

WM-Datenausweis zur steuerlichen Behandlung von Vollrisikozertifikaten

FACHINFORMATION
F21 – 12.11.2008

VF1 (WM Variables Format)

FOF (WM Financial Object Feed)

I. Allgemein

Sogenannte Vollrisikozertifikate (ohne Ertrags- und Kapitalrückzahlungsgarantie), die nach altem Recht, nicht aber nach neuem Recht unter § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG fallen, genießen gemäß § 52a Abs. 10 Satz 8 EStG nur eingeschränkten Bestandsschutz.

Für vor dem 15. März 2007 erworbene Vollrisikozertifikate gilt der Bestandsschutz komplett, für ab dem 15. März 2007 erworbene Papiere unterliegen die ab dem 30.06.2009 zufließenden Zahlungen dem Kapitalertragsteuerabzug. Vorrangig gilt jedoch die Regelung in § 52a Abs. 11 Satz 4 und 6 EStG, die ein Weitergelten des § 23 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 und 4 EStG (bisheriges Recht) anordnet. D.h. dass bei Veräußerung und Einlösung von vor dem 01. Januar 2009 erworbenen Zertifikaten innerhalb der Jahresfrist der alte § 23 EStG Anwendung findet (vgl. BMF-Schreiben vom 14.12.2007, GZ IV B 8 – S 2000/07/0001).

II. WM-Umsetzung

1. Umsetzung VF1

Die oben beschriebenen Vollrisikozertifikate sind gegenwärtig wie folgt verschlüsselt:

Feldident	Content
GD198A	SEC Wertpapiere
GD198B	4000 Zertifikate 2000 Renten und rentenähnlich
GD198C	4001 Zert. WP Zert. auf Wertpapiere 4002 Zert. Ind. Zert. auf Indizes 4003 Zert. Roh. Zert. auf Rohstoffe 4004 Zert. Whg. Zert. auf Währungen 4005 Zert. Zs. Zert. auf Zinssätze 4006 Zert. s.W. Zert. sonstige Werte 2021 Linked Bds Linked Bonds (Sonstige)
GD500	89 Steuerfrei
GD504A	Leerwert

2. Darstellung FOF

Die Instrumente werden durch die folgenden Ausprägungen der jeweiligen Klassen dargestellt:

Klasse	Attribut(e)	Bedingung/Ausprägung
InstrumentGroupKey	idSymbol	schemeSymbol = EFICProduktart idSmbol = SEC
InstrumentGroupKey	idSymbol	schemeSymbol = EFICProduktgruppe idSymbol = 4000 oder 2000
InstrumentGroupKey	idSymbol	schemeSymbol = EFICProduktgruppe idSymbol entspricht einem der folgenden Werte: (4001, 4002, 4003, 4004, 4005, 4006, 2021)
TaxRate		Es existiert eine Instanz der Klasse TaxRate mit folgender Ausprägung: taxTypeldSymbol = DE_89_NULL yieldType = 98 <i>Pfad: Instrument.taxRates.TaxRateKey.taxRate.TaxRate</i>

III. WM-Daten und Informationsbereitstellung

Die unter II. beschriebenen Klassifizierungen werden im laufenden Tagesdienst ausgeliefert. Des Weiteren können wir Ihnen im Rahmen einer kostenpflichtigen Ad-hoc-Selektion zum Pauschalpreis von 500,- EUR die gelieferten ISINs/WKNs klassifizieren und per Excel-Datei zur Verfügung stellen.

Bei Interesse steht Ihnen Frau Silke Lehnen (s.lehnen@wmDaten.com) gerne zur Verfügung.