

Besteuerung der Ausschüttung HANSAs Secur per 01.03.2006

Die folgenden Angaben beziehen sich auf einen Anteil des Sondervermögens:

	EUR
Ausschüttung	0,5002416
Kapitalertragsteuer auf Dividendenanteil 20%	0,0286650
Solidaritätszuschlag	0,0015766
nach KEST-/Solz-Abzug (20%) verbleiben	0,4700000
Ausschüttungsgleiche Erträge Privatvermögen	0,0347001
Ausschüttungsgleiche Erträge Betriebsvermögen	0,0347001
In der Ausschüttung enthaltene steuerrelevante Beträge	
bei Zugehörigkeit der Anteile zum	
a. Privatvermögen **)	
Ausgeschüttete Erträge	0,5002416
Zinsen und andere Erträge	0,0106929
Dividenden § 3 Nr. 40 EStG (HEV)	0,1748921
steuerfreie Veräußerungsgewinne	0,3493567
b. Betriebsvermögen (EStG)	
Ausgeschüttete Erträge	0,5002416
Zinsen und andere Erträge	0,0106929
Dividenden § 3 Nr. 40 EStG (HEV)	0,1748921
steuerpflichtige Veräußerungsgewinne § 3 Nr. 40 EStG (HEV)	0,3493567
c. Betriebsvermögen (KStG)	
Ausgeschüttete Erträge	0,5002416
Zinsen und andere Erträge	0,0106929
Dividenden § 8 b I KStG	0,1748921
steuerfreie Veräußerungsgewinne § 8 b II KStG	0,3493567
Körperschaftsteuerminderungsbetrag	0,0000000
Erträge aus der Veräußerung von Bezugsrechten auf Freianteile von Kapitalgesellschaften	0,0000000
Absetzung für Substanzverringering	0,0000000
Angaben zum Kapitalertragsteuerabzug	
Kapitalertragsteuerpfl. Zinsen u.a. Erträge ****)	0,0027427
Kapitalertragsteuer (ZAST) 30 %	0,0008228
Kapitalertragsteuerpfl. inländische Dividenden ***)	0,1433251
Kapitalertragsteuer auf Dividendenanteil 20 %	0,0286650
Angaben zur ausländischen Quellensteuer	
Ausländische Einkünfte gem. § 4 II InvStG	0,0323934
Ausl. Einkünfte mit Anrechnung fiktiver Quellensteuer	0,0000000
Anrechenb. ausl. Quellensteuer gem. § 34 c I EStG *****)	
Privatvermögen, Betriebsvermögen EStG	0,0048592
Betriebsvermögen KStG	0,0000000
Abziehbare ausl. Quellensteuer gem. § 34 c III EStG	0,0000000
Anrechenbare fiktive ausl. Quellensteuer	0,0000000
Ausländische Bruttoerträge,	
für die das HEV nicht gilt (Privat-/Betriebsvermögen)	0,0000000
für die das HEV gilt (Privatvermögen, Betriebsvermögen von Personenges. und and. Untern.)	0,0323934
Dem Progressionsvorbehalt gemäß § 32 b unterliegende ausländische Erträge	0,0000000
Rücknahmepreis per 31.12.2005	25,42
Wertpapier-Kennnummer	847.902

*) Zahlbar ab 1. März 2006 bei sämtlichen Niederlassungen der Bayer. Hypo- und Vereinsbank AG, München, für die Fonds HANSAzins, HANSArenta, HANSAinternational, HANSAeffekt, HANSAsecur und HANSAeuropa, bei der CONRAD HINRICH DONNER BANK AG, Hamburg, für die Fonds HANSAtop 25, HANSAamerika, HANSAasia, HANSAvision D&P und HANSA D&P sowie bei der NATIONAL-BANK AG, Essen, für den Fonds HANSAgeldmarkt.

***) Lohnsteuerpflichtige Arbeitnehmer müssen die Erträge nur dann versteuern, wenn ihre nicht versteuerten Nebeneinkünfte die Freigrenze von € 410,- im Jahr übersteigen. Diese Freigrenze erhöht sich durch die Werbungskosten-Pauschale bei Einkünften aus Kapitalvermögen um € 51,- (bei Ehegatten um € 102,-) zuzüglich eines Sparerfreibetrages von € 1.421,- (bei Ehegatten € 2.842,-).

****) Durch das Steuersenkungsgesetz 2000 tritt ein Systemwechsel bei der Besteuerung von in- und ausländischen Dividenden ein: dem Sondervermögen ab 1.1.2001 zufließende ausländische Dividenden sowie inländische Dividenden für Geschäftsjahre von Aktiengesellschaften, die ab dem 1.1.2001 beginnen, unterliegen dem sogenannten Halbeinkünfteverfahren und sind beim Anleger nur zur Hälfte steuerpflichtig. Werden die Anteile im Betriebsvermögen von Körperschaften gehalten, sind diese Dividenden steuerfrei. Das bisherige Körperschaftsteuer-Anrechnungsverfahren entfällt. Inländische Dividenden unterliegen einer Kapitalertragsteuer von 20% zzgl. Solidaritätszuschlag von 5,5% hierauf. Bei Vorliegen einer NV-Bescheinigung oder eines Freistellungsauftrages wird diese Kapitalertragsteuer dem Anteilinhaber erstattet, anderenfalls erhält der Anleger eine Steuerbescheinigung.

*****) Die auf den einzelnen Anleger entfallende Kapitalertragsteuer wird auf Anweisung der Finanzbehörde wie folgt errechnet:

Die in der Ausschüttung enthaltenen kapitalertragsteuerpflichtigen Zinserträge sind zunächst mit der Anzahl der beim Anleger vorhandenen Anteile zu multiplizieren;
hieraus sind 30 % Zinsabschlag zuzüglich 5,5 % Solidaritätszuschlag hierauf zu errechnen. Der Betrag wird bei Vorliegen einer NV-Bescheinigung oder bei Nachweis der Ausländereigenschaft in voller Höhe, bei Vorliegen eines Freistellungsauftrages bis zur Höhe des Sparerfreibetrages gutgeschrieben. Anderenfalls erhält der Anleger eine Steuerbescheinigung.

*****) Die ausländische Quellensteuer ist gemäß Doppelbesteuerungsabkommen oder nach § 34c Abs. 1 EStG auf die geschuldete Einkommensteuer anrechenbar oder nach § 34c Abs. 2 EStG vom Gesamtbetrag der Einkünfte abziehbar.