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.

		Ausschütter EUR	Thesaurierer EUR	Vollthesaurierer EUR
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.			
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:	0,8649	1,2525	–
	Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung: [2]	0,8649	1,2525	–
	– Kapitalerträge aus endbesteuerungsfähigen Kapitalanlagen zum halben Steuersatz:	0,2875	0,3607	–
	– Kapitalertragsteuer, soweit sie auf endbesteuerungsfähige Kapitalerträge entfällt:			
	Anzusetzende Werte bei Depots mit Optionserklärung:	0,2536	0,3452	–
	Anzusetzende Werte bei Depots ohne Optionserklärung:	0,2536	0,3452	–
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.):	0,0095	0,0048	–
	Anspruch auf Anrechnung bzw. Rückerstattung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer für die gemäß DBA steuerfreien Einkünfte:	0,0000	0,0000	–
f)	Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.			
2. Anteile im Betriebsvermögen von Einzelunternehmen oder Mitunternehmerschaften (wie OG, KG)				
a)	Die Erträge aus dem Fonds sind im Fall des Vorliegens einer Optionserklärung durch den KESt-Abzug weitgehend endbesteuert; zu versteuern sind lediglich die Substanzgewinne in der nachstehend angeführten Höhe: [3]	0,0370	0,0492	–
	Die Punkte 2.c. bis 2.f. betreffend die Anrechnung bzw. Rückerstattung von Abzugsteuern sollten jedoch beachtet werden. [8]			
b)	Wenn keine Optionserklärung abgegeben wurde: Statt des im Punkt a. angeführten Betrags ist steuerlich zu berücksichtigen:			
	– Einkünfte aus Kapitalvermögen, die keinem Steuerabzug unterliegen:	0,0370	0,0492	–
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:	1,1894	1,6624	–
	– Darin enthalten: Einkünfte gemäß § 37 EStG, für die der Hälftesteuersatz beansprucht wird:	0,2875	0,3607	–
	– Anzurechnende Kapitalertragsteuer:			
	Für Depots mit Optionserklärung: [5]	0,2536	0,3452	–
	Für Depots ohne Optionserklärung: [5]	0,2536	0,3452	–
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.):	0,0095	0,0048	–
	Anspruch auf Anrechnung bzw. Rückerstattung der einbehaltenen Kapitalertragsteuer für die gemäß DBA steuerfreien Einkünfte:	0,0000	0,0000	–
f)	Gemäß DBA von den ausländischen Finanzverwaltungen rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.			

			Ausschütter EUR	Thesaurierer EUR	Vollthesaurierer EUR
3. Anteile im Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)		[6]			
a)	Zurechnungen:				
	– Ausschüttung:		1,0200	–	–
	– Ordentliches Fondsergebnis:		–	1,4553	–
	– Ausländische Abzugssteuern auf ausländische Erträge:		0,0974	0,1404	–
	– Inländische KESt auf inländische Dividendenerträge:		0,0036	0,0052	–
	– Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Unterfonds:		0,0285	0,0410	–
	– Ausschüttungsgleiche Substanzgewinne ausländischer Unterfonds:		0,0342	0,0492	–
	– Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %):		0,0000	0,0000	–
	– Ertragsausgleich auf ausländische Dividendenerträge:		0,0152	–	–
	– Steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge:		0,0000	–	–
b)	Abrechnungen:	[7]			
	– Beteiligungserträge gem. § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4 KStG:		0,0098	0,0140	–
	– Beteiligungserträge gem. § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 KStG:		0,2155	0,2546	–
	– Gemäß DBA steuerfreie Einkünfte (Detailinformationen s. Abschnitt B.):		0,0118	0,0074	–
	– Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge:		0,0000	0,0000	–
	– Ertragsausgleich auf ausländische Dividendenerträge:		–	0,0239	–
	– In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds:		0,0000	–	–
	– Ausschüttung aus der Fondssubstanz:	[8]	0,0000	–	–
c)	Grundsätzlich auf die Körperschaftsteuer anrechenbare inländische Kapitalertragsteuer:	[9]	0,2536	0,3452	–
	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):		0,0036	0,0052	–
d)	Anspruch gemäß DBA auf (teilweise) Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österreichische Körperschaftsteuer (Detailinformationen dazu können dem Punkt 11. im Abschnitt B. entnommen werden.):	[7]	0,0194	0,0279	–
	In diesem Zusammenhang in der Steuererklärung anzuführen:				
	– Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht/wahrnimmt:		0,0599	0,0895	–
e)	Von den ausländischen Finanzverwaltungen gemäß DBA rückforderbare, im Ausland einbehaltene ausländische Quellensteuern: Siehe den Punkt 11. im Abschnitt B.				
4. Anteile im Vermögen von Privatstiftungen					
a)	In- und ausländische Kapitaleinkünfte:				
	Einkünfte gemäß § 13 Abs. 3 Z 1 KStG (unterliegen der Zwischenbesteuerung):		0,8649	1,2525	–
	steuerpflichtige Auslandsdividenden:		0,0599	0,0895	–
b)	Anspruch auf Erstattung der KESt für inländische Beteiligungserträge:		0,0036	0,0052	–
c)	Anspruch gemäß DBA auf (teilweise)Anrechnung der ausländischen Quellensteuern auf die österreichische Körperschaftsteuer (Detailinformationen dazu können dem Punkt 11. im Abschnitt B. entnommen werden.):	[7]	0,0019	0,0027	–
	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 Anteilsinhaber auf die betreffenden Einkünfte entfällt.

2 Zusätzlich zu dem im Punkt 1.b. angeführten Betrag.

3 Für Zwecke der Steuererklärung sind Ausschüttungen bzw. ausschüttungsgleiche Erträge des Fonds, soweit diese bei der Ermittlung des betrieblichen Gewinns/Verlusts berücksichtigt wurden, aus diesem zu eliminieren und durch den hier angeführten steuerpflichtigen Betrag zu ersetzen.

4 Wenn die in Abzug gebrachte Kapitalertragsteuer höher ist als die (Regel-)Einkommensteuer, die für den Anteilsinhaber auf die betreffenden Einkünfte entfällt.

5 Wenn im Hinblick auf eine fehlende Deklarierung als für die KESt auf Substanzgewinne befreites Depot ein Abzug dieser KESt erfolgt, obwohl dieses Depot als betriebliches Depot von der KESt auf Substanzgewinne befreit ist, kann zusätzlich auch diese KESt vom Finanzamt rückgefordert werden (siehe auch den Punkt 16. im Abschnitt B). Diese Möglichkeit besteht auch dann, wenn im Übrigen auf Grund der Steuerabgeltung keine Rückforderung einer Kapitalertragsteuer erfolgt.

6 Hier sind unter a. Zurechnungen und b. Abrechnungen sämtliche Beträge enthalten, die in der Steuererklärung einer Kapitalgesellschaft aus dem Ergebnis des Fonds zu berücksichtigen sind. Soweit hier als Zurechnungen angeführte Beträge im Bilanzergebnis der Kapitalgesellschaft enthalten sind und damit in deren Steuererklärung an anderer Stelle aufscheinen (was üblicherweise zumindest hinsichtlich der Ausschüttung des Fonds der Fall sein wird), sind diese Beträge in der Steuererklärung bei den Zurechnungen außer Ansatz zu lassen.

7 Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften (mit Ausnahme von Bulgarien, Irland, Zypern) sowie aus Beteiligungen an ausländischen Körperschaften, die mit einer inländischen unter § 7 Abs. 3 fallenden Körperschaft vergleichbar sind und mit deren Ansässigkeitsstaaten eine umfassende Amtshilfe besteht, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 KStG idF AÄG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.

8 Für bilanzierende Steuerpflichtige ist bei Ausschüttungen aus der Fondssubstanz eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.

9 Auf Grund von Befreiungserklärungen gem. § 94 Z 5 EStG wird bei den meisten Kapitalgesellschaften ein KESt-Abzug durch die depotführende Bank sowie deren Abfuhr an das Finanzamt unterbleiben und wird daher keine Anrechnung zulässig sein. Soweit der hier angeführte Betrag der grundsätzlich anrechenbaren KESt auf eine inländische KESt auf inländische Dividendenerträge entfällt (siehe den Betrag oben unter a. Zurechnungen), ist er jedenfalls auf die Körperschaftsteuer anrechenbar.

B. Steuerliche Behandlung der Ausschüttung in EUR

Alle Zahlenangaben beziehen sich auf die am Abschlussstichtag in Umlauf befindlichen Anteile und auf inländische Anleger, die unbeschränkt steuerpflichtig sind. Anleger mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt außerhalb Österreichs haben die jeweiligen nationalen Gesetze bzw. im Einzelfall Angaben zur EU-Quellensteuer zu beachten. Die steuerliche Behandlung hängt von den persönlichen Verhältnissen ab und kann künftigen Änderungen unterworfen sein.

Rechnungsjahr: 16.09.2010 – 15.09.2011				**Privatanleger**		**Betriebliche Anleger**			**Privatstiftungen**
Ausschüttungstag: 15.11.2011 **Ausschüttungsbeschluss: 14.11.2011**						**Natürliche Personen**		**Juristische Personen**	**Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen**
ISIN: AT0000811666				**mit Option EUR**	**ohne Option EUR**	**mit Option EUR**	**ohne Option EUR**	**EUR**	**EUR**
1.	Ausschüttung vor Abzug der Kapitalertragsteuer (KESt II und III)			1,0200	–	1,0200	–	1,0200	1,0200
2.	Zuzüglich								
	a)	Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern	[1]	0,1010	–	0,1010	–	0,1010	0,1010
	b)	Steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,0285	–	0,0285	–	0,0285	0,0285
	c)	Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,0000	–	0,0342	–	0,0342	0,0000
	d)	Steuerpflichtige Substanzgewinne (20 %)		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	e)	Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	f)	Steuerpflichtige nicht ausgeschüttete Erträge		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
3.	Ertrag			1,1495	–	1,1837	–	1,1837	1,1495
4.	Abzüglich								
	a)	Rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	b)	Gemäß DBA steuerfreie Zinsenerträge sowie Immobilienfondserträge	[2]	0,0095	–	0,0095	–	0,0095	0,0095
	c)	Gemäß DBA steuerfreie Dividenden		0,0000	–	0,0000	–	0,0023	0,0023
	d)	Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)		0,0000	–	0,0000	–	0,0098	0,0098
	e)	Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 bzw. 13 Abs. 2 KStG (Auslandsdividenden)	[3]	0,0000	–	0,0000	–	0,2155	0,2155
	f)	Steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden		-0,0152	–	-0,0152	–	-0,0152	-0,0152
	g)	Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	h)	Steuerfreie ausgeschüttete Substanzgewinne		0,0028	–	0,0000	–	0,0000	0,0028
	i)	In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	j)	Ausschüttung aus der Fondssubstanz	[14]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
5.	Verbleibender Ertrag			1,1524	–	1,1894	–	0,9618	0,9248
6.	Hievon endbesteuert			1,1524	–	1,1524	–	0,0000	0,0000
7.	Steuerpflichtige Einkünfte		[14]	0,0000	–	0,0370	–	0,9618	0,9248
	davon unterliegen der Zwischenbesteuerung			–	–	–	–	–	0,8649
8.	Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres			62,84	–	62,84	–	62,84	62,84
9.	–								

Rechnungsjahr: 16.09.2010 – 15.09.2011				Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Ausschüttungstag: 15.11.2011 Ausschüttungsbeschluss: 14.11.2011						Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
ISIN: AT0000811666				mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
Detailangaben									
10.	Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht wahrnimmt		[4]	0,2777	–	0,2777	–	0,0599	0,0599
11.	Von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:								
	a)	anrechenbar (einschließlich Matching Credit, Detail siehe Punkt 18. a)	[5, 6, 7, 8]						
		aus Aktien (Dividenden)		0,0599	–	0,0599	–	0,0175	0,0175
		aus Anleihen (Zinsen)		0,0019	–	0,0019	–	0,0019	0,0019
		aus ausländischen Fonds		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
		gesamt		0,0618	–	0,0618	–	0,0194	0,0194
	b)	rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)	[8, 9]						
		aus Aktien (Dividenden)		0,0375	–	0,0375	–	0,0375	0,0375
		aus Anleihen (Zinsen)		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
		aus ausländischen Fonds		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
		gesamt		0,0375	–	0,0375	–	0,0375	0,0375
	c)	weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. c)		0,0003	–	0,0003	–	0,0427	0,0427
12.	Beteiligungserträge gemäß § 37 Abs. 4 EStG / § 10 Abs. 1 KStG / § 13 Abs. 2 KStG		[10]						
	a)	inländische Dividenden		0,0098	–	0,0098	–	0,0098	0,0098
	b)	ausländische Dividenden		0,2777	–	0,2777	–	0,2155	0,2155
13.	Erträge, die einem inländischen KESt-Abzug unterliegen		[11]						
	a)	Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	[12, 13]	0,8364	–	0,8364	–	0,8364	0,8364
	b)	Gemäß DBA steuerfreie Zinsen		0,0095	–	0,0095	–	0,0095	0,0095
	c)	Ausländische Dividenden	[12]	0,2777	–	0,2777	–	0,2777	0,2777
	d)	Ausschüttungen ausländischer Subfonds	[12, 13]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	e)	Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	[12, 13]	0,0285	–	0,0285	–	0,0285	0,0285
	f)	Erträge aus Immobilienfonds	[12, 13]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	g)	Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	[12, 13]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	h)	Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	[12, 13]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	i)	Substanzgewinne (20 %)	[12, 13]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
14.	Österreichische KESt I (auf Inlandsdividenden)			0,0036	–	0,0036	–	0,0036	0,0036
	Österreichische KESt I (aus Kostenüberhang)			0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
15.	Österreichische KESt II auf:		[11]						
	a)	Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge		0,21	–	0,21	–	0,21	0,21
	b)	Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	[2]	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	c)	Ausländische Dividenden		0,03	–	0,03	–	0,03	0,03
	d)	Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	e)	Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,01	–	0,01	–	0,01	0,01
	f)	Erträge aus Immobilienfonds		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	g)	Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	Österreichische KESt II (gesamt)			0,25	–	0,25	–	0,25	0,25

Rechnungsjahr: 16.09.2010 – 15.09.2011			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Ausschüttungstag: 15.11.2011 Ausschüttungsbeschluss: 14.11.2011					Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
ISIN: AT0000811666			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
16.	Österreichische KESt III auf:							
	a)	Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	b)	Substanzgewinne	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	Österreichische KESt III (gesamt)		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
17.	Österreichische KESt II und III (gesamt)		0,25	–	0,25	–	0,25	0,25
18.	a)	Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,0120	–	0,0120	–	0,0120	0,0120
		aus belgischen Aktien	0,0014	–	0,0014	–	0,0000	0,0000
		aus britischen Aktien	0,0034	–	0,0034	–	0,0000	0,0000
		aus chinesischen Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus dänischen Aktien	0,0001	–	0,0001	–	0,0000	0,0000
		aus deutschen Aktien	0,0066	–	0,0066	–	0,0000	0,0000
		aus finnischen Aktien	0,0010	–	0,0010	–	0,0000	0,0000
		aus französischen Aktien	0,0122	–	0,0122	–	0,0000	0,0000
		aus griechischen Aktien	0,0007	–	0,0007	–	0,0000	0,0000
		aus israelischen Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus italienischen Aktien	0,0087	–	0,0087	–	0,0000	0,0000
		aus japanischen Aktien	0,0003	–	0,0003	–	0,0003	0,0003
		aus kanadischen Aktien	0,0004	–	0,0004	–	0,0004	0,0004
		aus luxemburgischen Aktien	0,0015	–	0,0015	–	0,0000	0,0000
		aus niederländischen Aktien	0,0035	–	0,0035	–	0,0000	0,0000
		aus norwegischen Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0000	0,0000
		aus portugiesischen Aktien	0,0001	–	0,0001	–	0,0000	0,0000
		aus Schweizer Aktien	0,0023	–	0,0023	–	0,0023	0,0023
		aus spanischen Aktien	0,0030	–	0,0030	–	0,0000	0,0000
		aus südkoreanischen Aktien	0,0003	–	0,0003	–	0,0003	0,0003
		aus türkischen Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
			0,0583	–	0,0583	–	0,0159	0,0159
		Mangels Bestehens eines DBA auf Grund der Auslands-KESt VO 2003 anrechenbare ausländische Abzugsteuern:						
		aus Hongkong Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus taiwanesischen Aktien	0,0011	–	0,0011	–	0,0011	0,0011
			0,0013	–	0,0013	–	0,0013	0,0013
		Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
		aus israelischen Aktien	0,0001	–	0,0001	–	0,0001	0,0001
		aus thailändischen Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
			0,0003	–	0,0003	–	0,0003	0,0003
		Summe aus Aktien	0,0599	–	0,0599	–	0,0175	0,0175
		Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
		aus indonesischen Anleihen	0,0008	–	0,0008	–	0,0008	0,0008
		aus malaysischen Anleihen	0,0005	–	0,0005	–	0,0005	0,0005
		aus türkischen Anleihen	0,0006	–	0,0006	–	0,0006	0,0006
		Summe aus Anleihen	0,0019	–	0,0019	–	0,0019	0,0019

Rechnungsjahr: 16.09.2010 – 15.09.2011				Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Ausschüttungstag: 15.11.2011 Ausschüttungsbeschluss: 14.11.2011						Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
ISIN: AT0000811666				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		0,0119	–	0,0119	–	0,0119	0,0119
		aus belgischen Aktien		0,0009	–	0,0009	–	0,0009	0,0009
		aus dänischen Aktien		0,0001	–	0,0001	–	0,0001	0,0001
		aus deutschen Aktien		0,0050	–	0,0050	–	0,0050	0,0050
		aus finnischen Aktien		0,0018	–	0,0018	–	0,0018	0,0018
		aus französischen Aktien		0,0080	–	0,0080	–	0,0080	0,0080
		aus irischen Aktien		0,0006	–	0,0006	–	0,0006	0,0006
		aus italienischen Aktien		0,0053	–	0,0053	–	0,0053	0,0053
		aus norwegischen Aktien		0,0001	–	0,0001	–	0,0001	0,0001
		aus Schweizer Aktien		0,0031	–	0,0031	–	0,0031	0,0031
		aus spanischen Aktien		0,0007	–	0,0007	–	0,0007	0,0007
		Summe aus Aktien		0,0375	–	0,0375	–	0,0375	0,0375
	c)	Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern:							
		aus belgischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0014	0,0014
		aus britischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0034	0,0034
		aus dänischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0001	0,0001
		aus deutschen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0066	0,0066
		aus finnischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0010	0,0010
		aus französischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0122	0,0122
		aus griechischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0007	0,0007
		aus italienischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0087	0,0087
		aus luxemburgischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0015	0,0015
		aus niederländischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0035	0,0035
		aus norwegischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0002	0,0002
		aus portugiesischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0001	0,0001
		aus spanischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0030	0,0030
		aus taiwanesischen Aktien		0,0003	–	0,0003	–	0,0003	0,0003
		Summe aus Aktien		0,0003	–	0,0003	–	0,0427	0,0427
19.		Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant)		0,19	–	–	–	–	–

1 EUR 0,00 je Anteil wurden durch einen Kostenüberhang neutralisiert.

2 Privatanleger können gemäß § 240 Abs. 3 BAO bei ihrem zuständigen Finanzamt einen Antrag auf Rückerstattung der KESt stellen oder diese im Wege der Veranlagung zur ESt geltend machen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgen die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KESt auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.

3 Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften (mit Ausnahme von Bulgarien, Irland, Zypern) sowie aus Beteiligungen an ausländischen Körperschaften, die mit einer inländischen unter § 7 Abs. 3 fallenden Körperschaft vergleichbar sind und mit deren Ansässigkeitsstaaten eine umfassende Amtshilfe besteht, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 KStG idF AÄG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.

4 Sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind.

5 Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (Matching Credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.

6 Für Privatanleger und betriebliche Anleger/natürliche Personen grundsätzlich nicht von Relevanz, da die ausländischen Dividenden mit dem KESt-Abzug endbesteuert sind. Im Einzelfall (bei direkter Inanspruchnahme des DBA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angerechnet und die KESt rückerstattet werden.

7 Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilsmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.

8 Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.

9 Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugssteuern, soweit sie nicht angerechnet werden können, vor. Die Rückerstattungsanträge sind durch den jeweiligen Anteilsinhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (https://www.bmf.gv.at) erhältlich.

10 Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KESt I bzw. II-Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung auf Antrag mit dem halben Durchschnittssteuersatz versteuert und die KESt (teilweise) rückerstattet werden.

11 Entfällt für betriebliche Anleger bei Vorliegen einer KESt-Befreiungserklärung gemäß § 94 Z 5 EStG 1988. Falls keine vorliegt, ist die KESt, sofern sie nicht zur Endbesteuerung führt, auf die ESt/KSt anrechenbar.

12 Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Erträge mit dem KESt II-Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KESt (teilweise) rückerstattet werden.

13 Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsenteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KESt-Abzug optieren kann).

14 Für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.

B. Steuerliche Behandlung der Thesaurierung in EUR

Alle Zahlenangaben beziehen sich auf die am Abschlussstichtag in Umlauf befindlichen Anteile und auf inländische Anleger, die unbeschränkt steuerpflichtig sind. Anleger mit Sitz, Wohnsitz oder gewöhnlichem Aufenthalt außerhalb Österreichs haben die jeweiligen nationalen Gesetze bzw. im Einzelfall Angaben zur EU-Quellensteuer zu beachten. Die steuerliche Behandlung hängt von den persönlichen Verhältnissen ab und kann künftigen Änderungen unterworfen sein.

Rechnungsjahr: 16.09.2010 – 15.09.2011				**Privatanleger**		**Betriebliche Anleger**			**Privatstiftungen**
Auszahlungstag: 15.11.2011						**Natürliche Personen**		**Juristische Personen**	**Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen**
ISIN: AT0000811674				**mit Option EUR**	**ohne Option EUR**	**mit Option EUR**	**ohne Option EUR**	**EUR**	**EUR**
1.	Ordentliches Fondsergebnis			1,4553	–	1,4553	–	1,4553	1,4553
2.	Zuzüglich								
	a)	Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern	[1]	0,1456	–	0,1456	–	0,1456	0,1456
	b)	Steuerpflichtige ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,0410	–	0,0410	–	0,0410	0,0410
	c)	Steuerpflichtige außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,0000	–	0,0492	–	0,0492	0,0000
	d)	Steuerpflichtige Substanzgewinne (20 %)		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	e)	Steuerpflichtige Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
3.	Ertrag			1,6419	–	1,6911	–	1,6911	1,6419
4.	Abzüglich								
	a)	Rückerstattete ausländische Quellensteuer aus Vorjahren		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	b)	Gemäß DBA steuerfreie Zinsenerträge sowie Immobilienfondserträge	[2]	0,0048	–	0,0048	–	0,0048	0,0048
	c)	Gemäß DBA steuerfreie Dividenden		0,0000	–	0,0000	–	0,0026	0,0026
	d)	Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 1 bis 4 KStG (Inlandsdividenden)		0,0000	–	0,0000	–	0,0140	0,0140
	e)	Steuerfrei gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 bzw. § 13 Abs. 2 KStG (Auslandsdividenden)	[3]	0,0000	–	0,0000	–	0,2546	0,2546
	f)	Steuerneutraler Ertragsausgleich auf Dividenden		0,0239	–	0,0239	–	0,0239	0,0239
	g)	Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
5.	Verbleibender Ertrag			1,6132	–	1,6624	–	1,3912	1,3420
6.	Hievon endbesteuert			1,6132	–	1,6132	–	0,0000	0,0000
7.	Steuerpflichtige Einkünfte			0,0000	–	0,0492	–	1,3912	1,3420
	davon unterliegen der Zwischenbesteuerung			–	–	–	–	–	1,2525
8.	Rechenwert zum Ende des Rechnungsjahres			90,38	–	90,38	–	90,38	90,38
9.	–								

Rechnungsjahr: 16.09.2010 – 15.09.2011				Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Auszahlungstag: 15.11.2011						Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
ISIN: AT0000811674				mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
Detailangaben									
10.	Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht wahrnimmt:		[4]	0,3467	–	0,3467	–	0,0895	0,0895
11.	Von den im Ausland entrichteten Steuern sind zur Vermeidung der Doppelbesteuerung:								
	a)	anrechenbar (einschließlich Matching Credit, Detail siehe Punkt 18. a)	[5, 6, 7, 8]						
		aus Aktien (Dividenden)		0,0862	–	0,0862	–	0,0252	0,0252
		aus Anleihen (Zinsen)		0,0027	–	0,0027	–	0,0027	0,0027
		aus ausländischen Fonds		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
		gesamt		0,0889	–	0,0889	–	0,0279	0,0279
	b)	rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. b)	[8, 9]						
		aus Aktien (Dividenden)		0,0542	–	0,0542	–	0,0542	0,0542
		aus Anleihen (Zinsen)		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
		aus ausländischen Fonds		0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
		gesamt		0,0542	–	0,0542	–	0,0542	0,0542
	c)	weder anrechen- noch rückerstattbar (Detail siehe Punkt 18. c)		0,0005	–	0,0005	–	0,0615	0,0615
12.	Beteiligungserträge gemäß § 37 Abs. 4 EStG / § 10 Abs. 1 KStG / § 13 Abs. 2 KStG		[10]						
	a)	inländische Dividenden		0,0140	–	0,0140	–	0,0140	0,0140
	b)	ausländische Dividenden		0,3467	–	0,3467	–	0,2546	0,2546
13.	Erträge, die einem inländischen KESt-Abzug unterliegen (bzw. in der Privatstiftung der Zwischenbesteuerung):		[11]						
	a)	Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge	[12, 13]	1,2115	–	1,2115	–	1,2115	1,2115
	b)	Gemäß DBA steuerfreie Zinsen		0,0048	–	0,0048	–	0,0048	0,0048
	c)	Ausländische Dividenden	[12]	0,3467	–	0,3467	–	0,3467	0,3467
	d)	Ausschüttungen ausländischer Subfonds	[12, 13]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	e)	Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	[12, 13]	0,0410	–	0,0410	–	0,0410	0,0410
	f)	Erträge aus Immobilienfonds	[12, 13]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	g)	Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)	[12, 13]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	h)	Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	[12, 13]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
	i)	Substanzgewinne (20 %)	[12, 13]	0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
14.	Österreichische KESt I (auf Inlandsdividenden)			0,0052	–	0,0052	–	0,0052	0,0052
	Österreichische KESt I (aus Kostenüberhang)			0,0000	–	0,0000	–	0,0000	0,0000
15.	Österreichische KESt II auf:		[11]						
	a)	Zinsen, ausgenommen DBA-Erträge		0,30	–	0,30	–	0,30	0,30
	b)	Gemäß DBA steuerfreie Zinsen	[2]	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	c)	Ausländische Dividenden		0,03	–	0,03	–	0,03	0,03
	d)	Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	e)	Ordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds		0,01	–	0,01	–	0,01	0,01
	f)	Erträge aus Immobilienfonds		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	g)	Aufwertungsgewinne aus Immobilienfonds (80 %)		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	Österreichische KESt II (gesamt)			0,34	–	0,34	–	0,34	0,34

Rechnungsjahr: 16.09.2010 – 15.09.2011			Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Auszahlungstag: 15.11.2011					Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
ISIN: AT0000811674			mit Option EUR	ohne Option EUR	mit Option EUR	ohne Option EUR	EUR	EUR
16.	Österreichische KESt III auf:							
	a)	Außerordentliche ausschüttungsgleiche Erträge ausländischer Subfonds	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	b)	Substanzgewinne	0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
	Österreichische KESt III (gesamt)		0,00	–	0,00	–	0,00	0,00
17.	Österreichische KESt II und III (gesamt)		0,34	–	0,34	–	0,34	0,34
18.	a)	Zu Punkt 11. a) anrechenbare ausländische Steuern:						
		aus amerikanischen Aktien	0,0173	–	0,0173	–	0,0173	0,0173
		aus australischen Aktien	0,0001	–	0,0001	–	0,0001	0,0001
		aus belgischen Aktien	0,0020	–	0,0020	–	0,0000	0,0000
		aus britischen Aktien	0,0048	–	0,0048	–	0,0000	0,0000
		aus chinesischen Aktien	0,0003	–	0,0003	–	0,0003	0,0003
		aus dänischen Aktien	0,0001	–	0,0001	–	0,0000	0,0000
		aus deutschen Aktien	0,0094	–	0,0094	–	0,0000	0,0000
		aus finnischen Aktien	0,0015	–	0,0015	–	0,0000	0,0000
		aus französischen Aktien	0,0176	–	0,0176	–	0,0000	0,0000
		aus griechischen Aktien	0,0010	–	0,0010	–	0,0000	0,0000
		aus israelischen Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus italienischen Aktien	0,0125	–	0,0125	–	0,0000	0,0000
		aus japanischen Aktien	0,0005	–	0,0005	–	0,0005	0,0005
		aus kanadischen Aktien	0,0006	–	0,0006	–	0,0006	0,0006
		aus luxemburgischen Aktien	0,0021	–	0,0021	–	0,0000	0,0000
		aus niederländischen Aktien	0,0051	–	0,0051	–	0,0000	0,0000
		aus norwegischen Aktien	0,0003	–	0,0003	–	0,0000	0,0000
		aus portugiesischen Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0000	0,0000
		aus Schweizer Aktien	0,0033	–	0,0033	–	0,0033	0,0033
		aus spanischen Aktien	0,0044	–	0,0044	–	0,0000	0,0000
		aus südkoreanischen Aktien	0,0005	–	0,0005	–	0,0005	0,0005
		aus türkischen Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
			0,0840	–	0,0840	–	0,0230	0,0230
		Mangels Bestehens eines DBA auf Grund der Auslands-KESt VO 2003 anrechenbare ausländische Abzugsteuern:						
		aus Hongkong Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus taiwanesischen Aktien	0,0015	–	0,0015	–	0,0015	0,0015
			0,0017	–	0,0017	–	0,0017	0,0017
		Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
		aus israelischen Aktien	0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus thailändischen Aktien	0,0003	–	0,0003	–	0,0003	0,0003
			0,0005	–	0,0005	–	0,0005	0,0005
		Summe aus Aktien	0,0862	–	0,0862	–	0,0252	0,0252
		Gemäß DBA fiktiv anrechenbarer Betrag (Matching Credit):						
		aus indonesischen Anleihen	0,0011	–	0,0011	–	0,0011	0,0011
		aus malaysischen Anleihen	0,0007	–	0,0007	–	0,0007	0,0007
		aus türkischen Anleihen	0,0009	–	0,0009	–	0,0009	0,0009
		Summe aus Anleihen	0,0027	–	0,0027	–	0,0027	0,0027

Rechnungsjahr: 16.09.2010 – 15.09.2011				Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
Auszahlungstag: 15.11.2011						Natürliche Personen		Juristische Personen	Im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen
ISIN: AT0000811674				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		0,0172	–	0,0172	–	0,0172	0,0172
		aus belgischen Aktien		0,0013	–	0,0013	–	0,0013	0,0013
		aus dänischen Aktien		0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus deutschen Aktien		0,0071	–	0,0071	–	0,0071	0,0071
		aus finnischen Aktien		0,0026	–	0,0026	–	0,0026	0,0026
		aus französischen Aktien		0,0116	–	0,0116	–	0,0116	0,0116
		aus irischen Aktien		0,0009	–	0,0009	–	0,0009	0,0009
		aus italienischen Aktien		0,0076	–	0,0076	–	0,0076	0,0076
		aus norwegischen Aktien		0,0002	–	0,0002	–	0,0002	0,0002
		aus portugiesischen Aktien		0,0001	–	0,0001	–	0,0001	0,0001
		aus Schweizer Aktien		0,0044	–	0,0044	–	0,0044	0,0044
		aus spanischen Aktien		0,0010	–	0,0010	–	0,0010	0,0010
		Summe aus Aktien		0,0542	–	0,0542	–	0,0542	0,0542
	c)	Zu Punkt 11. c) weder anrechen- noch rückerstattbare ausländische Steuern:							
		aus belgischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0020	0,0020
		aus britischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0048	0,0048
		aus dänischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0001	0,0001
		aus deutschen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0094	0,0094
		aus finnischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0015	0,0015
		aus französischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0176	0,0176
		aus griechischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0010	0,0010
		aus italienischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0125	0,0125
		aus luxemburgischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0021	0,0021
		aus niederländischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0051	0,0051
		aus norwegischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0003	0,0003
		aus portugiesischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0002	0,0002
		aus spanischen Aktien		0,0000	–	0,0000	–	0,0044	0,0044
		aus taiwanesischen Aktien		0,0005	–	0,0005	–	0,0005	0,0005
		Summe aus Aktien		0,0005	–	0,0005	–	0,0615	0,0615
19.	Angaben zu einer allfälligen EU-Quellensteuer (nur für nicht unbeschränkt Steuerpflichtige relevant)			0,27	–	–	–	–	–

1 EUR 0,00 je Anteil wurden durch einen Kostenüberhang neutralisiert.

2 Privatanleger können gemäß § 240 Abs. 3 BAO bei ihrem zuständigen Finanzamt einen Antrag auf Rückerstattung der KESt stellen oder diese im Wege der Veranlagung zur ESt geltend machen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgen die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KESt auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.

3 Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften (mit Ausnahme von Bulgarien, Irland, Zypern) sowie aus Beteiligungen an ausländischen Körperschaften, die mit einer inländischen unter § 7 Abs. 3 fallenden Körperschaft vergleichbar sind und mit deren Ansässigkeitsstaaten eine umfassende Amtshilfe besteht, sind für juristische Personen und Privatstiftungen gemäß § 10 Abs. 1 Z 5 und 6 KStG idF AÄG 2011 von der Körperschaftsteuer befreit.

4 Sind in der Privatstiftung steuerpflichtig (zum vollen Steuersatz), weil die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung nach § 10 KStG nicht gegeben sind.

5 Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.

6 Für Privatanleger und betriebliche Anleger/natürliche Personen grundsätzlich nicht von Relevanz, da die ausländischen Dividenden mit dem KESt-Abzug endbesteuert sind. Im Einzelfall (bei direkter Inanspruchnahme des DBA) können die Beträge im Wege der Veranlagung angerechnet und die KESt rückerstattet werden.

7 Die Anrechnung darf nicht höher sein als die österreichische Einkommen/Körperschaftsteuer, die auf die entsprechenden Kapitaleinkünfte anteilsmäßig entfällt, wobei auch Einkunftsquellen außerhalb dieses Fonds zu berücksichtigen sind.

8 Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.

9 Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugssteuern, soweit sie nicht angerechnet werden können, vor. Die Rückerstattungsanträge sind durch den jeweiligen Anteilsinhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (https://www.bmf.gv.at) erhältlich.

10 Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KESt I bzw. II-Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung auf Antrag mit dem halben Durchschnittssteuersatz versteuert und die KESt (teilweise) rückerstattet werden.

11 Entfällt für betriebliche Anleger bei Vorliegen einer KESt-Befreiungserklärung gemäß § 94 Z 5 EStG 1988. Falls keine vorliegt, ist die KESt, sofern sie nicht zur Endbesteuerung führt, auf die ESt/KSt anrechenbar.

12 Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Erträge mit dem KESt II-Abzug endbesteuert. Im Einzelfall (wenn die zu erhebende Einkommensteuer geringer ist als die KESt) können die Beträge im Wege der Veranlagung versteuert und die KESt (teilweise) rückerstattet werden.

13 Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Zwischenbesteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsenteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KESt-Abzug optieren kann).