

## Wichtige Zusatzinformationen für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen

Das Gesetz zur Umsetzung des EuGH-Urteils vom 20. Oktober 2011 in der Rechtssache C-284/09 wurde am 28.02.2013 beschlossen.

Mit diesem Gesetz wurde beschlossen, dass Dividenden bei einer Beteiligung von weniger als 10% am Grund- oder Stammkapital einer Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse gem. §8b (4) KStG steuerpflichtig sind. Diese Regelung ist anzuwenden bei Zufluss einer Dividende nach dem 28. Februar 2013.

Bislang waren Dividenden für diese Anlegergruppe unabhängig von einer Mindestbeteiligung gem. §8b (1) KStG steuerfrei. Die Steuerpflicht von Streubesitzdividenden wurde auch im Investmentsteuergesetz nachvollzogen.

Nach § 5 Abs. 2 i.V.m. § 18 Abs. 22 Satz 1 InvStG hätten bereits ab dem 1.3.2013 zwei getrennte Aktiengewinne veröffentlicht werden müssen, damit auch weiterhin in den § 5 -Daten begünstigte Dividenden und Veräußerungsgewinne ausgewiesen werden können. Dies war technisch und damit zeitlich unmöglich. Die Finanzverwaltung wird keine negativen Rechtsfolgen für den Fall ziehen, dass ein Publikums-Investmentvermögen bis zum 30. Juni 2013 keine zwei Aktiengewinne veröffentlicht, wenn der zutreffend ermittelte zusätzliche Aktiengewinn für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen zu einem späteren Zeitpunkt auf der Internetseite nachveröffentlicht wird.

Anbei die Veröffentlichung der historischen Aktiengewinne für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in Prozent und Aktiengewinne i.S.d. § 3 Nr. 40 Einkommensteuergesetz in Prozent für den Zeitraum vom 01.03.2013 bis 30.06.2013:

Datum	Anteilwert	Rücknahmepreis	Aktiengewinn (%)	Aktiengew. KStG (%)
01.03.2013				7,30780
04.03.2013				7,14880
05.03.2013				6,86770
06.03.2013				7,59100
07.03.2013				7,73430
08.03.2013				7,62810
11.03.2013				8,34500
12.03.2013				8,32590
13.03.2013				8,52090
14.03.2013				8,52690
15.03.2013				9,40760
18.03.2013				9,89300
19.03.2013				9,64710
20.03.2013				9,83540
21.03.2013				10,09730
22.03.2013				9,87460
25.03.2013				9,71770
26.03.2013				10,04730
27.03.2013				10,24150
31.03.2013				9,47250
02.04.2013				9,05260
03.04.2013				9,94540
04.04.2013				9,51320
05.04.2013				9,19640
08.04.2013				8,18080
09.04.2013				7,97580
10.04.2013				8,22590

11.04.2013				9,09330
12.04.2013				9,24120
15.04.2013				9,24790
16.04.2013				8,72300
17.04.2013				11,13300
18.04.2013				10,44010
19.04.2013				9,98500
22.04.2013				10,36050
23.04.2013				10,78070
24.04.2013				11,45750
25.04.2013				11,54690
26.04.2013				11,59700
29.04.2013				11,49170
30.04.2013				11,48560
02.05.2013				11,23660
03.05.2013				11,95650
06.05.2013				12,19640
07.05.2013				12,55730
08.05.2013				12,89290
10.05.2013				13,40970
13.05.2013				13,24130
14.05.2013				13,01700
15.05.2013				13,84610
16.05.2013				13,86690
17.05.2013				13,71660
21.05.2013				14,05670
22.05.2013				13,75850
23.05.2013				13,84100
24.05.2013				13,11120
27.05.2013				12,67710
28.05.2013				13,11290
29.05.2013				13,78120
30.05.2013				12,66600
31.05.2013				12,90300
03.06.2013				12,90650

Alceda Fund Management S.A.  
 Airport Center Luxembourg  
 5, Heienhaff  
 1736 Senningerberg  
 LUXEMBOURG

Web: [www.alceda.lu](http://www.alceda.lu)  
 Email: [info@alceda.lu](mailto:info@alceda.lu)  
 Tel: +352 / 248 329 - 1  
 Fax: +352 / 248 329 - 442  
 Handelsregister-Nr. B 123356

Geschäftsführer  
 Heinrich Echter  
 Michaela Maria Eder von Grafenstein  
 Ralf Rosenbaum  
 Michael Sanders

Bankverbindung  
 Caisse Raiffeisen  
 BIC: CCRALULL  
 IBAN: LU10090000045959004  
 USt.-ID: LU21823103