

**UBP PG**  
**Jahressteuerreporting**  
**für das**  
**Kalenderjahr 2019**

Diese Information beinhaltet nur eine allgemeine Zusammenfassung einiger Aspekte des deutschen Steuersystem basierend auf der gegenwärtigen gesetzlichen Grundlage in Deutschland. Die Informationen erheben keinen Anspruch auf Vollständigkeit und stellen keine juristische oder steuerliche Beratung dar. Weiterhin handelt es sich nur um allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, die besonderen Umstände jedes Einzelfalls abzudecken. Diese Informationen stellen keinen Ersatz für eine individuelle Steuerberatung dar.

**Allgemeine Information**

Alle Beträge sind pro Anteil angegeben.

Soweit Investmentanteile nicht in EURO notieren, sind gemäss Tz. 18.6 des BMF-Rundschreibens vom 21. Mai 2019 bzgl. Anwendungsfragen zum Investmentsteuergesetz für die Umrechnung in EURO die am jeweiligen Stichtag geltenden Referenzkurse der Europäischen Zentralbank (EZB) zu Grunde gelegt worden.

Auf Ebene des Anlegers sind grundsätzlich die erhaltenen Ausschüttungen sowie die Vorabpauschale steuerpflichtig. Darüber hinaus sind auch die Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen zu versteuern.

Die Bemessungsgrundlage für die deutsche Kapitalertragsteuer ist nur für in Deutschland steuerpflichtige Anleger relevant. Der Kapitalertragsteuersatz beträgt 25%. Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer sind ggf. zusätzlich zu berücksichtigen.

Sofern die Fondsanteile in einem deutschen Depot gehalten werden, erfolgt ein automatischer Steuerabzug. Werden die Fondsanteile in einem ausländischen Depot verwahrt, sind die Besteuerungsgrundlagen im Veranlagungsverfahren zu deklarieren.

**Teilfreistellung**

Die Teilfreistellungssätze wurden eingeführt, um eine Besteuerung der Erträge auf Fondsebene zu kompensieren.

Die nach § 20 InvStG anwendbaren Teilfreistellungssätze sind nach Art des Investmentfonds und nach Art des Investors gestaffelt.

Teilfreistellungssätze			
Art des Investmentfonds (§ 20 InvStG 2018)	Anteile werden gehalten im		
	Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG
Aktienfonds	30%	60%	80%
Mischfonds	15%	30%	40%
Sonstige Fonds	0%	0%	0%

Im Steuerabzugsverfahren werden generell die für Privatanleger geltenden Teilfreistellungssätze angewendet. Die höheren Teilfreistellungssätze für die beiden anderen Anlegergruppen werden der Besteuerung erst im Veranlagungsverfahren zu Grunde gelegt.

**Vorabpauschale**

Die Vorabpauschale ist der Betrag, um den die tatsächlichen Ausschüttungen eines Investmentfonds innerhalb eines Kalenderjahres den Basisertrag für dieses Kalenderjahr unterschreiten (§ 18 Absatz 1 Satz 1 InvStG).

Der Basisertrag wird ermittelt durch Multiplikation des Rücknahmepreises des Investmentanteils zu Beginn des Kalenderjahres mit 70 % des Basiszinses nach § 18 Absatz 4 InvStG (§ 18 Absatz 1 Satz 2 InvStG).

Der für den Basiszins massgebliche Zinssatz wird von der Bundesbank jeweils auf den ersten Börsentag des Jahres errechnet. Eine Veröffentlichung des maßgebenden Zinssatzes erfolgt durch das Bundesfinanzministerium im Bundessteuerblatt.

Für das oben angegebene Kalenderjahr beträgt der Basiszins 0,52%

Nach § 18 Absatz 1 Satz 3 InvStG wird der Basisertrag auf den Mehrbetrag begrenzt, der sich zwischen dem ersten und dem letzten im Kalenderjahr festgesetzten Rücknahmepreis zuzüglich der Ausschüttungen innerhalb des Kalenderjahres ergibt.

In den Tabellen werden die Beträge der Vorabpauschale pro Anteil in EURO nach Abzug der im Kalenderjahr erfolgten Ausschüttungen angegeben.

Im Jahr des Erwerbs der Investmentanteile vermindert sich die Vorabpauschale um ein Zwölftel für jeden vollen Monat, der dem Monat des Erwerbs vorangeht (§ 18 Absatz 2 InvStG).

In den Tabellen wird zusätzlich zur Vorabpauschale auch eine monatsbezogene Vorabpauschale angegeben, um die Berechnung im Jahr des Erwerbs zu vereinfachen.

Die Vorabpauschale gilt am ersten Werktag des folgenden Kalenderjahres als zugeflossen.

Im Falle der Veräußerung vor Ablauf des Kalenderjahres ist keine Vorabpauschale anzusetzen.

UBP PG				Ausschüttung(en)		Vorabpauschale						steuerpflichtig	Bemessungsgrundlage		
ISIN	Anteilklasse	Art des Investmentfonds	Währung Anteilklasse	Ex-Tag	Ausschüttung pro Anteil		Erster Rücknahmepreis		Letzter Rücknahmepreis		Vorabpauschale	EURO	nach Anwendung der jeweiligen Teilfreistellungsrate		
					in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	EURO		Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	03/01/2019	0,4900	1,1348						0,4318	0,4318	0,4318	0,4318
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	07/02/2019	0,4900	1,1345						0,4319	0,4319	0,4319	0,4319
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	07/03/2019	0,5000	1,1271						0,4436	0,4436	0,4436	0,4436
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	04/04/2019	0,5000	1,1219						0,4457	0,4457	0,4457	0,4457
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	02/05/2019	0,5000	1,1212						0,4460	0,4460	0,4460	0,4460
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	06/06/2019	0,5000	1,1266						0,4438	0,4438	0,4438	0,4438
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	05/07/2019	0,5000	1,1260						0,4440	0,4440	0,4440	0,4440
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	01/08/2019	0,5000	1,1037						0,4530	0,4530	0,4530	0,4530
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	05/09/2019	0,5000	1,1058						0,4522	0,4522	0,4522	0,4522
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	03/10/2019	0,4900	1,0951						0,4474	0,4474	0,4474	0,4474
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	07/11/2019	0,5000	1,1077						0,4514	0,4514	0,4514	0,4514
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	02/12/2019	0,4900	1,1023						0,4445	0,4445	0,4445	0,4445
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD				97,62	1,1348	99,76	1,1234	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1596066602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	03/01/2019	0,4800	1,1348						0,4230	0,4230	0,4230	0,4230
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	07/02/2019	0,4900	1,1345						0,4319	0,4319	0,4319	0,4319
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	07/03/2019	0,4900	1,1271						0,4347	0,4347	0,4347	0,4347
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	04/04/2019	0,4900	1,1219						0,4368	0,4368	0,4368	0,4368
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	02/05/2019	0,4900	1,1212						0,4370	0,4370	0,4370	0,4370
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	06/06/2019	0,4900	1,1266						0,4349	0,4349	0,4349	0,4349
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	05/07/2019	0,4900	1,1260						0,4352	0,4352	0,4352	0,4352
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	01/08/2019	0,4900	1,1037						0,4440	0,4440	0,4440	0,4440
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	05/09/2019	0,4900	1,1058						0,4431	0,4431	0,4431	0,4431
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	03/10/2019	0,4800	1,0951						0,4383	0,4383	0,4383	0,4383
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	07/11/2019	0,4900	1,1077						0,4424	0,4424	0,4424	0,4424
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD	02/12/2019	0,4800	1,1023						0,4355	0,4355	0,4355	0,4355
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD				95,91	1,1348	97,53	1,1234	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1596064656	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Monthly Dis	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515366893	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Dis	Sonstiger Fonds	USD	26/04/2019	5,5600	1,1133						4,9942	4,9942	4,9942	4,9942
LU1515366893	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Dis	Sonstiger Fonds	USD				100,92	1,1348	102,64	1,1234	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

UBP PG				Ausschüttung(en)			Vorabpauschale					steuerpflichtig	Bemessungsgrundlage			
ISIN	Anteilklasse	Art des Investmentfonds	Währung Anteilklasse	Ex-Tag	Ausschüttung pro Anteil		Erster Rücknahmepreis		Letzter Rücknahmepreis		Vorabpauschale	EURO	nach Anwendung der jeweiligen Teilfreistellungsrate			
					in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	EURO		Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG	
LU1515366893	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Dis	Sonstiger Fonds	USD								pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515366976	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR	26/04/2019	5,3200	1,0000							5,3200	5,3200	5,3200	5,3200
LU1515366976	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR				96,67	1,0000	100,13	1,0000		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515366976	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR								pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515367198	UBP PG - ACTIVE INCOME - APH EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR	26/04/2019	2,7900	1,0000							2,7900	2,7900	2,7900	2,7900
LU1515367198	UBP PG - ACTIVE INCOME - APH EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR				98,20	1,0000	100,01	1,0000		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515367198	UBP PG - ACTIVE INCOME - APH EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR								pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515368329	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Dis	Sonstiger Fonds	USD	26/04/2019	6,1000	1,1133							5,4792	5,4792	5,4792	5,4792
LU1515368329	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Dis	Sonstiger Fonds	USD				101,34	1,1348	103,00	1,1234		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515368329	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Dis	Sonstiger Fonds	USD								pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515368592	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR	26/04/2019	5,7300	1,0000							5,7300	5,7300	5,7300	5,7300
LU1515368592	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR				95,44	1,0000	98,81	1,0000		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515368592	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR								pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515368675	UBP PG - ACTIVE INCOME - IPH EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR	26/04/2019	3,3100	1,0000							3,3100	3,3100	3,3100	3,3100
LU1515368675	UBP PG - ACTIVE INCOME - IPH EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR				99,17	1,0000	100,97	1,0000		0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515368675	UBP PG - ACTIVE INCOME - IPH EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR								pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1515366034	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Cap	Sonstiger Fonds	USD				107,44	1,1348	115,40	1,1234		0,3446	0,3446	0,3446	0,3446	0,3446
LU1515366034	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP USD Cap	Sonstiger Fonds	USD								pro Monat	0,0287	0,0287	0,0287	0,0287	0,0287
LU1515366117	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR				100,18	1,0000	109,37	1,0000		0,3646	0,3646	0,3646	0,3646	0,3646
LU1515366117	UBP PG - ACTIVE INCOME - AP EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR								pro Monat	0,0304	0,0304	0,0304	0,0304	0,0304
LU1515366208	UBP PG - ACTIVE INCOME - APH EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR				101,56	1,0000	106,37	1,0000		0,3696	0,3696	0,3696	0,3696	0,3696
LU1515366208	UBP PG - ACTIVE INCOME - APH EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR								pro Monat	0,0308	0,0308	0,0308	0,0308	0,0308
LU1515367602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Cap	Sonstiger Fonds	USD				108,49	1,1348	117,04	1,1234		0,3479	0,3479	0,3479	0,3479	0,3479
LU1515367602	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP USD Cap	Sonstiger Fonds	USD								pro Monat	0,0290	0,0290	0,0290	0,0290	0,0290
LU1515367784	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR				101,34	1,0000	110,97	1,0000		0,3688	0,3688	0,3688	0,3688	0,3688
LU1515367784	UBP PG - ACTIVE INCOME - IP EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR								pro Monat	0,0307	0,0307	0,0307	0,0307	0,0307
LU1515367867	UBP PG - ACTIVE INCOME - IPH EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR				103,28	1,0000	108,66	1,0000		0,3759	0,3759	0,3759	0,3759	0,3759
LU1515367867	UBP PG - ACTIVE INCOME - IPH EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR								pro Monat	0,0313	0,0313	0,0313	0,0313	0,0313