

**HELIUM FUND**  
**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 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 0,07%

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.

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	Privatvermögen	Betriebsvermögen ESG
LU1112771255	HELIUM SELECTION A - EUR	Mischfonds	EUR				1.264,98	1,0000	1.251,62	1,0000	0,6198	0,6198	0,5268	0,4339	0,3719
LU1112771255	HELIUM SELECTION A - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0517	0,0517	0,0439	0,0362	0,0310
LU1112771503	HELIUM SELECTION B - EUR	Mischfonds	EUR				1.225,64	1,0000	1.304,00	1,0000	0,6005	0,6005	0,5104	0,4204	0,3603
LU1112771503	HELIUM SELECTION B - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0500	0,0500	0,0425	0,0350	0,0300
LU1112771768	HELIUM SELECTION S - EUR	Mischfonds	EUR				1.296,48	1,0000	1.392,67	1,0000	0,6352	0,6352	0,5399	0,4446	0,3811
LU1112771768	HELIUM SELECTION S - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0529	0,0529	0,0450	0,0370	0,0317
LU1734046979	HELIUM SELECTION BCL - EUR	Mischfonds	EUR				1.007,32	1,0000	1.076,10	1,0000	0,4935	0,4935	0,4195	0,3455	0,2961
LU1734046979	HELIUM SELECTION BCL - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0411	0,0411	0,0349	0,0288	0,0247
LU0912261970	HELIUM PERFORMANCE A - EUR	Mischfonds	EUR				1.228,15	1,0000	1.261,31	1,0000	0,6017	0,6017	0,5114	0,4212	0,3610
LU0912261970	HELIUM PERFORMANCE A - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0501	0,0501	0,0426	0,0351	0,0301
LU0912262275	HELIUM PERFORMANCE B - EUR	Mischfonds	EUR				1.182,78	1,0000	1.209,51	1,0000	0,5795	0,5795	0,4926	0,4057	0,3477
LU0912262275	HELIUM PERFORMANCE B - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0483	0,0483	0,0411	0,0338	0,0290
LU0912262358	HELIUM PERFORMANCE S - EUR	Mischfonds	EUR				1.270,42	1,0000	1.309,63	1,0000	0,6225	0,6225	0,5291	0,4358	0,3735
LU0912262358	HELIUM PERFORMANCE S - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0519	0,0519	0,0441	0,0363	0,0311
LU1539691169	HELIUM PERFORMANCE D - EUR	Mischfonds	EUR				1.024,87	1,0000	1.057,21	1,0000	0,5021	0,5021	0,4268	0,3515	0,3013
LU1539691169	HELIUM PERFORMANCE D - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0418	0,0418	0,0355	0,0293	0,0251
LU1569909005	HELIUM PERFORMANCE E - EUR	Mischfonds	EUR				1.033,58	1,0000	1.063,59	1,0000	0,5064	0,5064	0,4304	0,3545	0,3038
LU1569909005	HELIUM PERFORMANCE E - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0422	0,0422	0,0359	0,0295	0,0253
LU1734046466	HELIUM PERFORMANCE BCL - EUR	Mischfonds	EUR				1.008,88	1,0000	1.035,83	1,0000	0,4943	0,4943	0,4202	0,3460	0,2966
LU1734046466	HELIUM PERFORMANCE BCL - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0412	0,0412	0,0350	0,0288	0,0247
LU0912261541	HELIUM FUND A - EUR	Mischfonds	EUR				1.656,96	1,0000	1.688,66	1,0000	0,8119	0,8119	0,6901	0,5683	0,4871
LU0912261541	HELIUM FUND A - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0677	0,0677	0,0575	0,0474	0,0406
LU0912261624	HELIUM FUND B - EUR	Mischfonds	EUR				1.071,16	1,0000	1.088,99	1,0000	0,5248	0,5248	0,4461	0,3674	0,3149
LU0912261624	HELIUM FUND B - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0437	0,0437	0,0371	0,0306	0,0262
LU1334564140	HELIUM FUND I - EUR	Mischfonds	EUR				1.080,85	1,0000	1.103,88	1,0000	0,5296	0,5296	0,4502	0,3707	0,3178
LU1334564140	HELIUM FUND I - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0441	0,0441	0,0375	0,0309	0,0265
LU1734046201	HELIUM FUND BCL - EUR	Mischfonds	EUR				1.024,20	1,0000	1.045,65	1,0000	0,5018	0,5018	0,4265	0,3513	0,3011
LU1734046201	HELIUM FUND BCL - EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0418	0,0418	0,0355	0,0293	0,0251
LU1995645790	HELIUM INVEST B - EUR	Sonstiger Fonds	EUR				1.039,42	1,0000	1.106,08	1,0000	0,5093	0,5093	0,5093	0,5093	0,5093
LU1995645790	HELIUM INVEST B - EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0,0424	0,0424	0,0424	0,0424	0,0424
LU1995645956	HELIUM INVEST S - EUR	Sonstiger Fonds	EUR				1.043,01	1,0000	1.116,45	1,0000	0,5110	0,5110	0,5110	0,5110	0,5110
LU1995645956	HELIUM INVEST S - EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0,0426	0,0426	0,0426	0,0426	0,0426