

| Nr. | Wertpapier | Maßnahme | WM-Service Corporate Actions | | | UD008A | UD006 | UD007 | UD0087 | UV085 | Anmerkungen |
|------|----------------------|--|------------------------------|--|---------------------|--|---------|--|---|--|--|
| | | | KD005 | KD087 | KV085 | | A | | | | |
| A 1 | Optionsanleihe "cum" | Trennung von Anleihe und Optionsschein | | | | AX | | | 370 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) mit Aufteilungsverhältnis | Keine Kurslieferung | Aufteilungsverhältnis geht aus GD674 hervor. |
| A 3 | Aktie | Reorganisation steuerneutral + Ausbuchung Altaktie | | | | AS | | | Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich | | Darstellung der kompletten Maßnahme ggf. in mehreren BIDs, um die Übersichtlichkeit zu wahren. |
| A 4 | Aktie | Reorganisation steuerneutral ohne Ausbuchung Altaktie | | | | AS | | | Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich | | Darstellung der kompletten Maßnahme ggf. in mehreren BIDs, um die Übersichtlichkeit zu wahren. |
| A 5 | Aktie | Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln i.S.d. §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG mit und ohne Einbuchung von Teilrechten (Inland/ EWR/ Drittland) | 01 02 27 37 | 010 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die den §§ 207 ff. AktG entspricht 013 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die dem § 7 KapErhStG entspricht | Keine Kurslieferung | FB | | 430 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die den §§ 207 ff. AktG entspricht 431 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die dem § 7 KapErhStG entspricht | Keine Kurslieferung | Bei ausländischen Maßnahmen werden die beiden Schlüssel 013 und 431 nur dann verwendet, wenn eine Bestätigung durch das BZST vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§ 27 KStG) vergleichbaren Konto stammt Wegen eines neuen Marktstandards sind KE aus Gesellschaftsmitteln mit einem ISIN-Wechsel verbunden | |
| A 6 | Aktie | Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln i.S.d. §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG mit und ohne Einbuchung von Teilrechten (Inland/ EWR/ Drittland) und Euro-Umstellung | | | | BH BI | | 070 Euro-Umstellung und Kapitalerhöhung; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die den §§ 207 ff. AktG entspricht 073 Euro-Umstellung und Kapitalerhöhung; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die dem § 7 KapErhStG entspricht | Keine Kurslieferung | Bei ausländischen Maßnahmen wird der Schlüssel 073 nur dann verwendet, wenn eine Bestätigung durch das BZST vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§ 27 KStG) vergleichbaren Konto stammt | |
| A 9 | Aktie | Tausch in Aktien eines anderen inländischen Unternehmens i.S.d. 13 UmwStG | | | | AF BZ FN | | 291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußstapfentheorie 373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie | Keine Kurslieferung | Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG). | |
| A 10 | Aktie | Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) | | | | 01 AI AK AL FN | 7 | 373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie | Keine Kurslieferung | Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG). | |
| A 11 | Aktie | Fusion | | | | AF BZ FN | | 291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußstapfentheorie 373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie | Keine Kurslieferung | Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG). | |
| A 12 | Aktie | Aufspaltung | 84 | 273 Aufspaltung Anteile Ausland; Anwendung Fußstapfentheorie 274 Aufspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußstapfentheorie | | 9 AS | | 460 Aufspaltung Anteile Ausland; Anwendung Fußstapfentheorie 461 Aufspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußstapfentheorie | | | |
| A 14 | Aktie | Abfindung von Minderheitsaktionären in Form von neuen inländischen / ausländischen Anteilen Ausbuchung der alten Anteile und Einbuchung der neuen Anteile (obligatorisch/freiwillig) | | | | CD CY FN | 01 4 | 373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie | Keine Kurslieferung | | |
| A 15 | Aktie | Schema of Arrangement im Sinne des § 13 UmwStG | | | | BZ | | 291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußstapfentheorie | Keine Kurslieferung | | |
| A 16 | Aktie Fonds | Aufteilung / Split | | | | AY ET | | 049 Aktiensplit | Keine Kurslieferung | Wegen eines neuen Marktstandards ist ein Split mit einem ISIN-Wechsel verbunden | |
| A 17 | Aktie Fonds | Split | 28 | 270 Split; Aktiensplit (Rz. 66ff. des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer) | Keine Kurslieferung | | | | | | |
| A 18 | Aktie Fonds | Reverse Split | | | | AZ AA | | 048 Reverse Split | Keine Kurslieferung | | |
| A 19 | Aktie | Tausch ADRs, GDRs oder IDRs in Ursprungsaktien | | | | AI FN | 09 4 | 222 Steuerneutraler Titteltausch 373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie | Keine Kurslieferung | JD006A = 09 "Sonstiges" wird nur dann vorgegeben, wenn keinerlei andere Option umsetzbar ist. | |
| A 20 | Aktie | Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - zusätzliche Barzahlung durch den Aktionär | | | | 01 AI AK AL | 7 | 375 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußstapfentheorie) mit Barzahlung durch den Aktionär | Keine Kurslieferung | Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG). | |
| A 21 | Investmentvermögen | Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) | | | | AF | AP | 060 Steuerneutrale Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) | Keine Kurslieferung | Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilsklassenauschvorgänge | |
| A 22 | Investmentvermögen | Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) | | | | AF | AP | 063 Steuerneutrale Verschmelzung zweier ausländischer Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) | Keine Kurslieferung | Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilsklassenauschvorgänge | |
| A 23 | Aktie | Tausch in Aktien eines anderen inländischen Unternehmens i.S.d. § 21 UmwStG | | | | AI 01 FN | | 373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie | Keine Kurslieferung | Nur in der Theorie, daher von WM nicht separat klassifizierbar! Nur Veranlagungsfall! | |
| A 24 | Aktie | Tausch in Aktien eines anderen inländischen Unternehmens außerhalb der §§ 13, 21 UmwStG | | | | AI 01 FN | | 373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie | Keine Kurslieferung | | |
| A 27 | Aktie | Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (freiwillige Maßnahme) | | | | 01 AI AK AL FN | 7 | 373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie | Keine Kurslieferung | | |
| A 28 | Aktie | Abfindung von Minderheitsaktionären in Form von neuen Anteilen ohne Inlandsbezug (freiwillig) Ausbuchung der alten Anteile und Einbuchung der neuen Anteile | | | | CD CY FN | 01 4 | 373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie | Keine Kurslieferung | Bsp.: WKN A0DBRY | |
| A 29 | Wertpapier Aktie | Einbuchung von Escrow-Wertpapieren im Austausch gegen Ursprungsgattung | | | | | | 255 Tausch in Escrow Shares | | | |
| A 30 | Aktie | Abspaltung | 84 | 254 Gewöhnlicher Spin-Off; Steuerneutral; Aufteilungsverhältnis im Freitext angegeben 271 Abspaltung Anteile Ausland; Anwendung Fußstapfentheorie 272 Abspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußstapfentheorie | | | | | | | WM liefert das relevante Aufteilungsverhältnis, unabhängig davon, ob vom Emittenten geliefert oder errechnet. Kriterien gem. BMF-Schreiben vom 03.01.2014 Rz. 115 Im Freitext ist zusätzlich das von der Gesellschaft gemeldete Aufteilungsverhältnis angegeben. |
| A 31 | Aktie | Einbuchung von Nachbesserungsrechten (Österreich) für die Squeeze out Zahlung | | | | Divers, abhängig von der Ursprungsmaßnahme | | 447 Einbuchung von Nachbesserungsrechten | | Recht tritt an Stelle der Aktie. Die Squeeze out Zahlung erfolgt dann innerhalb kurzer Zeit auf das Recht (Nur in diesem Fall Aktientopf!). Dabei ist Fußstapfentheorie anzuwenden weshalb der Fall aus Cluster C5 hierhin verschoben wurde. | |
| B 1 | Aktie | Tausch in Aktien eines anderen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär | | | | 01 AF AI AK AL BZ | | 7374 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußstapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG | Keine Kurslieferung | Barkomponente ist ausländischer Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG Gem. Rz. 100a des BMF-Schreibens vom 12.04.2018 ist die Barkomponente für vor dem 1. Januar 2009 erworbene Anteile nicht gemäß § 20 Absatz 4a Satz 2 EStG in eine einkommensteuerpflichtige Dividende umzuqualifizieren, (§ 20 Absatz 4a Satz 2 EStG findet auch bei Zahlung an beschränkt Steuerpflichtige keine Anwendung.) | |
| B 2 | Aktie | Tausch in Aktien eines anderen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär | | | | 01 AI AK AL | 7 | 409 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußstapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG; die Barausgleichszahlung führt nicht zu einer beschränkten Steuerpflicht gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 5 Satz 1 Buchstabe a EStG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuerabzug | Keine Kurslieferung | Barkomponente ist inländischer Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG. Gem. Rz. 100a des BMF-Schreibens vom 12.04.2018 ist die Barkomponente für vor dem 1. Januar 2009 erworbene Anteile nicht gemäß § 20 Absatz 4a Satz 2 EStG in eine einkommensteuerpflichtige Dividende umzuqualifizieren, § 20 Absatz 4a Satz 2 EStG findet bei Zahlung an beschränkt Steuerpflichtige keine Anwendung. | |
| B 3 | Investmentvermögen | Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsgesellschaft in bar | | | | AF | AP | 381 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar | Keine Kurslieferung | Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. § 16 Abs. 1 Nr. 1 InvStG. Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilsklassenauschvorgänge | |
| B 4 | Investmentvermögen | Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsgesellschaft in bar | | | | AF | AP | 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar | Keine Kurslieferung | Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. § 16 Abs. 1 Nr. 1 InvStG. Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilsklassenauschvorgänge | |
| C 1 | Optionsanleihe "cum" | Trennung von Anleihe und Optionsschein | | | | AX | | 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne Aufteilungsverhältnis | | | |

| Nr. | Wertpapier | Maßnahme | WM-Service Corporate Actions | | KV085 | UD008A | UD006A | UD007 | UD087 | UV085 | Anmerkungen |
|------|----------------|---|--|---|--|--|--------|--|---|-------|---|
| | | | KD005 | KD087 | | | | | | | |
| C 2 | Aktie | Kapitalerhöhung gegen Einlage i.S.d. §§ 182 ff. AktG, 55 ff. GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht. Einbuchung der Bezugsrechte | 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 30 31 75 81 82 83 | 281 Kapitalerhöhung gegen Einlage gem. §§ 182 ff. AktG, 55 GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht | ggf. Kurslieferung in KV036 Das KV036 wird grundsätzlich nur im Falle einer Ausübung von Bezugsrechten zum Bezug von jungen Aktien gefüllt. | | | | | | Die Anschaffungskosten der BZR sind anhand des Anschaffungsdatums der Altanteile wie folgt zu unterscheiden: Anschaffungskosten der Bezugsrechte zu 0,00 €, wenn die Altanteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft wurden. Anschaffungskosten der Bezugsrechte zum Kurswert zum Einbuchungstag bzw. inneren Wert, wenn die Altanteile vor dem 01. Januar 2009 angeschafft wurden. In KV036 wird der Kurswert bzw. der ermittelte innere Wert der Bezugsrechte geliefert. Wenn die Altanteile vor dem 01. Januar 2009 angeschafft wurden, sind für spätere Ausübungen zum Bezug junger Aktien die Anschaffungskosten der Bezugsrechte zum Kurswert zum Einbuchungstag bzw. zum inneren Wert gemäß BMF zusätzlich (zum Bezugspreis und ggf. Nebenkosten des Bezugs) zu berücksichtigen. Achtung: Es erfolgt keine Kurslieferung wenn Rz. 110 aus BMF v. 17.01.19 nicht erfüllt ist. Wird nicht gemäß Rz. 110 aus einem Bezugsrecht eine junge Aktie bezogen, erfolgt keine Kurslieferung von WM und die Bewertung der eingebuchten Bezugsrechte erfolgt mit 0€. |
| C 3 | Aktie | Bons de Souscription Bezug | 10 15 33 34 85 | 281 Kapitalerhöhung gegen Einlage gem. §§ 182 ff. AktG, 55 GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht | | | | | | | Bisher keine Aussage der Finanzverwaltung hierzu. Bis auf weiteres erfolgt die Abwicklung wie bei einer Kapitalerhöhung gegen Einlage. |
| C 4 | Aktie | Rechte auf Nachbesserung bei einem Squeeze-out | 26 67 | 320 Einbuchung von Rechten, ursprüngliche Anschaffungsdaten sind beizubehalten | | | | | | | Analog einer Zuteilung von Escrow Shares Platzhalter-ISIN zur Konservierung der ursprünglichen Anschaffungsdaten. Die steuerliche Abwicklung erfolgt bei der endgültigen Zahlung. |
| D 4 | Aktie | Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln, die weder den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG noch des § 7 KapErStG entspricht Einbuchung der Gratis- oder Berichtigungs-Aktien | 01 02 06 07 27 37 68 | 353 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln entspricht nicht den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErStG, entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer | Kurslieferung | FB | | 462 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln, entspricht nicht den Vorschriften der §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErStG, entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer | | | Kurslieferung Wegen eines neuen Marktstandards sind KE aus Gesellschaftsmitteln mit einem ISIN-Wechsel verbunden § 20 Absatz 4 Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4 Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe F128-2022 vom 29.09.2022 Kurs |
| D 6 | Aktie | Spin-off außerhalb des § 15 UmwStG (ausländische Maßnahme) | 84 | 354 Gewöhnlicher Spin-off, steuerrelevant, entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer | Kurslieferung- zum Ex-Tag | | | | | | Kriterien gem. BMF-Schreiben Rz. 115 NICHT erfüllt § 20 Absatz 4 Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4 Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe F128-2022 vom 29.09.2022 WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| D 7 | Aktie | Bezug von Bonus-, Gratis- oder Treue-Aktien | 03 06 07 87 | 355 Ausgabe von Bonusaktien, entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer | Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis | | | | | | Sofern es sich bei den neuen Anteilen um solche im Sinne des § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG (= Aktien bzw. Anteile an Genossenschaften insbesondere auch eigenkapitalähnliche Genussrechte und den Aktien ähnliche Beteiligungen sowie Anwartschaften darauf) handelt § 20 Absatz 4 Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4 Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe F128-2022 vom 29.09.2022 WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| D 10 | Aktie | Stock-Dividende | 04 | 356 Zahlung von Stockdividenden, entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer | Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis | | | | | | § 20 Absatz 4 Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4 Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe F128-2022 vom 29.09.2022 WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| D 11 | Aktie | Nachbesserungen (in Stücken) | 67 | 357 Nachbesserungen, entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer | Kurslieferung | | | 463 Nachbesserungen (Zahlung in Stücken), entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer | | | Steuerrelevant ist die jeweilige Ursprungstransaktion, für welche die Nachbesserung geleistet wird und das zu diesem jeweiligen Zeitpunkt geltende Steuerregime. Nachbesserungen deutscher Gesellschaften werden in einer eigenen BID veröffentlicht. Nachbesserungen ausländischer Gesellschaften werden in die ursprüngliche Maßnahme eingefügt. § 20 Absatz 4 Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4 Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe F128-2022 vom 29.09.2022 WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| D 12 | Aktie | Wahldividende Einbuchung der Dividendenansprüche | 05 32 89 | 350 Wahldividende steuerrelevant 351 Wahldividende aus dem steuerlichen Einlagenkonto 352 Wahldividende steuerrelevant / aus dem steuerlichen Einlagenkonto | | | | | | | Im Arbeitsgebiet K erfolgt die Einbuchung der durch den Gewinnverwendungsbeschluss der Hauptversammlung entstandenen Dividendenansprüche einer deutschen Gesellschaft zur Annahme der Bardividende bzw. zum freiwilligen Umtausch in die Security Line zum Bezug von neuen Anteilen. |
| D 13 | Fonds | Abspaltung (illiquider Assets, sog. Side-Pockets; Zubuchung der illiquiden Assets) | 93 94 | 360 Fonds-Abspaltung (Side-Pockets) | Nullmeldung | | | | | | FI09-2023 vom 09.05.2023 |
| E 1 | Aktie | Kapitalherabsetzung mit Auskehr an die Aktionäre aus Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG | | | | BP BJ BK BW EJ J4 D6 FN | | 210 Kapitalherabsetzung; Kapitalherabsetzung im Sinne der Rz. 92 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer | | | Keine Kurslieferung Für Gesellschaften aus dem EU-Ausland: 211 in UD087, wenn Bestätigung der Steuerfreiheit durch das BZST vorliegt. Für Gesellschaften aus dem Inland: 211 in UD087, wenn Bestätigung der Steuerfreiheit durch den Emittenten vorliegt. Sofern es sich um einen „Investmentfonds im Zweifel“ handelt, erfolgt der Ausweis im Arbeitsgebiet E gem. § 16 Abs. 1 Satz 1 InvStG. Ein Umtauschdatensatz wird hierbei nur bei zusätzlichen Nennwertherabsetzungen ausgeliefert. |
| E 2 | Aktie | Reorganisation steuerpflichtig ohne Ausbuchung Altaktie | | | | AS | | | Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich | | |
| E 3 | Wertpapier | Nachbesserungen (in bar) | | | | | | | 990 Nachbesserungen (Zahlung in bar) | | Siehe auch G1 und I3. |
| E 4 | Wertpapier | Consent Payment | | | | EG FF | | | 970 Consent Payment | | Fachinformation F30a-2017 Der KESt-pflichtige Betrag konnte bisher über UD015 [Währungsschlüssel], UD014B [Betrag Zu/Auszh.], UD013 [Zu/Auszahlungsart] und ggf. UD036 [Prozent/ Promille] ermittelt werden. |
| E 7 | ADR, GDR, etc. | Verwertungserlös auf ADR | | | | EU | | | 440 Verwertungserlös auf ADR Kapitalertrag i.S.d. §20 Abs. 1 Nr. 1 EStG | | Fachinformation F20-2017 |
| F 1 | Aktie | Spin-off außerhalb des § 15 UmwStG (ausländische Maßnahme) | 84 | 253 Gewöhnlicher Spin-off, steuerrelevant | Kurslieferung | | | | | | Kriterien gem. BMF-Schreiben vom 19.05.2022 Rz. 111 und Rz. 115 NICHT erfüllt WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| F 2 | Aktie | Wiederanlage von Dividenden ohne Abzug von QSt durch Emittenten | 05 32 89 91 | 313 Dividendenwiederanlage ohne Abzug von Quellensteuern durch Emittent | | | | | | | Falls Wahlrecht für den Anleger zwischen Barzahlung und Stücken besteht. |

| Nr. | Wertpapier | Maßnahme | WM-Service Corporate Actions | | KV085 | UD008A | UD006 A | UD007 | UD087 | UV085 | Anmerkungen |
|------|---|--|--|---|---|--|---------|-------|---|---|---|
| F 3 | Aktie | Wiederanlage von Dividenden mit Abzug von QSt durch Emittenten | 05 32 89 | 311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Bruttodividende 312 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Nettodividende | | | | | | | Falls Wahlrecht für den Anleger zwischen Barzahlung und Stücken besteht. |
| F 4 | Aktie | Stock-Dividende | 04 05 32 | 310 Zahlung von Stockdividenden | Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis | | | | | | Kriterien Rz. 111 des aktuellen Anwendungsschreibens sind nicht erfüllt. WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| F 5 | Aktie | Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln die weder den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG noch des § 7 KapErhStG entspricht (Inland/ EWR/ Drittland) Einbuchung der Gratis- oder Berichtigungs-Aktien, wenn Barwert vom Emittent geliefert wird oder die Ermittlung der Höhe des Kapitalertrags durch die Bank möglich ist | 01 02 06 07 27 37 68 91 | 022 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln entspricht nicht den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG | Niedrigster Börsenkurs der Gratisaktien oder Teilrechte zum Ex-Tag bzw. Ex-Tag +1 | BH BI | | | 432 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; entspricht nicht den Vorschriften der §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG | Niedrigster Börsenkurs der Gratisaktien oder Teilrechte zum Ex-Tag bzw. Ex-Tag +1 | |
| F 6 | Aktie | Nachbesserungen (in Stücken) | 67 | 970 Nachbesserungen | Kurslieferung | | | | 445 Nachbesserungen (Zahlung in Stücken) | | Steuerrelevant ist die jeweilige Ursprungstransaktion, für welche die Nachbesserung geleistet wird und das zu diesem jeweiligen Zeitpunkt geltende Steuerregime. Nachbesserungen deutscher Gesellschaften werden in einer eigenen BID veröffentlicht. Nachbesserungen ausländischer Gesellschaften werden in die ursprüngliche Maßnahme eingefügt. WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| F 7 | Aktie | Bezug von Bonus-, Gratis- oder Treue-Aktien | 03 06 07 87 92 | 260 Ausgabe von Bonusaktien 262 Ausgabe von Redemption Rights | Niedrigster Börsenkurs der neuen Aktien (Bonus Aktien) zum Ex-Tag bzw. Ex-Tag +1 | | | | | | Kriterien Rz. 111 des aktuellen Anwendungsschreibens sind nicht erfüllt. WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| F 9 | Aktie | Zahlung einer Dividende in Form von Aktien aus der Eigenkapitalrücklage | 89 91 | 311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Bruttodividende 313 Dividendenwiederanlage ohne Abzug von Quellensteuern durch Emittent | Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis | | | | | | Siehe auch H1. |
| F 10 | Aktie | Umtauschangebot aus Dividendenanspruch (Zahlung nicht aus steuerlichem Einlagenkonto) | 89 | 311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Bruttodividende 260 Ausgabe von Bonusaktien | Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis | | | | | | Siehe auch H2. |
| F 11 | Aktie | Stock-Dividende mit zusätzlichem Baranteil zur Zahlung der auf die Stock-Dividende entfallenden KESt | 89 | 309 Stockdividende mit Baranteil; Einbehalt der gesamten Kapitalertragsteuer vom Baranteil | Betrag Bruttoertrag oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis | | | | | | Anschaffungskosten in Höhe des auf die Sachdividende entfallenden Kapitalertrags. Die steuerpflichtige Bardividende wird zweckgebunden zur Begleichung der auf die Sachdividende entfallende KESt ausgeschüttet. |
| F 12 | Wertpapier | Bezug von Sachertträgen/ Wertpapieren bei Anleihen (Pay-in-kind-Zahlungen) | 70 | 315 Sachertträge bei Anleihen (Pay-in-kind-Zahlungen) | Betrag Bruttoertrag oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis | | | | | | |
| F 13 | Aktie | Ausgabe von Gratis-Optionsscheinen | 33 34 | 264 Gratisausgabe von Optionsscheinen | Kurslieferung | | | | | | WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| F 14 | Aktie | Ausgabe von Redemption Shares in Verbindung mit Split | 39 | 263 Ausgabe von Redemption Shares in Verbindung mit Split | Kurslieferung | | | | | | WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| F 15 | Wertpapier | Gratisausgabe von Rights (ohne Bezugsrecht) | 26 | 265 Gratisausgabe von Rights (ohne Bezugsrecht) | Kurslieferung | | | | | | WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023 |
| F 16 | Fonds | Sachausschüttung eines Investmentfonds | 84 | 361 Steuerpflichtige Sachausschüttung eines Investmentfonds | Kurslieferung | | | | | | FI23-2023 vom 14.09.2023 |
| G 1 | Wertpapier | Verzinsung einer Nachzahlung bei Squeeze-out | | | | BD | | | 990 Nachbesserungen (Zahlung in bar) | | Siehe auch E3 und I3. Veranlagungsfall! Cluster G1 wird nur angewendet, für Zinszahlungen, die getrennt von der Nachzahlung veröffentlicht werden. Fachinformation F30a-2017 |
| G 2 | Wertpapier (Personengesellschaft) | Ausschüttung einer Personengesellschaft | | | | BW | | | 390 Ausschüttung Personengesellschaft, Kein KESt-Abzug, Veranlagung | | Auslandsverhältnisse, z.B. return of capital einer LP (Limited Partnership), sofern es sich nicht um Gattungen gem. BMF-Schreiben v. 18.01.2016 Tz. 2-3 handelt |
| G 3 | Wertpapier (Personengesellschaft) | Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft | | | | AA AF AG AI AM AO AR AS AZ BZ | | | 055 Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz 1 EStG | | |
| G 4 | Wertpapier (Personengesellschaft) | Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft mit zusätzlicher Barkomponente | | | | AA AF AG AI AM AO AR AS AZ BZ | | | 056 Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz 1 EStG mit Barkomponente | | |
| G 7 | Wertpapier (Personengesellschaft) | Einbuchung / Zuteilung von neuen Stücken | 01 03 04 05 06 10 20 26 27 28 30 31 32 33 34 39 84 | 325 Einbuchung / Zuteilung von Stücken einer Personengesellschaft | | | | | | | |
| G 8 | Anteil an einer Personengesellschaft | Veräußerungsvorgang Personengesellschaft | | | | AM, BY, CD, CY, 06, | | | 400 Veräußerungsvorgang Personengesellschaft | | |
| G 9 | Wertpapier / Schuldverschreibungen mit Lieferanspruch auf physische Rohstoffe | Geltendmachung des Lieferanspruchs der hinterlegten virtuellen Währungen oder sonstiger Token | | 995 Besteuerung nach § 23 EStG | Keine Kurslieferung | AW BQ | | | 995 Besteuerung nach § 23 EStG | Keine Kurslieferung | FI 02-2023 vom 19.01.2023 |
| H 1 | Aktie | Zahlung einer Dividende in Form von Aktien aus dem steuerlichen Einlagenkonto | 89 | 314 Dividendenwiederanlage, Zahlung aus steuerlichem Einlagenkonto | Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis | | | | | | Siehe auch F9. |
| H 2 | Aktie | Umtauschangebot aus Dividendenanspruch (Zahlung aus steuerlichem Einlagenkonto) | 89 | 314 Dividendenwiederanlage, Zahlung aus steuerlichem Einlagenkonto | Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis | | | | | | Fortschreibung der jährlichen Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagenkonto in GV512. Siehe auch F10. |
| I 1 | Aktie | Kapitalerhöhung gegen bar i.S.d. §§ 182 ff. AktG, 55 ff. GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht - Veräußerung Bezugsrechte | | | | | | | | | Fortschreibung der jährlichen Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagenkonto in GV512. Im Regelfall keine Lieferung durch WM! |
| I 2 | Wertpapier | Dutch Auction | | | | FH | | | 350 Rückkaufangebot von Anteilen | | FI-21 2019 |

| Nr. | Maßnahme | WM-Service Corporate Actions | KD005 | KD007 | KV085 | UD008A | UD006 | UD007 | UD087 | UV085 | Anmerkungen |
|------|--|--|----------|------------------------------------|-------|--------|-------|-------|---|----------------------|---|
| 1 3 | Wertpapier | Nachzahlung bei Squeeze-out | | | | | | | 990 Nachbesserungen (Zahlung in bar) | | Siehe auch E3 und G1. Nachzahlung auf ein Veräußerungsgeschäft, steuerliche Behandlung hängt vom Ursprungsgeschäft und dem zu diesem Zeitpunkt jeweils gültigen Steuerregime ab. Falls erforderlich, wird Hinweis auf Verluststopf gegeben. Falls Zinsen auf die Nachzahlung im Barzahlungsbetrag enthalten sind, werden die Nachzahlung und die Zinsen in Verknüpfungsfeldern getrennt ausgewiesen. Fachinformation F30a-2017 |
| 1 4 | Aktie | Fusion gegen Barabfindung | | | | | | | 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer | Keine Kurslieferung | |
| 1 5 | Wertpapier | Oddlot Offer / Rückkaufangebot / Übernahmeangebot gegen Barabfindung Rücktrittsrecht wegen Fusion | | | | | | | 350 Rückkaufangebot von Anteilen | | FI-21 2019 |
| 1 7 | Aktie | Reorganisation (Rz. 24-26) steuerpflichtig + Ausbuchung Altaktie | | | | | | | AS | | Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich |
| 1 10 | Aktie, Units und/oder Wertpapiere | Barabfindung von Minderheitsaktionären bei Übernahmen (einschließlich 'Squeeze-out'); Einstellung Zertifizierung, Teilkündigung | | | | | | | 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer | Keine Kurslieferung | |
| 1 11 | Anleihe / Zertifikat | Gläubigerkündigungen | | | | | | | AP | | 350 Rückkaufangebot von Anteilen |
| 1 13 | Optionsschein | Ausübung des Optionsscheins gegen bar | | | | | | | AO BS DD | | 311 Optionsscheine gegen bar |
| 1 14 | Wertpapier | Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf | 21 86 | 300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht | | | | | BX | | 350 Rückkaufangebot von Anteilen |
| 1 15 | Investmentvermögen | (Teil-)Liquidation | | | | | | | BE D6 EJ FN | | 377 Fondsliquidation, Veräußerungserlös in Höhe des Liquidationsbetrages Keine Kurslieferung |
| 1 19 | ADR, GDR, etc. | Verwertungserlös auf ADR | | | | | | | EU | | 441 Verwertungserlös auf ADR Veräußerungserlös i.S.d. §20 Abs. 2 i.V.m. §20 Abs.4 EStG Keine Kurslieferung |
| 1 20 | Aktie | Liquidation | | | | | | | AM AN BE D6 | | 181 Liquidation; Liquidation einer Kapitalgesellschaft Keine Kurslieferung |
| 1 21 | Investmentvermögen | Nachbesserungen | | | | | | | 09 | | 465 Nachbesserungszahlung bei Investmentvermögen Fachinformation F17 - 2024 |
| 1 22 | Wertpapier | Wertlose Titel | | | | | | | BU CC | | 981 Wertloser Verfall - steuerlich relevante Aufwendungen WM-Arbeitskreis Investmentfonds/Direktanlage 05/2024 vom 28.05.2024 Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025! siehe Protokoll WM-Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/Steuern vom 05.04.2022 Fachinformation F22-2022 Fachinformation F29-2024 Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025! |
| 1 23 | Optionsschein, Zertifikate mit Knock-Out-Charakter | Wertloser Verfall | | | | | | | BS | | 981 Wertloser Verfall - steuerlich relevante Aufwendungen Fachinformation F32-2016 Fachinformation F23,a,b-2017 Fachinformation F26- 2019 Fachinformation F21-2020 Fachinformation F22-2022 Fachinformation F29-2024 Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025! |
| 1 24 | Anleihen | Forderungsausfall bzw. -verzicht während der Laufzeit | | | | | | | 09 | | 981 Wertloser Verfall - steuerlich relevante Aufwendungen Fachinformation F32-2016 Fachinformation F23,a,b-2017 Fachinformation F26- 2019 Fachinformation F21-2020 Fachinformation F19-2023 Fachinformation F22-2022 Fachinformation F29-2024 Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025! |
| J 2 | Anleihe | Liquidationszahlungen | | | | | | | AS 09 AM | 4 5 | 351 Zahlungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens; Veräußerungsgleicher Vorgang gem. § 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 EStG Abwicklung emittierter Gattungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens (vgl. hierzu u. a. "Lehman"). BMF-Schreiben vom 20.03.2014 |
| J 3 | Anleihe | Liquidationszahlungen mit zusätzlicher Nennwertherabsetzung | | | | | | | AS 09 AM | 4 5 | 402 Zahlungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens; Veräußerungsgleicher Vorgang gem. § 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 EStG mit zusätzlicher Nennwertherabsetzung Abwicklung emittierter Gattungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens (vgl. hierzu u. a. "Lehman"). BMF-Schreiben vom 20.03.2014 |
| K 1 | Investmentvermögen | Verschmelzung außerhalb der Regelungen der §§ 23 Abs. 1-3 u. 17a InvStG | | | | | | | AF AI | AP | 061 Steuerwirksame Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 1-3 InvStG) 062 Steuerwirksame Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 1-3 InvStG), da keine endgültigen Informationen vom Emittenten vorliegen 064 Steuerwirksame Verschmelzung zweier ausländischer Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 4 InvStG) 065 Steuerwirksame Verschmelzung zweier ausländischer Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 4 InvStG), da keine endgültigen Informationen vom Emittenten vorliegen 1) Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex-Tag -1 (Trenntermin, sofern vorhanden), Ex-Tag oder Ex-Tag +1; 2) Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der alten Anteile am Ex-Tag -1 (Trenntermin) Vollständige Lieferung der Kurse (jedoch nicht bei freiwilligen Maßnahmen), keine Teillieferungen, um Stornierungen zu vermeiden. Wird neben neuen Fondsstücken auch eine Barzahlung angedient, handelt es sich insgesamt um einen Veräußerungserlös (in Anlehnung an § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4 Satz 1 EStG). Die Schlüssel werden auch für freiwillige Umschmäbnahmen von Investmentvermögen verwendet. In diesen Fällen erfolgt keine Kurslieferung aufgrund der individuellen Depotbuchungen. |
| K 8 | Anleihe | Tausch in andere Anleihen oder Aktien | | | | | | | AF AI AS BZ AR 01 02 09 | | 376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkruz-Bewertung Keine Kurslieferung |
| K 10 | Aktie | Tausch Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft | | | | | | | AF 09 AR AC BZ | | 405 Änderung Rechtsform; Tausch Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft Keine Kurslieferung |
| K 11 | Anleihe | Tausch in andere Anleihen oder Aktien mit zusätzlicher Barkomponente | | | | | | | AF AS BZ 09 AR | | 408 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkruz-Bewertung und zusätzlicher Barkomponente Keine Kurslieferung |
| K 12 | Wertpapier (keine Personengesellschaft) | Tausch in eine andere Wertpapierart | | | | | | | AF AI AS BZ AR 01 02 09 | | 376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkruz-Bewertung Keine Kurslieferung / Kurslieferung |
| K 13 | Wertpapier (keine Personengesellschaft) | Tausch in eine andere Wertpapierart mit zusätzlicher Barkomponente | | | | | | | AF AI AS BZ AR 01 02 09 | | 408 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkruz-Bewertung und zusätzlicher Barkomponente Keine Kurslieferung |
| K 14 | Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht | Andienung von anderen Wirtschaftsgütern als Aktien im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG | | | | | | | AK AL AO AW BQ BR BT | AE AF 05 06 | 376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkruz-Bewertung Keine Kurslieferung |
| K 15 | Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen, Umtauschanleihen, Hochzins- oder Aktienanleihen) | Andienung von anderen Wirtschaftsgütern als Aktien im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG | | | | | | | AK AL AO AW BQ BR BT | | 376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkruz-Bewertung Keine Kurslieferung |

| Nr. | Wertpapier | Maßnahme | WM-Service Corporate Actions | | KV085 | UD008A | UD006 | UD007 | UD087 | UV085 | Anmerkungen |
|------|--|--|------------------------------|-------|---|--|----------------------|-------|--|-------------------------------------|---|
| | | | KD005 | KD087 | | | | | | | |
| K 16 | Fonds / Fonds im Zweifel | Tausch eines Fonds/Fonds im Zweifel i.S.d. InvStG in eine andere Wertpapierart | | | | AA AF BZ 09 | | | 256 Tausch eines Fonds/Fonds im Zweifel i.S.d. InvStG in eine andere Wertpapierart, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung 257 Tausch eines Fonds/Fonds im Zweifel i.S.d. InvStG in eine andere Wertpapierart, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung und zusätzlicher Barkomponente | Keine Kurslieferung / Kurslieferung | Sofern es neben der Andienung von Wertpapieren zu einem Barausgleich von Bruchteilen kommt oder zusätzliche Barkomponenten (Schlüssel 257) gezahlt werden, so sind diese Barbeträge als Bestandteil des Veräußerungserlöses für die hingegebenen Wertpapiere anzusehen. FI05-2023 vom 22.02.2023 |
| L 4 | Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht (Andienung nach 31.12.2009 und Kauf nach 14.3.2007) | Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG | | | | BQ BR | AE AF 05 06 | | 300 Ausübung von Zertifikaten und Partizipationsscheinen, die Aktien vertreten 340 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG | Keine Kurslieferung | Ein ggf. gezahlter Barausgleich stellt Einnahmen aus Kapitalvermögen i. S. des § 20 Absatz 4 Satz 1 EStG dar. Es handelt sich nicht um einen Barausgleich für die Abfindung der Bruchteile, sondern um einen bereits in den Emissionsbedingungen festgelegten Barausgleich. |
| L 5 | Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen, Umtauschanleihen, Hochzins- oder Aktienanleihen) | Barausgleich von Bruchteilen, die sich aus der Rückzahlung in Aktien ergeben Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG | | | | AK AL AW BT BQ BR | | | 383 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG; Barausgleich von Bruchteilen ist Kapitalertrag gem. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG | Keine Kurslieferung | Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG |
| L 6 | Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen, Umtauschanleihen, Hochzins- oder Aktienanleihen) | Teilweise Tilgung der Kapitalforderung in bar Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG | | | | AK AL AW BT BQ BR | | | 340 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG | Keine Kurslieferung | Der Rückzahlungsbetrag mindert den Betrag der ursprünglichen Aufwendungen, die den erhaltenen Stücken zugewiesen werden. Der Barausgleich für die Abfindung der Bruchteile stellt Einnahmen aus Kapitalvermögen i. S. des § 20 Absatz 4 Satz 1 EStG dar. |
| L 8 | Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht (Andienung nach 31.12.2009 und Kauf nach 14.3.2007) | Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG | | | | BQ BR | AE AF 05 06 | | 383 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG; Barausgleich von Bruchteilen ist Kapitalertrag gem. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG | Keine Kurslieferung | Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG |
| M 1 | Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht (Andienung vor 01.01.2010 bzw. Kauf vor 14.3.2007) | Andienung | | | | BQ BR | AE AF 05 06 | | 300 Ausübung von Zertifikaten und Partizipationsscheinen, die Aktien vertreten 340 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG 383 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG; Barausgleich von Bruchteilen ist Kapitalertrag gem. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG | Keine Kurslieferung | Gilt für folgende Sachverhalte: - Andienung vor 01.01.2010 und Kauf vor 15.03.2007 - Andienung vor 01.01.2010 und Kauf nach 15.03.2007 - Andienung nach 31.12.2009 und Kauf vor 15.03.2007 |
| M 2 | Wertpapier | Umtausch von Wertpapieren | | | | AF AI AS BZ 01 | | | 054 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung gem. Rz 66a | Keine Kurslieferung / Kurslieferung | Die Regelung nach Rz. 66a gilt sowohl für Umschuldungsmaßnahmen von Staaten als auch von Unternehmen. Entscheidend ist, dass die Initiative für den Umtausch vom Emittenten ausgeht. Es kommt nicht darauf an, ob sich der Staat/ das Unternehmen in einer "Krise" befindet. Bei obligatorischen/ zwangsweisen Tauschen werden Kurse zum Ex-Tag geliefert. Ist der Börsenwert der neuen Wertpapiere nicht zeitnah ermittelbar, kann stattdessen auf den Börsenkurs der hingegebenen Wertpapiere abgestellt werden. |
| M 3 | Wertpapier | Umtausch von Wertpapieren mit zusätzlicher Barkomponente | | | | AF AI AS BZ 01 | | | 407 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Anschaffung gem. Rz 66a mit zusätzlicher Barkomponente | Keine Kurslieferung / Kurslieferung | Wird neben neuen Anleihen auch eine Barzahlung angedient, handelt es sich insgesamt um einen Veräußerungserlös nach § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4 Satz 1 EStG. Die Regelung nach Rz. 66a gilt sowohl für Umschuldungsmaßnahmen von Staaten als auch von Unternehmen. Entscheidend ist, dass die Initiative für den Umtausch vom Emittenten ausgeht. Es kommt nicht darauf an, ob sich der Staat/ das Unternehmen in einer "Krise" befindet. Bei obligatorischen/ zwangsweisen Tauschen werden Kurse zum Ex-Tag geliefert. Ist der Börsenwert der neuen Wertpapiere nicht zeitnah ermittelbar, kann stattdessen auf den Börsenkurs der hingegebenen Wertpapiere abgestellt werden. |
| N 1 | Aktie | Kapitalerhöhung gegen bar i.S.d. §§ 182 ff. AktG, 55 ff. GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht - Ausübung der Bezugsrechte | | | | | | | | | Anschaffungskosten bei Bezugsrechten können aus der nachträglicher Anschaffung von Bezugsrechten (Kauf) bzw. ggf. für Altanteile, die vor dem 01.01.2009 angeschafft wurden, vorhanden sein. |
| N 2 | Aktie | Bons de Souscription Ausübung | | | | | | | | | Im Regelfall keine Lieferung durch WM Anschaffungskosten bei Bezugsrechten können aus der nachträglicher Anschaffung von Bezugsrechten (Kauf) bzw. ggf. für Altanteile, die vor dem 01.01.2009 angeschafft wurden, vorhanden sein. |
| N 3 | Stock-Options | Ausübung der Option | | | | | | | | | Im Regelfall keine Information durch WM, sondern direkte Abwicklung über den Arbeitgeber! |
| N 4 | Optionsschein | Ausübung des Optionsscheins gegen Stücke | | | | | | | | | Meldung durch WM nur dann, wenn Wandlung durch den Emittenten initiiert wurde. |
| O 1 | Aktie | Ausgabe von Belegschaftsaktien (ohne Bezugsrecht) | 22 | | | | | | | | Im Regelfall keine Information durch WM, sondern direkte Abwicklung über den Arbeitgeber! |
| O 2 | Aktie | Bezugsangebot (ohne Bezugsrecht) | 75 80 86 | 300 | Bezugsangebot ohne Bezugsrecht | | | | | | |
| O 3 | Wertpapier | Vorzugs- bzw. Vorrechtszeichnung (ohne Bezugsrechte) | 20 30 86 | 300 | Bezugsangebot ohne Bezugsrecht | | | | | | |
| O 4 | Wertpapier | Zeichnungsangebot (ohne Bezugsrechte) | 30 86 | 300 | Bezugsangebot ohne Bezugsrecht | | | | | | |
| Q 1 | Aktie | Spin-off (Übertragung von Anteilen kleiner 100%, die bereits im Besitz der Gesellschaft sind) Einbuchung neuer Anteile, wenn kein Barwert vom Emittent geliefert wird und die Ermittlung der Höhe des Kapitalertrags durch das KI nicht möglich ist | 84 | | 253 Gewöhnlicher Spin-off, steuerrelevant | | | | | | |
| R 1 | Aktie | Kapitalherabsetzung mit Auskehr an die Aktionäre nicht aus dem Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG (Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto) | | | | BP BJ BK 04 06 | | | 211 Kapitalherabsetzung im Sinne von Randziffer 92 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungssteuer, kein Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG | Keine Kurslieferung | Wenn eine Bestätigung durch das BZST oder dem inländischen Emittenten vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§27 KStG) vergleichbaren Konto stammt |
| S 1 | Aktie | Gattungswechsel | | | | AV CF CG CH CI CJ CK CL CP CQ CR CS CT CU CV CW CX | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 2 | Aktie | Gleichstellungen | | | | AG | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 3 | Aktie | Interim Stücke (Zwischengattungen) | 90 | | 980 Zuteilung Interim Stücke | | | | | | Aktionärsrechte können nur wahrgenommen werden, wenn ganze Aktien vorliegen, daher können Interimstücke, die Teilrechte repräsentieren, nicht den vollen Wert einer Aktie haben, sondern nur den Bruchteil, der einem Teilrecht entspricht. |
| S 4 | Aktie | Redenominierung | | | | BF BG BL BM BN DB | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 5 | Aktie | Reklassifizierung | | | | AR | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 6 | Aktie | Sitzverlegung der Gesellschaft | | | | CI CN | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 7 | Aktie | Teil- bzw. Volleinzahlung | | | | DT AB AC AD AE AJ | | | 330 Teil-/Volleinzahlung | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |

| Nr. | Wertpapier | Maßnahme | WM-Service Corporate Actions | | KV085 | UD008A | UD006A | UD007 | UD087 | UV085 | Anmerkungen |
|------|--------------------|--|------------------------------|-------|-------|--|--------|-------|--|---|---|
| | | | KD005 | KD087 | | | | | | | |
| S 8 | Investmentvermögen | ISIN-Wechsel | | | | AV CF CG CH CI CJ CK CL CP CQ CR CS CT CU CV CW CX | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. Noch in Prüfung in Bezug auf die Fortschreibung oder Auflösung steuerlicher Ertragsdaten. |
| S 9 | Wertpapier | Änderung der Notierungseinheit | | | | AH | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 10 | Wertpapier | Umtausch in Buchstücke | | | | CB | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 11 | Wertpapier | Namensänderung | | | | 05 CH CO | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 12 | Wertpapier | Nennwertumstellung | | | | 04 09 BF | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. Schlüssel "Sonstige" (UD008A = 09) wird nur dann vorgegeben, wenn keinerlei andere Option umsetzbar ist. |
| S 13 | Wertpapier | Umtausch von/ in Global Bearer Certificates (GBCs) | | | | CM | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 14 | Wertpapier | Umtausch wegen ISIN-Änderung | | | | AV CF CG CH CI CJ CK CL CP CQ CR CS CT CU CV CW CX | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 15 | Wertpapier | Urkundenumtausch | | | | AQ | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 16 | Wertpapier | Wechsel des Verwahrortes der Globalurkunde | | | | T7 | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 17 | Wertpapier | Bogenerneuerung durch Umtausch der Stücke | | | | AT | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 18 | Wertpapier | Einstellung der Zertifizierung | | | | BV | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 19 | Wertpapier | Steuerneutraler Umtausch Personengesellschaft (technische Buchung, z.B. ISIN-Wechsel) | | | | AG, AQ, AR, AS | | | 401 Steuerneutraler Umtausch Personengesellschaft (Technische Buchung) | | "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. |
| S 20 | Fonds | Umtausch zur Fonds-Abspaltung liquider Assets (Side-Pockets) | | | | FO | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | Umtausch zur Fonds-Abspaltung liquider Assets (Side-Pockets) - Siehe F109-2023 v. 09.05.2023 Zweiter Datensatz D13 erforderlich |
| T 1 | Aktie | Teilliquidation / Kapitalherabsetzung | | | | 06 AM AN BE BW | | | 211 Kapitalherabsetzung im Sinne von Randziffer 92 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer, kein Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG | | Wenn eine Bestätigung durch das BZST oder dem inländischen Emittenten vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§27 KStG) vergleichbaren Konto stammt |
| U 2 | Aktie | Kapitalherabsetzung ohne Auskehr an die Aktionäre | | | | BP BJ BK 04 | | | 222 Steuerneutraler Titeltausch | | Kapitalherabsetzung ohne Auskehr an die Aktionäre: F29-2015 vom 13.07.2015 |
| V 5 | Investmentvermögen | Veräußerung gemäß §52 Absatz 2 InvStG - Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds | | | | EX | | | 421 Veräußerung gemäß §52 InvStG | | WM wird mit Kenntnisnahme des Wechsels des Besteuerungsregimes analog der Veräußerung gemäß §56 Abs. 2 InvStG einen Umtausch bereitstellen und hinsichtlich des Anschaffungstages auf die Regelung gemäß §56 Abs. 2 Satz1 InvStG abstellen. Fachinformation F10-2017 Fachinformation F24-2017 |
| W 2 | Aktie | Tausch Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft | | | | AF 09 | | | 406 Änderung Rechtsform; Tausch Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft | Keine Kurslieferung | Bei der späteren Veräußerung der Anteile an einer Kapitalgesellschaft unterliegen die Einkünfte dem Kapitalertragsteuerabzug |
| X 1 | Investmentvermögen | Veräußerung gemäß §56 Absatz 2 InvStG - Übergangsvorschriften von altem zu neuem InvStG | | | | EY FA | | | 420 Veräußerung gemäß §56 Abs. 2 InvStG | Kurslieferung | Bei der tatsächlichen Veräußerung unterliegt der Gewinn aus der fiktiven Veräußerung dem Steuerabzug nach §43 Abs. 1 Satz 1 Nummer 9 EStG Fachinformation F10-2017 Fachinformation F24-2017 Fachinformation F39-2017 |
| X 2 | Investmentvermögen | Veräußerung gemäß §22 InvStG - Änderung des anwendbaren Teilfrestellungssatzes | | | | EV | | | 422 Veräußerung gemäß §22 InvStG | Kurslieferung | Fachinformation F10-2017 Fachinformation F24-2017 Fachinformation F39-2017 Fachinformation F08-2018 Fachinformation F23-2018 Fachinformation F32-2018 Fachinformation F02-2019 |
| X 3 | Investmentvermögen | Veräußerung gemäß § 56 Abs. 2 InvStG, die ab 2018 nicht mehr dem InvStG unterliegen | | | | EY | | | 424 Veräußerung gemäß § 56 Abs. 2 InvStG von Investmentfonds nach § 1 Abs. 1b Satz 2 InvStG i.d.F. 31.12.2017, die nach § 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 InvStG i.d.F. 1.1.2018 ab 2018 nicht mehr dem InvStG unterliegen | Kurslieferung | Fachinformation F10-2017 Fachinformation F24-2017 Fachinformation F39-2017 |
| X 4 | Investmentvermögen | Steuerneutrale Verschmelzung von Investmentfonds mit Wechsel der Teilfrestellung | | | | AF | | | 384 Steuerneutrale Verschmelzung mit Wechsel der Teilfrestellung gemäß §20 InvStG | Kurslieferung Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex Tag | Weichen die anzuwendenden Teilfrestellungssätze des übertragenden von dem des übernehmenden Investmentfonds ab, kommt es an dem auf den Übertragungstichtag folgenden Tag zu einer Veräußerung gem. § 22 Absatz 1 Satz 1 InvStG. Diese Veräußerungsfiktion lässt jedoch die Wirksamkeit der Verschmelzung nach § 23 InvStG und deren Rechtsfolgen auf Anlegerebene unberührt. Nach § 23 Absatz 3 Satz 2 InvStG ist die Teilfrestellung des untergehenden Fonds zu berücksichtigen. Fachinformation F10-2017 Fachinformation F39-2017 Fachinformation F08-2018 Fachinformation F23-2018 Fachinformation F26-2018 Fachinformation F02-2019 |
| Y 1 | Investmentvermögen | Veräußerung gemäß §19 Absatz 2 InvStG - Fällt nicht mehr in den Anwendungsbereich des InvStG | | | | EW | | | 423 Veräußerung gemäß §19 Abs. 2 InvStG | Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex Tag | Fachinformation F10-2017 Fachinformation F24-2017 Fachinformation F39-2017 Fachinformation F05-2023 Kein ISIN-Wechsel |
| Z 2 | Investmentvermögen | Steuerneutrale Verschmelzung (inkl. Spitzenausgleich in bar) mit Wechsel der Teilfrestellung gem. §20 InvStG | | | | AF | | | 385 Steuerneutrale Verschmelzung, inkl. Spitzenausgleich in bar, mit Wechsel der Teilfrestellung gem. §20 InvStG | Kurslieferung Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex Tag | Weichen die anzuwendenden Teilfrestellungssätze des übertragenden von dem des übernehmenden Investmentfonds ab, kommt es an dem auf den Übertragungstichtag folgenden Tag zu einer Veräußerung gem. § 22 Absatz 1 Satz 1 InvStG aus. Diese Veräußerungsfiktion lässt jedoch die Wirksamkeit der Verschmelzung nach § 23 InvStG und deren Rechtsfolgen auf Anlegerebene unberührt. Nach § 23 Absatz 3 Satz 2 InvStG ist die Teilfrestellung des untergehenden Fonds zu berücksichtigen. Fachinformation F10-2017 Fachinformation F02-2019 Fachinformation F26-2018 Fachinformation F23-2018 Fachinformation F08-2018 Fachinformation F10-2017 Fachinformation F39-2017 Fachinformation F38-2017 Fachinformation F24-2017 |
| A A | Wertpapier | Wertlose Titel | | | | BU CC | | | 980 Wertlose Titel | | ! Relevant bis Zahlbarkeitstag 31.12.2024! siehe Protokoll WM-Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/Steuern vom 05.04.2022. Fachinformation F22-2022 Fachinformation F29-2024 |

| Nr. | Wertpapier | Maßnahme | WM-Service Corporate Actions | | | | UD008A | UD006A | UD007 | UD087 | UV085 | Anmerkungen |
|-------------|--|---|------------------------------|-------|-------|--|----------------|--------|-------|--|-------|--|
| | | | KD005 | KD087 | KV085 | | | | | | | |
| A A A | 2 Optionschein, Zertifikate mit Knock-Out-Charakter | Wertloser Verfall | | | | | BS | | | 980 Wertlose Titel | | ! Relevant bis Zahlbarkeitstag 31.12.2024! Fachinformation F32-2016 Fachinformation F23.a-b-2017 Fachinformation F26-2019 Fachinformation F21-2020 Fachinformation F22-2022 Fachinformation F29-2024 |
| A A A | 3 Anleihen | Forderungsausfall bzw. -verzicht während der Laufzeit | | | | | | 9 | | 980 Wertlose Titel | | ! Relevant bis Zahlbarkeitstag 31.12.2024! Fachinformation F32-2016 Fachinformation F23.a-b-2017 Fachinformation F26-2019 Fachinformation F21-2020 Fachinformation F19-2023 v. 14.08.2023 Fachinformation F22-2022 Fachinformation F29-2024 |
| A B | 1 Aktien | Anteile werden aus der Girosammelverwahrung bei Lagerstellen genommen - deutsche Gesellschaft | | | | | CB DC FD | | | 464 (Technische) Ausbuchung, steuerliche Klärung im Wege der Veranlagung | | Fachinformation F12-2024 Protokoll Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/ Steuern vom 23.04.2024 |

Hinweise zu Urheberrecht und Haftung

Bei der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen handelt es sich um stichtagsbezogene Auszüge aus den WM-Datenbanken zu den hierin verfügbaren WM-Daten zu Kapitalmaßnahmen und ggf. deren Besteuerung. Die WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen sowie die Zusammenstellung und Aufbereitung ihrer Inhalte sind nach dem Urheberrechtsgesetz geschützt. Jede Verwertung und Verbreitung außerhalb dessen Grenzen ohne Zustimmung von WM Datenservice ist unzulässig.

Unzulässig ist, die WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen

- als solche Dritten zugänglich zu machen oder in nach Art und Inhalt wesentlichen Teilen an Dritte weiterzugeben oder;
- über den ausdrücklich gestatteten Zweck und Umfang hinaus zu nutzen, insbesondere für fremde Zwecke zu reproduzieren, zu übertragen, zu vervielfältigen, zu kopieren oder auf Datenträger zu übertragen;
- in eigene Produkte und Dienstleistungen des Nutzers zu integrieren oder mit Hilfe der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen Produkte und Dienstleistungen gleichen oder vergleichbaren Inhalts aufzubauen, zu unterstützen oder zu vermarkten;

WM Datenservice schuldet mit der Bereitstellung der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen keine Erläuterung oder Anleitung zur Erfüllung gesetzlicher, regulatorischer oder steuerlicher Verpflichtungen des Nutzers oder Dritten. Sie stellt lediglich eine Auskunft dar, welche WM-Daten zu Kapitalmaßnahmen und deren Besteuerung in den WM-Datenbanken zum Zeitpunkt der Erstellung bzw. Aktualisierung der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen jeweils enthalten sind. Die WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen stellt insbesondere keine Bewertung von WM Datenservice zu steuerrelevanten Vorgängen oder Raterstellung hierfür dar und kann eine steuerliche Beratung nicht ersetzen.

Die WM-Daten in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen können als konzentrierte Sammlung sachbezogener Informationen lediglich Hilfe zum leichteren Zugang zu Informationen leisten. Sie werden so wie sie sind bereitgestellt. Die Matrix enthält den Nutzer daher nicht von der eigenen Überprüfung der hierin enthaltenen Informationen. Die Tauglichkeit und Verwertbarkeit der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen und der enthaltenen WM-Daten, insbesondere der steuerlichen Behandlung der Kapitalmaßnahmen für den von ihm angestrebten Verwendungszweck hat der Nutzer für sich selbst zu überprüfen. WM Datenservice übernimmt keinerlei Gewähr für die Tauglichkeit und Verwertbarkeit der in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen enthaltenen WM-Daten für den vom Nutzer angestrebten Verwendungszweck. Dies gilt insbesondere für die steuerliche Behandlung der Kapitalmaßnahmen. Die Verwendung der WM-Daten erfolgt in eigener Verantwortung und auf alleiniges Risiko des Nutzers.

Die in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen mitgeteilten WM-Daten und Erläuterungen beruhen, soweit sie nicht das Ergebnis eigener gestiegener oder wirtschaftlicher Leistung sind, auf allgemein zugänglichen Quellen jeder Art sowie Informationen von Kreditinstituten, Clearing-Instituten, Kapitalanlagegesellschaften, Emittenten und sonstigen Unternehmen. Sie werden nach Ansicht von WM Datenservice von der Redaktion mit größtmöglicher Sorgfalt zusammengestellt und bearbeitet. Gleichwohl kann eine Gewähr für die Richtigkeit, Aktualität und Vollständigkeit der in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen mitgeteilten WM-Daten und Erläuterungen jeglicher Art insbesondere der steuerlichen Behandlung von Kapitalmaßnahmen, nicht übernommen werden.

Die WM-Daten stellen weder eine Erläuterung oder Anleitung zur Erfüllung steuerlicher Verpflichtungen noch eine Raterstellung für steuerrelevante Vorgänge dar und können eine steuerliche Beratung nicht ersetzen.