonesischen Anleihen	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063

Rechnungsjahr: 16.10.2012 – 15.10.2013			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Ausschüttungstag: 16.12.2013					Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
Ausschüttungsbeschluss: 16.12.2013								
ISIN: AT0000859517			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
18.	c)	Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,3082	0,3082
		aus belgischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0023	0,0023
		aus brasilianischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0224	0,0224
		aus britischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0496	0,0496
		aus chinesischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0323	0,0323
		aus dänischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0001	0,0001
		aus deutschen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0036	0,0036
		aus finnischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0002	0,0002
		aus französischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0338	0,0338
		aus Hongkong Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0144	0,0144
		aus irischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0036	0,0036
		aus israelischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0055	0,0055
		aus italienischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0031	0,0031
		aus kasachischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0002	0,0002
		aus Luxemburger Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0003	0,0003
		aus niederländischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0198	0,0198
		aus norwegischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0077	0,0077
		aus philippinischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0020	0,0020
		aus polnischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0006	0,0006
		aus russischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0235	0,0235
		aus schwedischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0078	0,0078
		aus Schweizer Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0119	0,0119
		aus spanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0058	0,0058
		aus südafrikanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0093	0,0093
		aus südkoreanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0132	0,0132
		aus taiwanesischen Aktien	0,0087	0,0087	0,0087	0,0087	0,0347	0,0347
		aus thailändischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0012	0,0012
		aus tschechischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0002	0,0002
		aus türkischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0007	0,0007
		<b>Summe aus Aktien</b>	<b>0,0087</b>	<b>0,0087</b>	<b>0,0087</b>	<b>0,0087</b>	<b>0,6180</b>	<b>0,6180</b>
19.		Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant)	1,98	-	-	-	-	-

- 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), 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 AAG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.
- 4 Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KEST auf Substanzgewinne ist auf die EST anrechenbar bzw. rückerstattbar.
- 5 Dieser Betrag abzüglich der unter Punkt 10. a) ausgewiesenen ausländischen Dividenden unterliegt in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung.
- 6 Sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind.
- 7 Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 8 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.
- 9 Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilsmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 10 Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 11 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 Anteilinhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (<https://www.bmf.gv.at>) erhältlich.
- 12 Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KEST I und II Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die Einkommenssteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
- 13 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.
- 14 Bei Privatanlegern sind die Erträge mit dem KEST II und KEST III Abzug endbesteuert. Bei betrieblichen Anlegern/natürliche Personen gilt die Endbesteuerung nur hinsichtlich der KEST II pflichtigen Erträge. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommenssteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
- 15 Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann).
- 16 Für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.

## B. Steuerliche Behandlung der Thesaurierung (R) 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: 16.10.2012 – 15.10.2013		Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Auszahlungstag: 16.12.2013				Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		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	11,7693	11,7693	11,7693	11,7693	11,7693	11,7693
2.	Zuzüglich						
	a) Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern <sup>1</sup>	1,3093	1,3093	1,3093	1,3093	1,3093	1,3093
	b) Steuerpflichtige ordentliche ausschüt- tungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	c) Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	d) Steuerpflichtige Substanzgewinne	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
3.	Ertrag	13,0786	13,0786	13,0786	13,0786	13,0786	13,0786
4.	Abzüglich						
	a) Rückerstattete ausländische Quellen- steuer aus Vorjahren	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen- erträge sowie Immobilienfondserträge <sup>2</sup>	0,0365	0,0365	0,0365	0,0365	0,0365	0,0365
	c) Gemäß DBA steuerfreie Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0283	0,0283
	d) Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0440	0,0440
	e) Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 bzw. § 13 Abs. 2 KStG (Auslandsdi- videnden) <sup>3</sup>	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	4,8854	4,8854
	f) Steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden	-0,1540	-0,1540	-0,1540	-0,1540	-0,1540	-0,1540
	g) Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.	Verbleibender Ertrag	13,1961	13,1961	13,1961	13,1961	8,2384	8,2384
6.	Hievon endbesteuert	13,1961	13,1961	13,1961	13,1961	0,0000	0,0000
7.	Steuerpflichtige Einkünfte <sup>4,5</sup>	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	8,2384	8,2384
	davon unterliegen der Zwischenbesteue- rung	-	-	-	-	-	7,9836
8.	Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres	819,37	819,37	819,37	819,37	819,37	819,37
9.	-						



Rechnungsjahr: 16.10.2012 – 15.10.2013		Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Auszahlungstag: 16.12.2013				Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		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:						
a)	Dividenden	<sup>6</sup> 5,1685	5,1685	5,1685	5,1685	0,2548	0,2548
b)	Zinsen, die einem Quellensteuerabzug unterlagen	0,0520	0,0520	0,0520	0,0520	0,0520	0,0520
c)	Ausschüttungen ausländischer Fonds, die einem Quellensteuerabzug unterlagen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt	5,2205	5,2205	5,2205	5,2205	0,3068	0,3068
11.	Von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:						
a)	anrechenbar (einschließlich Matching Credit, Detail siehe Punkt 18. a)	<sup>7, 8, 9, 10</sup>					
	aus Aktien (Dividenden)	0,8519	0,8519	0,8519	0,8519	0,0454	0,0454
	aus Anleihen (Zinsen)	0,1208	0,1208	0,1208	0,1208	0,1208	0,1208
	aus ausländischen Fonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt	0,9727	0,9727	0,9727	0,9727	0,1662	0,1662
b)	rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)	<sup>10, 11</sup>					
	aus Aktien (Dividenden)	0,4868	0,4868	0,4868	0,4868	0,4868	0,4868
	aus Anleihen (Zinsen)	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076
	aus ausländischen Fonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt	0,4944	0,4944	0,4944	0,4944	0,4944	0,4944
c)	weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. c)	0,0105	0,0105	0,0105	0,0105	0,7485	0,7485
12.	Beteiligungserträge gemäß § 10 Abs. 1 KStG / § 13 Abs. 2 KStG	<sup>12</sup>					
a)	inländische Dividenden	0,0440	0,0440	0,0440	0,0440	0,0440	0,0440
b)	ausländische Dividenden	5,1685	5,1685	5,1685	5,1685	4,8854	4,8854
13.	Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen (bzw. in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung):	<sup>13</sup>					
a)	Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	<sup>14, 15</sup> 7,9836	7,9836	7,9836	7,9836	7,9836	7,9836
b)	Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	0,0365	0,0365	0,0365	0,0365	0,0365	0,0365
c)	Ausländische Dividenden	<sup>14</sup> 5,1685	5,1685	5,1685	5,1685	5,1685	5,1685
d)	Ausschüttungen ausländischer Subfonds	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
e)	Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
f)	Erträge aus Immobilienfonds	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
g)	Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
h)	Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
i)	Substanzgewinne	<sup>14, 15</sup> 0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
14.	Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)	0,0203	0,0203	0,0203	0,0203	0,0203	0,0203
15.	Österreichische KEST II auf:	<sup>13</sup>					
a)	Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
b)	Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	<sup>2</sup> 0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
c)	Ausländische Dividenden	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52
d)	Ausschüttungen ausländischer Subfonds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f)	Erträge aus Immobilienfonds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g)	Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Österreichische KEST II (gesamt)	2,53	2,53	2,53	2,53	2,53	2,53

Rechnungsjahr: 16.10.2012 – 15.10.2013 Auszahlungstag: 16.12.2013		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
				Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		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 Substanzge- winne):						
	a) Außerordentliche ausschüttungsglei- che Erträge ausländischer Subfonds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) Substanzgewinne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Österreichische KEST III (gesamt)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Österreichische KEST II und III (gesamt)	2,53	2,53	2,53	2,53	2,53	2,53
18.	a) Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern:						
	aus amerikanischen Aktien	0,3736	0,3736	0,3736	0,3736	0,0000	0,0000
	aus belgischen Aktien	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0000	0,0000
	aus brasilianischen Aktien	0,0271	0,0271	0,0271	0,0271	0,0000	0,0000
	aus britischen Aktien	0,0601	0,0601	0,0601	0,0601	0,0000	0,0000
	aus chinesischen Aktien	0,0391	0,0391	0,0391	0,0391	0,0000	0,0000
	aus dänischen Aktien	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
	aus deutschen Aktien	0,0043	0,0043	0,0043	0,0043	0,0000	0,0000
	aus finnischen Aktien	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
	aus französischen Aktien	0,0410	0,0410	0,0410	0,0410	0,0000	0,0000
	aus Hongkong Aktien	0,0174	0,0174	0,0174	0,0174	0,0000	0,0000
	aus indonesischen Aktien	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009
	aus irischen Aktien	0,0043	0,0043	0,0043	0,0043	0,0000	0,0000
	aus israelischen Aktien	0,0067	0,0067	0,0067	0,0067	0,0000	0,0000
	aus italienischen Aktien	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037	0,0000	0,0000
	aus japanischen Aktien	0,0307	0,0307	0,0307	0,0307	0,0307	0,0307
	aus kasachischen Aktien	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
	aus Luxemburger Aktien	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0000	0,0000
	aus niederländischen Aktien	0,0240	0,0240	0,0240	0,0240	0,0000	0,0000
	aus norwegischen Aktien	0,0093	0,0093	0,0093	0,0093	0,0000	0,0000
	aus philippinischen Aktien	0,0025	0,0025	0,0025	0,0025	0,0000	0,0000
	aus polnischen Aktien	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0000	0,0000
	aus russischen Aktien	0,0285	0,0285	0,0285	0,0285	0,0000	0,0000
	aus schwedischen Aktien	0,0095	0,0095	0,0095	0,0095	0,0000	0,0000
	aus Schweizer Aktien	0,0144	0,0144	0,0144	0,0144	0,0000	0,0000
	aus spanischen Aktien	0,0070	0,0070	0,0070	0,0070	0,0000	0,0000
	aus südafrikanischen Aktien	0,0113	0,0113	0,0113	0,0113	0,0000	0,0000
	aus südkoreanischen Aktien	0,0160	0,0160	0,0160	0,0160	0,0000	0,0000
	aus thailändischen Aktien	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0000	0,0000
	aus tschechischen Aktien	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
	aus türkischen Aktien	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0000	0,0000
		0,7381	0,7381	0,7381	0,7381	0,0316	0,0316
	Mangels Bestehens eines DBA auf Grund der Auslands-KESt VO 2003 anrechenbare ausländische Abzug- steuern:						
	aus taiwanesischen Aktien	0,0315	0,0315	0,0315	0,0315	0,0000	0,0000
	Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
	aus brasilianischen Aktien	0,0619	0,0619	0,0619	0,0619	0,0000	0,0000
	aus indonesischen Aktien (Capital Gain Tax)	0,0138	0,0138	0,0138	0,0138	0,0138	0,0138
	aus israelischen Aktien	0,0034	0,0034	0,0034	0,0034	0,0000	0,0000
	aus malaysischen Aktien	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0000	0,0000
	aus thailändischen Aktien	0,0021	0,0021	0,0021	0,0021	0,0000	0,0000
		0,0823	0,0823	0,0823	0,0823	0,0138	0,0138
	<b>Summe aus Aktien</b>	0,8519	0,8519	0,8519	0,8519	0,0454	0,0454

Rechnungsjahr: 16.10.2012 – 15.10.2013			Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Auszahlungstag: 16.12.2013					Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		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)	Anrechenbare ausländische Steuern:						
		aus indonesischen Anleihen	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076
		aus japanischen Anleihen	0,0069	0,0069	0,0069	0,0069	0,0069	0,0069
			0,0145	0,0145	0,0145	0,0145	0,0145	0,0145
		Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
		aus chinesischen Anleihen	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
		aus indonesischen Anleihen	0,0328	0,0328	0,0328	0,0328	0,0328	0,0328
		aus indonesischen Anleihen (Capital Gain Tax)	0,0110	0,0110	0,0110	0,0110	0,0110	0,0110
		aus malaysischen Anleihen	0,0097	0,0097	0,0097	0,0097	0,0097	0,0097
		aus thailändischen Anleihen	0,0087	0,0087	0,0087	0,0087	0,0087	0,0087
		aus türkischen Anleihen	0,0439	0,0439	0,0439	0,0439	0,0439	0,0439
			0,1063	0,1063	0,1063	0,1063	0,1063	0,1063
		<b>Summe aus Anleihen</b>	<b>0,1208</b>	<b>0,1208</b>	<b>0,1208</b>	<b>0,1208</b>	<b>0,1208</b>	<b>0,1208</b>
	b)	Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,3736	0,3736	0,3736	0,3736	0,3736	0,3736
		aus belgischen Aktien	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018
		aus britischen Aktien	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022
		aus chinesischen Aktien	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063
		aus dänischen Aktien	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
		aus deutschen Aktien	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033
		aus finnischen Aktien	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
		aus französischen Aktien	0,0399	0,0399	0,0399	0,0399	0,0399	0,0399
		aus indonesischen Aktien	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
		aus irischen Aktien	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048
		aus israelischen Aktien	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011
		aus italienischen Aktien	0,0024	0,0024	0,0024	0,0024	0,0024	0,0024
		aus norwegischen Aktien	0,0062	0,0062	0,0062	0,0062	0,0062	0,0062
		aus philippinischen Aktien	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
		aus schwedischen Aktien	0,0189	0,0189	0,0189	0,0189	0,0189	0,0189
		aus Schweizer Aktien	0,0191	0,0191	0,0191	0,0191	0,0191	0,0191
		aus spanischen Aktien	0,0025	0,0025	0,0025	0,0025	0,0025	0,0025
		aus südkoreanischen Aktien	0,0034	0,0034	0,0034	0,0034	0,0034	0,0034
		<b>Summe aus Aktien</b>	<b>0,4868</b>	<b>0,4868</b>	<b>0,4868</b>	<b>0,4868</b>	<b>0,4868</b>	<b>0,4868</b>
		aus indonesischen Anleihen	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076

Rechnungsjahr: 16.10.2012 – 15.10.2013			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Auszahlungstag: 16.12.2013					Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		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.	c)	Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,3736	0,3736
		aus belgischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0027	0,0027
		aus brasilianischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0271	0,0271
		aus britischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0601	0,0601
		aus chinesischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0391	0,0391
		aus dänischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0001	0,0001
		aus deutschen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0043	0,0043
		aus finnischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0002	0,0002
		aus französischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0410	0,0410
		aus Hongkong Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0174	0,0174
		aus irischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0043	0,0043
		aus israelischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0067	0,0067
		aus italienischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0037	0,0037
		aus kasachischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0002	0,0002
		aus Luxemburger Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0003	0,0003
		aus niederländischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0240	0,0240
		aus norwegischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0093	0,0093
		aus philippinischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0025	0,0025
		aus polnischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0007	0,0007
		aus russischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0285	0,0285
		aus schwedischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0095	0,0095
		aus Schweizer Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0144	0,0144
		aus spanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0070	0,0070
		aus südafrikanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0113	0,0113
		aus südkoreanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0160	0,0160
		aus taiwanesischen Aktien	0,0105	0,0105	0,0105	0,0105	0,0420	0,0420
		aus thailändischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0014	0,0014
		aus tschechischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0002	0,0002
		aus türkischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0009	0,0009
		<b>Summe aus Aktien</b>	<b>0,0105</b>	<b>0,0105</b>	<b>0,0105</b>	<b>0,0105</b>	<b>0,7485</b>	<b>0,7485</b>
19.		Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant)	2,40	-	-	-	-	-

- 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), 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.
- 4 Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KEST auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar.
- 5 Dieser Betrag abzüglich der unter Punkt 10. a) ausgewiesenen ausländischen Dividenden unterliegt in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung.
- 6 Sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind.
- 7 Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 8 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.
- 9 Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilsmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
- 10 Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 11 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) erhältlich.
- 12 Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KEST I und II Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die Einkommenssteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
- 13 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.
- 14 Bei Privatanlegern sind die Erträge mit dem KEST II und KEST III Abzug endbesteuert. Bei betrieblichen Anlegern/natürliche Personen gilt die Endbesteuerung nur hinsichtlich der KEST II pflichtigen Erträge. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommenssteuer geringer ist als die KEST) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KEST (teilweise) angerechnet bzw. rückerstattet werden.
- 15 Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann).