

Fiktive Veräußerung § 56 InvStG Durchführungsanzeige

Herrn
Uwe Hametner
Breslauer Str. 16
83301 Traunreut

| | |
|-------------------------------------|------------------------------------|
| Depot-Nr. 711/4491/009 | Ausführungs-Nr. 10574735 |
| Depotinhaber Uwe Hametner | |

Wiesbaden, 05.01.2018

Ausbuchung:

| | | |
|---|------------------------------------|-----------------------------|
| Gattungsbezeichnung iShsII-MSCI Eur.U.ETF EUR Dist Registered Shares o.N. | | ISIN IE00B1YZSC51 |
| Nominal STK 1.000,000 | Ex-Tag 01.01.2018 | |
| Verwahrart Wertpapierrechnung | Lagerland Großbritannien | |

Information zu steuerrelevanten Kennzahlen pro Anteil:

- Aktiengewinn vom 29.12.2017: 1,7756% (gilt nur für Betriebsvermögen EStG)
- Aktiengewinn vom 29.12.2017: 1,6070% (gilt nur für Betriebsvermögen KStG)
- Zwischengewinn vom 02.01.2018: EUR 0,00
- Akkumulierter ausschüttungsgleicher Ertrag vom 31.10.2014: EUR 0,13204392
- Schätzwert für akkumulierten ausschüttungsgleichen Ertrag vom 31.12.2017: EUR 0,243295

Ausbuchung der Investmentanteile aus der fiktiven Veräußerung zum 31.12.2017

Durch das neue Investmentsteuergesetz sind grundsätzlich seit dem 01.01.2018 weitreichende Neuregelungen zur Besteuerung von Investmentfonds in Kraft getreten.

Für einen einheitlichen Übergang auf das neue Recht hat der Gesetzgeber auf Ebene des Anlegers eine Veräußerungs- und (Neu-) Anschaffungsfiktion für die vor dem 01.01.2018 angeschafften Investmentanteile vorgesehen.

Als fiktiver Veräußerungserlös und zugleich fiktive Anschaffungskosten ist der letzte im Kalenderjahr 2017 festgesetzte Rücknahmepreis anzusetzen (§ 56 Abs. 2 Satz 2 InvStG). Der Gewinn oder Verlust aus der fiktiven Veräußerung der Anteile unterliegt beim Anleger jedoch erst bei einer späteren, tatsächlichen Veräußerung der Fondsanteile der Besteuerung (§56 Abs. 3 InvStG).

Aus der Veräußerungsfiktion wurden bis zum 31.12.2017 folgende Werte für den oben angegebenen Bestand ermittelt:
Rücknahmepreis: EUR 24,20

Unsteuerter akkumulierter ausschüttungsgleicher Ertrag bis 31.12.2017: EUR 372,50

Mit freundlichen Grüßen
S Broker AG & Co. KG

Dieser Beleg wird maschinell erstellt und daher nicht unterschrieben.