

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions				UD007	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087	KV085	UD008A				
A	1	Optionsanleihe "cum"	Trennung von Anleihe und Optionsschein				AX		370 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) mit Aufteilungsverhältnis	Keine Kurslieferung
A	2	Aktie	Abspaltung	84	271 Abspaltung Anteile Ausland ; Anwendung Fußstapfentheorie 272 Abspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußstapfentheorie	für (2): Lieferung der gemeinen Werte der Alt- und Neuanteile für Verhältnisbildung				
A	3	Aktie	Reorganisation steuerneutral + Ausbuchung Altaktie				AS		Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich	
A	4	Aktie	Reorganisation steuerneutral ohne Ausbuchung Altaktie				AS		Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich	
A	5	Aktie	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln i.S.d. §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG mit und ohne Einbuchung von Teilrechten (Inland/ EWR/ Drittland)	01 02 27 37 91	010 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die den §§ 207 ff. AktG entspricht  013 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die dem § 7 KapErhStG entspricht	Keine Kurslieferung	FB		430 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die den §§207 ff. AktG entspricht (Rz. 20-22 gem. BMF v. 25.10.2004)  431 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die dem § 7 KapErhStG entspricht (Rz. 20-22 gem. BMF v. 25.10.2004)	Keine Kurslieferung
A	6	Aktie	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln i.S.d. §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG mit und ohne Einbuchung von Teilrechten (Inland/ EWR/ Drittland) und Euro-Umstellung				BH BI		070 Euro-Umstellung und Kapitalerhöhung; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die den §§ 207 ff. AktG entspricht  073 Euro-Umstellung und Kapitalerhöhung; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die dem § 7 KapErhStG entspricht	Keine Kurslieferung
A	9	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen inländischen Unternehmens i.S.d. 13 UmwStG				AF BZ		291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußstapfentheorie  373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung
A	10	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen)				01 AI AK AL	7	373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung
A	11	Aktie	Fusion				AF BZ		291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußstapfentheorie  373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
A	12	Aktie	Aufspaltung	84	273 Aufspaltung Anteile Ausland; Anwendung Fußstapfentheorie  274 Aufspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußstapfentheorie	für (2): Lieferung der gemeinen Werte der Alt- und Neuanteile für Verhältnisbildung	9		460 Aufspaltung Anteile Ausland; Anwendung Fußstapfentheorie  461 Aufspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußstapfentheorie	
A	14	Aktie	Abfindung von Minderheitsaktionären in Form von neuen inländischen / ausländischen Anteilen Ausbuchung der alten Anteile und Einbuchung der neuen Anteile (obligatorisch/freiwillig)				CD CY	01 4	373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung
A	15	Aktie	Scheme of Arrangement im Sinne des § 13 UmwStG				BZ		291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung
A	16	Aktie	Aufteilung / Split				AY ET		049 Aktiensplit	Keine Kurslieferung
A	17	Aktie Fonds	Split	28	270 Split; Aktiensplit (Rz. 68ff. BMF 09.10.2012)	Keine Kurslieferung				
A	18	Aktie Fonds	Reverse Split				AZ AA		048 Reverse Split	Keine Kurslieferung
A	19	Aktie	Tausch ADRs, GDRs oder IDRs in Ursprungsaktien				AI	09 4	222 Steuerneutraler Titeltausch  373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung
A	20	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - zusätzliche Barzahlung durch den Aktionär				01 AI AK AL	7	375 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußstapfentheorie) mit Barzahlung durch den Aktionär	Keine Kurslieferung
A	21	Investmentvermögen	Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion)				AF	AP	060 Steuerneutrale Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG)	Keine Kurslieferung
A	22	Investmentvermögen	Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion)				AF	AP	063 Steuerneutrale Verschmelzung zweier ausländischer Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG)	Keine Kurslieferung
A	23	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen inländischen Unternehmens i.S.d. §21 UmwStG				AI 01		373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung
A	24	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen inländischen Unternehmens außerhalb der §§ 13, 21 UmwStG				AI 01		373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung
A	27	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (freiwillige Maßnahme)				01 AI AK AL	7	373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
A	28	Aktie				CD CY	01	4	373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung
A	29	Wertpapier							255 Tausch in Escrow Shares	
A	30	Aktie	84	254 Gewöhnlicher Spin-Off; Steuerneutral; Aufteilungsverhältnis im Freitext angegeben  271 Abspaltung Anteile Ausland ; Anwendung Fußstapfentheorie  272 Abspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußstapfentheorie	für (2): Lieferung der gemeinen Werte der Alt- und Neuanteile für Verhältnisbildung					
A	31	Nachbesserungsrechte Aktie				Divers, abhängig von der Ursprungsmaßnahme			447 Einbuchung von Nachbesserungsrechten	
B	1	Aktie				01 AI AK AL BZ		7	374 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußstapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG	Keine Kurslieferung
B	2	Aktie				01 AI AK AL		7	409 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußstapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG; die Barausgleichszahlung führt nicht zu einer beschränkten Steuerpflicht gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 5 Satz 1 Buchstabe a EStG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuerabzug	Keine Kurslieferung
B	3	Investmentvermögen				AF	AP		381 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar	Keine Kurslieferung

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
B	4	Investmentvermögen	Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsgesellschaft in bar				AF	AP	382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar	Keine Kurslieferung
C	1	Optionsanleihe "cum"	Trennung von Anleihe und Optionsschein				AX		371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne Aufteilungsverhältnis	
C	2	Aktie	Kapitalerhöhung gegen Einlage i.S.d. §§ 182 ff. AktG, 55 ff. GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht - Einbuchung der Bezugsrechte	10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 31 81 82 83 85	281 Kapitalerhöhung gegen Einlage gem. §§ 182 ff. AktG, 55 GmbHG oder vergleichbarem ausländischen Recht	ggf. Kurslieferung in KV036  Das KV036 wird grundsätzlich nur im Falle einer Ausübung von Bezugsrechten zum Bezug von jungen Aktien gefüllt.				
C	3	Aktie	Bons de Souscription Bezug	10 15 33 34 85	281 Kapitalerhöhung gegen Einlage gem. §§ 182 ff. AktG, 55 GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht					
C	4	Aktie	Rechte auf Nachbesserung bei einem Squeeze-out	26 67	320 Einbuchung von Rechten, ursprüngliche Anschaffungsdaten sind beizubehalten					
D	1	Aktie	Ausgabe von Gratis-Optionsscheinen	33 34	264 Gratisausgabe von Optionsscheinen	Kurslieferung 0,00 €				
D	2	Aktie	Ausgabe von Redemption Shares in Verbindung mit Split	39	263 Ausgabe von Redemption Shares in Verbindung mit Split	Kurslieferung 0,00 €				
D	3	Wertpapier	Gratisausgabe von Rights (ohne Bezugsrecht)	26	265 Gratisausgabe von Rights (ohne Bezugsrecht)	Kurslieferung 0,00 €				

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
D	4	Aktie	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln, die weder den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG noch des §7 KapErhStG entspricht (Inland/ EWR/ Drittland) Einbuchung der Gratis- oder Berichtigungs-Aktien, wenn kein Barwert vom Emittent geliefert wird und die Ermittlung der Höhe des Kapitalertrags durch die Bank nicht möglich ist	01 02 06 07 27 37 68	022 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln entspricht nicht den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG  324 Anwendung der Zweifelsfallregelung im Sinne der Randziffer 116 des BMF-Schreibens vom 09.10.2012, Kapitalertrag in Höhe von 0,00 €		FB		432 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; entspricht nicht den Vorschriften der §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG  450 Anwendung der Zweifelsfallregelung im Sinne der Randziffer 116 des BMF-Schreibens vom 18.01.2016, Kapitalertrag in Höhe von 0,00	
D	5	Aktie	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln, die weder den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG noch des §7 KapErhStG entspricht (Inland/ EWR/ Drittland) mit Euro-Umstellung Einbuchung der Gratis- oder Berichtigungs-Aktien, wenn kein Barwert vom Emittent geliefert wird und die Ermittlung der Höhe des Kapitalertrags durch die Bank nicht möglich ist.				BH BI		071 Euro-Umstellung und Kapitalerhöhung; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die nicht den §§ 207 ff. AktG entspricht  074 Euro-Umstellung und Kapitalerhöhung; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die nicht dem § 7 KapErhStG entspricht	
D	6	Aktie	Spin-off außerhalb des § 15 UmwStG (ausländische Maßnahme)	84	253 Gewöhnlicher Spin-off; steuerrelevant	Kurslieferung 0,00 € zum Ex-Tag				
D	7	Aktie	Bezug von Bonus-, Gratis- oder Treue-Aktien	03 06 07 87	260 Ausgabe von Bonusaktien  262 Ausgabe von Redemption Rights	Kurslieferung 0,00 € zum Ex-Tag				
D	8	Wertpapier	Bezug von Sacherträgen/ Wertpapieren bei Anleihen (Pay-in-kind-Zahlungen)	70	315 Sacherträge bei Anleihen (Pay-in-kind-Zahlungen)	Kurslieferung 0,00 €				
D	9	Wertpapier	Einbuchung (unklare Fälle)	01 05 32 84 89	324 Anwendung der Zweifelsfallregelung im Sinne der Randziffer 116 des BMF-Schreibens vom 09.10.2012, Kapitalertrag in Höhe von 0,00 €	Kurslieferung 0,00 €	FB		450 Anwendung der Zweifelsfallregelung im Sinne der Randziffer 116 des BMF-Schreibens vom 18.01.2016, Kapitalertrag in Höhe von 0,00	
D	10	Aktie	Stock-Dividende	04	310 Zahlung von Stockdividenden	Kurslieferung 0,00 €				
D	11	Aktie	Nachbesserungen (in Stücken)	67	970 Nachbesserungen	Kurslieferung 0,00 €			445 Nachbesserungen (Zahlung in Stücken)	
D	12	Aktie	Wahldividende Einbuchung der Dividendenansprüche	05 32 89	350 Wahldividende steuerrelevant 351 Wahldividende aus dem steuerlichen Einlagenkonto 352 Wahldividende steuerrelevant / aus dem steuerlichen Einlagenkonto					
E	1	Aktie	Kapitalherabsetzung mit Auskehr an die Aktionäre aus Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG				BP BJ BK BW EJ 04 06		210 Kapitalherabsetzung; Kapitalherabsetzung im Sinne der Rz. 92 BMF v. 09.10.2012	Keine Kurslieferung

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
E	2	Aktie	Reorganisation steuerpflichtig ohne Ausbuchung Altaktie			AS			Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich	
E	3	Wertpapier	Nachbesserungen (in bar)			BD			990 Nachbesserungen (Zahlung in bar)	
E	4	Wertpapier	Consent Payment						970 Consent Payment	
E	7	ADR, GDR, etc.	Verwertungserlös auf ADR			EU			440 Verwertungserlös auf ADR Kapitalertrag i.S.d. §20 Abs. 1 Nr.1 EStG	
F	1	Aktie	Spin-off außerhalb des § 15 UmwStG (ausländische Maßnahme)	84	253 Gewöhnlicher Spin-off; steuerrelevant	Kurslieferung				
F	2	Aktie	Wiederanlage von Dividenden ohne Abzug von QSt durch Emittenten	05 32 89	313 Dividendenwiederanlage ohne Abzug von Quellensteuern durch Emittent					
F	3	Aktie	Wiederanlage von Dividenden mit Abzug von QSt durch Emittenten	05 32 89	311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Bruttodividende  312 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Nettodividende					
F	4	Aktie	Stock-Dividende	04 05 32	310 Zahlung von Stockdividenden	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				
F	5	Aktie	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln die weder den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG noch des §7 KapErhStG entspricht (Inland/ EWR/ Drittland) Einbuchung der Gratis- oder Berichtigungs-Aktien, wenn Barwert vom Emittent geliefert wird oder die Ermittlung der Höhe des Kapitalertrags durch die Bank möglich ist	01 02 06 07 27 37 68 91	022 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln entspricht nicht den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG  323 Anwendung der Zweifelsfallregelung im Sinne der Randziffer 116 des BMF-Schreibens vom 09.10.2012, Kapitalertrag in Höhe des Kurswerts der eingebuchten Wertpapiere	Niedrigster Börsenkurs der Gratisaktien oder Teilrechte zum Ex-Tag bzw. Ex-Tag +1	BH BI		071 Euro-Umstellung und Kapitalerhöhung; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die nicht den §§ 207 ff. AktG entspricht  074 Euro-Umstellung und Kapitalerhöhung; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die nicht dem § 7 KapErhStG entspricht  432 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; entspricht nicht den Vorschriften der §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG  451 Anwendung der Zweifelsfallregelung im Sinne der Randziffer 116 des BMF-Schreibens vom 18.01.2016, Kapitalertrag in Höhe des Kurswerts der eingebuchten Wertpapiere	Niedrigster Börsenkurs der Gratisaktien oder Teilrechte zum Ex-Tag bzw. Ex-Tag +1
F	6	Aktie	Nachbesserungen (in Stücken)	67	970 Nachbesserungen	Kurslieferung			445 Nachbesserungen (Zahlung in Stücken)	

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
F	7	Aktie	Bezug von Bonus-, Gratis- oder Treue-Aktien	03 06 07 87 92	260 Ausgabe von Bonusaktien  262 Ausgabe von Redemption Rights	Niedrigster Börsenkurs der neuen Aktien (Bonus Aktien) zum Ex-Tag bzw. Ex-Tag +1				
F	9	Aktie	Zahlung einer Dividende in Form von Aktien aus der Eigenkapitalrücklage	89	311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Bruttodividende  313 Dividendenwiederanlage ohne Abzug von Quellensteuern durch Emittent	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				
F	10	Aktie	Umtauschangebot aus Dividendenanspruch (Zahlung nicht aus steuerlichem Einlagenkonto)	89	311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Bruttodividende  260 Ausgabe von Bonusaktien	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				
F	11	Aktie	Stock-Dividende mit zusätzlichem Baranteil zur Zahlung der auf die Stock-Dividende entfallenden KEST	89	309 Stockdividende mit Baranteil; Einbehalt der gesamten Kapitalertragsteuer vom Baranteil					
F	12	Wertpapier	Bezug von Sacherträgen/ Wertpapieren bei Anleihen (Pay-in-kind-Zahlungen)	70	315 Sacherträge bei Anleihen (Pay-in-kind-Zahlungen)	Betrag Bruttoertrag oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				
F	13	Aktie	Ausgabe von Gratis-Optionsscheinen	33 34	264 Gratisausgabe von Optionsscheinen					
F	14	Aktie	Ausgabe von Redemption Shares in Verbindung mit Split	39	263 Ausgabe von Redemption Shares in Verbindung mit Split					
F	15	Wertpapier	Gratisausgabe von Rights (ohne Bezugsrecht)	26	265 Gratisausgabe von Rights (ohne Bezugsrecht)					
F	16	Wertpapier	Einbuchung (unklare Fälle)	27 84 89	323 Anwendung der Zweifelsfallregelung im Sinne der Randziffer 116 des BMF-Schreibens vom 09.10.2012, Kapitalertrag in Höhe des Kurswerts der eingebuchten Wertpapiere				451 Anwendung der Zweifelsfallregelung im Sinne der Randziffer 116 des BMF-Schreibens vom 18.01.2016, Kapitalertrag in Höhe des Kurswerts der eingebuchten Wertpapiere	

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
G	1	Wertpapier	Verzinsung einer Nachzahlung bei Squeeze-out						BD	990 Nachbesserungen (Zahlung in bar)
G	2	Aktie	Ausschüttung einer Personengesellschaft							390 Ausschüttung Personengesellschaft, Kein KEST-Abzug, Veranlagung
G	3	Wertpapier	Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft						AA AF AG AI AM AQ AR AS AZ BZ	055 Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz 1 EStG
G	4	Wertpapier	Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft mit zusätzlicher Barkomponente						AA AF AG AI AM AQ AR AS AZ BZ	056 Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz 1 EStG mit Barkomponente
G	7	Wertpapier	Einbuchung / Zuteilung von neuen Stücken	01 03 04 05 06 10 20 26 27 28 30 31 32 33 34 39 84 89 91 92	325 Einbuchung / Zuteilung von Stücken einer Personengesellschaft					
G	8	Anteil an einer Personengesellschaft	Veräußerungsvorgang Personengesellschaft						AM, BY, CD, CY, 06,	400 Veräußerungsvorgang Personengesellschaft
H	1	Aktie	Zahlung einer Dividende in Form von Aktien aus dem Steuerlichen Einlagenkonto	89	314 Dividendenwiederanlage, Zahlung aus steuerlichem Einlagekonto	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				



K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
H	2	Aktie	Umtauschangebot aus Dividenanspruch (Zahlung aus steuerlichem Einlagenkonto)	89	314 Dividendenwiederanlage, Zahlung aus steuerlichem Einlagekonto	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				
I	1	Aktie	Kapitalerhöhung gegen bar i.S.d. §§ 182 ff. AktG, 55 ff. GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht - Veräußerung Bezugsrechte							
I	2	Aktie	Dutch Auction			02			350 Rückkaufangebot von Anteilen	
I	3	Wertpapier	Nachzahlung bei Squeeze-out			BD			990 Nachbesserungen (Zahlung in bar)	
I	4	Aktie	Fusion gegen Barabfindung			AF BZ			243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Sinne der Rz. 69-70 des BMF-Schreibens vom 09.10.2012	Keine Kurslieferung
I	5	Aktie	Oddlot Offer / Rückkaufangebot /Übernahmeangebot gegen Barabfindung			01 02			350 Rückkaufangebot von Anteilen	
I	7	Aktie	Reorganisation (Rz. 24-26) steuerpflichtig + Ausbuchung Altaktie			AS			Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich	
I	10	Aktie	Barabfindung von Minderheitsaktionären bei Übernahmen (einschließlich "Squeeze-out")			AF BZ CD CY			243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Sinne der Rz. 69-70 des BMF-Schreibens vom 09.10.2012	Keine Kurslieferung
I	11	Anleihe / Zertifikat	Gläubigerkündigungen			AP			350 Rückkaufangebot von Anteilen	
I	13	Optionsschein	Ausübung des Optionsscheins gegen bar			AO BS DD			311 Optionsscheine gegen bar	
I	14	Wertpapier	Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf	21 86	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht	BX			350 Rückkaufangebot von Anteilen	
I	15	Investmentvermögen	(Teil-)Liquidation			BE 06 EJ			377 Fondsliquidation, Veräußerungserlös in Höhe des Liquidationsbetrages	Keine Kurslieferung
I	19	ADR, GDR, etc.	Verwertungserlös auf ADR			EU			441 Verwertungserlös auf ADR Veräußerungserlös i.S.d. §20 Abs. 2 i.V.m. §20 Abs.4 EStG	

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
I	20	Option, Optionsschein (mit Knock-Out Charakter)	Wertloser Verfall			BS			981 Wertloser Verfall - steuerlich relevante Aufwendungen i.S.v. §20 Abs. 4 Satz5 ESTG	
J	2	Anleihe	Liquidationszahlungen			AS	09 AM	4 5	351 Zahlungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens; Veräußerungsgleicher Vorgang gem. § 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 EStG	
J	3	Anleihe	Liquidationszahlungen mit zusätzlicher Nennwertherabsetzung			AS	09 AM	4 5	402 Zahlungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens; Veräußerungsgleicher Vorgang gem. § 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 EStG mit zusätzlicher Nennwertherabsetzung	
K	1	Investmentvermögen	Verschmelzung außerhalb der Regelungen der §§ 23 Abs. 1-3 u. 17a InvStG			AF AI	AP		061 Steuerwirksame Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 1-3 InvStG)  062 Steuerwirksame Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 1-3 InvStG), da keine endgültigen Informationen vom Emittenten vorliegen  064 Steuerwirksame Verschmelzung zweier ausländischer Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 4 InvStG)  065 Steuerwirksame Verschmelzung zweier ausländischer Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 4 InvStG), da keine endgültigen Informationen vom Emittenten vorliegen	1) Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex-Tag -1 (Trenntermin, sofern vorhanden), Ex-Tag oder Ex-Tag +1; 2) Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der alten Anteile am Ex-Tag -1 (Trenntermin)
K	8	Anleihe	Tausch in andere Anleihen oder Aktien			AF AI AS BZ AR 01 02 09			376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung, da abhängig vom Buchungsdatum

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions					UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087	KV085	UD008A	UD006A			
K	10	Aktie	Tausch Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft				AF 09 AR AC BZ		405 Änderung Rechtsform; Tausch Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft	Keine Kurslieferung
K	11	Anleihe	Tausch in andere Anleihen oder Aktien mit zusätzlicher Barkomponente				AF AS BZ 09 AR		408 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung und zusätzlicher Barkomponente	Keine Kurslieferung
L	4	Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht (Andienung nach 31.12.2009 und Kauf nach 14.3.2007)	Andienung				BQ BR	AE AF 05 06	300 Ausübung von Zertifikaten und Partizipationsscheinen, die Aktien vertreten  340 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG	Keine Kurslieferung
L	5	Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen, Umtauschanleihen, Hochzins- oder Aktienanleihen)	Barausgleich von Bruchteilen, die sich aus der Rückzahlung in Aktien ergeben				AK AL AW BT BQ BR		383 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG; Barausgleich von Bruchteilen ist Kapitalertrag gem. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	Keine Kurslieferung

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085		
			KD005	KD087								
L	6	Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen, Umtauschanleihen, Hochzins- oder Aktienanleihen)	Teilweise Tilgung der Kapitalforderung in bar						AK AL AW BT BQ BR	340 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG	Keine Kurslieferung	
L	8	Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht (Andienung nach 31.12.2009 und Kauf nach 14.3.2007)	Andienung						BQ BR	AE AF 05 06	383 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG; Barausgleich von Bruchteilen ist Kapitalertrag gem. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	Keine Kurslieferung
M	1	Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht (Andienung vor 01.01.2010 bzw. Kauf vor 14.3.2007)	Andienung						BQ BR	AE AF 05 06	300 Ausübung von Zertifikaten und Partizipationsscheinen, die Aktien vertreten  340 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG  383 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG; Barausgleich von Bruchteilen ist Kapitalertrag gem. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	Keine Kurslieferung
M	2	Wertpapier	Umtausch von Wertpapieren						AF AI AS BZ 01		054 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung gem. Rz 66a	Keine Kurslieferung / Kurslieferung

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
M	3	Wertpapier	Umtausch von Wertpapieren mit zusätzlicher Barkomponente				AF AI AS BZ 01		407 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz1 EStG, Veräußerung und Anschaffung gem. Rz 66a mit Zusätzlicher Barkomponente	Keine Kurslieferung / Kurslieferung
N	1	Aktie	Kapitalerhöhung gegen bar i.S.d. §§ 182 ff. AktG, 55 ff. GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht - Ausübung der Bezugsrechte							
N	2	Aktie	Bons de Souscription Ausübung							
N	3	Stock-Options	Ausübung der Option							
N	4	Optionsschein	Ausübung des Optionsscheins gegen Stücke				AO		310 Optionsschein gegen Stücke	Keine Kurslieferung
O	1	Aktie	Ausgabe von Belegschaftsaktien (ohne Bezugsrecht)	22						
O	2	Aktie	Bezugsangebot (ohne Bezugsrecht)	80	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht					

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
O	3	Wertpapier	Vorzugs- bzw. Vorrechtszeichnung (ohne Bezugsrechte)	20	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht					
O	4	Wertpapier	Zeichnungsangebot (ohne Bezugsrechte)	30	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht					
P	1	Wertpapier	Einbuchung (unklare Fälle)	89	323 Anwendung der Zweifelsfallregelung im Sinne der Randziffer 116 des BMF-Schreibens vom 09.10.2012, Kapitalertrag in Höhe des Kurswerts der eingebuchten Wertpapiere	Betrag der Bruttodividende oder Kurse im Verhältnis zum Bezugsverhältnis				
Q	1	Aktie	Spin-off (Übertragung von Anteilen kleiner 100%, die bereits im Besitz der Gesellschaft sind) Einbuchung neuer Anteile, wenn kein Barwert vom Emittent geliefert wird und die Ermittlung der Höhe des Kapitalertrags durch das KI nicht möglich ist	84	253 Gewöhnlicher Spin-off; steuerrelevant					
R	1	Aktie	Kapitalherabsetzung mit Auskehr an die Aktionäre nicht aus dem Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG (Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto)			BP BJ BK 04			211 Kapitalherabsetzung im Sinne von Randziffer 92 des BMF-Schreibens vom 09.10.2012, kein Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG	Keine Kurslieferung
S	1	Aktie	Gattungswechsel			AV CF CG CH CI CJ CK CL CP CQ CR CS CT CU CV CW CX			222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	2	Aktie	Gleichstellungen			AG			222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	3	Aktie	Interim Stücke (Zwischengattungen)	90	980 Zuteilung Interim Stücke					
S	4	Aktie	Redenominierung			BF BG BL BM BN DB			222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	5	Aktie	Reklassifizierung			AR			222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	6	Aktie	Sitzverlegung der Gesellschaft			CI CN			222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	7	Aktie	Teil- bzw. Volleinzahlung			07 AB AC AD AE AJ			330 Teil-/Volleinzahlung	

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions		KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087						
S	8	Investmentv ermögen	ISIN-Wechsel						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	9	Wertpapier	Anderung der Notierungseinheit						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	10	Wertpapier	Umtausch in Buchstücke						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	11	Wertpapier	Namensänderung						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	12	Wertpapier	Nennwertumstellung						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	13	Wertpapier	Umtausch von/ in Global Bearer Certificates (GBCs)						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	14	Wertpapier	Umtausch wegen ISIN-Änderung						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	15	Wertpapier	Urkundenumtausch						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	16	Wertpapier	Wechsel des Verwahrortes der Globalurkunde						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	17	Wertpapier	Bogenerneuerung durch Umtausch der Stücke						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	18	Wertpapier	Einstellung der Zertifizierung						222 Steuerneutraler Titeltausch	
S	19	Wertpapier	Steuerneutraler Umtausch Personengesellschaft (technische Buchung, z.B. ISIN-Wechsel)						401 Steuerneutraler Umtausch Personengesellschaft (Technische Buchung)	
T	1	Aktie	Teilliquidation / Kapitalherabsetzung						211 Kapitalherabsetzung im Sinne von Randziffer 92 des BMF-Schreibens vom 09.10.2012-, kein Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG	
U	1	Aktie	Liquidation						181 Liquidation; Liquidation einer Kapitalgesellschaft im Sinne der Rz. 63 des BMF-Schreibens vom 09.10.2012)	Keine Kurslieferung

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions				UD007	UD007	UD087	UV085
			KD005	KD087	KV085	UD008A				
U	2	Aktie	Kapitalherabsetzung ohne Auskehr an die Aktionäre				BP BJ BK 04		222 Steuerneutraler Titeltausch	
U	4	Wertpapier	Wertlose Titel				BU CC		980 Wertlose Titel	
U	5	Sonstiges								
V	5	Investmentv ermögen	Veräußerung gemäß §52 Absatz 2 InvStG - Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds				EX		421 Veräußerung gemäß §52 InvStG	
W	2	Aktie	Tausch Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft				AF 09		406 Änderung Rechtsform; Tausch Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft	Keine Kurslieferung
X	1	Investmentv ermögen	Veräußerung gemäß §56 Absatz 2 InvStG - Übergangsvorschriften von altem zu neuem InvStG				EY FA		420 Veräußerung gemäß 56 Abs. 2 InvStG	Kurslieferung
X	2	Investmentv ermögen	Veräußerung gemäß §22 InvStG - Änderung des anwendbaren Teilfreistellungssatzes				EV		422 Veräußerung gemäß §22 InvStG	Kurslieferung
X	3	Investmentv ermögen	Veräußerung gemäß § 56 Abs. 2 InvStG, die ab 2018 nicht mehr dem InvStG unterliegen				EY		424 Veräußerung gemäß § 56 Abs. 2 InvStG von Investmentfonds nach § 1 Abs. 1b Satz 2 InvStG i.d.F. 31.12.2017, die nach § 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 InvStG i.d.F. 1.1.2018 ab 2018 nicht mehr dem InvStG unterliegen	Kurslieferung
X	4	Investmentv ermögen	Steuerneutrale Verschmelzung von Investmentfonds mit Wechsel der Teilfreistellung				AF		384 Steuerneutrale Verschmelzung mit Wechsel der Teilfreistellung gemäß §20 InvStG	Kurslieferung Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex-Tag +1
Y	1	Investmentv ermögen	Veräußerung gemäß §19 Absatz 2 InvStG - Fällt nicht mehr in den Anwendungsbereich des InvStG				EW		423 Veräußerung gemäß §19 Abs. 2 InvStG	Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex-Tag
Z	2	Investmentv ermögen	Steuerneutrale Verschmelzung (inkl. Spitzenausgleich in bar) mit Wechsel der Teilfreistellung gem. §20 InvStG				AF		385 Steuerneutrale Verschmelzung,inkl. Spitzenausgleich in bar, mit Wechsel der Teilfreistellung gem. §20 InvStG	Kurslieferung Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex-Tag +1



K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions							
			KD005	KD087	KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085

**Hinweise zu Urheberrecht und Haftung**

Bei der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen handelt es sich um stichtagsbezogene Auszüge aus den WM-Datenbanken zu den hierin verfügbaren WM-Daten zu Kapitalmaßnahmen und ggf. deren Besteuerung. Die WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen sowie die Zusammenstellung und Aufbereitung ihrer Inhalte sind nach dem Urheberrechtsgesetz geschützt. Jede Verwertung und Verbreitung außerhalb dessen Grenzen ohne Zustimmung von WM Datenservice ist unzulässig.

Unzulässig ist, die WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen

- a) als solche Dritten zugänglich zu machen oder in nach Art und Inhalt wesentlichen Teilen an Dritte weiterzugeben oder;
- b) über den ausdrücklich gestatteten Zweck und Umfang hinaus zu nutzen, insbesondere für fremde Zwecke zu reproduzieren, zu übertragen, zu vervielfältigen, zu kopieren oder auf Datenträger zu übertragen;
- c) in eigene Produkte und Dienstleistungen des Nutzers zu integrieren oder mit Hilfe der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen Produkte und Dienstleistungen gleichen oder vergleichbaren Inhalts aufzubauen, zu unterstützen oder zu vermarkten;

WM Datenservice schuldet mit der Bereitstellung der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen keine Erläuterung oder Anleitung zur Erfüllung gesetzlicher, regulatorischer oder steuerlicher Verpflichtungen des Nutzers oder Dritten. Sie stellt lediglich eine Auskunft dar, welche WM-Daten zu Kapitalmaßnahmen und deren Besteuerung in den WM-Datenbanken zum Zeitpunkt der Erstellung bzw. Aktualisierung der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen jeweils enthalten sind. Die WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen stellt insbesondere keine Bewertung von WM Datenservice zu steuerrelevanten Vorgängen oder Raterteilung hierfür dar und kann eine steuerliche Beratung nicht ersetzen.

Die WM-Daten in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen können als konzentrierte Sammlung sachbezogener Informationen lediglich Hilfe zum leichteren Zugang zu Informationen leisten. Sie werden so wie sie sind bereitgestellt. Die Matrix enthebt den Nutzer daher nicht von der eigenen Überprüfung der hierin enthaltenen Informationen. Die Tauglichkeit und Verwertbarkeit der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen und der enthaltenen WM-Daten, insbesondere der steuerlichen Behandlung der Kapitalmaßnahmen für den von ihm angestrebten Verwendungszweck hat der Nutzer für sich selbst zu überprüfen. WM Datenservice übernimmt keinerlei Gewähr für die Tauglichkeit und Verwertbarkeit der in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen enthaltenen WM-Daten für den vom Nutzer angestrebten Verwendungszweck. Dies gilt insbesondere für die steuerliche Behandlung der Kapitalmaßnahmen. Die Verwendung der WM-Daten erfolgt in eigener Verantwortung und auf alleiniges Risiko des Nutzers.

Die in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen mitgeteilten WM-Daten und Erläuterungen beruhen, soweit sie nicht das Ergebnis eigener geistiger oder wirtschaftlicher Leistung sind, auf allgemein zugänglichen Quellen jeder Art sowie Informationen von Kreditinstituten, Clearing-Instituten, Kapitalanlagegesellschaften, Emittenten und sonstigen Unternehmen. Sie werden nach Ansicht von WM Datenservice von der Redaktion mit größtmöglicher Sorgfalt zusammengestellt und bearbeitet. Gleichwohl kann eine Gewähr für die Richtigkeit, Aktualität und Vollständigkeit der in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen mitgeteilten WM-Daten und Erläuterungen jeglicher Art insbesondere der steuerlichen Behandlung von Kapitalmaßnahmen, nicht übernommen werden.

Die WM-Daten stellen weder eine Erläuterung oder Anleitung zur Erfüllung steuerlicher Verpflichtungen noch eine Raterteilung für steuerrelevante Vorgänge dar und können eine steuerliche Beratung nicht ersetzen.

K	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions							
			KD005	KD087	KV085	UD008A	UD006A	UD007	UD087	UV085