

Fiktive Veräußerung § 56 InvStG
Durchführungsanzeige

Herrn
Uwe Hametner
Breslauer Str. 16
83301 Traunreut

Depot-Nr. 711/4491/009	Ausführungs-Nr. 56402338
Depotinhaber Uwe Hametner	

Wiesbaden, 12.01.2018

Ausbuchung:

Gattungsbezeichnung Vontobel-Emerging Markets Equ. Actions Nom. A-USD o.N.		ISIN LU0040506734
Nominal STK 25,000	Ex-Tag 01.01.2018	
Verwahrart Wertpapierrechnung	Lagerland Luxemburg	

Information zu steuerrelevanten Kennzahlen pro Anteil:

- Aktiengewinn vom 29.12.2017: 56,1000% (gilt nur für Betriebsvermögen EStG)
- Aktiengewinn vom 29.12.2017: 55,5500% (gilt nur für Betriebsvermögen KStG)
- Zwischengewinn vom 02.01.2018: EUR 0,008408661
- Akkumulierter ausschüttungsgleicher Ertrag vom 31.12.2008: EUR 0,38305669
- Schätzwert für akkumulierten ausschüttungsgleichen Ertrag vom 31.12.2017: EUR 11,604876

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 586,27

Unsteuerter Zwischengewinn bis 31.12.2017: EUR 0,21

Unsteuerter akkumulierter ausschüttungsgleicher Ertrag bis 31.12.2017: EUR 299,70

Mit freundlichen Grüßen
S Broker AG & Co. KG

Dieser Beleg wird maschinell erstellt und daher nicht unterschrieben.