

Herrn  
Uwe Hametner  
Im Forst 2  
83301 Traunreut

## Jahresertragnisaufstellung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Stichtag der Datenerhebung 31.01.2023

ISIN (WKN)	Wertpapierbezeichnung/Art des Kapitalertrags Nominale	Herkunft / Hinweis	EUR/Ct.
Zahlungstag	Erläuterungen		
<b>Ausländische Dividenden</b>			
US68389X1054 (871460) 19.01.2022	ORACLE CORP. DL-,01 Stück 100,00 Devisenkurs USD 1,1388	Depot 7114491009 Ertrag 0,32 USD	
	Geschäftsjahr 01.06.2021 - 31.05.2022	USA	
	Bruttobetrag		28,10
	Höhe der Kapitalerträge		28,10
	Veränderung Verrechnungstopf "Quellensteuer"		4,22
	Einbehaltene Quellensteuer		4,22
	Anrechenbare Quellensteuer		4,22
US68389X1054 (871460) 21.04.2022	ORACLE CORP. DL-,01 Stück 100,00 Devisenkurs USD 1,0844	Depot 7114491009 Ertrag 0,32 USD	
	Geschäftsjahr 01.06.2021 - 31.05.2022	USA	
	Bruttobetrag		29,51
	Höhe der Kapitalerträge		29,51
	Veränderung Verrechnungstopf "Quellensteuer"		4,43
	Einbehaltene Quellensteuer		4,43
	Anrechenbare Quellensteuer		4,43

## Jahresertragnisaufstellung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Stichtag der Datenerhebung 31.01.2023

ISIN (WKN) Zahlungstag	Wertpapierbezeichnung/Art des Kapitalertrags Nominale Erläuterungen	Herkunft / Hinweis	EUR/Ct.
US68389X1054 (871460) 26.07.2022	ORACLE CORP. DL-,01 Stück 100,00 Devisenkurs USD 1,017	Depot 7114491009 Ertrag 0,32 USD	
	Geschäftsjahr 01.06.2022 - 31.05.2023	USA	
	Bruttobetrag		31,47
	Höhe der Kapitalerträge		31,47
	Veränderung Verrechnungstopf "Quellensteuer"		4,72
	Einbehaltene Quellensteuer		4,72
	Anrechenbare Quellensteuer		4,72
US68389X1054 (871460) 25.10.2022	ORACLE CORP. DL-,01 Stück 100,00 Devisenkurs USD 1,0071	Depot 7114491009 Ertrag 0,32 USD	
	Geschäftsjahr 01.06.2022 - 31.05.2023	USA	
	Bruttobetrag		31,77
	Höhe der Kapitalerträge		31,77
	Veränderung Verrechnungstopf "Quellensteuer"		4,77
	Einbehaltene Quellensteuer		4,77
	Anrechenbare Quellensteuer		4,77
<b>Summe für ausländische Dividenden</b>			
	Höhe der Kapitalerträge	JSB relevant	120,85
	Veränderung Verrechnungstopf "Quellensteuer"		18,14
	Einbehaltene Quellensteuer		18,14
	Anrechenbare Quellensteuer	JSB relevant	18,14
<b>Inländische und ausländische Investorserträge</b>			
IE00B1YZSC51 (A0MZWQ) 24.02.2022	ISHSII-CORE MSCI EUR.EOD Stück 1.000,00	Depot 7114491009 Ertrag 0,0676 EUR	
	Geschäftsjahr 01.11.2021 - 31.10.2022	Irland	
	Bruttobetrag		67,60
	Teilfreistellung Aktienfonds		20,28
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,04732	47,32
	Höhe der Kapitalerträge		47,32

## Jahresertragnisaufstellung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Stichtag der Datenerhebung 31.01.2023

ISIN (WKN) Zahlungstag	Wertpapierbezeichnung/Art des Kapitalertrags Nominale Erläuterungen	Herkunft / Hinweis	EUR/Ct.
DE0005933956 (593395) 15.03.2022	ISH.CORE EO STOX.50 U.ETF Stück 500,00  Geschäftsjahr 01.05.2021 - 30.04.2022	Depot 7114491009 Ertrag 0,086833 EUR	
	Bruttobetrag		43,42
	Teilfreistellung Aktienfonds		13,03
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,0607831	30,39
	Höhe der Kapitalerträge		30,39
IE00B0M62Q58 (A0HGV0) 30.03.2022	ISHS-MSCI WORLD DL D Stück 500,00 Devisenkurs USD 1,1146  Geschäftsjahr 01.03.2021 - 28.02.2022	Depot 7114491009 Ertrag 0,1178 USD  Irland	
	Bruttobetrag		52,84
	Teilfreistellung Aktienfonds		15,85
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,08246	36,99
	Höhe der Kapitalerträge		36,99
IE00B1YZSC51 (A0MZWQ) 25.05.2022	ISHSII-CORE MSCI EUR.EOD Stück 1.000,00  Geschäftsjahr 01.11.2021 - 31.10.2022	Depot 7114491009 Ertrag 0,3116 EUR  Irland	
	Bruttobetrag		311,60
	Teilfreistellung Aktienfonds		93,48
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,21812	218,12
	Höhe der Kapitalerträge		218,12
DE0005933956 (593395) 15.06.2022	ISH.CORE EO STOX.50 U.ETF Stück 500,00  Geschäftsjahr 01.05.2021 - 30.04.2022	Depot 7114491009 Ertrag 0,268657 EUR	
	Bruttobetrag		134,33
	Teilfreistellung Aktienfonds		40,30
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,1880599	94,03
	Höhe der Kapitalerträge		94,03

## Jahresertragnisaufstellung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Stichtag der Datenerhebung 31.01.2023

ISIN (WKN) Zahlungstag	Wertpapierbezeichnung/Art des Kapitalertrags Nominale Erläuterungen	Herkunft / Hinweis	EUR/Ct.
IE00B0M62Q58 (A0HGV0) 29.06.2022	ISHS-MSCI WORLD DL D Stück 500,00 Devisenkurs USD 1,0456	Depot 7114491009 Ertrag 0,3431 USD	
	Geschäftsjahr 01.03.2022 - 28.02.2023	Irland	
	Bruttobetrag		164,07
	Teilfreistellung Aktienfonds		49,22
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,24017	114,85
	Höhe der Kapitalerträge		114,85
LU0048578792 (973270) 08.08.2022	FID.FDS-EUROP.GWTH A GL. Stück 1.000,00	Depot 7114491009 Ertrag 0,1239 EUR	
	Geschäftsjahr 01.05.2021 - 30.04.2022	Luxemburg	
	Bruttobetrag		123,90
	Teilfreistellung Aktienfonds		37,17
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,08673	86,73
	Höhe der Kapitalerträge		86,73
LU0069450319 (986380) 08.08.2022	FID.FDS EU.STOXX50 A GL Stück 1.000,00	Depot 7114491009 Ertrag 0,2616 EUR	
	Geschäftsjahr 01.05.2021 - 30.04.2022	Luxemburg	
	Bruttobetrag		261,60
	Teilfreistellung Aktienfonds		78,48
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,18312	183,12
	Höhe der Kapitalerträge		183,12
IE00B1YZSC51 (A0MZWQ) 24.08.2022	ISHSII-CORE MSCI EUR.EOD Stück 1.000,00	Depot 7114491009 Ertrag 0,2784 EUR	
	Geschäftsjahr 01.11.2021 - 31.10.2022	Irland	
	Bruttobetrag		278,40
	Teilfreistellung Aktienfonds		83,52
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,19488	194,88
	Höhe der Kapitalerträge		194,88

## Jahresertragnisaufstellung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Stichtag der Datenerhebung 31.01.2023

ISIN (WKN) Zahlungstag	Wertpapierbezeichnung/Art des Kapitalertrags Nominale Erläuterungen	Herkunft / Hinweis	EUR/Ct.
DE0005933956 (593395) 15.09.2022	ISH.CORE EO STOXX.50 U.ETF Stück 500,00  Geschäftsjahr 01.05.2022 - 30.04.2023	Depot 7114491009 Ertrag 0,605524 EUR	
	Bruttobetrag		302,76
	Teilfreistellung Aktienfonds		90,83
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,4238668	211,93
	Höhe der Kapitalerträge		211,93
IE00B0M62Q58 (A0HGV0) 28.09.2022	ISHS-MSCI WORLD DL D Stück 500,00 Devisenkurs USD 0,9766  Geschäftsjahr 01.03.2022 - 28.02.2023	Depot 7114491009 Ertrag 0,165 USD  Irland	
	Bruttobetrag		84,48
	Teilfreistellung Aktienfonds		25,35
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,1155	59,13
	Höhe der Kapitalerträge		59,13
LU0053685615 (973678) 28.09.2022	JPM-EM.MK.EQ.JPMEME ADDL Stück 250,00 Devisenkurs USD 0,9766  Geschäftsjahr 01.07.2021 - 30.06.2022	Depot 7114491009 Ertrag 0,01 USD  Luxemburg	
	Bruttobetrag		2,56
	Teilfreistellung Aktienfonds		0,77
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,007	1,79
	Höhe der Kapitalerträge		1,79
DE0008476524 (847652) 25.11.2022	DWS VERMOEGENSBIL.FD.I LD Stück 100,00  Geschäftsjahr 01.10.2021 - 30.09.2022	Depot 7114491009 Ertrag 0,05 EUR	
	Bruttobetrag		5,00
	Teilfreistellung Aktienfonds		1,50
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,035	3,50
	Höhe der Kapitalerträge		3,50

## Jahresertragnisaufstellung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Stichtag der Datenerhebung 31.01.2023

ISIN (WKN) Zahlungstag	Wertpapierbezeichnung/Art des Kapitalertrags Nominale Erläuterungen	Herkunft / Hinweis	EUR/Ct.
IE00B1YZSC51 (A0MZWQ) 30.11.2022	ISHSII-CORE MSCI EUR.EOD Stück 1.000,00  Geschäftsjahr 01.11.2021 - 31.10.2022	Depot 7114491009 Ertrag 0,1188 EUR  Irland	
	Bruttobetrag		118,80
	Teilfreistellung Aktienfonds		35,64
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,08316	83,16
	Höhe der Kapitalerträge		83,16
LU0040506734 (972721) 02.12.2022	VONTOBEL-EM.MKTS EQU.A-DL Stück 25,00 Devisenkurs USD 1,0585  Geschäftsjahr 01.09.2021 - 31.08.2022	Depot 7114491009 Ertrag 2,78 USD  Luxemburg	
	Bruttobetrag		65,66
	Teilfreistellung Aktienfonds		19,70
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 1,946	45,96
	Höhe der Kapitalerträge		45,96
DE0005933956 (593395) 15.12.2022	ISH.CORE EO STOX.50 U.ETF Stück 500,00  Geschäftsjahr 01.05.2022 - 30.04.2023	Depot 7114491009 Ertrag 0,08219 EUR	
	Bruttobetrag		41,10
	Teilfreistellung Aktienfonds		12,33
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,057533	28,77
	Höhe der Kapitalerträge		28,77
IE00B0M62Q58 (A0HGV0) 30.12.2022	ISHS-MSCI WORLD DL D Stück 500,00 Devisenkurs USD 1,0735  Geschäftsjahr 01.03.2022 - 28.02.2023	Depot 7114491009 Ertrag 0,1817 USD  Irland	
	Bruttobetrag		84,63
	Teilfreistellung Aktienfonds		25,38
	Steuerpflichtige Ausschüttung	pro Stück 0,12719	59,25
	Höhe der Kapitalerträge		59,25

## Jahresertragnisaufstellung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Stichtag der Datenerhebung 31.01.2023

ISIN (WKN)	Wertpapierbezeichnung/Art des Kapitalertrags		
Zahlungstag	Nominale	Herkunft / Hinweis	EUR/Ct.
	Erläuterungen		
<b>Summe für inländische und ausländische Investmenterträge</b>			
	Teilfreistellung Aktienfonds		642,83
	Steuerpflichtige Ausschüttung		1.499,92
	Höhe der Kapitalerträge	JSB relevant	1.499,92
<b>Gesamtsummen</b>			
	Teilfreistellung Aktienfonds		642,83
	Steuerpflichtige Ausschüttung		1.499,92
	Höhe der Kapitalerträge	JSB relevant	1.620,77
	Veränderung Verrechnungstopf "Quellensteuer"		18,14
	Einbehaltene Quellensteuer		18,14
	Anrechenbare Quellensteuer	JSB relevant	18,14
	Summe der anrechenbaren noch nicht angerechneten ausländischen Steuer	JSB relevant	18,14

Sehr geehrte Kundin, sehr geehrter Kunde,  
nachfolgend haben wir zu den wichtigsten Themenkreisen  
Hinweise und Erläuterungen für Sie zusammengestellt.

#### **Aufbau und Inhalte der Ertragnisaufstellung**

Die Ertragnisaufstellung ist in Form und Inhalt nicht an  
amtliche Vorschriften gebunden. Die positiven und  
negativen Umsätze/Erträge werden in verschiedene  
Ertragsgruppen unterteilt:

- Zinsen aus Guthaben und Einlagen
- Inländische Zinsen
- Inländische Dividenden
- Ausländische Zinsen
- Ausländische Dividenden
- Inländische und ausländische Investmenterträge
- Transaktionen verzinsliche Wertpapiere,  
sonstige Kapitalforderungen
- Transaktion Aktien
- Transaktion Investmentanteile
- Erträge aus Derivaten
- Verfallene nicht ausgeübte Optionen
- Durch Barausgleich glattgestellte Optionen
- Sonstige Kapitalerträge und Topfüberträge
- Ausgleichsrechnung

Transaktionen: Hierunter fallen positive und negative  
Kapitalerträge aus Käufen und Verkäufen/Endfälligkeiten  
sowie steuerpflichtigen Depotüberträgen.

Topfüberträge: Verluste aus dem Bereich „Aktien“ und  
„Sonstige Erträge“ sowie noch nicht angerechnete  
Quellensteuer können im Rahmen von gesamthaften  
Depotüberträgen übertragen werden, sog. Topfüberträge.

Ausgleichsrechnungen: Beinhalten keinen eigenen  
Kapitalertrag und dienen der Steueroptimierung.

#### **1. Allgemeine Betragspositionen (alle Ertragsgruppen)**

Es werden nur Ertragsgruppen aufgeführt, zu denen ein  
Umsatz im Berichtszeitraum festgestellt wird. Sämtliche  
Beträge werden in EUR ausgewiesen. Zu jeder Ertrags-  
gruppe wird ein separater Summenblock erstellt, am Ende  
der Aufstellung erfolgt eine Gesamtsummenbildung.

„Transaktionsergebnis (saldiert)“ – Saldo der positiven und  
negativen Einnahmen (Kursgewinne/ Kursverluste).

„davon: Veräußerungsverluste“ – Kursverluste

„Veränderung Verrechnungstopf „Sonstige Erträge“ -  
negative Kapitalerträge werden zwecks späterer  
Verrechnung mit positiven Einnahmen in den Verrech-  
nungstopf eingestellt. Positive Kapitalerträge – auch aus  
der Veräußerung von Aktien – können mit vorhandenen  
negativen Kapitalerträgen aus dem Verrechnungstopf  
„Sonstige Erträge“ verrechnet werden. Diese Zeile kommt  
ausschließlich im Privatvermögen zur Anwendung.

„Höhe der Kapitalerträge“ - entspricht der  
Bemessungsgrundlage für die Kapitalertragsteuer.

„Kapitalertragsteuer/ Solidaritätszuschlag“ - zu jedem  
Kapitalertrag wird ggf. die einbehaltene Kapital-  
ertragsteuer und der dazugehörige Solidaritätszuschlag  
ausgewiesen.

„Kirchensteuer zur Kapitalertragsteuer“ - wurde dem  
Einbehalt der Kirchensteuer dem Bundeszentralamt für  
Steuern gegenüber nicht widersprochen, so erfolgt ein  
entsprechender Ausweis sofern Sie einer  
kirchensteuererhebenden Religionsgemeinschaft ange-  
hören. Bei Gemeinschaftskonten ist die einbehaltene  
Kirchensteuer, unter Berücksichtigung der kirchen-  
steuererhebenden Religionsgemeinschaft, anteilmäßig  
gesondert anzugeben. Eine unterjährige Veränderung der  
Konfessionszugehörigkeit kann nicht berücksichtigt  
werden.

„Höhe des in Anspruch genommenen Sparer-  
Pauschbetrages“ - ausgewiesen wird die Höhe des in  
Anspruch genommenen Betrages.

#### **Gesamtsummen:**

Alle Betragspositionen aus den einzelnen Ertragsgruppen  
werden am Ende der Aufstellung saldiert aufgeführt.

#### **2. Ertragspezifische Betragspositionen**

##### **Zinsen aus Guthaben und Einlagen:**

Beinhaltet Zinserträge aus dem Kontenbereich (z. B. Giro-,  
Spar- oder Festgeldkonten).

##### **Inländische Zinsen:**

Umfasst alle Zinserträge aus inländischen, verzinslichen  
Wertpapieren, rentenähnlichen Genussscheinen und  
sonstigen Kapitalforderungen.

##### **Inländische Dividenden:**

Enthält Dividendenerträge aus inländischen Aktien,  
aktienähnlichen Genussscheinen und inländischen REIT's.  
Für Erträge des Betriebsvermögens wird zusätzlich zum  
Kapitalertrag der Teilbetrag „davon: Erträge nach dem  
Teileinkünfteverfahren“ angegeben.

##### **Ausländische Zinsen:**

Aufgeführt werden Zinserträge aus ausländischen,  
verzinslichen Wertpapieren, Genussscheinen und  
sonstigen Kapitalforderungen.

##### **Ausländische Dividenden:**

Erläutert Dividendenerträge aus ausländischen Aktien,  
aktienähnlichen Genussscheinen und ausländischen  
REIT's. Für Erträge des Betriebsvermögens werden  
zusätzlich zum Kapitalertrag die Teilbeträge „davon  
Erträge die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen“ und  
„davon: Erträge im Sinne des § 19 REITG“ angegeben.

##### **Inländische und ausländische Investmenterträge**

Ausgewiesen werden Barausschüttungen und  
Thesaurierungen in- und ausländischer Investmentfonds,  
getrennt nach den einzelnen Ertragskomponenten.

Ausgewiesen werden der Bruttobetrag, der steuerfreie  
Anteil und der steuerpflichtige Anteil der Ausschüttung.

Im Zuge der Investmentsteuerreform 2018 sind Erträge,  
bei Erreichen gesetzlich festgelegter Anlagegrenzen  
teilweise steuerfrei (Teilfreistellung). Je nach Fondsart  
(Aktienfonds, Mischfonds, Immobilienfonds Inland und  
Immobilienfonds Ausland) gelten unterschiedliche  
Teilfreistellungssätze. Im Steuerabzugsverfahren wird  
grundsätzlich der entsprechende Teilfreistellungssatz des  
Privatvermögens herangezogen. Die gesetzlich geregelten  
Teilfreistellungsquoten für das Betriebsvermögen werden  
im Rahmen der Veranlagung berücksichtigt. Der  
steuerfreie Teil einer Ausschüttung (sofern vorhanden)  
wird als Teilfreistellung ausgewiesen.

##### **Transaktionen verzinsliche Wertpapiere, sonstige Kapitalforderungen:**

Führt alle positiven (Kursgewinne) und negativen  
(Kursverluste) Kapitalerträge aus  
Veräußerungen/Fälligkeiten von inländischen und  
ausländischen Anleihen, Schuldverschreibungen,  
Bezugsrechten, Sparbriefen, Obligationen etc. auf.  
Gezahlte Stückzinsen aus einem Kauf werden ebenfalls in  
dieser Ertragsgruppe aufgeführt.

„Gezahlte Stückzinsen aus Kauf“ - entsprechen negativen  
Kapitalerträgen.

„Ersatzbemessungsgrundlage“ - wird immer dann  
angedruckt, wenn beispielsweise aufgrund fehlender  
Anschaffungskosten eine pauschale Ermittlung des  
Kapitalertrages erfolgen muss und umfasst den  
Bruttobetrag vor Berücksichtigung von Verlusten und  
Sparer-Pauschbetrag, unabhängig von einem  
Kapitalertragsteuerabzug.

##### **Transaktionen Aktien:**

Bezieht sich auf die positiven und negativen  
Veräußerungsergebnisse aus inländischen und  
ausländischen Aktien, aktienähnlichen Genussscheinen  
und REIT's.

„davon: Gewinn aus Aktienveräußerungen, Zeile 8 Anlage  
KAP“ - weist Kursgewinne auf Aktienveräußerungen aus.

„davon: Erträge die dem Teileinkünfteverfahren  
unterliegen“ - wird für Erträge des Betriebsvermögens  
zusätzlich zum Kapitalertrag ausgewiesen.

„Veränderung Verrechnungstopf „Aktien““ - negative  
Kapitalerträge aus der Veräußerung von Aktien werden  
zwecks späterer Verrechnung mit positiven Kapitalerträgen  
aus der Veräußerung von Aktien in den Verrechnungstopf



eingestellt. Die Zeile kommt ausschließlich im Privatvermögen zur Anwendung.

#### **Transaktionen Investmentanteile:**

Umfasst die positiven und negativen Kapitalerträge aus der Veräußerung/Rückgabe von inländischen und ausländischen Investmentfondsanteilen.

'davon: erhaltener Zwischengewinn' - ist den positiven Kapitalerträgen zuzuordnen.

'Gezahlter Zwischengewinn aus Kauf' - entspricht negativen Kapitalerträgen.

Positive Ertragskomponenten bei ausl. thesaurierenden Investmentfonds, welche die Bemessungsgrundlage für den nachzuholenden Kapitalertragsteuerabzug zum Zeitpunkt der Veräußerung/Rückgabe der Fondsanteile bilden, werden wie nachfolgend beschrieben aufgeführt:

'davon: akkumulierter ausschüttungsgleicher Ertrag' - Summe der Thesaurierungen während der Besitzzeit.

'davon: akkumulierter Mehrbetrag' - Angabe bei intransparenten Investmentfonds, während der Besitzzeit.

'davon: Schätzwert' - bei fehlender Bekanntgabe der letzten Thesaurierung.

'Summe der als zugeflossen geltenden Erträge' - entspricht der Summe aus den Teilbeträgen „akkumulierter ausschüttungsgleicher Ertrag“, „akkumulierter Mehrbetrag“ und „Schätzwert“.

#### **Erträge aus Derivaten**

#### **Verfallene nicht ausgeübte Optionen**

#### **Durch Barausgleich glattgestellte Optionen:**

In diesen drei Ertragsgruppen werden steuerrelevante Umsätze aus Termingeschäften dargestellt.

### **3. Besondere Ertragsgruppen und Betragspositionen**

#### **Sonstige Kapitalerträge und Topfüberträge:**

Beinhaltet den Ausweis des Transaktionskostenanteils aus dem Bereich Vermögensverwaltung und/oder aus Beraterverträgen (max. in Höhe von 50 % einer „all in fee“-Regelung). Sofern ein Übertrag von Verrechnungstöpfen („Sonstige Erträge“, „Aktien“ und „Quellensteuer“) durchgeführt wird, werden die damit verbundenen Einbuchungen (Übertrag von einem anderen Kreditinstitut) und Ausbuchungen (Übertrag zu einem anderen Kreditinstitut) in dieser Ertragsgruppe ausgewiesen.

#### **Ausgleichsrechnung:**

Die Ausgleichsrechnung dient der Steueroptimierung. Bereits gezahlte Steuerbeträge werden durch die Ausgleichsrechnung wieder erstattet. Gründe hierfür können negative Kapitalerträge (z. B. Kursverluste, gezahlte Stückzinsen) oder auch die ehedatengübergreifende Verlustverrechnung sein. Bedingt durch die gesetzlich vorgeschriebene Verrechnungsreihenfolge können bereits ausgenutzte Verrechnungstöpfe oder der Sparer-Pauschbetrag mehrfach verrechnet werden. Zum anderen kann eine Ausgleichsrechnung auch aufgrund von Korrekturen der Verrechnungstöpfe erfolgen, was ggf. zu einer Nachbelastung von Kapitalertragsteuer führen kann. Innerhalb der Ausgleichsrechnung wird die Veränderung der jeweiligen Verrechnungstöpfe angedruckt, sowie die dazugehörigen vergüteten/belasteten Steuerbeträge (Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchensteuer).

#### **Ausländische Quellensteuer:**

Im Rahmen der Abgeltungsteuer kann ausländische Quellensteuer beim Kapitalertragsteuerabzug angerechnet werden.

'einbehaltene Quellensteuer' - umfasst die Höhe der im Ausland einbehaltenen Quellensteuer auf den jeweiligen Bruttoertrag (Zinsen, Dividenden, Investmenterträge).

'anrechenbare Quellensteuer' - entspricht dem Teil der einbehaltenen Quellensteuer (max. 25 %) aus der Direktanlage, der auf die deutsche Kapitalertragsteuer angerechnet werden kann. Zusätzlich enthalten ist die von der Investmentgesellschaft angegebene anrechenbare und fiktive anrechenbare Quellensteuer aus inländischen Investmenterträgen (Barausschüttung und Thesaurierung) sowie aus ausländischen Investmenterträgen. Die Anrechnung ist auch in diesen Fällen auf 25 % begrenzt.

'davon: fiktive anrechenbare Quellensteuer' - bezieht sich ausschließlich auf den Anteil der fiktiven anrechenbaren Quellensteuer.

'fiktive Quellensteuer, Anrechnung an bestimmte Voraussetzungen gebunden' - nicht in jedem Fall kann eine fiktive Quellensteuer auf die Kapitalertragsteuer angerechnet werden. Die Abzugsfähigkeit ist an bestimmte Voraussetzungen gebunden und muss im Einzelfall geprüft werden.

'hierauf angerechnete Quellensteuer' - weist den auf den Kapitalertragsteuerabzug angerechneten Quellensteueranteil zum Zeitpunkt der Ertragszahlung bzw. des Veräußerungsvorganges aus.

'noch anrechenbare Quellensteuer' - in der gesetzlich vorgeschriebenen Verrechnungsreihenfolge steht die Quellensteuer an letzter Stelle, so dass für den jeweiligen Einzelertrag der Ausweis in dieser Zeile erfolgt. Die Anrechnung des Quellensteueranteils kann zu einem späteren Zeitpunkt erfolgen. Bei nicht erfolgter Anrechnung bis zum Jahresende ist kein Übertrag in das Folgejahr möglich. Eine Anrechnung mit Kapitalerträgen anderer Kreditinstitute kann dann nur im Rahmen der Veranlagung durch das Finanzamt erfolgen.

'Veränderung Verrechnungstopf „Quellensteuer“' - beschreibt Ein- und Ausbuchungen von Quellensteuer, die aus Ausgleichsrechnungen oder Topfüberträgen von oder zu anderen Kreditinstituten resultieren.

'anrechenbare Quellensteuer bei ausländischen thesaurierenden Investmentfonds (bei Thesaurierung nicht in VT-Quest eingebucht)' - die bei ausschüttungsgleichen Erträgen von der Investmentgesellschaft bekannt gegebene ausländische Quellensteuer kann zum Zeitpunkt der Thesaurierung nicht berücksichtigt werden. Dieser Quellensteueranteil kann nur im Rahmen der Veranlagung angerechnet werden.

#### **Kapitalerträge ohne KapSt-Abzug, steuerpflichtig:**

Ausweis von Kapitalerträgen, die zum Zuflusszeitpunkt steuerabzugsfrei waren und nicht in einer der Ertragsgruppen unter Punkt 2 aufgeführt wurden. Hierzu gehören z. B.

- Zinserträge/Transaktionsergebnisse aus bestimmten Kapitalmaßnahmen, Schuld Scheindarlehen, Namensschuldverschreibungen
- Transaktionsergebnisse aus Beteiligungspapieren
- Gewinne aus Wertpapieren und Derivaten, die keine Kapitalforderung darstellen

#### **Kapitalerträge ohne Steuerabzug; Steuerpflicht prüfen:**

Hier werden Erträge ausgewiesen, für die zum Zeitpunkt der Ertragsabrechnung keine klare Aussage über den Steuerabzug und die Steuerpflicht getroffen werden kann. Für eine abschließende steuerliche Beurteilung dieser Fälle sollten Sie Ihren steuerlichen Berater konsultieren.

### **4. Besonderheiten Betriebsvermögen**

'Progressionsvorbehalt' - bezieht sich auf Investmenterträge, d. h. nach Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) steuerfreie Einkünfte i. S. d. § 32b EStG und ist nur für das Betriebsvermögen relevant. „Kapitalerträge ohne Dividendenanspruch geliefert“ / „Kapitalertragsteuer auf Kapitalerträge ohne Dividendenanspruch geliefert“:

In den Fällen des § 44b Absatz 6 Satz 1 bis 3 EStG haben Anteilseigner, die ab dem 1. Januar 2010 Aktien mit Dividendenanspruch geliefert bekommen haben, gegenüber ihrem Kredit- oder Finanzdienstleistungsinstitut eine Bescheinigung eines zur geschäftsmäßigen Hilfeleistung befugten Berufsträgers i. S. d. §§ 3, 3a des Steuerberatungsgesetzes oder einer behördlich anerkannten Wirtschaftsprüfungsstelle einzureichen. Das Kredit- oder Finanzdienstleistungsinstitut hat die Steuererstattung i. S. d. § 44b Absatz 6 Satz 1 EStG erst nach Vorlage der Bescheinigung vorzunehmen.