

HELIUM FUND
Jahressteuerreporting
für das
Kalenderjahr 2024

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 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 2.29%

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 (§18 Absatz 3 InvStG).

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

HELIUM FUND				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		EURO	Privatvermögen	Betriebsvermögen ESIG
LU0912261541	HELIUM FUND A - EUR	Mischfonds	EUR				1,854.54	1.0000	1,921.02	1.0000	29.7281	29.7281	25.2689	20.8097	17.8369
LU0912261541	HELIUM FUND A - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	2.4773	2.4773	2.1057	1.7341	1.4864
LU0912261624	HELIUM FUND B - EUR	Mischfonds	EUR				1,187.05	1.0000	1,226.07	1.0000	19.0284	19.0284	16.1741	13.3199	11.4170
LU0912261624	HELIUM FUND B - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	1.5857	1.5857	1.3478	1.1100	0.9514
LU1334564140	HELIUM FUND I - EUR	Mischfonds	EUR				1,220.06	1.0000	1,266.76	1.0000	19.5575	19.5575	16.6239	13.6903	11.7345
LU1334564140	HELIUM FUND I - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	1.6298	1.6298	1.3853	1.1409	0.9779
LU1734046201	HELIUM FUND BCL - EUR	Mischfonds	EUR				1,154.48	1.0000	1,198.42	1.0000	18.5063	18.5063	15.7304	12.9544	11.1038
LU1734046201	HELIUM FUND BCL - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	1.5422	1.5422	1.3109	1.0795	0.9253
LU1991442788	HELIUM FUND F - EUR	Mischfonds	EUR				1,139.89	1.0000	1,189.16	1.0000	18.2724	18.2724	15.5315	12.7907	10.9634
LU1991442788	HELIUM FUND F - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	1.5227	1.5227	1.2943	1.0659	0.9136
LU2701648383	HELIUM FUND I - USD	Mischfonds	USD				1,511.88	1.0956	1,593.22	1.0389	22.1206	22.1206	18.8025	15.4844	13.2724
LU2701648383	HELIUM FUND I - USD	Mischfonds	USD							pro Monat	1.8434	1.8434	1.5669	1.2904	1.1060
LU1995645790	HELIUM INVEST B - EUR	Sonstiger Fonds	EUR				1,248.08	1.0000	1,299.57	1.0000	20.0066	20.0066	20.0066	20.0066	20.0066
LU1995645790	HELIUM INVEST B - EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	1.6672	1.6672	1.6672	1.6672	1.6672
LU1995645956	HELIUM INVEST S - EUR	Sonstiger Fonds	EUR				1,283.51	1.0000	1,345.01	1.0000	20.5745	20.5745	20.5745	20.5745	20.5745
LU1995645956	HELIUM INVEST S - EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	1.7145	1.7145	1.7145	1.7145	1.7145
LU1995646509	HELIUM INVEST D - EUR	Sonstiger Fonds	EUR				1,297.17	1.0000	1,354.68	1.0000	20.7936	20.7936	20.7936	20.7936	20.7936
LU1995646509	HELIUM INVEST D - EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	1.7328	1.7328	1.7328	1.7328	1.7328
LU0912261970	HELIUM PERFORMANCE A - EUR	Mischfonds	EUR				1,434.83	1.0000	1,492.82	1.0000	23.0003	23.0003	19.5503	16.1002	13.8002
LU0912261970	HELIUM PERFORMANCE A - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	1.9167	1.9167	1.6292	1.3417	1.1500
LU0912262275	HELIUM PERFORMANCE B - EUR	Mischfonds	EUR				1,358.16	1.0000	1,406.59	1.0000	21.7713	21.7713	18.5056	15.2399	13.0628
LU0912262275	HELIUM PERFORMANCE B - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	1.8143	1.8143	1.5422	1.2700	1.0886
LU0912262358	HELIUM PERFORMANCE S - EUR	Mischfonds	EUR				1,507.38	1.0000	1,571.38	1.0000	24.1632	24.1632	20.5387	16.9142	14.4979
LU0912262358	HELIUM PERFORMANCE S - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	2.0136	2.0136	1.7116	1.4095	1.2082
LU1539691169	HELIUM PERFORMANCE D - EUR	Mischfonds	EUR				1,220.82	1.0000	1,266.54	1.0000	19.5697	19.5697	16.6342	13.6988	11.7418
LU1539691169	HELIUM PERFORMANCE D - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	1.6308	1.6308	1.3862	1.1416	0.9785
LU1569900605	HELIUM PERFORMANCE E - EUR	Mischfonds	EUR				1,217.67	1.0000	1,267.07	1.0000	19.5192	19.5192	16.5913	13.6634	11.7115
LU1569900605	HELIUM PERFORMANCE E - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	1.6266	1.6266	1.3826	1.1386	0.9760
LU1734046466	HELIUM PERFORMANCE BCL - EUR	Mischfonds	EUR				1,177.25	1.0000	1,224.45	1.0000	18.8713	18.8713	16.0406	13.2099	11.3228
LU1734046466	HELIUM PERFORMANCE BCL - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	1.5726	1.5726	1.3367	1.1008	0.9436

HELIUM FUND				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		EURO	Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG
LU1112771255	HELIUM SELECTION A - EUR	Mischfonds	EUR				1,672.27	1.0000	1,744.82	1.0000	26.8064	26.8064	22.7854	18.7645	16.0838
LU1112771255	HELIUM SELECTION A - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	2.2339	2.2339	1.8988	1.5637	1.3403
LU1112771503	HELIUM SELECTION B - EUR	Mischfonds	EUR				1,592.30	1.0000	1,652.47	1.0000	25.5246	25.5246	21.6959	17.8672	15.3148
LU1112771503	HELIUM SELECTION B - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	2.1271	2.1271	1.8080	1.4890	1.2763
LU1112771768	HELIUM SELECTION S - EUR	Mischfonds	EUR				1,747.83	1.0000	1,828.15	1.0000	28.0176	28.0176	23.8150	19.6123	16.8106
LU1112771768	HELIUM SELECTION S - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	2.3348	2.3348	1.9846	1.6344	1.4009
LU1734046979	HELIUM SELECTION BCL - EUR	Mischfonds	EUR				1,329.83	1.0000	1,387.08	1.0000	21.3171	21.3171	18.1195	14.9220	12.7903
LU1734046979	HELIUM SELECTION BCL - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	1.7764	1.7764	1.5099	1.2435	1.0658