

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				-2,64620
04.03.2013				-2,66170
05.03.2013				-2,79220
06.03.2013				-1,82860
07.03.2013				-1,67420
08.03.2013				-1,30630
11.03.2013				-0,52530
12.03.2013				-0,37380
13.03.2013				-0,07070
14.03.2013				0,16890
15.03.2013				1,17010
18.03.2013				1,71590
19.03.2013				1,61490
20.03.2013				1,71230
21.03.2013				1,87210
22.03.2013				1,98850
25.03.2013				1,74630
26.03.2013				1,86230
27.03.2013				1,83020
31.03.2013				1,50750
02.04.2013				1,18250
03.04.2013				1,91730
04.04.2013				1,23860
05.04.2013				0,98920
08.04.2013				0,25200
09.04.2013				0,09860
10.04.2013				0,34960

11.04.2013				1,05630
12.04.2013				1,16630
15.04.2013				1,36820
16.04.2013				0,45470
17.04.2013				3,70150
18.04.2013				3,08170
19.04.2013				2,69560
22.04.2013				2,87060
23.04.2013				3,21730
24.04.2013				4,34350
25.04.2013				4,76860
26.04.2013				5,26570
29.04.2013				5,14510
30.04.2013				5,29330
02.05.2013				5,65960
03.05.2013				6,12540
06.05.2013				5,98530
07.05.2013				6,27970
08.05.2013				6,70860
10.05.2013				7,31370
13.05.2013				7,69220
14.05.2013				7,61120
15.05.2013				8,09670
16.05.2013				7,76870
17.05.2013				7,58850
21.05.2013				7,99700
22.05.2013				8,06610
23.05.2013				7,79760
24.05.2013				7,29650
27.05.2013				6,88370
28.05.2013				6,94240
29.05.2013				7,94590
30.05.2013				7,40980
31.05.2013				7,40380
03.06.2013				7,16660

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