

Wichtige Zusatzinformationen für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen

Das Gesetz zur Umsetzung des EuGH-Urteils vom 20. Oktober 2011 in der Rechtssache C-284/09 wurde am 28.02.2013 beschlossen.

Mit diesem Gesetz wurde beschlossen, dass Dividenden bei einer Beteiligung von weniger als 10% am Grund- oder Stammkapital einer Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse gem. §8b (4) KStG steuerpflichtig sind. Diese Regelung ist anzuwenden bei Zufluss einer Dividende nach dem 28. Februar 2013.

Bislang waren Dividenden für diese Anlegergruppe unabhängig von einer Mindestbeteiligung gem. §8b (1) KStG steuerfrei. Die Steuerpflicht von Streubesitzdividenden wurde auch im Investmentsteuergesetz nachvollzogen.

Nach § 5 Abs. 2 i.V.m. § 18 Abs. 22 Satz 1 InvStG hätten bereits ab dem 1.3.2013 zwei getrennte Aktiengewinne veröffentlicht werden müssen, damit auch weiterhin in den § 5 -Daten begünstigte Dividenden und Veräußerungsgewinne ausgewiesen werden können. Dies war technisch und damit zeitlich unmöglich. Die Finanzverwaltung wird keine negativen Rechtsfolgen für den Fall ziehen, dass ein Publikums-Investmentvermögen bis zum 30. Juni 2013 keine zwei Aktiengewinne veröffentlicht, wenn der zutreffend ermittelte zusätzliche Aktiengewinn für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen zu einem späteren Zeitpunkt auf der Internetseite nachveröffentlicht wird.

Anbei die Veröffentlichung der historischen Aktiengewinne für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in Prozent und Aktiengewinne i.S.d. § 3 Nr. 40 Einkommensteuergesetz in Prozent für den Zeitraum vom 01.03.2013 bis 30.06.2013:

Datum	Anteilwert	Rücknahmepreis	Aktiengewinn (%)	Aktiengew. KStG (%)
01.03.2013				17,07810
04.03.2013				17,06290
05.03.2013				16,80640
06.03.2013				17,81040
07.03.2013				18,10910
08.03.2013				18,06400
11.03.2013				18,46580
12.03.2013				18,49890
13.03.2013				18,50250
14.03.2013				18,48470
15.03.2013				19,00170
18.03.2013				19,06450
19.03.2013				18,64200
20.03.2013				18,56380
21.03.2013				18,85120
22.03.2013				18,53620
25.03.2013				18,30310
26.03.2013				18,50900
27.03.2013				18,80630
31.03.2013				12,86680
02.04.2013				12,67480
03.04.2013				13,61380
04.04.2013				12,83090
05.04.2013				12,38050
08.04.2013				11,59500
09.04.2013				11,34370
10.04.2013				11,56180

11.04.2013				12,52760
12.04.2013				12,48830
15.04.2013				12,14580
16.04.2013				11,37320
17.04.2013				14,04450
18.04.2013				13,48490
19.04.2013				13,22510
22.04.2013				13,52720
23.04.2013				13,67760
24.04.2013				14,64380
25.04.2013				15,27970
26.04.2013				15,34100
29.04.2013				15,24590
30.04.2013				15,27600
02.05.2013				15,29300
03.05.2013				16,07640
06.05.2013				16,62700
07.05.2013				16,81130
08.05.2013				17,24030
10.05.2013				17,58410
13.05.2013				18,03130
14.05.2013				17,79780
15.05.2013				18,52380
16.05.2013				18,67990
17.05.2013				18,56950
21.05.2013				19,03680
22.05.2013				19,05400
23.05.2013				19,12360
24.05.2013				18,32970
27.05.2013				17,97450
28.05.2013				18,41990
29.05.2013				18,76380
30.05.2013				17,52040
31.05.2013				17,55410
03.06.2013				17,00740

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

Web: www.alceda.lu
 Email: info@alceda.lu
 Tel: +352 / 248 329 - 1
 Fax: +352 / 248 329 - 442
 Handelsregister-Nr. B 123356

Geschäftsführer
 Heinrich Echter
 Michaela Maria Eder von Grafenstein
 Ralf Rosenbaum
 Michael Sanders

Bankverbindung
 Caisse Raiffeisen
 BIC: CCRALULL
 IBAN: LU10090000045959004
 USt.-ID: LU21823103