

Funktionales Konzept CBF  
Verwahrungsdienstleistungen

## **Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes (UmsG)**

## **Clearstream Banking AG, Frankfurt**

Dokumentennummer: F-CMG18

Publikationsdatum: September 2012

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

© Copyright Clearstream Banking (2011). Alle Rechte vorbehalten.

Clearstream Banking ist ein Unternehmen der Gruppe Deutsche Börse.

# Inhalt

<b>1. Allgemeines</b>	<b>1-1</b>
<b>2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt</b>	<b>2-1</b>
<b>2.1 Identifikation abzugspflichtiger Kunden</b>	
2.1.1 Generelle Kundenidentifizierung	2-1
2.1.2 Behandlung von Clearstream Banking Luxembourg (CBL) im Zuge von OGAW IV	2-1
<b>2.2 Dividendenzahlung</b>	
2.2.1 Identifikation relevanter Ertragnisdaten	2-2
2.2.2 Inkasso der Depotbank des Emittenten	2-2
2.2.3 Ausschüttung auf Kundenbestand	2-3
2.2.4 Market Claims	2-4
<b>2.3 Fondausschüttung</b>	
2.3.1 Identifikation relevanter Ertragnisdaten	2-7
2.3.2 Inkasso der Depotbank der Investmentgesellschaft	2-7
2.3.3 Ausschüttung auf Kundenbestand	2-8
2.3.4 Market Claims	2-9
<b>2.4 Steuerliquidität bei Thesaurierenden Fonds</b>	
2.4.1 Identifikation relevanter Ertragnisdaten	2-13
2.4.2 Inkasso der Depotbank der Investmentgesellschaft	2-14
2.4.3 Ausschüttung auf Kundenbestand	2-14
2.4.4 Market Claims	2-16
<b>2.5 Steuerkorrekturbuchung</b>	
2.5.1 Beispielrechnung zur Steuerkorrekturbuchung	2-20
2.5.2 Buchung der Beträge	2-22
<b>2.6 Reporting</b>	
2.6.1 Listreporting	2-23
2.6.2 SWIFT Reporting	2-70
2.6.3 Custody Payment File	2-82
2.6.4 KADI Online	2-82

**3. Zuständigkeiten Clearstream Banking AG Frankfurt im Rahmen der Abführung 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 Banking Frankfurt (CBF) als letzte inländische auszahlende Stelle den Steuerabzug im Falle von Dividenden- und Fondausschüttungen. Bei thesaurierenden Fonds verteilt CBF 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 beliefeter 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 Folgenden werden die CBF Verarbeitungsprozesse unter Berücksichtigung der von Wertpapiermitteilungen (WM) gelieferten Daten dargestellt. Zusätzlich werden die einzelnen CBF-Reportingwege für OGAW IV relevante Events beschrieben.

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

Leerseite

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### 2.1 Identifikation abzugspflichtiger Kunden

---

#### 2.1.1 Generelle Kundenidentifizierung

Als letzte inländisch auszahlende Stelle ist die CBF verpflichtet den Steuereinbehalt bei Zahlungen in das Ausland durchzuführen. CBF identifiziert hier relevanten Zahlungen an Kunden aufgrund der Außenwirtschaftsverordnungs (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 CBF vorgenommen. Diese Kunden erhalten die Bruttoausschüttung abzüglich einbehaltener Kapitalertragssteuer (KESt) und Solidaritätssteuer (SolZ).

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

Für CBF 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 = CBF Internationale Kunden).

## 2.2 Dividendenzahlung

CBF verarbeitet Dividendenzahlungen unter der Terminart 120. Innerhalb dieser Terminart verarbeitet CBF OGAW IV relevante Aktien, ADRs, GDRs und IDRn 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. CBF verarbeitet Ausschüttungen von Genussrechten unter der Terminart 126, Zahlungen von Wandelanleihen werden von CBF unter der Terminart 110 für Zinszahlungen verarbeitet.

### 2.2.1 Identifikation relevanter Ertragnisdaten

Generell gelten die folgenden Änderung für Dividendenzahlungen mit Zahlbarkeitstag  $\geq$  1. Januar 2012.

Die Klassifizierung der Ertragnisdaten wird von WM durchgeführt. CBF identifiziert relevante Ertragnisdaten 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 CBF 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 CBF 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 Prüfungsroutinen von CBF.

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) bei TA110, falls kein Event- segment existiert: GD234 = 5	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja
Verarbeitung nach OGAW IV						X		X
Verarbeitung Emittentensteuer	X	X	X	X	X		X	

### 2.2.2 Inkasso der Depotbank des Emittenten

Die Zahlstelle wird immer mit dem Bruttobetrag belastet, d. h. der CBF 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 CBF.

#### Beispielrechnung

Gesamtbestände aller Kunde	=	200 Nom.
Bruttodividende (ED008A)	=	1,00
Inkassobetrag (200 Nom. * 1)	=	200,00



## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Buchungsbeispiel

S	Depotbank Emittent	H	S	CBF	H
CBF	200,00		Emittent	200,00	

### 2.2.3 Ausschüttung auf Kundenbestand

CBF verarbeitet die Ausschüttung auf den Kundenbestand aufgrund der AWW-Verschlüsselung des Depotkontos des Kunden. Bei Zahlungen ins Ausland wird der Steuerabzug von CBF 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	CBF	H	
CBF	200,00		Inland	100,00	Emittent	200,00

  

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

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## Buchungsbeispiel

S		Depotbank Emittent		H	
CBF	200,00				
S		Kunde Inland		H	
		CBF	100,00		
S		KESSt		H	
		CBF	25,00		
S		CBF		Emittent	
Inland	100,00			200,00	
<b>Ausland</b>	<b>73,63</b>				
<b>KESSt</b>	<b>25,00</b>				
<b>SolZ</b>	<b>1,37</b>				
S		Kunde Ausland		H	
		CBF	73,63		
S		SolZ		H	
		CBF	1,37		

## 2.2.4 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 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 AWW-Land entweder brutto (AWV-Land = 004) oder netto (AWV-Land < > 004) gutgeschrieben.

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

Folgende Geschäftsarten werden hierbei von CBF berücksichtigt:

- OTC (DvP und FoP)
- LION Börsengeschäfte
- Equity CCP Geschäfte
- 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:

- Bruttodividende = 1 Euro (ED008A)
- Steuerpflichtiger Ertrag §20,1,1 = 1 Euro (ED042)
- KESSt Satz 25 % (ED211)
- SolZ Satz 5,5% (ED070)

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

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

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) - 50,00 Euro (KESt Betrag) - 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

#### GNR 4

Belastung Verkäufer (Brutto)	Gutschrift Käufer (netto)
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) - 100,00 Euro (KESt Betrag) - 5,50 Euro (SolZ-Betrag) = 294,50 Euro

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## 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
CBF	100,000	
CBF	200,000	

S	Kunde Inland 2	H
	CBF	100,000
	CBF	300,000

S	Kunde Ausland 2	H
CBF	300,000	
CBF	400,000	

S	Kunde Ausland 1	H
	CBF	147,250
	CBF	294,500

S	KESt	H
	CBF	50,000
	CBF	100,000

S	SolZ	H
	CBF	2,750
	CBF	5,500

S	CBF	H
Inland 2	100,000	Inland 1 100,000
Ausland 1	147,250	Inland 2 200,000
KESt	50,000	Ausland 2 300,000
SolZ	2,750	Ausland 2 400,000
Inland 2	300,000	
Ausland 1	294,500	
KESt	100,000	
SolZ	5,500	

- Geschäftsnummer 1
- Geschäftsnummer 2
- Geschäftsnummer 3
- Geschäftsnummer 4

### 2.3 Fondausschüttung

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

#### 2.3.1 Identifikation relevanter Ertragnisdaten

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

Die Klassifizierung der Ertragnisdaten wird von WM durchgeführt. CBF identifiziert relevante Ertragnisdaten 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 CBF 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 CBF 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 Prüfungsroutinen von CBF.

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.ausch.F)	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja	Nein	Ja
Verarbeitung nach OGAW IV						X		X
Verarbeitung Altwelt	X	X	X	X	X		X	

#### 2.3.2 Inkasso der Depotbank der Investmentgesellschaft

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

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## Beispielrechnung

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

## Buchungsbeispiel

S	Depotbank KAG	H	S	CBF	H
CBF	800,00			KAG	800,00

## 2.3.3 Ausschüttung auf Kundenbestand

CBF verarbeitet die Ausschüttung auf den Kundenbestand aufgrund der AWW-Verschlüsselung des Depotkontos des Kunden. Bei Zahlungen ins Ausland wird der Steuerabzug von CBF 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	CBF	H
CBF	800,00		Inland	400,00	KAG
					800,00

  

S	Kunde Inland	H
	CBF	400,00

### Ausschüttung Kunde Ausland

Die Ausschüttung an den AWW-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 Banking Frankfurt

### 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
  - KEST Betrag 75,00 Euro
  - SolZ Betrag 4,12 Euro
  - = Nettoausschüttung 320,88 Euro

### Buchungsbeispiel

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: right;">S</td> <td style="width: 80%; text-align: center;">Depotbank KAG</td> <td style="width: 10%; text-align: left;">H</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">CBF</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">800,00</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	S	Depotbank KAG	H	CBF	800,00		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: right;">S</td> <td style="width: 80%; text-align: center;">CBF</td> <td style="width: 10%; text-align: left;">H</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">Inland</td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">400,00</td> <td style="border-top: 1px solid black;">Emittent 800,00</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"><b>Ausland</b></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;"><b>320,88</b></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"><b>KEST</b></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;"><b>75,00</b></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"><b>SolZ</b></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;"><b>4,12</b></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	S	CBF	H	Inland	400,00	Emittent 800,00	<b>Ausland</b>	<b>320,88</b>		<b>KEST</b>	<b>75,00</b>		<b>SolZ</b>	<b>4,12</b>	
S	Depotbank KAG	H																				
CBF	800,00																					
S	CBF	H																				
Inland	400,00	Emittent 800,00																				
<b>Ausland</b>	<b>320,88</b>																					
<b>KEST</b>	<b>75,00</b>																					
<b>SolZ</b>	<b>4,12</b>																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: right;">S</td> <td style="width: 80%; text-align: center;">Kunde Inland</td> <td style="width: 10%; text-align: left;">H</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;"><b>CBF</b></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">400,00</td> </tr> </table>	S	Kunde Inland	H		<b>CBF</b>	400,00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: right;">S</td> <td style="width: 80%; text-align: center;">Kunde Ausland</td> <td style="width: 10%; text-align: left;">H</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;"><b>CBF</b></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">320,88</td> </tr> </table>	S	Kunde Ausland	H		<b>CBF</b>	320,88									
S	Kunde Inland	H																				
	<b>CBF</b>	400,00																				
S	Kunde Ausland	H																				
	<b>CBF</b>	320,88																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: right;">S</td> <td style="width: 80%; text-align: center;">KEST</td> <td style="width: 10%; text-align: left;">H</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;"><b>CBF</b></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">75,00</td> </tr> </table>	S	KEST	H		<b>CBF</b>	75,00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: right;">S</td> <td style="width: 80%; text-align: center;">SolZ</td> <td style="width: 10%; text-align: left;">H</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;"><b>CBF</b></td> <td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">4,12</td> </tr> </table>	S	SolZ	H		<b>CBF</b>	4,12									
S	KEST	H																				
	<b>CBF</b>	75,00																				
S	SolZ	H																				
	<b>CBF</b>	4,12																				

### 2.3.4 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 AWW-Land entweder brutto (AWV-Land = 004) oder netto (AWV-Land < > 004) gutgeschrieben.

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

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

Folgende Geschäftsarten werden hierbei von CBF berücksichtigt:

- OTC (DvP und FoP)
- LION Börsengeschäfte
- Equity CCP Geschäfte
- 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
KESSt 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
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. *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 Banking Frankfurt

### 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) - 150,00 Euro (KESt Betrag) - 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) - 300,00 Euro (KESt Betrag) - 16,50 Euro (SolZ-Betrag) = 1283,50 Euro

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## 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
CBF	400,000	
CBF	800,000	

S	Kunde Inland 2	H
	CBF	400,000
	CBF	1200,000

S	Kunde Ausland 1	H
CBF	1200,000	
CBF	1600,000	

S	Kunde Ausland 2	H
	CBF	641,750
	CBF	1283,500

S	KEst	H
	CBF	150,000
	CBF	300,000

S	SolZ	H
	CBF	8,250
	CBF	16,500

S	CBF	H
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	
SolZ	16,500	
Ausland 2	1283,500	

- Geschäftsnummer 1
- Geschäftsnummer 2
- Geschäftsnummer 3
- Geschäftsnummer 4

### 2.4 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 CBF übergegangen.

CBF 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 CBF 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 AWW-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

- KEST auf Dividendenanteil sowie auf REIT-, Immobilien- und Zinsanteil
- SolZ auf Dividendenanteil sowie auf REIT-, Immobilien- und Zinsanteil

#### Steuerliquidität aufgrund Privatvermögen

- 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. AWW-Ausländer erhalten eine Steuerausgleichszahlung in Höhe der um den KEST und SolZ Anteil verminderten Steuerliquidität. Dies kann bei Bemessung der Liquidität aufgrund Betriebsvermögen zu einer verminderten Steuerliquidität in Höhe von 0,00 Euro führen. Gleiches ist für die Market Claim Verarbeitung relevant.

#### 2.4.1 Identifikation relevanter Ertragnisdaten

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

Die Klassifizierung der Ertragnisdaten wird von WM durchgeführt. CBF identifiziert relevante Ertragnisdaten 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 CBF 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 CBF 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 Prüfungsroutinen von CBF.

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

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	

## 2.4.2 Inkasso der Depotbank der Investmentgesellschaft

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

### Beispielrechnung

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

### Buchungsbeispiel

S	Depotbank KAG	H	S	CBF	H
<b>CBF</b>	5598,000			<b>KAG</b>	5598,000

## 2.4.3 Ausschüttung auf Kundenbestand

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

### Ausschüttung Kunde Inland

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

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Beispielrechnung

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

### Buchungsbeispiel

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

  

S	Kunde Inland	H
	CBF	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  
  
Ermittlung der Nettoausschüttung  
Volle Liquidität 2.799,00 Euro  
- KEST Betrag 2.500,00 Euro  
- SolZ Betrag 137,50 Euro  
= verminderte Liquidität 161,50 Euro

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## Buchungsbeispiel

S		Depotbank KAG		H	
CBF	5598,000				
S		Kunde Inland		H	
		CBF	2799,000		
S		KESSt		H	
		CBF	2500,000		
S		Kunde Ausland		H	
		CBF	161,500		
S		SolZ		H	
		CBF	137,500		
S		CBF		H	
Inland	2799,000	KAG	5598,000		
<b>Ausland</b>	<b>161,500</b>				
<b>KESSt</b>	<b>2500,000</b>				
<b>SolZ</b>	<b>137,500</b>				

## 2.4.4 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 AWW-Land entweder mit der vollen (AWV-Land = 004) oder verminderten (AWV-Land < > 004) Steuerliquidität gutgeschrieben.

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

Folgende Geschäftsarten werden hierbei von CBF berücksichtigt:

- OTC (DvP und FoP)
- LION Börsengeschäfte
- Equity CCP Geschäfte
- 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:

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

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

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> 25,00 Euro (KESt-Betrag) / 100 * 5,5 (SolZ-Satz) = 1,37 Euro
	<b>Berechnung Nettoliquidität</b> 5598 Euro (Bruttoliquidität) - 5000 Euro (KESt Betrag*Nominale) - 274 Euro (SolZ Betrag*Nominale) = 324 Euro (Nettoliquidität)

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## 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 KESSt Betrag</b> 100 Euro (Gesamt-BMG) / 100 * 25 (KESSt Satz) = 25,00 Euro
	<b>Berechnung SolZ Betrag</b> 25,00 Euro (KESSt-Betrag) / 100 * 5,5 (SolZ-Satz) = 1,37 Euro
	<b>Berechnung Nettoliquidität</b> 11196 Euro (Bruttoliquidität) - 10000 Euro (KESSt Betrag*Nominale) - 548 Euro (SolZ Betrag*Nominale) = 648 Euro (Nettoliquidität)



## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### 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
CBF	2799,000				CBF	2799,000	
CBF	5598,000				CBF	8397,000	

S	Kunde Ausland 1		H	S	Kunde Ausland 2		H
CBF	8397,000				CBF	324,000	
CBF	11196,000				CBF	648,000	

S	KESt		H	S	SolZ		H
		CBF	5000,000			CBF	274,000
		CBF	10000,000			CBF	548,000

S	CBF		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			
SolZ	548,000			
Ausland 2	648,000			

## 2.5 Steuerkorrekturbuchung

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

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

CBF als Abwicklungsbank hat in der Regel keine Information über den Handel und kann nicht direkt am Schlussstag wie eine verkaufsoorderausführende Bank reagieren und Gutschrift und Belastung sofort verrechnen. CBF 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 AWW-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.

### 2.5.1 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	Dividendenbetrag	Bruttodividende	Nettodividende	KESSt 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.

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

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Relevante Transaktionen am Ex-Tag

Steuerrelevante Transaktion	Art	Tag	Nominale	Dividendenbetrag	Bruttodividende	Nettodividende	KESSt 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 = KESSt-Betrag

600 Euro / 100 \* 25 = 150 Euro

KESSt 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-KESSt-Betrag - Soll-KESSt-Betrag = KESSt-Steuergutschrift

300 Euro - 150 Euro = 150 Euro

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

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

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## 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.

## 2.5.2 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
Verkauf	100,000	Bestand 73,630
Verkauf	200,000	Kauf 368,130
Verkauf	300,000	Kauf 294,500
		Kauf 147,250
		Tax Cr. 158,240

S	KESt	H
KESt TC 150,000		Bestand 25,000
		Kauf 125,000
		Kauf 100,000
		Kauf 50,000

S	CBF	H
Tax Cr. 158,240		KESt 150,000
		SolZ TC 8,240

S	SolZ	H
SolZ TC 8,240		Bestand 1,370
		Kauf 6,870
		Kauf 5,500
		Kauf 2,750

### 2.6 Reporting

---

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

- Listreporting
- SWIFT Reporting (über MQ, Filetransfer oder SWIFTNet)
- Custody Payments File
- KADI Online

#### 2.6.1 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.

## TA 110 Wandelanleihen Bestandausschüttung (deutsches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBANK

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

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGERNISSE 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 ERTRAEGER GEMAESS NACHSTEHENDER  
EINZELPOSTEN WIE FOLGT GEBUCHT:

ZINSEN				
WP-KENN-	NOMINALE	ZINSEN	BETRAG	
NUMMER			NETTO	EUR
DE000A0AYUK5	3.500.000,000	0,81445 %/EUR	28.505,75	
		KEST-SATZ %: 0,00		
		SOL.-SATZ %: 0,00		
ERTRAEGERNISSE GESAMT EUR			28.505,75	
ERTRAEGERNISSE UND PROVISIONEN		GESAMTBETRAG	28.505,75	

BITTE ERST AB 09.01.2013 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 07.01.2013

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

PROGRAMMNAME: KD110

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 FAELIGE 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	
ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN		GESAMTBETRAG	20.987,36	

BITTE ERST AB 09.01.2013 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

TA 110 Wandelanleihen Bestandsausschüttung (englisches Layout)

Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 07/01/2013

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

PROGRAM-NAME: KD110

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 Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 07/01/2013

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD110

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 NETTO	EUR
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
INCOME AND FEES		TOTAL		20.987,36

PLEASE DO NOT MAKE ARRANGEMENTS BEFORE 09.01.2013.DD1

## TA110 Wandelanleihen Market Claims (deutsches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING 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

KONTO-NR : 7999

ZINSEN

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

CBF-STICHTAG : 08.01.2013  
EX-TAG : 09.01.2013

WKN : DE000A0AYUK5 ZINSEN : 0,81445 EUR

BUCHUNGSVALUTA : 10.01.2013

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAG EUR
7999/0000001	08.01.2013	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 Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT ESCHBORN, 10.01.2013

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

PROGRAMMNAME: KD111

KONTO-NR : 7998

ZINSEN

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

CBF-STICHTAG : 08.01.2013  
EX-TAG : 09.01.2013

WKN : DE000A0AYUK5 ZINSEN : 0,81445 EUR

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

## TA110 Wandelanleihen Market Claims (englisches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN ESCHBORN, 10/01/2013

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT : 7999

INTERESTS

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 : 08/01/2013

EX-DATE : 09/01/2013

SEC.: DE000A0AYUK5 INTEREST : 0,81445 EUR

SETTLEMENT-DAY : 10/01/2013

TRANSACTION.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART	NOMINAL	NET AMOUNT EUR
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
----------------------	-----------

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

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN ESCHBORN, 10/01/2013

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

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT : 7998

INTERESTS

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 : 07/01/2013  
EX-DATE : 08/01/2013

SEC.: DE000A0AYUK5 INTEREST : 0,81445 EUR

SETTLEMENT-DAY : 10/01/2013

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART	NOMINAL	NET AMOUNT 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	

NET AMOUNT PURCHASES	239,86 EUR
NET AMOUNT SALES	0,00 EUR

COMPENSATION PAYMENT ON 10/01/2013 AT DD1

## TA 120 Bestandsausschüttung (deutsches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBANK

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

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGERNISSE 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 ERTRAEGER 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		
ERTRAEGERNISSE GESAMT EUR			16,78	
ERTRAEGERNISSE UND PROVISIONEN		GESAMTBETRAG	16,78	

BITTE ERST AB 13.07.2012 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBANK

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

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 FAELIGE ERTRAEGE GEMAESS NACHSTEHENDER  
EINZELPOSTEN WIE FOLGT GEBUCHT:

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

BITTE ERST AB 13.07.2012 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## TA 120 Bestandsausschüttung (englisches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 11/07/2012

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD110

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
INCOME AND FEES		TOTAL		50,64

PLEASE DO NOT MAKE ARRANGEMENTS BEFORE 13.07.2012.DD1



## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 11/07/2012

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

PROGRAM-NAME: KD110

SECURITIES ACCOUNT: 7998/000

#### 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	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
INCOME AND FEES		TOTAL		37,29

PLEASE DO NOT MAKE ARRANGEMENTS BEFORE 13.07.2012.DD1

## TA120 Market Claims (deutsches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING 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

KONTO-NR : 7999

DIVIDENDEN

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

CBF-STICHTAG : 06.07.2012

EX-TAG : 09.07.2012

WKN : DE0005156236 DIVIDENDEN : 0,47 EUR

ST.PF.BETR : 0,47000000

BUCHUNGSVALUTA : 12.07.2012

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAG EUR
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 Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT ESCHBORN, 10.07.2012

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

PROGRAMMNAME: KD111

KONTO-NR : 7998

DIVIDENDEN

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

CBF-STICHTAG : 05.07.2012  
EX-TAG : 06.07.2012

WKN : DE0005156236 DIVIDENDEN : 0,47 EUR  
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

## TA120 Market Claims (englisches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN ESCHBORN, 10/07/2012

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

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT : 7999

DIVIDENDS

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 : 06/07/2012  
EX-DATE : 09/07/2012

SEC.: DE0006083439 DIVIDEND : 0,67 EUR  
TAXABLE DIV.: 0,67000000

SETTLEMENT-DAY : 10/07/2012

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART	NOMINAL	NET AMOUNT 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
NET AMOUNT SALES	0,00 EUR

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 10/07/2012

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

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT : 7998

DIVIDENDS

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 : 06/07/2012  
EX-DATE : 09/07/2012

SEC.: DE0006083439 DIVIDEND : 0,67 EUR  
TAXABLE DIV.: 0,67000000

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	11,35 EUR
NET AMOUNT SALES	0,00 EUR

COMPENSATION PAYMENT ON 11/07/2012 AT DD1

## TA 121 Bestandsausschüttung (deutsches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 06.07.2012

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

PROGRAMMNAME: KD110

DEPOTKONTO-NUMMER: 7999/000

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 388,50

BITTE ERST AB 10.07.2012 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBANK

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

FREMDWAHRUNG, 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 ERTRAEUGE GEMAESS NACHSTEHENDER  
EINZELPOSTEN WIE FOLGT GEBUCHT:

#### AUSSCHUETTUNG FONDS

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	BETRAG	
			NETTO	CHF
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/ERTRAEUGE GESAMT	54.256,49	2.984,10	27.020.487,81	
ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN		GESAMTBETRAG	27.020.487,81	

BITTE ERST AB 11.07.2012 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## TA121 Bestandsausschüttung (englisches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 06/07/2012

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD110

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		AMOUNT	
SECURITIES	NOMINALE	DISTRIBUTION	NETTO EUR
CODE			
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
INCOME AND FEES	TOTAL		284,90

PLEASE DO NOT MAKE ARRANGEMENTS BEFORE 10.07.2012.DD1



## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 06/07/2012

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

PROGRAM-NAME: KD110

SECURITIES ACCOUNT: 7998/000

#### 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		DISTRIBUTION		AMOUNT	
SECURITIES	NOMINALE			NETTO	EUR
CODE					
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
INCOME AND FEES		TOTAL			209,66

PLEASE DO NOT MAKE ARRANGEMENTS BEFORE 10.07.2012.DD1

## TA121 Market Claims (deutsches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING 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

KONTO-NR : 7999

AUSSCHUETTUNG FONDS

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

CBF-STICHTAG : 09.07.2012

EX-TAG : 10.07.2012

WKN : DE000ETFL235 DIVIDENDEN : 5,18 EUR

DIV-ANTEIL : 5,186687800 EUR

IMMO-ANTEIL : 0,000000000 EUR

BUCHUNGSVALUTA : 12.07.2012

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAG EUR
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 Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 06.07.2012

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

PROGRAMMNAME: KD111

KONTO-NR : 7998

AUSSCHUETTUNG FONDS

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

CBF-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	109,24
	STEUER	26,375 %	4,76	
SUMME PRO WKN			0,000	4,76-EUR
	STEUER		4,76	
NETTOBETRAG	KAUF			109,24 EUR
NETTOBETRAG	VERKAUF			114,00-EUR

VERRECHNEN WIR AM 09.07.2012 IN DD1

## TA121 Market Claims (englisches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 11/07/2012

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

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 Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 11/07/2012

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

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT : 7998

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
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

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## TA121 Inkassoanschriften (deutsches Layout)

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 12.07.2012

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

PROGRAMMNAME: KD112

INKASSOSTELLE: 7997

BELEG-NR. 7/006-DI-56198

SAMMELLASTSCHRIFT FUER ERTRAEAGNISSE 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- NUMMER	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	NETTO 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 ERTRAEAGNISBETRAG		39.900,00	
*****	GESAMTSUMME ERTRAEAGNISSE UND PROVISIONEN		39.900,00	

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### TA121 Inkassoanschriften (englisches Layout)

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
PAYING AGENT

YOURSTREET 1

L 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 12/07/2012

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

PROGRAM-NAME: KD112

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	NOMINALE	DISTRIBUTION	NET
CODE			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

## TA 126 Bestandausschüttung (deutsches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBANK

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

SAMMELBELEG FUER ERTRAEGERNISSE 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 ERTRAEGER GEMAESS NACHSTEHENDER  
EINZELPOSTEN WIE FOLGT GEBUCHT:

### AUSSCHÜTTUNG GENUSSRECHT

WP-KENN- NUMMER	NOMINALE	AUSSCHÜTTUNG	BETRAG NETTO	EUR
--------------------	----------	--------------	-----------------	-----

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

KEST-SATZ %: 0,00

SOL.-SATZ %: 0,00

ERTRAEGERNISSE GESAMT EUR			833,33	
---------------------------	--	--	--------	--

ERTRAEGERNISSE UND PROVISIONEN	GESAMTBETRAG		833,33	
--------------------------------	--------------	--	--------	--

BITTE ERST AB 09.07.2013 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.



## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 07.01.2013

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

PROGRAMMNAME: KD110

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 FAELIGE ERTRAEGE GEMAESS NACHSTEHENDER  
EINZELPOSTEN WIE FOLGT GEBUCHT:

DIVIDENDEN				
WP-KENN-	NOMINALE	AUSSCHUETTUNG	BETRAG	
NUMMER			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	
ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN		GESAMTBETRAG	613,55	

BITTE ERST AB 09.01.2013 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.

## TA 126 Bestandsausschüttung (englisches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
 MERGENTHALERALLEE 61  
 65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
 DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 07/01/2013

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD110

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		DISTRIBUTION		AMOUNT	
SECURITIES CODE	NOMINALE			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	
INCOME AND FEES		TOTAL		833,33	

PLEASE DO NOT MAKE ARRANGEMENTS BEFORE 09.01.2013.DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 07/01/2013

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

PROGRAM-NAME: KD110

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:

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	
INCOME AND FEES	TOTAL		613,55	

PLEASE DO NOT MAKE ARRANGEMENTS BEFORE 09.01.2013.DD1

## TA126 Market Claims (deutsches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING 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

KONTO-NR : 7999

AUSSCHUETTUNG GENUSSRECHT

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

CBF-STICHTAG : 08.01.2013

EX-TAG : 09.01.2013

WKN : DE000A1C4C64 AUSSCHUETTUNG GENUSSRECHT : 1,666667 EUR

BUCHUNGSVALUTA : 10.01.2013

GESCH-NR	SCHLUSSTAG	KONTRAHENT	NOMINALE	NETTO-BETRAG EUR
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 Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBANK

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

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

CBF-STICHTAG : 08.01.2013  
EX-TAG : 09.01.2013

WKN : DE000A1C4C64 AUSSCHUETTUNG GENUSSRECHT : 1,6666667 EUR

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

## TA126 Market Claims (englisches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN ESCHBORN, 10/01/2013

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT : 7999

PRINCIPAL RIGHTS 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 : 08/01/2013

EX-DATE : 09/01/2013

SEC.: DE000A1C4C64 DISTRIBUTION : 1,6666667 EUR

SETTLEMENT-DAY : 10/01/2013

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART	NOMINAL	NET AMOUNT EUR
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
----------------------	-----------

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

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 10/01/2013

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

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT : 7998

PRINCIPAL RIGHTS 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 : 07/01/2013  
EX-DATE : 08/01/2013

SEC.: DE000A1C4C64 DISTRIBUTION : 1,6666667 EUR

SETTLEMENT-DAY : 10/01/2013

TRANSACT.NO.	TRADE DAY	COUNTERPART	NOMINAL	NET AMOUNT 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	

NET AMOUNT PURCHASES	49,08 EUR
NET AMOUNT SALES	0,00 EUR

COMPENSATION PAYMENT ON 10/01/2013 AT DD1

## TA 127 Liquidität auf Bestand (deutsches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 10.07.2012

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

PROGRAMMNAME: KD110

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 ERTRAEUGE 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 :	0,95517380 CZK/ST	KEST-SATZ %: 0,00		
IMMO-ANTEIL:	0,00000000 CZK/ST	SOL.-SATZ %: 0,00		
REIT-ANTEIL:	0,39517380 CZK/ST			
ZINS-ANTEIL:	0,00000000 CZK/ST			
UMRECHNUNG	: CZK-EUR	KURS	: 25,693	
ERTRAEGNISSE GESAMT EUR				7,50
ERTRAEGNISSE UND PROVISIONEN		GESAMTBETRAG		7,50

BITTE ERST AB 11.07.2012 UEBER DEN GESAMTBETRAG VERFUEGEN.



## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBANK

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

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 BANKING AG MERGENTHALERALLEE 61 65760 ESCHBORN

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## TA127 Liquidität auf Bestand (englisches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 10/07/2012

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

PROGRAM-NAME: KD110

SECURITIES ACCOUNT: 7999/000

### 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	DISTRIBUTION	AMOUNT NETTO	EUR
DE000A1C4DQ3	21.861,000	0,03 EUR/SEC	655,83	
DIVIDEND PART:	0,95517380 CZK/SEC	CAPITAL GAINS TAX RATE :	0,00	
ESTATE PART :	0,00000000 CZK/SEC	SOL.SURCHARGE TAX RATE :	0,00	
REIT PART :	0,39517380 CZK/SEC			
INTEREST PART:	0,00000000 CZK/SEC			
CONVERSION	: CZK-EUR	RATE	:	25,693
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 Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 10/07/2012

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

PROGRAM-NAME: KD110

SECURITIES ACCOUNT: 7998/000

#### 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		DISTRIBUTION		AMOUNT	
SECURITIES	NOMINALE			NETTO	EUR
CODE					
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
INCOME AND FEES		TOTAL			352,80

PLEASE DO NOT MAKE ARRANGEMENTS BEFORE 11.07.2012.DD1

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## TA 127 Market Claims Steuerliquidität (deutsches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
INLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 1

D 12345 MUSTERSTADT ESCHBORN, 03.07.2012

TELEFON +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAMMNAME: KD111

KONTO-NR : 7999

STEUERLIQUIDITAET

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

CBF-STICHTAG : 20.04.2012

EX-TAG : 21.04.2012

WKN : DE0008490335 DIVIDENDEN : 0,10 EUR

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
---------------------	----------	----------

VERRECHNEN WIR AM 04.07.2012 IN DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

MUSTER  
AUSLANDSBANK

BEISPIELSTRASSE 11

L 12345 MUSTERSTADT

ESCHBORN, 22.06.2012

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

PROGRAMMNAME: KD111

KONTO-NR : 7998

STEUERLIQUIDITAET

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

CBF-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

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## TA 127 Market Claims Steuerliquidität (englisches Layout)

### Inländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
DOMESTIC CUSTOMER

YOURSTREET 1

D 12345 YOURTOWN ESCHBORN, 20/06/2012

TELEPHONE +49-69-211-11177

FAX +49-69-211-13701

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT : 7999

TAX LIQUIDITY

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 : 31/05/2012

EX-DATE : 01/06/2012

SEC.: DE0005322218 DIVIDEND : 0,03 EUR

DIVIDEND PART: 0,022103800 EUR

ESTATE PART : 0,000000000 EUR

INTEREST PART: 0,000000000 EUR

SETTLEMENT-DAY : 04/06/2012

TRANSACTION NO.	TRADE DAY	COUNTERPART	NOMINAL	NET AMOUNT EUR
7999/0000024	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
------------------	------------	----------

PAYMENT COMPENSATED ON 20/06/2012 AT DD1

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### Ausländer

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN ESCHBORN, 20/06/2012

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

PROGRAM-NAME: KD111

ACCOUNT : 7998

TAX LIQUIDITY

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 : 31/05/2012  
EX-DATE : 01/06/2012

SEC.: DE0005322218 DIVIDEND : 0,03 EUR  
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

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## TA127 Inkassoanschriften (deutsches Layout)

CLEARSTREAM BANKING 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: KD112

INKASSOSTELLE: 7997

BELEG-NR. 7/006-DI-59763

SAMMELLASTSCHRIFT FUER ERTRAEAGNISSE 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- NUMMER	NOMINALE	RUECKZAHLUNG	NETTO 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 ERTRAEAGNISBETRAG		1.008.000,00	
*****	GESAMTSUMME ERTRAEAGNISSE UND PROVISIONEN		1.008.000,00	



## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### TA127 Inkassoanschriften (englisches Layout)

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

EXAMPLE  
FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN

ESCHBORN, 03/07/2012

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

PROGRAM-NAME: KD112

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	

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## Steuergutschrift (deutsches Layout)

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
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

SEC : DE0005772206 FIELMANN AG O.N.

SVG

CAPITAL GAINS TAX RATE 25,000000

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 Banking Frankfurt

### Steuergutschrift (englisches Layout)

CLEARSTREAM BANKING AG  
MERGENTHALERALLEE 61  
65760 ESCHBORN

FOREIGN CUSTOMER

YOURSTREET 11

L 12345 YOURTOWN

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

SEC : DE0005772206 FIELMANN AG O.N.

SVG

CAPITAL GAINS TAX RATE 25,000000

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

## 2.6.2 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 CBF 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>Bei Nettoabrechnung Ausweis der Felder 92F::TAXR, 92F::ATAX, 19B::TAXR, 19B::ATAX</li> <li>Bei Bruttoabrechnung kein Ausweis obiger Steuerfelder</li> <li>Bei TA120 zusätzliche Anzeige des Anteils der Bruttodividende, der besteuert wird (:92J::TAXE/WITL)</li> <li>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>Bei Nettoausschüttung wird der Steuersatz + Steuerbetrag ausgewiesen. Bei Bruttoausschüttung werden keine Steuerinformationen angezeigt.</li> <li>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>Einführung des MT564 für die neue Terminart TA127</li> <li>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>MT566 für die neue Terminart TA127.</li> <li>Basis sind die Geldbuchungen zur Bereitstellung von Steuerliquidität aufgrund von Kundenbeständen und Trades (siehe nachfolgende Formatbeschreibung)</li> </ul>
566	Confirmation zur täglichen Steuerverrechnung der CBF	<ul style="list-style-type: none"> <li>Neue MT566-Ausprägung zur Bestätigung von Steuergutschriften, die sich aus dem täglichen Kontrollrechenprozess ergeben.</li> </ul>

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

### MT564 zu TA120/121

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

Tag	Status	Field Name	Format
Repetitive Optional Subsequence E2 Cash Movements			
...		...	
92J	0	Part of gross dividend to be taxed	:TAXE//WITHL/3!a15d Neu mit OGAW IV, TA120: Anteil der Bruttodividende, der besteuert wird
92J	0	Proportional Disbursement of Dividend - Domestic DE	TA121: Neu mit OGAW IV: Deutscher Dividenden-Anteil und REIT-Anteil (ED207) + Immobilien-Anteil (ED235)
92J	0	Proportional Disbursement of Interest	TA121: Unveränderte Belegung mit dem Zins-Anteil (ED209)
92J	0	Proportional Disbursement of Dividend - Abroad	TA121: Unveränderte Belegung mit dem ausländischen Dividenden-Anteil (ED208)
92J	0	Proportional 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	0	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			

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## 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	0	Proportional Disbursement of Dividend - Domestic DE	Neu mit OGAW IV: Deutscher Dividenden-Anteil und REIT-Anteil (ED207) + Immobilien-Anteil (ED235)
92J	0	Proportional Disbursement of Interest	Unveränderte Belegung mit dem Zins-Anteil (ED209)
92J	0	Proportional Disbursement of Dividend - Abroad	Unveränderte Belegung mit dem ausländischen Dividenden-Anteil (ED208)
92J	0	Proportional Disbursement of Real Estate	:GRSS//SMPG/REES/3!a15d Belegung mit dem Immobilien-Anteil (ED235)
...		...	
End of Subsequence D2 Cash Movements			
...			
Optional Sequence E Additional Information			
...		...	
70E	0	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 Banking Frankfurt

### 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			
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] [4*35x]
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

## Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

Tag	Status	Field Name	Format
93B	0	Total Eligible for CA	:ELIG//4!c/ N 15d Bei TA127 sind keine Absetzungen möglich.
93B	0	Settlement Position	:SETT//4!c/ N 15d
93B	0	Pending Delivery	:PEND/4!c/ N 15d
93B	0	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	CADETL
98A	0	Effective Date	:EFFD//8!n Ausweis des Zuflusstages (ED060) bei TA127
22F	0	Additional Business Process Indicator	:ADDB//4!c Für TA127 Belegung wie heute bei Market Claims.
22F	0	Dividend Type Indicator	:DIVI//REIN Neues Feld für TA127 gemäß German Market Practice
16S	M	End of Block	CADETL
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	0	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	0	Gross Amount	:GRSS//3!a15d Bei TA127 Ausweis des vollen Steuerliquiditätsbetrags: ED237A * Kundenbestand
19B	0	Market Claim	:MKTC//3!a15d
19B	0	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 weitergeben wurde (z. B. KEST auf Zinsanteil).
19B	0	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	0	Payment Date	:PAYD//8!n



## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

Tag	Status	Field Name	Format
98A	M	Value Date	:VALU//8!n
92J	0	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	0	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	0	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	0	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	0	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	0	Additional Tax	:ATAX// N 15d Anzeige des Feldes bei TA127 nur, wenn nicht die komplette 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	CAOPTN
End of Sequence E Corporate Action Confirmation			
Optional Sequence F Additional Information			
16R	M	Start of Block	ADDINFO
70E	0	Additional Text	:ADTX//10*35x Bei Datenbasis = Trades hier unveränderte Anzeige der Trade-Details.
70E	0	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	0	Paying Agent	:PAYA//4*35x
16S	M	End of Block	ADDINFO
End of Sequence F Additional Information			

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

## MT566 zu TA127 - Bereitstellung von Steuerliquidität

### Versandzeitpunkt

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

### 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
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			
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 Banking Frankfurt

Tag	Status	Field Name	Format
93B	0	Settlement Position	:SETT//4!c/ N 15d
93B	0	Pending Delivery	:PEND//4!c/ N 15d
93B	0	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	CADETL
98A	0	Effective Date	:EFFD//8!n Ausweis des Zuflusstages (ED060) bei TA127
22F	0	Additional Business Process Indicator	:ADDB//4!c Für TA127 Belegung wie heute bei Market Claims.
22F	0	Dividend Type Indicator	:DIVI//REIN Neues Feld für TA127
16S	M	End of Block	CADETL
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	0	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	0	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	0	Cash Account	:CASH//8!n
16S	M	End of Block	CSHPRTY
End of Subsequence D2a Cash Parties			
19B	M	Posting Amount	:PSTA//3!a15d Bei TA127 Ausweis des gebuchten Steuerliquiditätsbetrags (bei Nettoabrechnung nach Abzug von etwaigen Steueranteilen)
19B	0	Gross Amount	:GRSS//3!a15d Bei TA127 Ausweis des vollen Steuerliquiditätsbetrags: ED237A* Kundenbestand
19B	0	Market Claim	:MKTC//3!a15d
19B	0	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 weitergeben wurde (z. B. KEST auf Zinsanteil).

## Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

Tag	Status	Field Name	Format
19B	0	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	0	Payment Date	:PAYD//8!n
92J	0	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	0	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	0	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	0	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	0	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	0	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			
Optional Sequence E Additional Information			
16R	M	Start of Block	ADDINFO
70E	0	Additional Text	:ADTX//10*35x Bei Datenbasis = Trades hier unveränderte Anzeige der Trade-Details.

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

Tag	Status	Field Name	Format
70E	0	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	0	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	0	Preparation Date	:PREP//8!n6!n
Repetitive Optional Subsequence A1 Linkages			
16R	M	Start of Block	LINK
13A	0	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			

## Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

Tag	Status	Field Name	Format
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	CADETL
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	CADETL
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
97A	O	Cash Account	:CASH//35x
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 Banking Frankfurt

Tag	Status	Field Name	Format
19B	M	Posting Amount	:PSTA//3!a15d Der gebuchte Steuergutschriftbetrag
19B	0	Gross Amount	:GRSS//3!a15d Entspricht 19B::POST, da von der Steuergutschrift keine Abzüge vorgenommen werden
19B	0	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	0	Amount of Tax Credit	:TAXC//3!a15d Anzeige des IST-Steuerbetrages (KESt + SolZ), der bereits gezahlt wurde
19B	0	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	0	Payment Date	:PAYD//8!n gem. heutiger Logik
92F	0	Gross Dividend Rate	:GRSS//3!a15d Anzeige des Dividenden-/Ausschüttungssatzes aus dem zugrunde liegenden Event
92A	0	Withholding Tax Rate	:TAXR// N 15d Anzeige des KESt-Satzes, der der Steuerverrechnung zugrunde liegt
92A	0	Additional Tax	:ATAX// N 15d Anzeige des SolZ-Satzes, der der Steuerverrechnung zugrunde liegt
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			
Optional Sequence E Additional Information			
16R	M	Start of Block	ADDINFO
70E	0	Additional Text	:ADTX//10*35x Anzeige der Textkonstante "CBF TAX CREDIT"
95Q	0	Paying Agent	:PAYA//4*35x
16S	M	End of Block	ADDINFO
End of Sequence F Additional Information			

## 2.6.3 Custody Payment File

Aus der Einführung von OGAW IV 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:

- 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 CBF-Steuerrechnung](#)") verwendet.
- Feld-Nr. 3: Anzeige "127"
- Feld-Nr. 4: Einstellung des Zuflusstages
- Feld-Nr. 9: Bereitgestellte Steuerliquidität ggf. nach Abzug bestimmter Steueranteile bei Nettoabrechnung

### Neuer Tax Credit aus der täglichen CBF-Steuerrechnung

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

Feld-Nr.	Bezeichnung	Inhalt
1	Satzart	Neue Satzart "9" für den "CBF TAX CREDIT" aus der täglichen Steuerrechnung
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 CBF
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
21	Frei	unbelegt

## 2.6.4 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 Banking Frankfurt

### KVGI Detailanzeige

#### Dividendenausschüttung (Terminart 120)

```
TRAN: KVGI FC: UE SB: 7999#1#07.08.2012#EUR####  
  
KADI-TERMINDATEN  
TERMINART: 120 DIVIDENDEN  
KADI-LAUF-NR: 59974  
WKN: DE1111111111 MUSTER AG  
BID: 2012062824300  
  
EINHEIT: BETRAG DEPOTWAEHR: EUR  
DI.-SA: 1,00 EUR HAUPTZAHNST.: 8888  
TRENNTERMIN: 06.08.2012  
EX-TAG: 07.08.2012  
VALUTA: 07.08.2012  
  
KEST-SATZ: 25,000000 % KAPST-BG: 1,000000000 EUR  
SOLI-SATZ: 5,50 %  
  
BEZOGENE STKL.: 10 EUR STEUER: D.SP/ST-G.  
ABW-BS/EM-LD/BL: / 004 DEM / BY  
  
-- 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  
WKN: DE2222222222 MUSTERFONDS  
BID: 2012073100000  
  
EINHEIT: BETRAG DEPOTWAEHR: EUR  
DI.-SA: 3,0 EUR HAUPTZAHNST.: 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  
  
BEZOGENE STKL.: 1 EUR STEUER: D.SP/ST-G.  
ABW-BS/EM-LD/BL: / 004 DEM / NW  
  
-- ID-KZ: 7907000138 -- PW: ----- B79075JB -- 08/08/12 -- 12:28:19 --  
  
PF3:Rücksprung PF4:Abbruch
```

## Steuerliquidität (Terminart 127)

```

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

KADI-TERMINDATEN
TERMINART: 127 STEUERLIQUIDITAET
KADI-LAUF-NR: 59763
WKN: DE3333333333          MUSTER THES.FONDS
BID: 2012070233333

                               EINHEIT:      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

BEZOGENE STKL.:                  1 EUR STEUER:          D.SP/ST-G.
ABW-BS/EM-LD/BL:                / 004 DEM / NW

-- ID-KZ: 7907000138 -- PW:          ----- B79075JB -- 08/08/12 -- 12:59:33 --

PF3:Rücksprung  PF4:Abbruch
    
```

## 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

WKN          AUSSCHÜTTUNG IN EUR          INKASSO IN EUR          SALDO IN EUR  VA
-- DE1111111111          25,00          0,00          25,00  E
_ DE1111111111          1,37          0,00          1,37  E _

-- ID-KZ: 7999999999 -- PW:          ----- B79073R0 -- 20/07/11 -- 10:41:51 --

PF3:Rücksprung  PF4:Abbruch  PF8:Vor
    
```

## 2. Änderungen bei Clearstream Banking Frankfurt

Stornos von Steuergutschriften werden auf der Inkasso Seite dargestellt.

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

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

Leerseite

### 3. Zuständigkeiten Clearstream Banking AG Frankfurt im Rahmen der Abführung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer

Im Zuge der OGAW IV Umsetzung erfüllt die CBF 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 CBF sammelverwahrte Anteile an eine ausländische Stelle (regelmäßig ein ausländisches Kreditinstitut) ausgezahlt werden.

Bei den von der CBF erstellen Steuerbescheinigungen handelt es sich um Einzelsteuerbescheinigungen, die für ausländische Kunden der CBF pro Event nach Ende der Market Claim Frist des Events auf den berechtigten Bestand ausgestellt werden. Eine Ausstellung von Steuerbescheinigungen erfolgt von der CBF nur in den Fällen in denen die Steuer auch von der CBF einbehalten und abgeführt wurde. Aus diesem Grund wird von CBF 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 CBF für den Kunden einbehalten und abgeführt hat, wird die Erstellung der Steuerbescheinigung durch CBF abgelehnt. Die Kontingenzprüfung erfolgt pro Event.

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

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

Besteuerungsmerkmale von inländischen Gläubigern (z. B. inländische (End-)Kunden mit NV-Bescheinigungen, mit Freistellungsaufträgen oder mit Kirchensteuer (KiSt)-Merkmalen) können von CBF nicht berücksichtigt werden, § 44a Abs. 10 i. V. m. Abs. 6, § 51a Abs. 2c EStG. Das heißt, bei ausländischer Zwischen- oder Endverwahrung hat CBF stets KEST und SolZ einzubehalten. Auf Antrag des Kunden stellt CBF 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 CBF 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.

# Einführung des OGAW IV Umsetzungsgesetzes

Leerseite



---

**Kontakt**

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

**Veröffentlicht von**

**Clearstream Banking AG, Frankfurt**

**Eingetragene Adresse**

Clearstream Banking AG, Frankfurt  
Mergenthalerallee 61  
D - 65760 Eschborn  
Deutschland

**Postanschrift**

Clearstream Banking  
60485 Frankfurt am Main

September 2012

Dokument-Nummer: F-6520

---