

DPAM L
Jahressteuerreporting
für das
Kalenderjahr 2023

Diese Information beinhaltet nur eine allgemeine Zusammenfassung einiger Aspekte des deutschen Steuersystem basierend auf der gegenwärtigen gesetzlichen Grundlage in Deutschland. Die Informationen erheben keinen Anspruch auf Vollständigkeit und stellen keine juristische oder steuerliche Beratung dar. Weiterhin handelt es sich nur um allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, die besonderen Umstände jedes Einzelfalls abzudecken. Diese Informationen stellen keinen Ersatz für eine individuelle Steuerberatung dar.

Allgemeine Information

Alle Beträge sind pro Anteil angegeben.

Soweit Investmentanteile nicht in EURO notieren, sind gemäss Tz. 18.6 des BMF-Rundschreibens vom 21. Mai 2019 bzgl. Anwendungsfragen zum Investmentsteuergesetz für die Umrechnung in EURO die am jeweiligen Stichtag geltenden Referenzkurse der Europäischen Zentralbank (EZB) zu Grunde gelegt worden.

Auf Ebene des Anlegers sind grundsätzlich die erhaltenen Ausschüttungen sowie die Vorabpauschale steuerpflichtig. Darüber hinaus sind auch die Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen zu versteuern.

Die Bemessungsgrundlage für die deutsche Kapitalertragsteuer ist nur für in Deutschland steuerpflichtige Anleger relevant. Der Kapitalertragsteuersatz beträgt 25%. Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer sind ggf. zusätzlich zu berücksichtigen.

Sofern die Fondsanteile in einem deutschen Depot gehalten werden, erfolgt ein automatischer Steuerabzug. Werden die Fondsanteile in einem ausländischen Depot verwahrt, sind die Besteuerungsgrundlagen im Veranlagungsverfahren zu deklarieren.

Teilfreistellung

Die Teilfreistellungssätze wurden eingeführt, um eine Besteuerung der Erträge auf Fondsebene zu kompensieren.

Die nach § 20 InvStG anwendbaren Teilfreistellungssätze sind nach Art des Investmentfonds und nach Art des Investors gestaffelt.

Teilfreistellungssätze			
Art des Investmentfonds (§ 20 InvStG)	Anteile werden gehalten im		
	Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG
Aktienfonds	30%	60%	80%
Mischfonds	15%	30%	40%
Sonstige Fonds	0%	0%	0%

Im Steuerabzugsverfahren werden generell die für Privatanleger geltenden Teilfreistellungssätze angewendet. Die höheren Teilfreistellungssätze für die beiden anderen Anlegergruppen werden der Besteuerung erst im Veranlagungsverfahren zu Grunde gelegt.

Vorabpauschale

Die Vorabpauschale ist der Betrag, um den die tatsächlichen Ausschüttungen eines Investmentfonds innerhalb eines Kalenderjahres den Basisertrag für dieses Kalenderjahr unterschreiten (§ 18 Absatz 1 Satz 1 InvStG).

Der Basisertrag wird ermittelt durch Multiplikation des Rücknahmepreises des Investmentanteils zu Beginn des Kalenderjahres mit 70 % des Basiszinses nach § 18 Absatz 4 InvStG (§ 18 Absatz 1 Satz 2 InvStG).

Der für den Basiszins massgebliche Zinssatz wird von der Bundesbank jeweils auf den ersten Börsentag des Jahres errechnet. Eine Veröffentlichung des maßgebenden Zinssatzes erfolgt durch das Bundesfinanzministerium im Bundessteuerblatt.

Für das oben angegebene Kalenderjahr beträgt der Basiszins 2,55%

Nach § 18 Absatz 1 Satz 3 InvStG wird der Basisertrag auf den Mehrbetrag begrenzt, der sich zwischen dem ersten und dem letzten im Kalenderjahr festgesetzten Rücknahmepreis zuzüglich der Ausschüttungen innerhalb des Kalenderjahres ergibt.

In den Tabellen werden die Beträge der Vorabpauschale pro Anteil in EURO nach Abzug der im Kalenderjahr erfolgten Ausschüttungen angegeben.

Im Jahr des Erwerbs der Investmentanteile vermindert sich die Vorabpauschale um ein Zwölftel für jeden vollen Monat, der dem Monat des Erwerbs vorangeht (§ 18 Absatz 2 InvStG).

In den Tabellen wird zusätzlich zur Vorabpauschale auch eine monatsbezogene Vorabpauschale angegeben, um die Berechnung im Jahr des Erwerbs zu vereinfachen.

Die Vorabpauschale gilt am ersten Werktag des folgenden Kalenderjahres als zugeflossen (§18 Absatz 3 InvStG).

Im Falle der Veräußerung vor Ablauf des Kalenderjahres ist keine Vorabpauschale anzusetzen.

DPAM L				Ausschüttung(en)			Vorabpauschale					steuerpflichtig	Bemessungsgrundlage		
ISIN	Anteilklasse	Art des Investmentfonds	Währung Anteilklasse	Ex-Tag	Ausschüttung pro Anteil		Erster Rücknahmepreis		Letzter Rücknahmepreis		Vorabpauschale	EURO	nach Anwendung der jeweiligen Teilfreistellungsrate		
					in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	EURO		EURO	Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG
LU1499202692	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - A	Mischfonds	EUR	22/05/2023	0,6600	1,0000						0,6600	0,5610	0,4620	0,3960
LU1499202692	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - A	Mischfonds	EUR				106,82	1,0000	114,84	1,0000	1,2467	1,2467	1,0597	0,8727	0,7480
LU1499202692	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - A	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,1039	0,1039	0,0883	0,0727	0,0623
LU0215993790	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - B	Mischfonds	EUR				144,12	1,0000	155,83	1,0000	2,5725	2,5725	2,1866	1,8008	1,5435
LU0215993790	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - B	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,2144	0,2144	0,1822	0,1501	0,1286
LU1516019871	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - F	Mischfonds	EUR				28.116,04	1,0000	30.612,78	1,0000	501,8713	501,8713	426,5906	351,3099	301,1228
LU1516019871	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - F	Mischfonds	EUR							pro Monat	41,8226	41,8226	35,5492	29,2758	25,0936
LU1867119478	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - V	Mischfonds	EUR	22/05/2023	0,6700	1,0000						0,6700	0,5695	0,4690	0,4020
LU1867119478	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - V	Mischfonds	EUR				109,18	1,0000	118,12	1,0000	1,2788	1,2788	1,0870	0,8952	0,7673
LU1867119478	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - V	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,1066	0,1066	0,0906	0,0746	0,0640
LU1867119635	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - W	Mischfonds	EUR				147,42	1,0000	160,65	1,0000	2,6314	2,6314	2,2367	1,8420	1,5788
LU1867119635	DPAM L Balanced Conservative Sustainable - W	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,2193	0,2193	0,1864	0,1535	0,1316
LU0159348084	DPAM L Equities Conviction Research - A	Aktienfonds	EUR	22/05/2023	19,1700	1,0000						19,1700	13,4190	7,6680	3,8340
LU0159348084	DPAM L Equities Conviction Research - A	Aktienfonds	EUR				1.111,17	1,0000	1.178,99	1,0000	0,6643	0,6643	0,4650	0,2657	0,1329
LU0159348084	DPAM L Equities Conviction Research - A	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,0554	0,0554	0,0388	0,0222	0,0111
LU0159348241	DPAM L Equities Conviction Research - B	Aktienfonds	EUR				1.414,00	1,0000	1.524,59	1,0000	25,2399	25,2399	17,6679	10,0960	5,0480
LU0159348241	DPAM L Equities Conviction Research - B	Aktienfonds	EUR							pro Monat	2,1033	2,1033	1,4723	0,8413	0,4207
LU0174547579	DPAM L Equities Conviction Research - F	Aktienfonds	EUR				121,84	1,0000	132,23	1,0000	2,1748	2,1748	1,5224	0,8699	0,4350
LU0174547579	DPAM L Equities Conviction Research - F	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,1812	0,1812	0,1268	0,0725	0,0362
LU0966594581	DPAM L Equities Conviction Research - W	Aktienfonds	EUR				950,78	1,0000	1.031,41	1,0000	16,9714	16,9714	11,8800	6,7886	3,3943
LU0966594581	DPAM L Equities Conviction Research - W	Aktienfonds	EUR							pro Monat	1,4143	1,4143	0,9900	0,5657	0,2829
LU2393944934	DPAM L Equities Emerging Markets ESG Leaders Index - F	Aktienfonds	EUR				79,60	1,0000	81,07	1,0000	1,4208	1,4208	0,9946	0,5683	0,2842
LU2393944934	DPAM L Equities Emerging Markets ESG Leaders Index - F	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,1184	0,1184	0,0829	0,0474	0,0237
LU1494416206	DPAM L Equities EMU SRI MSCI Index - A	Aktienfonds	EUR	22/05/2023	2,3100	1,0000						2,3100	1,6170	0,9240	0,4620

DPAM L				Ausschüttung(en)			Vorabpauschale					steuerpflichtig	Bemessungsgrundlage			
ISIN	Anteilklasse	Art des Investmentfonds	Währung Anteilklasse	Ex-Tag	Ausschüttung pro Anteil		Erster Rücknahmepreis		Letzter Rücknahmepreis		Vorabpauschale	EURO	nach Anwendung der jeweiligen Teilfreistellungsrate			
					in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	EURO		Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG	
LU1494416206	DPAM L Equities EMU SRI MSCI Index - A	Aktienfonds	EUR				128,78	1,0000	148,22	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1494416206	DPAM L Equities EMU SRI MSCI Index - A	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1494416545	DPAM L Equities EMU SRI MSCI Index - B	Aktienfonds	EUR				152,41	1,0000	178,29	1,0000	2,7205	2,7205	1,9044	1,0882	0,5441	
LU1494416545	DPAM L Equities EMU SRI MSCI Index - B	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,2267	0,2267	0,1587	0,0907	0,0453	
LU1494416891	DPAM L Equities EMU SRI MSCI Index - E	Aktienfonds	EUR	22/05/2023	1,9600	1,0000						1,9600	1,3720	0,7840	0,3920	
LU1494416891	DPAM L Equities EMU SRI MSCI Index - E	Aktienfonds	EUR				109,45	1,0000	126,53	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1494416891	DPAM L Equities EMU SRI MSCI Index - E	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1494417279	DPAM L Equities EMU SRI MSCI Index - F	Aktienfonds	EUR				132,62	1,0000	155,79	1,0000	2,3672	2,3672	1,6570	0,9469	0,4734	
LU1494417279	DPAM L Equities EMU SRI MSCI Index - F	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,1973	0,1973	0,1381	0,0789	0,0395	
LU0006098676	DPAM L Equities Europe Behavioral Value - B	Aktienfonds	EUR				49,32	1,0000	54,62	1,0000	0,8803	0,8803	0,6162	0,3521	0,1761	
LU0006098676	DPAM L Equities Europe Behavioral Value - B	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,0734	0,0734	0,0514	0,0294	0,0147	
LU1859533439	DPAM L Equities Europe Behavioral Value - W	Aktienfonds	EUR				50,49	1,0000	56,39	1,0000	0,9012	0,9012	0,6308	0,3605	0,1802	
LU1859533439	DPAM L Equities Europe Behavioral Value - W	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,0751	0,0751	0,0526	0,0300	0,0150	
LU1494415737	DPAM L Equities US SRI MSCI Index - E	Aktienfonds	EUR	22/05/2023	1,9100	1,0000						1,9100	1,3370	0,7640	0,3820	
LU1494415737	DPAM L Equities US SRI MSCI Index - E	Aktienfonds	EUR				162,85	1,0000	205,07	1,0000	0,9968	0,9968	0,6978	0,3987	0,1994	
LU1494415737	DPAM L Equities US SRI MSCI Index - E	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,0831	0,0831	0,0582	0,0332	0,0166	
LU1494415901	DPAM L Equities US SRI MSCI Index - F	Aktienfonds	EUR				220,85	1,0000	281,08	1,0000	3,9421	3,9421	2,7595	1,5768	0,7884	
LU1494415901	DPAM L Equities US SRI MSCI Index - F	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,3285	0,3285	0,2300	0,1314	0,0657	
LU1860555512	DPAM L Equities US SRI MSCI Index - W	Aktienfonds	EUR				217,96	1,0000	277,27	1,0000	3,8905	3,8905	2,7234	1,5562	0,7781	
LU1860555512	DPAM L Equities US SRI MSCI Index - W	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,3242	0,3242	0,2269	0,1297	0,0648	
LU1494414847	DPAM L Equities World SRI MSCI Index - F	Aktienfonds	EUR				175,92	1,0000	212,09	1,0000	3,1401	3,1401	2,1981	1,2560	0,6280	
LU1494414847	DPAM L Equities World SRI MSCI Index - F	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,2617	0,2617	0,1832	0,1047	0,0523	