

Anhang 3 Berechnungsbeispiele zum Carve-out

1. Vereinigtes Königreich

Beispiel 1a

Obligation (ohne Kursgewinn, ohne ausländische QSt)

Betroffene Person:	Vereinigtes Königreich		
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in GBP (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)		
Emissionsdatum:	30.06.2010		
Laufzeit:	10 Jahre		
Verzinsung:	5%		
Zinsdatum (jährlich):	30.6.		
Kaufdatum:	01.03.2013		
Kaufpreis:	10'400.00		
Bestehend aus			
Nominal:	10'000.00	zu	100%
Bezahlter Marchzins:	400.00		
Verkaufsdatum:	30.09.2013		
Verkaufspreis:	10'125.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	100%
Vereinnahmter Marchzins:	125.00		

Berechnung EUZ

Kauf 1.3.2013

n/a

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	0
Netto	500.00

Vereinnahmter Zins	500.00
Bezahlter Marchzins	-400.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00

EUZ Rückbehalt	-35.00	35%
Abgeltungszahlung	-13.00	13%

Verkauf 30.9.2013

Vereinnahmter Marchzins	125.00
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00

EUZ Rückbehalt	-43.75	35%
Abgeltungszahlung	-16.25	13%

Berechnung Abkommen

Kauf 1.3.2013

n/a

Bezahlter Marchzins	400.00
---------------------	--------

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	0
Netto	500.00

EUZ Carve-out	100.00
(35+13)/48*100	

Zinszahlung	500.00
./. bezahlter Marchzins	-400.00
./. EUZ Carve-out	-100.00

Bemessungsgrundlage A-QSt	0.00
----------------------------------	-------------

A-QSt	0.00
--------------	-------------

Verkauf 30.9.2013

A-QSt auf Zins

EUZ Carve-out	125.00
----------------------	---------------

Vereinnahmter Marchzins	125.00
./. EUZ Carve-out	-125.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	0.00

A-QSt	0.00
--------------	-------------

A-QSt auf Kursgewinn

Verkaufspreis (ohne Marchzinsen)	10'000.00
./. Kaufpreis	-10'000.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	0.00

A-QSt	0.00
--------------	-------------

Beispiel 1b

Obligation (ohne Kursgewinn), ausländische QSt (30%, 15% anrechenbar)

Betroffene Person:	Vereinigtes Königreich		
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in GBP (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)		
Emissionsdatum:	30.06.2010		
Laufzeit:	10 Jahre		
Verzinsung:	5%		
Zinsdatum (jährlich):	30.6.		
Kaufdatum:	01.03.2013		
Kaufpreis:	10'400.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	100%
Bezahlter Marchzins:	400.00		
Verkaufsdatum:	30.09.2013		
Verkaufspreis:	10'125.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	100%
Vereinnahmter Marchzins:	125.00		

Berechnung EUZ

Kauf 1.3.2013

n/a

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	-150.00
Netto	350.00

Vereinnahmter Zins	500.00
Bezahlter Marchzins	-400.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00

EUZ Rückbehalt Berechnung	-35.00	35%
Abgeltungszahlung Berechnung	-13.00	13%
EUZ Rückbehalt (Einbezug QSt)	0.00	
Abgeltungszahlung (Einbezug QSt)	0.00	

Verkauf 30.9.2013

Vereinnahmter Marchzins	125.00
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00

EUZ Rückbehalt	-43.75	35%
Abgeltungszahlung	-16.25	13%

Berechnung Abkommen

Kauf 1.3.2013

n/a

Bezahlter Marchzins	400.00
---------------------	--------

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	-150.00
Netto	350.00

EUZ Carve-out 0.00

Zinszahlung	500.00
./. bezahlter Marchzins	-400.00
./. EUZ Carve-out	0.00

Bemessungsgrundlage A-QSt 100.00

A-QSt	-48.00
./. nicht anrechenbare QSt	75.00

Total A-QSt 0.00
(Mehrbetrag nicht anrechenbare QSt, kein Vortrag)

Verkauf 30.9.2013

EUZ Carve-out 125.00

A-QSt auf Zins

Vereinnahmter Marchzins	125.00
./. EUZ Carve-out	-125.00

Bemessungsgrundlage A-QSt 0.00

A-QSt 0.00

A-QSt auf Kursgewinn

Verkaufspreis (ohne Marchzinsen)	10'000.00
./. Kaufpreis	-10'000.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	0.00

A-QSt 0.00

Beispiel 2a

Obligation (Kursgewinn, ohne ausländische QSt)

Betroffene Person:	Vereinigtes Königreich		
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in GBP (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)		
Emissionsdatum:	30.06.2010		
Laufzeit:	10 Jahre		
Verzinsung:	5%		
Zinsdatum (jährlich):	30.6.		
Kaufdatum:	01.03.2013		
Kaufpreis:	9'400.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	90%
Bezahlter Marchzins:	400.00		
Verkaufsdatum:	30.09.2013		
Verkaufspreis:	10'125.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	100%
Vereinnahmter Marchzins:	125.00		

Berechnung EUZ

Kauf 1.3.2013

n/a

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	0
Netto	500.00

Vereinnahmter Zins	500.00
Bezahlter Marchzins	-400.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00

EUZ Rückbehalt	-35.00	35%
Abgeltungszahlung	-13.00	13%

Verkauf 30.9.2013

Vereinnahmter Marchzins	125.00
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00

EUZ Rückbehalt	-43.75	35%
Abgeltungszahlung	-16.25	13%

Berechnung Abkommen

Kauf 1.3.2013

n/a

Bezahlter Marchzins 400.00

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	0
Netto	500.00

EUZ Carve-out 100.00
 $(35+13)/48*100$

Zinszahlung	500.00
./. bezahlter Marchzins	-400.00
./. EUZ Carve-out	-100.00

Bemessungsgrundlage A-QSt 0.00

A-QSt 0.00

Verkauf 30.9.2013

A-QSt auf Zins
EUZ Carve-out 125.00

Vereinnahmter Marchzins	125.00
./. EUZ Carve-out	-125.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	0.00

A-QSt 0.00

A-QSt auf Kursgewinn	
Verkaufspreis (ohne Marchzinsen)	10'000.00
./. Kaufpreis	-9'000.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	1'000.00

A-QSt -270.00

Beispiel 2b

Obligation (Kursgewinn), ausländische QSt (30%, 15% anrechenbar)

Betroffene Person:	Vereinigtes Königreich		
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in GBP (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)		
Emissionsdatum:	30.06.2010		
Laufzeit:	10 Jahre		
Verzinsung:	5%		
Zinsdatum (jährlich):	30.6.		
Kaufdatum:	01.03.2013		
Kaufpreis:	9'400.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	90%
Bezahlter Marchzins:	400.00		
Verkaufsdatum:	30.09.2013		
Verkaufspreis:	10'125.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	100%
Vereinnahmter Marchzins:	125.00		

Berechnung EUZ

Kauf 1.3.2013

n/a

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	-150.00
Netto	350.00

Vereinnahmter Zins	500.00
Bezahlter Marchzins	-400.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00

EUZ Rückbehalt Berechnung	-35.00	35%
Abgeltungszahlung Berechnung	-13.00	13%
EUZ Rückbehalt (Einbezug QSt)	0.00	
Abgeltungszahlung (Einbezug QSt)	0.00	

Verkauf 30.9.2013

Vereinnahmter Marchzins	125.00
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00

EUZ Rückbehalt	-43.75	35%
Abgeltungszahlung	-16.25	13%

Berechnung Abkommen

Kauf 1.3.2013

n/a

Bezahlter Marchzins	400.00
---------------------	--------

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	-150.00
Netto	350.00

EUZ Carve-out 0.00

Zinszahlung	500.00
./. bezahlter Marchzins	-400.00
./. EUZ Carve-out	0.00

Bemessungsgrundlage A-QSt 100.00

A-QSt	-48.00
./. nicht anrechenbare QSt	75.00

Total A-QSt 0.00
(Mehrbetrag nicht anrechenbare QSt, kein Vortrag)

Verkauf 30.9.2013

EUZ Carve-out 125.00

A-QSt auf Zins

Vereinnahmter Marchzins	125.00
./. EUZ Carve-out	-125.00

Bemessungsgrundlage A-QSt 0.00

A-QSt 0.00

A-QSt auf Kursgewinn

Verkaufspreis (ohne Marchzinsen)	10'000.00
./. Kaufpreis	-9'000.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	1'000.00

A-QSt -270.00

Beispiel 3a

Obligation (mit Kursverlust, ohne ausländische QSt)

Betroffene Person:	Vereinigtes Königreich		
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in GBP (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)		
Emissionsdatum:	30.06.2010		
Laufzeit:	10 Jahre		
Verzinsung:	5%		
Zinsdatum (jährlich):	30.6.		
Kaufdatum:	01.03.2013		
Kaufpreis:	10'400.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	100%
Bezahlter Marchzins:	400.00		
Verkaufsdatum:	30.09.2013		
Verkaufspreis:	9'125.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	90%
Vereinnahmter Marchzins:	125.00		

Berechnung EUZ

Kauf 1.3.2013

n/a

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	0
Netto	500.00

Vereinnahmter Zins	500.00
Bezahlter Marchzins	-400.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00

EUZ Rückbehalt	-35.00	35%
Abgeltungszahlung	-13.00	13%

Verkauf 30.9.2013

Vereinnahmter Marchzins	125.00
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00

EUZ Rückbehalt	-43.75	35%
Abgeltungszahlung	-16.25	13%

Berechnung Abkommen

Kauf 1.3.2013

n/a

Bezahlter Marchzins 400.00

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	0
Netto	500.00

EUZ Carve-out 100.00
 $(35+13)/48*100$

Zinszahlung	500.00
./. bezahlter Marchzins	-400.00
./. EUZ Carve-out	-100.00

Bemessungsgrundlage A-QSt 0.00

A-QSt 0.00

Verkauf 30.9.2013

A-QSt auf Zins

EUZ Carve-out 125.00

Vereinnahmter Marchzins	125.00
./. EUZ Carve-out	-125.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	0.00

A-QSt 0.00

A-QSt auf Kursgewinn

Verkaufspreis (ohne Marchzinsen)	9'000.00
./. Kaufpreis	-10'000.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	-1'000.00

(Vortrag)

A-QSt 0.00

Beispiel 3b**Obligation (mit Kursverlust), ausländischer QSt (30%, 15% anrechenbar)**

Betroffene Person:	Vereinigtes Königreich		
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in GBP (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)		
Emissionsdatum:	30.06.2010		
Laufzeit:	10 Jahre		
Verzinsung:	5%		
Zinsdatum (jährlich):	30.6.		
Kaufdatum:	01.03.2013		
Kaufpreis:	10'400.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	100%
Bezahlter Marchzins:	400.00		
Verkaufsdatum:	30.09.2013		
Verkaufspreis:	9'125.00		
Bestehend aus:			
Nominal:	10'000.00	zu	90%
Vereinnahmter Marchzins:	125.00		

Berechnung EUZ**Kauf 1.3.2013**

n/a

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	-150.00
Netto	350.00

Vereinnahmter Zins	500.00
Bezahlter Marchzins	-400.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00

EUZ Rückbehalt Berechnung	-35.00	35%
Abgeltungszahlung Berechnung	-13.00	13%
EUZ Rückbehalt (Einbezug QSt)	0.00	
Abgeltungszahlung (Einbezug QSt)	0.00	

Verkauf 30.9.2013

Vereinnahmter Marchzins	125.00
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00

EUZ Rückbehalt	-43.75	35%
Abgeltungszahlung	-16.25	13%

Berechnung Abkommen**Kauf 1.3.2013**

n/a

Bezahlter Marchzins 400.00

Zinszahlung 30.6.2013

Zinszahlung	500.00
ausländische QSt	-150.00
Netto	350.00

EUZ Carve-out 0.00

Zinszahlung	500.00
./. bezahlter Marchzins	-400.00
./. EUZ Carve-out	0.00

Bemessungsgrundlage A-QSt 100.00

A-QSt	-48.00
./. nicht anrechenbare QSt	75.00

Total A-QSt 0.00
(Mehrbetrag nicht anrechenbare QSt, kein Vortrag)**Verkauf 30.9.2013****EUZ Carve-out 125.00****A-QSt auf Zins**

Vereinnahmter Marchzins	125.00
./. EUZ Carve-out	-125.00

Bemessungsgrundlage A-QSt 0.00**A-QSt 0.00****A-QSt auf Kursgewinn**

Verkaufspreis (ohne Marchzinsen)	9'000.00
./. Kaufpreis	-10'000.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	-1'000.00
(Vortrag)	
A-QSt	0.00

Anhang 3 Berechnungsbeispiele zum Carve-out

1. Vereinigtes Königreich

Beispiel 4

Luxemburger Thesaurierungsfonds (Offshore Reporting Fund)

Betroffene Person	Vereinigtes Königreich	
Instrument	Luxemburger Thesaurierungsfonds (rapportierender Fonds)	
Investition	100% in Bonds (Anleihenfonds)	
Geschäftsabschluss	30.6.	
Kaufdatum	01.03.2013	
Anzahl Anteile	100.00	
Kaufpreis	102.00 (inkl. Marchzinsen)	
Verkaufsdatum	30.09.2015	
Anzahl Anteile	100.00	
Verkaufspreis	123.00 (inkl. Marchzinsen)	
TIS	01.03.2013	2
TIS	30.06.2013	4
TIS	30.06.2014	12
TIS	30.06.2015	18
TIS	30.09.2015	21
Fonds Reporting und Kapitalertrag		
01.03.2013 (Marchzins)		2
30.06.2013 (Thesaurierung)		4 (rapportiert 31.12.2013)
30.06.2014 (Thesaurierung)		8 (rapportiert 31.12.2014)
30.06.2015 (Thesaurierung)		6 (rapportiert 31.12.2015)
30.09.2015 (Marchzins)		3
Berechnung EUZ	Berechnung Abkommen	
Kauf 1.3.2013	Kauf 1.3.2013	
n/a	n/a	
	Marchzins 200.00 (zum Kaufpreis addiert)	
Thesaurierung 30.6.2013	Thesaurierung 30.6.2013 (Reporting und A-QSt 31.12.2013)	
n/a	Rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge 400.00	
	Bemessungsgrundlage A-QSt 400.00	
	A-QSt -192.00 (48%)	
Thesaurierung 30.6.2014	Thesaurierung 30.6.2014 (Reporting und A-QSt 31.12.2014)	
n/a	Rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge 800.00	
	Bemessungsgrundlage A-QSt 800.00	
	A-QSt -384.00 (48%)	
Verkauf 30.9.2015	Verkauf 30.9.2015	
	Berechnung Kursgewinn	
TIS Verkaufsdatum	2'100.00	Verkaufspreis (inkl. Marchzinsen) 12'300.00
TIS Kaufdatum	-200.00	./. Kaufpreis (inkl. Marchzinsen) -10'200.00
Bemessungsgrundlage EUZ	1'900.00	./. besteuerte rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge -1'200.00
		Bemessungsgrundlage A-QSt 900.00
EUZ Rückbehalt	-665.00	A-QSt auf Kursgewinn -243.00 (27%)
Abgeltungszahlung	-247.00	35%
		13%
		EUZ Carve-out 1'900.00
		Berechnung Zins
		A-QSt unterliegender Zins 0.00
		./. EUZ Carve-out -1'900.00
		EUZ Überhang (Vortrag) -1'900.00
Thesaurierung 30.6.2015	Thesaurierung 30.6.2015 (Reporting und A-QSt 31.12.2015)	
n/a	Rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge 600.00	
	EUZ Überhang (Vortrag) -1'900.00	
	Bemessungsgrundlage A-QSt -1'300.00	
	EUZ Überhang (Vortrag) -1'300.00	
	Korrektur besteuerten Kursgewinn bei Verkauf	
	./. besteuerte rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge 2014/15 -600.00	
	Bemessungsgrundlage A-QSt (Kursgewinn) -600.00	
	(Korrektur Kursgewinnberechnung möglich wenn im gleichen Steuerjahr, sonst Vortrag)	

Beispiel 5
Luxemburger Thesaurierungsfonds (Offshore Reporting Fund)

Betroffene Person	Vereinigtes Königreich
Instrument	Luxemburger Thesaurierungsfonds (rapportierender Fonds)
Investition	100% in Bonds (Anleihenfonds)
Geschäftsabschluss	30.6.
Kaufdatum	01.03.2013
Anzahl Anteile	100.00
Kaufpreis	102.00 (inkl. Marchzinsen)
Verkaufsdatum	30.09.2015
Anzahl Anteile	100.00
Verkaufspreis	127.00 (inkl. Marchzinsen und Kursgewinn)

TIS	01.03.2013	2
TIS	30.06.2013	4
TIS	30.06.2014	12
TIS	30.06.2015	18
TIS	30.09.2015	21

Fonds Reporting und Kapitalertrag		
01.03.2013 (Marchzins)	2	
30.06.2013 (Thesaurierung)	4	(rapportiert 31.12.2013)
30.06.2014 (Thesaurierung)	8	(rapportiert 31.12.2014)
30.06.2015 (Thesaurierung)	6	(rapportiert 31.12.2015)
30.09.2015 (Marchzins)	3	

Berechnung EUZ**Kauf 1.3.2013**

n/a

Thesaurierung 30.6.2013

n/a

Thesaurierung 30.6.2014

n/a

Verkauf 30.9.2015

TIS Verkaufsdatum	2'100.00	
TIS Kaufdatum	-200.00	
Bemessungsgrundlage EUZ	1'900.00	
EUZ Rückbehalt	-665.00	35%
Abgeltungszahlung	-247.00	13%

Thesaurierung 30.6.2015

n/a

n/a

Berechnung Abkommen**Kauf 1.3.2013**

n/a

Marchzins 200.00
(zum Kaufpreis addiert)

Thesaurierung 30.6.2013 (Reporting und A-QSt 31.12.2013)

Rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge 400.00

Bemessungsgrundlage A-QSt **400.00**

A-QSt -192.00 (48%)

Thesaurierung 30.6.2014 (Reporting und A-QSt 31.12.2014)

Rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge 800.00

Bemessungsgrundlage A-QSt **800.00**

A-QSt -384.00 (48%)

Verkauf 30.9.2015**Berechnung Kursgewinn**

Verkaufspreis (inkl. Marchzinsen) 12'700.00

./. Kaufpreis (inkl. Marchzinsen) -10'200.00

./. besteuerte rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge -1'200.00

Bemessungsgrundlage A-QSt **1'300.00**

A-QSt auf Kursgewinn -351.00 (27%)

EUZ Carve-out **1'900.00**

Berechnung Zins

A-QSt unterliegender Zins 0.00

./. EUZ Carve-out -1'900.00

EUZ Überhang (Vortrag) **-1'900.00**

Thesaurierung 30.6.2015 (Reporting und A-QSt 31.12.2015)

Rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge 600.00

EUZ Überhang (Vortrag) -1'900.00

Bemessungsgrundlage A-QSt **-1'300.00**

EUZ Überhang (Vortrag) **-1'300.00**

Korrektur besteuerten Kursgewinn bei Verkauf

./. besteuerte rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge

2014/15 -600.00

Bemessungsgrundlage A-QSt (Kursgewinn) **-600.00**

(Korrektur Kursgewinnberechnung möglich wenn im gleichen Steuerjahr, sonst Vortrag)

Beispiel 6 Luxemburger Thesaurierungsfonds (Offshore Reporting Fund)

Betroffene Person	Vereinigtes Königreich
Instrument	Luxemburger Thesaurierungsfonds (rapportierender Fonds)
Investition	100% in Bonds (Anleihenfonds)
Geschäftsabschluss	30.6.
Kaufdatum	01.03.2013
Anzahl Anteile	100.00
Kaufpreis	102.00 (inkl. Marchzinsen)
Verkaufsdatum	30.09.2015
Anzahl Anteile	100.00
Verkaufspreis	117.00 (inkl. Marchzinsen)

TIS	01.03.2013	2
TIS	30.06.2013	4
TIS	30.06.2014	12
TIS	30.06.2015	18
TIS	30.09.2015	21

Fonds Reporting und Kapitalertrag		
01.03.2013 (Marchzins)	2	
30.06.2013 (Thesaurierung)	4	(rapportiert 31.12.2013)
30.06.2014 (Thesaurierung)	8	(rapportiert 31.12.2014)
30.06.2015 (Thesaurierung)	6	(rapportiert 31.12.2015)
30.09.2015 (Marchzins)	3	

Berechnung EUZ

Kauf 1.3.2013

n/a

Thesaurierung 30.6.2013

n/a

Thesaurierung 30.6.2014

n/a

Verkauf 30.9.2015

TIS Verkaufsdatum	2'100.00
TIS Kaufdatum	-200.00
Bemessungsgrundlage EUZ	1'900.00

EUZ Rückbehalt	-665.00	35%
Abgeltungszahlung	-247.00	13%

Thesaurierung 30.6.2015

n/a

n/a

Berechnung Abkommen

Kauf 1.3.2013

n/a

Marchzins	200.00
(zum Kaufpreis addiert)	

Thesaurierung 30.6.2013 (Reporting und A-QSt 31.12.2013)

Rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge	400.00
---	--------

Bemessungsgrundlage A-QSt	400.00
----------------------------------	---------------

A-QSt	-192.00 (48%)
-------	---------------

Thesaurierung 30.6.2014 (Reporting und A-QSt 31.12.2014)

Rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge	800.00
---	--------

Bemessungsgrundlage A-QSt	800.00
----------------------------------	---------------

A-QSt	-384.00 (48%)
-------	---------------

Verkauf 30.9.2015

Berechnung Kursgewinn

Verkaufspreis (inkl. Marchzinsen)	11'700.00
/J. Kaufpreis (inkl. Marchzinsen)	-10'200.00
/J. besteuerte rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge	-1'200.00

Bemessungsgrundlage A-QSt	300.00
----------------------------------	---------------

A-QSt auf Kursgewinn	-81.00 (27%)
----------------------	--------------

EUZ Carve-out	1'900.00
----------------------	-----------------

Berechnung Zins

A-QSt unterliegender Zins	0.00
/J. EUZ Carve-out	-1'900.00
EUZ Überhang (Vortrag)	-1'900.00

Thesaurierung 30.6.2015 (Reporting und A-QSt 31.12.2015)

Rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge	600.00
EUZ Überhang (Vortrag)	-1'900.00

Bemessungsgrundlage A-QSt	-1'300.00
----------------------------------	------------------

EUZ Überhang (Vortrag)	-1'300.00
-------------------------------	------------------

Korrektur besteuerten Kursgewinn bei Verkauf

/J. besteuerte rapportierte nicht ausgeschüttete Erträge	
2014/15	-600.00

Bemessungsgrundlage A-QSt (Kursgewinn)	-600.00
---	----------------

(Korrektur Kursgewinnberechnung um 300 möglich wenn im gleichen Steuerjahr, sonst Vortrag)

Beispiel 7
Luxemburger ausschüttender Nicht-Anleihenfonds (Ertragsausschüttung)

Betroffene Person	Vereinigtes Königreich
Instrument	Nicht-Anleihenfonds
Investition	60% Anteile, 40% Bonds
Geschäftsabschluss	30.6.
Kaufdatum	01.03.2013
Anzahl Anteile	100.00

Fonds Reporting und Kapitalertrag

30.06.2013 (Ausschüttung)	5
Dividendenanteil	3
Zinsanteil	2

Berechnung EUZ

Kauf 1.3.2013

n/a

Ertragsausschüttung 30.6.2013

Ausschüttung	500.00
Zinsanteil	200.00
Zins pro rata temporis	66.67
Bemessungsgrundlage EUZ	66.67

EUZ Rückbehalt -23.33 35%

Abgeltungszahlung -8.67 13%

Berechnung Abkommen

Kauf 1.3.2013

n/a

Ertragsausschüttung 30.6.2013 (steuerbar als Dividende)

EUZ Carve-out	66.67
Ausschüttung	500.00

Bruttodividende	500.00
Steuerzugschrift	55.56
Bemessungsgrundlage A-QSt	555.56

40% A-QSt (Dividende) -222.22
 ./ Steuergutschrift 55.56

A-QSt auf Dividende -166.67

EUZ Überhang (Vortrag) -66.67

Beispiel 8
Luxemburger Fonds (offshore Non-Reporting Fund, keine Ertragsausschüttung)

Betroffene Person	Vereinigtes Königreich
Instrument	Luxemburger Fonds (nicht-rapportierender Fonds)
Geschäftsabschluss	30.6.
Kaufdatum	01.03.2013
Anzahl Anteile	100.00
Kaufpreis	102.00
Verkaufsdatum	30.09.2015
Anzahl Anteile	100.00
Verkaufspreis	123.00

Berechnung EUZ**Kauf 1.3.2013**

n/a

Verkauf 30.9.2015

Verkaufspreis	12'300.00	
./. Kaufpreis	-10'200.00	
Bemessungsgrundlage EUZ	2'100.00	
EUZ Rückbehalt	-735.00	35%
Abgeltungszahlung	-273.00	13%

n/a

Berechnung Abkommen**Kauf 1.3.2013**

n/a

Verkauf 30.9.2015**Berechnung Kursgewinn (als Ertrag)**

Verkaufspreis	12'300.00
./. Kaufpreis	-10'200.00
Kursgewinn	2'100.00

EUZ Carve-out 2'100.00**Berechnung Zinsertrag**

A-QSt unterworfenen Zins	2'100.00
./. EUZ Carve-out	-2'100.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	0.00

A-QSt 0.00 (48%)

Beispiel 9 Onshore Ausschüttungsfonds

Betroffene Person	Vereinigtes Königreich
Instrument	Anleihenfonds
Investition	100% Bonds
Geschäftsabschluss	30.6.
Kaufdatum	01.03.2013
Anzahl Anteile	100.00

Fonds Reporting und Kapitalertrag

30.06.2013 (Ausschüttung)	100
Dividendenanteil	0
Zinsanteil	100

Berechnung EUZ

Ertragsausschüttung 30.6.2013

Ausschüttung	10'000.00
Zinsanteil	10'000.00
Zins pro rata temporis	3'333.33
./ 20% UK QSt	-2'000.00
Netto Zinsanteil	1'333.33
(Berechneter) EUZ Rückbehalt	-1'166.67
Abgeltungszahlung	-433.33
Bezahlter EUZ Rückbehalt	0.00
Bezahlte Abgeltungszahlung	0.00

35%
13%

Berechnung Abkommen

Ertragsausschüttung 30.6.2013

<i>Dividenertrag</i>	
Dividendenanteil	0.00
Steuergutschrift	0.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	0.00
A-QSt auf Dividende	0.00
./ Steuergutschrift	0.00
Netto A-QSt auf Dividende	0.00
<i>Zinsertrag</i>	
EUZ Carve-out	0.00
Zinsanteil	10'000.00
./ EUZ Carve-out	0.00
Bemessungsgrundlage A-QSt	10'000.00
Berechnung A-QSt (48% Bruttozins)	-4'800.00
20% QSt	2'000.00
Netto A-QSt auf Zins	-2'800.00

Beispiel 10 Onshore Ausschüttungsfonds

Betroffene Person	Vereinigtes Königreich
Instrument	Gemischter Fonds
Investition	40% Bonds
Geschäftsabschluss	30.6.
Kaufdatum	01.09.2013
Anzahl Anteile	100.00

Fonds Reporting und Kapitalertrag

30.06.2014 (Ausschüttung)	100
Dividendenanteil	60
Zinsanteil	40

Berechnung EUZ

Ertragsausschüttungen 30.6.2013

Ausschüttungen	10'000.00
Zinsanteil	4'000.00
Zins pro rata temporis	3'000.00
./ 20% UK QSt	-800.00
Netto Zinsanteil	2'200.00

(Berechneter) EUZ Rückbehalt	-1'050.00	35%
Abgeltungszahlung	-390.00	13%
		48%

Bezahlter EUZ Rückbehalt	-250.00
Bezahlte Abgeltungszahlung	-390.00
	-640.00
0.48 von 3000	1'440.00
Anteil	44.44%
EUZ Carve-out 0.444444 x 3000	1'333.33

Berechnung Abkommen

Ertragsausschüttungen 30.6.2013

<i>Dividenertrag</i>	
Dividendenanteil	6000.00
Steuergutschrift	666.67
Bemessungsgrundlage A-QSt	6'666.67

A-QSt auf Dividende	-2666.67
Steuergutschrift	666.67
Netto A-QSt auf Dividende	-2000.00

<i>Zinsertrag</i>	
EUZ Carve-out	1'333.33

Zinsanteil	4'000.00
./ EUZ Carve-out	-1'333.33
Bemessungsgrundlage A-QSt	2'666.67

Berechnung A-QSt (48% Zins)	-1'280.00
20% QSt	800.00
Netto A-QSt auf Zins	-480.00

Anhang 3 Berechnungsbeispiele zum Carve-out

2. Österreich

Beispiel 1a
Gewöhnliche Obligation (ohne Kursgewinn)

Betroffene Person:	Österreich	
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in EUR (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)	
Emissionsdatum:	30.06.2010	
Laufzeit:	10 Jahre	
Verzinsung:	5%	
Zinsdatum:	30.6. (jeweils jährlich)	
Kaufdatum	15.03.2013	
Kaufpreis	10'400.00	
Bestehend aus		
Nominal	10'000.00 zu	100%
bez. Marchzins	400.00	
Verkaufsdatum	30.09.2013	
Verkaufspreis	10'125.00	
Bestehend aus		
Nominal	10'000.00 zu	100%
vereinnehmter Marchzins	125.00	

Berechnung EUZ		Berechnung Abkommen		Verlusttopf (Fett = Saldo)
Kauf 15.3.2013		Kauf 15.3.2013		0.00
n/a		n/a		
Zinszahlung 30.6.2013		Zinszahlung 30.6.2013		
Zinszahlung	500.00	Zinszahlung	500.00	
ausländische QSt	0	ausländische QSt	0	
Netto	500.00	Netto	500.00	
		EUZ Ausklammerung für Verlusttopf	100.00	→ 100.00
Vereinnahmter Zins	500.00	Zinszahlung	500.00	
Bezahlter Marchzins	-400.00	./. Verlusttopf	-100.00	← -100.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00	Bemessungsgrundlage A-QSt	400.00	
EUZ	-35.00	A-QSt	-100.00	← 0.00
	35%			
Verkauf 30.9.2013		Verkauf 30.9.2013		
		EUZ Ausklammerung für Verlusttopf	125.00	→ 125.00
Vereinnahmter Marchzins	125.00	Verkaufspreis (inkl. Marchzinsen)	10'125.00	
Bezahlter Marchzins	0	./. Kaufpreis (inkl. Marchzinsen)	-10'400.00	
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00	./. Verlusttopf	-125.00	← -125.00
EUZ	-43.75	Bemessungsgrundlage A-QSt	-400.00	→ 400.00
	35%	A-QSt	0.00	
				400.00
				Verlustvortrag (bzw. Verrechnung mit anderen, auch früheren Transaktionen)

Beispiel 1b
Gewöhnliche Obligation (ohne Kursgewinn), ausländische QSt (30%, 15% anrechenbar)

Betroffene Person:	Österreich	
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in EUR (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)	
Emissionsdatum:	30.06.2010	
Laufzeit:	10 Jahre	
Verzinsung:	5%	
Zinsdatum:	30.6. (jeweils jährlich)	
Kaufdatum	15.03.2013	
Kaufpreis	10'400.00	
Bestehend aus		
Nominal	10'000.00 zu	100%
bez. Marchzins	400.00	
Verkaufsdatum	30.09.2013	
Verkaufspreis	10'125.00	
Bestehend aus		
Nominal	10'000.00 zu	100%
vereinnahmter Marchzins	125.00	

Berechnung EUZ		Berechnung Abkommen		Verlusttopf (Fett = Saldo)
Kauf 15.3.2013		Kauf 15.3.2013		0.00
n/a		n/a		
Zinszahlung 30.6.2013		Zinszahlung 30.6.2013		
Zinszahlung	500.00	Zinszahlung	500.00	
ausländische QSt	-150.00	ausländische QSt	-150.00	
Netto	350.00	Netto	350.00	
		EUZ Ausklammerung für Verlusttopf (effektiv keine EUZ abgezogen)	0.00	0.00
Vereinnahmter Zins	500.00	Zinszahlung	500.00	
Bezahlter Marchzins	-400.00	./. Verlusttopf	0.00	0.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00	Bemessungsgrundlage A-QSt	500.00	
Berechnete EUZ	-35.00	A-QSt	-125.00	
Belastete EUZ	0.00	./. Anrechenbare QSt	75.00	
		Total A-QSt	-50.00	0.00
Verkauf 30.9.2013		Verkauf 30.9.2013		
		EUZ Ausklammerung für Verlusttopf	125.00	125.00
Vereinnahmter Marchzins	125.00	Verkaufspreis (inkl. Marchzinsen)	10'125.00	
Bezahlter Marchzins	0	./. Kaufpreis (inkl. Marchzinsen)	-10'400.00	
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00	./. Verlusttopf	-125.00	-125.00
		Bemessungsgrundlage A-QSt	-400.00	400.00
EUZ	-43.75	A-QSt	0.00	
				400.00
				Verlustvortrag (bzw. Verrechnung mit anderen, auch früheren Transaktionen)

Beispiel 2 Gewöhnliche Obligation (mit Kursgewinn)

Betroffene Person:	Österreich	
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in EUR (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)	
Emissionsdatum:	30.06.2010	
Laufzeit:	10 Jahre	
Verzinsung:	5%	
Zinsdatum:	30.6. (jeweils jährlich)	
Kaufdatum	15.03.2013	
Kaufpreis	9'400.00	
Bestehend aus		
Nominal	10'000.00 zu	90%
bez. Marchzins	400.00	
Verkaufsdatum	30.09.2013	
Verkaufspreis	10'125.00	
Bestehend aus		
Nominal	10'000.00 zu	100%
vereinnahmter Marchzins	125.00	

Berechnung EUZ		Berechnung Abkommen		Verlusttopf (Fett = Saldo)
Kauf 15.3.2013		Kauf 15.3.2013		0.00
n/a		n/a		0.00
Zinszahlung 30.6.2013		Zinszahlung 30.6.2013		
Zinszahlung	500.00	Zinszahlung	500.00	
ausländische QSt	0	ausländische QSt	0	
Netto	500.00	Netto	500.00	
		EUZ Ausklammerung für Verlusttopf	100.00	100.00
Vereinnahmter Zins	500.00	Zinszahlung	500.00	
Bezahlter Marchzins	-400.00	././ Verlusttopf	-100.00	-100.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00	Bemessungsgrundlage A-QSt	400.00	
EUZ	-35.00	A-QSt	-100.00	0.00
	35%			
Verkauf 30.9.2013		Verkauf 30.9.2013		
		EUZ Ausklammerung für Verlusttopf	125.00	125.00
Vereinnahmter Marchzins	125.00	Verkaufspreis (inkl. Marchzinsen)	10'125.00	
Bezahlter Marchzins	0	././ Kaufpreis (inkl. Marchzinsen)	-9'400.00	
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00	././ Verlusttopf	-125.00	-125.00
		Bemessungsgrundlage A-QSt	600.00	
EUZ	-43.75	A-QSt	-150.00	0.00
	35%			

Beispiel 3a
Gewöhnliche Obligation (mit Kursverlust)

Betroffene Person:	Österreich	
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in EUR (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)	
Emissionsdatum:	30.06.2010	
Laufzeit:	10 Jahre	
Verzinsung:	5%	
Zinsdatum:	30.6. (jeweils jährlich)	
Kaufdatum	15.03.2013	
Kaufpreis	10'400.00	
Bestehend aus		
Nominal	10'000.00 zu	100%
bez. Marchzins	400.00	
Verkaufsdatum	30.09.2013	
Verkaufspreis	9'125.00	
Bestehend aus		
Nominal	10'000.00 zu	90%
vereinnahmter Marchzins	125.00	

Berechnung EUZ			Berechnung Abkommen			Verlusttopf (Fett = Saldo)
Kauf 15.3.2013			Kauf 15.3.2013			0.00
n/a			n/a			
Zinszahlung 30.6.2013			Zinszahlung 30.6.2013			
Zinszahlung	500.00		Zinszahlung	500.00		
ausländische QSt	0		ausländische QSt	0		
Netto	500.00		Netto	500.00		
			EUZ Ausklammerung für Verlusttopf	100.00		100.00
Vereinnahmter Zins	500.00		Zinszahlung	500.00		
Bezahlter Marchzins	-400.00		./. Verlusttopf	-100.00		-100.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00		Bemessungsgrundlage A-QSt	400.00		
EUZ Rückbehalt	-35.00	35%	A-QSt	-100.00		0.00
Verkauf 30.9.2013			Verkauf 30.9.2013			
			EUZ Ausklammerung für Verlusttopf	125.00		125.00
Vereinnahmter Marchzins	125.00		Verkaufspreis (inkl. Marchzinsen)	9'125.00		
Bezahlter Marchzins	0		./. Kaufpreis (inkl. Marchzinsen)	-10'400.00		
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00		./. Verlusttopf	-125.00		-125.00
EUZ Rückbehalt	-43.75	35%	Bemessungsgrundlage A-QSt	-1'400.00		1'400.00
			A-QSt	0.00		
						1'400.00
						Verlustvortrag (bzw. Verrechnung mit anderen, auch früheren Transaktionen)

Beispiel 3b

Gewöhnliche Obligation (mit Kursverlust), ausländische QSt (30%, 15% anrechenbar)

Betroffene Person:	Österreich	
Instrument:	Gewöhnliche Obligation in EUR (kein Emissionsdisagio/Rückzahlungsagio)	
Emissionsdatum:	30.06.2010	
Laufzeit:	10 Jahre	
Verzinsung:	5%	
Zinsdatum:	30.6. (jeweils jährlich)	
Kaufdatum	15.03.2013	
Kaufpreis	10'400.00	
Bestehend aus		
Nominal	10'000.00 zu	100%
bez. Marchzins	400.00	
Verkaufsdatum	30.09.2013	
Verkaufspreis	9'125.00	
Bestehend aus		
Nominal	10'000.00 zu	90%
vereinnahmter Marchzins	125.00	

Berechnung EUZ		Berechnung Abkommen		Verlusttopf (Fett = Saldo)
Kauf 15.3.2013		Kauf 15.3.2013		0.00
n/a		n/a		
Zinszahlung 30.6.2013		Zinszahlung 30.6.2013		
Zinszahlung	500.00	Zinszahlung	500.00	
ausländische QSt	-150.00	ausländische QSt	-150.00	
Netto	350.00	Netto	350.00	
		EUZ Ausklammerung für Verlusttopf (effektiv keine EUZ abgezogen)	0.00	0.00
Vereinnahmter Zins	500.00	Zinszahlung	500.00	
Bezahlter Marchzins	-400.00	./. Verlusttopf	0.00	0.00
Bemessungsgrundlage EUZ	100.00	Bemessungsgrundlage A-QSt	500.00	
Berechnete EUZ	-35.00	A-QSt	-125.00	
Belastete EUZ	0.00	./. Anrechenbare QSt	75.00	
		Total A-QSt	-50.00	0.00
Verkauf 30.9.2013		Verkauf 30.9.2013		
		EUZ Ausklammerung für Verlusttopf	125.00	125.00
Vereinnahmter Marchzins	125.00	Verkaufspreis (inkl. Marchzinsen)	9'125.00	
Bezahlter Marchzins	0	./. Kaufpreis (inkl. Marchzinsen)	-10'400.00	
Bemessungsgrundlage EUZ	125.00	./. Verlusttopf	-125.00	-125.00
EUZ Rückbehalt	-43.75	Bemessungsgrundlage A-QSt	-1'400.00	1'400.00
		A-QSt	0.00	
				1'400.00
				Verlustvortrag (bzw. Verrechnung mit anderen, auch früheren Transaktionen)

Beispiel 4 Luxemburger Thesaurierungsfonds (ohne Kursgewinn)

Betroffene Person: Österreich
Instrument: Luxemburger Thesaurierungsfonds
Investition: 100% in Bonds
Geschäftsabschluss: 30.6.

Kaufdatum: 01.03.2013
Anzahl Anteile: 100.00
Kaufpreis: 102.00
Verkaufsdatum: 30.09.2014
Anzahl Anteile: 100.00
Verkaufspreis: 114.00

TIS
01.03.2013 2
30.06.2013 4
30.06.2014 12
30.09.2014 14

Fonds Reporting (Zinsteil)
30.06.2013 (Thesaurierung) 4
30.06.2014 (Thesaurierung) 8

Berechnung EUZ		Berechnung Abkommen		Verlusttopf (Fett = Saldo)
Kauf 1.3.2013		Kauf 1.3.2013		0.00
n/a		n/a		0.00
Thesaurierung 30.6.2013		Thesaurierung 30.6.2013 (Abrechnung am 31.10.2013)		
n/a		Thesaurierung (Zinsen)	400.00	
		./. Verlusttopf	0.00	0.00
		Bemessungsgrundlage A-QSt	400.00	
		A-QSt	-100.00	0.00
Thesaurierung 30.6.2014		Thesaurierung 30.6.2014		
n/a		würde erst am 31.10.2014 abgerechnet		
Verkauf 30.9.2014		Verkauf 30.9.2014		
		EUZ Ausklammerung für Verlusttopf	1'200.00	1'200.00
TIS Verkauf	1'400.00	Verkaufspreis	11'400.00	
TIS Kauf	-200.00	./. Kaufpreis	-10'200.00	
Bemessungsgrundlage EUZ	1'200.00	./. Besteuerte Thesaurierungen	-400.00	
		./. Verlusttopf	-1'200.00	-1'200.00
		Bemessungsgrundlage A-QSt	-400.00	400.00
EUZ Rückbehalt	-420.00	A-QSt	0.00	400.00
	35%			Verlustvortrag (bzw. Verrechnung mit anderen, auch früheren Transaktionen)

Beispiel 5
Luxemburger Thesaurierungsfonds (mit Kursgewinn)

Betroffene Person: Österreich
 Instrument: Luxemburger Thesaurierungsfonds
 Investition: 100% in Bonds
 Geschäftsabschluss: 30.6.

Kaufdatum: 01.03.2013
 Anzahl Anteile: 100.00
 Kaufpreis: 102.00
 Verkaufsdatum: 30.09.2014
 Anzahl Anteile: 100.00
 Verkaufspreis: 120.00

TIS
 01.03.2013 2
 30.06.2013 4
 30.06.2014 12
 30.09.2014 14

Fonds Reporting (Zinsteil)
 30.06.2013 (Thesaurierung) 4
 30.06.2014 (Thesaurierung) 8

Berechnung EUZ		Berechnung Abkommen		Verlusttopf (Fett = Saldo)
Kauf 1.3.2013		Kauf 1.3.2013		0.00
n/a		n/a		0.00
Thesaurierung 30.6.2013		Thesaurierung 30.6.2013 (Abrechnung am 31.10.2013)		
n/a		Thesaurierung (Zinsen)	400.00	
		./. Verlusttopf	0.00	0.00
		Bemessungsgrundlage A-QSt	400.00	
		A-QSt	-100.00	0.00
Thesaurierung 30.6.2014		Thesaurierung 30.6.2014		
n/a		würde erst am 31.10.2014 abgerechnet		
Verkauf 30.9.2014		Verkauf 30.9.2014		
		EUZ Ausklammerung für Verlusttopf	1'200.00	1'200.00
TIS Verkauf	1'400.00	Verkaufspreis	12'000.00	
TIS Kauf	-200.00	./. Kaufpreis	-10'200.00	
Bemessungsgrundlage EUZ	1'200.00	./. Besteuerte Thesaurierungen	-400.00	
		./. Verlusttopf	-1'200.00	-1'200.00
		Bemessungsgrundlage A-QSt	200.00	
EUZ Rückbehalt	-420.00	A-QSt	-50.00	0.00
	35%			

**Beispiel 6
Luxemburger Thesaurierungsfonds (mit Kursverlust)**

Betroffene Person: Österreich
 Instrument: Luxemburger Thesaurierungsfonds
 Investition: 100% in Bonds
 Geschäftsabschluss: 30.6.

Kaufdatum: 01.03.2013
 Anzahl Anteile: 100.00
 Kaufpreis: 102.00
 Verkaufsdatum: 30.09.2014
 Anzahl Anteile: 100.00
 Verkaufspreis: 100.00

TIS
 01.03.2013 2
 30.06.2013 4
 30.06.2014 12
 30.09.2014 14

Fonds Reporting (Zinsteil)
 30.06.2013 (Thesaurierung) 4
 30.06.2014 (Thesaurierung) 8

Berechnung EUZ

Kauf 1.3.2013

n/a

Thesaurierung 30.6.2013

n/a

Thesaurierung 30.6.2014

n/a

Verkauf 30.9.2014

TIS Verkauf 1'400.00
 TIS Kauf -200.00
Bemessungsgrundlage EUZ 1'200.00

EUZ Rückbehalt -420.00 35%

Berechnung Abkommen

Kauf 1.3.2013

n/a

Thesaurierung 30.6.2013 (Abrechnung am 31.10.2013)

Thesaurierung (Zinsen) 400.00
 ./ Verlusttopf 0.00
Bemessungsgrundlage A-QSt 400.00

A-QSt -100.00

Thesaurierung 30.6.2014 würde erst am 31.10.2014 abgerechnet

Verkauf 30.9.2014

EUZ Ausklammerung für Verlusttopf 1'200.00 1'200.00
 Verkaufspreis 10'000.00
 ./ Kaufpreis -10'200.00
 ./ Besteuerte Thesaurierungen -400.00
 ./ Verlusttopf -1'200.00
Bemessungsgrundlage A-QSt -1'800.00 1'800.00

A-QSt 0.00

Verlustvortrag (bzw. Verrechnung mit anderen, auch früheren Transaktionen) 1'800.00

Verlusttopf (Fett = Saldo) 0.00

0.00

0.00

0.00

1'800.00