

## Funktionales Konzept CEU Verwahrungsdiensleistungen

Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes(UmsG)



## **Clearstream Europe AG**

Dokumentennummer: F-CMG18

Publikationsdatum: September 2012

Die in diesem Dokument enthaltenen Informationen dürfen ohne die ausdrückliche schriftliche Zustimmung von Clearstream weder vervielfältigt noch in anderer Form oder für andere als interne Geschäftszwecke versandt werden. Die Bezeichnung Clearstream in diesem Dokument bezieht sich auf Clearstream Europe AG. Der Inhalt dieses Dokuments kann nach vorheriger Mitteilung geändert werden.

© Copyright Clearstream (2011). Alle Rechte vorbehalten.

Clearstream ist ein Unternehmen der Gruppe Deutsche Börse.

## Inhalt

1. Allgemeines .....	1-1
2. Änderungen bei Clearstream Europe .....	2-1
1. Identifikation abzugspflichtiger Kunden	
1. Generelle Kundenidentifizierung.....	2-1
2. Behandlung von Clearstream Banking Luxembourg (CBL) im Zuge von OGAW IV	
2-1	
2. Dividendenzahlung	
1. Identifikation relevanter Ertragsdaten .....	2-2
2. Inkasso der Depotbank des Emittenten .....	2-2
3. Ausschüttung auf Kundenbestand .....	2-3
4. Market Claims.....	2-4
3. Fondausschüttung	
1. Identifikation relevanter Ertragsdaten .....	2-7
2. Inkasso der Depotbank der Investmentgesellschaft.....	2-7
3. Ausschüttung auf Kundenbestand .....	2-8
4. Market Claims.....	2-9
4. Steuerliquidität bei Thesaurierenden Fonds	
1. Identifikation relevanter Ertragsdaten .....	2-13
2. Inkasso der Depotbank der Investmentgesellschaft.....	2-14
3. Ausschüttung auf Kundenbestand .....	2-14
4. Market Claims.....	2-16
5. Steuerkorrekturbuchung	
1. Beispielrechnung zur Steuerkorrekturbuchung.....	2-20

2.	Buchung der Beträge .....	2-22
6.	Reporting	
1.	Listreporting .....	2-23
2.	Swift Reporting.....	2-70
3.	Custody Payment File .....	2-82
4.	KADI Online .....	2-82

## Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

3.	Zuständigkeiten Clearstream Europe AG im Rahmen der Abführ- ung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer.....	3-1
----	--	-----



## 1. Allgemeines

Durch den Beschluss des Bundesrates vom 27. Mai 2011, dem Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie 2009/65/EG zur Koordinierung der Rechts- und Verwaltungsvorschriften betreffenden bestimmten Organismen für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren (OGAW-IV-Umsetzungsgesetz – OGAW-IV-UmsG) zuzustimmen, traten zum 1. Januar 2012 weitreichende Änderungen bzgl. des Steuerabzugsverfahrens in Kraft.

Mit Umsetzung des OGAW-IV-UmsG soll die missbräuchliche steuerliche Gestaltung bei Leerverkäufen über den Dividendenstichtag unterbunden werden. Dies wird durch die Umstellung des Steuerabzuges vom Emittenten zur letzten inländischen auszahlenden Stelle erreicht.

In diesem Sinne wird Clearstream Europe(CEU) als letzte inländische auszahlende Stelle den Steuerabzug im Falle von Dividenden- und Fondausschüttungen. Bei thesaurierenden Fonds verteilt CEU die von der KAG zur Verfügung gestellte Steuerliquidität an ihre inländischen Kunden bzw. führt bei Zahlung an einen ausländischen Kunden die Steuer ab. Dies betrifft sowohl die Ertragsausschüttung auf Bestände sowie Market Claims cum gehandelter und ex belieferter Geschäfte.

Durch den Regierungsentwurf des Jahressteuergesetzes 2013 und den damit einhergehenden Änderungen im Einkommensteuergesetz fallen ab 1. Januar 2013 auch Ausschüttungen von Genussrechten und Wandelanleihen unter die OGAW IV Regelungen. Ausschüttungen von Genussrechten und Wandelanleihen werden entsprechend den Dividendenzahlungen besteuert.

Im Folgen werden die CEU Verarbeitungsprozesse unter Berücksichtigung der von Wertpapiermitteilungen (WM) gelieferten Daten dargestellt. Zusätzlich werden die einzelnen CEU-Reportingwege für OGAW IV relevante Events beschrieben.



## Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

Leerseite



## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### 1. Identifikation abzugspflichtiger Kunden

#### 1. Generelle Kundenidentifizierung

Als letzte inländisch auszahlende Stelle ist die CEU verpflichtet den Steuereinbehalt bei Zahlungen in das Ausland durchzuführen. CEU identifiziert hier relevanten Zahlungen an Kunden aufgrund der Außenwirtschaftsverordnungen (AWV)-Verschlüsselung des Depotkontos des Kunden.

Kunden mit AWV-Land = 004 (Deutschland) erhalten die Dividendenzahlung in voller Höhe (brutto)

Für Kunden mit AWV-Land < > 04 (Ausland) wird der Steuerabzug durch CEU vorgenommen. Diese Kunden erhalten die Bruttoausschüttung abzüglich einbehaltener Kapitalertragssteuer (KESt) und Solidaritätssteuer (SolZ).

#### 2. Behandlung von Clearstream Banking Luxembourg (CBL) im Zuge von OGAW IV

Für CEU stellen Zahlungen zugunsten Clearstream Banking Luxembourg (CBL) eine Auszahlung in das Ausland dar. Aus diesem Grund erfolgt für Zahlungen an CBL ein Steuereinbehalt.

Davon betroffen sind vor allem inländische Kunden die Bestände bei CBL halten (6er-Konten = CEU Internationale Kunden).

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### 2. Dividendenzahlung

CEU verarbeitet Dividendenzahlungen unter der Terminart 120. Innerhalb dieser Terminart verarbeitet CEU OGAW IV relevante Aktien, ADRs, GDRs und IDRs nach EStG § 43 Absatz 1 Nummer 1a im Sinne von Kapitalerträgen des § 20 Absatz 1 Nummer 1 aus Aktien. Ab 1. Januar 2013 sind die entsprechenden Vorschriften für Dividendenzahlungen auch auf Ausschüttungen von Genussrechten und Wandelanleihen anzuwenden. CEU verarbeitet Ausschüttungen von Genussrechten unter der Terminart 126, Zahlungen von Wandelanleihen werden von CEU unter der Terminart 110 für Zinszahlungen verarbeitet.

#### 1. Identifikation relevanter Erträgnisdaten

Generell gelten die folgenden Änderungen für Dividendenzahlungen mit Zahlbarkeitsstag  $\geq$  1. Januar 2012.

Die Klassifizierung der Erträgnisdaten wird von WM durchgeführt. CEU identifiziert relevante Erträgnisdaten aufgrund der neuen Ausprägungen im WM Feld ED234. Für Dividendenzahlungen, Zahlungen von Genussscheinen und Wandelanleihen wird hier von WM der Wert 5 (Zahlstelle (OGAW IV); Kapitalerträge gemäß § 43 Abs. 1 Satz) geliefert. Bei Verarbeitung von Zahlungen für Wandelanleihen nur nach Stammdaten, falls kein Eventsegment existiert, wird das entsprechende Stammdatenfeld GD234 auf den Wert 5 geprüft.

In Kombination zu der Prüfung auf ED234 wird CEU noch die WM Felder GD169 (Abweichendes Besteuerungsland) und GD160 (Emissionsland überprüfen) abprüfen.

Sollte das Abweichende Steuerland (GD169) mit Deutschland gefüllt sein, wird das Papier zur OGAW IV Verarbeitung herangezogen.

Sollte das Abweichende Steuerland nicht gefüllt sein, wird CEU prüfen ob das Emissionsland (GD160) mit dem Wert Deutschland (004) gefüllt ist. Sollte dies zutreffen, wird ebenfalls die OGAW IV Verarbeitung angestoßen.

Folgende Entscheidungstabelle gibt hierbei einen Überblick über die Prüfungs routinen von CEU.

Bedingung	Prüfung							
	1	2	3	4	5	6	7	8
GD169 = DE	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Ja	Ja
GD169 = leer	Nein	Nein	Ja	Ja	Ja	Ja		
GD160 = 004			Nein	Nein	Ja	Ja		
ED234 = 5 (Zahlstelle)	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja
bei TA110, falls kein Event- segment existiert: GD234 = 5								
Verarbeitung nach OGAW IV						X		X
Verarbeitung Emittentensteuer	X	X	X	X	X		X	

#### 2. Inkasso der Depotbank des Emittenten

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Die Zahlstelle wird immer mit dem Bruttobetrag belastet, d. h. der CEU-Gesamtbestand aller Kunden wird mit dem Bruttodividendenbetrag (ED008A) bzw. mit dem berechneten Zinsbetrag pro Nominale multipliziert und die Zahlstelle mit dieser Summe belastet. Die Gutschrift erfolgt zu Gunsten CEU.

### Beispielrechnung

Gesamtbestände aller Kunde = 200 Nom.

Bruttodividende (ED008A) = 1,00

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Buchungsbeispiel

S	Depotbank Emittent	H	S	CEU	H
<b>CEU</b>	200,00			<b>Emittent</b>	200,00

### 3. Ausschüttung auf Kundenbestand

CEU verarbeitet die Ausschüttung auf den Kundenbestand aufgrund der AWV-Verschlüsselung des Depotkontos des Kunden. Bei Zahlungen ins Ausland wird der Steuerabzug von CEU vorgenommen.

#### Ausschüttung Kunde Inland

Die Ausschüttung an den Inlandskunden erfolgt in Höhe der Bruttodividende.

#### Beispielrechnung

Bestand Kunde Inland	=	100 Nom.
Bruttodividende (ED008A)	=	1,00
Ausschüttung (100 Nom. * 1)	=	
		100,00

#### Buchungsbeispiel

S	Depotbank Emittent	H	S	CEU	H	
<b>CEU</b>	200,00		<b>Inland</b>	100,00	<b>Emittent</b>	200,00

  

S	Kunde Inland	H
<b>CEU</b>	100,00	

#### Ausschüttung Kunde Ausland

Die Ausschüttung an den Auslandskunden erfolgt unter Abzug von KESt und SolZ. Hierbei wird der Steuerabzug aufgrund der WM Feldes ED042 (Steuerpflichtiger Ertrag nach § 20, 1, 1) ermittelt und von der Bruttodividende ED008A subtrahiert. Bei Ausschüttungen von Genussrechten und Wandelanleihen wird der Ausschüttungsbetrag (ED008A bei Genussrechten bzw. der berechnete Zinsbetrag pro Nominale bei Wandelanleihen) als steuerpflichtiger Ertrag zugrunde gelegt.

#### Beispielrechnung

Bestand Kunde Inland	=	100 Nom.
Bruttodividende (ED008A)	=	1,00
Steuerpflichtiger Ertr. §20, 1, 1 (ED042)	=	1,00

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

<b>Bruttoausschüttung (100 Nom. * 1)</b>	=	<b>100,00</b>
<b>Kapitalertragsteuer (KESt)</b>	=	<b>25,00</b>
<b>Solidaritätszuschlag (SolZ)</b>	=	<b>1,37</b>
<b>Ausschüttung</b>	=	<b>73,63</b>

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Buchungsbeispiel

S	Depotbank Emittent	H	S	CEU	H
CEU	200,00		Inland	100,00	Emittent 200,00
			Ausland	73,63	
			KEST	25,00	
			SolZ	1,37	
S	Kunde Inland	H	S	Kunde Ausland	H
	CEU 100,00			CEU 73,63	
S	KEST	H	S	SolZ	H
	CEU 25,00			CEU 1,37	

### 4. Market Claims

Die KADI Market Claim Verarbeitung muss im Zuge der OGAW IV Umsetzung angepasst werden.

Das KADI Verfahren zur Ermittlung der Market Claim relevanten Geschäfte ändert sich hierbei nicht. Nur die steuerliche Behandlung relevanten Geschäfts ist abhängig davon, ob ein Event nach OGAW Richtlinien selektiert wurde oder nicht.

Generell gilt, dass der Verkäufer immer mit dem Bruttobetrag belastet wird. Der Käufer wird abhängig vom AWV-Land entweder brutto (AWV-Land = 004) oder netto (AWV-Land < > 004) gutgeschrieben.

Bei Zahlungen aus Market Claims ist der AWV-Meldestatus des Depotkontos relevant, über das das berechtigte Geschäft abgewickelt wird.

Folgende Geschäftsarten werden hierbei von CEU berücksichtigt:

1. OTC (DvP und FoP)
2. LION Börsengeschäfte
3. Equity CCP Geschäfte
4. Xemac Collateral Geschäfte

### Beispiel

Anhand des folgenden Beispiels werden die einzelnen Buchungen im Zuge der Market Claim Verarbeitung im Sinne von OGAW IV dargestellt:

Eventdaten:

5. Bruttodividende = 1 Euro (ED008A)

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

6. Steuerpflichtiger Ertrag §20,1,1 = 1 Euro (ED042)
7. KEST Satz 25 % (ED211)
8. SolZ Satz 5,5% (ED070)

Sollte das ED042 nicht vorhanden sein, ist das ED008A als BMG für die Steuerberechnung heranzuziehen. Bei Ausschüttungen von Genussrechten wird ED008A als BMG für die Steuerberechnungen herangezogen, bei Ausschüttungen von Wandelanleihen der berechnete Zinsbetrag.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Market Claim relevante Geschäfte:

Geschäftsnummer (GNR)	Verkäufer	Käufer	Nominale
1	Kunde Inland 1	Kunde Inland 2	100
2	Kunde Inland 1	Kunde Ausland 1	200
3	Kunde Ausland 2	Kunde Inland 2	300
4	Kunde Ausland 2	Kunde Ausland 1	400

### Berechnung der relevanten Beträge

Im Folgenden werden die Berechnungen der einzelnen Geschäftsnummern (GNR) dargestellt.

#### GNR 1

Belastung Verkäufer (Brutto)	Gutschrift Käufer (Brutto)
100 Nom. *1 Euro (ED008A) = 100 Euro	100 Nom. *1 Euro (ED008A) = 100 Euro

#### GNR 2

Belastung Verkäufer (Brutto)	Gutschrift Käufer (netto)
200 Nom. *1 Euro (ED008A) = 200 Euro	<b>Berechnung Bruttoausschüttung</b>
	200 Nom. *1 Euro (ED008A) = 200 Euro
	<b>Berechnung KESt-Betrag</b>
	200 Nom. *1 Euro (ED042) / 100 * 25 (ED211) = 50 Euro
	<b>Berechnung SolZ-Betrag</b>
	50 Euro (KESt Betrag) / 100 * 5,5 (ED070) = 2,75 Euro
	<b>Berechnung Nettoausschüttung</b>
	200 Euro (Bruttoausschüttung)
	1. 50,00 Euro (KESt Betrag)
	2. 2,75 Euro (SolZ-Betrag)
	= 147,25 Euro

#### GNR 3

Belastung Verkäufer (Brutto)	Gutschrift Käufer (brutto)
300 Nom. *1 Euro (ED008A) = 300 Euro	300 Nom. *1 Euro (ED008A) = 300 Euro

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

GNR 4

<b>Belastung Verkäufer (Brutto)</b>	<b>Gutschrift Käufer (netto)</b>
400 Nom. *1 Euro (ED008A) = 400 Euro	<b>Berechnung Bruttoausschüttung</b>
	400 Nom. *1 Euro (ED008A) = 400 Euro
	<b>Berechnung KESt-Betrag</b>
	400 Nom. *1 Euro (ED042) / 100 * 25 (ED211) = 100 Euro
	<b>Berechnung SolZ-Betrag</b>
	100 Euro (KESt Betrag) / 100 * 5,5 (ED070) = 5,5 Euro
	<b>Berechnung Nettoausschüttung</b>
	400 Euro (Bruttoausschüttung)
	1. 100,00 Euro (KESt Betrag)
	2. 5,50 Euro (SolZ-Betrag)
	= 294,50 Euro

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Buchungsbeispiel

Die Belastung des Verkäufers erfolgt immer mit der Bruttoausschüttung. Die Gutschrift des Käufers erfolgt aufgrund des Steuerstatus (Inland/Ausland) entweder brutto oder netto.

Im Folgenden werden die Buchungen oben dargestellten Berechnungen für Market Claims dargestellt.

S	Kunde Inland 1	H	S	Kunde Inland 2	H
CEU	100,000				CEU 100,000
CFI	200 000				CFI 300 000
S	Kunde Ausland 2	H	S	Kunde Ausland 1	H
CEU	300,000			CEU 147,250	
CEU	400,000			CEU 294,500	
S	KEST	H	S	SolZ	H
	CEU 50,000			CEU 2,750	
	CEU 100,000			CEU 5,500	
S	CEU	H	Geschäftsnummer		
Inland 2	100,000	Inland 1 100,000	1		
Ausland 1	147,250	Inland 2 200,000	2		
KEST	50,000	Ausland 2 300,000	3		
SolZ	2,750	Ausland 2	4		
Inland 2	300,000				
Ausland 1	294,500				

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### 1. Fondausschüttung

CEU verarbeitet Dividendenzahlungen unter der Terminart 121. Innerhalb dieser Terminart verarbeitet CEU OGAW IV relevante Fondausschüttungen nach EStG § 43 Absatz 1 Nummer 1a im Sinne von Kapitalerträgen des § 20 Absatz 1 Nummer 1 aus Aktien.

#### 1. Identifikation relevanter Ertragsdaten

Generell gelten die folgenden Änderungen für Fondausschüttungen mit Zahlbarkeitstag  $\geq$  1. Januar 2012.

Die Klassifizierung der Ertragsdaten wird von WM durchgeführt. CEU identifiziert relevante Ertragsdaten aufgrund der neuen Ausprägungen im WM-Feld ED234. Für Dividendenzahlungen wird hier von WM der Wert 6 (Deutscher ausschüttender Fonds (OGAW IV)) geliefert.

In Kombination zu der Prüfung auf ED234 wird CEU noch die WM-Felder GD169 (Abweichendes Besteuerungsland) und GD160 (Emissionsland überprüfen) abprüfen.

Sollte das Abweichende Steuerland (GD169) mit Deutschland gefüllt sein, wird das Papier zur OGAW IV Verarbeitung herangezogen.

Sollte das Abweichende Steuerland nicht gefüllt sein, wird CEU prüfen, ob das Emissionsland (GD160) mit dem Wert Deutschland (004) gefüllt ist. Sollte dies zutreffen, wird ebenfalls die OGAW IV Verarbeitung angestoßen.

Folgende Entscheidungstabelle gibt hierbei einen Überblick über die Prüfungs routinen von CEU.

Bedingung	Prüfung							
	1	2	3	4	5	6	7	8
GD169 = DE	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Ja	Ja
GD169 = leer	Nein	Nein	Ja	Ja	Ja	Ja		
GD160 = 004			Nein	Nein	Ja	Ja		
ED234 = 6 (dt.auscl.F)	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja
Verarbeitung nach OGAW IV						X		X
Verarbeitung Altwelt	X	X	X	X	X		X	

#### 2. Inkasso der Depotbank der Investmentgesellschaft

Die Depotbank der Investmentgesellschaft wird immer mit der Bruttoausschüttung belastet, d. h. der CEU Gesamtbestand aller Kunden wird mit dem Bruttodividendenbetrag (ED008A) multipliziert und die Zahlstelle mit dieser Summe belastet. Die Gutschrift erfolgt zu Gunsten CEU.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Beispielrechnung

Bruttoausschüttung (ED008A)	=	4 Euro
Dividendenanteil inkl. REIT-Anteil (ED207)	=	2 Euro
Immobilienanteil (ED235)	=	1 Euro
Zinsanteil (ED209) Kunde	=	1 Euro
Inland Bestand Kunde	=	100 Nom.
Ausland Bestand	=	100 Nom.
Gesamtbestände aller Kunde Inkassobetrag	=	200 Nom.
(200 Nom. * 4)	=	800,00

### Buchungsbeispiel

### 3. Ausschüttung auf Kundenbestand

CEU verarbeitet die Ausschüttung auf den Kundenbestand aufgrund der AWV-Verschlüsselung des Depotkontos des Kunden. Bei Zahlungen ins Ausland wird der Steuerabzug von CEU vorgenommen.

#### Ausschüttung Kunde Inland

Die Ausschüttung an den Inlandskunden erfolgt in Höhe der Bruttodividende.

### Beispielrechnung

Bestand Kunde Inland	=	100 Nom.
Bruttoausschüttung (ED008A)	=	4,00
Ausschüttung (100 Nom. * 1)	=	400,00

### Buchungsbeispiel

S	Depotbank KAG	H	S	CEU	H
CEU	800,00		Inland	400,00	KAG
					800,00

  

S	Kunde Inland	H
	CEU	400,00

#### Ausschüttung Kunde Ausland

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Die Ausschüttung an den AWV-Ausländer erfolgt mit dem Nettobetrag.

Für ausschüttende Fonds gilt laut OGAW der Grundsatz des Steuereinbehalts nach § 7 Abs. 3 Satz 1 InvStG, welcher im Einbehalt der Steuer auf den Dividenden-, Immobilien und REIT-Anteil resultiert. Ein Steuereinbehalt auf den Zinsanteil findet nicht statt.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Beispielrechnung

#### 1. Bruttoausschüttung

Stichtagsbestand Kunde Ausland (100 Stücke) \* Bruttodividende (4 Euro) = 400 Euro

#### 2. Ermittlung der Bemessungsgrundlage

Dividendenanteil inkl. REIT-Anteil (ED207) + Immobilienanteil (ED235) = KEST BMG 2  
Euro + 1 Euro = 3 Euro

#### 3. Ermittlung des KEST-Betrages

KEST BMG \* Bestand / 100 \* KEST (ED211) = KEST-Betrag 3  
Euro \* 100 / 100 \* 25 = 75 Euro

#### 4. Ermittlung des SolZ Betrages

KEST Betrag / 100 \* SolZ (ED070) = SolZ-Betrag

75 Euro / 100 \* 5,5 = 4,12 Euro (Abgeschnitten nach zweiter Nachkommastelle)

#### 5. Ermittlung der Nettoausschüttung

Bruttoausschüttung 400,00 Euro

1. KEST Betrag 75,00 Euro

2. SolZ Betrag 4,12 Euro

= Nettoausschüttung 320,88 Euro

### Buchungsbeispiel

S	Depotbank KAG	H	S	CEU	H
CEU	800,00		Inland	400,00	Emittent 800,00
			Ausland	320,88	
			KESt	75,00	
			SolZ	4,12	

S	Kunde Inland	H	S	Kunde Ausland	H
	CEU 400,00			CEU 320,88	

S	KESt	H	S	SolZ	H
	CEU 75,00			CEU 4,12	

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### 4. Market Claims

Die KADI Market Claim Verarbeitung muss im Zuge der OGAW IV Umsetzung angepasst werden.

Das KADI-Verfahren zur Ermittlung der Market Claim relevanten Geschäfte ändert sich hierbei nicht. Nur die steuerliche Behandlung relevanter Geschäfte ist abhängig davon, ob ein Event nach OGAW-Richtlinien selektiert wurde oder nicht.

Generell gilt, dass der Verkäufer immer mit dem Bruttobetrag belastet wird. Der Käufer wird abhängig vom AWV-Land entweder brutto (AWV-Land = 004) oder netto (AWV-Land < > 004) gutgeschrieben.

Bei Zahlungen aus Market Claims ist der AWV-Meldestatus des Depotkontos relevant, über das das berechtigte Geschäft abgewickelt wird.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Folgende Geschäftsarten werden hierbei von CEU berücksichtigt:

1. OTC (DvP und FoP)
2. LION-Börsengeschäfte
3. Equity CCP Geschäfte
4. XEMAC Collateral Geschäfte

### Beispiel

Anhand des folgenden Beispiels werden die einzelnen Buchungen im Zuge der Market Claim Verarbeitung im Sinne von OGAW IV dargestellt:

Eventdaten:

Bruttoausschüttung (ED008A)	=	4 Euro
Dividendenanteil inkl. REIT-Anteil (ED207)	=	2 Euro
Immobilienanteil (ED235)	=	1 Euro
Zinsanteil (ED209)	=	1 Euro
KESt Satz (ED211)	=	25,00 %
SolZ Satz (ED070)	=	5,50 %

Market Claim relevante Geschäfte:

GNR	Verkäufer	Käufer	Nominale
1	Kunde Inland 1	Kunde Inland 2	100

### Berechnung der relevanten Beträge

Im Folgenden werden die Berechnungen der einzelnen Geschäftsnummern (GNR) dargestellt.

#### GNR 1

Belastung Verkäufer (Brutto)	Gutschrift Käufer (Brutto)
100 Nom. *4 Euro (ED008A) = 400 Euro	100 Nom. *4 Euro (ED008A) = 400 Euro

#### GNR 2

Belastung Verkäufer (Brutto)	Gutschrift Käufer (brutto)
300 Nom. *4 Euro (ED008A) = 1200 Euro	300 Nom. *4 Euro (ED008A) = 1200 Euro

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### GNR 3

<b>Belastung Verkäufer (Brutto)</b>	<b>Gutschrift Käufer (netto)</b>
200 Nom. *4 Euro (ED008A) = 800 Euro	<b>Berechnung Bruttoausschüttung</b>
	200 Nom. *4 Euro (ED008A) = 800 Euro
	<b>Berechnung KESt BMG</b>
	2 Euro (Div-Anteil inkl. REIT-Anteil)
	+ 1 Euro (Immo-Anteil)
	= 3 Euro (KESt Relevante Bestandteile)
	200 Nom. *3 Euro (Bestandteile) = 600 Euro (KESt BMG)
	<b>Berechnung KESt-Betrag</b>
	600 Euro (KESt BMG) / 100 * 25 (ED211) = 150 Euro
	<b>Berechnung SolZ-Betrag</b>
	150 Euro (KESt Betrag) / 100 * 5,5 (ED070) = 8,25 Euro
	<b>Berechnung Nettoausschüttung</b>
	800,00 Euro (Bruttoausschüttung)
	1. 150,00 Euro (KESt Betrag)
	2. 8,25 Euro (SolZ-Betrag)
	= 641,75 Euro

---

### GNR 4

<b>Belastung Verkäufer (Brutto)</b>	<b>Gutschrift Käufer (netto)</b>
400 Nom. *4 Euro (ED008A) = 1600 Euro	<b>Berechnung Bruttoausschüttung</b>
	400 Nom. *4 Euro (ED008A) = 1600 Euro
	<b>Berechnung KESt BMG</b>
	2 Euro (Div-Anteil inkl. REIT-Anteil)
	+ 1 Euro (Immo-Anteil)
	= 3 Euro (KESt Relevante Bestandteile)
	400 Nom. *3 Euro (Bestandteile) = 1200 Euro (KESt BMG)
	<b>Berechnung KESt-Betrag</b>
	1200 Euro (KESt BMG) / 100 * 25 (ED211) = 300 Euro
	<b>Berechnung SolZ-Betrag</b>
	300 Euro (KESt Betrag) / 100 * 5,5 (ED070) = 16,50 Euro
	<b>Berechnung Nettoausschüttung</b>
	1600,00 Euro (Bruttoausschüttung)

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

1. 300,00 Euro (KESt Betrag)

2. 16,50 Euro (SolZ-Betrag)

= 1283,50 Euro

---

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Buchungsbeispiel

Die Belastung des Verkäufers erfolgt immer mit der Bruttoausschüttung. Die Gutschrift des Käufers erfolgt aufgrund des Steuerstatus (Inland/Ausland entweder brutto oder netto).

Im Folgenden werden die Buchungen oben dargestellten Berechnungen für Market Claims dargestellt.

S	Kunde Inland 1	H	S	Kunde Inland 2	H
CEU	400,000			CEU	400,000
CFI	800 000			CFI	1200 000
S	Kunde Ausland 1	H	S	Kunde Ausland 2	H
CEU	1200,000			CEU	641,750
CEU	1600,000			CEU	1283,500
S	KEST	H	S	SolZ	H
	CEU	150,000		CEU	8,250
	CEU	300,000		CEU	16,500
S	CEU	H	Geschäftsnummer 1		
Inland 2	400,000	Inland 1	400,000		
Inland 2	1200,000	Ausland 1	1200,000		
KEST	150,000	Inland 1	800,000		
SolZ	8,250	Ausland 1	1600,000		
Ausland 2	641,750				
KEST	300,000				

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### 1. Steuerliquidität bei Thesaurierenden Fonds

Nach der bisherigen Gesetzeslage führt die Kapitalanlagegesellschaft die Steuerliquidität für thesaurierende Fonds an das Finanzamt ab. Diese Verpflichtung ist im Zuge des OGAW-IV-UmsG auf CEU übergegangen.

CEU verarbeitet die Bereitstellung von Steuerliquidität für thesaurierende Fonds unter der neuen Terminart 127.

Im Zuge der Bereitstellung von Steuerliquidität wird die Depotbank der Kapitalanlagegesellschaft von CEU mit der von WM in dem Feld ED237A gemeldeten Steuerliquidität belastet. Die Bereitstellung der Steuerliquidität erfolgt am 10. Bankarbeitstag nach Zuflusstag und ist abhängig vom jeweiligen AWV-Meldestatus des Depotkontos (Inland/Ausland).

Die Höhe der Steuerliquidität ist abhängig von der Besteuerungsgrundlage (Betriebsvermögen/ Privatvermögen) und wird immer in Euro gemeldet.

Hierbei ergeben sich folgende Berechnungsmöglichkeiten:

#### Steuerliquidität aufgrund Betriebsvermögen

1. KESt auf Dividendenanteil sowie auf REIT-, Immobilien- und Zinsanteil
2. SolZ auf Dividendenanteil sowie auf REIT-, Immobilien- und Zinsanteil

#### Steuerliquidität aufgrund Privatvermögen

3. KESt und SolZ Bemessung analog Betriebsvermögen unter Berücksichtigung von Kirchensteuer (KiSt), abzüglich der abziehbaren anrechenbaren ausländischen Quellensteuer

Der jeweils höhere Liquiditätsbetrag wird von der Depotbank der Investmentgesellschaft zur Verfügung gestellt.

AWV-Inländer erhalten die Steuerliquidität in voller Höhe zur Verfügung gestellt. AWV-Ausländer erhalten eine Steuerausgleichszahlung in Höhe der um den KESt und SolZ Anteil vermindernden Steuerliquidität. Dies kann bei Bemessung der Liquidität aufgrund Betriebsvermögen zu einer vermindernden Steuerliquidität in Höhe von 0,00 Euro führen. Gleiches ist für die Market Claim Verarbeitung relevant.

#### 1. Identifikation relevanter Ertragsdaten

Generell gelten die folgenden Änderungen bzgl. Steuerliquidität für thesaurierende Fonds mit Zuflusstag  $\geq$  1. Januar 2012.

Die Klassifizierung der Ertragsdaten wird von WM durchgeführt. CEU identifiziert relevante Ertragsdaten aufgrund der neuen Ausprägungen im WM Feld ED234. Für Dividendenzahlungen wird hier von WM der Wert 7 (Deutscher thesaurierender Fonds (OGAW IV)) geliefert.

In Kombination zu der Prüfung auf ED234 wird CEU noch die WM-Felder GD169 (Abweichendes Besteuerungsland) und GD160 (Emissionsland überprüfen) abprüfen.

Sollte das Abweichende Steuerland (GD169) mit Deutschland gefüllt sein, wird das Papier zur OGAW IV Verarbeitung herangezogen.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Sollte das Abweichende Steuerland nicht gefüllt sein, wird CEU prüfen, ob das Emissionsland (GD160) mit dem Wert Deutschland (004) gefüllt ist. Sollte dies zutreffen, wird ebenfalls die OGAW IV Verarbeitung angestoßen.

Folgende Entscheidungstabelle gibt hierbei einen Überblick über die Prüfungs routinen von CEU.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Bedingung	Prüfung							
	1	2	3	4	5	6	7	8
GD169 = DE	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Nein	Ja	Ja
GD169 = leer	Nein	Nein	Ja	Ja	Ja	Ja		
GD160 = 004			Nein	Nein	Ja	Ja		
ED234 = 7 (dt.thes.Fd)	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja
Verarbeitung nach OGAW IV						X		X
Keine Verarbeitung	X	X	X	X	X		X	

### 2. Inkasso der Depotbank der Investmentgesellschaft

Die Depotbank der Investmentgesellschaft wird immer mit der Bruttoliquidität belastet, d. h. der CEU-Gesamtbestand aller Kunden wird mit der Steuerliquidität (ED237A) multipliziert und die Zahlstelle mit dieser Summe belastet. Die Gutschrift erfolgt zu Gunsten CEU.

#### Beispielrechnung

Steuerliquidität (ED237A)	= 27,99 Euro
Dividendenanteil und REIT-Anteil (ED433+ED435)	= 100,00 USD
Immobilienanteil (ED235)	= 50,00 USD
Zinsanteil (ED209) Kunde	= 50,00 USD
Inland Bestand Kunde	= 100 Nom.
Ausland Bestand	= 100 Nom.
Umrechnungskurs (ED321)	= 2,00 EUR/USD
Gesamtbestände aller Kunde Inkassobetrag	= 200 Nom.
(200 Nom. * 27,99)	= 5.598,00

#### Buchungsbeispiel

### 3. Ausschüttung auf Kundenbestand

CEU verarbeitet die Ausschüttung auf den Kundenbestand aufgrund der AWV-Verschlüsselung des Depotkontos des Kunden. Bei Zahlungen ins Ausland wird der Steuerabzug von CEU vorgenommen.

#### Ausschüttung Kunde Inland

Die Ausschüttung an den Inlandskunden erfolgt in voller Höhe der Steuerliquidität.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Beispielrechnung

Bestand Kunde Inland	=	100 Nom.
Steuerliquidität (ED237A)	=	27,99
Ausschüttung (100 Nom. * 27,99)	=	2.799,00

### Buchungsbeispiel

S	Depotbank KAG	H	S	CEU	H
CEU	5598,000		Inland	2799,000	KAG
					5598,000

  

S	Kunde Inland	H
CEU	2799,000	

### Ausschüttung Kunde Ausland

Die Ausschüttung an den Ausländer erfolgt mit der verminderten Steuerliquidität.

Die verminderte Steuerliquidität ermittelt sich hierbei aufgrund der Differenz zwischen Brutto-Steuerliquidität und einbehaltener KESt/SolZ.

### Beispielrechnung

#### 1. Volle Steuerliquidität

Stichtagsbestand Kunde Ausland (100 Stücke) \* Steuerliquidität (27,99 Euro) = 2.799,00 Euro

#### 2. Ermittlung der Bemessungsgrundlage

Dividendenanteil und REIT-Anteil (ED433+ED435) + Immobilienanteil (ED235) + Zinsanteil (ED209) = KESt BMG

100 USD + 50 USD + 50 USD = 200 USD

#### 3. Umrechnung KESt BMG in Euro

KESt BMG / Umrechnungskurs (ED321) 200  
USD / 2 EUR-USD = 100 Euro

#### 4. Ermittlung des KESt-Betrages

KESt BMG \* Bestand / 100 \* KESt (ED211) = KESt-Betrag 100  
Euro \* 100 / 100 \* 25 = 2.500,00 Euro

#### 5. Ermittlung des SolZ-Betrages

KESt Betrag / 100 \* SolZ (ED070) = SolZ-Betrag  
2.500,00 Euro / 100 \* 5,5 = 137,50 Euro

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ermittlung der Nettoausschüttung

	Volle Liquidität	2.799,00 Euro
1.	KEST Betrag	2.500,00 Euro
2.	SolZ Betrag	137,50 Euro
	= verminderte Liquidität	161,50 Euro

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Buchungsbeispiel

S	Depotbank KAG	H	S	CEU	H
CEU	5598,000		Inland	2799,000	KAG
			Ausland	161,500	
			KEST	2500,000	
			SolZ	137,500	

  

S	Kunde Inland	H	S	Kunde Ausland	H
	CEU 2799,000			CEU 161,500	

  

S	KEST	H	S	SolZ	H
	CEU 2500,000			CEU 137,500	

### 1. Market Claims

Die Market Claim Logik für Steuerliquidität wird grundsätzlich analog TA120 und TA121 durchgeführt.

Das KADI Verfahren zur Ermittlung der Market Claim relevanten Geschäfte ändert sich gegenüber TA120 und TA121 nicht.

Generell gilt, dass der Verkäufer immer mit dem mit der vollen Steuerliquidität belastet wird. Der Käufer wird abhängig vom AWV-Land entweder mit der vollen (AWV-Land = 004) oder vermindernden (AWV-Land < > 004) Steuerliquidität gutgeschrieben.

Bei Zahlungen aus Market Claims ist der AWV-Meldestatus des Depotkontos relevant, über das das berechtigte Geschäft abgewickelt wird.

Folgende Geschäftsarten werden hierbei von CEU berücksichtigt:

1. OTC (DvP und FoP)
2. LION Börsengeschäfte
3. Equity CCP Geschäfte
4. Xemac Collateral Geschäfte

### Beispiel

Anhand des folgenden Beispiels werden die einzelnen Buchungen im Zuge der Market Claim Verarbeitung im Sinne von OGAW IV dargestellt:

Eventdaten:

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Steuerliquidität (ED237A)	= 27,99 Euro
Dividendenanteil und REIT-Anteil (ED433+ED435)	= 50,00 Euro
Immobilienanteil (ED235)	= 25,00 Euro
Zinsanteil (ED209)	= 25,00 Euro
KEST Satz (ED211)	= 25,00 %
SolZ Satz (ED070)	= 5,50 %

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Market Claim relevante Geschäfte:

GNR	Verkäufer	Käufer	Nominale
1	Kunde Inland 1	Kunde Inland 2	100
2	Kunde Ausland 1	Kunde Inland 2	300
3	Kunde Inland 1	Kunde Ausland 2	200
4	Kunde Ausland 1	Kunde Ausland 2	400

### Berechnung der relevanten Beträge

Im Folgenden werden die Berechnungen der einzelnen Geschäftsnummern (GNR) dargestellt.

#### GNR 1

Belastung Verkäufer (Brutto)	Gutschrift Käufer (Brutto)
100 Nom. * 27,99 EUR (ED237A) = 2799 EUR	100 Nom. * 27,99 EUR (ED237A) = 2799 EUR

#### GNR 2

Belastung Verkäufer (Brutto)	Gutschrift Käufer (netto)
300 Nom. * 27,99 EUR (ED237A) = 8397 EUR	300 Nom. * 27,99 EUR (ED237A) = 8397 EUR

#### GNR 3

Belastung Verkäufer (Brutto)	Gutschrift Käufer (netto)
200 Nom. * 27,99 EUR (ED237A) = 5598 EUR	<b>Berechnung Bruttoliquidität</b> 200 Nom. * 27,99 EUR (ED237A) = 5598 EUR
<b>Berechnung Gesamt-BMG</b>	
Div-Anteil und REIT-Anteil (ED433+ED435) 50 Euro	
+ Immo Anteil (ED235) 25 Euro	
+ Zins-Anteil (ED209) 25 Euro	
= Gesamt-BMG 100 Euro	
<b>Berechnung KESt Betrag</b>	
100 Euro (Gesamt-BMG) / 100 * 25 (KESt Satz) = 25,00 Euro	
<b>Berechnung SolZ Betrag</b>	

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

25,00 Euro (KESt-Betrag) / 100 \* 5,5 (SoIZ-Satz) = 1,37 Euro

### Berechnung Nettoliquidität

5598 Euro (Bruttoliquidität)

1. 5000 Euro (KESt Betrag\*Nominale)

2. 274 Euro (SoIZ Betrag\*Nominale)

= 324 Euro (Nettoliquidität)

---

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### GNR 4

<b>Belastung Verkäufer (Brutto)</b>	<b>Gutschrift Käufer (netto)</b>
400 Nom. * 27,99 EUR (ED237A) = 11196 EUR	<b>Berechnung Bruttoliquidität</b>
	400 Nom. * 27,99 EUR (ED237A) = 11196 EUR
	<b>Berechnung Gesamt-BMG</b>
	Div-Anteil und REIT-Anteil (ED433+ED435) 50 Euro
	+ Immo Anteil (ED235) 25 Euro
	+ Zins-Anteil (ED209) 25 Euro
	= Gesamt-BMG 100 Euro
	<b>Berechnung KESt Betrag</b>
	100 Euro (Gesamt-BMG) / 100 *25 (KESt Satz) = 25,00 Euro
	<b>Berechnung SolZ Betrag</b>
	25,00 Euro (KESt-Betrag) / 100 * 5,5 (SolZ-Satz) = 1,37 Euro
	<b>Berechnung Nettoliquidität</b>
	11196 Euro (Bruttoliquidität)
	3. 10000 Euro (KESt Betrag*Nominale)
	4. 548 Euro (SolZ Betrag*Nominale)
	= 648 Euro (Nettoliquidität)

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Buchungsbeispiel

Die Belastung des Verkäufers erfolgt immer mit der Bruttoausschüttung. Die Gutschrift des Käufers erfolgt aufgrund des Steuerstatus (Inland/Ausland) entweder brutto oder netto.

Im Folgenden werden die Buchungen oben dargestellten Berechnungen für Market Claims dargestellt.

S	Kunde Inland 1	H	S	Kunde Inland 2	H
CEU	2799,000			CEU	2799,000
CFI I	5598 000			CFI I	8397 000
S	Kunde Ausland 1	H	S	Kunde Ausland 2	H
CEU	8397,000			CEU	324,000
CEU	11196,000			CEU	648,000
S	KEST	H	S	SolZ	H
	CEU 5000,000			CEU 274,000	
	CEU 10000,000			CEU 548,000	
S	CEU	H	Geschäftsnummer 1		
Inland 2	2799,000	Inland 1 2799,000	Geschäftsnummer 2		
Inland 2	8379,000	Ausland 1 8397,000	Geschäftsnummer 3		
KEST	5000,000	Inland 1 5598,000	Geschäftsnummer 4		
SolZ	274,000	Ausland 1 11196,000			
Ausland 2	324,000				
KEST	1000,000				

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### 1. Steuerkorrekturbuchung

Um den Steuermisbrauch bei Leerverkäufen ausschließen zu können und basierend auf der Tatsache, dass Leerverkäufe in Omnibus Konten bei Abwicklungsbanken und CEU nicht zweifelsfrei erkannt werden können, werden alle Verkäufe/Lieferungen brutto belastet. Der Käufer/Empfänger erhält die Zahlung aus Market Claims gemäß AWV-Meldestatus des Depotkontos als brutto (Inland) oder netto (Ausland).

Diese Verarbeitung hat zur Folge, dass ein AWV-Ausländer auf seinen Bestand eine Nettogutschrift von CEU erhält und aufgrund eines späteren Market Claims des Verkaufes dieses Bestandes brutto von CEU belastet wird.

CEU als Abwicklungsbank hat in der Regel keine Information über den Handel und kann nicht direkt am Schlusstag wie eine verkaufsorderausführende Bank reagieren und Gutschrift und Belastung sofort verrechnen. CEU erhält erst am Abwicklungstag (Settlement) Kenntnis von diesem Geschäft und hat bereits die Dividendengutschrift netto durchgeführt.

Aus diesem Grund wurde ein Steuerkorrekturprozess aufgesetzt, der zu einer Steuergutschrift für den AWV-Ausländer führt außer für einen Negativ-Saldo Anteil.

Mit der Einführung einer täglichen Steuerkorrektur wird der valutarische Bestand plus Market Claims aus Käufen gegen Market Claims aus Verkäufen verrechnet, um die tatsächliche Steuerschuld zu berechnen und gegebenenfalls zu viel gezahlte Steuer zu erstatten.

Diese Steuerkorrektur wird beginnend mit dem Stichtag der Ausschüttung, täglich über die gesamte Laufzeit der Market Claim Frist (25 Bankarbeitstage) durchgeführt.

### 1. Beispielrechnung zur Steuerkorrekturbuchung

Als Grundlage für die Beispielrechnung gelten folgende Transaktionen (Bestand und Geschäfte), die wie in folgender Tabelle dargestellt besteuert wurden:

Steuerrelevante Transaktion	Art	Tag	Nominale Dividenden- betrag	Bruttodividende	Nett odividende	KEST Konto	SolZ Konto
Ja	Bestand	Stichtag	100,00	1,00	100,00	73,63	25,00 1,37
Ja	Verkauf	Ex-Tag	-100	1,00	-100,00	0,00	0,00 0,00
Ja	Verkauf	Ex-Tag	-200	1,00	-200,00	0,00	0,00 0,00
Ja	Verkauf	Ex-Tag	-300	1,00	-300,00	0,00	0,00 0,00
Ja	Kauf	Ex-Tag	500	1,00	500,00	368,13	125,00 6,87
Ja	Kauf	Ex-Tag	400	1,00	400,00	294,50	100,00 5,50
Ja	Kauf	Ex-Tag	200	1,00	200,00	147,25	50,00 2,75
Ja	Verkauf	Ex + 1	-200	1,00	-200,00	0,00	0,00 0,00
Ja	Verkauf	Ex + 1	-500	1,00	-500,00	0,00	0,00 0,00
Ja	Kauf	Ex + 1	100	1,00	100,00	73,63	25,00 1,37
Ja	Verkauf	Ex + 2	-90	1,00	-90,00	0,00	0,00 0,00
Ja	Kauf	Ex + 2	40	1,00	40,00	29,45	10,00 0,55

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

nein	Kauf	Ex + 2	50	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
------	------	--------	----	------	------	------	------	------

Die Kontrollrechnung mit Steuerkorrektur beginnt mit Start der Market Claim Frist (Ex-Tag). Folgende Kontrollrechnung wird am Ex-Tag durchgeführt.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Relevante Transaktionen am Ex-Tag

St. uerrelevante Transaktion	Art	Tag	Nominale	Dividenden- betrag	Bruttodividende	Nettodividende	KEST Konto	SolZ Konto
Ja	Bestand	Stichtag	100,00	1,00	100,00	73,63	25,00	1,37
Ja	Verkauf	Ex-Tag	-100	1,00	-100,00	0,00	0,00	0,00
Ja	Verkauf	Ex-Tag	-200	1,00	-200,00	0,00	0,00	0,00
Ja	Verkauf	Ex-Tag	-300	1,00	-300,00	0,00	0,00	0,00
Ja	Kauf	Ex-Tag	500	1,00	500,00	368,13	125,00	6,87
Ja	Kauf	Ex-Tag	400	1,00	400,00	294,50	100,00	5,50
Ja	Kauf	Ex-Tag	200	1,00	200,00	147,25	50,00	2,75
Ja	Verkauf	Ex + 1	-200	1,00	-200,00	0,00	0,00	0,00
Ja	Verkauf	Ex + 1	-500	1,00	-500,00	0,00	0,00	0,00
Ja	Kauf	Ex + 1	100	1,00	100,00	73,63	25,00	1,37
Ja	Verkauf	Ex + 2	-90	1,00	-90,00	0,00	0,00	0,00
Ja	Kauf	Ex + 2	40	1,00	40,00	29,45	10,00	0,55
nein	Kauf	Ex + 2	50	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

### Relevante Transaktionen

### Kontrollrechnung am Ex-Tag

#### Aufsummierung der Nominalen

Bestand Tagesende = 600 Nominale

Steuerpflichtiger Bestand = 600 Nominale

#### Berechnung der Bemessungsgrundlage auf Nominale

Steuerpflichtiger Bestand \* Dividendenbetrag = Bemessungsgrundlage

600 Nominale \* 1 Euro = 600 Euro

#### Ermittlung des Steuersollbetrages

Bemessungsgrundlage / 100 \* 25 = KEST-Betrag

600 Euro / 100 \* 25 = 150 Euro

KEST Betrag / 100 \* 5,5 = SolZ-Betrag

150 Euro / 100 \* 5,5 = 8,25 Euro

### Ermittlung der Steuergutschrift

Der Ist-Steuerbetrag ist die Summe der Steuerbeträge die für die Einzelnen Transaktionen erhoben wurden

Ist-KEST-Betrag - Soll-KEST-Betrag = KEST-Steuergutschrift

300 Euro - 150 Euro = 150 Euro

Ist-SolZ-Betrag - Soll-SolZ-Betrag = SolZ-Steuergutschrift

16,49 Euro - 8,25 Euro = 8,24 Euro

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Höhe der Steuergutschrift am Ex-Tag

KESt-Steuergutschrift	+ SolZ-Steuergutschrift	= Steuergutschrift
150 Euro	+ 8,24 Euro	= 158,24 Euro

Die Folgetage werden analog berechnet. Auf eine Darstellung wird deshalb verzichtet.

### 2. Buchung der Beträge

In den Folgenden Buchungen werden sowohl die Transaktionen, die der Steuerkorrekturbuchung als Basis dienen, als auch die Steuergutschrift selbst dargestellt. Die Buchungen beziehen sich auf das oben dargestellte Beispiel zum Ex-Tag.

S	Kunde Ausland	H	S	KESt	H
Verkauf	100,000 Bestand	73,630	KESt TC	150,000	Bestand 25,000
Verkauf	200,000 Kauf	368,130			Kauf 125,000
Verkauf	300,000 Kauf	294,500			Kauf 100,000
	Kauf	147,250			Kauf 50,000
	Tax Cr.	158,240			

S	CEU	H	S	SolZ	H
Tax Cr.	158,240 KESt	150,000	SolZ TC	8,240 Bestand	1,370
	SolZ TC	8,240		Kauf	6,870
				Kauf	5,500
				Kauf	2,750

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### 2. Reporting

Die neuen Verarbeitungslogiken erfordern Anpassungen im derzeitigen KADI Reporting. Hierbei werden folgende Reportingwege unterschieden.

1. Listreporting
2. Swift Reporting (über MQ, Filetransfer oder SwiftNet)
3. Custody Payments File
4. KADI Online

#### 1. Listreporting

Im Folgenden werden die neuen Listlayouts dargestellt.

##### Ausschüttung Wandelanleihen (Terminart 110)

Bei Ausschüttungen von Wandelanleihen (Terminart 110) werden der Betrag der Steuer sowie der KESt-Satz und SolZ-Satz ausgewiesen.

##### Dividendenzahlung (Terminart 120)

Bei Dividendenzahlungen (Terminart 120) wird der steuerpflichtige Anteil der Bruttodividende ausgewiesen.

##### Fondausschüttung (Terminart 121)

Bei Fondausschüttung (Terminart 121) ist die Bemessungsgrundlagen, die zur Besteuerung angewendet werden, in das Beleglayout aufgenommen.

##### Ausschüttung Genussrechte (Terminart 126)

Bei Ausschüttungen von Genussrechten (Terminart 126) werden der Steuerbetrag sowie der KESt-Satz und SolZ-Satz ausgewiesen.

##### Steuerliquidität bei thesaurierenden Fonds (Terminart 127)

Bei der Ausschüttung der Steuerliquidität für thesaurierende Fonds (Terminart 127) wurden die Bemessungsgrundlagen, die zur Bereitstellung der Liquidität angewendet wurden, in das Beleglayout aufgenommen. Ebenfalls wird die zur Verfügung gestellte Liquidität ausgewiesen.

##### Steuerkorrekturbuchung (für Ausländer)

Bei dem Ausweis der Steuerkorrekturbuchung handelt es sich um eine neues Listreporting.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA 110 Wandelanleihen Bestandausschüttung (deutsches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM  
EUROPE AG  
MERTENTHALERALL  
EE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBA  
NK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 07.01.2013

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD110

DEPOTKONTO-NUMMER: 7999/000

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGNISSE

UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :

08.01.2013

EX-TAG : 09.01.2013

TAG DER GELD-VERRECHNUNG: 09.01.2013 DD1

WIR HABEN FUER SIE FAELLIGE ERTRAEGE GEMAESS  
NACHSTEHENDER EINZELPOSTEN WIE FOLGT GEBUCHT:

ZINSEN

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	ZINSEN	BETRAG
			NETTO EUR

DE000A0AYUK5	3.500.000,000	0,81445 %/EUR	28.505,75
--------------	---------------	---------------	-----------

KEST-SATZ %: 0,00

SOL.-SATZ %: 0,00

ERTRAEGNISSE GESAMT EUR	28.505,75
-------------------------	-----------

ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN

GESAMTBETRAG

28.505,75 BITTE ERST AB 09.01.2013

UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM  
EUROPE AG  
MERTENHALERL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDS  
BANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 07.01.2013

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD110

**2. Änderungen bei Clearstream Europe**  
DEPOTKONTO-NUMMER: 7998/000

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGNISSE

UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :

08.01.2013

EX-TAG : 09.01.2013

TAG DER GELD-VERRECHNUNG:

09.01.2013 DD1

WIR HABEN FUER SIE FAELLIGE ERTRAEGE GEMAESS

NACHSTEHENDER EINZELPOSTEN WIE FOLGT

GEBUCHT:

DIVIDENDEN

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	BETRAG NETTO
	EUR		

DE000A0AYUK5	3.500.000,000	0,81445 %/EUR	20.987,36
--------------	---------------	---------------	-----------

KEST-SATZ %: 25,00

SOL.-SATZ %: 5,50

STEUERN/ERTRAEGE GESAMT	7.126,44	391,95	20.987,36
-------------------------	----------	--------	-----------

**2. Änderungen bei Clearstream Europe**  
**ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN**

**GESAMTBETRAG**

**20.987,36 BITTE ERST AB 09.01.2013**

**UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.**

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA 110 Wandelanleihen Bestandsausschüttung (englisches Layout)

## Inländer

CLEARSTREAM  
EUROPE AG  
MERGENTHALERALL  
EE 61  
  
65760 ESCHBORN

## EXAMPLE

## **DOMESTIC CUSTOMER**

YOURSTREET 1

D 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 07/01/2013

TELEPHONE +49-69-  
211-11177

FAX +49-69-211-

13701 ||

**2. Änderungen bei Clearstream Europe**  
SECURITIES ACCOUNT: 7999/000

**SUMMARY INCOME AND FEES**

KEY-DATE : 08.01.2013

EX-DATE : 09.01.2013

CASH CLEARING DATE :

09.01.2013 DD1

**WE HAVE BOOKED THE PAYABLE INCOME AS FOLLOWS:**

INTERESTS SECURITIES CODE	NOMINALE	INTEREST	AMOUNT
			NETTO EUR
DE000A0AYUK5	3.500.000,000	0,81445 %/EUR	28.505,75
		CAPITAL GAINS TAX RATE : 0,00	
		SOL.SURCHARGE TAX RATE : 0,00	
	TAX/INCOME AMOUNT		28.505,75

**INCOME AND FEES TOTAL**

**28.505,75 PLEASE DO NOT MAKE**

**ARRANGEMENTS BEFORE 09.01.2013.DD1**

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM  
EUROPE AG  
MERTGENTHALER AL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 07/01/2013

TELEPHONE +49-69-  
211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD110

**2. Änderungen bei Clearstream Europe**  
SECURITIES ACCOUNT: 7998/000

**SUMMARY INCOME AND FEES**

KEY-DATE : 08.01.2013

EX-DATE : 09.01.2013

CASH CLEARING DATE : 09.01.2013

DD1

WE HAVE BOOKED THE PAYABLE INCOME AS FOLLOWS:

**INTERESTS**

SECURITIES CODE	NOMINALE	INTEREST	AMOUNT
DE000A0AYUK5	3.500.000,000	0,81445 %/EUR	20.987,36

CAPITAL GAINS TAX RATE :  
25,00 SOL.SURCHARGE TAX  
RATE : 5,50

TAX/INCOME AMOUNT	208,33	11,46	20.987,36
-------------------	--------	-------	-----------

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

INCOME AND FEES

TOTAL

20.987,36 PLEASE DO NOT MAKE

ARRANGEMENTS BEFORE 09.01.2013.DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

|TA110 Wandelanleihen Market Claims (deutsches Layout)

Inländer

CLEARSTREAMEUROPE  
AG  
MERGENTHALERALLEE  
61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT      ESCHBORN, 10.01.2012

TELEFON +49-69-211-11177  
FAX      +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

KONTO-NR:7999

ZINSEN

AUF ALLEN NACHFOLGENDAUFGEFÜHRTEN  
BOERSEN-GS-GESCHÄFTE WURDE DER  
FAELLIGE KUPON VERRECHNET, DADIESE  
GESCHÄFTE CUM KUPON GEHANDELT  
WURDEN.

CEU-STICHTAG :08.01.2013

EX-TAG :09.01.2013

WKN:DE000A0AYUK5 ZINSEN: 0,81445EUR

BUCHUNGSVALUTA :10.01.2013

GESCH-NR SCHLUSSTAG KONTRAHENT

	<u>NOMINALE</u>	<u>NETTO-</u>
BETRAGEUR 7999/000000108.01.2013	8888	
	10.000,000-	81,45-

SUMME PRO WKN 10.000,000- 81,45-

EUR NETTOBETRAG KAUF 0,00

EUR

NETTOBETRAG VERKAUF

81,45-EUR VERRECHNEN

WIR AM 11.01.2013 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM  
EUROPE AG  
MERGENTHALERALLE  
E 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBA  
NK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT      ESCHBORN, 10.01.2013

TELEFON +49-69-211-11177

FAX      +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

KONTO-NR:7998

ZINSEN

AUF ALLEN NACHFOLGENDAUFGEFUEHRTEN  
CASCADE-GS-GESCHAEFTE WURDE DER FAELLIGE  
KUPON VERRECHNET, DADIESE GE SCHAEFTE CUM  
KUPON GEHANDELT WURDEN.

CEU-STICHTAG : 08.01.2013

EX-TAG : 09.01.2013

WKN:DE000A0AYUK5 ZINSEN: 0,81445EUR

BUCHUNGSVALUTA : 10.01.2013

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAG EUR
7998/0000002	08.01.2013	8888	40.000,000	239,86
		STEUER 26,375 %		85,92
7997/0000003	08.01.2013	8889	40.000,000-	325,78-
SUMME PRO WKN			0,000	85,92-EUR
		STEUER		85,92
		NETTOBETRAG KAUF		239,86 EUR
		NETTOBETRAG VERKAUF		325,78-EUR

VERRECHNEN WIR AM 11.01.2013 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

|TA110 Wandelanlehen Market Claims (englisches Layout)

Inländer

CLEARSTREAMEUROPE  
AG  
MERTGENTHALER ALLEE  
61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE

DOMESTICCUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN      ESCHBORN, 10/01/2013

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

ACCOUNT:7999

### INTERESTS

FORTHEFOLLOWINGOTCTRADESINCOLLECTIVESAFE  
CUSTODYSECURITIES; WE HAVE INITIATED A MARKET  
CLAIM PAYMENT BECAUSE THEY  
HAVE BEEN TRADED CUM COUPON.

KEY-DATE :08/01/2013

EX-DATE :09/01/2013

SEC.:DE000A0AYUK5 INTEREST:0,81445EUR

SETTLEMENT-DAY :10/01/2013

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART
<u>NOMINALNETAMOUNTEUR</u>		
7999/0000004	08/01/2013	8888 10.000,000
		81,45
TOTAL PER SEC. CODE	10.000,000	81,45
EUR NET AMOUNT PURCHASES		81,45
EUR		
NETAMOUNT SALES		0,00 EUR

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM  
EUROPE AG  
MERTENTHALERALLE  
E61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN  
CUSTOMER

YOURSTREET11  
L 12345 YOUTOWN      ESCHBORN,  
10/01/2013 TELEPHONE  
+49-69-211-11177  
FAX      +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT: 7998

INTERESTS

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

FORTHEFOLLOWINGOTCTRADESINCOLLECTIVESAFE  
CUSTODYSECURITIES; WE HAVE INITIATED A MARKET  
CLAIM PAYMENT BECAUSE THEY  
HAVE BEEN TRADED CUM COUPON.

KEY-DATE :07/01/2013

EX-DATE :08/01/2013

SEC.:DE000A0AYUK5 INTEREST: 0,81445EUR

SETTLEMENT-DAY :10/01/2013

TRANSACT.NO.	TRADEDAY	COUNTERPART	NOMINAL	NETAMOUNT EUR
7998/0000005	06/07/2012	8888	40.000,000	239,86
		TAX 26,375 %	85,92	
TOTAL PER SEC. CODE			40.000,000	239,86 EUR
		TAX	85,92	

NETAMOUNT PURCHASES 239,86EUR

NETAMOUNT SALES 0,00EUR

COMPENSATION PAYMENT ON 10/01/2013 AT DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA 120 Bestandsausschüttung (deutsches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALL

EE61

65760 ESCHBORN

MUSTER

INLANDSBA

NK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 11.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD110

DEPOTKONTO-NUMMER: 7999/000

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGNISSE

UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :

12.07.2012

EX-TAG : 13.07.2012

TAG DER GELD-VERRECHNUNG: 13.07.2012 DD1

WIR HABEN FUER SIE FAELLIGE ERTRAEGE GEMAESS  
NACHSTEHENDER EINZELPOSTEN WIE FOLGT GEBUCHT:

### DIVIDENDEN

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	DIVIDENDEN	BETRAG
			NETTO EUR
DE0005199103	3,000	5,5923 EUR/ST	16,78
		ST.PF.BETR : 5,5923 EUR/ST	
		KEST-SATZ %: 0,00	
		SOL.-SATZ %: 0,00	
ERTRAEGNISSE GESAMT EUR			16,78
ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN		GESAMTBETRAG	16,78

BITTE ERST AB 13.07.2012 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTENHALERAL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDS  
BANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 11.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD110

**2. Änderungen bei Clearstream Europe**  
DEPOTKONTO-NUMMER: 7998/000

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGNISSE

UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :

12.07.2012

EX-TAG : 13.07.2012

TAG DER GELD-VERRECHNUNG:

13.07.2012 DD1

WIR HABEN FUER SIE FAELLIGE ERTRAEGE GEMAESS

NACHSTEHENDER EINZELPOSTEN WIE FOLGT

GEBUCHT:

DIVIDENDEN

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	DIVIDENDEN	BETRAG NETTO EUR
DE0006910938	350,000	0,04 EUR/ST 10,31 ST.PF.BETR : 0,04 EUR/ST	
		KEST-SATZ %: 25,00	
		SOL.-SATZ %: 5,50	
STEUERN/ERTRAEGE GESAMT	3,50	0,19	10,31

**2. Änderungen bei Clearstream Europe  
ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN**

**GESAMTBETRAG**

**10,31 BITTE ERST AB 13.07.2012 UEBER**

**DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.**

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA 120 Bestandsausschüttung (englisches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALL

EE61

65760 ESCHBORN

EXAMPLE

DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 11/07/2012

TELEPHONE        +49-69-

211-11177

FAX        +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD110

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

**SECURITIES ACCOUNT:** 7999/000

## SUMMARY INCOME AND FEES

**KEY-DATE** : 12.07.2012

EX-DATE : 13.07.2012

**CASH CLEARING DATE :**

13.07.2012 DD1

WE HAVE BOOKED THE PAYABLE INCOME AS FOLLOWS:

## DIVIDENDS

SECURITIES CODE	NOMINALE	DIVIDEND	AMOUNT NETTO EUR
DE0006910938	1.266,000	0,04 EUR/SEC	50,64
		TAXABLE DIVIDEND : 0,04	
		CAPITAL GAINS TAX RATE : 0,00	
		SOL.SURCHARGE TAX RATE : 0,00	
TAX/INCOME AMOUNT			50,64

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

INCOME AND FEES

TOTAL

50,64 PLEASE DO NOT MAKE

ARRANGEMENTS BEFORE 13.07.2012.DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTENTHALER AL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

#### EXAMPLE

#### FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 11/07/2012

TELEPHONE +49-69-  
211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD110

SECURITIES ACCOUNT: 7998/000

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### SUMMARY INCOME AND FEES

KEY-DATE : 12.07.2012

EX-DATE : 13.07.2012

CASH CLEARING DATE : 13.07.2012

DD1

WE HAVE BOOKED THE PAYABLE INCOME AS FOLLOWS:

#### DIVIDENDS

SECURITIES CODE	NOMINALE	DIVIDEND	AMOUNT NETTO EUR
DE0006910938	1.266,000	0,04 EUR/SEC 37,29 TAXABLE DIVIDEND : 0,04 CAPITAL GAINS TAX RATE : 25,00 SOL.SURCHARGE TAX RATE : 5,50	
TAX/INCOME AMOUNT	12,66	0,69	37,29

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

INCOME AND FEES

TOTAL

37,29 PLEASE DO NOT MAKE

ARRANGEMENTS BEFORE 13.07.2012.DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA120 Market Claims (deutsches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALLEE

61

65760 ESCHBORN

MUSTER

INLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT      ESCHBORN, 12.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX      +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

KONTO-NR:7999

### DIVIDENDEN

AUF ALLEN NACHFOLGENDAUFGEFÜHRTEN  
BOERSEN-GS-GESCHÄFTE WURDE DER  
FAELLIGE KUPON VERRECHNET, DADIESE  
GESCHÄFTE CUM KUPON GEHANDELT  
WURDEN.

CEU-STICHTAG : 06.07.2012

EX-TAG : 09.07.2012

WKN : DE0005156236 DIVIDENDEN :

0,47EUR  
ST.PF.BETR: 0,47000000

BUCHUNGSVALUTA : 12.07.2012

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAGEUR
7999/0000006	06.07.2012	8888	75,000-	35,25-
SUMME PRO WKN			75,000-	35,25-EUR
NETTOBETRAG KAUF				0,00 EUR
NETTOBETRAG VERKAUF				35,25-EUR

VERRECHNEN WIR AM 13.07.2012 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTENTHALERALLE  
E61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBA  
NK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT      ESCHBORN, 10.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX      +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

KONTO-NR:7998

### DIVIDENDEN

AUF ALLEN NACHFOLGENDAUFGEFUEHRTEN  
CASCADE-GS-GESCHAEFTE WURDE DER FAELLIGE  
KUPON VERRECHNET, DADIESE GE SCHAEFTE CUM  
KUPON GEHANDELT WURDEN.

CEU-STICHTAG : 05.07.2012

EX-TAG : 06.07.2012

WKN : DE0005156236 DIVIDENDEN :

0,47EUR  
ST.PF.BETR: 0,47000000

BUCHUNGSVALUTA : 10.07.2012

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAG EUR
7998/0000007	06.07.2012	8888	400,000	138,42
		STEUER 26,375 %	49,58	
7997/0000008	06.07.2012	8889	400,000-	188,00-
SUMME PRO WKN			0,000	49,58-EUR
		STEUER	49,58	
NETTOBETRAG KAUF				138,42 EUR
NETTOBETRAG VERKAUF				188,00-EUR

VERRECHNEN WIR AM 11.07.2012 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA120 Market Claims (englisches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALLEE

61

65760 ESCHBORN

EXAMPLE

DOMESTICCUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOUTURTOWN      ESCHBORN, 10/07/2012

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

ACCOUNT:7999

### DIVIDENDS

FORTHEFOLLOWINGOTCTRADESINCOLLECTIVESAFE  
CUSTODYSECURITIES; WE HAVE INITIATED A MARKET  
CLAIM PAYMENT BECAUSE THEY  
HAVE BEEN TRADED CUM COUPON.

KEY-DATE :06/07/2012

EX-DATE :09/07/2012

SEC.: DE0006083439 DIVIDEND :

0,67EUR

TAXABLE DIV.:

0,6700000

0

SETTLEMENT-DAY :10/07/2012

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART
		<u>NOMINAL</u> <u>NETAMOUNT</u> EUR
7999/0000009	06/07/2012	8888 23,000
		15,41
TOTAL PER SEC. CODE		23,000 15,41
EUR NET AMOUNT PURCHASES		15,41
EUR		
NETAMOUNT SALES		0,00EUR

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERGENTHALERALLE  
E61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN  
CUSTOMER

YOURSTREET11  
L 12345 YOUTOWN      ESCHBORN,  
10/07/2012 TELEPHONE  
+49-69-211-11177  
FAX      +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME:KD111

ACCOUNT:7998

DIVIDENDS

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

FORTHEFOLLOWINGOTCTRADESINCOLLECTIVESAFE  
CUSTODYSECURITIES; WE HAVE INITIATED A MARKET  
CLAIM PAYMENT BECAUSE THEY  
HAVE BEEN TRADED CUM COUPON.

KEY-DATE : 06/07/2012

EX-DATE : 09/07/2012

SEC.: DE0006083439 DIVIDEND :  
0,67EUR

TAXABLE DIV.:  
0,6700000  
0

SETTLEMENT-DAY : 10/07/2012

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART	NOMINAL	NET AMOUNT EUR
7998/0000010	06/07/2012	8888	23,000	11,35
		TAX 26,375 %	4,06	

TOTAL PER SEC.	CODE	23,000	11,35 EUR
		TAX	4,06

NET AMOUNT PURCHASES	11,35EUR
NET AMOUNT SALES	0,00EUR

COMPENSATION PAYMENT ON 11/07/2012 AT DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA 121 Bestandsausschüttung (deutsches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALL

EE61

65760 ESCHBORN

MUSTER

INLANDSBA

NK

BEISPIELSTRASSE

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 06.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD110

DEPOTKONTO-NUMMER: 7999/000

Clearstream Europe

September 2012

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGNISSE  
UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :  
09.07.2012  
EX-TAG : 10.07.2012  
TAG DER GELD-VERRECHNUNG: 10.07.2012 DD1

WIR HABEN FUER SIE FAELLIGE ERTRAEGE GEMAESS  
NACHSTEHENDER EINZELPOSTEN WIE FOLGT GEBUCHT:

### AUSSCHUETTUNG FONDS

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	BETRAG
			NETTO EUR
DE000ETFL235	75,000	5,18 EUR/ST	388,50
DIV-ANTEIL :	5,18668780 EUR/ST	KEST-SATZ %: 0,00	
IMMO-ANTEIL:	0,00000000 EUR/ST	SOL.-SATZ %: 0,00	
ZINS-ANTEIL:	0,00000000 EUR/ST		
ERTRAEGNISSE GESAMT EUR			388,50

### ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN

#### GESAMTBETRAG

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

388,50 BITTE ERST AB 10.07.2012

UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTENHALERAL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDS  
BANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 11.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD110

**2. Änderungen bei Clearstream Europe**  
DEPOTKONTO-NUMMER: 7998/000

FREMDWAEHRUNG, VERRECHNUNG ERFOLGT UEBER

WAEHRUNGSKONTO SAMMELBELEG FUER

ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN

KV-STICHTAG : 02.07.2012

EX-TAG :

03.07.2012 TAG DER GELD-  
VERRECHNUNG: 11.07.2012

WIR HABEN FUER SIE FAELLIGE ERTRAEGE GEMAESS  
NACHSTEHENDER EINZELPOSTEN WIE FOLGT  
GEBUCHT:

AUSSCHUETTUNG FONDS

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	BETRAG
--------------------	----------	---------------	--------

DE0009751404	4.041.452,000	6,7 CHF/ST	27.020.487,81
--------------	---------------	------------	---------------

DIV-ANTEIL :	0,00000000 CHF/ST	KEST-SATZ %: 25,00
--------------	-------------------	--------------------

IMMO-ANTEIL:	0,05370000 CHF/ST	SOL.-SATZ %: 5,50
--------------	-------------------	-------------------

ZINS-ANTEIL:	0,19440000 CHF/ST
--------------	-------------------

STEUERN/ERTRAEGE GESAMT	54.256,49	2.984,10	27.020.487,81
-------------------------	-----------	----------	---------------

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN

GESAMTBETRAG

27.020.487,81 BITTE ERST AB

11.07.2012 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA121 Bestandsausschüttung (englisches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALL

EE61

65760 ESCHBORN

EXAMPLE

DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 06/07/2012

TELEPHONE        +49-69-

211-11177

FAX        +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD110

**2. Änderungen bei Clearstream Europe**  
SECURITIES ACCOUNT: 7999/000

**SUMMARY INCOME AND FEES**

KEY-DATE : 09.07.2012

EX-DATE : 10.07.2012

CASH CLEARING DATE :  
10.07.2012 DD1

**WE HAVE BOOKED THE PAYABLE INCOME AS FOLLOWS:**

**FUNDS INCOME**

SECURITIES CODE	NOMINALE	DISTRIBUTION	AMOUNT NETTO EUR
DE000ETFL235	55,000	5,18 EUR/SEC	284,90
DIVIDEND PART:	5,18668780 EUR/SEC	CAPITAL GAINS TAX RATE : 0,00	
ESTATE PART :	0,00000000 EUR/SEC	SOL.SURCHARGE TAX RATE : 0,00	
INTEREST PART:	0,00000000 EUR/SEC		
TAX/INCOME AMOUNT			284,90

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

INCOME AND FEES

TOTAL

284,90 PLEASE DO NOT MAKE

ARRANGEMENTS BEFORE 10.07.2012.DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTENTHALER AL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

#### EXAMPLE

#### FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 06/07/2012

TELEPHONE +49-69-  
211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD110

SECURITIES ACCOUNT: 7998/000

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### SUMMARY INCOME AND FEES

KEY-DATE : 09.07.2012  
EX-DATE : 10.07.2012  
CASH CLEARING DATE : 10.07.2012  
DD1

WE HAVE BOOKED THE PAYABLE INCOME AS FOLLOWS:

### FUNDS INCOME

SECURITIES CODE	NOMINALE	DISTRIBUTION	AMOUNT NETTO EUR
DE000ETFL235	55,000	5,18 EUR/SEC	209,66
DIVIDEND PART:	5,18668780 EUR/SEC	CAPITAL GAINS TAX RATE : 25,00	
ESTATE PART :	0,00000000 EUR/SEC	SOL.SURCHARGE TAX RATE : 5,50	
INTEREST PART:	0,00000000 EUR/SEC		
TAX/INCOME AMOUNT	71,32	3,92	209,66

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

INCOME AND FEES

TOTAL

209,66 PLEASE DO NOT MAKE

ARRANGEMENTS BEFORE 10.07.2012.DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA121 Market Claims (deutsches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALLEE

61

65760 ESCHBORN

MUSTER

INLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT      ESCHBORN, 12.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX      +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

KONTO-NR : 7999

AUSSCHUETTUNG

FONDS

AUF ALLEN NACHFOLGEN DAUER GEFUEHRTEN  
BOERSEN-GS-GESCHAEFTE WURDE DER  
FAELLIGE KUPON VERRECHNET, DADIESE  
GESCHAEFTE CUM KUPON GEHANDELT  
WURDEN.

CEU-STICHTAG : 09.07.2012

EX-TAG : 10.07.2012

WKN : DE000ETFL235 DIVIDENDEN :

5,18EUR DIV-ANTEIL :  
5,186687800 EUR

IMMO-ANTEIL : 0,000000000

EUR BUCHUNGSVALUTA

: 12.07.2012

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAGEUR
7999/0000011	09.07.2012	8888	13,000	67,34
SUMME PRO WKN			13,000	67,34 EUR
NETTOBETRAG KAUF				67,34 EUR
NETTOBETRAG VERKAUF				0,00 EUR

VERRECHNEN WIR AM 13.07.2012 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTGENTHALERLAL  
LEE61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDS  
BANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 06.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

KONTO-NR : 7998

AUSSCHUETTUNG

FONDS

AUF ALLE NACHFOLGEND AUFGEFUEHRTEN  
CASCADE-GS-GESCHAEFTE WURDE DER FAELLIGE  
KUPON VERRECHNET, DA DIESE GESCHAEFTE CUM  
KUPON GEHANDELT WURDEN.

CEU-STICHTAG : 02.07.2012

EX-TAG : 03.07.2012

WKN : DE0009801423 DIVIDENDEN : 1,50

EUR DIV-ANTEIL :

0,000000000 EUR

IMMO-ANTEIL : 0,237689700 EUR

BUCHUNGSVALUTA : 06.07.2012

GESCH-NR SCHLUSSTAG KONTRAHENT NOMINALE	NETTO-
BETRAG EUR 7998/0000012 05.07.2012 8888	76,000-
114,00-	
7997/0000013 05.07.2012 8887	76,000
STEUER 26,375 %	109,24
	4,76

---

SUMME PRO WKN	0,000	4,76-
EUR STEUER	4,76	

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

NETTOBETRAG KAUF	109,24 EUR
NETTOBETRAG VERKAUF	114,00-EUR

VERRECHNEN WIR AM 09.07.2012 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA121 Market Claims (englisches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALL

EE61

65760 ESCHBORN

EXAMPLE

DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 11/07/2012

TELEPHONE +49-69-

211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

ACCOUNT :

7999 FUNDS

INCOME

FOR THE FOLLOWING OTC TRADES IN COLLECTIVE SAFE  
CUSTODY SECURITIES; WE HAVE INITIATED A MARKET CLAIM  
PAYMENT BECAUSE THEY

HAVE BEEN TRADED CUM COUPON.

KEY-DATE : 15/06/2012

EX-DATE : 18/06/2012

SEC.: DE0009807016 DIVIDEND : 1,75

EUR DIVIDEND PART: 0,000000000 EUR

ESTATE PART : 0,136211500 EUR

SETTLEMENT-DAY : 11/07/2012

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART	NOMINAL
		NET AMOUNT EUR 7999/0000013	
24/05/2012	888	420,000	735,00
TOTAL PER SEC. CODE		420,000	735,00
EUR NET AMOUNT PURCHASES			735,00
EUR			
NET AMOUNT SALES			0,00 EUR

COMPENSATION PAYMENT ON 12/07/2012 AT DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTENTHALERLAL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

### EXAMPLE

#### FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 11/07/2012

TELEPHONE +49-69-

211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT : 7998

FUNDS INCOME

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

FOR THE FOLLOWING OTC TRADES IN COLLECTIVE SAFE  
CUSTODY SECURITIES; WE HAVE INITIATED A MARKET CLAIM  
PAYMENT BECAUSE THEY  
HAVE BEEN TRADED CUM COUPON.

KEY-DATE : 15/06/2012

EX-DATE : 18/06/2012

SEC.: DE0009807016 DIVIDEND : 1,75  
EUR DIVIDEND PART: 0,000000000 EUR

ESTATE PART : 0,136211500 EUR

SETTLEMENT-DAY : 11/07/2012

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART
	NOMINAL	NETAMOUNT EUR
7998/0000014	24/05/2012	8888 420,000
	719,92	
	TAX 26,375 %	15,08

---

TOTAL PER SEC. CODE	420,000	719,92
EUR TAX	15,08	

NET AMOUNT PURCHASES 719,92 EUR

NET AMOUNT SALES 0,00 EUR

COMPENSATION PAYMENT ON 12/07/2012 AT DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA121 Inkassoanschreiben (deutsches Layout)

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALL

EE61

65760 ESCHBORN

MUSTER

INLANDSBA

NK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 12.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD112

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

INKASSOSTELLE: 7997

BELEG-NR. 7/006-DI-56198

SAMMELLASTSCHRIFT FUER ERTRAEGNISSE

UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :

12.07.12

EX-TAG : 13.07.12

INKASSO-VALUTA : 16.07.12

TAG DER GELDVERRECHNUNG : 16.07.12

DD1 STUECKEBEHANDLUNG :

STUECKELOSER VERKEHR

WIR BELASTEN SIE WIE FOLGT:

AUSSCHUETTUNG FONDS

WP-KENN-	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	NETTO
NUMMER			BETRAG EUR
DE000A1CU8A9	95.000,000	0,42 EUR/ST	39.900,00
DIV-ANTEIL :	0,24466070 EUR/ST	KEST-SATZ %:	25,0
IMMO-ANTEIL:	0,00000000 EUR/ST	SOL.-SATZ %:	5,5
1 POSTEN	SUMME ERTRAEGNISBETRAG		39.900,00
***** GESAMTSUMME ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN			39.900,00

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### TA121 Inkassoanschreiben (englisches Layout)

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERAL

LEE 61

65760 ESCHBORN

EXAMPLE

PAYING

AGENT

YOURSTREET 1

L 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 12/07/2012

TELEPHONE +49-69-

211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD112

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

PAYING AGENT : 7997

RECORD NO. 7/006-DI-59764

COLLECTIVE DEBIT NOTICE FOR INCOME

AND COMMISSION KEY-DATE : 12/07/12

EX-DATE : 13/07/12

COLLECTION VALUE DATE :

13/07/12 CASH CLEARING DATE

: 13/07/12

DD1

TREATMENT OF CERTIFICATES: NO-CERTIFICATE-TRADE

WE WILL DEBIT YOU AS FOLLOWS :

FUNDS INCOME

SECURITIES CODE	NOMINALE	DISTRIBUTION	NET AMOUNT EUR
LU0350004700	6.921.503,000	0,42 EUR/SEC	2.907.031,26
DIVIDEND PART:	0,42000000 EUR/SEC	CAPITAL GAINS TAX RATE %:	0,0
ESTATE PART :	0,00000000 EUR/SEC	SOLIDARITY SURCHARGE RATE %:	0,0
1 POSITION(S) SUM OF INCOME			2.907.031,26
***** SUM OF INCOME AND COMMISSION			2.907.031,26

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

|TA 126 Bestandausschüttung (deutsches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM  
EUROPE AG  
MERGENTHALERALL  
EE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBA  
NK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 07.01.2013

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD110

DEPOTKONTO-NUMMER: 7999/000

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGNISSE

UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :

08.01.2013

EX-TAG : 09.01.2013

TAG DER GELD-VERRECHNUNG: 09.01.2013 DD1

WIR HABEN FUER SIE FAELLIGE ERTRAEGE GEMAESS  
NACHSTEHENDER EINZELPOSTEN WIE FOLGT GEBUCHT:

AUSSCHÜTTUNG GENUSSRECHT

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	BETRAG
			NETTO
	EUR		

DE000A1C4C64	50.000,000	1,56666667 %/EUR	833,33
--------------	------------	------------------	--------

KEST-SATZ %: 0,00

SOL.-SATZ %: 0,00

ERTRAEGNISSE GESAMT EUR	833,33
-------------------------	--------

ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN

GESAMTBETRAG

833,33 BITTE ERST AB 09.07.2013

UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM  
EUROPE AG  
MERTENHALERL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDS  
BANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 07.01.2013

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD110

**2. Änderungen bei Clearstream Europe**  
DEPOTKONTO-NUMMER: 7998/000

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGNISSE

UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :

08.01.2013

EX-TAG : 09.01.2013

TAG DER GELD-VERRECHNUNG:

09.01.2013 DD1

WIR HABEN FUER SIE FAELLIGE ERTRAEGE GEMAESS

NACHSTEHENDER EINZELPOSTEN WIE FOLGT

GEBUCHT:

DIVIDENDEN

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	BETRAG NETTO
	EUR		

DE000A0AYUK5	50.000,000	1,6666667 %/EUR	613,55
--------------	------------	-----------------	--------

KEST-SATZ %: 25,00

SOL.-SATZ %: 5,50

STEUERN/ERTRAEGE GESAMT	208,33	11,46	613,55
-------------------------	--------	-------	--------

**2. Änderungen bei Clearstream Europe  
ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN**

**GESAMTBETRAG**

**613,55 BITTE ERST AB 09.01.2013**

**UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.**

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

ITA 126 Bestandsausschüttung (englisches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM  
EUROPE AG  
MERGENTHALERALL  
EE 61  
  
65760 ESCHBORN

## EXAMPLE

## **DOMESTIC CUSTOMER**

YOURSTREET 1

D 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 07/01/2013

TELEPHONE +49-69-

211-11177

FAX +49-69-211-

## 13701 PROGRAM-NAME:

KD110

**2. Änderungen bei Clearstream Europe**  
SECURITIES ACCOUNT: 7999/000

SUMMARY INCOME AND FEES

KEY-DATE : 08.01.2013

EX-DATE : 09.01.2013

CASH CLEARING DATE :  
09.01.2013 DD1

WE HAVE BOOKED THE PAYABLE INCOME AS FOLLOWS:

PRINCIPAL RIGHTS INCOME

SECURITIES CODE	NOMINALE	DISTRIBUTION	AMOUNT NETTO EUR
DE000A1C4C64	50.000,000	1,6666667 %/EUR	833,33

CAPITAL GAINS TAX RATE :  
0,00 SOL.SURCHARGE TAX  
RATE : 0,00

TAX/INCOME AMOUNT	833,33
-------------------	--------

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

INCOME AND FEES

TOTAL

833,33 PLEASE DO NOT MAKE

ARRANGEMENTS BEFORE 09.01.2013.DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM  
EUROPEAG  
MERTGENTHALERL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

#### EXAMPLE

#### FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 07/01/2013

TELEPHONE +49-69-  
211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD110

SECURITIES ACCOUNT: 7998/000

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### SUMMARY INCOME AND FEES

KEY-DATE : 08.01.2013  
EX-DATE : 09.01.2013  
CASH CLEARING DATE : 09.01.2013  
DD1

WE HAVE BOOKED THE PAYABLE INCOME AS FOLLOWS:

### PRINCIPAL RIGHTS INCOME

SECURITIES	NOMINALE	DISTRIBUTION	AMOUNT
CODE			NETTO EUR
DE000A1C4C64	50.000,000	1,6666667 %/SEC	613,55

CAPITAL GAINS TAX RATE :  
25,00 SOL.SURCHARGE TAX  
RATE : 5,50

TAX/INCOME AMOUNT	208,33	11,46	613,55
-------------------	--------	-------	--------

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

INCOME AND FEES

TOTAL

613,55 PLEASE DO NOT MAKE

ARRANGEMENTS BEFORE 09.01.2013.DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

|TA126 Market Claims (deutsches Layout)

Inländer

CLEARSTREAMEUROPE  
AG  
MERTGENTHALER ALLEE  
61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT      ESCHBORN, 10.01.2012

TELEFON +49-69-211-11177  
FAX      +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

KONTO-NR : 7999

AUSSCHUETTUNG

GENUSSRECHT

AUF ALLEN NACHFOLGEND AUFGEFUEHRTEN  
BOERSEN-GS-GESCHAEFTE WURDE DER  
FAELLIGE KUPON VERRECHNET, DADIESE  
GESCHAEFTE CUM KUPON GEHANDELT  
WURDEN.

CEU-STICHTAG : 08.01.2013

EX-TAG : 09.01.2013

WKN:DE000A1C4C64 AUSSCHUETTUNGENNUSSRECHT: 1,6666667EUR

BUCHUNGSVALUTA : 10.01.2013

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAGEUR
7999/0000015	08.01.2013	8888	1.000,000-	16,67-
SUMME PRO WKN			1.000,000-	16,67-EUR
NETTOBETRAG KAUF				0,00 EUR
NETTOBETRAG VERKAUF				16,67-EUR

VERRECHNEN WIR AM 11.01.2013 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM  
EUROPEAG  
MERGENTHALERALLE  
E 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBA  
NK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT      ESCHBORN, 10.01.2013

TELEFON +49-69-211-11177

FAX      +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

KONTO-NR: 7998

DIVIDENDEN

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

AUF ALLEN NACHFOLGENDAUFGEFUEHRTEN  
CASCADE-GS-GESCHAEFTE WURDE DER FAELLIGE  
KUPON VERRECHNET, DADIESE GESESCHAEFTE CUM  
KUPON GEHANDELT WURDEN.

CEU-STICHTAG : 08.01.2013

EX-TAG : 09.01.2013

WKN:DE000A1C4C64 AUSSCHUETTUNGENUSSRECHT: 1,6666667EUR

BUCHUNGSVALUTA : 10.01.2013

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAG EUR
7998/0000016	08.01.2013	8888	4.000,000	49,08
		STEUER 26,375 %	17,58	
7997/0000017	08.01.2013	8889	4.000,000-	66,67-
SUMME PRO WKN			0,000	17,58-EUR
		STEUER	17,58	
NETTOBETRAG KAUF				49,08 EUR
NETTOBETRAG VERKAUF				66,67-EUR

VERRECHNEN WIR AM 11.01.2013 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

|TA126 Market Claims (englisches Layout)

Inländer

CLEARSTREAMEUROPE  
AG  
MERGENTHALERALLEE  
61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE

DOMESTICCUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOUTOWN      ESCHBORN, 10/01/2013

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

ACCOUNT : 7999

PRINCIPALRIGHTS

INCOME

FOR THE FOLLOWING GOT C TRADES IN COLLECTIVE SAFE  
CUSTODY SECURITIES; WE HAVE INITIATED A MARKET  
CLAIM PAYMENT BECAUSE THEY  
HAVE BEEN TRADED CUM COUPON.

KEY-DATE : 08/01/2013

EX-DATE : 09/01/2013

SEC.:DE000A1C4C64 DISTRIBUTION: 1,6666667EUR

SETTLEMENT-DAY : 10/01/2013

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART	
<u>NOMINAL NET AMOUNT EUR</u>			
7999/0000018	08/01/2013	8888	1.000,000
			16,67
TOTAL PER SEC. CODE		1.000,000	16,67
EUR NET AMOUNT PURCHASES			16,67
EUR			
NETAMOUNT SALES			0,00 EUR

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM  
EUROPEAG  
MERGENTHALERALLE  
E 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN  
CUSTOMER

YOURSTREET 11  
L 12345 YOUTOWN      ESCHBORN,  
10/01/2013 TELEPHONE  
+49-69-211-11177  
FAX      +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

ACCOUNT : 7998

PRINCIPALRIGHTS

INCOME

FOR THE FOLLOWING GOT C TRADES IN COLLECTIVE SAFE  
CUSTODY SECURITIES; WE HAVE INITIATED A MARKET  
CLAIM PAYMENT BECAUSE THEY  
HAVE BEEN TRADED CUM COUPON.

KEY-DATE : 07/01/2013

EX-DATE : 08/01/2013

SEC.:DE000A1C4C64 DISTRIBUTION : 1,6666667EUR

SETTLEMENT-DAY : 10/01/2013

TRANSACT.NO.	TRADEDAY	COUNTERPART	NOMINAL	NETAMOUNT EUR
7998/0000019	06/07/2012	8888	4.000,000	49,08
		TAX 26,375 %	17,58	

TOTAL PER SEC. CODE	4.000,000	49,08 EUR
TAX	17,58	

NETAMOUNT PURCHASES 49,08EUR

NETAMOUNT SALES 0,00EUR

COMPENSATION PAYMENT ON 10/01/2013 AT DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA 127 Liquidität auf Bestand (deutsches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALL

EE61

65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBA  
NK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 10.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD110

**2. Änderungen bei Clearstream Europe**  
DEPOTKONTO-NUMMER: 7999/000

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGNISSE

UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :

31.05.2012

EX-TAG : 01.06.2012

TAG DER GELD-VERRECHNUNG: 11.07.2012 DD1

WIR HABEN FUER SIE FAELLIGE ERTRAEGE GEMAESS  
NACHSTEHENDER EINZELPOSTEN WIE FOLGT GEBUCHT:

STEUERLIQUIDITAET WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	BETRAG NETTO EUR
DE000A1C4DQ3	250,000	0,03 EUR/ST	7,50
DIV-ANTEIL :			
IMMO-ANTEIL:	0,95517380 CZK/ST	KEST-SATZ %: 0,00	
REIT-ANTEIL:	0,00000000 CZK/ST	SOL.-SATZ %: 0,00	
ZINS-ANTEIL:	0,39517380 CZK/ST		
	0,00000000 CZK/ST		
UMRECHNUNG : CZK-EUR		KURS : 25,693	
ERTRAEGNISSE GESAMT EUR			7,50

ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN

GESAMTBETRAG

**2. Änderungen bei Clearstream Europe  
7,50 BITTE ERST AB 11.07.2012 UEBER**

**DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.**

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE AG  
MERGENTHALER ALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDS  
BANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 11.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD110

DEPOTKONTO-NUMMER: 7998/000

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGNISSE

UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :

29.06.2012

EX-TAG : 02.07.2012

TAG DER GELD-VERRECHNUNG:

13.07.2012 DD1

WIR HABEN FUER SIE FAELLIGE ERTRAEGE GEMAESS

NACHSTEHENDER EINZELPOSTEN WIE FOLGT

GEBUCHT:

STEUERLIQUIDITAET

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	BETRAG NETTO	EUR
DE000A0Q4G54	760,000	0,11 EUR/ST	6,27	
DIV-ANTEIL :	0,21528470 EUR/ST	KEST-SATZ %: 25,00		
IMMO-ANTEIL:	0,00000000 EUR/ST	SOL.-SATZ %: 5,50		
REIT-ANTEIL:	0,00050860 EUR/ST			
ZINS-ANTEIL:	0,16999340 EUR/ST			
STEUERN/ERTRAEGE GESAMT	73,30	4,03	6,27	

ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN

GESAMTBETRAG

6,27 BITTE ERST AB 13.07.2012 UEBER

DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

CLEARSTREAM EUROPE AG MERGENTHALERALLEE 61 65760 ESCHBORN

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA127 Liquidität auf Bestand (englisches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERGENTHALERALL  
EE61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE

DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 10/07/2012

TELEPHONE +49-69-

211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD110

SECURITIES ACCOUNT: 7999/000

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### SUMMARY INCOME AND FEES

KEY-DATE : 31.05.2012

EX-DATE : 01.06.2012

CASH CLEARING DATE :

11.07.2012 DD1

WE HAVE BOOKED THE PAYABLE INCOME AS FOLLOWS:

#### TAX LIQUIDITY

SECURITIES CODE	NOMINALE 655,83 DIVIDEND PART: CAPITAL GAINS TAX RATE : 0,00000000 CZK/SECSOL.SURCHARGE TAX RATE : 0,00	DISTRIBUTION 0,95517380 CZK/SEC 0,00 ESTATE PART : 0,00000000 CZK/SEC	AMOUNT NETTO EUR
DE000A1C4DQ3	21.861,000	0,03 EUR/SEC	
REIT PART : CZK/SEC INTEREST PART:	0,39517380 0,00000000 CZK/SEC		

CONVERSION : CZK-EUR RATE : 25,693

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TAX/INCOME AMOUNT	655,83
-------------------	--------

INCOME AND FEES	TOTAL
-----------------	-------

655,83 PLEASE DO NOT MAKE

ARRANGEMENTS BEFORE 11.07.2012.DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTENTHALER AL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

#### EXAMPLE

#### FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 10/07/2012

TELEPHONE +49-69-  
211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD110

SECURITIES ACCOUNT: 7998/000

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### SUMMARY INCOME AND FEES

KEY-DATE : 31.05.2012  
EX-DATE : 01.06.2012  
CASH CLEARING DATE : 11.07.2012  
DD1

WE HAVE BOOKED THE PAYABLE INCOME AS FOLLOWS:

#### TAX LIQUIDITY

SECURITIES	NOMINALE	DISTRIBUTION	AMOUNT
CODE			NETTO EUR
DE000A1C4DQ3	21.861,000	0,03 EUR/SEC	352,80
DIVIDEND PART:	0,95517380 CZK/SEC	CAPITAL GAINS TAX RATE : 25,00	
ESTATE PART :	0,00000000 CZK/SEC	SOL.SURCHARGE TAX RATE : 5,50	
REIT PART :	0,39517380 CZK/SEC		
INTEREST PART:	0,00000000 CZK/SEC		
CONVERSION : CZK-EUR		RATE : 25,693	
TAX/INCOME AMOUNT	287,24	15,79	352,80

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

INCOME AND FEES

TOTAL

352,80 PLEASE DO NOT MAKE

ARRANGEMENTS BEFORE 11.07.2012.DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA 127 Market Claims Steuerliquidität (deutsches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALLEE

61

65760 ESCHBORN

MUSTER

INLANDSBAN

K

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT      ESCHBORN, 03.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX      +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

KONTO-NR : 7999

STEUERLIQUIDITAET

AUF ALLEN NACHFOLGENDAUFGEFUEHRTEN  
BOERSEN-GS-GESCHAEFTE WURDE DER  
FAELLIGE KUPON VERRECHNET, DADIESE  
GESCHAEFTE CUM KUPON GEHANDELT  
WURDEN.

CEU-STICHTAG : 20.04.2012

EX-TAG : 21.04.2012

WKN : DE0008490335 DIVIDENDEN :

0,10EUR DIV-ANTEIL :

0,129100000 EUR

IMMO-ANTEIL : 0,000000000

EUR ZINS-ANTEIL :

0,217600000

EUR

BUCHUNGSVALUTA : 27.04.2012

GESCH-NR SCHLUSSTAG KONTRAHENT NOMINALE  
NETTO-BETRAG EUR 7999/0000020  
19.04.2012 8888 22,000- 2,20-

SUMME PRO WKN 22,000- 2,20-EUR

NETTOBETRAG KAUF	NACHLAUF	0,00 EUR
NETTOBETRAG VERKAUF	NACHLAUF	2,20-EUR

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

VERRECHNEN WIR AM 04.07.2012 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTENTHALER AL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDS  
BANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 22.06.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

KONTO-NR : 7998

### STEUERLIQUIDITAET

AUF ALLE NACHFOLGEND AUFGEFUEHRTEN  
CASCADE-GS-GESCHAEFTE WURDE DER FAELLIGE  
KUPON VERRECHNET, DA DIESE GESCHAEFTE CUM  
KUPON GEHANDELT WURDEN.

CEU-STICHTAG : 31.05.2012

EX-TAG : 31.05.2012

WKN : DE000A0ND6C8 DIVIDENDEN :

0,02 EUR DIV-ANTEIL :  
0,004070000 EUR

IMMO-ANTEIL : 0,031510000 EUR

ZINS-ANTEIL : 0,014730000 EUR

BUCHUNGSVALUTA : 22.06.2012

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAG EUR
7998/0000021	31.05.2012	8888	11.090,000-	221,80-
7997/0000022	31.05.2012	8887	11.090,000-	221,80-
7996/0000023	30.05.2012	8886	11.090,000	74,65
		STEUER	26,375 %	147,15

SUMME PRO WKN	11.090,000-	368,95-EUR
STEUER	147,15	

NETTOBETRAG KAUF	74,65 EUR
NETTOBETRAG VERKAUF	443,60-EUR

VERRECHNEN WIR AM 25.06.2012 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA 127 Market Claims Steuerliquidität (englisches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM EUROPE

AG

MERGENTHALERALLEE

61

65760 ESCHBORN

EXAMPLE

DOMESTIC

CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOUTOWN      ESCHBORN,

20/06/2012 TELEPHONE

+49-69-211-11177

FAX      +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME:KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

ACCOUNT:

7999 TAX

LIQUIDITY

FOR THE FOLLOWING GOT C TRADES IN COLLECTIVE SAFE  
CUSTODY SECURITIES; WE HAVE INITIATED A MARKET  
CLAIM PAYMENT BECAUSE THEY  
HAVE BEEN TRADED CUM COUPON.

KEY-DATE : 31/05/2012

EX-DATE : 01/06/2012

SEC.: DE0005322218 DIVIDEND :

0,03EUR DIVIDEND

PART: 0,022103800 EUR

ESTATE PART: 0,000000000

EUR INTEREST PART:

0,000000000

EUR

SETTLEMENT-DAY : 04/06/2012

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART		
		NOMINAL	NET AMOUNT	EUR
7999/00000243	31/05/2012	8888	87,000	
		2,61		

TOTAL PER SEC. CODE	87,000	2,61 EUR
---------------------	--------	----------

NET AMOUNT PURCHASES	CORRECTION	2,61 EUR
----------------------	------------	----------

NET AMOUNT SALES	CORRECTION	0,00 EUR
------------------	------------	----------

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

PAYMENT COMPENSATED ON 20/06/2012 AT DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Ausländer

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERGENTHALERALLE  
E61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE

FOREIGNCUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN      ESCHBORN,  
20/06/2012 TELEPHONE  
+49-69-211-11177  
FAX      +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME:KD111

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

ACCOUNT:

7998 TAX

LIQUIDITY

FOR THE FOLLOWING GOT C TRADES IN COLLECTIVE SAFE  
CUSTODY SECURITIES; WE HAVE INITIATED A MARKET  
CLAIM PAYMENT BECAUSE THEY  
HAVE BEEN TRADED CUM COUPON.

KEY-DATE : 31/05/2012

EX-DATE : 01/06/2012

SEC.: DE0005322218 DIVIDEND :  
0,03EUR DIVIDEND  
PART: 0,022103800 EUR  
ESTATE PART: 0,000000000  
EUR INTEREST PART:  
0,000000000  
EUR

SETTLEMENT-DAY : 04/06/2012

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART	NOMINAL	NET AMOUNT EUR
7998/0000025	31/05/2012	8888	87,000	2,11
		TAX 26,375 %	0,50	
TOTAL PER SEC.	CODE		87,000	2,11 EUR
		TAX	0,50	
NET AMOUNT PURCHASES		CORRECTION		2,11 EUR
NET AMOUNT SALES		CORRECTION		0,00 EUR
PAYMENT COMPENSATED ON		20/06/2012 AT DD1		

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA127 Inkassoanschreiben (deutsches Layout)

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTGENTHALERALL  
EE61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBA  
NK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 12.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAMMNAME:

KD112

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

INKASSOSTELLE: 7997

BELEG-NR. 7/006-DI-59763

SAMMELLASTSCHRIFT FUER ERTRAEGNISSE

UND PROVISIONEN KV-STICHTAG :

29.06.12

EX-TAG : 02.07.12

INKASSO-VALUTA : 02.07.12

TAG DER GELDVERRECHNUNG : 13.07.12

DD1 STUECKEBEHANDLUNG :

TABELLENEINTRAG FEHLT

WIR BELASTEN SIE WIE FOLGT:

STEUERLIQUIDITAET

WP-KENN-	NOMINALE	RUECKZAHLUNG	NETTO
NUMMER			BETRAG EUR
DE0005152003	900.000,000	0,66 EUR/ST	594.000,00
DIV-ANTEIL :	0,00000000 EUR/ST	KEST-SATZ %:	25,0
IMMO-ANTEIL:	0,00000000 EUR/ST	SOL.-SATZ %:	5,5
ZINS-ANTEIL:	2,35174030 EUR/ST		
DE0009756569	450.000,000	0,92 EUR/ST	414.000,00
DIV-ANTEIL :	0,00000000 EUR/ST	KEST-SATZ %:	25,0
IMMO-ANTEIL:	0,00000000 EUR/ST	SOL.-SATZ %:	5,5
ZINS-ANTEIL:	3,26405000 EUR/ST		
2 POSTEN	SUMME ERTRAEGNISBETRAG		1.008.000,00

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

\*\*\*\*\* GESAMTSUMME ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN 1.008.000,00

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TA127 Inkassoanschreiben (englisches Layout)

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERTENHALERAL  
LEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 03/07/2012

TELEPHONE +49-69-

211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD112

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

PAYING AGENT : 7997

RECORD NO. 7/007-DI-59656

COLLECTIVE DEBIT NOTICE FOR INCOME

AND COMMISSION KEY-DATE : 20/04/12

EX-DATE : 21/04/12

COLLECTION VALUE DATE :

20/04/12 CASH CLEARING DATE

: 04/07/12

DD1

TREATMENT OF CERTIFICATES: TABLE ENTRY MISSING

WE WILL DEBIT YOU AS FOLLOWS :

TAX LIQUIDITY

SECURITIES CODE	NOMINALE	REDEMPTION	NET AMOUNT EUR
--------------------	----------	------------	-------------------

DE0008490335	652.468,475	0,10 EUR/SEC	65.246,85
DIVIDEND PART:	0,12910000 EUR/SEC	CAPITAL GAINS TAX RATE %:	25,0
ESTATE PART :	0,00000000 EUR/SEC	SOLIDARITY SURCHARGE RATE %:	5,5
INTEREST PART:	0,21760000 EUR/SEC		

1 POSITION(S) SUM OF INCOME	65.246,85
-----------------------------	-----------

***** SUM OF INCOME AND COMMISSION	65.246,85
------------------------------------	-----------

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

|Steuergutschrift (deutsches Layout)

CLEARSTREAM EUROPE  
AG  
MERCENTHALERALL  
EE61  
65760 ESCHBORN

AUSLANDSBANK

MUSTERSTRASSE 1

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 09/07/2012

TELEPHONE +49-69-  
211-11177

FAX +49-69-211-

13701 PROGRAM-NAME:

KD184

ACCOUNT : 7998

TAX CREDIT FROM DIVIDENDS

FOR THE FOLLOWING PAYMENT KADI-LAUF-NO. 59679 WE HAVE

INITIATED A TAX CREDIT KEY-DATE : 05/07/2012

EX-DATE : 06/07/2012

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

SEC : DE0005772206 FIELMANN AG O.N.

SVG

### CAPITAL GAINS TAX RATE

25,0000  
00 SOLIDARITY SURCHARGE  
RATE 5,500000

### HOLDINGS/BALANCE CARRIED FORWARD PER 06/07/2012

NOMINAL	KEST EUR	SOLZ EUR	SUM TAX EUR
552,000	345,00	18,97	363,97

CLAIMS FROM 05/07/2012 UNTIL 09/07/2012

VA	NOMINAL	KEST EUR	SOLZ EUR	SUM TAX EUR
B	0,000	0,00	0,00	0,00
B	0,000	0,00	0,00	0,00
C	30,000-	0,00	0,00	0,00
C	0,000	0,00	0,00	0,00
E	0,000	0,00	0,00	0,00
E	0,000	0,00	0,00	0,00
P	0,000	0,00	0,00	0,00
P	0,000	0,00	0,00	0,00
X	0,000	0,00	0,00	0,00
X	0,000	0,00	0,00	0,00

### ACTUAL-TAX-STATE

NOMINAL	KEST EUR	SOLZ EUR	SUM-TAX EUR
522,000	345,00	18,97	363,97

### TARGET-TAX-STATE

NOMINAL	KEST EUR	SOLZ EUR	SUM-TAX EUR
522,000	326,25	17,94	344,19

### TAX CREDIT

KEST EUR	SOLZ EUR	TAX CREDIT EUR
18,75	1,03	19,78

### TAX CREDIT PAYMENT ON 10/07/2012 AT DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### | Steuergutschrift (englisches Layout)

CLEARSTREAM  
EUROPE AG  
MERTENTHALERALLE  
E 61  
65760 ESCHBORN

FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOUTOWN

ESCHBORN, 09/07/2012

TELEPHONE +49-69-211-  
11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD184

ACCOUNT: 7998

TAX CREDIT FROM DIVIDENDS

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

FOR THE FOLLOWING PAYMENT KADI-LAUF-NO. 59679 WE HAVE

INITIATED A TAX CREDIT KEY-DATE : 05/07/2012

EX-DATE : 06/07/2012

SEC : DE0005772206 FIELMANN AG O.N.

SVG

CAPITAL GAINS TAX RATE  
25,0000  
00 SOLIDARITY SURCHARGE  
RATE 5,500000

### HOLDINGS/BALANCE CARRIED FORWARD PER 06/07/2012

NOMINAL	KEST EUR	SOLZ EUR	SUM TAX EUR
552,000	345,00	18,97	363,97

CLAIMS FROM 05/07/2012 UNTIL 09/07/2012

VA	NOMINAL	KEST EUR	SOLZ EUR	SUM TAX EUR
B	0,000	0,00	0,00	0,00
B	0,000	0,00	0,00	0,00
C	30,000-	0,00	0,00	0,00
C	0,000	0,00	0,00	0,00
E	0,000	0,00	0,00	0,00
E	0,000	0,00	0,00	0,00
P	0,000	0,00	0,00	0,00
P	0,000	0,00	0,00	0,00
X	0,000	0,00	0,00	0,00
X	0,000	0,00	0,00	0,00

### ACTUAL-TAX-STATE

NOMINAL	KEST EUR	SOLZ EUR	SUM-TAX EUR
522,000	345,00	18,97	363,97

### TARGET-TAX-STATE

NOMINAL	KEST EUR	SOLZ EUR	SUM-TAX EUR
522,000	326,25	17,94	344,19

### TAX CREDIT

KEST EUR	SOLZ EUR	TAX CREDIT EUR
18,75	1,03	19,78

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

TAX CREDIT PAYMENT ON 10/07/2012 AT DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### 2. Swift Reporting

Aus der Einführung von OGAW IV ergeben sich folgende Anforderungen an die KADI-Swift MT564/ MT566 Nachrichten. Eine detaillierte Beschreibung der Änderungen und der neuen Nachrichtenausprägungen sind in einem Update zum CEU Connectivity Handbook, Part 3 (Custody) enthalten.

MT	Art der Nachricht	Anforderungen
564	Heutige Notification auf Basis des Bestandes und der Trades (inkl. REPE)	<p>Beim Aufbau der E2-CASHMOVE Unterscheidung zwischen "Kunde unterliegt Bruttoabrechnung" und "Kunde unterliegt Nettoabrechnung":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Bei Nettoabrechnung Ausweis der Felder 92F::TAXR, 92F::ATAX, 19B::TAXR, 19B::ATAX</li> <li>1. Bei Bruttoabrechnung kein Ausweis obiger Steuerfelder</li> <li>1. Bei TA120 zusätzliche Anzeige des Anteils der Bruttodividende, der besteuert wird (:92J::TAXE/ WITL)</li> <li>1. Bei TA121 wird in E2 CASHMOVE, Feld :92J::GRSS//INCO, die Summe der Bemessungsgrundlagen für Dividende und Immobilien, in Feld :92J::GRSS//SMPG/REES der Immobilienanteil angezeigt. Im Freitext-Feld :70E::TAXE werden dann der Dividenden-Anteil und REIT-Anteil einzeln ausgewiesen.</li> </ul>
566	Heutige Confirmation auf Basis des Bestandes und der Trades	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Bei Nettoausschüttung wird der Steuersatz + Steuerbetrag ausgewiesen. Bei Bruttoausschüttung werden keine Steuerinformationen angezeigt.</li> <li>1. Bei TA121 wird in D2 CASHMOVE, Feld :92J::GRSS//INCO die Summe der Bemessungsgrundlagen für Dividende und Immobilien, in Feld :92J::GRSS//SMPG/REES der Immobilienanteil angezeigt. Im Freitext-Feld :70E::TAXE werden dann der Dividenden-Anteil und REIT-Anteil einzeln ausgewiesen.</li> </ul>
564	Notification zu TA127 - Bereitstellung von Steuerliquidität bei thesaurierenden Fonds	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. Einführung des MT564 für die neue Terminart TA127</li> <li>1. Basis des MT564 REPE sind die Bestände und Geschäfte des Kunden in der entsprechenden ISIN</li> </ul>
566	Confirmation zu TA127 - Bereitstellung von Steuerliquidität bei thesaurierenden Fonds	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. MT566 für die neue Terminart TA127.</li> </ul>
		<p style="margin: 0;">566 Confirmation zur täglichen Steuerverrechnung der CEU</p>

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

(siehe nachfolgende Formatbeschreibung)

1. Basis sind die  
Geldbuchungen zur  
Bereitstellung von  
Steuerliquidität aufgrund von  
Kundenbeständen und Trades
  2. Neue MT566-Ausprägung zur Bestätigung  
von Steuergutschriften, die sich aus dem  
täglichen Kontrollrechenprozess ergeben.
-

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### MT564 zu TA120/121

Nachfolgend werden die Änderungen für den MT564 bei deutschen Dividendenzahlungen und Fondausschüttungen gegenüber dem heutigen Format aufgeführt.

<b>Tag</b>	<b>Status</b>	<b>Field Name</b>	<b>Format</b>
Repetitive Optional Subsequence E2 Cash Movements			
...	...		
92J	O	Part of gross dividend to be taxed	:TAXE//WITHL/3!a15d  Neu mit OGAW IV, TA120: Anteil der Bruttodividende, der besteuert wird
92J	O	Proportional Disbursement of Dividend - Domestic DE	TA121: Neu mit OGAW IV: Deutscher Dividenden-Anteil und REIT-Anteil (ED207) + Immobilien-Anteil (ED235)
92J	O	Proportional Disbursement of Interest	TA121: Unveränderte Belegung mit dem Zins- Anteil (ED209)
92J	O	Proportional Disbursement of Dividend - Abroad	TA121: Unveränderte Belegung mit dem ausländischen Dividenden-Anteil (ED208)
92J	O	Proportioinal Disbursement of Real Estate	GRSS//SMPG/REES/3!a15d  TA121: Belegung mit dem Immobilien-Anteil (ED235)
...	...		
End of Subsequence E2 Cash Movements			
...	...		
Optional Sequence F Additional Information			
...	...		
70E	O	Taxation Conditions	Anzeige bei TA121:  :TAXE//10*35x  Zeile 1: "DIV" + Währung (ED050) + Betrag des Dividenden-Anteils (ED207 - ED434)  Zeile 2: "REIT" + Währung + Betrag des REIT- Anteils (ED434)
...	...		
End of Sequence F Additional Information			

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### MT566 zu TA121

Nachfolgend werden die Änderungen für den MT566 bei deutschen Fondsausschüttungen gegenüber dem heutigen Format aufgeführt.

Tag	Status	Field Name	Format
Repetitive Optional Subsequence D2 Cash Movements			
...	...		
92J	O	Proportional Disbursement of Dividend - Domestic DE	Neu mit OGAW IV: Deutscher Dividenden-Anteil und REIT-Anteil (ED207) + Immobilien-Anteil (ED235)
92J	O	Proportional Disbursement of Interest	Unveränderte Belegung mit dem Zins-Anteil (ED209)
92J	O	Proportional Disbursement of Dividend - Abroad	Unveränderte Belegung mit dem ausländischen Dividenden-Anteil (ED208)
92J	O	Proportional Disbursement of Real Estate	:GRSS//SMPG/REES/3!a15d
End of Subsequence D2 Cash Movements			
...	...		
Optional Sequence E Additional Information			
...	...		
70E	O	Taxation Conditions	:TAXE//10*35x
			Zeile 1: "DIV" + Währung (ED050) + Betrag des Dividenden-Anteils (ED207 - ED434)
			Zeile 2: "REIT" + Währung + Betrag des REIT- Anteils (ED434)
...	...		
End of Sequence E Additional Information			

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### MT564 zu TA127 - Bereitstellung von Steuerliquidität

#### Versandzeitpunkt

- Frühestens 30 Bankarbeitstage vor dem Zahlbarkeitstag (= Zuflusstag + 10 Bankarbeitstage)

#### Datenbasis

- Kundenbestände
- Trades

Tag	Status	Field Name	Format
Mandatory Sequence A General Information			
16R	M	Start of Block	GENL
20C	M	CA Reference	:CORP//16x beginnend mit "127"
20C	M	Sender's Reference	:SEME//16x
23G	M	Function of the Message	4!c
22F	M	CA Event Indicator	:CAEV//4!c Für TA127 INCR
22F	M	Mandatory/Voluntary Indicator	:CAMV//MAND
98C	O	Preparation Date	:PREP//8!n6!n
25D	O	Processing Status	:PROC//4!c Für TA127 immer PROC//COMP
Repetitive Optional Subsequence A1 Linkages (in the event of a following MT568): Usually there is no following MT568 for TA127			
Repetitive Optional Subsequence A1 Linkages			
16R	M	Start of Block	LINK
20C	M	CA Reference	:CORP//16x
16S	M	End of Block	LINK
End of Subsequence A1 Linkages			
Repetitive Optional Subsequence A1 Linkages			
16R	M	Start of Block	LINK
20C	M	Previous Reference	:PREV//NONREF
16S	M	End of Block	LINK
End of Subsequence A1 Linkages			

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

16S M End of Block

GENL

End of Sequence A General Information

---

Mandatory Sequence B Underlying Securities

---

16R M Start of Block USECU

---

35B M Identification of FI [ISIN1!e12!c]

Optional Subsequence B1 Financial Instrument Attributes Die  
B1-Subsequenz entfällt bei TA127

Repetitive Mandatory Subsequence B2 Account Information

---

16R M Start of Block ACCTINFO

---

97A M Safekeeping Account :SAFE//35x

---

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

<b>Tag</b>	<b>Status</b>	<b>Field Name</b>	<b>Format</b>
93B	O	Total Eligible for CA	:ELIG//4!c/ N 15d  Bei TA127 sind keine Absetzungen möglich.
93B	O	Settlement Position	:SETT//4!c/ N 15d
93B	O	Pending Delivery	:PEND//4!c/ N 15d
93B	O	Pending Receipt	:PENR//4!c/ N 15d
16S	M	End of Block	USECU
End of Sequence B2 Underlying Securities			
Optional Sequence D Corporate Action Details			
16R	M	Start of Block	CADET\
98A	O	Effective Date	:EFFD//8!n  Ausweis des Zuflusstages (ED060) bei TA127
22F	O	Additional Business Process	:ADDB//4!c  Indicator
			Für TA127 Belegung wie heute bei Market Claims.
22F	O	Dividend Type Indicator	:DIVI//REIN  Neues Feld für TA127 gemäß German Market Practice
16S	M	End of Block	CADET\
End of Sequence D Corporate Action Details			
Repetitive Optional Sequence E Corporate Action Confirmation			
16R	M	Start of Block	CACONF
13A	M	CA Option Number	:CAON//3!c
22F	M	CA Option Code	:CAOP//CASH
17B	M	Default Processing Flag	:DFLT//Y
Repetitive Optional Subsequence E2 Cash Movements			
16R	M	Start of Block	CASHMOVE
22H	M	Credit / Debit Indicator	:CRDB//CRED oder DEBT
97A	O	Cash Account	:CASH//35x
19B	M	Entitled Amount	:ENTL//3!a15d  Bei TA127 Ausweis des Steuerliquiditätsbetrags netto, der dem Kunden gutgeschrieben wird. Bei Ausländern bzw. Nettoabrechnung 19B::GRSS - 19B::TAXR - 19B::ATAX. Bei Inländern bzw. Bruttoabrechnung 19B::GRSS.
19B	O	Gross Amount	:GRSS//3!a15d

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Bei TA127 Ausweis des vollen Steuerliquiditätsbetrags: ED237A \*  
Kundenbestand

---

19B O Market Claim :MKTC//3!a15d

---

19B O Withholding Tax Amount :TAXR//3!a15d

Anzeige des Feldes bei TA127 nur, wenn nicht die komplette  
Steuerliquidität gutgeschrieben wird (betrifft ausländische Kunden  
bzw. die Nettoabrechnung). Hier dann Ausweis des KESt- Anteils, der  
nicht an den Kunden weitergegeben wurde (z. B. KESt auf Zinsanteil).

---

19B O Additional Tax :ATAX//3!a15d

Anzeige des Feldes bei TA127 nur, wenn nicht die komplette  
Steuerliquidität gutgeschrieben wird (betrifft ausländische Kunden  
bzw. die Nettoabrechnung). Hier dann Ausweis des SolZ- Anteils, der  
nicht an den Kunden weitergegeben wurde (z. B. SolZ auf Zinsanteil).

---

98A O Payment Date :PAYD//8!n

---

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

<b>Tag</b>	<b>Status</b>	<b>Field Name</b>	<b>Format</b>
98A	M	Value Date	:VALU//8In
92J	O	Proportional Disbursement of Dividend - Domestic DE	:GRSS//INCO/3!a15d Ermittlung der Steuerliquidität: Dividendenanteil (ED435) + REIT-Anteil (ED433) + Immobilien-Anteil (ED235), auf den KESt berechnet wird.
92J	O	Proportional Disbursement of Interest	:GRSS//INTR/3!a15d Für TA127 Ausweis der Bemessungsgrundlage für die Ermittlung der Steuerliquidität: Zins-Anteil (ED209), auf den KESt berechnet wird.
92J	O	Proportional Disbursement of Dividend - Abroad	:GRSS//SOIC/3!a15d Für TA127 Ausweis der Bemessungsgrundlage für die Ermittlung der Steuerliquidität: Ausländischer Dividendenanteil (ED208), auf den KESt berechnet wird.
92J	O	Proportional Disbursement of Real Estate	:GROSS//SMPG/REES/3!a15d Für TA127 Ausweis der Bemessungsgrundlage für die Ermittlung der Steuerliquidität: Immobilien-Anteil (ED235), auf den KESt berechnet wird.
92A	O	Withholding Tax Rate	:TAXR// N 15d  Anzeige des Feldes bei TA127 nur, wenn nicht die komplette Steuerliquidität gutgeschrieben wurde (betrifft ausländische Kunden). Hier dann Ausweis des KESt-Satzes.
End of Subsequence E2 Cash Movements			
16S	M	End of Block	CAOPTN
End of Sequence E Corporate Action Confirmation Optional			
Sequence F Additional Information			
16R	M	Start of Block	ADDINFO
70E	O	Additional Text	:ADTX//10*35x  Bei Datenbasis = Trades hier unveränderte Anzeige der Trade- Details.
70E	O	Taxation Conditions	:TAXE//10*35x  <b>Zeile 1:</b> "DIV" + Währung (ED050) + Betrag des Dividenden- Anteils (ED435)  <b>Zeile 2:</b> "REIT" + Währung + Betrag des REIT-Anteils (ED433)  <b>Zeile 3:</b> "EXCHANGE RATE" + Währung 1 + "/" + Währung 2 + "/" + Umrechnungskurs (ED321), falls Währung der Bemessungsgrundlage ungleich der Ausschüttungswährung ist
95Q	O	Paying Agent	:PAYA//4*35x
16S	M	End of Block	ADDINFO
End of Sequence F Additional Information			

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### MT566 zu TA127 - Bereitstellung von Steuerliquidität

#### Versandzeitpunkt

1. Nach Gutschrift (bzw. Belastung im Storno-Fall) der Steuerliquidität auf dem Kundenkonto.

#### Datenbasis

2. Kundenbestände
3. Trades

Tag	Status	Field Name	Format
Mandatory Sequence A General Information			
16R	M	Start of Block	GENL
20C	M	CA Reference	:CORP//16x beginnend mit "127"
20C	M	Sender's Reference	:SEME//16x
23G	M	Function of the Message	4!c
22F	M	CA Event Indicator	:CAEV//4!c
Für TA127 INCR			
98C	O	Preparation Date	:PREP//8!n6!n
Repetitive Optional Subsequence A1 Linkages			
16R	M	Start of Block	LINK
13A	O	Linked Message	:LINK//3!a
20C	M	CA Reference	:RELA//16x
16S	M	End of Block	LINK
End of Subsequence A1 Linkages			
Repetitive Optional Subsequence A1 Linkages			
16R	M	Start of Block	LINK
20C	M	CA Reference	:CORP//16x
16S	M	End of Block	LINK
End of Subsequence A1 Linkages			
Repetitive Optional Subsequence A1 Linkages			
16R	M	Start of Block	LINK
20C	M	Previous Reference	:PREV//NONREF
16S	M	End of Block	LINK
End of Subsequence A1 Linkages			

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

---

16S	M	End of Block	GENL
-----	---	--------------	------

---

End of Sequence A General Information

Mandatory Sequence B Underlying Securities

---

16R	M	Start of Block	USECU
-----	---	----------------	-------

---

97A	M	Safekeeping Account	:SAFE//35x
-----	---	---------------------	------------

---

35B	M	Identification of FI	[ISIN1!e12!c]
-----	---	----------------------	---------------

---

[4\*35x]

---

Optional Subsequence B1 Financial Instrument Attributes

Die B1-Subsequenz entfällt bei TA127

---

End of Subsequence B1 Financial Instrument Attributes

---

93B	O	Die B1-Subsequenz entfällt bei
-----	---	--------------------------------

---

TA127	:ELIG//4!c/ N 15d
-------	-------------------

Bei TA127 sind keine Absetzungen möglich.

---

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

<b>Tag</b>	<b>Status</b>	<b>Field Name</b>	<b>Format</b>
93B	O	Settlement Position	:SETT//4!c/ N 15d
93B	O	Pending Delivery	:PEND/4!c/ N 15d
93B	O	Pending Receipt	:PENR/4!c/ N 15d
93B	M	Confirmed Balance	:CONB/4!c/ N 15d
16S	M	End of Block	USECU
End of Sequence B Underlying Securities			
Optional Sequence C Corporate Action Details			
16R	M	Start of Block	CADET1
98A	O	Effective Date	:EFFD//8!n
Ausweis des Zuflusstages (ED060) bei TA127			
22F	O	Additional Business Process	:ADDB//4!c
		Indicator	Für TA127 Belegung wie heute bei Market Claims.
22F	O	Dividend Type Indicator	:DIVI//REIN
Neues Feld für TA127			
16S	M	End of Block	CADET1
End of Sequence C Corporate Action Details			
Repetitive Optional Sequence D Corporate Action Confirmation			
16R	M	Start of Block	CACONF
13A	M	CA Option Number	:CAON//3!c
22F	M	CA Option Code	:CAOP//CASH
11A	O	Currency Option	:OPTN//3!a
Repetitive Optional Subsequence D2 Cash Movements			
16R	M	Start of Block	CASHMOVE
22H	M	Credit/Debit Indicator	:CRDB//CRED
97A	O	Cash Account	:CASH//35x
Repetitive Optional Subsequence D2a Cash Parties (in case of Reg-Über)			
16R	M	Start of Block	CSHPRTY
95Q	M	Beneficiary of Money	:BENM//4*35x
97A	O	Cash Account	:CASH//8!n
16S	M	End of Block	CSHPRTY

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Tag	Status	Field Name	Format
19B	O	Additional Tax	:ATAX//3!a15d  Anzeige des Feldes bei TA127 nur, wenn nicht die komplette Steuerliquidität gutgeschrieben wird (betrifft ausländische Kunden bzw. die Nettoabrechnung). Hier dann Ausweis des SolZ- Anteils, der nicht an den Kunden weitergeben wurde (z. B. SolZ auf Zinsanteil).
98A	M	Posting Date	:POST//8!n
98A	M	Value Date	:VALU//8!n
98A	O	Payment Date	:PAYD//8!n
92J	O	Proportional Disbursement of  Dividend - Domestic DE	:GRSS//3!a15d  Für TA127 Ausweis der Bemessungsgrundlage für die Ermittlung der Steuerliquidität: Dividendenanteil (ED435) + REIT-Anteil (ED433) + Immobilien-Anteil (ED235), auf den KESt berechnet wird.
92J	O	Proportional Disbursement of  Interest	:GRSS//INTR/3!a15d  Für TA127 Ausweis der Bemessungsgrundlage für die Ermittlung der Steuerliquidität: Zins-Anteil (ED209), auf den KESt berechnet wird.
92J	O	Proportional Disbursement of  Dividend - Abroad	:GRSS//SOIC/3!a15d  Für TA127 Ausweis der Bemessungsgrundlage für die Ermittlung der Steuerliquidität: Ausländischer Dividendenanteil (ED208), auf den KESt berechnet wird.
92J	O	Proportional Disbursement of  Real Estate	:GROSS//SMPG/REES/3!a15d  Für TA127 Ausweis der Bemessungsgrundlage für die Ermittlung der Steuerliquidität: Immobilien-Anteil (ED235), auf den KESt berechnet wird.
92A	O	Withholding Tax Rate	:TAXR// N 15d  Anzeige des Feldes bei TA127 nur, wenn nicht die komplette Steuerliquidität gutgeschrieben wurde (betrifft ausländische Kunden). Hier dann Ausweis des KESt-Satzes.
92A	O	Additional Tax	:ATAX// N 15d  Steuerliquidität gutgeschrieben wurde (betrifft ausländische Kunden). Hier dann Ausweis des SolZ- Satzes.
16S	M	End of Block	CASHMOVE
End of Subsequence E2 Cash Movements			
16S	M	End of Block	CACONF
End of Sequence D Corporate Action Confirmation			

---

## 2. Anderungen bei Clearstream Europe

Optional Sequence E Additional Information

16R	M	Start of Block	ADDINFO
70E	O	Additional Text	:ADTX//10*35x

Bei Datenbasis = Trades hier unveränderte Anzeige der Trade-Details.

---

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Tag	Status	Field Name	Format
70E	O	Taxation Conditions	:TAXE//10*35x
			<b>Zeile 1:</b> "DIV" + Währung (ED050) + Betrag des Dividenden-Anteils (ED435)
			<b>Zeile 2:</b> "REIT" + Währung + Betrag des REIT-Anteils (ED433)
			<b>Zeile 3:</b> "EXCHANGE RATE" + Währung 1 + "/" + Währung 2 + "/" + Umrechnungskurs (ED321), falls Währung der Bemessungsgrundlage ungleich der Ausschüttungswährung ist.
95Q	O	Paying Agent	:PAYA//4*35x
16S	M	End of Block	ADDINFO
End of Sequence F Additional Information			

### MT566 zur täglichen Steuerverrechnung (Tax Credit)

#### Versandzeitpunkt

- Nach Gutschrift des aus dem täglichen Kontrollrechenprozesses ermittelten Steuerbetrages (Tax Credit). Nutzung der heutigen, bestehenden Versandzeitpunkte der MT566 Confirmations zu Income.

#### Datenbasis

- Kundenbestände plus Market Claims aus Käufen gegen Market Claims aus Verkäufen.
- Im Gegensatz zur heutigen MT566-Logik wird der MT566 zur täglichen Steuerverrechnung immer nur auf Hauptkontenebene erstellt.

In der nachfolgenden MT566-Formatbeschreibung sind Änderungen gegenüber dem heutigen Format fett hervorgehoben.

Tag	Status	Field Name	Format
Mandatory Sequence A General Information			
16R	M	Start of Block	GENL
20C	M	CA Reference	:CORP//16x vom underlying Event
20C	M	Sender's Reference	:SEME//16x
23G	M	Function of the Message	4!c
22F	M	CA Event Indicator	:CAEV//4!c
			CAEV-Indikator des zugrunde liegenden Events
98C	O	Preparation Date	:PREP//8!n6!n
Repetitive Optional Subsequence A1 Linkages			

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

16R	M	Start of Block	LINK
13A	O	Linked Message	:LINK//3!a
20C	M	CA Reference	:RELA//16x
16S	M	End of Block	LINK

End of Subsequence A1 Linkages

Repetitive Optional Subsequence A1 Linkages

16R	M	Start of Block	LINK
20C	M	CA Reference	:CORP//16x
16S	M	End of Block	LINK

End of Subsequence A1 Linkages

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

<b>Tag</b>	<b>Status</b>	<b>Field Name</b>	<b>Format</b>
Repetitive Optional Subsequence A1 Linkages			
16R	M	Start of Block	LINK
20C	M	Previous Reference	:PREV//NONREF
16S	M	End of Block	LINK
End of Subsequence A1 Linkages			
16S	M	End of Block	GENL
End of Sequence A General Information			
Mandatory Sequence B Underlying Securities			
16R	M	Start of Block	USECU
97A	M	Safekeeping Account	:SAFE//35x
35B	M	Identification of FI	[ISIN1!e12!c] [4*35x]
Optional Subsequence B1 Financial Instrument Attributes			
<b>Die B1-Subsequenz entfällt hier</b>			
End of Subsequence B1 Financial Instrument Attributes			
93B	O	Trade Date Position Balance	:TRAD//4!c/ B 15d Neues Feld: kalkulierter Bestand inkl. Kompensationen
93B	M	Confirmed Balance	:CONB//4!c/ N 15d Saldo, auf dem die Steuergutschrift basiert: Stichtagsbestand +/- Market Claims (= 93B::TRAD)
16S	M	End of Block	USECU
End of Sequence B Underlying Securities			
Optional Sequence C Corporate Action Details			
16R	M	Start of Block	CADET
98A	O	Ex-Dividend or Distribution Date	:XDTE//8!n Ex-Date des zugrunde liegenden Events
98A	O	Record Date	:RDTE//8!n Record-Date des zugrunde liegenden Events
16S	M	End of Block	CADET

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

End of Sequence C Corporate Action Details

Repetitive Optional Sequence D Corporate Action Confirmation

16R	M	Start of Block	CACONF
13A	M	CA Option Number	:CAON//3!c
22F	M	CA Option Code	:CAOP//CASH
11A	O	Currency Option	:OPTN//3!a

Repetitive Optional Subsequence D2 Cash Movements

16R	M	Start of Block	CASHMOVE
22H	M	Credit/Debit Indicator	:CRDB//CRED
			Es handelt sich immer um eine Steuergutschrift

Repetitive Optional Subsequence D2a Cash Parties (in case of Reg-Über)

Diese Subsequenz entfällt hier, da der MT566 nur auf errechnete Salden und nicht auf Einzelgeschäfte basiert. End of Subsequence D2a Cash Parties

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

<b>Tag</b>	<b>Status</b>	<b>Field Name</b>	<b>Format</b>
19B	M	Posting Amount	:PSTA//3!a15d  Der gebuchte Steuergutschriftbetrag
19B	O	Gross Amount	:GRSS//3!a15d  Entspricht 19B::POST, da von der Steuergutschrift keine Abzüge vorgenommen werden
19B	O	Withholding Tax Amount	:TAXR//3!a15d  Anzeige des SOLL-Steuerbetrages (KESt + SolZ)  (Der Ist-Steuerbetrag kann damit errechnet werden: Ist-Steuerbetrag = Soll-Steuerbetrag (19B::TAXR) + Steuergutschrift (19B::PSTA))
19B	O	Amount of Tax Credit	:TAXC//3!a15d  Anzeige des IST-Steuerbetrages (KESt + SolZ), der bereits gezahlt wurde
19B	O	Additional Tax	:ATAX//3!a15d  Anzeige des in der gebuchten Steuergutschrift (:19B::PSTA) enthaltenen SolZ-Betrages. Der KESt-Anteil kann damit errechnet werden: Posting Amount  - Additional Tax = KESt-Anteil im Posting Amount.
98A	M	Posting Date	:POST//8!n  gem. heutiger Logik
98A	M	Value Date	:VALU//8!n  gem. heutiger Logik
98A	O	Payment Date	:PAYD//8!n  gem. heutiger Logik
92F	O	Gross Dividend Rate	:GRSS//3!a15d  Anzeige des Dividenden-/Ausschüttungssatzes aus dem zugrunde liegenden Event
92A	O	Withholding Tax Rate	:TAXR// N 15d  Anzeige des KESt-Satzes, der der Steuerverrechnung zugrunde liegt
92A	O	Additional Tax	:ATAX// N 15d

End of Sequence F Additional Information

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### 1. Custody Payment File

Aus der Einführung von OGAWIV ergeben sich Ergänzungen zum Custody Payments File.

#### Neue Terminart TA127

Die neue Terminart TA127 wird im Custody Payments File aufgenommen für Gutschriften auf Kundenbestände und Belastungen der MPAs mit folgenden spezifischen Belegungen:

1. Feld-Nr. 1: Es werden die bestehenden Satzarten 1, 2, 3, 4, 6 und die neue Satzart 9 (siehe nachfolgend "[Neuer Tax Credit aus der täglichen CEU-Steuerverrechnung](#)") verwendet.
2. Feld-Nr. 3: Anzeige "127"
3. Feld-Nr. 4: Einstellung des Zuflusstages
4. Feld-Nr. 9: Bereitgestellte Steuerliquidität ggf. nach Abzug bestimmter Steueranteile bei Nettoabrechnung

#### Neuer Tax Credit aus der täglichen CEU-Steuerverrechnung

Aus dem täglichen Steuerverrechnungslauf wird für jede Steuergutschrift ein Eintrag im CPF generiert mit folgenden Inhalten:

Feld-Nr.	Bezeichnung	Inhalt
1	Satzart	Neue Satzart "9" für den "CEU TAX CREDIT" aus der täglichen Steuerverrechnung
2	ISIN	ISIN aus dem zugrunde liegenden Event
3	Terminart	Terminart aus dem zugrunde liegenden Event: 120, 121 oder 127.
4	Fälligkeitstag	unbelegt
5	Valuta	Buchungstag
6	Depotwährung	Depotwährung aus dem zugrunde liegenden Event
7	Nominale	unbelegt
8	Währung Erträge und Provisionen	Anwendung der heutigen Logik
9	Erträge	Steuergutschriftsbetrag, ermittelt aus dem täglichen Verrechnungsprozess der CEU
10	Provision	unbelegt
11-16		unbelegt
17	Verarbeitungskennzeichen	Anwendung der heutigen Logik
18	Abrechnung	Anwendung der heutigen Logik
19	Buchungstag	unbelegt
20	BID	BID (Business Identification) aus dem zugrunde liegenden Event

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

21	Frei	unbelegt
----	------	----------

---

### **1. KADI Online**

Im Zuge der OGAW IV Verarbeitung, verändert sich die KVGI Detailanzeige für Dividenden- (Terminart 120) und Fondausschüttungen (Terminart 121).

Die neu hinzugekommene Terminart 127 für Steuerliquidität wurde in der KVGI Anzeige analog der heute existierenden Terminart 121 aufgenommen. Von November an wird im Feld VALUTA das Datum der Geldverrechnung angezeigt.

Steuerkorrekturbuchungen werden unter der jeweiligen Gattung separat von der Ausschüttung ausgewiesen.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### KVGI Detailanzeige

#### Dividendausschüttung (Terminart 120)

TRAN: KVGI FC: UE SB: 7999#1#07.08.2012#EUR###  
KADI-TERMINDATEN  
TERMINART: 120 DIVIDENDEN  
KADI-LAUF-NR: 59974 MUSTER AG  
WKN: DE1111111111  
DI.-SA: 1,00 EUR HAUPTZAHLST.: 8888 BETRAG DEPOTWAehr: EUR  
TRENNTERMIN: 06.08.2012  
EX-TAG: 07.08.2012  
VALUTA:  
KEST-SATZ: 25,000000 % KAPST-BG: 1,000000000 EUR  
SOLI-SATZ: - - -  
BEZOGENE STKL.: 10 EUR STEUER: D.SP/ST-G.  
ABW-BS/EM-LD/BL: - - -  
-- ID-KZ: 7907000138 -- PW: ----- B79075JB -- 08/08/12 -- 12:36:06 --  
PF3:Rücksprung PF4:Abbruch

#### Fondausschüttung (Terminart 121)

TRAN: KVGI FC: UE SB: 7999#1#07.08.2012#EUR###  
KADI-TERMINDATEN  
TERMINART: 121 AUSSCHUETTUNG FONDS  
KADI-LAUF-NR: 59974 BETRAG DEPOTWAehr: EUR  
DI.-SA: 3,0 EUR HAUPTZAHLST.: 8888  
TRENNTERMIN: 06.08.2012  
EX-TAG: 07.08.2012  
VALUTA: 07.08.2012  
ZINS-ANTEIL: 1,000000000 EUR  
KEST-SATZ: 25,000000 % DIV.-ANTEIL: 1,000000000 EUR  
SOLI-SATZ: 5,50 % REIT-ANTEIL: 1,000000000 EUR  
IMMO-ANTEIL: 1,000000000 EUR

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

### Steuerliquidität (Terminart 127)

TRAN: KVGI FC: UE SB: 7999#1#02.07.2012#EUR###

KADI-TERMINDATEN

TERMINART: 127 STEUERLIQUIDITAET

KADI-LAUF-NR: 59763

BETRAG DEPOTWAehr: EUR

DI.-SA: 27,17 EUR HAUPTZAHLST.: 8888

TRENNTERMIN: 29.06.2012

EX-TAG: 02.07.2012

VALUTA: 13.07.2012

ZINS-ANTEIL: 25,000000000 EUR

KEST-SATZ: 25,000000 % DIV.-ANTEIL: 25,000000000 EUR

SOLI-SATZ: 5,50 % REIT-ANTEIL: 25,000000000 EUR

IMMO-ANTEIL: 25,000000000 EUR

### KVGI Steuerkorrekturbuchung

Durch die neu eingeführte Buchung der Kontrollrechnung ergeben sich die folgenden Änderungen in KVGI.

Die Steuerbuchungen sind unter KVGI:KE platziert. Es kann für diese Steuerbuchung keine Vorabanzeige erfolgen. Die Steuerbuchung wird nur für das Echtrechnen angezeigt (VA = E).

### Beispiel

TRAN: KVGI FC: UE SB: 7999#1#20.07.2011#EUR###

BANK : 7999 MUSTERBANK AG

SEITE : 1

DIVIDENDEN ERTRAG

ABRECHNUNG/VALUTA : DD1 / 20.07.2011

Clearstre

WKN

AUSSCHÜTTUNG IN EUR

INKASSO IN EUR

SALDO IN EUR VA

2

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

– DE1111111111	25,00	0,00	25,00	E
– DE1111111111	1,37	0,00	1,37	E

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Stornos von Steuergutschriften werden auf der Inkasso Seite dargestellt.

In der Übersichtsanzeige KVGI:UE werden die Steuergutschriften unter dem Dividendenbereich ausgewiesen.

## 2. Änderungen bei Clearstream Europe

Leerseite

## 5. Zuständigkeiten Clearstream Europe AG im Rahmen der Abführung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer

Im Zuge der OGAW IV Umsetzung erfüllt die CEU ihre gesetzlichen Pflichten im Sinne des § 44 Abs. 1 Satz 4 Nummer 3 Buchstabe b EStG.

Diese Pflichten betreffen den Steuereinbehalt, die Steueranmeldung und -abführung an das Betriebsstättenfinanzamt, § 44 Abs. 1 S. 5 EStG, sowie die Ausstellung von Steuerbescheinigungen,

§ 45a Abs. 2 EStG. Der Steuereinbehalt findet nur statt, sofern Erträge auf bei der CEU sammelverwahrte Anteile an eine ausländische Stelle (regelmäßig ein ausländisches Kreditinstitut) ausgezahlt werden.

Bei den von der CEU erstellen Steuerbescheinigungen handelt es sich um Einzelsteuer- bescheinigungen, die für ausländische Kunden der CEU pro Event nach Ende der Market Claim Frist des Events auf den berechtigten Bestand ausgestellt werden. Eine Ausstellung von Steuerbescheinigungen erfolgt von der CEU nur in den Fällen, in denen die Steuer auch von der CEU einbehalten und abgeführt wurde. Aus diesem Grund wird von CEU eine Kontingenzprüfung durchgeführt, die den berechtigten Steuerbestand im Sinne des § 20 Abs. 5 EStG i. V. m. § 39 Abgabenordnung ("AO") des Kunden prüft. Sollte die Höhe der angeforderten Steuerbescheinigung den Betrag der Steuer überschreiten den CEU für den Kunden einbehalten und abgeführt hat, wird die Erstellung der Steuerbescheinigung durch CEU abgelehnt. Die Kontingenzprüfung erfolgt pro Event.

Die CEU ist verpflichtet, fehlerhafte Steuerbescheinigungen, welche bereits versandt sind, zurückzufordern. Sollten die zurückgeforderten Originale nach einem Monat CEU nicht vorliegen, ist CEU verpflichtet dies gegenüber dem Bundeszentralamt für Steuern (BZSt), unter anderem unter Nennung des Gläubigers und der Höhe der Steuer, anzugeben.

Ausländische Kunden benötigen für die Doppelsteuerungsabkommen (DBA) Rückerstattung beim BZSt eine Steuerbescheinigung des inländischen Kreditinstitutes (z. B. CEU), welches die Steuer einbehalten hat.

Besteuerungsmerkmale von inländischen Gläubigern (z. B. inländische (End-)Kunden mit

NV-Bescheinigungen, mit Freistellungsaufträgen oder mit Kirchensteuer (KiSt)-Merkmälern) können von CEU nicht berücksichtigt werden, § 44a Abs. 10 i. V. m. Abs. 6, § 51a Abs. 2c EStG. Das heißt, bei ausländischer Zwischen- oder Endverwahrung hat CEU stets KESt und SolZ einzubehalten. Auf Antrag des Kunden stellt CEU eine Einzelsteuerbescheinigung auf den Namen des Gläubigers aus. Die Anfrage zur Ausstellung einer Steuerbescheinigung folgt dem Geldfluss und geht daher in der Verwahrkette gegebenenfalls bis zu CEU zurück. Der Gläubiger kann diese Bescheinigung bei seinem zuständigen Finanzamt im Rahmen einer Veranlagung einreichen und eine Anrechnung/Erstattung der Steuer erwirken. Ein separates Erstattungsverfahren vor dem BZSt (§ 44b EStG) ist gesetzlich nicht vorgesehen.





---

Kontakt

[www.clearstream.com](http://www.clearstream.com)

Veröffentlicht von

Clearstream Europe AG

**Eingetragene Adresse**

Clearstream Europe AG  
Mergenthalerallee 61

65760 Eschborn  
Deutschland

**Postanschrift**

Clearstream  
60485 Frankfurt am Main

September 2012

Dokument-Nummer: F-6520

---