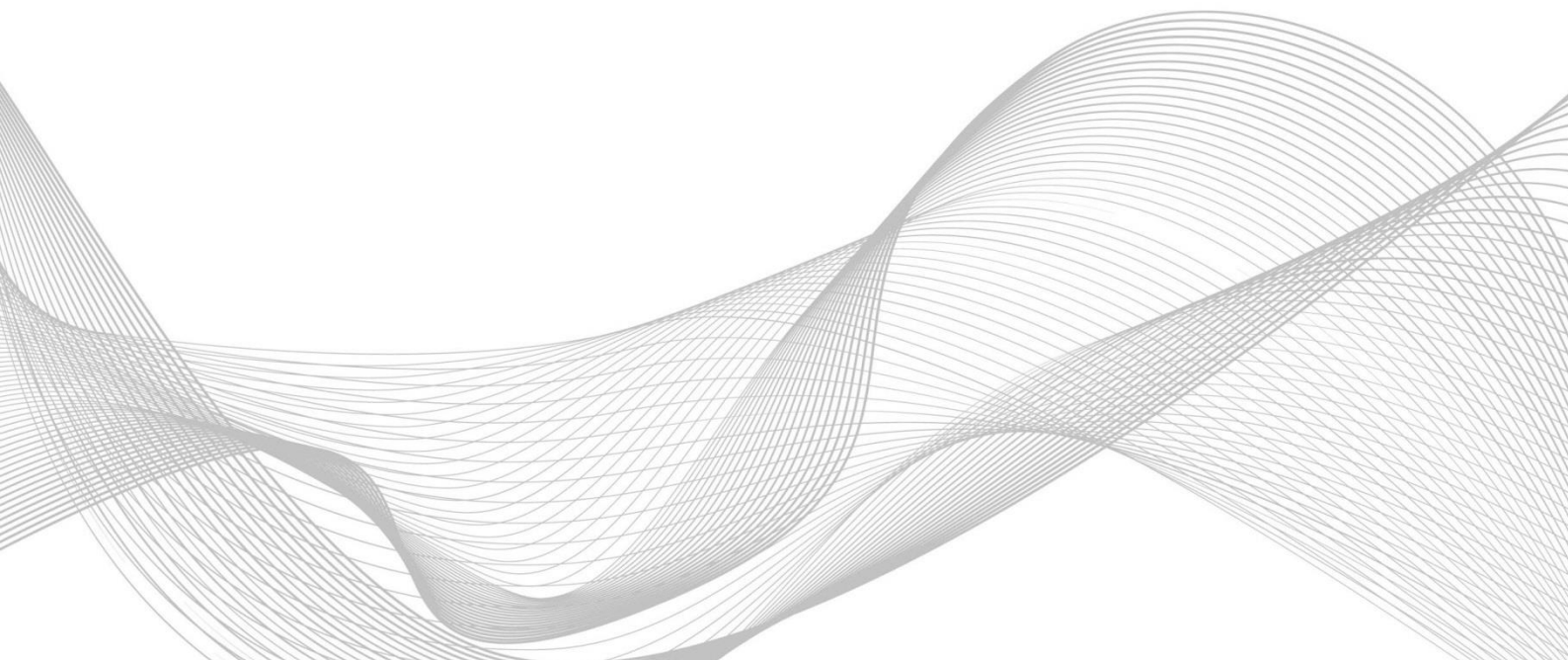




MOVENTUM 

Erläuterungen zur Ertragnisaufstellung 2020

Für in Deutschland ansässige Privatanleger



Inhaltsverzeichnis

Einleitung	3
Die Ertragnisaufstellung von Moventum für das Jahr 2020	3
Grundsätzliche Angaben	3
Ausgewiesene Ertragsdaten	3
Nicht berücksichtigte Erträge bzw. Vorfälle	4
Investmentfondsbesteuerung	4
Gliederung	5
Möglichkeit der unvollständigen Ertragsdaten	5
Summenausweis – Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben	6
Summenausweis - Kapitalerträge die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben	6
Steuerabzugsbeträge zu Erträgen und zu Investmenterträgen	6
Laufende Erträge aus Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben	7
Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben	7
Ermittlung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung	8
Quellensteuer	8
Aufstellung der Einnahmen aus Veräußerungsgeschäften gemäß §20 Abs. 2 / §23 und Einkünfte gemäß §20 Abs. 1 EStG	8
Ausfüllhilfe für die Anlage KAP	10
Ausfüllhilfe für die Anlage KAP-INV	12
Häufig gestellte Fragen	15
Rechtliche Hinweise	16

Einleitung

Mit diesem Leitfaden werden ergänzende Informationen und Erläuterungen zu den gelieferten Ertragnisaufstellungen von Moventum bereit gestellt. Aufgrund der Komplexität der steuerrechtlichen Vorschriften beschränkt er sich nur auf die wesentlichen Aspekte der Besteuerung von Kapitalerträgen in Bezug auf die Ertragnisaufstellung. Darüber hinaus kann nicht auf die Besonderheiten Ihres persönlichen Steuerfalls eingegangen werden. Für weitere Details, Fragen und Auswirkung der dargestellten Angaben auf Ihre persönliche Steuersituation empfehlen wir jedem Depotinhaber, den fachkundigen Rat eines Steuer- oder Rechtsberaters einzuholen.

Die Ertragnisaufstellung von Moventum für das Jahr 2020



Grundsätzliche Angaben

Die von Moventum erstellte Ertragnisaufstellung dient der Erleichterung des Ausfüllens des Steuerformulars „Anlage KAP“ und „Anlage KAP-INV“ durch den Privatanleger.

Diese Aufstellung bezieht sich grundsätzlich auf den in Deutschland unbeschränkt einkommensteuerpflichtigen (ansässigen) Privatanleger. Da sich die Angaben nur auf das bei Moventum geführte Depot beziehen, sind diese gegebenenfalls mit anderen Einnahmen aus Kapitalvermögen in der Anlage KAP und Anlage KAP-INV hinzuzurechnen. Seit dem Berichtsjahr 2018 erstellt Moventum keine Ertragnisaufstellungen mehr für betriebliche Anleger.

Bitte bewahren Sie die Ertragnisaufstellung sorgfältig auf. Wenn Sie bei Ihrem Berater ein Duplikat anfordern, wird eine pauschale Bearbeitungsgebühr von 15 Euro erhoben.

Die Ertragnisaufstellung ist maschinell erstellt und basiert teilweise auf Angaben Dritter. Moventum vertraute auf die von Dritten zur Verfügung gestellten Informationen. Die Weiterverarbeitung der Daten erfolgte mit größtmöglicher Sorgfalt. Gleichwohl kann Moventum keine Gewähr für die mitgeteilten Daten übernehmen; insbesondere schließt Moventum jegliche Haftung aus. Sie sind daher verpflichtet, die in der Ertragnisaufstellung enthaltenen Daten selbst zu ermitteln und auf Richtigkeit und Vollständigkeit zu überprüfen.

Die Angaben in diesen Erläuterungen wurden sorgfältig ermittelt, erfolgen jedoch ohne Gewähr.

Ausgewiesene Ertragsdaten

Die Ertragnisaufstellung berücksichtigt folgende Ertragsdaten (soweit für Ihr Moventum Konto zutreffend):

- Steuerpflichtige Erträge deutscher und ausländischer Investmentfonds im Zusammenhang mit Ausschüttungen und (ab Berichtsjahr 2019) Vorabpauschalen;
- Dividenden und ähnliche Erträge aus deutschen und ausländischen Aktien;
- Zinsen aus deutschen und ausländischen Anleihen (Kupons und Stückzinsen);
- Zinsen und Dividenden aus strukturierten oder hybriden Wertpapieren (insb. Zertifikate und zertifikatähnliche Papiere);
- Steuerpflichtige Gewinne und Verluste aus dem Verkauf bzw. der Rückgabe von Aktien, Anleihen, Investmentanteilen, Zertifikaten, sowie von anderen strukturierten oder hybriden Wertpapieren unter Berücksichtigung der Besteuerungsregeln der Abgeltungssteuer;
- Zinsen aus Bargeldkonten und Termingeldern;
- Anrechenbare inländische (deutsche) Kapitalertragsteuern (einschließlich Solidaritätszuschläge), ausschließlich nachrichtlich;

Anrechenbare ausländische Quellensteuern. Angaben zu kumulierten ausschüttungsgleichen Erträgen und Zwischengewinnen deutscher und ausländischer Investmentfonds bezogen auf fiktive Veräußerungen zum 31.12.2017 erfolgen ausschließlich auf Grundlage der von WM-Datenservice gelieferten Daten.

Als Verbrauchsfolgemethode für die Ermittlung der Veräußerungsgewinne innerhalb des jeweiligen Portfolios

(Alt- oder Neubestand) wurde die sog. **FIFO-Methode** verwendet, d.h. die innerhalb des gegebenen Portfolios zeitlich zuerst erworbenen Wertpapiere gelten zunächst als veräußert.

- Berechnungen eines steuerpflichtigen **Mergers** basieren auf Marktpreisen, Rücknahmepreise werden bei der Berechnung nicht berücksichtigt.

Details zu den Angaben innerhalb der Ertragnisaufstellung finden Sie in den nachfolgenden Kapiteln.

Nicht berücksichtigte Erträge bzw. Vorfälle

In der Ertragnisaufstellung sind folgende Geschäftsvorgänge nicht berücksichtigt (soweit für Ihr Moventum Konto zutreffend):

- Erwerb, Besitz und Verkauf von **Edelmetallen**.
- **Gläubigerwechsel** bei einem internen Depotübertrag oder bei einer Auslieferung: Bei der Übertragung von Wertpapieren von einem Moventum Konto auf ein anderes Moventum Konto bzw. bei der Auslieferung auf ein anderes Depot außerhalb von Moventum wird im Falle eines *entgeltlichen* Übertrags keine Veräußerungsfiktion ausgewiesen. Gemäß einer solchen Veräußerungsfiktion eventuell zu berücksichtigende Kapitalerträge sind von Ihnen oder Ihrem Steuerberater nachträglich zu ermitteln.
- **Kapitalmaßnahmen**: bei Aktien und Investmentanteilen, wie z.B. im Falle der Ausübung von Bezugsrechten, dem Split (Teilung) oder der Zusammenlegung von Anteilen wurden die in zugänglichen Marktdaten verfügbaren Informationen ausgewertet und in Betracht gezogen. Wir weisen jedoch darauf hin, dass Moventum den steuerlichen Sachverhalt im Einzelfall nicht verbindlich darstellen kann.
- **Fremdwährungsgeschäfte**
- Mögliche **Hinzurechnungsbeträge** im Sinne des AstG (§§ 7ff AStG), da hier auf den Einzelfall bezogen zu bestimmen ist, ob (und wie) ein solcher Betrag zu ermitteln ist.
- Ggf. anfallende **Kirchensteuer**.

Die steuerliche Relevanz dieser Sachverhalte müssen Sie oder Ihr Steuerberater im Einzelfall selbst prüfen.

Investmentfondsbesteuerung

Investmentfonds / Spezial-Investmentfonds

Für Zwecke der Investmentfondsbesteuerung ist zwischen Investmentfonds und Spezial-Investmentfonds zu differenzieren.

Der Begriff Investmentfonds ist wider Erwarten weit auszulegen, da hierunter, zum Beispiel „einfache“ Organismen für gemeinsame Anlagen (OGAW) zu subsumieren sind, aber auch „komplexe“ alternative Investmentvehikel, wie zum Beispiel Private-Equity Fonds oder Hedge-Fonds. Das Gesetz sieht keine Beschränkung für die Anleger vor, die Anteile an diesen Fonds erwerben dürfen.

Im Gegensatz dazu unterliegen Spezial-Investmentfonds rigiden Anlagebestimmungen, d. h. sie dürfen nur in bestimmte, gesetzlich definierte Vermögenswerte investieren. Darüber hinaus darf nur ein bestimmter, ebenfalls durch das Gesetz definierter und auf maximal 100 Personen begrenzter Anlegerkreis Anteile an diesen Fonds erwerben.

Die folgenden Ausführungen beziehen sich ausschließlich auf die Besteuerung der Investmentfonds und deren Anteilseignern.

Besteuerung auf Fondsebene

Unter dem aktuellen Regime unterliegen Investmentfonds in Deutschland der partiellen Körperschaftsteuerpflicht. Dies bedeutet, dass Investmentfonds nur auf solche Einkünfte Körperschaftsteuern zahlen, die im internationalen Kontext als „inländische“, d.h. deutsche, Einkünfte gelten. Hierunter fallen zum Beispiel:

- Inländische Beteiligungseinnahmen (z.B. Dividenden deutscher Unternehmen und ähnliche Bezüge);
- Inländische Immobilienerträge (z.B. Einkünfte aus der Vermietung und Verpachtung von in Deutschland gelegenen Immobilienvermögen);

Die deutsche Steuer wird durch Veranlagung bzw. Steuerabzug erhoben. Der anzuwendende Steuersatz beträgt generell 15% zzgl. Solidaritätszuschlag.

Besteuerung auf Anlegerebene

Anleger unterliegen mit ihren Investmenterträgen der Besteuerung in Deutschland. Investmenterträge sind:

- Ausschüttungen eines Investmentfonds;
- Vorabpauschalen; und
- Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen.

Die **Vorabpauschale** ersetzt den ausschüttungsgleichen Ertrag. Im Gegensatz zu den ausschüttungsgleichen Erträgen wird die Vorabpauschale allein auf Grundlage des von einem Investmentfonds zu

Beginn eines Kalenderjahres veröffentlichten Rücknahmepreises berechnet. Eine komplexe, steuerliche Berichtserstattung, wie dies unter dem vorherigen Besteuerungsregime erforderlich war, ist nicht erforderlich. Um das Risiko einer Substanzbesteuerung zu mindern, unterliegt die Vorabpauschale nur dann der Besteuerung, wenn die Wertentwicklung des Investmentfonds, bezogen auf das Kalenderjahr, positiv war. Ist die Wertentwicklung des Fondsanteils negativ, beträgt die Vorabpauschale immer 0 Euro.

Vorabpauschalen mindern steuerpflichtige Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen, soweit sie beim Investor während der Besitzzeit der Fondsanteile steuerlich angesetzt wurden. Hierdurch soll eine Doppelbesteuerung der Vorabpauschale vermieden werden.

Je nach Art des Fonds kommen Anteilseigner in den Genuss einer sog. Teilfreistellung, die je nach Art des Fonds und des Anlegertyps gestaffelt ist. Für Privatanleger gelten folgende Teilfrestellungsbeträge:

Art des Fonds	Teilfreistellung in Prozent und in Bezug auf Investmenterträge
Anleihe- / Bondfonds	Keine Teilfreistellung
Mischfonds	15%
Aktiefonds	30%
Immobilienfonds (Deutschland)	60%
Immobilienfonds (Ausland)	80%

Die Vorabpauschale für das Berichtsjahr gilt erst am 2. Januar des auf das Berichtsjahr folgenden Jahres als zugeflossen. Daher wird in der Ertragnisaufstellung eines Berichtsjahres die Vorabpauschale für das vorangegangene Berichtsjahr ausgewiesen.

Investmenterträge gelten als Einkünfte aus Kapitalvermögen und unterliegen in Deutschland der Abgeltungssteuer.

Bestandsschutz

Wertveränderungen ab dem 1. Januar 2018 sind im Falle einer Veräußerung steuerpflichtig. Dies gilt jedoch nur insoweit, als ein pro Anleger gewährter Freibetrag von 100.000 Euro ausgeschöpft ist. Der Freibetrag kann nur über die Steuererklärung geltend gemacht werden.

Gliederung

Die Ertragnisaufstellung gliedert sich in bis zu 9 Teile:

1. Summenausweis – Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

2. Summenausweis – Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben
3. Steuerabzugsbeträge zu Erträgen und Veräußerungsgewinnen;
4. Laufende Erträge aus Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben
5. Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben;
6. Ermittlung der Vorabpauschale;
7. Ermittlung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen;
8. Quellensteuer;
9. Aufstellung der Einnahmen aus Veräußerungsgeschäften gemäß §20 Abs. 2 / §23 und Einkünfte gemäß §20 Abs. 1 EStG.

Per Post erhalten Sie von Moventum nur die Teile 1-5. Die Ertragsdaten aus dem Summenausweis sind in das entsprechende Formblatt Ihrer Steuererklärung zu übertragen, ggf. kann der Summenausweis beigefügt werden.

Auf Wunsch senden wir Ihnen die Begleitunterlagen sowie die ausgefüllten Anlagen KAP und KAP-INV in elektronischer Form zu. Bitte richten Sie Ihre Anfragen an die folgende E-Mail-Adresse:

Ertragnisaufstellungen@moventum.lu

Die Begleitunterlagen liefern detaillierte Informationen zu den einzelnen Transaktionen und ermöglichen es Ihnen bzw. Ihrem Steuerberater, einzelne Beträge besser nachzuvollziehen und eventuell unvollständige Ertragsdaten zu identifizieren, z. B. fehlende Veräußerungsgewinne aufgrund unvollständiger Anschaffungsdaten usw.

Möglichkeit der unvollständigen Ertragsdaten

Die Angaben in den Tabellen sind unter Umständen nicht vollständig. **In diesem Fall sind Sie verpflichtet die fehlenden Daten selbst zu ermitteln.** Unvollständige Ertragsdaten können in folgenden Fällen vorliegen:

- Für die Berechnung des steuerpflichtigen Ertrags bei der Veräußerung von Wertpapieren fehlen die steuerlich relevanten Anschaffungsdaten (Datum der Anschaffung und/oder Anschaffungskosten); der Kapitalertrag ist in diesem Fall nicht berechenbar. Details zu diesen Fällen liefern die einzelnen Tabellen im Teil **Aufstellung der Einnahmen aus Veräußerungsgeschäften gemäß §20 Abs. 2 / §23**

und Einkünfte gemäß §20 Abs. 1 EStG, bei denen der Gewinn/Verlust als „nicht berechenbar“ bzw. „nicht ermittelbar“ ausgewiesen ist. Für eine nachträgliche Berechnung des steuerlich bereinigten Veräußerungsgewinns oder Verlustes empfehlen wir die Zusammenarbeit mit einem Steuerberater.

- Die Transaktionen können von Moventum aus anderen Gründen nicht bewertet werden. Um dies festzustellen, überprüfen sie im Detail die einzelnen

Tabellen im Teil **Aufstellung der Einnahmen aus Veräußerungsgeschäften gemäß §20 Abs. 2 / §23 und Einkünfte gemäß §20 Abs. 1 EStG**, wo solche Transaktionen als „nicht bewertbar“ bzw. „nicht ermittelbar“ ausgewiesen sind.

Es obliegt Ihnen, diese Transaktionen zu prüfen und etwaige nachträglich zu berücksichtigende Kapitalerträge zu ermitteln.

Summenausweis – Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

In diesem Teil der Ertragnisaufstellung sind folgende Ertragsarten summiert:

- **Aktien:** Dividendenzahlungen inländischer Kapitalgesellschaften sowie Gewinne bzw. Verluste aus deren Verkauf.
- **Andere Wertpapiere:** Zins- und Dividendenzahlungen aus in- und ausländischen

Wertpapieren, wie z.B. Zertifikaten und anderen strukturierten bzw. hybriden Papieren sowie Gewinne bzw. Verluste aus deren Verkauf.

- **Zinsen:** Habenzinsen aus Geldkonten sowie Zinszahlungen aus Festgeldanlagen.

Summenausweis - Kapitalerträge die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

In diesem Teil der Ertragnisaufstellung sind folgende Ertragsarten summiert:

- **Aktien:** Dividendenzahlungen ausländischer Kapitalgesellschaften sowie Gewinne bzw. Verluste aus deren Verkauf.
- **Andere Wertpapiere:** Zins- und Dividendenzahlungen aus in- und ausländischen

Wertpapieren, wie z.B. Zertifikaten und anderen strukturierten bzw. hybriden Papieren sowie Gewinne bzw. Verluste aus deren Verkauf.

- **Zinsen:** Habenzinsen aus Geldkonten sowie Zinszahlungen aus Festgeldanlagen.

Steuerabzugsbeträge zu Erträgen und zu Investmenterträgen

Dieser Teil der Ertragnisaufstellung liefert folgende Informationen:

- **Kapitalertragsteuer:** die von den auszahlenden Stellen bereits einbehaltene Ertragssteuer.
 - **Solidaritätszuschlag:** der von den auszahlenden Stellen bereits einbehaltene Solidaritätszuschlag.
- (Fiktive) anrechenbare ausländische Steuern:** Die auf ausländische Kapitalerträge festgesetzte und gezahlte und um einen entstandenen Ermäßigungsanspruch gekürzte ausländische Steuer ist, bis zu einem Betrag von maximal 25%, auf die

deutsche Steuer anzurechnen. Anrechenbar sind jedoch nur solche ausländischen Steuern, die der deutschen Einkommensteuer im Wesentlichen gleichwertig sind und die den in den jeweiligen Doppelbesteuerungsabkommen geregelten Höchstsätzen unterliegen. Die in der Ertragnisaufstellung ausgewiesenen Anrechnungsbeträge berücksichtigen bereits diese Höchstsätze. Fiktive, anrechenbare Quellensteuern können grundsätzlich nur dann zur Anrechnung gebracht werden, wenn bestimmte, im jeweiligen Doppelbesteuerungsabkommen definierte

Voraussetzungen erfüllt sind. Momentum hat keine Überprüfung der Anrechnungsvoraussetzungen

vorgenommen.

Laufende Erträge aus Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

In diesem Teil der Ertragnisaufstellung sind folgende Ertragsarten aufsummiert:

- **Vorabpauschalen** in- und ausländischer Investmentvermögen;
- **Ausschüttungen** in- und ausländischer Investmentvermögen;
- von der Investmentgesellschaft ausgezahlte und an den Anleger weitergeleitete **Bestandsprovisionen** von in- und ausländischem Investmentvermögen.

Zwecks Anwendung der sog. Teilfreistellungen sind diese Erträge nach folgender Klassifizierung aufsummiert:

- Mischfonds: 15% der Investorerträge sind für Privatanleger steuerfrei;
- Aktienfonds: 30% der Investorerträge sind für Privatanleger steuerfrei;

- Immobilienfonds (Deutschland): 60% der Investorerträge sind für Privatanleger steuerfrei;
- Immobilienfonds (Ausland): 80% der Investorerträge sind für Privatanleger steuerfrei;
- Sonstige Investmentfonds: keine Teilfreistellung.

Diese Klassifizierung erfolgt auf Basis von bankinternen Marktdaten oder aus branchenüblichen Informationsquellen. Die ausgewiesenen Erträge stellen stets den ungekürzten Bruttoertrag dar. Eine Kürzung um die Teilfreistellungsbeträge ist im Rahmen der Veranlagung vorzunehmen.

Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

In diesem Teil der Ertragnisaufstellung sind **Gewinne und Verluste** aus der Veräußerung in- und ausländischer Investmentvermögen ausgewiesen. Diese sind ebenfalls nach Fondstypen klassifiziert und es gelten die gleichen Teilfreistellungen wie im vorigen Teil ausgeführt.

Die Klassifizierung basiert auf bankinternen Marktdaten oder branchenüblichen Informationsquellen. Bei fehlender Fondsklassifizierung erfolgt die Ausweisung als „Investmentfonds o. Info“ und wird wie ein Investmentfonds ohne Freistellung behandelt.

Die ausgewiesenen Erträge stellen stets den vollen Veräußerungsgewinn / -verlust dar. Eine Kürzung um die Teilfreistellungsbeträge ist im Rahmen der Veranlagung vorzunehmen.

Die Beträge in diesem Teil der Ertragnisaufstellung sind entsprechend den einzelnen Feldern in Anlage KAP-INV aufsummiert wie folgt:

- **Gewinne und Verluste** (Aktienfonds Anlage KAP-INV Zeile 14, Mischfonds Anlage KAP-INV Zeile 17, Immobilienfonds Anlage KAP-INV Zeile 20,

Auslandsimmobilienfonds Anlage KAP-INV Zeile 23, Sonstige Investmentfonds Anlage KAP-INV Zeile 26): hierbei handelt es sich um Veräußerungsgewinne / -verluste, die nach dem 31.12.2018 erwirtschaftet wurden.

- **Gewinne und Verluste von bestandsgeschützten Alt-Anteilen** (Aktienfonds Anlage KAP-INV Zeile 15, Mischfonds Anlage KAP-INV Zeile 18, Immobilienfonds Anlage KAP-INV Zeile 21, Auslandsimmobilienfonds Anlage KAP-INV Zeile 24, Sonstige Investmentfonds Anlage KAP-INV Zeile 27): hierbei handelt es sich um die nach dem 31.12.2018 erwirtschafteten Veräußerungsgewinne / -verluste aus Altbeständen. Wertveränderungen ab dem 01.01.2018 sind bei einem Verkauf grundsätzlich steuerpflichtig. Dafür erhält jeder Steuerpflichtige einen Freibetrag von 100.000 Euro, den er nur über seine Steuererklärung geltend machen kann. Die Veräußerungsgewinne / -verluste von den bestandsgeschützten Alt-Anteilen die bis zum 31.12.2017 begründet wurden, bleiben steuerfrei.

- **Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen** (Aktienfonds Anlage KAP-INV Zeile 16, Mischfonds Anlage KAP-INV Zeile 19, Immobilienfonds Anlage KAP-INV Zeile 22, Auslandsimmobilienfonds Anlage KAP-INV Zeile 25, Sonstige Investmentfonds Anlage KAP-INV Zeile 28): hierbei handelt es sich um fiktive Veräußerungsgewinne / -verluste aus Neubestand (d.h. Anschaffung nach dem 31.12.2008 und vor

dem 01.01.2018. Die bis zum 31. Dezember 2017 steuerlich relevanten Daten werden beim tatsächlichen Verkauf der Anteile berücksichtigt.

- **Zwischengewinne nach dem Investmentsteuergesetz** hier wird der Zwischengewinn aus fiktiver Veräußerung zum 31.12.2017 ausgewiesen, der im Zeitpunkt der tatsächlichen Veräußerung von Investmentanteilen als zugeflossen gilt und zu versteuern ist (Einzutragen in Anlage KAP-INV Zeile 29).

Ermittlung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung

Falls für Ihr Moventum-Konto zutreffend, enthält dieser Teil der Ertragnisaufstellung eine Zusammenfassung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung, die im vorherigen Teil der Ertragnisaufstellung aufsummiert sind.

Falls für Sie zutreffend, ist dieser Teil der Ertragnisaufstellung ein Bestandteil von den

Begleitunterlagen, die Sie auf Anfrage in elektronischer Form von uns erhalten können.

Bitte senden sie Ihre Anfrage an die folgende E-Mail-Adresse: Ertraegnisaufstellungen@moventum.lu.

Quellensteuer

Sofern für Ihr Moventum-Konto anwendbar, sind die abgezogene und anrechenbare Quellensteuer in den einzelnen Spalten ausgewiesen und nach Ländern summiert.

Dieser Teil der Ertragnisaufstellung kann ggf. Bestandteil der Begleitunterlagen sein, die Sie auf Anfrage von uns in elektronischer Form erhalten.

Bitte senden Sie Ihre Anfrage an die folgende E-Mail-Adresse: Ertraegnisaufstellungen@moventum.lu.

Aufstellung der Einnahmen aus Veräußerungsgeschäften gemäß §20 Abs. 2 / §23 und Einkünfte gemäß §20 Abs. 1 EStG

Dieser Teil der Ertragnisaufstellung liefert detaillierte Informationen zu den einzelnen Beträgen, die in den Summenausweis-Tabellen aufsummiert wurden, und ermöglicht es Ihnen bzw. Ihrem Steuerberater, die einzelnen Beträge nachzuvollziehen.

Ebenfalls in diesem Teil enthalten sind die Details zu den Transaktionen, die nicht im Summenausweis enthalten sind, da sie von uns aufgrund fehlender Anschaffungsdaten oder aus anderen Gründen von uns nicht bewertbar sind. Dies ist in der Regel bei Depotübertragungen der Fall, bei denen die tatsächlichen Anschaffungsdaten nicht von der ursprünglichen depotführenden Stelle an Moventum übermittelt wurden.

Kann der vollständige steuerliche Veräußerungsgewinn / -verlust aufgrund fehlender Daten nicht berechnet werden, sind für diese Transaktionen das angegebene Datum z.B. das Datum des Eingangs bei Moventum (Transaktionsbeschreibung: *Zugang*) angegeben.

Anhand der Transaktionsbestätigungen obliegt es Ihnen, die fehlenden Daten selbst zu ermitteln und die Berechnungen zu vervollständigen.

- **Depotübertrag / Auslieferung mit Gläubigerwechsel** (Transaktionsbeschreibung: *Abgang*): In der Ertragnisaufstellung werden Depotüberträge bzw. Auslieferungen an andere depotführende Institute prinzipiell nicht als steuerpflichtige Veräußerung behandelt. Dies gilt (für Zwecke der Abgeltungssteuer)

jedoch nur, (bzw. anwendbar), sofern kein Gläubigerwechsel stattfand, bzw. der Wechsel im Rahmen einer (nachweisbaren) Schenkung/Erbschaft erfolgte. Trifft dies im Einzelfall nicht auf Sie zu, obliegt es Ihnen, den Gewinn/Verlust selbst nachzutragen.

Dieser Teil der Ertragnisaufstellung ist Bestandteil der Begleitunterlagen, die Sie auf Wunsch von uns in elektronischer Form erhalten können.

Bitte senden Sie Ihre Anfrage an die folgende E-Mail-Adresse: Ertraegnisaufstellungen@moventum.lu

Ausfüllhilfe für die Anlage KAP

MOVENTUM

Kontonummer: XXXXXXXX

Ertragnisaufstellung für das Jahr 2020
Berichtszeitraum: 01.01.2020 - 31.12.2020

Summenausweis – Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

Kapitalerträge	Einnahmen (EUR)
Kapitalerträge (i. S. v. Anlage KAP Zeile 7)	0,00 1

Summenausweis – Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

Kapitalerträge	Einnahmen (EUR)
Inländische Kapitalerträge (i. S. v. Anlage KAP Zeile 18)	0,00 2
Ausländische Kapitalerträge (i. S. v. Anlage KAP Zeile 19)	0,00 3
In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Gewinne aus Aktienveräußerung (i. S. v. Anlage KAP Zeile 20)	0,00 4
In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Verluste ohne Verluste aus der Veräußerung von Aktien (i. S. v. Anlage KAP Zeile 22)	0,00 5
In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Verluste aus der Veräußerung von Aktien (i. S. v. Anlage KAP Zeile 23)	0,00 6
Verluste aus der ganzen oder teilweisen Uneinbringlichkeit einer Kapitalforderung, Ausbuchung, Übertragung wertlos gewordener Wirtschaftsgüter i. S. d. § 20 Abs. 1 EStG oder sonstigem Ausfall von Wirtschaftsgütern (i. S. v. Anlage KAP Zeile 25)	0,00 7

Steuerabzugsbeträge zu Erträgen und Veräußerungsgewinnen

Steuerbeträge	Betrag (EUR)
Kapitalertragsteuer (i. S. v. Anlage KAP Zeile 37)	0,00 8
Solidaritätszuschlag (i. S. v. Anlage KAP Zeile 38)	0,00 9
Anrechenbare noch nicht angerechnete ausländische Steuern (i. S. v. Anlage KAP Zeile 41)	0,00 10
Fiktive ausländische Quellensteuer (nicht in den Zeilen 40 und / oder 41 enthalten) (i. S. v. Anlage KAP Zeile 42)	0,00 11

Laufende Erträge aus Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben (z. B. bei im Ausland verwahrten Investmentanteilen)

Ausschüttungen nach § 2 Abs. 11 InvStG (einschließlich des ausländischen Steuerabzugs auf den Kapitalertrag) aus	Betrag (EUR)
Aktienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 4)	0,00
Mischfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 5)	0,00
Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 6)	0,00
ausländischen Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 7)	0,00
sonstigen Investmentfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 8)	74,57
Vorabpauschalen nach § 18 InvStG aus	Betrag (EUR)
Aktienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 9)	0,00
Mischfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 10)	0,00
Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 11)	0,00
ausländischen Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 12)	0,00
sonstigen Investmentfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 13)	0,00

2020

Anleitung vorhanden

Name

Vorname

Steuernummer

Anlage KAP

zur Einkommensteuererklärung zur Erklärung zur Festsetzung der Kirchensteuer auf Kapitalerträge

stpfl. Person / Ehemann / Person A

Ehefrau / Person B

Einkünfte aus Kapitalvermögen / Anrechnung von Steuern

Anträge 54

4 Ich beantrage die Günstigerprüfung für sämtliche Kapitalerträge. (Bei Zusammenveranlagung: Die Anlage KAP meines Ehegatten / Lebenspartners ist beigefügt.) 201/401 1 = Ja

5 Ich beantrage eine Überprüfung des Steuereinkommens für bestimmte Kapitalerträge. 202/402 1 = Ja

Erklärung zur Kirchensteuerpflicht

6 Ich bin kirchensteuerpflichtig und habe Kapitalerträge erzielt, von denen Kapitalertragsteuer, aber keine Kirchensteuer einbehalten wurde. 203/403 1 = Ja

Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

	Beträge II. Steuerbescheinigung(en) EUR	korrigierte Beträge (E. gesonderter Aufstellung) EUR
7 Kapitalerträge	210/410 1	220/420
8 In Zeile 7 enthaltene Gewinne aus Aktienveräußerungen	212/412	222/422
9 In Zeile 7 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile i. S. d. § 56 Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 InvStG	219/419	229/429
10 In Zeile 7 enthaltene Ersatzbemessungsgrundlage	214/414	224/424
11 Nicht ausgeglichene Verluste ohne Verluste aus der Veräußerung von Aktien	215/415	225/425
12 Nicht ausgeglichene Verluste aus der Veräußerung von Aktien	216/416	226/426
13 Verluste aus der ganzen oder teilweisen Uneinbringlichkeit einer Kapitalforderung, Ausbuchung, Übertragung wertlos gewordener Wirtschaftsgüter i. S. d. § 20 Abs. 1 EStG oder aus einem sonstigen Ausfall von Wirtschaftsgütern i. S. d. § 20 Abs. 1 EStG	616/616	626/626

Sparer-Pauschbetrag

16 In Anspruch genommener Sparer-Pauschbetrag, der auf die in den Zeilen 7 bis 15, 30 und 33 erklärten Kapitalerträge entfällt (ggf. „0“) 217/417


17 In Anspruch genommener Sparer-Pauschbetrag, der auf die in der Anlage KAP nicht erklärten Kapitalerträge entfällt (ggf. „0“) 218/418

Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

	EUR
18 Inländische Kapitalerträge (ohne Betrag lt. Zeile 26)	230/430 2
19 Ausländische Kapitalerträge (ohne Betrag lt. Zeile 47)	234/434 3
20 In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Gewinne aus Aktienveräußerungen i. S. d. § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG	232/432 4
21 In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Verluste ohne Verluste aus der Veräußerung von Aktien	235/435 5
22 In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Verluste aus der Veräußerung von Aktien i. S. d. § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG	236/436 6
23 Verluste aus der ganzen oder teilweisen Uneinbringlichkeit einer Kapitalforderung, Ausbuchung, Übertragung wertlos gewordener Wirtschaftsgüter i. S. d. § 20 Abs. 1 EStG oder aus einem sonstigen Ausfall von Wirtschaftsgütern i. S. d. § 20 Abs. 1 EStG	636/636 7
26 Zinsen, die vom Finanzamt für Steuererstattungen gezahlt wurden	260/460

2020AniKAP051 2020AniKAP051

- Sept. 2020 -

MOVENTUM 

Kontonummer: XXXXXXXX

Ertragnisaufstellung für das Jahr 2020
Berichtszeitraum: 01.01.2020 - 31.12.2020

Summenausweis – Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterliegen haben

Kapitalerträge	Einnahmen (EUR)
Kapitalerträge (i. S. v. Anlage KAP Zeile 7)	0,00

Summenausweis – Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterliegen haben

Kapitalerträge <small>- ohne Investmenterträge lt. Anlage KAP-INV -</small>	Einnahmen (EUR)
Inländische Kapitalerträge (i. S. v. Anlage KAP Zeile 18)	0,00
Ausländische Kapitalerträge (i. S. v. Anlage KAP Zeile 19)	0,00
In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Gewinne aus Aktienveräußerung (i. S. v. Anlage KAP Zeile 20)	0,00
In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Verluste ohne Verluste aus der Veräußerung von Aktien (i. S. v. Anlage KAP Zeile 22)	0,00
In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Verluste aus der Veräußerung von Aktien (i. S. v. Anlage KAP Zeile 23)	0,00
Verluste aus der ganzen oder teilweisen <u>Uneinbringlichkeit</u> einer Kapitalforderung, Ausbuchung, Übertragung wertlos gewordener Wirtschaftsgüter i. S. d. § 20 Abs. 1 EStG oder sonstigem Ausfall von Wirtschaftsgütern (i. S. v. Anlage KAP Zeile 25)	0,00

Steuerabzugsbeträge zu Erträgen und Veräußerungsgewinnen

Steuerbeträge	Betrag (EUR)
Kapitalertragsteuer (i. S. v. Anlage KAP Zeile 37)	0,00
Solidaritätszuschlag (i. S. v. Anlage KAP Zeile 38)	0,00
Anrechenbare noch nicht angerechnete ausländische Steuern (i. S. v. Anlage KAP Zeile 41)	0,00
Fiktive ausländische Quellensteuer (nicht in den Zeilen 40 und / oder 41 enthalten) (i. S. v. Anlage KAP Zeile 42)	0,00

Laufende Erträge aus Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterliegen haben (z. B. bei im Ausland verwahrten Investmentanteilen)

Ausschüttungen nach § 2 Abs. 11 InvStG (einschließlich des ausländischen Steuerabzugs auf den Kapitalertrag) aus	Betrag (EUR)
Aktiefonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 4)	0,00
Mischfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 5)	0,00
Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 6)	0,00
ausländischen Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 7)	0,00
sonstigen Investmentfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 8)	74,57

Vorabpauschalen nach § 18 InvStG aus	Betrag (EUR)
Aktiefonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 9)	0,00
Mischfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 10)	0,00
Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 11)	0,00
ausländischen Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 12)	0,00
sonstigen Investmentfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 13)	0,00

Steuernummer

Kapitalerträge, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen
(nicht in den Zeilen 7, 18 und 19 der Anlage KAP sowie in den Zeilen 6 und 14 der Anlage KAP-BET enthalten)

27	Hinzurechnungsbetrag nach § 10 Abs. 1 EStG	275/475	EUR
28	Laufende Einkünfte aus sonstigen Kapitalforderungen jeder Art, aus stiller Gesellschaft und partiarischen Darlehen (ohne Betrag lt. Zeile 48)	270/470	EUR
29	Gewinne aus der Veräußerung oder Einlösung von Kapitalanlagen aus sonstigen Kapitalforderungen jeder Art, aus stiller Gesellschaft und partiarischen Darlehen, Verluste aus der ganzen oder teilweisen Uneinbringlichkeit der Kapitalforderungen	271/471	EUR
30	Kapitalerträge aus Lebensversicherungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 6 Satz 2 EStG	268/468	EUR
31	Ich beantrage für die Einkünfte lt. Zeile 32 die Anwendung der tariflichen Einkommensteuer. <small>- bitte Anleitung beachten -</small>		1 = Ja
32	Laufende Einkünfte aus einer unternehmerischen Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft <small>Gesellschaft, Finanzamt und Steuernummer</small>	272/472	EUR
33	Bezüge und Einnahmen i. S. d. § 32d Abs. 2 Nr. 4 EStG (ohne Betrag lt. Zeile 49) <small>- Korrespondenzprinzip -</small>	277/477	EUR
34	Ich habe Einkünfte aus Spezial-Investmentanteilen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 3a EStG erzielt. <small>(lt. gesonderter Aufstellung)</small>	209/409	1 = Ja

Kapitalerträge, für die die ermäßigte Besteuerung nach § 34 Abs. 1 EStG anzuwenden ist

35	In den Zeilen 7, 18 und / oder 19 der Anlage KAP sowie in den Zeilen 6 und 14 der Anlage KAP-BET enthaltene Erträge	265/465	EUR
36	In den Zeilen 27 bis 29, 32 und / oder 33 der Anlage KAP sowie in den Zeilen 25 bis 27 und / oder 29 der Anlage KAP-BET enthaltene Erträge	279/479	EUR

Steuerabzugsbeträge zu Erträgen in den Zeilen 7 bis 25 und zu Investmenterträgen lt. Anlage KAP-INV
(lt. Bescheinigung(en))

37	Kapitalertragsteuer	280/480	EUR
38	Solidaritätszuschlag	281/481	EUR
39	Kirchensteuer zur Kapitalertragsteuer	282/482	EUR
40	Angerechnete ausländische Steuern	283/483	EUR
41	Anrechenbare noch nicht angerechnete ausländische Steuern	284/484	EUR
42	Fiktive ausländische Quellensteuer (nicht in den Zeilen 40 und / oder 41 enthalten)	285/485	EUR

Anzurechnende Steuern zu Erträgen in den Zeilen 28 bis 34 sowie aus anderen Einkunftsarten

43	Kapitalertragsteuer	286/486	EUR
44	Solidaritätszuschlag	287/487	EUR
45	Kirchensteuer zur Kapitalertragsteuer	288/488	EUR

Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer nach § 36a EStG

46	Ich habe Kapitalerträge erzielt, bei denen die Voraussetzungen für eine volle Anrechnung der Kapitalertragsteuer nach § 36a EStG nicht erfüllt sind.	208/408	1 = Ja
----	--	---------	--------

Familienstiftungen nach § 15 Abs. 1 EStG
(lt. Feststellung)

47	Einkünfte einer ausländischen Familienstiftung, die nicht der tariflichen Einkommensteuer unterliegen <small>Beschreibung, Finanzamt und Steuernummer</small>	238/438	EUR
48	Anzurechnende ausländische Steuern (zu Zeile 47)	208/408	EUR
49	Einkünfte einer ausländischen Familienstiftung, die der tariflichen Einkommensteuer unterliegen (siehe Zeile 18 der Anlage AUS)	278/478	EUR

Steuerstundungsmodelle

50	Einkünfte aus Gesellschaften / Gemeinschaften / ähnlichen Modellen i. S. d. § 15b EStG (lt. gesonderter Aufstellung)		EUR
----	--	--	-----

2020AniKAP052

Ausfüllhilfe für die Anlage KAP-INV

MOVENTUM

Kontonummer: XXXXXXXX **Ertragnisaufstellung für das Jahr 2020**
Berichtszeitraum: 01.01.2020 - 31.12.2020

Summenausweis – Kapitalerträge, die dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

Kapitalerträge	Einnahmen (EUR)
Kapitalerträge (i. S. v. Anlage KAP Zeile 7)	0,00

Summenausweis – Kapitalerträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben

Kapitalerträge <small>- ohne Investmenterträge lt. Anlage KAP-INV -</small>	Einnahmen (EUR)
Inländische Kapitalerträge (i. S. v. Anlage KAP Zeile 18)	0,00
Ausländische Kapitalerträge (i. S. v. Anlage KAP Zeile 19)	0,00
In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Gewinne aus Aktienveräußerung (i. S. v. Anlage KAP Zeile 20)	0,00
In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Verluste ohne Verluste aus der Veräußerung von Aktien (i. S. v. Anlage KAP Zeile 22)	0,00
In den Zeilen 18 und 19 enthaltene Verluste aus der Veräußerung von Aktien (i. S. v. Anlage KAP Zeile 23)	0,00
Verluste aus der ganzen oder teilweisen Uneinbringlichkeit einer Kapitalforderung, Ausbuchung, Übertragung wertlos gewordener Wirtschaftsgüter i. S. d. § 20 Abs. 1 EStG oder sonstigem Ausfall von Wirtschaftsgütern (i. S. v. Anlage KAP Zeile 25)	0,00

Steuerabzugsbeträge zu Erträgen und Veräußerungsgewinnen

Steuerbeträge	Betrag (EUR)
Kapitalertragsteuer (i. S. v. Anlage KAP Zeile 37)	0,00
Solidaritätszuschlag (i. S. v. Anlage KAP Zeile 38)	0,00
Anrechenbare noch nicht angerechnete ausländische Steuern (i. S. v. Anlage KAP Zeile 41)	0,00
Fiktive ausländische Quellensteuer (nicht in den Zeilen 40 und / oder 41 enthalten) (i. S. v. Anlage KAP Zeile 42)	0,00

Laufende Erträge aus Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben (z. B. bei im Ausland verwahrten Investmentanteilen)

Ausschüttungen nach § 2 Abs. 11 InvStG (einschließlich des ausländischen Steuerabzugs auf den Kapitalertrag) aus	Betrag (EUR)
Aktienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 4)	0,00
Mischfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 5)	0,00
Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 6)	0,00
ausländischen Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 7)	0,00
sonstigen Investmentfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 8)	74,57
Vorabpauschalen nach § 18 InvStG aus	Betrag (EUR)
Aktienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 9)	0,00
Mischfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 10)	0,00
Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 11)	0,00
ausländischen Immobilienfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 12)	0,00
sonstigen Investmentfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 13)	0,00

2020

Anlage KAP-INV

Name: _____ stpfl. Person / Ehemann / Person A
 Vorname: _____ Ehefrau / Person B

Steuernummer: _____ Ifd. Nr. der Anlage: _____

Investmenterträge, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben (z. B. bei im Ausland verwahrten Investmentanteilen) 54

Laufende Erträge aus Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben (z. B. bei im Ausland verwahrten Investmentanteilen)

Ausschüttungen nach § 2 Abs. 11 InvStG (einschließlich des ausländischen Steuerabzugs auf den Kapitalertrag) aus EUR

4	– Aktienfonds i. S. d. § 2 Abs. 6 InvStG (vor Teilfreistellung)	310/510		1
5	– Mischfonds i. S. d. § 2 Abs. 7 InvStG (vor Teilfreistellung)	311/511		
6	– Immobilienfonds i. S. d. § 2 Abs. 9 Satz 1 InvStG (vor Teilfreistellung und ohne Beträge lt. Zeile 7)	312/512		2
7	– Auslands-Immobilienfonds i. S. d. § 2 Abs. 9 Satz 2 InvStG (vor Teilfreistellung)	313/513		
8	– sonstigen Investmentfonds	314/514		
Vorabpauschalen nach § 18 InvStG aus – ggf. Übertrag aus Zeile 46 oder lt. Aufstellung des ausländischen Kreditinstituts –				
9	– Aktienfonds i. S. d. § 2 Abs. 6 InvStG (vor Teilfreistellung)	320/520		2
10	– Mischfonds i. S. d. § 2 Abs. 7 InvStG (vor Teilfreistellung)	321/521		
11	– Immobilienfonds i. S. d. § 2 Abs. 9 Satz 1 InvStG (vor Teilfreistellung und ohne Beträge lt. Zeile 12)	322/522		2
12	– Auslands-Immobilienfonds i. S. d. § 2 Abs. 9 Satz 2 InvStG (vor Teilfreistellung)	323/523		
13	– sonstigen Investmentfonds	324/524		

Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben (z. B. bei im Ausland verwahrten Investmentanteilen)

– ggf. Übertrag aus Zeile 55, 56 und / oder 57 oder lt. Aufstellung des ausländischen Kreditinstituts – EUR

14	Aktienfonds i. S. d. § 2 Abs. 6 InvStG (vor Teilfreistellung)	330/530		3
15	In Zeile 14 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile i. S. d. § 56 Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 InvStG (vor Teilfreistellung)	331/531		
16	Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen i. S. d. § 56 Abs. 2 i. V. m. Abs. 3 Satz 1 InvStG (nicht in Zeile 14 enthalten)	332/532		3
17	Mischfonds i. S. d. § 2 Abs. 7 InvStG (vor Teilfreistellung)	340/540		
18	In Zeile 17 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile i. S. d. § 56 Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 InvStG (vor Teilfreistellung)	341/541		4
19	Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen i. S. d. § 56 Abs. 2 i. V. m. Abs. 3 Satz 1 InvStG (nicht in Zeile 17 enthalten)	342/542		
20	Immobilienfonds i. S. d. § 2 Abs. 9 Satz 1 InvStG (vor Teilfreistellung und ohne Beträge lt. Zeile 23)	350/550		5
21	In Zeile 20 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile i. S. d. § 56 Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 InvStG (vor Teilfreistellung)	351/551		
22	Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen i. S. d. § 56 Abs. 2 i. V. m. Abs. 3 Satz 1 InvStG (nicht in Zeile 20 enthalten)	352/552		5
23	Auslands-Immobilienfonds i. S. d. § 2 Abs. 9 Satz 2 InvStG (vor Teilfreistellung)	360/560		
24	In Zeile 23 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile i. S. d. § 56 Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 InvStG (vor Teilfreistellung)	361/561		6
25	Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen i. S. d. § 56 Abs. 2 i. V. m. Abs. 3 Satz 1 InvStG (nicht in Zeile 23 enthalten)	362/562		
26	Sonstige Investmentfonds	370/570		7
27	In Zeile 26 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile i. S. d. § 56 Abs. 6 Satz 1 Nr. 2 InvStG	371/571		
28	Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen i. S. d. § 56 Abs. 2 i. V. m. Abs. 3 Satz 1 InvStG (nicht in Zeile 26 enthalten)	372/572		7
Zwischengewinne nach dem Investmentsteuergesetz 2004				
29	Bei Veräußerung von vor dem 1.1.2018 angeschafften Investmentanteilen: Zwischen Gewinne aus fiktiven Veräußerungen zum 31.12.2017 nach § 56 Abs. 2 i. V. m. Abs. 3 InvStG	380/580		8

2020AniKAP-INV361 2020AniKAP-INV361

– Juli 2020 –

MOVENTUM	
Kontonummer: XXXXXXX	
Ertragnisaufstellung für das Jahr 2020 Berichtszeitraum: 01.01.2020 - 31.12.2020	
Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen, die nicht dem inländischen Steuerabzug unterlegen haben (z. B. bei im Ausland verwahrten Investmentanteilen)	
– ggf. Übertrag aus Zeile 55, 56 und / oder 57 –	Betrag (EUR)
Aktienfonds	
Aktienfonds (vor Teilfreistellung) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 14)	208,54
In Zeile 14 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile (vor Teilfreistellung) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 15)	0,00
Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen (nicht in Zeile 14 enthalten) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 16)	0,00
Mischfonds	
Mischfonds (vor Teilfreistellung) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 17)	-1.016,72
In Zeile 17 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile (vor Teilfreistellung) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 18)	0,00
Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen (nicht in Zeile 17 enthalten) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 19)	0,00
Immobilienfonds	
Immobilienfonds (vor Teilfreistellung und ohne Beträge lt. Zeile 23) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 20)	0,00
In Zeile 20 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile (vor Teilfreistellung) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 21)	0,00
Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen (nicht in Zeile 20 enthalten) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 22)	0,00
Auslands-Immobilienfonds	
Auslands-Immobilienfonds (vor Teilfreistellung) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 23)	0,00
In Zeile 23 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile (vor Teilfreistellung) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 24)	0,00
Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen (nicht in Zeile 23 enthalten) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 25)	0,00
Sonstige Investmentfonds	
Sonstige Investmentfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 26)	-3.868,89
In Zeile 26 enthaltene Gewinne aus der Veräußerung bestandsgeschützter Alt-Anteile (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 27)	0,00
Gewinne und Verluste aus der fiktiven Veräußerung von nicht bestandsgeschützten Alt-Anteilen (nicht in Zeile 26 enthalten) (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 28)	0,00
Zwischengewinne nach dem Investmentsteuergesetz	
Zwischengewinn aus aktiver Veräußerung zum 31.12.2017 (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 29)	0,00

Wichtiger Hinweis
Diese Aufstellung wurde von Moventum sorgfältig nach bestem Wissen erstellt und soll eine Hilfe zur Erstellung der individuellen Einkommensteuererklärungen bieten. Obwohl die zur Verfügung gestellten Informationen und Daten verlässlich und präzise ausgearbeitet wurden, weisen wir darauf hin, dass wir Sie hierdurch nicht von Ihrer Verpflichtung befreien können, die in der Ertragnisaufstellung enthaltenen Daten selbst auf ihre Richtigkeit und Vollständigkeit hin zu überprüfen. Zur Erstellung der individuellen Einkommensteuererklärung wird jedenfalls empfohlen, einen Steuerberater zu konsultieren.

Ermittlung der Vorabpauschalen zu Zeile 9 bis 13	
– Investmentanteile, die im Jahr 2019 in unterschiedlichen Monaten angeschafft wurden, sind jeweils in einer eigenen Spalte zu erfassen. Für Investmentanteile, die bis zum 31.12.2019 veräußert wurden, ist keine Vorabpauschale zu berechnen.	
	1. Investmentfonds 2. Investmentfonds
31	ISIN
32	Fondsbezeichnung
33	Art des Investmentfonds 1 = Aktienfonds 4 = Auslands-Immobilienfonds 2 = Mischfonds 5 = sonstiger Investmentfonds 3 = Immobilienfonds
34	Rücknahme-, Börsen- oder Marktpreis für einen Investmentanteil zu Beginn des KJ 2019
35	Basisertrag (Zeile 34 × 0,364 %)
36	Mehrbeitrag je Investmentanteil nach § 18 Abs. 1 Satz 3 InvStG
37	Letzter Rücknahmepreis 2019
38	abzgl. erster Rücknahmepreis 2019 (lt. Zeile 34)
39	zzgl. Ausschüttungen 2019
40	Mehrbeitrag
41	Niedrigerer Wert aus Zeile 35 oder 39 (wenn Wert negativ, in Zeile 44 „0“ eintragen)
42	abzgl. Ausschüttungen 2019
43	Zwischenergebnis Zeile 40 abzgl. Zeile 41 (wenn Wert negativ, in Zeile 44 „0“ eintragen)
44	bei unterjährigem Erwerb im Jahr 2019: Kürzung Wert lt. Zeile 42 um 1/12 für jeden vollen Monat vor Erwerb
45	Zwischenergebnis (Zeile 42 abzgl. Zeile 43)
46	Anzahl der Anteile (mit Nachkommastellen)
47	Vorabpauschale (Zeile 44 × Zeile 45)
48	Summe der Eintragungen in Zeile 46 für jede Fondsart bilden und in die Zeilen 9, 10, 11, 12 und / oder 13 der ersten Anlage KAP-INV übertragen
Ermittlung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen zu Zeile 14 bis 28	
– Investmentanteile mit unterschiedlichen Anschaffungszeitpunkten sind jeweils in einer eigenen Spalte zu erfassen. –	
	1. Investmentfonds 2. Investmentfonds
47	ISIN
48	Fondsbezeichnung
49	Art des Investmentfonds 1 = Aktienfonds 4 = Auslands-Immobilienfonds 2 = Mischfonds 5 = sonstiger Investmentfonds 3 = Immobilienfonds
50	Anzahl der veräußerten Anteile (mit Nachkommastellen)
51	Veräußerungspreis
52	abzgl. Anschaffungskosten (bei Anschaffung vor dem 1.1.2018: fiktive Anschaffungskosten lt. S. d. § 56 Abs. 2 InvStG)
53	abzgl. Veräußerungskosten
54	abzgl. während Besitzzeit angesetzter Vorabpauschalen (vor Teilfreistellung)
55	Veräußerungsgewinn / -verlust (Zeile 51 abzgl. Zeile 52 bis 54)
56	Summe der Eintragungen in Zeile 55 für jede Fondsart bilden und in die Zeilen 14, 17, 20, 23 und / oder 26 der ersten Anlage KAP-INV übertragen
Veräußerung von vor dem 1.1.2018 angeschafften Investmentanteilen	
56	bei Anschaffung vor dem 1.1.2009: Wert lt. Zeile 55
57	Summe der Gewinne in Zeile 56 für jede Fondsart bilden und in die Zeilen 15, 18, 21, 24 und / oder 27 der ersten Anlage KAP-INV übertragen
57	bei Anschaffung nach dem 31.12.2008 und vor dem 1.1.2018: fiktiver Veräußerungsgewinn zum 31.12.2017
57	Summe der Eintragungen in Zeile 57 für jede Fondsart bilden und in die Zeilen 16, 19, 22, 25 und / oder 28 der ersten Anlage KAP-INV übertragen

Kontonummer: XXXXXXX

Ertragnisaufstellung für das Jahr 2020

Berichtszeitraum: 01.01.2020 - 31.12.2020

Ermittlung der Vorabpauschale zu Zeile 9 bis 13

ISIN (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 31)	Fondsbezeichnung (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 32)	Art des Investmentfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 33)	Anzahl der Anteile (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 45)	Vorabpauschale (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 46)
Mischfonds				
LU0323578657	FvS Multiple Opportunities R Inc	Mischfonds	42,16	0,00
FR0010135103	Carmignac Patrimoine A EUR Acc	Mischfonds	10,05	21,02
Summe			52,21	21,02
Investmentfonds o. Teilfreistellung				
DE000A0DJ328	TMW Immobilien Weltfonds Inc	Investmentfonds o. Teilfreistellung	15,33	0,00
DE000A0DJ328	TMW Immobilien Weltfonds Inc	Investmentfonds o. Teilfreistellung	183,79	0,00
DE000A0F6G89	Morgan Stanley P2 Value	Investmentfonds o. Teilfreistellung	5,97	0,00
DE000A0F6G89	Morgan Stanley P2 Value	Investmentfonds o. Teilfreistellung	183,25	0,00
LU0087209911	Nordea 1 Norwegian Bond BP NOK Acc	Investmentfonds o. Teilfreistellung	209,46	16,66
LU0237590475	IAM Vermögensstrukturfonds Inc	Investmentfonds o. Teilfreistellung	1.080,98	30,93
LU0029871042	Templeton Global Bond Fd A USD Inc	Investmentfonds o. Teilfreistellung	594,30	0,00
Summe			2.273,07	47,59

Ermittlung der Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Investmentanteilen zu Zeile 14 bis 28

ISIN (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 47)	Fondsbezeichnung (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 48)	Art des Investmentfonds (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 49)	Anzahl der veräußerten Anteile (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 50)	Veräußerungs- preis (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 51)	abzgl. Anschaffungs- kosten (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 52)	abzgl. Veräußerungs- kosten (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 53)	Veräußerungs- gewinn /-verlust (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 55)	Anschaffung vor dem 01.01.2009 (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 56)	Anschaffung nach dem 31.12.2008 & vor dem 01.01.2018 (i. S. v. Anlage KAP-INV Zeile 57)
Mischfonds									
FR0010135103	Carmignac Patrimoine A EUR Acc	Mischfonds	4,00	2.593,64	2.609,56	30,14	-54,43	0,00	412,65

Häufig gestellte Fragen

Verlustbescheinigung mit Stichtag 15.12.

Frage: *Wieso bekomme ich keine Bescheinigung über nicht ausgeglichene Neuverluste?*

Antwort: Die Ausstellung einer Bescheinigung über nicht ausgeglichene Neuverluste (mit Stichtag 15.12.) ist ausschließlich für deutsche Depotbanken von Bedeutung. Ihr Moventum-Depot wird jedoch in Luxemburg geführt und unterliegt somit nicht der Steuergesetzgebung, wie sie für inländische depotführende Institute gilt.

Zum Hintergrund: Da Moventum mit Standort in Luxemburg keine Quellensteuer im Sinne der Abgeltungssteuer einbehält, erfolgt auch keine Verlustrechnung innerhalb Ihres Depots, wie sie von inländischen Depotstellen durchgeführt wird. Daher weisen wir angefallene Gewinne und Verluste nur in der einmal jährlich erstellten Ertragnisaufstellung für Ihr Moventum-Konto aus.

Fondsfusion / Fund Merger / Zusammenlegung von Fonds

Frage: *Wie wirkt sich eine Fondsfusion auf die Besteuerung aus? Bewirkt der Umtausch einen steuerpflichtigen Kapitalertrag? Gelten die neuen Anteile weiterhin als Altbestand, wenn es sich bei den getauschten Anteilen um Anteile mit Bestandsschutz („Altbestand“) handelte?*

Antwort: Grundsätzlich ist der Vorgang einer Fondsfusion (Merger) selbst in den meisten Fällen ein steuerneutraler Vorgang. In der Regel wird die Besteuerung auf den Zeitpunkt der späteren tatsächlichen Veräußerung der neuen Anteile verschoben.

Handelt es sich bei den Anteilen am (untergehenden) übertragenden Investmentfonds um bestandsgeschützte Alt-Anteile iSv § 56 Abs. 6 S. 1 (Alt-Anteile, die vor dem 1.1.2009 erworben wurden und seit der Anschaffung nicht im Betriebsvermögen gehalten wurden), geht dieser Status auf die neu ausgegebenen Anteile an dem übernehmenden Investmentfonds über (BMF 21.5.2019, BStBl. I 2019, 527 Rn. 23.17). (BeckOK InvStG/Kuhn, 5. Ed. 1.2.2020, InvStG § 23 Rn. 77)

Fondsliquidation / Fondsauflösung

Frage: *Wie wird eine Fondsliquidation steuerlich behandelt? Gilt bei einer Fondsauflösung ebenfalls der Bestandsschutz?*

Antwort: Die Auflösung oder Liquidation eines Fonds kann auf unterschiedliche Weise erfolgen:

(1) Sie ist steuerlich gleichbedeutend mit einer Rückgabe der Anteile. In diesem Fall werden im Rahmen einer (Teil-)Liquidation alle oder eine bestimmte Anzahl von Anteilen von der Investmentgesellschaft zu einem zuvor festgelegten Rücknahmepreis zurückgenommen.

(2) Sie erfolgt im Rahmen einer Ausschüttung bzw. Kapitalrückzahlung, wobei die Anzahl der vom Anleger gehaltenen Anteile unverändert bleibt, der Preis pro Anteil jedoch entsprechend der Auszahlung reduziert. Die Ausschüttung bzw. Kapitalrückzahlung beinhaltet eine steuerfreie und / oder eine steuerpflichtige Komponente. Dementsprechend wird sie auch steuerlich so behandelt.

Liquidation durch Rücknahme von Anteilen

Wurden die Anteile vor dem 01.01.2009 erworben, gilt für die bis zum 31.12.2017 erzielten Kapitalerträge resultierend aus der Rückgabe von Anteilen der Bestandsschutz, d.h. diese bleiben steuerfrei. Die seit 01.01.2018 erzielten Kapitalerträge sind steuerpflichtig.

Erfolgte der Erwerb der Anteile nach dem 31.12.2008 unterliegen diese Kapitalerträge der Abgeltungssteuer.

Liquidation durch Ausschüttung & Kapitalrückzahlung

Diese Form der Liquidierung ist insbesondere bei Immobilienfonds zu beobachten, die z.B. aufgrund mangelnder Liquidität die Rücknahme von Anteilen teilweise oder ganz ausgesetzt haben. Stattdessen erfolgt die Auflösung stufenweise in Form von Kapitalrückzahlungen bzw. Ausschüttungen.

Ihr Moventum-Konto kann diese Auszahlungen sowohl als reguläre Ausschüttung als auch unter der Bezeichnung "Nennwertreduktion" erhalten haben. Die Rückzahlung aus der Fondssubstanz wird in den Ertragnisaufstellungen als Substanzausschüttung ausgewiesen. Wir weisen jedoch darauf hin, dass

Moventum den steuerlichen Sachverhalt im Einzelfall nicht verbindlich darstellen kann. Bitte überprüfen Sie oder Ihr steuerlicher Berater die ausgewiesenen Werte im Falle von Investmentfonds in Abwicklung.

Hinweis: Wir weisen ausdrücklich darauf hin, dass Moventum keine verbindliche Darstellung des steuerlichen Sachverhalts im Einzelfall geben kann. Sie sollten daher die in der Ertragnisaufstellung gemachten Angaben mit den Veröffentlichungen mit den Jahresberichten der jeweiligen Investmentgesellschaft abgleichen, um sicherzustellen, dass die bei der Liquidierung als steuerfrei ausgewiesene Auszahlung tatsächlich die steuerfreien Komponenten der Auszahlung beinhaltet. Dabei sind auch die Auswirkungen auf spätere (potentielle) Veräußerungen bzw. Rückgaben zu berücksichtigen. Wir empfehlen daher dringend die Konsultation eines Steuerberaters.

Rechtliche Hinweise

Diese Informationen und die darin gemachten Angaben, Meinungen und Einschätzungen sind ausschließlich für Kunden bestimmt.

Für die Erstellung dieser Informationen bedient sich Moventum auch der Expertise von Dritten. Die Informationen wurden mit großer Sorgfalt recherchiert und zur Verfügung gestellt, es wird jedoch keine Garantie für die Vollständigkeit und Richtigkeit übernommen.

Soweit es sich um Meinungen und Einschätzungen handelt, bitten wir um Verständnis, dass insoweit jegliche Haftung abgelehnt wird. Der Inhalt dient lediglich Ihrer Information und Unterstützung.

Diese Informationen sind ferner auch nicht als Rechts-, Steuer- oder sonstige Beratung gedacht.

Stand: 6. März 2021

Rechtsstand: 1. Januar 2019