

SECURITY KAG

Value Investment Fonds Klassik

Miteigentumsfonds gemäß InvFG

Steuerliche Behandlung

für das Rechnungsjahr

vom 1. Oktober 2023 bis 30. September 2024

Mit Sicherheit faktenbasiert

Steuerliche Behandlung je Ausschüttungsanteil des Value Investment Fonds Klassik (A)

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 zu beachten.

Rechnungsjahr: 01.10.2023 - 30.09.2024

Ausschüttung: 02.12.2024

ISIN: AT0000654652

	Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG,KG,...) mit Option EUR	ohne Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
1. Fondsergebnis der Meldeperiode	1,6694	1,6694	1,6694	1,6694	1,6694	1,6694
2. Zuzüglich						
2.1 Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,1725	0,1725	0,1725	0,1725	0,1725	0,1725
2.5 Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1988 (inkl. Altmissionen) aus ausgeschüttetem Gewinnvortrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.6 Nicht verrechenbare Aufwände und Verluste aus Kapitalvermögen (Vortrag auf neue Rechnung)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.14 Bereits ausgeschüttete, steuerpflichtige Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.15 Hochgerechnete rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden. 16)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3. Abzüglich						
3.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.1.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als nicht anrechenbar dargestellt wurden	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018
3.2 Steuerfreie Zinserträge						
3.2.1 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.2.2 Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbauanleihen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.3 Steuerfreie Dividenderträge						
3.3.1 Gemäß DBA steuerfreie Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.3.2 Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.3.3 Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG 2)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4 Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge						
3.4.1 Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 80%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4.2 Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 100%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4.3 Gemäß DBA steuerfreie Bewirtschaftungsgewinne aus Immobiliensubfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.5 Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 2 und § 27b Abs.2 EStG 1988 und AIF Erträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.6 Erst bei Ausschüttung in Folgejahren bzw. bei Verkauf der Anteile steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1988 (inkl. Altmissionen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.6.1 Ausgeschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.7 Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4. Steuerpflichtige Einkünfte 11)	1,8400	1,8400	1,8400	1,8400	1,5662	1,5662
4.1 Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert	1,8400	1,8400	1,0476	1,0476	0,0000	0,0000
4.2 Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,0000	0,0000	0,7924	0,7924	1,5662	1,5662
4.2.1 Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4.3 In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1988 des laufenden Jahres	0,7924	0,7924	0,7924	0,7924	0,7924	0,7924
5. Summe Ausschüttungen vor Abzug KESt, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000
5.1 In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche Gewinnvorträge und Immobilien-Gewinnvorträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.2 In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998 oder Gewinnvorträge InvFG 1993 (letztere nur im Privatvermögen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.4 In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung 13)	1,4306	1,4306	1,4306	1,4306	1,4306	1,4306
5.5 Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis ohne Berücksichtigung von Verlustvorträgen und Quellensteuern	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.6 Ausschüttung (vor Abzug KESt), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000
6. Korrekturbeträge 14)						
6.1 Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) inkl. abgeführter oder erstatteter QueSt. Erhöht die Anschaffungskosten	1,6694	1,6694	1,6694	1,6694		1,6694
6.2 Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten	3,1000	3,1000	3,1000	3,1000		3,1000
7. Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit						
7.1 Dividenden	0,2797	0,2797	0,2797	0,2797	0,0071	0,0071
7.2 Zinsen	0,7156	0,7156	0,7156	0,7156	0,7156	0,7156
7.3 Ausschüttungen von Subfonds	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
7.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug unterliegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

8.	Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern sind						
8.1	Auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar	4) 5) 6) 15)					
8.1.1	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0352	0,0352	0,0352	0,0352	0,0000
8.1.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
8.1.3	Steuern auf Ausschüttungen ausländischer Subfonds (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.4	Auf inländische Steuer gemäß DBA oder BAO anrechenbare, im Ausland abgezogene Quellensteuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.5	Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)	3)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2	Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar	6) 7)					
8.2.1	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)		0,0621	0,0621	0,0621	0,0621	0,0915
8.2.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)		0,0254	0,0254	0,0254	0,0254	0,0254
8.2.3	Steuern auf Ausschüttungen Subfonds		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
8.2.4	Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.3	Weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.4	Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
9.	Begünstigte Beteiligungserträge						
9.1	Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG)		0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0012
9.2	Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)	8)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
9.4	Steuerfrei gemäß DBA	8)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.	Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen	9) 10) 11)					
10.1	Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei & nicht laufende Erträge aus Kryptowährungen		0,7665	0,7665	0,7665	0,7665	0,7665
10.2	Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.3	Ausländische Dividenden		0,2797	0,2797	0,2797	0,2797	0,2797
10.3.1	davon ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe		0,2726	0,2726	0,2726	0,2726	0,2726
10.3.2	davon ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe		0,0071	0,0071	0,0071	0,0071	0,0071
10.4	Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
10.6	Bewirtschaftungsgewinne aus Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.9	Aufwertungsgewinne aus Subfonds (80%)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.12	Aufwertungsgewinne aus Subfonds (100%)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13	Summe KEST-pflichtige Immobilienerträge		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.1	Darin enthalten: KEST-pflichtige, bereits ausgeschüttete Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.2	Bei unterjähriger Ausschüttung: noch nicht, sondern erst bei Jahresmeldung, aus dieser Meldung KEST-pflichtige, ausgeschüttete Immobilienerträge		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.14	Summe KEST-pflichtige Immobilienerträge aus Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.15	KEST-pflichtige Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998 (inkl. Altmissionen)	10) 11)	0,7924	0,7924	0,7924	0,7924	0,7924
10.17	KEST-pflichtige laufende Einkünfte aus Kryptowährungen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
11.	Österreichische KEST, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde						
11.1	KEST auf Inlandsdividenden	8)	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
12.	Österreichische KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird	9) 10) 12)	0,4689	0,4689	0,4689	0,4689	0,4689
12.1	KEST auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei		0,2108	0,2108	0,2108	0,2108	0,2108
12.2	KEST auf gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.3	KEST auf ausländische Dividenden	8)	0,0769	0,0769	0,0769	0,0769	0,0769
12.3.1	davon KEST auf ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe		0,0750	0,0750	0,0750	0,0750	0,0750
12.3.2	davon KEST auf ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe		0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019
12.4	Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer		-0,0367	-0,0367	-0,0367	-0,0367	-0,0367
12.4.1	davon auf ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe anrechenbar		-0,0357	-0,0357	-0,0357	-0,0357	-0,0357
12.4.2	davon auf ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe anrechenbar		-0,0011	-0,0011	-0,0011	-0,0011	-0,0011
12.5	KEST auf Ausschüttungen ausl. Subfonds		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
12.8	KEST auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998	9) 10) 12)	0,2179	0,2179	0,2179	0,2179	0,2179
12.9	Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KEST		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.11	Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.12	KEST auf laufende Einkünfte aus Kryptowährungen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
15.	Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilinhaber						
15.1	KEST auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
16.	Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung						
16.1	Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
16.2	Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) inkl. hochgerechneter erstatteter ausländischer QueSt. Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären		1,8388	1,8388	0,0000	0,0000	0,0000
16.3	Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)		0,0353	0,0353	0,0000	0,0000	0,0000
16.4	Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um		-1,4306	-1,4306	0,0000	0,0000	0,0000

17.	Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land						
17.1	Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien						
	Australien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Belgien	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
	Brasilien exkl. BRMC	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011
	Kanada	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Schweiz	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Chile	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Tschechien	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Deutschland	0,0041	0,0041	0,0041	0,0041	0,0041	0,0041
	Dänemark	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Spanien	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016
	Finnland	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
	Frankreich	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
	Großbritannien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Griechenland	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
	Ungarn	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Indonesien exkl. IDMC	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
	Irland	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007
	Indien exkl. INDS	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006
	Italien	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019
	Japan	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Korea exkl. KRMC	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009
	Luxemburg	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Mexiko	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Malaysien exkl. MYMC	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Niederlande	0,0020	0,0020	0,0020	0,0020	0,0020	0,0020
	Norwegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Philippinen	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
	Polen	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Portugal	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Schweden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Thailand exkl. THMC	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
	Türkei exkl. TRMC und TRMC1	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	USA exkl. US1	0,0178	0,0178	0,0178	0,0178	0,0178	0,0178
	Südafrika	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
17.2	Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen						
	Bulgarien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Italien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Malta exkl. MTMC	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Slowenien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
17.3	Zu Punkt 8.1.3 anrechenbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds						
17.4	Zu Punkt 8.2.1 rückerstattbare ausländische Steuern aus Aktien						
	Belgien	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009
	Kanada	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Chile	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Tschechien	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
	Dänemark	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Spanien	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011
	Finnland	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036
	Indonesien exkl. IDMC	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
	Irland	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
	Italien	0,0035	0,0035	0,0035	0,0035	0,0035	0,0035
	Japan	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Korea exkl. KRMC	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010
	Norwegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Philippinen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Polen	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Portugal	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
	Schweden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	USA exkl. US1	0,0444	0,0444	0,0444	0,0444	0,0444	0,0444
	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049
	Südafrika	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
17.5	Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen						
	Schweiz	0,0094	0,0094	0,0094	0,0094	0,0094	0,0094
	Tschechien	0,0160	0,0160	0,0160	0,0160	0,0160	0,0160
	Ungarn	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Slowakei	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	USA exkl. US1	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
17.6	Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds						
	USA exkl. US1	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
17.7	Zu Punkt 8.3 weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern						
	Belgien	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009
	Kanada	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Chile	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Tschechien	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
	Dänemark	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Spanien	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011
	Finnland	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036	0,0036
	Indonesien exkl. IDMC	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
	Irland	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008

Italien	0,0035	0,0035	0,0035	0,0035	0,0035	0,0035
Japan	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Korea exkl. KRMC	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0010
Norwegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Philippinen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Polen	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
Portugal	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
Schweden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
USA exkl. US1	0,0444	0,0444	0,0444	0,0444	0,0444	0,0444
Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049	0,0049
Südafrika	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002

- 1) 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 erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KEST auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.
- 2) Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften, 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.
- 3) Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 4) 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.
- 5) 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.
- 6) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilsinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 7) Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugsteuern, soweit sie nicht angerechnet werden können, vor. Die Rückerstattungsanträge sind durch den jeweiligen Anteilsinhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (<https://www.bmf.gv.at>) erhältlich.
- 8) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KEST 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.
- 9) 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.
- 10) Bei Privatanlegern sind die Erträge mit dem KEST Abzug endbesteuert. Bei betrieblichen Anlegern/natürliche Personen gilt die Endbesteuerung nur hinsichtlich der KEST pflichtigen Erträge (ohne Substanzgewinne gemäß § 27 Abs 3 und 4 EStG 1998). 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.
- 11) Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Besteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann). Für juristische Personen und Stiftungen : Die gem. Punkt 2.15 hochgerechneten Werte sind in der Steuererklärung den steuerpflichtigen Einkünften hinzuzurechnen.
- 12) Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KEST auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar.
- 13) Für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.
- 14) Für Zwecke der Vermeidung einer Doppelbesteuerung erhöhen AG-Erträge die Anschaffungskosten, Ausschüttungen reduzieren die Anschaffungskosten des Fondsanteils. Die AK-Korrekturwerte werden bei Kundendepots, die der KEST unterliegen, vom depotführenden Kreditinstitut berücksichtigt.
- 15) Der tatsächliche maximale Anrechnungsbetrag pro Anteil wird abweichend von den hier angegebenen Werten wie folgt ermittelt: Gesamtsumme der anrechenbaren Steuern (Betrag unter 8.1.1. bis 8.1.6 multipliziert mit der Anzahl der Anteile zum Ende des Fondsgeschäftsjahres) geteilt durch die Anzahl der Anteile im Meldezeitpunkt.
- 16) Für juristische Personen und Stiftungen: Soweit in den Vorjahren eine Anrechnung der QuSt erfolgt ist, ist die QuSt mit dem jeweiligen KSt-Satz im Zuflusszeitpunkt hochzurechnen.

Steuerliche Behandlung je Thesaurierungsanteil des Value Investment Fonds Klassik (T)

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 zu beachten.

Rechnungsjahr: 01.10.2023 - 30.09.2024

Auszahlung: 02.12.2024

ISIN: AT0000990346

	Privatanleger		Betriebliche Anleger			Privatstiftungen
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG,KG,...) mit Option EUR	ohne Option EUR	Juristische Personen EUR	im Rahmen der Einkünfte aus Kapitalvermögen EUR
1. Fondsergebnis der Meldeperiode	3,0304	3,0304	3,0304	3,0304	3,0304	3,0304
2. Zuzüglich						
2.1 Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,2926	0,2926	0,2926	0,2926	0,2926	0,2926
2.5 Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1988 (inkl. Altmissionen) aus ausgeschüttetem Gewinnvortrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.6 Nicht verrechenbare Aufwände und Verluste aus Kapitalvermögen (Vortrag auf neue Rechnung)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.14 Bereits ausgeschüttete, steuerpflichtige Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
2.15 Hochgerechnete rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden. 16)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3. Abzüglich						
3.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.1.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als nicht anrechenbar dargestellt wurden	0,0030	0,0030	0,0030	0,0030	0,0030	0,0030
3.2 Steuerfreie Zinserträge						
3.2.1 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.2.2 Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbauanleihen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.3 Steuerfreie Dividenden						
3.3.1 Gemäß DBA steuerfreie Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.3.2 Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.3.3 Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG 2)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4 Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge						
3.4.1 Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 80%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4.2 Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 100%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.4.3 Gemäß DBA steuerfreie Bewirtschaftungsgewinne aus Immobiliensubfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.5 Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 2 und § 27b Abs.2 EStG 1988 und AIF Erträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.6 Erst bei Ausschüttung in Folgejahren bzw. bei Verkauf der Anteile steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1988 (inkl. Altmissionen)	0,5773	0,5773	0,0000	0,0000	0,0000	0,5773
3.6.1 Ausschüttete, erst mit der Jahresmeldung steuerpflichtige Immobilienerträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.7 Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4. Steuerpflichtige Einkünfte 11)	2,7427	2,7427	3,3200	3,3200	2,8293	2,2520
4.1 Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert	2,7427	2,7427	1,8767	1,8767	0,0000	0,0000
4.2 Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,0000	0,0000	1,4432	1,4432	2,8293	2,2520
4.2.1 Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4.3 In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1988 des laufenden Jahres	0,8659	0,8659	1,4432	1,4432	1,4432	0,8659
5. Summe Ausschüttungen vor Abzug KESt, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen	0,6881	0,6881	0,6881	0,6881	0,6881	0,6881
5.1 In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche Gewinnvorträge und Immobilien-Gewinnvorträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.2 In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998 oder Gewinnvorträge InvFG 1993 (letztere nur im Privatvermögen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.4 In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung 13)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.5 Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis ohne Berücksichtigung von Verlustvorträgen und Quellensteuern	2,3423	2,3423	2,3423	2,3423	2,3423	2,3423
5.6 Ausschüttung (vor Abzug KESt), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	0,6881	0,6881	0,6881	0,6881	0,6881	0,6881
6. Korrekturbeträge 14)						
6.1 Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) inkl. abgeführter oder erstatteter QueSt. Erhöht die Anschaffungskosten	2,4531	2,4531	3,0304	3,0304		2,4531
6.2 Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten Vermindert die Anschaffungskosten	0,6881	0,6881	0,6881	0,6881		0,6881
7. Ausländische Erträge, ausgenommen DBA befreit						
7.1 Dividenden	0,5012	0,5012	0,5012	0,5012	0,0127	0,0127
7.2 Zinsen	1,2820	1,2820	1,2820	1,2820	1,2820	1,2820
7.3 Ausschüttungen von Subfonds	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
7.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug unterliegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

8.	Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern sind						
8.1	Auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar	4) 5) 6) 15)					
8.1.1	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0628	0,0628	0,0628	0,0628	0,0000
8.1.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
8.1.3	Steuern auf Ausschüttungen ausländischer Subfonds (ohne Berücksichtigung des matching credit)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.4	Auf inländische Steuer gemäß DBA oder BAO anrechenbare, im Ausland abgezogene Quellensteuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.5	Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)	3)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2	Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag allenfalls rückerstattbar	6) 7)					
8.2.1	Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)		0,1056	0,1056	0,1056	0,1056	0,1557
8.2.2	Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)		0,0423	0,0423	0,0423	0,0423	0,0423
8.2.3	Steuern auf Ausschüttungen Subfonds		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
8.2.4	Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.3	Weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.4	Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
9.	Begünstigte Beteiligungserträge						
9.1	Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG)		0,0022	0,0022	0,0022	0,0022	0,0022
9.2	Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)	8)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
9.4	Steuerfrei gemäß DBA	8)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.	Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen	9) 10) 11)					
10.1	Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei & nicht laufende Erträge aus Kryptowährungen		1,3730	1,3730	1,3730	1,3730	1,3730
10.2	Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.3	Ausländische Dividenden		0,5012	0,5012	0,5012	0,5012	0,5012
10.3.1	davon ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe		0,4885	0,4885	0,4885	0,4885	0,4885
10.3.2	davon ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe		0,0127	0,0127	0,0127	0,0127	0,0127
10.4	Ausschüttungen ausländischer Subfonds		0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
10.6	Bewirtschaftungsgewinne aus Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.9	Aufwertungsgewinne aus Subfonds (80%)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.12	Aufwertungsgewinne aus Subfonds (100%)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13	Summe KEST-pflichtige Immobilienerträge		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.1	Darin enthalten: KEST-pflichtige, bereits ausgeschüttete Immobilienerträge des Geschäftsjahres, auf das sich die Meldung bezieht		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.13.2	Bei unterjähriger Ausschüttung: noch nicht, sondern erst bei Jahresmeldung, aus dieser Meldung KEST-pflichtige, ausgeschüttete Immobilienerträge		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.14	Summe KEST-pflichtige Immobilienerträge aus Subfonds		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.15	KEST-pflichtige Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998 (inkl. Altmissionen)	10) 11)	0,8659	0,8659	0,8659	0,8659	0,8659
10.17	KEST-pflichtige laufende Einkünfte aus Kryptowährungen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
11.	Österreichische KEST, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde						
11.1	KEST auf Inlandsdividenden	8)	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015
12.	Österreichische KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird	9) 10) 12)	0,6881	0,6881	0,6881	0,6881	0,6881
12.1	KEST auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei		0,3776	0,3776	0,3776	0,3776	0,3776
12.2	KEST auf gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.3	KEST auf ausländische Dividenden	8)	0,1378	0,1378	0,1378	0,1378	0,1378
12.3.1	davon KEST auf ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe		0,1343	0,1343	0,1343	0,1343	0,1343
12.3.2	davon KEST auf ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe		0,0035	0,0035	0,0035	0,0035	0,0035
12.4	Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer		-0,0656	-0,0656	-0,0656	-0,0656	-0,0656
12.4.1	davon auf ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe anrechenbar		-0,0637	-0,0637	-0,0637	-0,0637	-0,0637
12.4.2	davon auf ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe anrechenbar		-0,0019	-0,0019	-0,0019	-0,0019	-0,0019
12.5	KEST auf Ausschüttungen ausl. Subfonds		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
12.8	KEST auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs 3 EStG 1998	9) 10) 12)	0,2381	0,2381	0,2381	0,2381	0,2381
12.9	Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KEST		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.11	Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.12	KEST auf laufende Einkünfte aus Kryptowährungen		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
15.	Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilsinhaber						
15.1	KEST auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
16.	Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung						
16.1	Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898) Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
16.2	Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937) inkl. hochgerechneter erstatteter ausländischer QueSt. Achtung: allfällige AIF-Einkünfte sind gesondert zu erklären		2,7405	2,7405	0,0000	0,0000	0,0000
16.3	Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998)		0,0629	0,0629	0,0000	0,0000	0,0000
16.4	Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um		1,7650	1,7650	0,0000	0,0000	0,0000

17.	Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2., 8.3. je Land						
17.1	Zu Punkt 8.1.1 anrechenbare ausländische Steuern aus Aktien						
	Australien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Belgien	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006
	Brasilien exkl. BRMC	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019
	Kanada	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Schweiz	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Chile	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Tschechien	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Deutschland	0,0074	0,0074	0,0074	0,0074	0,0074	0,0074
	Dänemark	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Spanien	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028	0,0028
	Finnland	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009
	Frankreich	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013
	Großbritannien	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Griechenland	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
	Ungarn	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Indonesien exkl. IDMC	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007
	Irland	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013
	Indien exkl. INDS	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0011
	Italien	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033	0,0033
	Japan	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Korea exkl. KRMC	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015
	Luxemburg	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Mexiko	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
	Malaysien exkl. MYMC	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
	Niederlande	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037
	Norwegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Philippinen	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006
	Polen	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Portugal	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Schweden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Thailand exkl. THMC	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0009
	Türkei exkl. TRMC und TRMC1	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	USA exkl. US1	0,0319	0,0319	0,0319	0,0319	0,0319	0,0319
	Südafrika	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0005
17.2	Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen						
	Bulgarien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Italien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Malta exkl. MTMC	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0002
	Slowenien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
17.3	Zu Punkt 8.1.3 anrechenbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds						
17.4	Zu Punkt 8.2.1 rückerstattbare ausländische Steuern aus Aktien						
	Belgien	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015
	Kanada	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Chile	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Tschechien	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013
	Dänemark	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Spanien	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018
	Finnland	0,0060	0,0060	0,0060	0,0060	0,0060	0,0060
	Indonesien exkl. IDMC	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006
	Irland	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014
	Italien	0,0059	0,0059	0,0059	0,0059	0,0059	0,0059
	Japan	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Korea exkl. KRMC	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018
	Norwegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Philippinen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Polen	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Portugal	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
	Schweden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	USA exkl. US1	0,0756	0,0756	0,0756	0,0756	0,0756	0,0756
	Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe	0,0083	0,0083	0,0083	0,0083	0,0083	0,0083
	Südafrika	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004
17.5	Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen						
	Schweiz	0,0157	0,0157	0,0157	0,0157	0,0157	0,0157
	Tschechien	0,0266	0,0266	0,0266	0,0266	0,0266	0,0266
	Ungarn	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Slowakei	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	USA exkl. US1	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
17.6	Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds						
	USA exkl. US1	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
17.7	Zu Punkt 8.3 weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern						
	Belgien	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015	0,0015
	Kanada	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Chile	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
	Tschechien	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013
	Dänemark	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
	Spanien	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018
	Finnland	0,0060	0,0060	0,0060	0,0060	0,0060	0,0060
	Indonesien exkl. IDMC	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0006
	Irland	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014

Italien	0,0059	0,0059	0,0059	0,0059	0,0059	0,0059
Japan	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Korea exkl. KRMC	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0018
Norwegen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Philippinen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Polen	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
Portugal	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008
Schweden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
USA exkl. US1	0,0756	0,0756	0,0756	0,0756	0,0756	0,0756
Dividenden - Länder aggregiert ohne Amtshilfe	0,0083	0,0083	0,0083	0,0083	0,0083	0,0083
Südafrika	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004

- 1) 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 erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KEST auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.
- 2) Gewinnanteile aus Beteiligungen an EU-Körperschaften, 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.
- 3) Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 4) 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.
- 5) 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.
- 6) Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 7) Die entsprechenden Doppelbesteuerungsabkommen sehen auf Antrag die Rückerstattung der im jeweiligen Quellenstaat erhobenen Abzugsteuern, soweit sie nicht angerechnet werden können, vor. Die Rückerstattungsanträge sind durch den jeweiligen Anteilhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (<https://www.bmf.gv.at>) erhältlich.
- 8) Bei Privatanlegern und betrieblichen Anlegern/natürliche Personen sind die Beteiligungserträge mit dem KEST 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.
- 9) 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.
- 10) Bei Privatanlegern sind die Erträge mit dem KEST Abzug endbesteuert. Bei betrieblichen Anlegern/natürliche Personen gilt die Endbesteuerung nur hinsichtlich der KEST pflichtigen Erträge (ohne Substanzgewinne gemäß § 27 Abs 3 und 4 EStG 1998). 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.
- 11) Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Besteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann). Für juristische Personen und Stiftungen : Die gem. Punkt 2.15 hochgerechneten Werte sind in der Steuererklärung den steuerpflichtigen Einkünften hinzuzurechnen.
- 12) Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KEST auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar.
- 13) Für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.
- 14) Für Zwecke der Vermeidung einer Doppelbesteuerung erhöhen AG-Erträge die Anschaffungskosten, Ausschüttungen reduzieren die Anschaffungskosten des Fondsanteils. Die AK-Korrekturwerte werden bei Kundendepots, die der KEST unterliegen, vom depotführenden Kreditinstitut berücksichtigt.
- 15) Der tatsächliche maximale Anrechnungsbetrag pro Anteil wird abweichend von den hier angegebenen Werten wie folgt ermittelt: Gesamtsumme der anrechenbaren Steuern (Betrag unter 8.1.1. bis 8.1.6 multipliziert mit der Anzahl der Anteile zum Ende des Fondsgeschäftsjahres) geteilt durch die Anzahl der Anteile im Meldezeitpunkt.
- 16) Für juristische Personen und Stiftungen: Soweit in den Vorjahren eine Anrechnung der QuSt erfolgt ist, ist die QuSt mit dem jeweiligen KSt-Satz im Zuflusszeitpunkt hochzurechnen.