

U ACCESS (Ireland) UCITS P.L.C.
Jahressteuerreporting
für das
Kalenderjahr 2020

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)	Anteile werden gehalten im		
	Privatvermögen	Betriebsvermögen ESiG	Betriebsvermögen KSiG
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 0,07%

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.

U ACCESS (Ireland) UCITS P.L.C.				Ausschüttung(en)		Vorabpauschale				steuerpflichtig	Bemessungsgrundlage				
ISIN	Anteilklasse	Art des Investmentfonds	Währung Anteilklasse	Ex-Tag	Ausschüttung pro Anteil		Erster Rücknahmepreis		Letzter Rücknahmepreis		Vorab-pauschale EURO	EURO	nach Anwendung der jeweiligen Teilfreistellungsrate		
					in Anteilklassen-währung	Umrechnungs-kurs	in Anteilklassen-währung	Umrechnungs-kurs	in Anteilklassen-währung	Umrechnungs-kurs			Privat-vermögen	Betriebs-vermögen ESG	Betriebs-vermögen KStG
IE00BD76DC23	U ACCESS (IRL) Cheyne Arbitrage UCITS - A - USD	Sonstiger Fonds	USD				107,72	1,193	115,46	1,2271	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BD76DC23	U ACCESS (IRL) Cheyne Arbitrage UCITS - A - USD	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BD76F370	U ACCESS (IRL) Cheyne Arbitrage UCITS - F - USD	Sonstiger Fonds	USD				110,8231	1,193	119,64	1,2271	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BD76F370	U ACCESS (IRL) Cheyne Arbitrage UCITS - F - USD	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BH47QL85	U ACCESS (IRL) GCA Credit Long/Short UCITS - A - USD	Sonstiger Fonds	USD				104,5887	1,193	113,43	1,2271	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BH47QL85	U ACCESS (IRL) GCA Credit Long/Short UCITS - A - USD	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BH47QM92	U ACCESS (IRL) GCA Credit Long/Short UCITS - A - EUR	Sonstiger Fonds	EUR				101,4849	1,0000	108,63	1,0000	0,0497	0,0497	0,0497	0,0497	0,0497
IE00BH47QM92	U ACCESS (IRL) GCA Credit Long/Short UCITS - A - EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0,0041	0,0041	0,0041	0,0041	0,0041
IE00BH47QP24	U ACCESS (IRL) GCA Credit Long/Short UCITS - B - USD	Sonstiger Fonds	USD				104,2378	1,193	112,50	1,2271	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BH47QP24	U ACCESS (IRL) GCA Credit Long/Short UCITS - B - USD	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BKDRX195	U ACCESS (IRL) Shannon River UCITS - A - USD	Sonstiger Fonds	USD				100,3527	1,1308	101,58	1,2271	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BKDRX195	U ACCESS (IRL) Shannon River UCITS - A - USD	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BKDRX203	U ACCESS (IRL) Shannon River UCITS - A - EUR	Sonstiger Fonds	EUR				99,0385	1,0000	102,41	1,0000	0,0485	0,0485	0,0485	0,0485	0,0485
IE00BKDRX203	U ACCESS (IRL) Shannon River UCITS - A - EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040
IE00BKDRXM06	U ACCESS (IRL) Shannon River UCITS - F - USD	Sonstiger Fonds	USD				101,9708	1,193	115,53	1,2271	0,0446	0,0446	0,0446	0,0446	0,0446
IE00BKDRXM06	U ACCESS (IRL) Shannon River UCITS - F - USD	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037	0,0037
IE00BKBYH220	U ACCESS (IRL) Campbell Absolute Return UCITS - F - USD	Sonstiger Fonds	USD				100,8053	1,1375	98,08	1,2271	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BKBYH220	U ACCESS (IRL) Campbell Absolute Return UCITS - F - USD	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BKBYJ012	U ACCESS (IRL) Campbell Absolute Return UCITS - F - EUR	Sonstiger Fonds	EUR				100,8034	1,0000	97,51	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BKBYJ012	U ACCESS (IRL) Campbell Absolute Return UCITS - F - EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
IE00BM8MMS08	U ACCESS (IRL) Trend Macro - A - USD	Sonstiger Fonds	USD				109,6273	1,193	121,83	1,2271	0,0479	0,0479	0,0479	0,0479	0,0479
IE00BM8MMS08	U ACCESS (IRL) Trend Macro - A - USD	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040	0,0040
IE00BNHKZQ42	U ACCESS (IRL) Trend Macro - A - EUR	Sonstiger Fonds	EUR				101,7111	1,0000	112,37	1,0000	0,0498	0,0498	0,0498	0,0498	0,0498
IE00BNHKZQ42	U ACCESS (IRL) Trend Macro - A - EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0,0042	0,0042	0,0042	0,0042	0,0042