

Klassifizierung von Zertifikaten auf Gold und andere Rohstoffe

FACHINFORMATION
F08 – 09.02.2010

VF1 (WM Variables Format)

FOF (WM Financial Object Feed)

ONLINE (Info-Line)

1. Hintergrund

In seinem Schreiben vom 22.12.2009 stellt das Bundesfinanzministerium die steuerliche Behandlung von Zertifikaten und Schuldverschreibungen auf Gold und andere Rohstoffe klar (Randziffer 57).

Demnach sind die Einnahmen aus der Veräußerung oder Einlösung von Inhaberschuldverschreibungen, die einen Lieferanspruch auf Gold oder einen anderen Rohstoff verbriefen, Einkünfte im Sinne des § 20 Absatz 2 Satz 1 Nummer 7 EStG, unabhängig davon, ob ein Lieferanspruch in physischer Form gedeckt ist oder nicht und ob der Ausgleich in physischer Form oder durch eine Geldzahlung befriedigt werden kann.

Des Weiteren gilt für vor dem 01.01.2009 angeschaffte Wertpapiere die Übergangsregel des § 52a Absatz 10 Satz 8 EStG, dies bedeutet, dass auf alle nach dem 30.06.2009 zufließenden Veräußerungs-, Rückzahlungs- oder Einlösungserträge aus nach dem 14.03.2007 angeschafften Wertpapieren die Abgeltungsteuerregelungen anzuwenden sind, auch wenn die Papiere länger als ein Jahr im Bestand waren. Lediglich vor dem 15.03.2007 erworbene Wertpapiere unterliegen uneingeschränkt noch den alten, bis zum 31.12.2008 geltenden Regelungen der Veräußerungsgewinnbesteuerung.

Lt. BMF-Schreiben vom 28.12.2009 wird nicht beanstandet, wenn die Anforderungen aus Randziffer 57 des oben zitierten BMF-Schreibens erst zum 01.01.2010 umgesetzt werden. Eine rückwirkende Korrektur von Abrechnungen aus dem Jahr 2009 ist nicht erforderlich, auch wenn keine Kapitalertragsteuer einbehalten wurde.

2. WM-Umsetzung

Von der Korrekturmaßnahme sind die folgenden vier Wertpapiere betroffen:

WKN	ISIN	Emittent	Wertpapier
A0CANA	GB00B00FHZ82	Gold Bullion Securities Ltd.	DL-Zero Gold Lkd Nts 2004(Und)
A0LP78	DE000A0LP781	Gold Bullion Securities Ltd.	DL-Zero Gold Lkd Nts 2004(Und)
A0S9GB	DE000A0S9GB0	Deut. Börse Commodities GmbH	Xetra-Gold IHS 2007(09/Und)
A1AA5X	IE00B579F325	Source Physical Markets PLC	ETC 30.12.2100 Gold

Diese Gattungen werden wir als abgeltungsteuerrelevant kennzeichnen (alle weiteren Commodity-Papiere sind bereits entsprechend gekennzeichnet).

2a. Datenformat VF1

FeldIdent	Content	Klassifizierung
GD500	Steuer- bzw. Quellensteuer-Art	01 Kein Quellensteuerabzug bzw. 84 Abgeltende Wirkung im Privatvermögen; Tarifbesteuerung im Betriebsvermögen
GD505B	Abgeltungsteuersatz	25 %
GD505D	Anwendung Teileinkünfteverfahren	leer
GD505E	Kennzeichnung Verlustverrechnung	2 allgemeiner Verlusttopf
GD505F	Kennzeichnung Nullmeldung GD505C	A, wenn GD500 = 01
GD273	Kennzeichnung Finanzinnovation	3 Nein
GD504A	ZaSt bei Veräußerung	leer
GD504B	Anwendung InvStG	leer
GD423	Kennzeichnung Kapitalforderung	J Ja
GD424	Umfang der ausschüttungsgleichen Erträge	G Kapital-Forderung Gewinn in ausschüttungsgleichen Erträgen

b. Datenformat FOF

Sachverhalt	Instrument
Steuer- bzw. Quellensteuer-Art: Bedingung: GeographicUnitID.iDSymbol ungleich 'DE' 01 Kein Quellensteuerabzug	TaxRate.taxTypeldSymbol = 'DE_01_nn' TaxRate.yieldType = '98' TaxType.name = 'DE - ohne Quellensteuer' TaxType.description = 'KeinQuellensteuerabzug (einkommen-bzw. körperschaftsteuerpflichtig)'
Steuer- bzw. Quellensteuer-Art : Bedingung: GeographicUnitID.iDSymbol = 'DE' : 84 Abgeltende Wirkung im Privatvermögen; Tarifbesteuerung im Betriebsvermögen	TaxRate.taxTypeldSymbol = 'DE_84_nn' TaxRate.yieldType = '1','2','97' TaxRate.applicableRate = '25' TaxRate.taxFinalityType = '1' TaxType.name = 'DE - Quellensteuer' TaxType.description = 'Abgeltende Wirkung im Privatvermögen; Tarifbesteuerung im Betriebsvermögen'
Abgeltungsteuersatz	TaxRate.taxTypeldSymbol = 'DE_B#_nn' TaxRate.yieldType = '97' TaxRate.applicableRate = '25' TaxRate.taxFinalityType = '1' TaxType.name = 'DE - Abgeltungsteuersatz auf Depotbestände'

Anwendung Teileinkünfteverfahren	InstrumentGroupKey wird nicht angelegt, da keine Anwendung
Kennzeichen Verlustverrechnung	InstrumentGroupKey.idSymbol = '2' (allgemeiner Verluststopf) InstrumentGroupKey mit schemeSymbol = 'Verlustverrechnungstopf'
Bedingung: GeographicUnitID.idSymbol ungleich 'DE' Kennzeichen Nullmeldung	TaxRate.applicableRate = '0' TaxRate.taxTypeldSymbol = 'DE_C#_nn' TaxType.name = 'DE - anrechenbarer Quellensteuersatz'
Kennzeichen Finanzinnovation	InstrumentGroupKey.idSymbol = 3 (Nein) mit InstrumentGroupKey mit schemeSymbol = 'Finanzinnovation'
ZaSt bei Veräußerung	keine Relevanz
Anwendung InvStG	keine Relevanz
Kennzeichen Kapitalforderung	InstrumentGroupKey.idSymbol = 'J' (Ja) mit InstrumentGroupKey.schemeSymbol = 'Kapitalford_EStG'
Umfang der ausschüttungsgleichen Erträge	InstrumentGroupKey.idSymbol = G (Kapitalforderungen, deren Gewinne i.S.d. § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 in die ausschüttungsgleichen Erträge einbezogen werden) mit InstrumentGroupKey.schemeSymbol = 'Umfang_Ausschuetzungsgl_Ertr'

TaxRate.yieldType '98' = ohne Quellensteuer

TaxRate.yieldType '97' = mit Quellensteuer

TaxRate.yieldType '3' = Quellensteuer auf Unternehmensgewinne

TaxRate.yieldType '2' = Quellensteuer auf Dividendengutschriften

TaxRate.yieldType '1' = Quellensteuer auf Zinsgutschriften oder Stückzinsen

TaxRate.taxFinalityType '1' = Abgeltungsteuer

3. WM-Daten- und Informationsbereitstellung

Die Anpassungen im Datenhaushalt werden wir zeitnah durchführen und Ihnen die bereinigten Daten in der Tageslieferung am 10.02.2010 zur Verfügung stellen.