

Änderungen durch die Reform des deutschen Investmentsteuergesetzes

Aufgrund der Reform des deutschen Investmentsteuergesetzes, die am

Montag, 1. Januar 2018

in Kraft tritt, ergeben sich Änderungen bei der CBF¹ Income Event Abwicklung, über die CBF hiermit detailliert informiert.

1. Ausschüttungen von Fonds

Für die Ausschüttungen von Fondserträgen (Fondsausgangsseite) an die bestandsführenden CASCADE Konten über CBF Terminart 121 (CAEV = DVCA) wird ab 1. Januar 2018 keine Kapitalertragsteuer mehr auf CBF Ebene für ausländische Konten einbehalten, sofern der Nachweis erbracht wurde, dass es sich um einen Investmentfonds i.S.d. § 1 InvStG handelt. Die Ausschüttung erfolgt durch CBF für alle Konten brutto. Sofern es sich nicht um die Ausschüttung eines Investmentfonds i.S.d. § 1 InvStG handelt, erfolgt die Abrechnung nach bisheriger Logik für ausländische Konten unter Abzug von 25 % Kapitalertragsteuer plus Solidaritätszuschlag.

Die Ausschüttung von Steuerliquidität bei thesaurierenden Fonds, durch CBF abgewickelt über die Terminart 127 (CAEV = ACCU), wird für Erträge mit Zuflusstag ab 1. Januar 2018 nicht mehr erforderlich sein. Ausschüttungen von Steuerliquidität wegen Korrekturen oder für Erträge mit Zuflusstag vor dem 1. Januar 2018 können auch in 2018 noch erfolgen.

2. Dividenden und dividendenähnliche Erträge an Fonds

2.1 Steuerreduzierung

Dividenden und dividendenähnliche Erträge aus Beteiligungen an deutschen Aktien, Genussscheinen und Wandelanleihen, die von einem Fonds für seine Kunden über ein ausländisches Konto verwahrt werden, kann CBF zu reduzierten Steuersätzen der Kapitalertragsteuer (0 % oder 14,218 % Kapitalertragsteuersatz) abrechnen, sofern die entsprechenden gültigen Nachweise (Statusbescheinigung des Fonds) zur Klassifizierung des Fonds gemäß neuer Investmentsteuergesetzgebung als Fonds i.S.d. § 1 InvStG oder Spezial-Investmentfonds mit Transparenzoption i.S.d. § 26 InvStG vorliegen.

Die Statusbescheinigung muss bei den deutschen Steuerbehörden beantragt werden. Kunden sollten für weitere Informationen ihren steuerlichen Berater oder Anwalt kontaktieren.

Die Steuerreduzierung kann zum Zahlbarkeitstag des Events oder bis zu 18 Monate nach dem Zahlbarkeitstag vorgenommen werden. Es können zusätzlich zu den bis zum Zahlbarkeitstag durchgeführten Anträgen noch weitere Anträge eingereicht werden. Anträge auf Steuerreduzierung zum Zahlbarkeitstag müssen bis zum Stichtag bzw. Record Tag vorliegen, damit die Steuerreduzierung bzw. Steuerbefreiung mit Valuta Zahlbarkeitstag abgerechnet werden kann.

¹ Diese Kundenmitteilung wurde herausgegeben von Clearstream Banking AG (CBF) mit Gesellschaftssitz Mergenthalerallee 61, 65760 Eschborn, Deutschland, eingetragen im Handelsregister des Amtsgerichts Frankfurt am Main, Deutschland, unter der Nummer HRB 7500.

Ein Antrag wird jeweils pro Konto, Fonds, reduziertem Steuersatz und Event gestellt. Es ist vorgesehen, dass die Beantragung der Steuerreduzierung über den bestehenden Prozess über die Funktion [BO Upload](#) erfolgen soll.

Im Antrag auf Steuerreduzierung müssen folgende Angaben gemacht werden:

- CBF-Konto bzw. Kontostamm
- ISIN des entsprechenden Fonds
- Nominale auf die pro berechtigten Fonds eine Steuerreduzierung erfolgen soll
- Reduzierter Kapitalertragsteuersatz (0 % oder 14,218 %)
- ISIN des Income-Events (Dividenden oder Ausschüttung auf Genussscheine und Wandelanleihen)
- Bei Anträgen bis zum Stichtag / Record Tag: BID des Events, bei Terminart 110 (Zinsen) mit Selektion aus Stammdaten Fälligkeitstag/Zahlungstag
- Bei Anträgen nach dem Stichtag / Record Tag: Terminart und KADI-Lauf-Nummer des Events

Ohne Angabe der ISIN des Fonds kann von CBF keine Steuerreduzierung durchgeführt werden.

Terminart und BID werden im Feld :CORP// des MT564/566 angezeigt, die KADI-Lauf-Nummer wird im zusätzlichen Text :ADTX// des MT564 REPE am Record Tag und im MT566 ausgewiesen. Zukünftig wird die KADI-Lauf-Nummer auch im Sammelbeleg für Erträge und Provisionen KD110 angedruckt.

Vor Durchführung des Auftrags wird anhand der Stammdaten von WM eine Validierung vorgenommen, ob der Fonds für eine Reduzierung zu dem angegebenen Kapitalertragsteuersatz berechtigt ist.

Hinweis: Details zu den Fristen der Einreichung und der Form/Inhalt der Anträge werden noch bekanntgegeben.

2.2 Buchungen der Steuerreduzierung

Vor Buchung der Steuerreduzierung wird die angegebene Nominale gegen den berechtigten Bestand am Stichtag bzw. Record Tag geprüft. Abgerechnete Market und Reverse Claims werden bei der Prüfung berücksichtigt.

Die Buchung der Steuerreduzierung erfolgt so, dass für jeden Antrag zur Steuerreduzierung für einen Fonds für die angegebene Nominale eine Stornobuchung über den Dividendenbetrag unter Abzug von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag zum Standardsteuersatz von 25 % plus Solidaritätszuschlags erfolgt und eine neue Buchung des Dividendenbetrags unter Zugrundelegung des reduzierten Steuersatzes von 14,218 % plus Solidaritätszuschlag oder der Steuerbefreiung (0 %) vorgenommen wird.

Beispiel:

Aktie	Anzahl der Aktien	Dividende pro Aktie	Kontonummer	Kontoinhaber
Siemens	1000	1 EUR	1234	Nicht deutscher Kunde (AWV Schlüssel bzw. Steuermerkmal „2“ Devisenausländer)

Buchung der Dividende:

Nominale	Bruttobetrag	Betrag KESt	Betrag SolZ	Nettobetrag
1000	1000,00	250,00	13,75	736,25

Anträge auf Steuerreduzierung:

Nominale	Wirtschaftlich Berechtigter	Steuersatz KESt gemäß Statusbescheinigung
100	Fonds1	14,218
200	Fonds2	14,218
300	Fonds3	0

Buchungen zur Steuerreduzierung:

Nominale	Bruttobetrag	Betrag KESt	Betrag SolZ	Nettobetrag	Art der Buchung	Wirtschaftlich Berechtigter
100	100,00	25,00	1,37	73,62	Belastung	Fonds1
100	100,00	14,22	0,78	85,00	Gutschrift	Fonds1
200	200,00	50,00	2,75	147,25	Belastung	Fonds2
200	200,00	28,44	1,56	170,00	Gutschrift	Fonds2
300	300,00	75,00	4,12	220,88	Belastung	Fonds3
300	300,00	0,00	0,00	300,00	Gutschrift	Fonds3

Die Buchungen zur Steuerreduzierung werden im NTP Buchungszyklus erstellt und mit DD1 bei bis zum Stichtag / Record Tag eingereichten Anträgen am Zahlbarkeitstag des Events, bei danach eingereichten Anträgen am jeweils nächsten Bankarbeitstag (nach der Verarbeitung) auf RTGS-Konten über T2 durchgeführt.

2.3 Storno und Nachlauf des Events

Bei einer Stornierung des Events mit anschließendem Nachlauf werden auch erfolgte Buchungen zur Steuerreduzierung storniert und mit dem Nachlauf automatisch entsprechend neu prozessiert.

2.4 Market und Reverse Claim Prozess

Der Market und Reverse Claim Prozess sowie die Buchung von Steuergutschriften aus der täglichen Kontrollrechnung zur Steuerkorrektur während der Kompensationsperiode bleiben unverändert. Steuergutschriften für Verkäufe werden nur für den nicht steuerreduzierten Bestand gebucht. Wenn bei einem berechtigten Gesamtbestand am Record Tag von einer Nominale von 1000 und einer gebuchten Steuerreduzierung für 600 Nominale wie im Beispiel unten in der Kompensationsperiode 500 Nominale verkauft werden, so erfolgt eine Steuergutschrift nur für 400 Nominale.

Art	Tag	Nominale	Netto	KESt Konto	SolZ Konto	KESt soll	SolZ soll	KESt Tax Credit	SolZ Tax Credit
Bestand	RD	1000	736,25	250,00	13,75				
Abgewickelte Steuerinstruktionen	PD	-600	n.a.						
Saldo	PD	400	294,50	100,00	5,50	100,00	5,50	0,00	0,00
Verkauf	PD+1	-500	500	0,00	0,00				
Saldo	PD+1	-100	n.a.	100,00	5,50	0,00	0,00	100,00	5,50

2.5 Steuerbescheinigungen

Es werden Steuerbescheinigungen auf Antrag für Fonds erteilt, wobei eine Prüfung auf die steuerreduzierte Nominale erfolgt. Für Spezialinvestmentfonds müssen die gesetzlich vorgeschriebenen Angaben zu den Endanlegern nach § 31 (1) InvStG (Nominale und Steuersatz pro Endanleger) im Antrag angegeben werden.

Die Anforderungen zur Ausstellung von Steuerbescheinigungen von CBF Kunden für ihre eigenen oder die Bestände ihrer Kunden (siehe hierzu Kundeninformation [A16051](#) vom 29. März 2016) bleiben unverändert.

2.6 Bearbeitung von DBA Steuerrückforderungen über das BZSt

Die Anforderungen für die Bearbeitung von Steuerrückforderungen aufgrund eines Doppelbesteuerungsabkommens „DBA“ über das BZSt (siehe hierzu Kundeninformation [A16051](#) vom 29. März 2016) bleiben unberührt.

3. Reporting

3.1 SWIFT

MT564 REPE für Steuerreduzierungen

Für beide Buchungen zur Steuerreduzierung pro Antrag wird jeweils ein MT564 am Record Tag (CANC für die Stornierungsbuchung und REPE für die neue Buchung) versendet, sofern das Konto zum Bezug des MT564 REPE RD aufgesetzt ist. Für jeden durchgeführten Antrag auf Steuerreduzierung wird zur Referenzierung eine CBF interne Nummer vergeben, die unter der Qualifier /RELA angegeben wird. Als Prozessindikator in Sequenz D wird :22F::ADDB//TAXR angegeben. In dem zusätzlichen Text :70E:ADTX// wird „TAX RELIEF“ bzw. „TAX REFUND“ und die ISIN des Fonds ausgewiesen.

MT564 CANC für Stornobuchung für Steuerreduzierung Fonds 1 aus Beispiel oben:

```
:16R: GENL
:20C: :CORP//1202018044796400
:20C: :SEME//KAD7102335160326
:23G: CANC
:22F: :CAEV//DVCA
:22F: :CAMV//MAND
:98C: :PREP//20180307102335
:25D: :PROC//COMP
:16R: LINK
:20C: :CORP//1202017044796400
:16S: LINK
:16R: LINK
:20C: :PREV//NONREF
:16S: LINK
::16R: LINK
::20C: :RELA//TX-RLF00001
::16S: LINK
:16S: GENL
:16R: USECU
:35B: ISIN DE0007236101
      SIEMENST AG N.A.
:16R: FIA
:11A: :DENO//EUR
:16S: FIA
:16S: ACCINFO
:97A: :SAFE//12340000
::93B: :ELIG//UNIT/100,
:16R: ACCINFO
:16S: USECU
:16R: CADETL
:98A: :XDTE//20180202
:98A: :RDTE//20180205
::22F: :ADDB//TAXR
:16S: CADETL
:16R: CACOPN
:13A: :CAON//001
:22H: :CAOP//CASH
:17B: :DFLT//Y
:16R: CASHMOVE
:22H: :CRDB//CRED
:97A: :CASH//12340000
:19B: :ENTL//EUR73,62
:19B: :GRSS//EUR100,
::19B: :TAXR//EUR25,
::19B: :ATAX//EUR1,37
:98A: :PAYD//20180206
:98A: :VALU//20180206
::92F: :GRSS//EUR1,
::92A: :TAXR//25,
::92A: :ATAX//5,5
:92J: :GRSS//TXBL/EUR1,000000000/ACTU
:16S: CASHMOVE
:16S: CACONF
:16R: ADDINFO
::70E: :ADTX//TAX RELIEF
      FUND DE0001234567
      KADI-LFNR 74074
:95Q: :PAYA//XXXXXXXXXX
      POSTFACH 12 34 56
      D-60261 FRANKFURT AM MAIN
:16S: ADDINFO
      -ü
```

MT564 REPE für neue Buchung für Steuerreduzierung Fonds1 aus Beispiel oben:

```
:16R: GENL
:20C: :CORP//1202018044796400
:20C: :SEME//KAD7102335160326
:23G: REPE
:22F: :CAEV//DVCA
:22F: :CAMV//MAND
:98C: :PREP//20180307102335
:25D: :PROC//COMP
:16R: LINK
:20C: :CORP//1202018044796400
:16S: LINK
:16R: LINK
:20C: :PREV//NONREF
:16S: LINK
::16R: LINK
::20C: :RELA//TX-RLF00001
::16S: LINK
:16S: GENL
:16R: USECU
:35B: ISIN DE0007236101
      SIEMENS AG N.A.
:16R: FIA
:11A: :DENO//EUR
:16S: FIA
:16S: ACCINFO
:97A: :SAFE//12340000
::93B: :ELIG//UNIT/100,
:16R: ACCINFO
:16S: USECU
:16R: CADETL
:98A: :XDTE//20180202
:98A: :RDTE//20180205
::22F: :ADDB//TAXR
:16S: CADETL
:16R: CACOPN
:13A: :CAON//001
:22H: :CAOP//CASH
:17B: :DFLT//Y
:16R: CASHMOVE
:22H: :CRDB//CRED
:97A: :CASH//12340000
:19B: :ENTL//EUR85,
:19B: :GRSS//EUR100,
::19B: :TAXR//EUR14,22
::19B: :ATAX//EURO,78
:98A: :PAYD//20180206
:98A: :VALU//20180206
::92F: :GRSS//EUR1,
::92A: :TAXR//14,218
::92A: :ATAX//5,5
:92J: :GRSS//TXBL/EUR1,000000000/ACTU
:16S: CASHMOVE
:16S: CACONF
:16R: ADDINFO
::70E: :ADTX//TAX RELIEF
      FUND DE0001234567
      KADI-LFNR 74074
:95Q: :PAYA//XXXXXXX
      POSTFACH 12 34 56
      D-60261 FRANKFURT AM MAIN
:16S: ADDINFO
      -ü
```

MT566 für Steuerreduzierungen

Für beide Buchungen zur Steuerreduzierung wird ein MT566 für jede Buchung (REVR für die Stornierungsbuchung und NEWM für die neue Buchung) versendet, sofern das Konto zum Bezug des MT566 Income aufgesetzt ist. Die CBF interne Nummer des Antrags wird ebenfalls unter dem Qualifier /RELA angegeben. Als Prozessindikator in Sequenz C wird :22F::ADDB//TAXR angegeben. In dem zusätzlichen Text :70E:ADTX// wird „TAX RELIEF“ bzw. „TAX REFUND“ und die ISIN des Fonds ausgewiesen.

MT566 REVR für Stornobuchung für Steuerreduzierung Fonds1 aus Beispiel oben:

```
:16R: GENL
:20C: :CORP//1202018044796400
:20C: :SEME//KAD7102335160326
:23G: REVR
:22F: :CAEV//DVCA
:98C: :PREP//20180307102335
:16R: LINK
:20C: :RELA//TX-RLF00001
:16S: LINK
:16S: GENL
:16R: USECU
:97A: :SAFE//12340000
:35B: ISIN DE0007236101
      SIEMENS AG N.A.
:16R: FIA
:11A: :DENO//EUR
:16S: FIA
:93B: :CONB//UNIT/100,
:16S: USECU
:16R: CADETL
:98A: :XDTE//20180202
:98A: :RDTE//20180205
:22F: :ADDB//TAXR
:16S: CADETL
:16R: CACONF
:13A: :CAON//001
:22H: :CAOP//CASH
:16R: CASHMOVE
:22H: :CRDB//CRED
:97A: :CASH//12340000
:19B: :PSTA//EUR73,62
:19B: :GRSS//EUR100,
:19B: :TAXR//EUR25,
:19B: :ATAX//EUR1,37
:98A: :POST//20180206
:98A: :VALU//20180206
:98A: :PAYD//20180206
:92F: :GRSS//EUR1,
:92A: :TAXR//25,
:92A: :ATAX//5,5
:92J: :GRSS//TXBL/EUR1,000000000/ACTU
:16S: CASHMOVE
:16S: CACONF
:16R: ADDINFO
:70E: :ADTX//TAX RELIEF
      FUND DE0001234567
      KADI-LFNR 74074
:95Q: :PAYA//XXXXXXXXX
      POSTFACH 12 34 56
      D-60261 FRANKFURT AM MAIN
:16S: ADDINFO
      -ü
```

MT566 NEWM für neue Buchung für Steuerreduzierung Fonds1 aus Beispiel oben:

```
:16R: GENL
:20C: :CORP//1202018044796400
:20C: :SEME//KAD7102327207132
::23G: NEWM
:22F: :CAEV//DVCA
:98C: :PREP//20180307102327
::16R: LINK
::20C: :RELA//TX-RLF00001
::16S: LINK
:16S: GENL
:16R: USECU
:97A: :SAFE//12340000
:35B: ISIN DE0007236101
      SIEMENS AG N.A.
:16R: FIA
:11A: :DENO//EUR
:16S: FIA
::93B: :CONB//UNIT/100,
:16S: USECU
:16R: CADETL
:98A: :XDTE//20180202
:98A: :RDTE//20180205
::22F: :ADDB//TAXR
:16S: CADETL
:16R: CACONF
:13A: :CAON//001
:22H: :CAOP//CASH
:16R: CASHMOVE
:22H: :CRDB//CRED
:97A: :CASH//12340000
:19B: :PSTA//EUR85,
:19B: :GRSS//EUR100,
::19B: :TAXR//EUR14,22
::19B: :ATAX//EURO,78
:98A: :POST//20180206
:98A: :VALU//20180206
:98A: :PAYD//20180206
::92F: :GRSS//EUR1,
::92A: :TAXR//14,218
::92A: :ATAX//5,5
:92J: :GRSS//TXBL/EUR1,000000000/ACTU
:16S: CASHMOVE
:16S: CACONF
:16R: ADDINFO
::70E: :ADTX//TAX RELIEF
      FUND DE0001234567
      KADI-LFNR 74074
:95Q: :PAYA//XXXXXXXXX
      POSTFACH 12 34 56
      D-60261 FRANKFURT AM MAIN
:16S: ADDINFO
      -ü
```

MT564 für TA121

Wird die Ausschüttung brutto durchgeführt, weil es sich um die Ausschüttung eines Investmentfonds i.S.d. § 1 InvStG handelt, werden die Bestandteile der Steuerbemessungslage im MT564 nicht mehr ausgewiesen.

MT566 für TA121

Wird die Ausschüttung brutto durchgeführt, weil es sich um die Ausschüttung eines Investmentfonds i.S.d. § 1 InvStG handelt, werden die Bestandteile der Steuerbemessungslage im MT566 nicht mehr ausgewiesen.

3.2 Anzeige online

Die Beträge für Buchungen für Steuerreduzierungen werden online unter dem Host Transaktionscode KVGI (Funktionscode SG) sowie in CASCADE-PC angezeigt. Die Soll- und Habenbeträge werden jeweils für Steuerreduzierungen und Steuergutschriften aggregiert und zum Valutadatum ausgewiesen.

In der Spalte VA wird durch folgendes Kürzel angezeigt, um welche Buchung es sich handelt:

- B – Steuerreduzierung für zum Stichtag bzw. Record Tag des Events ausgeführte Aufträge
- E – Steuerreduzierung für nach dem Stichtag bzw. Record Tag des Events ausgeführte Aufträge
- G – Steuergutschriften aufgrund der täglichen Kontrollrechnung

3.3 KADI-Listen

Im Sammelbeleg für Erträge und Provisionen KD110 werden alle Buchungen zur Steuerreduzierung mit dem Betrag und der Nummer des Antrags, der 16-stelligen Ordnungsnummer des berechtigten Fonds und dem zugrundeliegenden KEST-Satz sowie SolZ-Satz ausgewiesen.

Im Sammelbeleg für Erträge und Provisionen für Fondsausschüttungen werden die Bestandteile der Steuerbemessungslage nicht mehr angezeigt, wenn die Ausschüttung brutto durchgeführt wird, weil es sich um die Ausschüttung eines Investmentfonds i.S.d. § 1 InvStG handelt.

Hinweis: Die Formate des Short Position Reports (KD127) und des Tax Credit Reports (KD184) bleiben unverändert. Die Felder "Position nominal" und "Balance nominal" zeigen nur den nicht steuerreduzierten Bestand an, ohne die Nominale, auf die aufgrund von durchgeführten Anträgen auf Steuerreduzierungen entsprechende Buchungen erfolgten.