

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				16,72180
04.03.2013				16,71140
05.03.2013				16,45570
06.03.2013				17,46650
07.03.2013				17,74210
08.03.2013				17,68970
11.03.2013				18,10660
12.03.2013				18,12310
13.03.2013				18,13150
14.03.2013				18,11240
15.03.2013				18,63280
18.03.2013				18,69120
19.03.2013				18,26720
20.03.2013				18,19180
21.03.2013				18,48580
22.03.2013				18,16420
25.03.2013				17,94400
26.03.2013				18,15470
27.03.2013				18,44850
31.03.2013				18,12480
02.04.2013				17,94680
03.04.2013				18,82670
04.04.2013				18,08360
05.04.2013				17,67430
08.04.2013				16,94050
09.04.2013				16,70930
10.04.2013				16,91630

11.04.2013				17,82210
12.04.2013				17,78700
15.04.2013				17,46440
16.04.2013				16,73720
17.04.2013				19,41850
18.04.2013				18,89140
19.04.2013				18,64110
22.04.2013				18,92610
23.04.2013				19,06470
24.04.2013				19,96760
25.04.2013				20,56870
26.04.2013				20,62350
29.04.2013				20,54000
30.04.2013				20,55740
02.05.2013				20,57180
03.05.2013				21,30530
06.05.2013				21,80920
07.05.2013				21,96600
08.05.2013				22,36190
10.05.2013				22,67160
13.05.2013				23,08670
14.05.2013				22,86060
15.05.2013				23,54840
16.05.2013				23,67420
17.05.2013				23,56900
21.05.2013				23,99200
22.05.2013				23,99280
23.05.2013				24,06290
24.05.2013				23,31450
27.05.2013				22,99990
28.05.2013				23,42680
29.05.2013				23,74370
30.05.2013				22,55730
31.05.2013				22,61600
03.06.2013				22,10630

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