

Steuerliche Behandlung der thesaurierenden Tranche des IQAM Balanced Offensiv (RT) (AT0000A0BKU5)  
für das Fondsgeschäftsjahr 01.08.2022 bis 31.07.2023 (in EUR pro Anteil) /Extag: 30.11.2023

|           |                                                                                                                                                                       | Privatanleger<br>mit Option | Betriebs-<br>vermögen<br>mit Option<br>Natürliche<br>Personen | Betriebs-<br>vermögen<br>Juristische<br>Personen | Stiftungen |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| <b>1.</b> | <b>Fondsergebnis der Meldeperiode</b>                                                                                                                                 | -3,1915                     | -3,1915                                                       | -3,1915                                          | -3,1915    |
| <b>2.</b> | <b>Zuzüglich</b>                                                                                                                                                      |                             |                                                               |                                                  |            |
| 2.1       | Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte (Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für die Ertragsarten zu entnehmen)                | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 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     |
| 2.6       | Nicht verrechenbare Aufwände und Verluste aus Kapitalvermögen (Vortrag auf neue Rechnung)                                                                             | 3,1915                      | 3,1915                                                        | 3,1915                                           | 3,1915     |
| 2.15      | Hochgerechnete rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden                                                    | 0,0000                      | 0,0000                                                        |                                                  |            |
| <b>3.</b> | <b>Abzüglich</b>                                                                                                                                                      |                             |                                                               |                                                  |            |
| 3.1       | Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren, die in Vorjahren als anrechenbar dargestellt wurden                                                | 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                                          | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 3.2       | Steuerfreie Zinserträge                                                                                                                                               |                             |                                                               |                                                  |            |
| 3.2.1     | Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge (Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für die Ertragsarten zu entnehmen) 1)                                               | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 3.2.2     | Gem. nationalen Vorschriften sonstige steuerfreie Zinserträge - zB Wohnbauanleihen                                                                                    | 0,0000                      |                                                               |                                                  | 0,0000     |
| 3.3       | Steuerfreie Dividendenerträge (Länderdetails sind aus dem Dividendenblatt zu entnehmen)                                                                               |                             |                                                               |                                                  |            |
| 3.3.1     | Gemäß DBA steuerfreie Dividenden                                                                                                                                      |                             |                                                               | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 3.3.2     | Inlandsdividenden steuerfrei gem. §10 KStG                                                                                                                            |                             |                                                               | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 3.3.3     | Auslandsdividenden steuerfrei gem. §10 bzw. § 13 Abs. 2 KStG 2)                                                                                                       |                             |                                                               | 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     |
| 3.4.2     | Gemäß DBA steuerfreie Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds 100%                                                                                                  | 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     |
| 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     |
| 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     |
| 3.7       | Mit Kapitalerträgen verrechnete steuerliche Verlustvorträge                                                                                                           | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Privatanleger<br>mit Option | Betriebs-<br>vermögen<br>mit Option<br>Natürliche<br>Personen | Betriebs-<br>vermögen<br>Juristische<br>Personen | Stiftungen |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| <b>4.</b> | <b>Steuerpflichtige Einkünfte 11)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 4.1       | Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,0000                      | 0,0000                                                        |                                                  |            |
| 4.2       | Nicht endbesteuerte Einkünfte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 4.2.1     | Nicht endbesteuerte Einkünfte inkl. Einkünfte aus der Veräußerung von Schachtelbeteiligungen - davon Basis für die 'Zwischensteuer' (§22 Abs.2 KStG)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                             |                                                               |                                                  | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| <b>5.</b> | <b>Summe Ausschüttungen vor Abzug KEST, ausgenommen an die Meldestelle bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 5.1       | In der Ausschüttung enthaltene, bereits in Vorjahren versteuerte ordentliche Gewinnvorträge                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 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 (letzte nur im Privatvermögen)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 5.4       | In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung 13)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 5.5       | Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | -3,1915                     | -3,1915                                                       | -3,1915                                          | -3,1915    |
| 5.6       | Ausschüttung (vor Abzug KEST), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| <b>6.</b> | <b>Korrekturbeträge 14)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                             |                                                               |                                                  |            |
| 6.1       | Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KEST-pflichtig oder DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind) inkl. abgeführter oder erstatteter QuSt<br><br>Fußnote: umfasst keine AIF Einkünfte, diese sind im Wege der Veranlagung zu korrigieren<br>Korrekturbetrag für betriebliche Anleger umfasst nicht nur KEST-pflichtige sondern sämtliche im Betriebsvermögen steuerpflichtigen Beträge aus Kapitalvermögen (ohne AIF-Einkünfte)<br><br>Erhöht die Anschaffungskosten, Ausnahme <u>Zwischenausschüttungen</u> | 0,0000                      | 0,0000                                                        |                                                  | 0,0000     |
| 6.2       | Korrekturbetrag Ausschüttung für Anschaffungskosten bei InvF und AIF<br><br>Fußnote: umfasst auch AIF-Einkünfte<br><br>Vermindert die Anschaffungskosten. Dies gilt nicht für ImmoInvF und ImmoAIF, hier vermindert jede Ausschüttung die Anschaffungskosten                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,0000                      | 0,0000                                                        |                                                  | 0,0000     |

|           |                                                                                                                                                                                     | Privatanleger<br>mit Option | Betriebs-<br>vermögen<br>mit Option<br>Natürliche<br>Personen | Betriebs-<br>vermögen<br>Juristische<br>Personen | Stiftungen |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| <b>7.</b> | <b>Ausländische Erträge, DBA Anrechnung</b>                                                                                                                                         |                             |                                                               |                                                  |            |
| 7.1       | Dividenden<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für die Ertragsarten zu entnehmen)                                                                                    | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 7.2       | Zinsen<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für die Ertragsarten zu entnehmen)                                                                                        | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 7.3       | Ausschüttungen von Subfonds<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für die Ertragsarten zu entnehmen)                                                                   | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 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     |
| <b>8.</b> | <b>Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung: Von den im Ausland entrichteten Steuern sind</b>                                                                                           |                             |                                                               |                                                  |            |
| 8.1       | auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar 4) 5) 6)                                                                                                |                             |                                                               |                                                  |            |
| 8.1.1     | Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für die Ertragsarten zu entnehmen)       | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 8.1.2     | Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit)<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für die Ertragsarten zu entnehmen)         | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 8.1.3     | Steuern auf Ausschüttungen ausländischer Subfonds (ohne Berücksichtigung des matching credit)<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für die Ertragsarten zu entnehmen) | 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     |
| 8.1.5     | Zusätzliche, fiktive Quellensteuer (matching credit) 3)<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für die Ertragsarten zu entnehmen)                                       | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 8.2       | Von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag rückzuerstatten 6) 7)                                                                                                                   |                             |                                                               |                                                  |            |

|            |                                                                                                                                                                                         | Privatanleger<br>mit Option | Betriebs-<br>vermögen<br>mit Option<br>Natürliche<br>Personen | Betriebs-<br>vermögen<br>Juristische<br>Personen | Stiftungen |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| 8.2.1      | Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für<br>die Ertragsarten zu entnehmen)                                                    | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 8.2.2      | Steuern auf Erträge aus Anleihen (Zinsen)<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für<br>die Ertragsarten zu entnehmen)                                                      | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 8.2.3      | Steuern auf Ausschüttungen Subfonds<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für<br>die Ertragsarten zu entnehmen)                                                            | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 8.2.4      | Steuern auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem.<br>§ 27 Abs. 3 und 4 EStG 1998                                                                                                           | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 8.3        | Weder anrechen- noch rückerstattbare<br>Quellensteuern<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für<br>die Ertragsarten zu entnehmen)                                         | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 8.4        | Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus<br>Drittstaaten mit Amtshilfe<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für<br>die Ertragsarten zu entnehmen)                       |                             |                                                               | 0,0000                                           | 0,0000     |
| <b>9.</b>  | <b>Begünstigte Beteiligungserträge</b>                                                                                                                                                  |                             |                                                               |                                                  |            |
| 9.1        | Inlandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 KStG) 8)                                                                                                                                        | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 9.2        | Auslandsdividenden (steuerfrei gemäß §10 bzw. §13<br>Abs. 2 KStG, ohne Schachteldividenden)<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für<br>die Ertragsarten zu entnehmen) 8) |                             |                                                               | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 9.4        | Steuerfrei gemäß DBA<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für<br>die Ertragsarten zu entnehmen)                                                                           |                             |                                                               | 0,0000                                           | 0,0000     |
| <b>10.</b> | <b>Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen 9) 10)<br/>11)</b>                                                                                                                           |                             |                                                               |                                                  |            |
| 10.1       | Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei &<br>nicht laufende Erträge aus Kryptowährungen                                                                                          | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 10.2       | Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)                                                                                                                                                    | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 10.3       | Ausländische Dividenden                                                                                                                                                                 | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 10.3.1     | davon ausländische Dividenden aus Ländern mit<br>Amtshilfe                                                                                                                              | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 10.3.2     | davon ausländische Dividenden aus Ländern ohne<br>Amtshilfe                                                                                                                             | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 10.4       | Ausschüttungen ausländischer Subfonds<br>(Länderdetails sind aus den jeweiligen Blättern für<br>die Ertragsarten zu entnehmen)                                                          | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 10.6       | Erträge aus Immobiliensubfonds, Immobilienerträge<br>aus AIFs oder ImmoAIFs (ohne<br>Aufwertungsgewinne)                                                                                | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 10.9       | Aufwertungsgewinne aus Immobiliensubfonds, aus<br>AIFs oder ImmoAIFs (80%)                                                                                                              | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 10.14      | Summe KEST-pflichtige Immobilienerträge aus<br>Immobiliensubfonds, aus AIFs oder ImmoAIFs                                                                                               | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 10.15      | KESt-pflichtige Einkünfte aus Kapitalvermögen gem.<br>§ 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1998 (inkl.<br>Altmissionen) 10) 11)                                                    | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 10.17      | KESt-pflichtige laufende Einkünfte aus<br>Kryptowährungen                                                                                                                               | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |

|            |                                                                                                                                       | Privatanleger<br>mit Option | Betriebs-<br>vermögen<br>mit Option<br>Natürliche<br>Personen | Betriebs-<br>vermögen<br>Juristische<br>Personen | Stiftungen |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| <b>11.</b> | <b>Österreichische KESt, die bei Zufluss von Ausschüttungen in den Fonds einbehalten wurde</b>                                        |                             |                                                               |                                                  |            |
| 11.1       | KESt auf Inlandsdividenden 8)                                                                                                         | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| <b>12.</b> | <b>Österreichische KESt, die durch Steuerabzug erhoben wird 9) 10) 12)</b>                                                            | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.1       | KESt auf Zinserträge, soweit nicht gemäß DBA steuerfrei                                                                               | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.2       | KESt auf gemäß DBA steuerfreie Zinserträge 1)                                                                                         | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.3       | KESt auf ausländische Dividenden 8)                                                                                                   | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.3.1     | davon KESt auf ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe                                                                      | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.3.1     | davon KESt auf ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe                                                                     | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.4       | Minus anrechenbare ausländische Quellensteuer                                                                                         | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.4.1     | davon auf ausländische Dividenden aus Ländern mit Amtshilfe anrechenbar                                                               | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.4.2     | davon auf ausländische Dividenden aus Ländern ohne Amtshilfe anrechenbar                                                              | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.5       | KESt auf Ausschüttungen ausl. Subfonds                                                                                                | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.8       | KESt auf Einkünfte aus Kapitalvermögen gem. § 27 Abs. 3 und 4 sowie § 27b Abs. 3 EStG 1998 9) 10) 12)                                 | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| 12.9       | Auf bereits ausgezahlte, nicht gemeldete Ausschüttungen abgezogene KESt                                                               | 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     |
| 12.12      | KESt auf laufende Einkünfte aus Kryptowährungen                                                                                       | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| <b>15.</b> | <b>Angaben für beschränkt steuerpflichtige Anteilinhaber</b>                                                                          |                             |                                                               |                                                  |            |
| 15.1       | KESt auf Zinsen gemäß § 98 Z.5 lit.e EStG 1988 (für beschränkt steuerpflichtige Anleger)                                              | 0,0000                      |                                                               |                                                  |            |
| <b>16.</b> | <b>Kennzahlen für die Einkommensteuererklärung</b>                                                                                    |                             |                                                               |                                                  |            |
| 16.1.      | Ausschüttungen 27,5% (Kennzahlen 897 oder 898)                                                                                        | 0,0000                      |                                                               |                                                  |            |
| 16.2.      | Ausschüttungsgleiche Erträge 27,5% (Kennzahlen 936 oder 937)                                                                          | 0,0000                      |                                                               |                                                  |            |
| 16.3.      | Anzurechnende ausländische (Quellen)Steuer auf Einkünfte, die dem besonderen Steuersatz von 27,5% unterliegen (Kennzahl 984 oder 998) | 0,0000                      |                                                               |                                                  |            |
| 16.4.      | Die Anschaffungskosten des Fondsanteils sind zu korrigieren um                                                                        | 0,0000                      |                                                               |                                                  |            |

|                                                                                                           | Privatanleger<br>mit Option | Betriebs-<br>vermögen<br>mit Option<br>Natürliche<br>Personen | Betriebs-<br>vermögen<br>Juristische<br>Personen | Stiftungen |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------|
| <b>Aufschlüsselung der Position 8.1., 8.2. und 8.3. je Land</b>                                           |                             |                                                               |                                                  |            |
| <b>Zu Punkt 8.1 auf die österreichische Einkommen-/Körperschaftsteuer gemäß DBA anrechenbar</b>           |                             |                                                               |                                                  |            |
| Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (ohne Berücksichtigung des matching credit)                   | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| Steuern auf Erträge aus Anleihen exkl. Altemissionen (Zinsen) (ohne Berücksichtigung des matching credit) | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden) (matching credit)                                             | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| <b>Zu Punkt 8.2 von den ausl. Finanzverwaltungen auf Antrag rückzuerstatten</b>                           |                             |                                                               |                                                  |            |
| Steuern auf Erträge aus Aktien (Dividenden)                                                               | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| Steuern auf Erträge aus Anleihen exkl. Altemissionen (Zinsen)                                             | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| <b>Zu Punkt 8.3 Weder anrechen- noch rückerstattbare Quellensteuern</b>                                   |                             |                                                               |                                                  |            |
| auf Erträge aus Aktien (Dividenden)                                                                       | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| auf Erträge aus Anleihen exkl. Altemissionen (Zinsen)                                                     | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |
| <b>Zu Punkt 8.4 Bedingt rückerstattbare Quellensteuern aus Drittstaaten mit Amtshilfe</b>                 |                             |                                                               |                                                  |            |
| auf Erträge aus Aktien (Dividenden)                                                                       | 0,0000                      | 0,0000                                                        | 0,0000                                           | 0,0000     |

Die steuerpflichtigen Einkünfte (Pkt 4.) werden durch Ableitung (Zu- und Abschläge) aus dem investmentfondsrechtlichen Fondsergebnis (Pkt 1.) ermittelt.

Erläuterungen zur Steuerlichen Behandlung

- 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 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 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 Anteilsinhaber 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 Anteilsinhaber 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 (teilweise) angerechnet bzw. 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.