Version mit Rechtsfolgen und -quellen ist über sales@wmdaten.com bestellbar

Nr.		WM-Service	e Corporate Actions					
Wertpapier	Maßnahme	KD005	KD087 K	V085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
A 1 Optionsanleihe "cum"	Trennung von Anleihe und Optionsschein				AX	370 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) mit Aufteilungsverhältnis	Keine Kurslieferung	Aufteilungsverhältnis geht aus GD674 hervor.
A 3 Aktie	Reorganisation steuerneutral + Ausbuchung Altaktie				AS	Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich		Darstellung der kompletten Maßnahme ggf. in mehreren BIDs, um die Übersichtlichkeit zu wahren.
A 4 Aktie	Reorganisation steuerneutral ohne Ausbuchung Altaktie				AS	Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich		Darstellung der kompletten Maßnahme ggf. in mehreren BIDs, um die Übersichtlichkeit zu wahren.
A 5 Aktie		01 02 27 37	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	eine Kurslieferung	FB	430 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die den §§207 ff. AktG entspricht 431 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die dem § 7 KapErhStG entspricht	Keine Kurslieferung	Bei ausländischen Maßnahmen werden die beiden Schlüssel 013 und 431 nur dann verwendet, wenn eine Bestätigung durch das BZST vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§27 KStG) vergleichbaren Konto stammt Wegen eines neuen Marktstandards sind KE aus Gesellschaftsmitteln mit einem ISIN-Wechsel verbunden
			Gesellschaften, die dem § 7 KapErhStG					
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	Keine Kurslieferung	Bei ausländischen Maßnahmen wird der Schlüssel 073 nur dann verwendet, wenn eine Bestätigung durch das BZST vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§27 KStG) vergleichbaren Konto stammt
A 9 Aktie	Tausch in Aktien eines anderen inländischen				AF	antenzieht 291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung	Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten
7 Finds	Unternehmens i.S.d. 13 UmwStG				BZ FN	373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Neme reasonererang	(Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG).
A 10 Aktie	Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen)				01 AI AK AL	373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung	Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG).
A 11 Aktie	Fusion				AF BZ FN	291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußstapfentheorie 373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung	Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG).
A 12 Aktie	Aufspaltung	84	273 Aufspaltung Anteile Ausland; Anwendung Fußstapfentheorie 274 Aufspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußstapfentheorie		9 AS	460 Aufspaltung Anteile Ausland; Anwendung Fußstapfentheorie 461 Aufspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußstapfentheorie		
A 14 Aktie	Abfindung von Minderheits-aktionären in Form von neuen inländischen / ausländischen Anteilen Ausbuchung der alten Anteile und Einbuchung der neuen Anteile (obligatorisch/freiwillig)				CD CY FN	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	049 Aktiensplit	Keine Kurslieferung	Wegen eines neuen Marktstandards ist ein Split mit einem ISIN-Wechsel verbunden
A 17 Aktie-Fonds Wertpapier	Split	28	270 Split; Aktiensplit (Rz. 68ff. des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer)	eine Kurslieferung	ET			
A 18 Aktie-	Reverse Split				AZ	048 Reverse Split	Keine Kurslieferung	
Fonds Wertpapier A 19 Aktie	Tausch ADRs, GDRs oder IDRs in Ursprungsaktien				AA	222 Steuerneutraler Titeltausch	Keine Kurslieferung	UD006A = 09 "Sonstiges" wird nur dann vorgegeben, wenn keinerlei andere Option
, Iz Jane	1335017 ADIO, ODIO OGGI IDIO III OISPIGIIGSAKUEII				FN	373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	The rulancici uny	umsetzbar ist.
A 20 Aktie	Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - zusätzliche Barzahlung durch den Aktionär				01 AI AK AL	375 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußstapfentheorie) mit Barzuzahlung durch den Aktionär	Keine Kurslieferung	Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG).
A 21 Investmentvermögen	Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion)				AF	060 Steuerneutrale Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG)	Keine Kurslieferung	Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilsklassentauschvorgänge
A 22 Investmentvermögen	Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion)				AF	063 Steuerneutrale Verschmelzung zweier ausländischer Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG)	Keine Kurslieferung	Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilsklassentauschvorgänge
A 23 Aktie	Tausch in Aktien eines anderen inländischen Unternehmens i.S.d. §21 UmwStG				AI 01 FN	373 Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußstapfentheorie	Keine Kurslieferung	Nur in der Theorie, daher von WM nicht separat klassifizierbar! Nur Veranlagungsfall!



Stand: 31.05.2025 © WM Gruppe

Seite 1 v. 12

Mode	Nr.		WM-Service	Corporate Actions					
Part		Maßnahme			KV085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
Part						AI		Keine Kurslieferung	
A Description of the contract of the contrac		Unternehmens außerhalb der §§ 13, 21 UmwStG				01 EN	Fulsstaptentheorie		
Part						FIN			
A S APP Professional Control Con						01		Keine Kurslieferung	
A 30 ARC		Unternehmens (freiwillige Maßnahme)				Al	Fußstapfentheorie		
A 25 Auto Control of C						AK			
A 29 Acros									
Section of the control of the cont									
A 25 John C Devoluting for State And Analysis of Education (A) Applying 19th Conference of C								Keine Kurslieferung	Bsp.: WKN A0D8RY
2 32 Addres						1	ruisstaprentneorie		
A Second Continue on Excess Microbial Conti			·						
A 29 After Applying Control Securescrapts Applying Control Secures Cont									
A 30 Acc A 31 Acc A 31 Acc A 32 Acc A 31 Acc A 31 Acc A 31 Acc A 32 Acc A 32 Acc A 32 Acc A 32 Acc A 33 Acc A 34 Acc A 35 Acc A 35 Acc A 36 A							255 Tausch in Escrow Shares		
Authorize your Marketine of Properties of the Control of the Contr			84	254 Gewöhnlicher Spin-Off: Steuerneutral:					WM liefert das relevante Aufteilungsverhältnis, unabhängig davon, ob vom
File Advisor of Control of Contro		3							
Figure F									
Part									Kriterien gem. BMF-Schreiben vom 03.01.2014 Rz. 115
272 Appealment within the first in some des \$1 Auto- Stackwarp von Nechteren registerior Stackwarp v				Fußstapfentheorie					Im Fraitant ist suggestalish das van der Casallashaft gemeldete Aufteilungsverhältnis
S S Aufe				272 Absnaltung Anteile Inland, im Sinne des					
Public Cabushurg von Nachbesserungsrechten Chewriting in Stelle der Albe. De Squeeze out Zahlung en Gerhard (in die Squaeze out Z				§ 15 UmwStG; Anwendung					angogoson.
Content of the Cont				Fußstapfentheorie					
Content of the Cont	A 31 Aktie	Einbuchung von Nachbesserungsrechten				Divers, abhängig	447 Einbuchung von Nachbesserungsrechten		Recht tritt an Stelle der Aktie. Die Squeeze out Zahlung erfolgt dann innerhalb
By Alde September (1997) And the September (19							3		kurzer Zeit auf das Recht (Nur in diesem Fall Aktientopf!). Dabei ist
Part Autonome Part Autonome Part						Ursprungsmaßnah			Fußstapfentheorie anzuwenden weshalb der Fall aus Cluster C5 hierhin verschoben
Usternehmens (auf Tund agreement of Tund agreeme	P 1 Aktio	Tayaah in Aktion ainaa andaran (ayalöndiashan)				me 01	274 Stauarnautralar Taucah im Sinna dan S 20 Aba 4a Satz 1 EStC	Voino Vurolioforuna	
den 1. Januar 2009 overwheter Authorithemely - und 2 particular flavor from the following of the following o	B I Aktie							Keine Kurshererung	Gem. Rz. 100a des BMF-Schreibens vom 12.04.2018 ist die Barkomponente für vor
AL DE ACT						AI	(i distribution of this barromponente in online des § 20 / ibs. 4d data 2 2000		dem 1. Januar 2009 erworbene Anteile nicht gemäß § 20 Absatz 4a Satz 2 EStG in
an beschränds Scharpflichtige keine Annahman (seine Barzhalmight 1946) sollste die Barzhalmight 1946 der Borzenkruse der gewählt bemeinhenden Gesell schaft (Beststägen, weden der seine Sich (Fullstagfeinhenden) sollste die Barzhalmight 1946 der Borzenkruse der gewählt bemeinhenden Gesell schaft (Beststägen, weden der sich Scharpflichtige w						AK			
Colled de Barzahlung 10%, des Descentares de grands the description of the Asian electron of the Asian electro									Dividende umzuqualifizieren, (§ 20 Absatz 4a Satz 2 EStG findet auch bei Zahlung
B 2 Abliz Tausch in Astirer cines anderen (Indiandscher) 01 439 Steuementraler Tausch in Sinne des § 20 Abs. 4a Stat 1 ESIG (Indiangenheuring) in Field Variable U0007 Absention 02 03 03 03 03 03 03 03						BZ			
mit dem Schlüssed 37 Scheenertaie Tausch im Sinne SEG ("Addatepfermberori) mit Europemente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 Eich Derbrechment (and Growd Derbrechment (and Derbr									
B 2 Atte Tausch in Aktien eines anderen (elisindischen) Unternehmens (auf Grund Deckreuz-Beertung) in Factory (elisindischen) Unternehmens (auf Grund Deckreuz-Beertung) (em. 12.100 as des 10.4 as 32.1 as 3.6 as 30.1 a									
B 2 Aktie Tausch in Aktien eines anderen (Mandischen) Tausch in Aktien eines anderen (Mandischen) Utterheihnen gut Grund gesellschaftsrechlicher Maßnahmen und zusstlichen Barzahlung an den Aktionis AL (Wuldstapfenthenrie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 ESIC die Bassaspielschaftsrechlicher Maßnahmen und zusstlichen Barzahlung an den Aktionis AL (gemäß § 49 Abs. 11-3 Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AL (gemäß § 49 Abs. 11-3 Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuersbzurg AF (Satz 1 Buchstabe a ESIG und unte									EStG (Fußstapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2
B 2 Alle Uperaterior (Milandischer) Uperaterior									EStG ", sondern mit dem Schlüssel 376 "Steuerrele vanter Tausch außerhalb der
B 2 Aktie Tausch in Aktien eines anderen (inlandischen) Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrichtlicher Maßnahmen) und Zustzliche Barzalbung au den Aktioalv Zustzliche Barz									Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaf fung mit
Unternehmens (auf Grund gestelschaftsrechtlicher MdSnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär B 3 Investmentvermögen B 4 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inlandische Fondsfusion) mit Vergrütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsonsellschaft und Vergrütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsonsellschaft in ber AF 381 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § Verschmelzung previer in Vergrütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsonsellschaft in bar AF 382 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § Verschmelzung previer in Vergrütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsonsellschaft in bar AF 382 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § Verschmelzung previer in Vergrütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsonsellschaft in bar AF 382 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § Verschmelzung previer investmentvermögen (entspricht § Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht									Überkreuz-Bewertung" im Feld/Variable UD087 klassifiziert. (FI 28-2023)
Usternehmens (auf Grund gestelschaftsrechtlicher MdRnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär B 3 Investmentvermögen Verschmelzung minerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (nilandische Fondsfusion) mit Vergrütung des Spitzenausgelichs durch die Fondsossellschaft und AF 381 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § AF 382 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § AF 383 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § AF 383 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § AF 383 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § AF 384 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § AF 385 Steuemeutrale Verschmelzung zweier investmentvermögen (entspricht § AF 386 Steuemeutrale Verschmelz									
Unternehmens (auf Grund gestlichaftsrechtlicher Mäßnähmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär B 3 investmentvermögen B 3 investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 im/StG (n\u00e4hande ende signification) int Vergrütung des Spitzenausgeliechs durch die Fondenseilschaft und B 4 investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 im/StG (n\u00e4hande unzugen) der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 im/StG (n\u00e4hande unzugen) der Spitzenausgeliechs durch die Fondenseilschaft in ber G 1 Optionsanleiher Cum* Unternehmens (auf Grund gestlicher Mäßnähmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär AK ESIG, die Barzahlung in internehmen Gesell schaft übersteilingen AK ESIG, die Barzahlung in internehmen Gesell schaft übersteilingen, werten der unternehmen Gesell schaft übersteilingen Gese	B 2 Aktie	Tausch in Aktien eines anderen (inländischen)				01	409 Steuerneutraler Tausch im Sinne des 8 20 Abs. 4a Satz 1 EStG	Keine Kurslieferung	Barkomponente ist inländischer Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG.
gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär AL gemäß § 49 Abs. 11 v. 5 Staz T Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem dem Aktionär AL gemäß § 49 Abs. 11 v. 5 Staz T Buchstabe a ESIG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat Az 6 sazz 2 ESIG beschränkt Steuerpflichtige beine einkommensteuerpflichtige Dividende umzugualitzieren, § 20 Abszat Az 6 sazz 2 ESIG beschränkt Steuerpflichtige beine einkommensteuerpflichtige Dividende umzugualitzieren, § 20 Abszat Az 6 sazz 2 ESIG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat Az 6 sazz 2 ESIG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat Az 6 sazz 2 ESIG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat 2 EsiG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat 2 EsiG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat 2 EsiG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat 2 EsiG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat 2 EsiG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat 2 EsiG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat 2 EsiG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat 2 EsiG und unterliegt nicht dem Zugualitzieren, § 20 Abszat 2 EsiG und unterliegt nicht zu einer beschaften zugualitzieren, § 20 Abszat 2 EsiG und unterliegt nicht zu einer beschaft zu e						AI		Theme reasonererang	Gem. Rz. 100a des BMF-Schreibens vom 12.04.2018 ist die Barkomponente für vor
Rapitalertragsteuerabzug						AK	EStG; die Barausgleichszahlung führt nicht zu einer beschränkten Steuerpflicht		dem 1. Januar 2009 erworbene Anteile nicht gemäß § 20 Absatz 4a Satz 2 EStG in
beschränkt Isteuerpflichtige keine Anwendung, Solfte die Barzahlung 10% keiß Breisenkruses der gewäh übernehmenden Gesell schaft übersteigen, werden ders mit dem Schlüssel 40 "Steuerneutraler Tausch im Sinn ESIG (Fußstapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne ESIG (Fußstapfenthe	Z	zusätzliche Barzahlung an den Aktionär				AL			
B 3 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (hildsnidsche Fondsfusion) mit Vergütung des Sitzeausgeleichs durch die Fondsnaesellschaft in har B 4 Investmentvermögen In vestmentvermögen In vestmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (hildsnidsche Fondsfusion) mit Vergütung des Sitzeausgeleichs durch die Fondsnaesellschaft in har AF 381 Steuemeutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG (hildsnidsche Fondsfusion) mit Vergütung des Sitzeausgeleich durch die Fondsnaesellschaft in har AF 382 Steuemeutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG (hildsnidsche Fondsfusion) mit Vergütung des Sitzeausgeleich durch die Fondsnaesellschaft in har AF 382 Steuemeutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG (hildsnidsche Fondsfusion) mit Vergütung des Sitzeausgeleich durch die Fondsnaesellschaft in har AF 382 Steuemeutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG (hildsnidsche Fondsfusion) mit Vergütung des Sitzeausgeleich durch die Fondsnaesellschaft in har AF 382 Steuemeutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG (hildsnidsche Fondsfusion) mit Vergütung des Sitzeausgeleich durch die Fondsnaesellschaft in har Tennung von Anleihe und Optionsschein AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne							Kapitalertragsteuerabzug		Dividende umzuqualifizieren, § 20 Absatz 4a Satz 2 EStG findet bei Zahlung an
B 3 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvSIG (initalodische frondfosison) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsonseslischafü in bar. AF 381 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvSIG (initalodische Fondfosison) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsonseslischafü in bar. AF 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvSIG (initalodische Fondfosison) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsonseslischafü in bar. AF 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvSIG (initalodische Fondfosison) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsonseslischafü in bar. AF 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvSIG (ausländische Fondfosison) mit Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvSIG (ausländische Fondfosison) mit Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvSIG (ausländische Fondfosison) mit Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvSIG (ausländische Fondfosison) mit Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvSIG (ausländische Fondfosison) mit Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvSIG (ausländische Fondfosison) mit Vergütung des Spitzenausgleich in bar Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilisklo Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvSIG (ausländische Fondfosison) mit Vergütung des Spitzenausgleich durch die Fondsonsellschaft in har. AF 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvSIG (mit Spitzenausgleich in bar Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilisklo Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvSIG (ausländische Fondfosison) mit Vergütung des Spitzenausgleich durch die Fondsonsellschaft in har. AF 382 Steuern									
B 3 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Verglütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Westmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1									
ESIG (Fußtstapfentsdeinschaftung mit Darkomponente im Sinne- ESIG (Fußtstapfentschaftung mit Darkomponente im Sinne- ESIG (Fußtstapfentschaftung führt nicht zu einer best gemäß § 49 Abs. 17 Sarz 1 Buchstabe a ESIG und un Kapitalentragsteuerabzug (Fizer- Neuenschaftung mit Uberkreuz-Bewertung im Feld/Var (Fizer- 23 Abs. 1-3 ImvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har Verschmetzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 ImvStG) mit Spitzenausgleich in bar Verschmetzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 ImvStG) mit Spitzenausgleich in bar Verschmetzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 ImvStG) mit Spitzenausgleich in bar Verschmetzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 ImvStG) mit Spitzenausgleich in bar Verschmetzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 ImvStG) mit Spitzenausgleich in bar Verschmetzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 ImvStG) mit Spitzenausgleich in bar Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne									mit dem Schlüssel 409 "Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1
B 3 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har B 4 Investmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har B 4 Investmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar B 4 Investmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich durch die Fondsnesellschaft in har B 4 Investmentvermögen Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar B 5 AF 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar B 6 AF 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar B 7 AF 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar B 8 AF 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar C 1 Optionsanleihe "cum" Tennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne									EStG (Fußstapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2
B 3 Investmentvermögen Werschmelzung innerhalb der Regelungen des § 20 Abs. 4 satz 1 EX Neuanschaf fung mit Überkreuz-Bewertung "im Feld/Var (FI 28-2023) AF 381 Steuemeutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvSIG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har B 4 Investmentvermögen B									EStG; die Barausgleichszahlung führt nicht zu einer beschränkten Steuerpflicht
B 3 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 20 Abs. 4a Satz 1 Et Neuanschaf fung mit Überkreuz-Bewertung" im Feld/Var (Ft 28-2023) AF 381 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har. B 4 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har. AF 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har Trennung von Aleibeiten und ptionsschein AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne									gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 5 Satz 1 Buchstabe a EStG und unterliegt nicht dem
B 3 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleich die Enndsnesellschaft in har Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleich ger Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung des Spitzenausgleich in bar B 4 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Enndsnesellschaft in har Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Enndsnesellschaft in har AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne									Kapitalertragsteuerabzug ", sondern mit dem Schlüssel 376 "Steuerrele vanter
B 3 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesell									
B 3 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § Keine Kurslieferung Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. §16 Abs. 1 Nr. 1 Ir 23 Abs. 4 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § Keine Kurslieferung Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. §16 Abs. 1 Nr. 1 Ir 23 Abs. 4 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsnesellschaft in har Tennung von Optionsanleihe "cum" AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne									
23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsgesellschaft in har B 4 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleich in bar C 1 Optionsanleihe "cum" Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleich in bar Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung des Spitzenausgleich in bar AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne									(1.2.2.2)
23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsgesellschaft in har B 4 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleich in bar C 1 Optionsanleihe "cum" Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleich in bar Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung des Spitzenausgleich in bar AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne									
23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsgesellschaft in har B 4 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleich in bar C 1 Optionsanleihe "cum" Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleich in bar Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung des Spitzenausgleich in bar AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne	P 2 Investmentus = 3	Varoahmalzung innarhalb der Dezelunger der C				AE	201 Ctouarnoutrala Varaahmalitung ituaise Investmentvarmägen (Voino Vurolieforuma	Parkampananta iat Kanitalartrag i C d. C16 Aba. 1 Nr. 1 InvC+C
Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsresellschaft in har B 4 Investmentvermögen Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleich durch die Fondsresellschaft in har C 1 Optionsanleihe "cum" Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsresellschaft in har AF 382 Steuerneutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilskla Vergütung des Spitzenausgleich durch die Fondsresellschaft in har AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne						AF		Keine Kursileterung	
Fondsresellschaft in har Fondsresellschaft i							25 / 155. To invoto) mit opitzenausgielen in bai		5.555. Somasson annuost austrateurineuriale Antonoxiassentausenvorgalige
23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsgesellschaft in har C 1 Optionsanleihe "cum" Trennung von Anleihe und Optionsschein AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne	F	Fondsgesellschaft in har							
Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsgesellschaft in har C 1 Optionsanleihe "cum" Trennung von Anleihe und Optionsschein AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne						AF		Keine Kurslieferung	Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. §16 Abs. 1 Nr. 1 InvStG.
C 1 Optionsanleihe "cum" Trennung von Anleihe und Optionsschein AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne							23 Abs. 4 invStG) mit Spitzenausgleich in bar		Dieser Schlüssel umfasst auch steuerneutrale Anteilsklassentauschvorgänge
C 1 Optionsanleihe "cum" Trennung von Anleihe und Optionsschein AX 371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne									
						AX	371 Trennung von Optionsanleihe (Fußstapfentheorie) ohne		
		-							



Basisversion! WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen Seite 3 v. 12

Nr.		WM-Servic	e Corporate Actions					
Wertpapier	Maßnahme	KD005	KD087	KV085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
C 2 Aktie	Kapitalerhöhung gegen Einlage i.S.d. §§ 182 ff.	10	281 Kapitalerhöhung gegen Einlage gem. §§					Die Anschaffungskosten der BZR sind anhand des Anschaffungsdatums der
	AktG, 55 ff. GmbHG oder vergleichbarem	11	182 ff. AktG, 55 GmbHG oder vergleichbarem	KV036				Altanteile wie folgt zu unterscheiden: Anschaffungskosten der Bezugsrechte zu
	ausländischem Recht -	12	ausländischen Recht					0,00 €, wenn die Altanteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft wurden.
	Einbuchung der Bezugsrechte	13		Das KV036 wird				Anschaffungskosten der Bezugsrechte zum Kurswert zum Einbuchungstag bzw.
		14		grundsätzlich nur im				inneren Wert, wenn die Altanteile vor dem 01. Januar 2009 angeschafft wurden.
		15		Falle einer Ausübung				In KV036 wird der Kurswert bzw. der ermittelte innere Wert der Bezugsrechte
		16		von Bezugsrechten				geliefert.
		17		zum Bezug von jungen				Wenn die Altanteile vor dem 01. Januar 2009 angeschafft wurden, sind für spätere
		18		Aktien gefüllt.				Ausübungen zum Bezug junger Aktien die Anschaffungskosten der Bezugsrechte
		19		, maiori gordina				zum Kurswert zum Einbuchungstag bzw. zum inneren Wert gemäß BMF zusätzlich
		20						(zum Bezugsprei und ggf. Nebenkosten des Bezugs) zu berücksichtigen.
		30						(25th 2020gopt of and ggt. 11020th 0010th and 2020go) 20 2010010101111goth
		31						Achtung: Es erfolgt keine Kurslieferung wenn Rz. 110 aus BMF v. 17.01.19 nicht
		75						erfüllt ist.
		81						Wird nicht gemäß Rz. 110 aus einem Bezugsrecht eine junge Aktie bezogen, erfolgt
		82						keine Kurslieferung von WM und die Bewertung der eingebuchten Bezugsrechte
		83						erfolgt mit 0€.
		85						erroigt mit ue.
C 3 Aktie	Bons de Souscription	10	281 Kapitalerhöhung gegen Einlage gem. §§					Bisher keine Aussage der Finanzverwaltung hierzu. Bis auf weiteres erfolgt die
	Bezug		182 ff. AktG, 55					Abwicklung wie bei einer Kapitalerhöhung gegen Einlage.
	DC249	15 33	GmbHG oder vergleichbarem ausländischem					hamokiding the bereiner Rapitalemonang gegen Emilage.
		34	Recht					
		85	Recit					
C 4 Aktie	Rechte auf Nachbesserung bei einem Squeeze-	26	320 Einbuchung von Rechten, ursprüngliche					Analog einer Zuteilung von Escrow Shares
	out	67	Anschaffungsdaten sind beizubehalten					
								Platzhalter-ISIN zur Konservierung der ursprünglichen Anschaffungsdaten. Die
								steuerliche Abwicklung erfolgt bei der endgültigen Zahlung.
5 4 110	2 2 1 1 1 1 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	24	550 V 1: 1 1 III	14 11 6				
D 4 Aktie	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln, die	01	353 Kapitalerhöhung aus	Kurslieferung	FB	462 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; entspricht nicht	Kurslieferung	Wegen eines neuen Marktstandards sind KE aus Gesellschaftsmitteln mit einem
	weder den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG noch	02	Gesellschaftsmitteln entspricht nicht den			den Vorschriften der §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG;		ISIN-Wechsel verbunden
	des §7 KapErhStG entspricht	06	Vorschriften des §§ 207 ff. AktG bzw. § 7			entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur		
	Einbuchung der Gratis- oder Berichtigungs-Aktien		KapErhStG;			Abgeltungsteuer		§ 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die
		27	entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-					die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft
		37	Schreibens zur					worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf
		68	Abgeltungsteuer					Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ausnimmt, wird
								gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf
								Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder
								Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe Fl28-2022 vom 29.09.2022
D 6 Aktie	Chin off authority doe C 15 I house	84	354 Gewöhnlicher Spin-off; steuerrelevant;	Vuraliaforuma zum Fv				Veitarian gama DMC Cabraihan De 11E NICHT arfüllt
D 6 Aktie	Spin-off außerhalb des § 15 UmwStG (ausländische Maßnahme)	04	entspricht Rz. 111 des	Kurslieferung- zum Ex-				Kriterien gem. BMF-Schreiben Rz. 115 NICHT erfüllt
	(austanuische Maishanne)		aktuellen BMF-Schreibens zur	Tag				0.00 Ab 4- 0 5 5040 i 5
								§ 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die
			Abgeltungsteuer					die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft
								worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf
								Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ausnimmt, wird
								gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf
								Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder
								Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe Fl28-2022 vom 29.09.2022
								WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte
								bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit
								"nicht ermittelbar".
								Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob
								zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am
								zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023
D 7 Aktie	Bezug von Bonus-, Gratis- oder Treue-Aktien	03	355 Ausgabe von Bonusaktien; entspricht Rz.	Betrag Bruttodividende				Sofern es sich bei den neuen Anteilen um solche im Sinne des § 20 Abs. 2 Satz 1
		06	111 des aktuellen	oder Kurse i.V.z.				Nr. 1 EStG (= Aktien bzw. Anteile an Genossenschaften insbesondere auch
		07		Bezugsverhältnis				eigenkapitalähnliche Genussrechte und den Aktien ähnliche Beteiligungen sowie
		87						Anwartschaften darauf)handelt
								§ 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die
								die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft
								worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf
								Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ausnimmt, wird
								gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf
								Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder
								Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe Fl28-2022 vom 29.09.2022
								Treadestand enrolgt auf Dankebene. Siene F120°2022 V0111 29.09.2022
								WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte
								bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit
								"nicht ermittelbar".
1 1								Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob
								zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am
								zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023



Wertpapier D 10 Aktie	Maßnahme Stock-Dividende	KD005 04		oder Kurse i.V.z.	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die
D 10 Aktie	Stock-Dividende	04	Rz. 111 des aktuellen	oder Kurse i.V.z.				
	1			Bezugsverhältnis				die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe FI28-2022 vom 29.09.2022
								WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit "nicht ermittelbar". Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023
D 11 Aktie	Nachbesserungen (in Stücken)	67	357 Nachbesserungen; entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Kurslieferung		463 Nachbesserungen (Zahlung in Stücken); entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer		Steuerrelevant ist die jeweilige Ursprungstransaktion, für welche die Nachbesserung geleistet wird und das zu diesem jeweiligen Zeitpunkt geltende Steuerregime. Nachbesserungen deutscher Gesellschaften werden in einer eigenen BID veröffentlicht. Nachbesserungen ausländischer Gesellschaften werden in die
								ursprüngliche Maßnahme eingefügt. § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ausnimmt, wird
								gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe Fl28-2022 vom 29.09.2022 WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit
								"nicht ermittelbar". Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe El 25-2023 vom 11.10.2023.
D 12 Aktie		05 32	350 Wahldividende steuerrelevant					Im Arbeitsgebiet K erfolgt die Einbuchung der durch den Gewinnverwendungsbeschluss der Hauptversammlung entstandenen
		89	351 Wahldividende aus dem steuerlichen Einlagenkonto 352 Wahldividende steuerrelevant / aus dem steuerlichen Einlagenkonto					Dividendenansprüche einer deutschen Gesellschaft zur Annahme der Bardividende bzw. zum freiwilligen Umtausch in die Security Line zum Bezug von neuen Anteilen.
			-					
D 13 Fonds	Abspaltung (il)liquider Assets, sog. Sode-Pockets; Zubuchung der illiquiden Assets	93 94	360 Fonds-Abspaltung (Side-Pockets)	Nullmeldung				F109-2023 vom 09.05.2023
E 1 Aktie	Kapitalherabsetzung mit Auskehr an die Aktionäre aus Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG				BP BJ BK BW EJ 04	210 Kapitalherabsetzung; Kapitalherabsetzung im Sinne der Rz. 92 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Keine Kurslieferung	Für Gesellschaften aus dem EU-Ausland: 211 in UD087, wenn Bestätigung der Steuerfreiheit durch das BZSt vorliegt. Für Gesellschaften aus dem Inland: 211 in UD087, wenn Bestätigung der Steuerfreiheit durch den Emittenten vorliegt. Sofern es sich um einen "Investmentfonds im Zweifel" handelt, erfolgt der Ausweis im Arbeitsgebiet E gem. § 16 Abs. 1 Satz 1 InvStG. Ein Umtauschdatensatz wird hierbei nur bei zusätzlichen Nennwertherabsetzungen ausgeliefert.
E 2 Aktie	Reorganisation steuerpflichtig ohne Ausbuchung				AS	Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich		
E 3 Wertpapier	Altaktie Nachbesserungen (in bar)				BD	990 Nachbesserungen (Zahlung in bar)		Siehe auch G1 und I3.
E 4 Wertpapier	Consent Payment				EG FF	970 Consent Payment		Fachinformation F30a-2017 Der KESt-pflichtige Betrag konnte bisher über UD015 [Währungsschlüssel], UD014B [Betrag Zu/Auszhl.], UD013 [Zu/Auszahlungsart] und ggf. UD036 [Prozent/ Promille]
E 7 ADR, GDR, etc.	Verwertungserlös auf ADR				EU	440 Verwertungserlös auf ADR Kapitalertrag i.S.d. §20 Abs. 1 Nr.1		ermittelt werden. Fachinformation F20-2017
F 1 Aktie	Spin-off außerhalb des § 15 UmwStG (ausländische Maßnahme)	84	253 Gewöhnlicher Spin-off; steuerrelevant	Kurslieferung		ESTG		Kriterien gem. BMF-Schreiben vom 19.05.2022 Rz. 111 und Rz. 115 NICHT erfüllt WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte
								bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit "nicht ermittelbar". Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023
F 2 Aktie	QSt durch Emittenten	05 32 89	313 Dividendenwiederanlage ohne Abzug von Quellensteuern durch Emittent					Falls Wahlrecht für den Anleger zwischen Barzahlung und Stücken besteht.
F 3 Aktie	Wiederanlage von Dividenden mit Abzug von QSt	91 05	311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von					Falls Wahlrecht für den Anleger zwischen Barzahlung und Stücken besteht.
	durch Emittenten	32 89	Quellensteuern auf Grundlage der Bruttodividende					
			312 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Nettodividende					



Nr.			e Corporate Actions					
Wertpapier	Maßnahme	KD005	KD087	KV085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
F 4 Aktie	Stock-Dividende	04	310 Zahlung von Stockdividenden	Betrag Bruttodividende				Kriterien Rz. 111 des aktuellen Anwendungsschreibens sind nicht erfüllt.
		05		oder Kurse i.V.z.				WAA
		32		Bezugsverhältnis				WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte
								bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit "nicht ermittelbar".
								Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob
								zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am
								zwoiten Mittweeh neeh Ouerteleheging. Siehe El 25 2022 vom 11 10 2022
F 5 Aktie	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln die	01	022 Kapitalerhöhung aus	Niedrigster Börsenkurs	BH	432 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; entspricht nicht den	Niedrigster Börsenkurs der	
	weder den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG noch		Gesellschaftsmitteln entspricht nicht den	der Gratisaktien oder	BI	Vorschriften der §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapErhStG	Gratisaktien oder Teilrechte	
	des §7 KapErhStG entspricht (Inland/ EWR/	06	Vorschriften des §§ 207 ff. AktG bzw. § 7	Teilrechte zum Ex-Tag			zum Ex-Tag bzw. Ex-Tag +1	
	Drittland)	07	KapErhStG	bzw. Ex-Tag +1				
	Einbuchung der Gratis- oder Berichtigungs-Aktien,							
	wenn Barwert vom Emittent geliefert wird oder die							
	Ermittlung der Höhe des Kapitalertrags durch die	68						
F 6 Aktie	Nachbesserungen (in Stücken)	67	970 Nachbesserungen	Kurslieferung		445 Nachbesserungen (Zahlung in Stücken)		Steuerrelevant ist die jeweilige Ursprungstransaktion, für welche die
								Nachbesserung geleistet wird und das zu diesem jeweiligen Zeitpunkt geltende
								Steuerregime.
								Nachbesserungen deutscher Gesellschaften werden in einer eigenen BID
								veröffentlicht. Nachbesserungen ausländischer Gesellschaften werden in die
								ursprüngliche Maßnahme eingefügt.
								WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte
								bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit
								"nicht ermittelbar".
								Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob
								zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am
								zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe FI 25-2023 vom 11.10.2023
F 7 Aktie	Bezug von Bonus-, Gratis- oder Treue-Aktien	03	260 Ausgabe von Bonusaktien	Niedrigster Börsenkurs				Kriterien Rz. 111 des aktuellen Anwendungsschreibens sind nicht erfüllt.
		06		der neuen Aktien				
		07	262 Ausgabe von Redemption Rights	(Bonus Aktien) zum Ex-				WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte
		87		Tag bzw. Ex-Tag +1				bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit
		92						"nicht ermittelbar".
								Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob
								zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am
F 9 Aktie	Zahlung einer Dividende in Form von Aktien aus	89	311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von	Betrag Bruttodividende				Siehe auch H1.
1 3 Aktie	der Eigenkapitalrücklage	01	Quellensteuern auf Grundlage der	oder Kurse i.V.z.				Siene auch III.
	der Eigenkapitaliaekiage		Bruttodividende	Bezugsverhältnis				
			Brattodividende	Dezagovernanno				
			313 Dividendenwiederanlage ohne Abzug vor					
			Quellensteuern durch Emittent	'				
			Quelleristederii durcii Emitterit					
F 10 Aktie	Umtauschangebot aus Dividendenanspruch	89	311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von	Betrag Bruttodividende				Siehe auch H2.
	(Zahlung nicht aus steuerlichem Einlagenkonto)		Quellensteuern auf Grundlage der	oder Kurse i.V.z.				
			Bruttodividende	Bezugsverhältnis				
			0004 1 5 15					
			260 Ausgabe von Bonusaktien					
F 11 Aktie	Stock-Dividende mit zusätzlichem Baranteil zur	89	309 Stockdividende mit Baranteil; Einbehalt					Anschaffungskosten in Höhe des auf die Sachdividende entfallenden
	Zahlung der auf die Stock-Dividende entfallenden		der gesamten					Kapitalertrags. Die steuerpflichtige Bardividende wird zweckgebunden zur
	KESt		Kapitalertragsteuer vom Baranteil					Begleichung der auf die Sachdividende entfallende KESt ausgeschüttet.
F 12 Wertpapier	Bezug von Sacherträgen/ Wertpapieren bei	70	315 Sacherträge bei Anleihen (Pay-in-kind-	Betrag Bruttoertrag				
	Anleihen (Pay-in-kind-Zahlungen)		Zahlungen)	oder Kurse i.V.z.				
F 13 Aktie	Auggaba van Cratia Ontionaachainan	33	264 Cratinguagaha yan Ontianggahainan	Bezugsverhältnis				WM quebt ab Ex Tog big Ex Tog + E Togg peoble sinom entengachenden Kura Collto
1 13 Aktie	Ausgabe von Gratis-Optionsscheinen	34	264 Gratisausgabe von Optionsscheinen	Kurslieferung				WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit
		34						nicht ermittelbar".
								Fine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob
								zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am
								zweiten Mittwoch nach Ouartalsheginn. Siehe El 25-2023 vom 11 10 2023
F 14 Aktie	Ausgabe von Redemption Shares in Verbindung	39	263 Ausgabe von Redemption Shares in	Kurslieferung				WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte
	mit Split		Verbindung mit Split					bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit
								"nicht ermittelbar".
								Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob
								zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am
F 15 Wertpapier	Gratisausgabe von Rights (ohne Bezugsrecht)	26	265 Gratisausgabe von Rights (ohne	Kurelioforung				weiten Mittwoch nach Quartalsheginn, Siehe El 25-2023 vom 11 10 2023 WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte
	oransausgabe von Rigins (onne bezugsrecht)	20	Bezugsrecht)	Kurslieferung				bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit
			Dezugsieciii)					nicht ermittelbar".
								Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob
								zwischenzeitlich ein Kurs ver fügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am
								zweiten Mittwoch nach Quartalsheginn, Siehe El 25-2023 vom 11 10 2023
F 16 Fonds	Sachausschüttung eines Investmentfonds	84	361 Steuerpflichtige Sachausschüttung eines	Kurslieferung				F123-2023 vom 14.09.2023
			Investmentfonds					
G 1 Wertpapier	Verzinsung einer Nachzahlung bei Squeeze-out				BD	990 Nachbesserungen (Zahlung in bar)		Siehe auch E3 und I3.
								Veranlagungsfall!
								Cluster G1 wird nur angewendet, für Zinszahlungen, die getrennt von der
								Nachzahlung veröffentlicht werden.
								Fhinformation F20- 2017
G 2 Wertpapier	Ausschüttung einer Personengesellschaft				BW	390 Ausschüttung Personengesellschaft, Kein KESt-Abzug, Veranlagung		Auslandssachverhalte, z.B. return of capital einer LP (Limited Partnership), sofern
						January Community		es sich nicht um Gattungen gem. BMF-Schreiben v. 18.01.2016 Tz. 2-3 handelt
(Personengesellschaft))							les sich nicht um Gattungen gent. Divir-schlieben v. 16.01.2010 12. 2-3 nahden



Part March			WM-Service	e Corporate Actions					
S Consequence of the control of the	Wertpapier				KV085			UV085	Anmerkungen
S Projection of the Company of the C	3 Wertpapier								
C V Difference of Control of Cont	(Personengesellschaft)	Personengesellschaft					des §20 Abs. 4a Satz 1 EStG		
Part									
Part Continue Part Con									
Process Proc									
						AQ			
Management Man									
						AZ			
Processes Proc									
						AA			
2 Processor Continue of the Continue of	(Personengesenschart)					AF AG	des 920 Abs. 4a Satz 1 EStG Hitt Barkomponente		
Add		Barkomponente				AI			
Property						AM			
Property						AQ			
Property						AR			
Proposed Proposed Proposed						AS			
Output Parameter Company Com						AZ			
Output Parameter Company Com	7 Wertpapier	Einbuchung / Zuteilung von neuen Stücken	01	325 Einbuchung / Zuteilung von Stücken		107			
AM BY COLON COLON AND Procession And Procession Control Contro			03						
Fig. Process									
Description Processing Pr									
Section Part									
9 And a new Yes development present excellent and a series of the present of the									
Part									
Section of the content of the cont									
Section Sect									
Society Soci									
Part									
Solid processes Solid proc			-						
A AL EV. CR. CR. CV. 6. 400 Verification requirements and section of the section			-						
All all air ore Proposition of the control of t			34						
Solid on the control of the contro			39						
G P Processor Control			84						
Company Comp	 	1	89			ļ			
Company Comp		Veraußerungsvorgang Personengesellschaft				AM, BY, CD, CY, 06,	400 Veraußerungsvorgang Personengesellschaft		
Scholdwarderheitunger Interfection form continued for street in the process of the process o		Geltendmachung des Lieferanspruchs der		005 Restauerung nach 8 23 FStG	Keine Kurslieferung	ΔW	005 Restauerung nach S 23 FStG	Keine Kurelieferung	FI 02-2023 yom 19 01 2023
Interferometry control Total Interferometry control Total Interferometry control Total Interferometry control Interferometry contr	Schuldverschreibungen	hinterlegten virtuellen Währungen oder sonstiger		1993 Desiederding Hacif g 23 Esto	Reine Ruishelelung		Page Desteuerung nach g 25 Esto	Relife Ruisilelelulig	11102-2023 VOIII 15.01.2023
After Third production Thi						ا			
Hard Astic	physische Rohstoffe								
Security	1 Aktie		89						Siehe auch F9.
Part 2 Affice United and project aux Dividendem designations Part California on an envelocitive field profession		dem Steuerlichen Einlagenkonto		steuerlichem Einlagekonto					
H 2 Addie Umrauschungsbot aus Dividendensagenub 89 314 Dividendensederaliage, Zahlung aus determinent Eintagekonto olek kursung (Zahlung aus steuerichem Eintagekonto olek kursung segen bari S.d. § 182 ff. Alstó, spitialerhölung gegen					Bezugsverhältnis				Fortschreibung der jährlichen Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto
Carbing aus statusfriem Enlageskonto Steueritichem Enlageskonto Sengaperhálfrics	2 Aktie	Umtauschangebot aus Dividendenanspruch	89	314 Dividendenwiederanlage Zahlung aus	Betrag Bruttodividende	+			Siehe auch F10
Bezugsverhältnis Bezugsverhältnis Bezugsverhältnis Fortscheibung der pieht 15.d. \$8, 10 1971. Aktio. Aktie Seif Control Gode vergleichbarem ausdindischem Recht - Veräußer Datch Acktion. 1 2 Wertpaper Datch Acktion. Ausdrahung In Squarz-euuf Bin 990 Neuhbesserungen (Zahlung In har) Seif Bin 990 N									500.00 000.00 100.
Aktie Kapitalenthinung geren bar 1 S.d. 8g 182 (f. Aktig. Inc. (MS12) Inc. (MS		(and the same of th					Fortschreibung der jährlichen Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagekonto
Soft Child-Oder vergleichbarern ausdiendschem Recht - Verkilderung Berustrechter - Verkilderung Berustrechter - Verkilderung Berustrechter - Delter Austral ung bei Squeeze out - Sol Nachhandern - Sol Nachhander					-				
auständischem Recht - Veräußerung Bezunsenben - Veräußerung Bezunsenben - Veräußerung Bezunsenben - Darch Austein - Veräußerung Bezunsenben - Darch Austein - Stehe auch E3 und E3 - Stehe E3 und E	1 Aktie								Im Regelfall keine Lieferung durch WM!
Verlager									
1 2 Wertpapier Nachzahlung bei Squeeze-out 990 Nachbesserungen (Zahlung in bar) Siehe auch E3 und G1. Nachzahlung bei Squeeze-out 990 Nachbesserungen (Zahlung in bar) Siehe auch E3 und G1. Nachzahlung dei riv Verküßerungsgeschäft, steweit in Rechzehlung dei riv Verküßerungsgeschäft, steweit in Rechzehlung der rechzehlungsberight, steweit in Rechzehlung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Rechzehlungsberight, steweit in Rechzehlungsberight, steweitsterion, stewe									
Siche auch E3 und G1. Nachzahlung bei Squeeze-out BD 990 Nachbesserungen (Zahlung in bar) Siche auch E3 und G1. Nachzahlung aein Veräußerungsgeschäft, steuerlic Ursprungsgeschäft und dem zu diesem Zeitpunkt (ew Falls erforderlich, wird Hinweis auf Verfustloof gegebe Falls zeneen auf die Nachzahlung und die Zinsen in Verknipfungsfeldem (Rachzahlung und die Zinsen in Verknipfungsfeld	2 Wertpapier					FH	350 Rückkaufangebot von Anteilen		Fi-21 2019
Ursprungsgeschäft und dem zu diesem Zeitpunkt jewe Falls erforderlich, wird ihrimes auf Vertuspfor gegebe Falls Zinsen auf die Nachzahlung dem Berzahlungsbetter Falls zinsen auf die Nachzahlung im Barzahlungsbetter Nachzahlung und Ersten verknüpfungsfeldem (Falls zinsen in Verknüpfungsfeldem (Falls zinsen z									
Ursprungsgeschäft und dem zu diesem Zeitpunkt jew Falls erforderlich, wird ihrimes auf Vertuspfor gegebe Falls Zinsen auf die Nachzahlung die Brazahlungsbetten Falls zinsen auf die Nachzahlung im Barzahlungsbetten Nachzahlung und Ersten in Verknüpfungsfeldem (Falls Zinsen auf die Nachzahlung im Barzahlungsbetten Nachzahlung und Ersten in Verknüpfungsfeldem (Falls Zinsen in Verknüpfungsfe									
Falls erforderlich, with Werlustorp Gegebe Falls Zinsen and Keine Kurslieferung AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im AM Sime der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer I 5 Wertpapier Oddiot Offer / Rückkaufangebot // Übernahmenagebot gegen Barabfindung Rücktrittsrecht wegen Fusion I 7 Aktie Reorganisation (Rz. 24-26) steuerpflichtig + Ausbuchung Altakite. I 10 Aktie, Units und/oder Wertpapiere Wertpapiere Wertpapiere Ubernahmen (einschließlich "Squeeze out; Einstellung Zertifzierung, Teilkündigungen AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im AM Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer Fiz 1 2019 Keine Kurslieferung Fiz 1 2019 Fiz 1 2019 Fiz 20									Nachzahlung auf ein Veräußerungsgeschäft, steuerliche Behandlung hängt vom
Falls Zinsen auf die Nachzahlung im Barzahlungsbetr. Aktie Fusion gegen Barabfindung AF AKtie Fusion gegen Barabfindung Oddiot Offer / Rückkaufangebot //Dernahmeangebot gegen Barabfindung Rückrittsrecht wegen Fusion Fig. 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im AM Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer Fig. 2 Fig. 2 Fig. 350 Rückkaufangebot von Anteilen Fig. 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im AM Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer Fig. 2 Fig. 350 Rückkaufangebot von Anteilen Keine Kurslieferung Keine Kurslieferung Keine Kurslieferung Keine Kurslieferung Fig. 350 Rückkaufangebot von Anteilen Fig. 350 Rückkaufangebot von Anteilen AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im AM Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer Fig. 350 Rückkaufangebot von Anteilen Fig. 350 Rückkaufangebot von Anteilen AF AF AF AF AF AF AF AF AF A									Ursprungsgeschäft und dem zu diesem Zeitpunkt jeweils gültigen Steuerregime ab
Nachzahlung und die Zinsen in Verknüpfungsfeldem Gerichten Schrichten Schri									Falls erforderlich, wird Hinweis auf Verlusttopf gegeben.
Aktie Fusion gegen Barabfindung Fusion gegen Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im AM Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer Fix									Falls Zinsen auf die Nachzahlung im Barzahlungsbetrag enthalten sind, werden die
Aktie Fusion gegen Barabfindung AF Aktie Fusion gegen Barabfindung AM Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BZ FN Oddiot Offer / Rückkaufangebot //Übernahmeangebot gegen Barabfindung Rücktrittsrecht wegen Fusion FI-21 2019 Aktie Reorganisation (Rz. 24-26) steuerpflichtig + Ausbuchuna Altaktie Bry FE FI I 10 Aktie, Units und/oder Wertpapier Dernahmen (einschließlich "Squeeze out"); Einstellung Zertifizierung, Teilkündigung AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im AM Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer FI-21 2019									Nachzahlung und die Zinsen in Verknüpfungsfeldern getrennt ausgewiesen.
AM Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer S Wertpapier									Facilinormation F30a-2017
Column C	4 Aktie	Fusion gegen Barabfindung				AF		Keine Kurslieferung	
Column C						AM	Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer		
Column C						BZ			
7 Aktie Reorganisation (Rz. 24-26) steuerpflichtig + As Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich As Leinzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich As Leinzelfall	5 Wertpapier	Oddlot Offer / Rückkaufangebet				IFN 01	350 Riickkaufangehot von Antoilen		FL-21 2019
FE FI I 7 Aktie Reorganisation (Rz. 24-26) steuerpflichtig + Ausbuchung Alfaktie I 10 Aktie, Units und/oder Wertpapiere Wertpapiere Wertpapiere Wertpapiere Schlüssel gem. WM-Matrix möglich Barabfindung von Minderheitsaktionären bei Übernahmen (einschließlich "Squeeze-out"); Einstellung Zertifizierung, Teilkündigung Keine Kurslieferung Wertpapiere Schlüssel gem. WM-Matrix möglich AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY SINNeder Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY Standarden Schreibens zur Abgeltungsteuer	o merchapier					02	OOO NAOAKAARIANGEDEE YOR ARICEREN		11212017
FE FI I 7 Aktie Reorganisation (Rz. 24-26) steuerpflichtig + Ausbuchung Altaktie I 10 Aktie, Units und/oder Wertpapiere Wertpapiere Wertpapiere Wertpapiere Schlüssel gem. WM-Matrix möglich AKIE, Units und/oder Wertpapiere Wertpapiere Schlüssel gem. WM-Matrix möglich AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer L 11 Apleibe / Zertifikat Gläubigerkündigungen AP 350 Rückkaufangebot von Anteilen		Rücktrittsrecht wegen Fusion				BY			
FI I 7 Aktie Reorganisation (Rz. 24-26) steuerpflichtig + As Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich Ausbuchung Altaktie I 10 Aktie, Units und/oder Wertpapiere Übernahmen (einschließlich 'Squeeze-out'); Einstellung Zertifizierung, Teilkündigung FI AS Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel gem. WM-Matrix möglich Ausbuchung Altaktie App 350 Rückkaufangebot von Anteilen						FE			
Ausbuchung Altaktie I 10 Aktie, Units und/oder Wertpapiere Wertpapiere Ausbuchung Altaktie Barabfindung von Minderheitsaktionären bei Übernahmen (einschließlich "Squeeze-out"); Einstellung Zertifizierung, Teilkündigung BZ CD CY EN L 11 Anleihe / Zertifikat Gläubigerkündigungen Ausbuchung Altaktie AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Keine Kurslieferung Keine Kurslieferung Keine Kurslieferung Keine Kurslieferung Keine Kurslieferung Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer Enstellung Zertifizierung, Teilkündigung BZ CD CY EN AP 350 Rückkaufangebot von Anteilen									
Ausbuchung Altaktie I 10 Aktie, Units und/oder Wertpapiere Wertpapiere Ausbuchung Altaktie Barabfindung von Minderheitsaktionären bei Übernahmen (einschließlich "Squeeze-out"); Bay Bay Bay CD CY L 11 Anleihe / Zertifikat Gläubigerkündigungen Ausbuchung Altaktie AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer Bay Bay CD CY EN AP 350 Rückkaufangebot von Anteilen									
Ausbuchung Altaktie I 10 Aktie, Units und/oder Wertpapiere Wertpapiere Ausbuchung Altaktie Barabfindung von Minderheitsaktionären bei Übernahmen (einschließlich "Squeeze-out"); Bay Bay Bay CD CY L 11 Anleihe / Zertifikat Gläubigerkündigungen Ausbuchung Altaktie AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer Bay Bay CD CY EN AP 350 Rückkaufangebot von Anteilen	7 Aktie	Reorganisation (Pz. 24-26) stauarnflichtig ±				AS	Finzelfallnriifung diverse Schlüssel gem WM-Matrix möglich		
AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (einschließlich "Squeeze-out"); Einstellung Zertifizierung, Teilkündigung AF 243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Übernahmen (einschließlich "Squeeze-out"); Einstellung Zertifizierung, Teilkündigung BZ CD CY CY EN ADleihe / Zertifikat Gläubigerkündigungen	/ ARUE					AS	Linzenanprurung, urverse schlusser gent. wiwi-watrix moglich		
Wertpapiere Übernahmen (einschließlich "Squeeze-out")-; Einstellung Zertifizierung, Teilkündigung AM Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY EN A Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer BV BZ CD CD CY EN A D B Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	10 Aktie, Units und/oder	Barabfindung von Minderheitsaktionären bei				AF	243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im	Keine Kurslieferuna	
BZ CD CD CY L 11 Anleihe / Zertifikat Gläubigerkündigungen									
BZ CD CY L 11 Anleihe / Zertifikat Gläubigerkündigungen						BV			
I 11 Anleihe / Zertifikat Gläubigerkündigungen AP 350 Rückkaufangebot von Anteilen 1 30 Optionsschein Ausübung des Optionsscheins gegen bar BS DD 1 4 Wertpapier Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf 21 300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht BX 350 Rückkaufangebot von Anteilen CD CY CN AP 350 Rückkaufangebot von Anteilen AQ 311 Optionsscheine gegen bar BS DD DD STEWARD STE						BZ			
I 11 Anleihe / Zertifikat Gläubigerkündigungen						CD			
11 Anleihe / Zertifikat Gläubigerkündigungen AP 350 Rückkaufangebot von Anteilen AO 311 Optionsschein BS DD DD Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf 21 300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht BX 350 Rückkaufangebot von Anteilen AO 350 Rückkaufangebot von Anteilen AO 311 Optionsscheine gegen bar BS DD DD Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf Angebo						CY			
I 13 Optionsschein Ausübung des Optionsscheins gegen bar Robin Ausübung des Optionsscheins gegen bar Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf	11 Anleihe / Zertifikat	Gläubigerkündigungen				AP	350 Rückkaufangebot von Anteilen		
BS DD STORM Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf 21 300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht BX 350 Rückkaufangebot von Anteilen						AO			
I 14 Wertpapier Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf 21 300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht BX 350 Rückkaufangebot von Anteilen						BS			
1 14 Wertpapier Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf 21 300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht BX 350 Rückkaufangebot von Anteilen	14000	<u> </u>				DD	050 00 11 6 1 1 1 1 1		
	14 Wertpapier	Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf	21	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht		BX	350 Rückkaufangebot von Anteilen		
			186						



Nr.		WM-Service	e Corporate Actions					
Wertpapier	Maßnahme		KD087	KV085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
I 15 Investmentvermögen	(Teil-)Liquidation	112000	1.5007	147000	BE	377 Fondsliquidation, Veräußerungserlös in Höhe des Liquidationsbetrages	Keine Kurslieferung	Fachinformation F05-2018
					06			Fachinformation F50-2014
					EJ			
					FN			Werden bei einer Teil-Liquidation Anteile ausgebucht, so wird dies ebenfalls mit
								dem Schlüssel UD087= 377 veröffentlicht ohne Meldung im Arbeitsgebiet Erträge.
								Teil-Liquidationen ohne Stückebuchungen werden nur im Arbeitsgebiet Erträge
I 19 ADR, GDR, etc.	Verwertungserlös auf ADR				EU	441 Verwertungserlös auf ADR Veräußerungserlös i.S.d. §20 Abs. 2		Barertrag stellt einen Veräußerungserlös dar
						i.V.m. §20 Abs.4 EStG		
								Fachinformation F20-2017
I 20 Aktie	Liquidation				AM	181 Liquidation; Liquidation einer Kapitalgesellschaft	Keine Kurslieferung	Siehe auch Protokoll WM-Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/Steuern vom 07.03.2023
					AN BE			sowie in der Fl07-2023 v. 03.05.2023.
					06			
I 21 Investmentvermögen	Nachbesserungen				09	465 Nachbesserungszahlung bei Investmentvermögen		Fachinformation F17 -2024
								WM-Arbeitskreis Investmentfonds/Direktanlage 05/2024 vom 28.05.2024
I 22 Wertpapier	Wertlose Titel				BU	981 Wertloser Verfall - steuerlich relevante Aufwendungen		! Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025!
					cc			: L D . L HAMAA L .: L K .: L . 0 . L (0)
								siehe Protokoll WM-Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/Steuern vom 05.04.2022
								Fachinformation F22-2022
								Fachinformation F20-2024
I 23 Optionsschein,	Wertloser Verfall				BS	981 Wertloser Verfall - steuerlich relevante Aufwendungen		!Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025!
Zertifikate mit Knock-								
Out-Charakter								Fachinformation F32-2016
								Fachinformation F23,a,b-2017
								Fachinformation F26- 2019
								Fachinformation F21-2020
								Fachinformation F22-2022
I 24 Anleihen	Forderungsausfall bzwverzicht während der				09	981 Wertloser Verfall - steuerlich relevante Aufwendungen		! Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025!
	Laufzeit					,		
								Fachinformation F32-2016
								Fachinformation F23,a,b-2017
								Fachinformation F26- 2019
								Fachinformation F21-2020
								Fachinformation F19-2023
								Fachinformation F22-2022
J 2 Anleihe	Liquidationszahlungen				AS	351 Zahlungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens; Veräußerungsgleicher		Abwicklung emittierter Gattungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens (vgl.
					,	Vorgang gem. § 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 EStG		hierzu u. a. "Lehman").
								BMF-Schreiben vom 20.03.2014
J 3 Anleihe	Liquidationszahlungen mit zusätzlicher				AS	402 Zahlungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens; Veräußerungsgleicher		Abwicklung emittierter Gattungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens (vgl.
	Nennwertherabsetzung					Vorgang gem. § 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 EStG mit zusätzlicher		hierzu u. a. "Lehman").
						Nennwertherabsetzung		5145 0 L 1 L 1 C 20 20 44
K 1 Investmentvermögen	Verschmelzung außerhalb der Regelungen der §§				AF	061 Steuerwirksame Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen	1) Rücknahmepreis/	BMF-Schreiben vom 20.03.2014 Vollständige Lieferung der Kurse (jedoch nicht bei freiwilligen Maßnahmen), keine
	23 Abs. 1-3 u. 17a InvStG				AI	(entspricht nicht § 23 Abs. 1-3 InvStG)	Niedrigster Börsenkurs der	Teillieferungen, um Stornierungen zu vermeiden.
						(neuen Anteile am Ex-Tag -1	
						062 Steuerwirksame Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen	(Trenntermin, sofern	Wird neben neuen Fondsstücken auch eine Barzahlung angedient, handelt es sich
						(entspricht nicht § 23 Abs. 1-3 InvStG), da keine endgültigen Informationen vom	vorhanden), Ex-Tag oder Ex	r-insgesamt um einen Veräußerungserlös (in Anlehnung an § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7
						Emittenten vorliegen	Tag +1;	i.V.m. Abs. 4 Satz 1 EStG).
							2) Rücknahmepreis/	
						064 Steuerwirksame Verschmelzung zweier ausländischer		Die Schlüssel werden auch für freiwillige Umtauschmaßnahmen von
						Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 4 InvStG)	alten Anteile am Ex-Tag -1	Investmentvermögen verwendet. In diesen Fällen erfolgt keine Kurslieferung
							(Trenntermin)	aufgrund der individuellen Depoteinbuchungen.
						065 Steuerwirksame Verschmelzung zweier ausländischer		
						Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 4 InvStG), da keine		
K 8 Anleihe	Tausch in andere Anleihen oder Aktien				AF	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1	Keine Kurslieferung	Werden zusätzliche Barzahlungen angedient, handelt es sich insgesamt um einen
					Al	EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung		Veräußerungserlös (in Anlehnung an § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4 Satz 1
					AS			EStG).
					BZ AR			
					01			Umschuldungsmaßnahmen nach Rz. 66a werden gemäß Zeile M2 abgewickelt.
					02			
					00			
K 10 Aktie	Tausch Kapitalgesellschaft in eine				AF	405 Änderung Rechtsform; Tausch Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft	Keine Kurslieferung	Die spätere Veräußerung der Anteile an einer Personengesellschaft unterliegt nicht
	Personengesellschaft				09			dem Kapitalertragsteuerabzug, sofern diese nicht unter Rz. 2 des BMF-Schreibens v
					AR			18.01.2016 fallen. Die Einkünfte sind ausschließlich im Rahmen der Veranlagung zu
					AC BZ			deklarieren.
K 11 Anleihe	Tausch in andere Anleihen oder Aktien mit				AF	408 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1	Keine Kurslieferung	Wird neben neuen Anleihen auch eine Barzahlung angedient, handelt es sich
	zusätzlicher Barkomponente				AS	EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung und	,	insgesamt um einen Veräußerungserlös nach § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4
					BZ	zusätzlicher Barkomponente		Satz 1 EStG.
					09			
					AR AF			
K 12 Wertpapier (keine	Tausch in eine andere Wertpapierart					376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1	Keine Kurslieferung /	
Personengesellschaft)					Al	EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Kurslieferung	
					AS			
					BZ			
					AR			
					01 02			
					02			



Nr.		WM-Service	Corporate Actions					
Wertpapier	Maßnahme			085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
K 13 Wertpapier (keine Personengesellschaft)	Tausch in eine andere Wertpapierart mit zusätzlicher Barkomponente				AF AI AS BZ AR 01	408 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung und zusätzlicher Barkomponente	Keine Kurslieferung	Werden zusätzliche Barzahlungen angedient, handelt es sich insgesamt um einen Veräußerungserlös (in Anlehnung an § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4 Satz 1 EStG).
K 14 Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht	Andienung von anderen Wirtschaftsgütern als Aktien im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG				02 AK AL AO AW BQ BR	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung	Sofern es neben der Andienung von Wertpapieren zu einem Barausgleich von Bruchteilen kommt oder zusätzliche Barkomponenten gezahlt werden, so sind diese Barbeträge als Bestandteil des Veräußerungserlöses für die hingegebenen Wertpapiere anzusehen. Umsetzung bei WM zum 12.07.2021 (dazugehörige FI)
K 15 Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen, Umtauschanleihen, Hochzins- oder Aktienanleihen)	Andienung von anderen Wirtschaftsgütern als Aktien im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG				AK AL AO AW BQ BR BT	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung	Sofern es neben der Andienung von Wertpapieren zu einem Barausgleich von Bruchteilen kommt oder zusätzliche Barkomponenten gezahlt werden, so sind diese Barbeträge als Bestandteil des Veräußerungserlöses für die hingegebenen Wertpapiere anzusehen.
K 16 Fonds / Fonds im Zweifel	Tausch eines Fonds/Fonds im Zweifel i.S.d. InvStG in eine andere Wertpapierart				AA AF BZ 09	256 Tausch eines Fonds/Fonds im Zweifel i.S.d. InvStG in eine andere Wertpapierart, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung 257 Tausch eines Fonds/Fonds im Zweifel i.S.d. InvStG in eine andere Wertpapierart, Veräußerung und Neuanschaffung mit	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	Sofern es neben der Andienung von Wertpapieren zu einem Barausgleich von Bruchteilen kommt oder zusätzliche Barkomponenten (Schlüssel 257) gezahlt werden, so sind diese Barbeträge als Bestandteil des Veräußerungserlöses für die hingegebenen Wertpapiere anzusehen. F105-2023 vom 22.02.2023
K 17 Anleihe	Einbuchung von Escrow-Wertpapieren im Austausch gegen Ursprungsgattung				AS	ilberkreuz-Rewarden und zusätzlicher Barkamponente 376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	Protokoll Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/Steuern vom 25.05.2025
K 18 Aktie	Tausch in Aktien eines anderen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär				01 AF AI AK AL BZ	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	Sollte die Barzahlung 10% des Börsenkurses der gewährten Anteile der übernehmenden Gesell schaft übersteigen, werden derartigen Maßnahmen nicht mit dem Schlüssel 374 "Steuerneutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußstapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG ", sondern mit dem Schlüssel 376 "Steuerrele vanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaf fung mit Überkreuz-Bewertung" im Feld/Variable UD087 klassifiziert. (Fl 28-2023)
K 19 Aktie	Tausch in Aktien eines anderen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär				01 Al AK AL	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	Sollte die Barzahlung 10% des Börsenkurses der gewährten Anteile der übernehmenden Gesell schaft übersteigen, werden derartigen Maßnahmen nicht mit dem Schlüssel 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 ", sondern mit dem Schlüssel 376 "Steuerrele vanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaf fung mit Überkreuz-Bewertung" im Feld/Variable UD087 klassifiziert.
L 4 Vollrisikozertifikate mit Andienungs-recht (Andienung nach 31.12.2009 und Kauf nach 14.3.2007)	Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG				BQ BR	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	Ein ggf. gezahlter Barausgleich stellt Einnahmen aus Kapitalvermögen i. S. des § 20 Absatz 4 Satz 1 EstG dar. Es handelt sich nicht um einen Barausgleich für die Abfindung der Bruchteile, sondern um einen bereits in den Emissionsbedingungen festgelegten Barausgleich.
L 5 Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen, Umtauschanleihen, Hochzins- oder	Barausgleich von Bruchteilen, die sich aus der Rückzahlung in Aktien ergeben Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG				AK AL AW BT BQ	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	Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG
L 6 Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen,	Teilweise Tilgung der Kapitalforderung in bar Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG				AK AL AW BT BQ BR	340 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG	Keine Kurslieferung	Der Rückzahlungsbetrag mindert den Betrag der ursprünglichen Aufwendungen, die den erhaltenen Stücken zugewiesen werden. Der Barausgleich für die Abfindung der Bruchteile stellt Einnahmen aus Kapitalvermögen i. S. des § 20 Absatz 4 Satz 1 EStG dar.
L 8 Vollrisikozertifikate mit Andienungs-recht (Andienung nach	Andienung Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG				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	Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG
M 1 Vollrisikozertifikate mit Andienungs-recht (Andienung vor 01.01.2010 bzw. Kauf vor 14.3.2007)	Andienung				BQ BR	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		Gilt für folgende Sachverhalte: - Andienung vor 01.01.2010 und Kauf vor 15.03.2007 - Andienung vor 01.01.2010 und Kauf nach 15.03.2007 - Andienung nach 31.12.2009 und Kauf vor 15.03.2007



NI			was o	. 0		1			
Nr.	Wertpapier	Maßnahme		e Corporate Actions KD087 K	(V085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
M 2	Wertpapier	Umtausch von Wertpapieren	KD003	NDU67	(1003	AF	054 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz 1	Keine Kurslieferung /	Die Regelung nach Rz. 66a gilt sowohl für Umschuldungsmaßnahmen von Staaten
IVI Z	wertраріеі	omausen von wertpapieren				AF AI AS BZ	EStG, Veräußerung und Neuanschaffung gem. Rz 66a	Kurslieferung	als auch von Unternehmen. Entscheidend ist, dass die Initiative für den Umtausch vom Emittenten ausgeht. Es kommt nicht darauf an, ob sich der Staat/ das Unternehmen in einer "Krise" befindet.
									Bei obligatorischen/ zwangsweisen Täuschen werden Kurse zum Ex-Tag geliefert.
									Ist der Börsenwert der neuen Wertpapiere nicht zeitnah ermittelbar, kann stattdessen
									auf den Börsenkurs der hingegebenen Wertpapiere abgestellt werden.
М 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	Wird neben neuen Anleihen auch eine Barzahlung angedient, handelt es sich insgesamt um einen Veräußerungserlös nach § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4 Satz 1 EStG. Die Regelung nach Rz. 66a gilt sowohl für Umschuldungsmaßnahmen von Staaten als auch von Unternehmen. Entscheidend ist, dass die Initiative für den Umtausch vom Emittenten ausgeht. Es kommt nicht darauf an, ob sich der Staat/ das Unternehmen in einer "Krise" befindet.
									Bei obligatorischen/ zwangsweisen Täuschen werden Kurse zum Ex-Tag geliefert. Ist der Börsenwert der neuen Wertpapiere nicht zeitnah ermittelbar, kann stattdessen auf den Börsenkurs der hingegebenen Wertpapiere abgestellt werden.
N 1	Aktie	Kapitalerhöhung gegen bar i.S.d. §§ 182 ff. AktG,							Im Regelfall keine Lieferung durch WM.
		55 ff. GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht - Ausübung der Bezugsrechte							Anschaffungskosten bei Bezugsrechten können aus der nachträglicher Anschaffung von Bezugsrechten (Kauf) bzw. ggf. für Altanteile, die vor dem 01 01 2009 angeschafft wurden, vorhanden sein
N 2	Aktie	Bons de Souscription							Im Regelfall keine Lieferung durch WM
		Ausübung							Anschaffungskosten bei Bezugsrechten können aus der nachträglicher Anschaffung von Bezugsrechten (Kauf) bzw. ggf. für Altanteile, die vor dem n. n. 2009 angeschafft wurden, vorhanden sein
N 3	Stock-Options	Ausübung der Option							Im Regelfall keine Information durch WM, sondern direkte Abwicklung über den
N 4	Optionsschein	Ausübung des Optionsscheins gegen Stücke				AO	310 Optionsschein gegen Stücke	Keine Kurslieferung	Arbeitgeber! Meldung durch WM nur dann, wenn Wandlung durch den Emittenten initiiert wurde.
0 1	Aktie	Ausgabe von Belegschaftsaktien (ohne	22						Im Regelfall keine Information durch WM, sondern direkte Abwicklung über den
	Al-ai-	Bezugsrecht)	75	200 D					Arbeitgeber!
0 2	Aktie	Bezugsangebot (ohne Bezugsrecht)	75 80 86	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht					
0 3	Wertpapier	Vorzugs- bzw. Vorrechtszeichnung (ohne Bezugsrechte)	20 30	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht					
0 4	Wertpapier	Zeichnungsangebot (ohne Bezugsrechte)	30 86	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht					
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		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				BP BJ BK 04	211 Kapitalherabsetzung im Sinne von Randziffer 92 des aktuellen BMF- Schreibens zur Abgeltungsteuer, kein Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG	Keine Kurslieferung	Wenn eine Bestätigung durch das BZST oder dem inländischen Emittenten vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§27 KStG) vergleichbaren Konto stammt
0 1	Aktie	Finlagekonto) Gattungswechsel				06 AV	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
3	Antie	Gattungswechser				CF CF CG CH CI CK CL CP CQ CR CS CT CU CV CW	222 Steuerneutraler Titeriausur		recimische buchung, keine Kapitaimashanine ini Kassischen Siini.
S 2	Aktie	Gleichstellungen				AG	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S 3		Interim Stücke (Zwischengattungen)	90	980 Zuteilung Interim Stücke					Aktionärsrechte können nur wahrgenommen werden, wenn ganze Aktien vorliegen, daher können Interimstücke, die Teilrechte repräsentieren, nicht den vollen Wert einer Aktie haben, sondern nur den Bruchteil, der einem Teilrecht entspricht.
S 4	Aktie	Redenominierung				BF BG BL BM BN	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S 5	Aktie	Reklassifizierung				DR AR	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
	Aktie	Sitzverlegung der Gesellschaft				CI	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
						CN			



Nr			WM-Sonde	e Corporate Actions					
Wertpapier		Maßnahme		KV08	R5	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
S 7 Aktie		Feil- bzw. Volleinzahlung	112000	11100		07	330 Teil-/Volleinzahlung	0.000	"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
		• • • • • • • • • • • • • • • • • • •				AB			3 , , ,
(AC			
						AD			
(AE			
S 8 Investmenty	vermögen IS	SIN-Wechsel				AU	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
	vermogen	on reciper				CF	222 otederication incitation		recommende Bachang, Kente Raphannashanne in Radosiochen Ginn.
						CG			Noch in Prüfung in Bezug auf die Fortschreibung oder Auflösung steuerlicher
(сн			Erträgnisdaten.
(CI			
						Cl			
						CK			
[]]						CL			
[]]						CP CQ			
[]]						CR			
[]]						CS			
[]]						СТ			
[]]						cu			
						cv			
						CW			
S 9 Wertpapier	Ä	Anderung der Notierungseinheit				AH	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S 10 Wertpapier	lυ	Jmtausch in Buchstücke				CB	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S 11 Wertpapier	1	Namensänderung				05	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
(CH			
S 12 Wertpapier	- I	Nennwertumstellung				04	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
IZ Weitpupiei	'	s.tumotenang				09	The state of the s		- common business, nome representation of the reason of th
						BF			Schlüssel "Sonstige" (UD008A = 09) wird nur dann vorgegeben, wenn keinerlei
									andere Option umsetzbar ist.
S 13 Wertpapier		Jmtausch von/ in Global Bearer Certificates				СМ	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S 14 Wertpapier	- (0	GBCs) Jmtausch wegen ISIN-Änderung				AV	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
3 14 Wertpapier	ا	officausch wegen isin-Anderding				CF	222 Steuerneutraler Titertausch		Technische Buchung, keine Kapitaimashanine im kiassischen Siin.
						CG			
[]]						CH			
[]]						CI			
[]]						CJ			
[]]						ск			
						CL			
						CP			
[]]						CQ			
						CR			
[]]						CS			
[]]						СТ			
[]]						CV			
						CW			
S 15 Wertpapier		Jrkundenumtausch				AQ	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S 16 Wertpapier		Vechsel des Verwahrortes der Globalurkunde				???	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S 17 Wertpapier		Bogenerneuerung durch Umtausch der Stücke				AT	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S 18 Wertpapier	E	instellung der Zertifizierung				BV	222 Steuerneutraler Titeltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S 19 Wertpapier	S	Steuerneutraler Umtausch Personengesellschaft				AG, AQ, AR, AS	401 Steuerneutraler Umtausch Personengesellschaft (Technische Buchung)		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
		technische Buchung, z.B. ISIN-Wechsel)					3 , 3,		
S 20 Fonds		Umtausch zur Fonds-Abspaltung liquider Assets				FO	222 Steuerneutraler Titeltausch		Umtausch zur Fonds-Abspaltung liquider Assets (Side-Pockets) - Siehe Fl09-2023
	(:	Side-Pockets)							v. 09.05.2023
									Zivoitas Datamasta D12 aufaudo-li-li
T 1 Aktie	Т	eilliquidation / Kapitalherabsetzung				06	211 Kapitalherabsetzung im Sinne von Randziffer 92 des aktuellen BMF-		Zweiter Datensatz D13 erforderlich Wenn eine Bestätigung durch das BZST oder dem inländischen Emittenten vorliegt,
						AM	Schreibens zur Abgeltungsteuer, kein Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3		dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§27 KStG)
(AN	KStG		vergleichbaren Konto stammt
(
1						BE RW BP	200		
U 2 Aktie		Kapitalherabsetzung				Rh	222 Steuerneutraler Titeltausch		Kapitalherabsetzung ohne Auskehr an die Aktionäre: F29 -2015 vom 13.07.2015
	0	hne Auskehr an die Aktionäre				BJ BK			
						04			
V 5 Investmenty	vermögen V	/eräußerung gemäß §52 Absatz 2 InvStG -				EX	421 Veräußerung gemäß §52 InvStG		WM wird mit Kenntnisnahme des Wechsels des Besteuerungsregimes analog der
(V	Vegfall der Voraussetzungen eines Spezial-							Veräußerung gemäß §56 Abs. 2 InvStG einen Umtausch bereitstellen und
[]]	Ir	nvestmentfonds							hinsichtlich des Anschaffungstages auf die Regelung gemäß §56 Abs. 2 Satz1
									InvStG abstellen.
									5 1: 6 :: 510 0017
[] [Fachinformation F10-2017
W 2 Aktie	Т	ausch Personengesellschaft in eine				AF	406 Änderung Rechtsform; Tausch Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft	Keine Kurslieferung	Bei der späteren Veräußerung der Anteile an einer Kapitalgesellschaft unterliegen
	K	Kapitalgesellschaft				09 EY			die Einkünfte dem Kapitalertragsteuerabzug.
X 1 Investmentv		/eräußerung gemäß §56 Absatz 2 InvStG -					420 Veräußerung gemäß 56 Abs. 2 InvStG	Kurslieferung	Bei der tatsächlichen Veräußerung unterliegt der Gewinn aus der fiktiven
(Übergangsvorschriften von altem zu neuem				FA			Veräußerung dem Steuerabzug nach §43 Abs. 1 Satz 1 Nummer 9 EStG
(I I	li	nvStG							Fashinformation F10 2017
									Fachinformation F10-2017
									Eachinformation E24-2017
									Fachinformation F24-2017



N			WM 0				T	
Nr.	Wertnapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions KD005 KD087	KV085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
V .	Wertpapier 2 Investmentvermögen	Veräußerung gemäß §22 InvStG - Änderung des	אטעא פטטעאן	Κνυδο	EV EV	422 Veräußerung gemäß §22 InvStG	Kurslieferung	Anmerkungen Fachinformation F10-2017
^ ·	_ investmentvermogen	anwendbaren Teilfreistellungssatzes			EV	422 verauserung genias 922 involu	Kursilelelulig	Fachinformation F10-2017
		anwenubaren reimeisteilungssätzes						Fachinformation F24-2017 Fachinformation F39-2017
								Fachinformation F39-2017 Fachinformation F08-2018
								Fachinformation F23-2018
								Fachinformation F23-2016
								Eachinformation E02-2010
X	3 Investmentvermögen	Veräußerung gemäß § 56 Abs. 2 InvStG, die ab			EY	424 Veräußerung gemäß § 56 Abs. 2 InvStG von Investmentfonds nach	Kurslieferung	Fachinformation F10-2017
		2018 nicht mehr				§ 1 Abs. 1b Satz 2 InvStG i.d.F. 31.12.2017, die nach § 1		Fachinformation F24-2017
		dem InvStG unterliegen				Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 InvStG i.d.F. 1.1.2018 ab 2018 nicht mehr		Fachinformation F39-2017
						dem InvStG unterliegen		
X ·	4 Investmentvermögen	Steuerneutrale Verschmelzung von			AF	384 Steuerneutrale Verschmelzung mit Wechsel der Teilfreistellung gemäß §20		Weichen die anzuwendenden
		Investmentfonds mit Wechsel der Teilfreistellung				InvStG	Rücknahmepreis/	Teilfreistellungssätze des übertragenden von dem des übernehmenden
							Niedrigster Börsenkurs der	Investmentfonds ab, kommt es an dem auf den Übertragungsstichtag folgenden
							neuen Anteile am Ex-Tag	Tag zu einer Veräußerung
								gem.§ 22 Absatz 1 Satz 1 InvStG. Diese Veräußerungsfiktion lässt jedoch
								die Wirksamkeit der Verschmelzung nach § 23 InvStG und deren Rechtsfolgen auf
								Anlegerebene unberührt.
								Nach § 23 Absatz 3 Satz 2 InvStG ist die Teilfreistellung des untergehenden Fonds
								zu berücksichtigen.
								Fachinformation F10-2017
								Fachinformation F39-2017
								Fachinformation F08-2018
								Fachinformation F23-2018
								Fachinformation F26-2018
								Fachinformation F02-2019
1	1 1	V0			EM/	400 V0	Düslerskersen i /	Fbi-f
Y	1 Investmentvermögen	Veräußerung gemäß §19 Absatz 2 InvStG - Fällt			EW	423 Veräußerung gemäß §19 Abs. 2 InvStG	Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der	Fachinformation F10-2017
		nicht mehr in den Anwendungsbereich des InvStG					neuen Anteile am Ex-Tag	Fachinformation F24-2017 Fachinformation F39-2017
							neuen Antelle am Ex-1 ag	Fachinformation F39-2017
								Kein ISIN-Wechsel
Z :	2 Investmentvermögen	Steuerneutrale Verschmelzung (inkl.			AF	385 Steuerneutrale Verschmelzung, inkl. Spitzenausgleich in bar, mit Wechsel	Kurslieferung	Weichen die anzuwendenden
		Spitzenausgleich in bar) mit Wechsel der				der Teilfreistellung gem. §20 InvStG	Rücknahmepreis/	Teilfreistellungssätze des übertragenden von dem des übernehmenden
		Teilfreistellung gem. §20 InvStG						Investmentfonds ab, kommt es an dem auf den Übertragungsstichtag folgenden
		33. 0					neuen Anteile am Ex-Tag	Tag zu einer Veräußerung
								gem.§ 22 Absatz 1 Satz 1 InvStG aus. Diese Veräußerungsfiktion lässt jedoch
								die Wirksamkeit der Verschmelzung nach § 23 InvStG und deren Rechtsfolgen auf
								Anlegerebene unberührt.
								Nach § 23 Absatz 3 Satz 2 InvStG ist die Teilfreistellung des untergehenden Fonds
								zu berücksichtigen.
								Fachinformation F02-2019
								Fachinformation F26-2018
								Fachinformation F23-2018
								Fachinformation F08-2018
								Fachinformation F10-2017
								Fachinformation F39-2017
								Fachinformation F38-2017
								Fachinformation F24-2017
AA	1 Wertpapier	Wertlose Titel			BU	980 Wertlose Titel		! Relevant bis Zahlbarkeitstag 31.12.2024 !
					cc			
								siehe Protokoll WM-Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/Steuern vom 05.04.2022
								Fachinformation F22-2022
								Fachinformation F29-2024
AA :	2 Optionsschein,	Wertloser Verfall			BS	980 Wertlose Titel		! Relevant bis Zahlbarkeitstag 31.12.2024 !
	Zertifikate mit Knock-							
	Out-Charakter							Fachinformation F32-2016
								Fachinformation F23,a,b-2017
								Fachinformation F26- 2019
								Fachinformation F21-2020
								Fachinformation F22-2022
AA :	3 Anleihen	Forderungsausfall bzwverzicht während der				9 980 Wertlose Titel		! Relevant bis Zahlbarkeitstag 31.12.2024 !
		Laufzeit						
								Fachinformation F32-2016
								Fachinformation F23,a,b-2017
								Fachinformation F26- 2019
								Fachinformation F21-2020
								Fachinformation F19-2023 v. 14.08.2023
								Fachinformation F22-2022
AB	1 Aktien	Anteile werden aus der Girosammelverwahrung			СВ	464 (Technische) Ausbuchung, steuerliche Klärung im Wege der Veranlagung		Fachinformation F12-2024
		bei Lagerstellen genommen - deutsche			DC	- Continuous de la contraction		Protokoll Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/ Steuern vom 23.04.2024
		Gesellschaft			FD			



Stand: 31.05.2025

WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen Basisversion! Seite 12 v. 12

Version mit Rechtsfolgen und -quellen ist über sales@wmdaten.com bestellbar	

Nr.			WM-Service	Corporate Actions					
	Wertpapier	Maßnahme	KD005	KD087	KV085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen

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.



Stand: 31.05.2025