

Fragen zum Investmentsteuerreform-Webinar

1. Ein inländischer Aktienfonds mit einer Aktienquote größer 51% erzielt 200 Euro inländische Dividendenerträge auf Fondsebene. Der Fonds wird im Depot verwahrt.

a. Wie hoch ist die Körperschaftsteuer?

- 20 € 30 €

b. Wie hoch ist die Ausschüttung an den Privatanleger?

- 170 € 180 €

c. Wie hoch ist die Abgeltungsteuer für den Privatanleger?

(Aus Vereinfachungsgründen nur 25% Abgeltungsteuer ohne Soli und KiSt)

- 29,75 € 31,50 €

2. Ein inländischer Aktienfonds mit einer Aktienquote größer 51% erzielt 155 Euro inländische Dividendenerträge und 145 Euro Zinsen auf Fondsebene. Der Fonds wird im Depot verwahrt.

a. Wie hoch ist die Körperschaftsteuer?

- 23,25 € 30 €

b. Wie hoch ist die Ausschüttung an den Privatanleger?

- 276,75 € 182,75 €

c. Wie hoch ist die Abgeltungsteuer für den Privatanleger?

(Aus Vereinfachungsgründen nur 25% Abgeltungsteuer ohne Soli und KiSt)

- 48,43 € 31,98 €

3. Der Wert Ihres Fondsanteils (ausländischer thesaurierender Mischfonds mit Aktienquote größer 51%) im Depot betrug am 01.01.2018 1.000 Euro und am 31.12.2018 1.100 Euro. Ausschüttungen hat der Fonds nicht getätigt. (Basiszins = 0,87%)

a. Wie hoch ist der Basisertrag?

- 6,09 € 8,70 €

b. Wie hoch ist die Vorabpauschale 2019?

- 5,70 € 6,09 €

c. Wie hoch ist die Abgeltungsteuer für den Privatanleger?

(Aus Vereinfachungsgründen nur 25% Abgeltungsteuer ohne Soli und KiSt)

- 1,00 € 1,07 €

4. Sie haben Ihren am 02.01.2018 erworbenen Fondsanteil an einem thesaurierenden Aktienfonds am 28. Februar 2019 verkauft. Der Veräußerungspreis betrug 570 Euro (Kaufpreis 500 Euro). Der Rücknahmepreis am 31.12.2018 betrug 550 Euro. (Basiszins = 0,87%)

a. Wie hoch ist der Basisertrag?

- 3,05 € 6,10 €

b. Wie hoch ist die Vorabpauschale 2019?

- 3,05 € 50 €

c. Wie hoch ist der steuerpflichtige Veräußerungsgewinn?

(Aus Vereinfachungsgründen nur 25% Abgeltungsteuer ohne Soli und KiSt)

- 11,72 € 20 €