

HELIUM FUND
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.

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 Capitalisation	Mischfonds	EUR				1,190.01	1.0000	1263.30	1.0000	4.3316	4.3316	3.6819	3.0321	2.5990
LU1112771255	HELIUM SELECTION - A EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3610	0.3610	0.3069	0.2527	0.2166
LU1112771503	HELIUM SELECTION - B EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				1,158.18	1.0000	1224.06	1.0000	4.2157	4.2157	3.5833	2.9510	2.5294
LU1112771503	HELIUM SELECTION - B EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3513	0.3513	0.2986	0.2459	0.2108
LU1112771768	HELIUM SELECTION - S EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				1,217.49	1.0000	1294.64	1.0000	4.4316	4.4316	3.7669	3.1021	2.6590
LU1112771768	HELIUM SELECTION - S EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3693	0.3693	0.3139	0.2585	0.2216
LU1734046979	HELIUM SELECTION - BCL-EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				947.26	1.0000	1005.98	1.0000	3.4480	3.4480	2.9308	2.4136	2.0688
LU1734046979	HELIUM SELECTION - BCL-EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.2873	0.2873	0.2442	0.2011	0.1724
LU0912261970	HELIUM PERFORMANCE - A EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				1,185.72	1.0000	1227.59	1.0000	4.3160	4.3160	3.6686	3.0212	2.5896
LU0912261970	HELIUM PERFORMANCE - A EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3597	0.3597	0.3057	0.2518	0.2158
LU0912262275	HELIUM PERFORMANCE - B EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				1,145.04	1.0000	1182.27	1.0000	4.1679	4.1679	3.5427	2.9175	2.5007
LU0912262275	HELIUM PERFORMANCE - B EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3473	0.3473	0.2952	0.2431	0.2084
LU0912262358	HELIUM PERFORMANCE - S EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				1,223.21	1.0000	1269.79	1.0000	4.4524	4.4524	3.7845	3.1167	2.6714
LU0912262358	HELIUM PERFORMANCE - S EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3710	0.3710	0.3154	0.2597	0.2226
LU1539691169	HELIUM PERFORMANCE - D-EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				992.67	1.0000	1024.32	1.0000	3.6133	3.6133	3.0713	2.5293	2.1680
LU1539691169	HELIUM PERFORMANCE - D-EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3011	0.3011	0.2559	0.2108	0.1807
LU1569900605	HELIUM PERFORMANCE - E-EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				996.63	1.0000	1033.07	1.0000	3.6277	3.6277	3.0835	2.5394	2.1766
LU1569900605	HELIUM PERFORMANCE - E-EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3023	0.3023	0.2570	0.2116	0.1814
LU1734046466	HELIUM PERFORMANCE - BCL-EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				973.36	1.0000	1008.42	1.0000	3.5430	3.5430	3.0116	2.4801	2.1258
LU1734046466	HELIUM PERFORMANCE - BCL-EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.2953	0.2953	0.2510	0.2067	0.1772
LU0912261541	HELIUM FUND - A EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				1,614.28	1.0000	1656.57	1.0000	5.8759	5.8759	4.9945	4.1131	3.5255
LU0912261541	HELIUM FUND - A EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.4897	0.4897	0.4162	0.3428	0.2938
LU0912261624	HELIUM FUND - B EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				1,045.62	1.0000	1070.93	1.0000	3.8060	3.8060	3.2351	2.6642	2.2836
LU0912261624	HELIUM FUND - B EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3172	0.3172	0.2696	0.2220	0.1903
LU1334564140	HELIUM FUND - I EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				1,051.19	1.0000	1080.58	1.0000	3.8263	3.8263	3.2524	2.6784	2.2958
LU1334564140	HELIUM FUND - I EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3189	0.3189	0.2711	0.2232	0.1913
LU1734046201	HELIUM FUND - BCL-EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR				996.38	1.0000	1023.94	1.0000	3.6268	3.6268	3.0828	2.5388	2.1761
LU1734046201	HELIUM FUND - BCL-EUR Capitalisation	Mischfonds	EUR							pro Monat	0.3022	0.3022	0.2569	0.2115	0.1813
LU1995645790	HELIUM INVEST - B EUR Capitalisation	Sonstiger Fonds	EUR				1,000.00	1.0000	1039.08	1.0000	3.6400	3.6400	3.6400	3.6400	3.6400
LU1995645790	HELIUM INVEST - B EUR Capitalisation	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.3033	0.3033	0.3033	0.3033	0.3033
LU1995645956	HELIUM INVEST - S EUR Capitalisation	Sonstiger Fonds	EUR				1,000.00	1.0000	1042.62	1.0000	3.6400	3.6400	3.6400	3.6400	3.6400
LU1995645956	HELIUM INVEST - S EUR Capitalisation	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.3033	0.3033	0.3033	0.3033	0.3033