

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				-2,60610
04.03.2013				-2,62050
05.03.2013				-2,75010
06.03.2013				-1,78800
07.03.2013				-1,63060
08.03.2013				-1,26250
11.03.2013				-0,47730
12.03.2013				-0,32460
13.03.2013				-0,02130
14.03.2013				0,21910
15.03.2013				1,22050
18.03.2013				1,77090
19.03.2013				1,67200
20.03.2013				1,76870
21.03.2013				1,92860
22.03.2013				2,04520
25.03.2013				1,80140
26.03.2013				1,91580
27.03.2013				1,88360
31.03.2013				1,55710
02.04.2013				1,23170
03.04.2013				1,96560
04.04.2013				1,28860
05.04.2013				1,03740
08.04.2013				0,29920
09.04.2013				0,14540
10.04.2013				0,39600

11.04.2013				1,10190
12.04.2013				1,21130
15.04.2013				1,41190
16.04.2013				0,49860
17.04.2013				3,74580
18.04.2013				3,12490
19.04.2013				2,73820
22.04.2013				2,91290
23.04.2013				3,25810
24.04.2013				4,38390
25.04.2013				4,80920
26.04.2013				5,30460
29.04.2013				5,18280
30.04.2013				5,33060
02.05.2013				5,69640
03.05.2013				6,16410
06.05.2013				6,02630
07.05.2013				6,31870
08.05.2013				6,75050
10.05.2013				7,35930
13.05.2013				7,74220
14.05.2013				7,66330
15.05.2013				8,14850
16.05.2013				7,82510
17.05.2013				7,64280
21.05.2013				8,05210
22.05.2013				8,12470
23.05.2013				7,85690
24.05.2013				7,35280
27.05.2013				6,93510
28.05.2013				6,99040
29.05.2013				7,99490
30.05.2013				7,46840
31.05.2013				7,45520
03.06.2013				7,21510

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

Web: www.alceda.lu
 Email: 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