

Abgeltungssteuer: Besteuerung von Erträgen bei Investmentfonds

Investmentfonds (in Deutschland aufgelegt)	I. steuerlich nicht zu erfassen		II. Inlandsdepot		III. Auslandsdepot	
	1. Abgeltungssteuer wird einbehalten	2. Veranlagung zum Abgeltungssatz	1. Abgeltungssteuer wird einbehalten	2. Veranlagung zum Abgeltungssatz	1. Abgeltungssteuer wird einbehalten	2. Veranlagung zum Abgeltungssatz
1. ausgeschüttete Zinsen		✓				✓
2. thesaurierte Zinsen		✓			✓	
3. ausgeschüttete inländische Dividenden ³⁾		✓			✓	
4. thesaurierte inländische Dividenden ³⁾		✓			✓	
5. ausgeschüttete ausländische Dividenden ³⁾		✓				✓
6. thesaurierte ausländische Dividenden ³⁾		✓			✓	
7. ausgeschüttete Gewinne aus der Veräußerung von Wertpapieren und Gewinne aus Termingeschäften, sofern die Wertpapiere vor dem 1.1.2009 angeschafft wurden bzw. die Termingeschäfte vor dem 1.1.2009 eingegangen wurden	✓					
8. ausgeschüttete Gewinne aus der Veräußerung von Wertpapieren und Gewinne aus Termingeschäften, sofern die Wertpapiere nach dem 31.12.2008 angeschafft wurden bzw. die Termingeschäfte nach dem 31.12.2008 eingegangen wurden				✓		✓
9. thesaurierte Gewinne aus der Veräußerung von Wertpapieren und Gewinne aus Termingeschäften	✓					
Besonderheiten für Offene Immobilienfonds						
10. ausgeschüttete inländische Mieterträge				✓		✓
11. thesaurierte inländische Mieterträge				✓		✓
12. ausgeschüttete ausländische Mieterträge ⁴⁾	✓					
13. thesaurierte ausländische Mieterträge ⁴⁾	✓					
14. ausgeschüttete Gewinne aus dem Verkauf von inländischen Immobilien (Haltedauer ≤ 10 Jahre)				✓		✓
15. thesaurierte Gewinne aus dem Verkauf von inländischen Immobilien (Haltedauer ≤ 10 Jahre)				✓		✓
16. ausgeschüttete Gewinne aus dem Verkauf von inländischen Immobilien (Haltedauer > 10 Jahre)	✓					
17. thesaurierte Gewinne aus dem Verkauf von inländischen Immobilien (Haltedauer > 10 Jahre)	✓					
18. ausgeschüttete Gewinne aus dem Verkauf von ausländischen Immobilien ⁴⁾	✓					
19. thesaurierte Gewinne aus dem Verkauf von ausländischen Immobilien ⁴⁾	✓					
Investmentfonds (im Ausland aufgelegte Wertpapierfonds)						
20. ausgeschüttete Zinsen				✓		✓
21. thesaurierte Zinsen					✓	✓
22. ausgeschüttete inländische Dividenden ³⁾				✓		✓
23. thesaurierte inländische Dividenden ³⁾					✓	✓
24. ausgeschüttete ausländische Dividenden ³⁾				✓		✓
25. thesaurierte ausländische Dividenden ³⁾					✓	✓
26. ausgeschüttete Gewinne aus der Veräußerung von Wertpapieren und Gewinne aus Termingeschäften, sofern die Wertpapiere vor dem 1.1.2009 angeschafft wurden bzw. die Termingeschäfte vor dem 1.1.2009 eingegangen wurden	✓					
27. ausgeschüttete Gewinne aus der Veräußerung von Wertpapieren und Gewinne aus Termingeschäften, sofern die Wertpapiere nach dem 31.12.2008 angeschafft wurden bzw. die Termingeschäfte nach dem 31.12.2008 eingegangen wurden				✓		✓
28. thesaurierte Gewinne aus der Veräußerung von Wertpapieren und Gewinne aus Termingeschäften	✓					

³⁾ Dividenden unterliegen in voller Höhe (Wegfall Halbeinkünfteverfahren) dem Abgeltungssatz.

⁴⁾ i.d.R. schon im Ausland versteuert