

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:	56,1452	68,9353
	– Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung: ² – Kapitalertragsteuer, soweit sie auf endbesteuerungsfähige Kapitalerträge entfällt: Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung:	56,1452	68,9353
	– Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung:	13,5535	16,6435
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 siehe im Abschnitt B.): Anspruch auf Anrechnung bzw. Rückerstattung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer für die gemäß DBA steuerfreien Einkünfte:	0,0037	0,0046
f)	Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.	0,0009	0,0012
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. ³	95,5640	117,3991
b)	Wenn keine Optionserklärung abgegeben wurde: Statt des im Punkt a. angeführten Betrags ist steuerlich zu berücksichtigen: – Einkünfte aus Kapitalvermögen, die keinem Steuerabzug unterliegen:	95,5640	117,3991
c)	Bei niedrigem Einkommensteuersatz sollte trotz Endbesteuerung zur Veranlassung der (teilweisen) Rückerstattung der KEST in die Steuererklärung aufgenommen werden: ⁴ – Anstatt der im Punkt a. (mit Optionserklärung) bzw. b. (ohne Optionserklärung) angeführten Beträge werden als steuerpflichtig berücksichtigt: – Anzurechnende Kapitalertragsteuer: Für Depots mit Optionserklärung: ⁵ Für Depots ohne Optionserklärung: ⁵	103,9767	127,6955
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:	0,0037	0,0046
f)	Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.	0,0009	0,0012
g)	Für betriebliche Anleger bestehen zusätzlich nicht verbrauchte Altverluste. Diese können im Rahmen der Veranlagung geltend gemacht werden bzw. sind vortragsfähig (§ 198 Abs 2 Z 1 InvFG).	48,5428	58,8460

	Ausschütter EUR	Thesaurierer EUR	Vollthesaurierer EUR
3. Anteile im Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)			
a) Zurechnungen:			
– Ausschüttung:	20,0000	–	–
– Ordentliches Fondsergebnis:	–	8,9274	–
– Ausländische Abzugssteuern auf ausländische Erträge:	1,1122	1,3553	–
– Inländische KEST auf inländische Dividendenerträge:	0,0151	0,0183	–
– Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Unterfonds:	0,0000	0,0000	–
– Ausschüttungsgleiche Substanzgewinne ausländischer Unterfonds:	0,0989	0,1213	–
– Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %):	0,0000	0,0000	–
– Steuerpflichtige Substanzgewinne:	95,4651	117,2778	–
– Steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge:	0,0000	–	–
b) Abrechnungen:			
– Beteiligungserträge gem. § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4 KStG:	0,0304	0,0370	–
– Beteiligungserträge gem. § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 KStG:	2,7586	3,4007	–
– Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen siehe Abschnitt B.):	0,0413	0,0506	–
– Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge:	0,0000	0,0000	–
– Ausschüttete Substanzgewinne:	12,7109	–	–
– In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds:	0,0000	–	–
– Ausschüttung aus der Fondssubstanz:	0,0000	–	–
c) Grundsätzlich auf die Körperschaftsteuer anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer (Achtung: Die Anrechnung der Kapitalertragsteuer ist nur soweit zulässig, als diese in Abzug gebracht und an das Finanzamt abgeführt wurde):	13,5544	16,6447	–
Davon jedenfalls anrechenbar: KEST auf inländische Dividendenerträge:	0,0151	0,0183	–
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.):	0,2850	0,3491	–
In diesem Zusammenhang in der Steuererklärung anzuführen:			
– Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahrnimmt:	0,4722	0,5491	–
e) Von den ausländischen Finanzverwaltungen gemäß DBA rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.			
f) Für betriebliche Anleger bestehen zusätzlich nicht verbrauchte Altverluste. Diese können im Rahmen der Veranlagung geltend gemacht werden bzw. sind vortragsfähig (§ 198 Abs 2 Z 1 InvFG).	48,5428	58,8460	–
g) Verlustverrechnung:	0,0000	0,0000	–
4. Anteile im Vermögen von Privatstiftungen			
a) In- und ausländische Kapitaleinkünfte:			
Einkünfte gemäß § 13 Abs. 3 Z 1 KStG (unterliegen der Zwischenbesteuerung):	52,8464	64,9025	–
steuerpflichtige Auslandsdividenden:	0,4722	0,5491	–
b) Anspruch auf Erstattung der KEST für inländische Beteiligungserträge:	0,0151	0,0183	–
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.):	0,1390	0,1709	–
In diesem Zusammenhang in der Steuererklärung anzuführen:			
– Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahrnimmt:	0,4722	0,5491	–
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 Anteilsinhaber 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 Anteilsinhaber 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 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.

Rumpfrechnungsjahr: 16.10.2013 – 30.09.2014			Privatanleger		Betriebliche Anleger		Juristische Personen	Privatstiftungen
Ausschüttungstag: 15.12.2014					Natürliche Personen (auch OG, KG,...)			Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
Ausschüttungsbeschluss: 25.11.2014								
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		20,0000	20,0000	20,0000	20,0000	20,0000	20,0000
2.	Zuzüglich							
	a) Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern ¹		1,1273	1,1273	1,1273	1,1273	1,1273	1,1273
	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 nach VV		0,0000	0,0000	0,0989	0,0989	0,0989	0,0000
	d) Steuerpflichtige Substanzgewinne nach VV		47,7325	47,7325	95,4651	95,4651	95,4651	47,7325
	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		68,8598	68,8598	116,6913	116,6913	116,6913	68,8598
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 ²		0,0037	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037
	c) Gemäß DBA steuerfreie Dividenden		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0376	0,0376
	d) Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0304	0,0304
	e) Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 bzw. 13 Abs. 2 KStG (Auslandsdividenden) ³		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	2,7586	2,7586
	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) Ausschüttete Substanzgewinne		12,7109	12,7109	12,7109	12,7109	12,7109	12,7109
	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 ¹⁶		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	k) Verlustrechnung (nach Saldierung a. o. Ergebnis)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.	Verbleibender Ertrag		56,1452	56,1452	103,9767	103,9767	101,1501	53,3186
6.	Hievon endbesteuert		56,1452	56,1452	8,4127	8,4127	0,0000	0,0000
7.	Steuerpflichtige Einkünfte ^{4, 5, 16}		0,0000	0,0000	95,5640 ⁷⁾	95,5640 ⁷⁾	101,1501 ⁷⁾	53,3186
	davon unterliegen der Zwischenbesteuerung		–	–	–	–	–	52,8464
8.	Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres		742,14	742,14	742,14	742,14	742,14	742,14
9.	–							

Rumpfrechnungsjahr: 16.10.2013 – 30.09.2014		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen	
Ausschüttungstag: 15.12.2014				Natürliche Personen (auch OG, KG,...)			Juristische Personen	
Ausschüttungsbeschluss: 25.11.2014				mit Option EUR			ohne Option EUR	
ISIN: AT0000859517				mit Option EUR			ohne Option EUR	
				mit Option EUR			ohne Option EUR	
Detailangaben								
10.	Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahrnimmt							
	a) Dividenden	⁶	3,2684	3,2684	3,2684	3,2684	0,4722	0,4722
	b) Zinsen, die einem Quellensteuerabzug unterlagen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	c) Ausschüttungen ausländischer Fonds, die einem Quellensteuerabzug unterlagen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt		3,2684	3,2684	3,2684	3,2684	0,4722	0,4722
11.	Von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:							
	a) anrechenbar (einschließlich Matching Credit, Detail siehe Punkt 18. a)	^{7, 8, 9, 10}						
	aus Aktien (Dividenden)		0,6356	0,6356	0,6356	0,6356	0,1460	0,1460
	aus Anleihen (Zinsen)		0,1390	0,1390	0,1390	0,1390	0,1390	0,1390
	aus ausländischen Fonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt		0,7746	0,7746	0,7746	0,7746	0,2850	0,2850
	b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)	^{10, 11}						
	aus Aktien (Dividenden)		0,3682	0,3682	0,3682	0,3682	0,3769	0,3769
	aus Anleihen (Zinsen)		0,0143	0,0143	0,0143	0,0143	0,0143	0,0143
	aus ausländischen Fonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt		0,3825	0,3825	0,3825	0,3825	0,3912	0,3912
	c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. c)		0,0136	0,0136	0,0136	0,0136	0,4945	0,4945
12.	Beteiligungserträge	¹²						
	a) inländische Dividenden		0,0304	0,0304	0,0304	0,0304	0,0304	0,0304
	b) ausländische Dividenden		3,2684	3,2684	3,2684	3,2684	2,7586	2,7586
	gesamt		3,2988	3,2988	3,2988	3,2988	2,7890	2,7890
13.	Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen	¹³						
	a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	^{14, 15}	5,1139	5,1139	5,1139	5,1139	5,1139	5,1139
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen		0,0037	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037
	c) Ausländische Dividenden	¹⁴	3,2684	3,2684	3,2684	3,2684	3,2684	3,2684
	d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds	^{14, 15}	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	e) Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	^{14, 15}	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	f) Erträge aus Immobilienfonds	^{14, 15}	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	^{14, 15}	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	h) Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	^{14, 15}	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	i) Substanzgewinne	^{14, 15}	47,7325	47,7325	47,7325	47,7325	47,7325	47,7325
14.	Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)		0,0151	0,0151	0,0151	0,0151	0,0151	0,0151
15.	Österreichische KEST II auf:	¹³						
	a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge		1,2785	1,2785	1,2785	1,2785	1,2785	1,2785
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	²	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009
	c) Ausländische Dividenden		0,3268	0,3268	0,3268	0,3268	0,3268	0,3268
	d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	e) Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		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)		1,6062	1,6062	1,6062	1,6062	1,6062	1,6062

Rumpfrechnungsjahr: 16.10.2013 – 30.09.2014			Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Ausschüttungstag: 15.12.2014					Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		Juristische Personen	
Ausschüttungsbeschluss: 25.11.2014							Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	
ISIN: AT0000859517								
			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
16.	Österreichische KEST III auf:	4						
	a) Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	b) Substanzgewinne		11,9331	11,9331	11,9331	11,9331	11,9331	11,9331
	Österreichische KEST III (gesamt)		11,9331	11,9331	11,9331	11,9331	11,9331	11,9331
17.	Österreichische KEST II und III (gesamt)		13,5393	13,5393	13,5393	13,5393	13,5393	13,5393
18.	a) Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern:							
	aus amerikanischen Aktien		0,2681	0,2681	0,2681	0,2681	0,0000	0,0000
	aus belgischen Aktien		0,0051	0,0051	0,0051	0,0051	0,0000	0,0000
	aus brasilianischen Aktien		0,0228	0,0228	0,0228	0,0228	0,0000	0,0000
	aus britischen Aktien		0,0417	0,0417	0,0417	0,0417	0,0000	0,0000
	aus chinesischen Aktien		0,0345	0,0345	0,0345	0,0345	0,0345	0,0345
	aus deutschen Aktien		0,0035	0,0035	0,0035	0,0035	0,0000	0,0000
	aus französischen Aktien		0,0324	0,0324	0,0324	0,0324	0,0000	0,0000
	aus Hongkong Aktien		0,0054	0,0054	0,0054	0,0054	0,0000	0,0000
	aus indonesischen Aktien		0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0000	0,0000
	aus irischen Aktien		0,0087	0,0087	0,0087	0,0087	0,0000	0,0000
	aus israelischen Aktien		0,0054	0,0054	0,0054	0,0054	0,0000	0,0000
	aus italienischen Aktien		0,0047	0,0047	0,0047	0,0047	0,0000	0,0000
	aus japanischen Aktien		0,0317	0,0317	0,0317	0,0317	0,0000	0,0000
	aus kanadischen Aktien		0,0054	0,0054	0,0054	0,0054	0,0000	0,0000
	aus Luxemburger Aktien		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0000	0,0000
	aus niederländischen Aktien		0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0000	0,0000
	aus norwegischen Aktien		0,0185	0,0185	0,0185	0,0185	0,0000	0,0000
	aus philippinischen Aktien		0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0000	0,0000
	aus russischen Aktien		0,0089	0,0089	0,0089	0,0089	0,0089	0,0089
	aus Schweizer Aktien		0,0189	0,0189	0,0189	0,0189	0,0000	0,0000
	aus spanischen Aktien		0,0128	0,0128	0,0128	0,0128	0,0000	0,0000
	aus südkoreanischen Aktien		0,0207	0,0207	0,0207	0,0207	0,0207	0,0207
	aus thailändischen Aktien		0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0000	0,0000
			0,5537	0,5537	0,5537	0,5537	0,0641	0,0641
	Mangels Bestehens eines DBA auf Grund der Auslands-KESt VO 2003 anrechenbare ausländische Abzugsteuern:							
	aus taiwanesischen Aktien		0,0410	0,0410	0,0410	0,0410	0,0410	0,0410
	Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):							
	aus brasilianischen Aktien		0,0219	0,0219	0,0219	0,0219	0,0219	0,0219
	aus indischen Aktien		0,0023	0,0023	0,0023	0,0023	0,0023	0,0023
	aus israelischen Aktien		0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036
	aus malaysischen Aktien		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006
	aus thailändischen Aktien		0,0073	0,0073	0,0073	0,0073	0,0073	0,0073
	aus thailändischen Aktien (Capital Gain Tax)		0,0052	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052
			0,0409	0,0409	0,0409	0,0409	0,0409	0,0409
	Summe aus Aktien		0,6356	0,6356	0,6356	0,6356	0,1460	0,1460
	Anrechenbare ausländische Steuern:							
	aus japanischen Anleihen		0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040
	aus spanischen Anleihen		0,1174	0,1174	0,1174	0,1174	0,1174	0,1174
			0,1214	0,1214	0,1214	0,1214	0,1214	0,1214
	Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):							
	aus chinesischen Anleihen		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	aus indonesischen Anleihen		0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013
	aus malaysischen Anleihen		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006
	aus türkischen Anleihen		0,0156	0,0156	0,0156	0,0156	0,0156	0,0156
			0,0176	0,0176	0,0176	0,0176	0,0176	0,0176
	Summe aus Anleihen		0,1390	0,1390	0,1390	0,1390	0,1390	0,1390

Rumpfrechnungsjahr: 16.10.2013 – 30.09.2014			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Ausschüttungstag: 15.12.2014					Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
Ausschüttungsbeschluss: 25.11.2014								
ISIN: AT0000859517			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
18.	b)	Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,2681	0,2681	0,2681	0,2681	0,2681	0,2681
		aus belgischen Aktien	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033
		aus britischen Aktien	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
		aus deutschen Aktien	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027
		aus finnischen Aktien	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
		aus französischen Aktien	0,0324	0,0324	0,0324	0,0324	0,0324	0,0324
		aus indonesischen Aktien	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
		aus irischen Aktien	0,0029	0,0029	0,0029	0,0029	0,0116	0,0116
		aus italienischen Aktien	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
		aus kanadischen Aktien	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036
		aus norwegischen Aktien	0,0123	0,0123	0,0123	0,0123	0,0123	0,0123
		aus philippinischen Aktien	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
		aus Schweizer Aktien	0,0252	0,0252	0,0252	0,0252	0,0252	0,0252
		aus spanischen Aktien	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052
		aus südkoreanischen Aktien	0,0097	0,0097	0,0097	0,0097	0,0097	0,0097
		Summe aus Aktien	0,3682	0,3682	0,3682	0,3682	0,3769	0,3769
		aus japanischen Anleihen	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040
		aus spanischen Anleihen	0,0067	0,0067	0,0067	0,0067	0,0067	0,0067
		aus tschechischen Anleihen	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036
		Summe aus Anleihen	0,0143	0,0143	0,0143	0,0143	0,0143	0,0143
	c)	Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,2681	0,2681
		aus belgischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0051	0,0051
		aus brasilianischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0228	0,0228
		aus britischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0417	0,0417
		aus deutschen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0035	0,0035
		aus französischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0324	0,0324
		aus Hongkong Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0054	0,0054
		aus indonesischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0012	0,0012
		aus israelischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0054	0,0054
		aus italienischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0047	0,0047
		aus japanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0317	0,0317
		aus kanadischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0054	0,0054
		aus Luxemburger Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0005	0,0005
		aus niederländischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0008	0,0008
		aus norwegischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0185	0,0185
		aus philippinischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0009	0,0009
		aus Schweizer Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0189	0,0189
		aus spanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0128	0,0128
		aus taiwanesischen Aktien	0,0136	0,0136	0,0136	0,0136	0,0136	0,0136
		aus thailändischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0011	0,0011
		Summe aus Aktien	0,0136	0,0136	0,0136	0,0136	0,4945	0,4945

Rumpfrechnungsjahr: 16.10.2013 – 30.09.2014		Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Ausschüttungstag: 15.12.2014				Natürliche Personen (auch OG, KG,...)		Juristische Personen	
Ausschüttungsbeschluss: 25.11.2014						Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen	
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)	1,88	–	–	–	–	–

- 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 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 anteilmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.
 - 10 Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilseinhaber 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 Anteilseinhaber 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 Einkommensteuer 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 Einkommensteuer 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.
- *) Siehe Teil A. Daten für die Steuererklärungen und sonstige Eingaben bei Finanzämtern

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.

Rumpfrechnungsjahr: 16.10.2013 – 30.09.2014		Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Auszahlungstag: 15.12.2014				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	8,9274	8,9274	8,9274	8,9274	8,9274	8,9274
2.	Zuzüglich						
	a) Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern ¹	1,3736	1,3736	1,3736	1,3736	1,3736	1,3736
	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 nach VV	0,0000	0,0000	0,1213	0,1213	0,1213	0,0000
	d) Steuerpflichtige Substanzgewinne nach VV	58,6389	58,6389	117,2778	117,2778	117,2778	58,6389
	e) Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.	Ertrag	68,9399	68,9399	127,7001	127,7001	127,7001	68,9399
4.	Abzüglich						
	a) Rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge sowie Immobilienfondserträge ²	0,0046	0,0046	0,0046	0,0046	0,0046	0,0046
	c) Gemäß DBA steuerfreie Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0460	0,0460
	d) Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0370	0,0370
	e) Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 bzw. § 13 Abs. 2 KStG (Auslandsdividenden) ³	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	3,4007	3,4007
	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
5.	Verbleibender Ertrag	68,9353	68,9353	127,6955	127,6955	124,2118	65,4516
6.	Hievon endbesteuert	68,9353	68,9353	10,2964	10,2964	0,0000	0,0000
7.	Steuerpflichtige Einkünfte ^{4,5}	0,0000	0,0000	117,3991 ⁷⁾	117,3991 ⁷⁾	124,2118 ⁷⁾	65,4516
	davon unterliegen der Zwischenbesteuerung	–	–	–	–	–	64,9025
8.	Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres	909,95	909,95	909,95	909,95	909,95	909,95
9.	–						

Rumpfrechnungsjahr: 16.10.2013 – 30.09.2014		Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Auszahlungstag: 15.12.2014				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 zusteht/wahrnimmt:						
	a) Dividenden	6	3,9958	3,9958	3,9958	3,9958	0,5491
	b) Zinsen, die einem Quellensteuerabzug unterlagen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	c) Ausschüttungen ausländischer Fonds, die einem Quellensteuerabzug unterlagen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt		3,9958	3,9958	3,9958	3,9958	0,5491
11.	Von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:						
	a) anrechenbar (einschließlich Matching Credit, Detail siehe Punkt 18. a)	7, 8, 9, 10					
	aus Aktien (Dividenden)		0,7738	0,7738	0,7738	0,7738	0,1782
	aus Anleihen (Zinsen)		0,1709	0,1709	0,1709	0,1709	0,1709
	aus ausländischen Fonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt		0,9447	0,9447	0,9447	0,9447	0,3491
	b) rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)	10, 11					
	aus Aktien (Dividenden)		0,4480	0,4480	0,4480	0,4480	0,4586
	aus Anleihen (Zinsen)		0,0173	0,0173	0,0173	0,0173	0,0173
	aus ausländischen Fonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	gesamt		0,4653	0,4653	0,4653	0,4653	0,4759
	c) weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. c)		0,0167	0,0167	0,0167	0,0167	0,6017
12.	Beteiligungserträge	12					
	a) inländische Dividenden		0,0370	0,0370	0,0370	0,0370	0,0370
	b) ausländische Dividenden		3,9958	3,9958	3,9958	3,9958	3,4007
	gesamt		4,0328	4,0328	4,0328	4,0328	3,4377
13.	Erträge, die einem inländischen KEST-Abzug unterliegen:	13					
	a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	14, 15	6,2636	6,2636	6,2636	6,2636	6,2636
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen		0,0046	0,0046	0,0046	0,0046	0,0046
	c) Ausländische Dividenden	14	3,9958	3,9958	3,9958	3,9958	3,9958
	d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds	14, 15	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	e) Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	14, 15	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	f) Erträge aus Immobilienfonds	14, 15	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	g) Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	14, 15	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	h) Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	14, 15	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	i) Substanzgewinne	14, 15	58,6389	58,6389	58,6389	58,6389	58,6389
14.	Österreichische KEST I (auf Inlandsdividenden)		0,0183	0,0183	0,0183	0,0183	0,0183
15.	Österreichische KEST II auf:	13					
	a) Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge		1,5659	1,5659	1,5659	1,5659	1,5659
	b) Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	2	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012
	c) Ausländische Dividenden		0,3996	0,3996	0,3996	0,3996	0,3996
	d) Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	e) Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	f) Erträge aus Immobilienfonds		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
	Österreichische KEST II (gesamt)		1,9667	1,9667	1,9667	1,9667	1,9667

Rumpfrechnungsjahr: 16.10.2013 – 30.09.2014			Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
Auszahlungstag: 15.12.2014					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:	4						
	a) Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	b) Substanzgewinne		14,6597	14,6597	14,6597	14,6597	14,6597	14,6597
	Österreichische KEST III (gesamt)		14,6597	14,6597	14,6597	14,6597	14,6597	14,6597
17.	Österreichische KEST II und III (gesamt)		16,6264	16,6264	16,6264	16,6264	16,6264	16,6264
18.	a) Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern:							
	aus amerikanischen Aktien		0,3264	0,3264	0,3264	0,3264	0,0000	0,0000
	aus belgischen Aktien		0,0061	0,0061	0,0061	0,0061	0,0000	0,0000
	aus brasilianischen Aktien		0,0278	0,0278	0,0278	0,0278	0,0000	0,0000
	aus britischen Aktien		0,0508	0,0508	0,0508	0,0508	0,0000	0,0000
	aus chinesischen Aktien		0,0419	0,0419	0,0419	0,0419	0,0419	0,0419
	aus deutschen Aktien		0,0042	0,0042	0,0042	0,0042	0,0000	0,0000
	aus französischen Aktien		0,0394	0,0394	0,0394	0,0394	0,0000	0,0000
	aus Hongkong Aktien		0,0065	0,0065	0,0065	0,0065	0,0000	0,0000
	aus indonesischen Aktien		0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0000	0,0000
	aus irischen Aktien		0,0106	0,0106	0,0106	0,0106	0,0000	0,0000
	aus israelischen Aktien		0,0066	0,0066	0,0066	0,0066	0,0000	0,0000
	aus italienischen Aktien		0,0057	0,0057	0,0057	0,0057	0,0000	0,0000
	aus japanischen Aktien		0,0385	0,0385	0,0385	0,0385	0,0000	0,0000
	aus kanadischen Aktien		0,0066	0,0066	0,0066	0,0066	0,0000	0,0000
	aus Luxemburger Aktien		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0000	0,0000
	aus niederländischen Aktien		0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0000	0,0000
	aus norwegischen Aktien		0,0224	0,0224	0,0224	0,0224	0,0000	0,0000
	aus philippinischen Aktien		0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0000	0,0000
	aus russischen Aktien		0,0109	0,0109	0,0109	0,0109	0,0109	0,0109
	aus Schweizer Aktien		0,0230	0,0230	0,0230	0,0230	0,0000	0,0000
	aus spanischen Aktien		0,0155	0,0155	0,0155	0,0155	0,0000	0,0000
	aus südkoreanischen Aktien		0,0253	0,0253	0,0253	0,0253	0,0253	0,0253
	aus thailändischen Aktien		0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0000	0,0000
			0,6737	0,6737	0,6737	0,6737	0,0781	0,0781
	Mangels Bestehens eines DBA auf Grund der Auslands-KESt VO 2003 anrechenbare ausländische Abzugsteuern:							
	aus taiwanesischen Aktien		0,0502	0,0502	0,0502	0,0502	0,0502	0,0502
	Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):							
	aus brasilianischen Aktien		0,0267	0,0267	0,0267	0,0267	0,0267	0,0267
	aus indischen Aktien		0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0027
	aus israelischen Aktien		0,0044	0,0044	0,0044	0,0044	0,0044	0,0044
	aus malaysischen Aktien		0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
	aus thailändischen Aktien		0,0089	0,0089	0,0089	0,0089	0,0089	0,0089
	aus thailändischen Aktien (Capital Gain Tax)		0,0064	0,0064	0,0064	0,0064	0,0064	0,0064
			0,0499	0,0499	0,0499	0,0499	0,0499	0,0499
	Summe aus Aktien		0,7738	0,7738	0,7738	0,7738	0,1782	0,1782
	Anrechenbare ausländische Steuern:							
	aus japanischen Anleihen		0,0049	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049
	aus spanischen Anleihen		0,1445	0,1445	0,1445	0,1445	0,1445	0,1445
			0,1494	0,1494	0,1494	0,1494	0,1494	0,1494
	Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):							
	aus chinesischen Anleihen		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	aus indonesischen Anleihen		0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
	aus malaysischen Anleihen		0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007
	aus türkischen Anleihen		0,0191	0,0191	0,0191	0,0191	0,0191	0,0191
			0,0215	0,0215	0,0215	0,0215	0,0215	0,0215
	Summe aus Anleihen		0,1709	0,1709	0,1709	0,1709	0,1709	0,1709

Rumpfrechnungsjahr: 16.10.2013 – 30.09.2014			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Auszahlungstag: 15.12.2014					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.	b)	Zu Punkt 11. b) rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,3264	0,3264	0,3264	0,3264	0,3264	0,3264
		aus belgischen Aktien	0,0041	0,0041	0,0041	0,0041	0,0041	0,0041
		aus britischen Aktien	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006
		aus deutschen Aktien	0,0032	0,0032	0,0032	0,0032	0,0032	0,0032
		aus finnischen Aktien	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
		aus französischen Aktien	0,0393	0,0393	0,0393	0,0393	0,0393	0,0393
		aus indonesischen Aktien	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
		aus irischen Aktien	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0142	0,0142
		aus italienischen Aktien	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019
		aus kanadischen Aktien	0,0044	0,0044	0,0044	0,0044	0,0044	0,0044
		aus norwegischen Aktien	0,0149	0,0149	0,0149	0,0149	0,0149	0,0149
		aus philippinischen Aktien	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
		aus Schweizer Aktien	0,0307	0,0307	0,0307	0,0307	0,0307	0,0307
		aus spanischen Aktien	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063	0,0063
		aus südkoreanischen Aktien	0,0118	0,0118	0,0118	0,0118	0,0118	0,0118
		Summe aus Aktien	0,4480	0,4480	0,4480	0,4480	0,4586	0,4586
		aus japanischen Anleihen	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048	0,0048
		aus spanischen Anleihen	0,0081	0,0081	0,0081	0,0081	0,0081	0,0081
		aus tschechischen Anleihen	0,0044	0,0044	0,0044	0,0044	0,0044	0,0044
		Summe aus Anleihen	0,0173	0,0173	0,0173	0,0173	0,0173	0,0173
	c)	Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,3264	0,3264
		aus belgischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0061	0,0061
		aus brasilianischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0278	0,0278
		aus britischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0508	0,0508
		aus deutschen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0042	0,0042
		aus französischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0394	0,0394
		aus Hongkong Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0065	0,0065
		aus indonesischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0014	0,0014
		aus israelischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0066	0,0066
		aus italienischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0057	0,0057
		aus japanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0385	0,0385
		aus kanadischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0066	0,0066
		aus Luxemburger Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0005	0,0005
		aus niederländischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0010	0,0010
		aus norwegischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0224	0,0224
		aus philippinischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0012	0,0012
		aus Schweizer Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0230	0,0230
		aus spanischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0155	0,0155
		aus taiwanesischen Aktien	0,0167	0,0167	0,0167	0,0167	0,0167	0,0167
		aus thailändischen Aktien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0014	0,0014
		Summe aus Aktien	0,0167	0,0167	0,0167	0,0167	0,6017	0,6017

Rumpfrechnungsjahr: 16.10.2013 – 30.09.2014 Auszahlungstag: 15.12.2014		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
19.	Angaben zu einer allfälligen EU- Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant)	2,30	–	–	–	–	–

- 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 KSIG 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 KSIG 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 anteilmäßig 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 Einkommensteuer 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 Einkommensteuer 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).
- *) Siehe Teil A. Daten für die Steuererklärungen und sonstige Eingaben bei Finanzämtern