

Steuerliche Behandlung je Thesaurierungsanteil des FWU TOP-dynamisch

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.

Rechnungsjahr: 01.08.2016 - 31.07.2017

Auszahlung: 30.11.2017

ISIN: AT0000746532

	Privatanleger		Betriebliche Anleger		Privatstiftungen	
	mit Option EUR	ohne Option EUR	Natürliche Personen (auch OG, KG, ...) mit Option EUR	Natürliche Personen ohne Option EUR		Juristische Personen EUR
1. Fondsergebnis der Meldeperiode	4,8879	4,8879	4,8879	4,8879	4,8879	4,8879
2. Zuzüglich						
2.1 Einbehalten in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,2790	0,2790	0,2790	0,2790	0,2790	0,2790
2.5 Steuerpflichtige Einkünfte gem. § 27 Abs. 3 und 4 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
3. Abzüglich						
3.1 Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren	0,0201	0,0201	0,0201	0,0201	0,0201	0,0201
3.2.1 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
3.2.2 Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbaulanleihen	0,0000	0,0000				0,0000
3.3 Steuerfreie Dividendenerträge						
3.3.1 Gemäß DBA steuerfreie Dividenden					0,0000	0,0000
3.3.2 Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG					0,0007	0,0007
3.3.3 Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG					0,3227	0,3227
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	0,0732	0,0732	0,0732	0,0732	0,0732	0,0732
3.5 Bereits in Vorjahren versteuerte Erträge aus Kapitalvermögen gem. § 27 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 EStG 1988 (inkl. Altmissionen)	1,4711	1,4711				1,4711
3.7 Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
4. Steuerpflichtige Einkünfte						
4.1 Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert	3,6025	3,6025	5,0736	5,0736	4,7502	3,2791
4.2 Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,0000	0,0000	1,3958	1,3958	4,7502	3,2791
4.2.1 Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)			3,6778	3,6778		3,1438
4.3 In den steuerpflichtigen Einkünften enthaltene Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1988 des laufenden Jahres	2,2067	2,2067	3,6778	3,6778	3,6778	2,2067
5. Summe Ausschüttungen vor Abzug KEST, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290
5.1 In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche 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 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	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
5.5 Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis	3,9589	3,9589	3,9589	3,9589	3,9589	3,9589
5.6 Ausschüttung (vor Abzug KEST), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290
6. Korrekturbeträge						
6.1 Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KEST-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) Erhöht die Anschaffungskosten, Ausnahme Zwischenausschüttungen	3,4167	3,4167	4,8879	4,8879	4,8879	3,4167
6.2 Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten bei InvF und AIF	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290
7. Ausländische Erträge, DBA Anrechnung						
7.1 Dividenden	0,4581	0,4581	0,4581	0,4581	0,1354	0,1354
7.2 Zinsen	0,0419	0,0419	0,0419	0,0419	0,0419	0,0419
7.3 Ausschüttungen von Subfonds	0,0615	0,0615	0,0615	0,0615	0,0615	0,0615
7.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998, die im Ausland einem Steuerabzug unterlagen	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						
8.1.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0476	0,0476	0,0476	0,0476	0,0000	0,0000
8.1.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.3 Steuern auf Ausschüttungen ausländischer Subfonds (ohne Berücksichtigung des matching credit)	0,0000	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. EStG 1998	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.1.5 Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2 Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag rückzuerstatten						
8.2.1 Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)	0,0737	0,0737	0,0737	0,0737	0,1192	0,1192
8.2.2 Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2.3 Steuern auf Ausschüttungen Subfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.2.4 Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
8.3 Weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern	0,0357	0,0357	0,0357	0,0357	0,0357	0,0357
8.4 Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe					0,1084	0,1084
9. Begünstigte Beteiligungserträge						
9.1 Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG)	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0007
9.2 Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13 Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)					0,3227	0,3227
9.4 Steuerfrei gemäß DBA					0,0000	0,0000
10. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen						
10.1 Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei	0,5120	0,5120	0,5120	0,5120	0,5120	0,5120
10.2 Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.3 Ausländische Dividenden	0,4581	0,4581	0,4581	0,4581	0,4581	0,4581
10.4 Ausschüttungen ausländischer Subfonds	0,0615	0,0615	0,0615	0,0615	0,0615	0,0615
10.6 Erträge aus Immobiliensubfonds, Immobilienerträge aus AIFs oder ImmoAIFs (ohne Aufwertungsgewinne)	0,3636	0,3636	0,3636	0,3636	0,3636	0,3636
10.9 Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds, aus AIFs oder ImmoAIFs (80%)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.12 Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds, aus AIFs oder ImmoAIFs (100%)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
10.14 Summe KEST-pflichtige Immobilienerträge aus Immobiliensubfonds, aus AIFs oder ImmoAIFs	0,3636	0,3636	0,3636	0,3636	0,3636	0,3636
10.15 KEST-pflichtige Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998 (inkl. Altmissionen)	2,2067	2,2067	2,2067	2,2067	2,2067	2,2067
11. Österreichische KEST, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde						
11.1 KEST auf Inlandsdividenden	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0008

12. Österreichische KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird	9) 10) 12)	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290	0,9290
12.1 KEST auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei		0,2408	0,2408	0,2408	0,2408	0,2408	0,2408
12.2 KEST auf gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	1)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
12.3 KEST auf ausländische Dividenden	8)	0,1260	0,1260	0,1260	0,1260	0,1260	0,1260
12.4 Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer		-0,0615	-0,0615	-0,0615	-0,0615	-0,0615	-0,0615
12.5 KEST auf Ausschüttungen ausl. Subfonds		0,0169	0,0169	0,0169	0,0169	0,0169	0,0169
12.8 KEST auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998	9) 10) 12)	0,6068	0,6068	0,6068	0,6068	0,6068	0,6068
12.9 Auf bereits ausgezahlte Ausschüttungen abgezogene KEST		0,0000	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)		-	-	-	-	-	-
16. Außerhalb der Fonds-Melde-VO 2015 - optional für AT-Fonds im Jahr 2016							
16.1 EU-QuSt		-	-	-	-	-	-
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		0,0007	0,0007	0,0007	0,0007	0,0000	0,0000
Belgien		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0000	0,0000
Kanada		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000
Schweiz		0,0013	0,0013	0,0013	0,0013	0,0000	0,0000
China exkl. CNTS		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Deutschland		0,0018	0,0018	0,0018	0,0018	0,0000	0,0000
Dänemark		0,0008	0,0008	0,0008	0,0008	0,0000	0,0000
Spanien		0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0000	0,0000
Finnland		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0000	0,0000
Frankreich		0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0000	0,0000
Grossbritannien		0,0071	0,0071	0,0071	0,0071	0,0000	0,0000
Hongkong		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
Indonesien exkl. Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Irland		0,0006	0,0006	0,0006	0,0006	0,0000	0,0000
Israel exkl. ILMC		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Italien		0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0000	0,0000
Japan		0,0028	0,0028	0,0028	0,0028	0,0000	0,0000
Korea exkl. Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Luxemburg		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
Niederlande		0,0011	0,0011	0,0011	0,0011	0,0000	0,0000
Norwegen		0,0005	0,0005	0,0005	0,0005	0,0000	0,0000
Neuseeland		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
Portugal exkl. Matching Credit		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0000	0,0000
Schweden		0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0000	0,0000
Singapur		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Thailand exkl. Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
USA exkl. REITs		0,0218	0,0218	0,0218	0,0218	0,0000	0,0000
USA Dividenden - REITs		0,0027	0,0027	0,0027	0,0027	0,0000	0,0000
Südafrika		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
17.2 Zu Punkt 8.1.2 anrechenbare ausländische Steuern aus Anleihen							
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		0,0012	0,0012	0,0012	0,0012	0,0027	0,0027
Kanada		0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019
Schweiz		0,0061	0,0061	0,0061	0,0061	0,0061	0,0061
Deutschland		0,0009	0,0009	0,0009	0,0009	0,0088	0,0088
Dänemark		0,0050	0,0050	0,0050	0,0050	0,0080	0,0080
Spanien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0038	0,0038
Finnland		0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0012	0,0012
Frankreich		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0019	0,0019
Grossbritannien		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0115	0,0115
Indonesien exkl. Matching Credit		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Irland		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0009	0,0009
Italien		0,0010	0,0010	0,0010	0,0010	0,0039	0,0039
Korea exkl. Matching Credit		0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
Luxemburg		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0005	0,0005
Niederlande		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0038	0,0038
Neuseeland		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
Philippinen		0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001	0,0001
Portugal exkl. Matching Credit		0,0002	0,0002	0,0002	0,0002	0,0006	0,0006
Schweden		0,0081	0,0081	0,0081	0,0081	0,0147	0,0147
USA exkl. REITs		0,0484	0,0484	0,0484	0,0484	0,0484	0,0484
17.5 Zu Punkt 8.2.2 rückerstattbare ausländische Steuern aus Anleihen							
17.6 Zu Punkt 8.2.3 rückerstattbare ausländische Steuern aus ausländischer Subfonds							
17.7 Zu Punkt 8.3 weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern							
ohne DBA - alle hier nicht gen. Länder		0,0339	0,0339	0,0339	0,0339	0,0339	0,0339
Chile		0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003	0,0003
Färöer Inseln		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Kenia		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Nigeria		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Taiwan		0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016	0,0016

- 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 geltendmachen. Bei betrieblichen Anlegern erfolgt die Steuerfreistellung und die damit verbundene Anrechnung der KEST auf die ESt/KSt im Wege der Veranlagung.
- 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.
- Der gemäß DBA fiktiv anrechenbare Betrag (matching credit) kann nur im Wege der Veranlagung geltend gemacht werden.
- 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.
- 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.
- Einbehaltene Steuern sind nur für jene Anteilinhaber anrechenbar/rückerstattbar, die am Abschlussstichtag Zertifikate halten.
- 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 Anteilinhaber zu stellen. Die erforderlichen Formulare sind auf der Homepage des Bundesministeriums für Finanzen (<https://www.bmf.gv.at>) erhältlich.
- 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 rückerstattet werden.
- 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.
- 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-). 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.
- Bei Privatstiftungen unterliegen diese Beträge der Besteuerung (einschließlich jenes optionalen Zinsanteiles, hinsichtlich dessen die Stiftung mangels gesetzlicher Grundlage nicht zum KEST-Abzug optieren kann).
- Eine bei natürlichen Personen im Betriebsvermögen einbehaltene KEST auf Substanzgewinne ist auf die ESt anrechenbar.
- Für bilanzierende Steuerpflichtige ist eine entsprechende Abwertung des Bilanzansatzes zu beachten.
- 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.