



PROTOKOLL WM-ARBEITSKREIS KAPITALMAßNAHMEN / STEUERN

Carmen Bast
Klaus Schuld

20. Mai 2025

AGENDA

1. Bail-In
2. Qiagen - Update
3. Steuerliche Behandlung und Allgemeine Regelungen zu CVR und Escrows
4. Stammdaten von CVRs und Escrow-Shares
5. Deemed dividend bei einer Dutch Auction
6. Zuteilung Bezugsrechte bei einem Fonds (ISIN CH0014420878)
7. Stockdividende aus dem Einlagenkonto WKN A0NK3W
8. Darstellung von Zahlungen (u.a. Knock-Outs) bei Optionsscheinen



BAIL-IN

BAIL-IN

Hintergrund

Bail-in bezeichnet die Beteiligung von Gläubigern eines Kreditinstituts (also den Anlegern in deren Finanzprodukten) an dessen Verlusten bei der Sanierung oder Abwicklung im Falle drohender Zahlungsunfähigkeit.

Befugnisse der Abwicklungsbehörde beim Bail-in:

- Beteiligung der Inhaber von Anteilen und anderen Instrumenten des harten Kernkapitals
- Beteiligung der Inhaber relevanter Kapitalinstrumente
- Gläubigerbeteiligung

BAIL-IN

Rückblick auf Arbeitskreis 03/2020

6 Szenarien waren bereits beim Arbeitskreis 03/2020 auf der Agenda.

Siehe Protokoll vom 06.03.2020

Steuerliche Behandlung weiterhin offen, zzgl. steuerliche Behandlung 3 neuer Szenarien

BAIL-IN

Szenarien 1-2

Szenario		CBF Buchungen	WM Veröffentlichungen	Steuerliche Einschätzung WM Datenservice
1	Ausbuchung von alten Aktien OHNE Wandlung in neue Aktien	Ausbuchung der Aktien, neuer Bestand 0	UM-Segment	Realisierung des Verlustes im Verlustverrechnungstopf
2	Ausbuchung von alten Aktien MIT Wandlung in neue Aktien	Ausbuchung der alten Aktien und Einbuchung der neuen Aktien, 1 Aktie : X Aktie	UM-Segment	Tausch nach Fußstapfentheorie gem. § 20 Abs. 4a S. 1 EStG

BAIL-IN

Szenarien 3-6

Texte in orange sind aktuell
in Diskussion

Szenario		CBF Buchungen	WM Veröffentlichungen	Steuerliche Einschätzung WM Datenservice
3	Vollständige NW-Reduzierung / Reduzierung des Poolfaktors mit Ausbuchung alter Anleihen und Wandlung in neue Aktien	Prozentnotierte Anleihe: Ausbuchung der Anleihen und Einbuchung von Aktien, 1000 EUR : X Aktien Stückernotierte Anleihe: Ausbuchung der Anleihen und Einbuchung von Aktien, 1 ST : X Aktien Anleihen mit Poolfaktor: Bestandsausbuchung der Anleihe. Auswirkung auf die Berechnung des Wandelverhältnis zur Einbuchung der Aktien (BaFin)	Prozentnotierte Anleihe:UM-Segment, Anpassung der Stammdaten Stückernotierte Anleihe:UM-Segment, Anpassung der Stammdaten Anleihen mit Poolfaktor: Anpassung der Stammdaten, Poolfaktor 0	Aktuell würden wir lediglich die Ausbuchung und die Umwandlung als einen Schritt per Überkreuzmethode (entweder Rz. 65/66 oder Rz. 66a) mit Veräußerung der ISV und Neuanschaffung der Aktie betrachten.
4	Vollständige Nennwert-Reduzierung / Reduzierung des Poolfaktors ohne Ausbuchung alter Anleihen OHNE Wandlung in neue Aktien	Keine Bestandsbuchung	Anpassung der Stammdaten (Nennwert 0)	Keine steuerliche Realisierung und keine steuerliche Buchung, Realisierung erst bei endgültiger Ausbuchung der Anleihe
5	Nennwert-Reduzierung / Reduzierung des Poolfaktors mit Teil-Ausbuchung alter Anleihen MIT Wandlung in neue Aktien	Prozentnotierte Anleihe: Teilrückzahlung mit Nennwertänderung (TI-Segment) /Teil-Ausbuchung der Anleihen, 1000 EUR: x EUR. Einbuchung von Aktien, X EUR : X Aktien Stückernotierte Anleihe: Keine Bestandsbuchung in der Anleihe. Einbuchung von Aktien, 1 ST: X Aktien Anleihen mit Poolfaktor: Keine Bestandsausbuchung in der Anleihe. Auswirkung auf die Berechnung des Wandelverhältnis zur Einbuchung der Aktien (BaFin)	Prozentnotierte Anleihe: UM-Segment zur NW Reduzierung. Anpassung der Stammdaten. KE-Segment zur Einbuchung von Aktien. Stückernotierte Anleihe: Anpassung der Stammdaten (Reduzierung des Nennwert je Stück). KE-Segment zur Einbuchung von Aktien. Anleihen mit Poolfaktor: Anpassung der Stammdaten, Poolfaktor X	Steuerlicher Vorgang aktuell technisch so nicht bekannt
6	Nennwert-Reduzierung / Reduzierung des Poolfaktors mit Teil-Ausbuchung alter Anleihen OHNE Wandlung in neue Aktien	Prozentnotierte Anleihen: Teilrückzahlung mit Nennwertänderung (TI-Segment) /Teil-Ausbuchung der Anleihe, 1000 EUR: x EUR. Stückernotierte Anleihe: Keine Bestandsbuchung in der Anleihe. Einbuchung von Aktien, 1 ST: X Aktien Anleihen mit Poolfaktor: Keine Auswirkung.	Prozentnotierte Anleihen:UM-Segment zur NW Reduzierung. Anpassung der Stammdaten. Stückernotierte Anleihe: Anpassung der Stammdaten (Reduzierung des Nennwert je Stück). Anleihen mit Poolfaktor: Anpassung der Stammdaten, Poolfaktor X	Realisierung des Verlustes im Verlusttopf für den ausgebuchten Teil der Anleihe. --> Realisierung nur mit Buchung möglich Andernfalls keine steuerliche Auswirkung

BAIL-IN

Szenarien 7-9

Szenario		CBF Buchungen	WM Veröffentlichungen	Steuerliche Einschätzung WM Datenservice
7	Nennwert-Heraufschreibung (Einbuchung alter Anleihen, nach Scenario 5 und 6. Scenario 4: nur Stammdatenänderung)	Zubuchung von Anleihen VOR Fälligkeit gem. veröffentlichtem Verhältnis bzw. Stammdatenänderung (Sc.4)		Offen
8	Nennwert-Heraufschreibung durch Zahlung eines Bar-Ausgleichs (keine Einbuchung alter Anleihen).	Nur Cash-Ausgleich NACH Fälligkeit der Anleihe.		Offen
9	Einbuchung neuer Aktien nach Ausbuchung alter Aktien (nach Scenario 1 oder 2)	Zubuchung von Aktien.		Offen

Protokoll

Die steuerliche Konsequenz und die dazugehörigen Steuerschlüssel sind weiterhin unter Vorbehalt und können erst nach einer finalen Abstimmung festgelegt und in die WM-Kapitalmaßnahmen-Matrix übertragen werden!

Vorläufige Annahmen:

Szenario 1: Die Teilnehmer stimmen der steuerlichen Einschätzung durch WM zu. Es handelt sich um eine wertlose Ausbuchung. Der daraus resultierende Verlust ist im Aktienverlusttopf zu berücksichtigen.

Szenario 2: Die Teilnehmer stimmen der steuerlichen Einschätzung durch WM zu. Es handelt sich um einen Umtausch nach Rz. 100. Herr Nieli (BaFin) prüft, ob bei diesem Umtausch von einem qualifizierten Umtausch ausgegangen werden kann.

Protokoll

Szenario 3: Wenn aufgrund der Abwicklungsanforderung der BaFin eine Wandlung durchgeführt wird, dann sollte §20 Abs. 4a S. 3 EStG zur Anwendung kommen, da sowohl bei prozentnotierten, stückernotierten und Poolfaktor-Anleihen die Anteile ausgebucht werden.

Sowohl beim Szenario 3a (Vollständige Reduzierung durch vollständige Umwandlung in neue Aktie) als auch 3b (Vollständige Reduzierung durch Kombination von Herabschreibung und Umwandlung in neue Aktien) werden die kompletten Anschaffungskosten der Anleihe aufgrund von §20 Abs. 4a S. 3 EStG auf die Aktie übernommen. Siehe Fachinformation zu Bail-in (F21_2024).

Herr Nieli gibt Rückmeldung, ob durch die Abwicklungsanforderung die ursprünglichen Anlagebedingungen insoweit als angepasst angesehen werden, dass eine Wandlung durchgeführt werden kann. Sollte dies nicht der Fall sein und es zu keiner Wandlung kommen, dann sind die Tauschgrundsätze der Rz. 65ff. anzuwenden.

Szenario 4: Da es zu keiner Bestandsbuchung kommt, ergibt sich hieraus keine steuerliche Realisierung. Es wird von WM kein entsprechender Steuerschlüssel veröffentlicht. Die BaFin veröffentlicht im Rahmen des Verwaltungsakts die letztendliche Buchung zu einem späteren Zeitpunkt bekannt.

Protokoll

Szenario 5: Analog Szenario 3, jedoch ohne Komplett-Ausbuchung der Anleihe. Die anteiligen Anschaffungskosten des ausgebuchten Teils sollen gemäß §20 Abs.4a S.3 EStG auf die neu eingebuchten Aktien übernommen werden.

Auch hier wird eine Rückmeldung bzgl. der Wandelmöglichkeit von Herrn Nieli erwartet.

Nach Bestätigung sollen neue Steuerschlüssel bei WM geschaffen werden um diesen neuen Sachverhalt zu kennzeichnen.

Szenario 6: In diesem Szenario erhält der Anleger für den ausgebuchten Teil weder neue Aktien noch einen Barbetrag. Für den ausgebuchten Anteil müssen die anteiligen Anschaffungskosten in den allgemeinen Verlusttopf eingestellt werden, wenn es sich um prozentnotierte Anteile handelt (Frage offen: Berücksichtigung FIFO bei mehreren Anschaffungstranchen). Sollte es wie bei stückernotierten Anleihen oder Poolfaktor-Anleihen zu keiner Stückerbuchung kommen, kann zu diesem Zeitpunkt steuerlich kein Verlust realisiert werden.

Protokoll

Erste Einschätzung der Teilnehmer zu den Szenarien 7,8 und 9:

Szenario 7: Die Teilnehmer sind sich über die steuerlichen Auswirkungen der Zubuchung neuer Anleihen nicht einig. Es gibt zwei diskutierte Alternativen: Zubuchung als Ertrag oder Behandlung analog eines Splits, wobei die Präferenz der Teilnehmer auf Seiten der Verbuchung eines Splits lag. Für die Zubuchung von Anleihen besteht keine Einigkeit bei den Teilnehmern bezüglich der Rechtsgrundlage.

Szenario 8: Die Teilnehmer sehen in dem Szenario aktuell eine Maßnahme, die steuerlich analog von Nachbesserungen verbucht werden soll.

Szenario 9: Dieses Szenario wurde noch nicht final bestätigt, daher ist die Einschätzung unter Vorbehalt. Die Einbuchung der zusätzlichen Aktien soll mit dem ursprünglichen Datum erfolgen.



QIAGEN - UPDATE

QIAGEN N.V. – KAPITALHERABSETZUNG

Protokoll

Per e-Mail wurde Qiagen aufgefordert, die finale Bestätigung des BZSt unbedingt an WM zu übermitteln. Andernfalls muss der Steuerschlüssel auf Kapitalertrag geändert werden, sobald die Antragsfrist aus dem KStG abgelaufen ist.

Sollte bei Qiagen doch noch eine Umschlüsselung notwendig werden, so wird um eine Mitteilung per Hotlist gebeten. WM-Steuern wird auch die Arbeitskreisteilnehmer noch einmal darauf hinweisen.

Zukünftig wird für eine steuerneutrale Schlüsselung nur die finale BZSt-Bestätigung akzeptiert.

ABLAUF BEI QIAGEN – ZUKÜNFTIGE HANDHABUNG

Qiagen

Nach aktiver Rückfrage durch WM-Steuern erhielten wir den Nachweis von Qiagen, dass das Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) für Qiagen einen „Bescheid über die gesonderte Feststellung der Einlagenrückgewähr i.S. des § 27 Abs. 8 KStG“ für 2024 erteilt hat. Demnach lag ein Einlagekonto in ausreichender Höhe für die Maßnahme vor.

https://s28.q4cdn.com/125951340/files/doc_downloads/share_buyback/2025/2024_SSBB_Feststellungsbescheid-Einlagen%C3%BCckgew%C3%A4hr.pdf

Der Bitte um eigenständige Vorlage des Nachweises (durch Qiagen) bei WM ist Qiagen aber leider nicht nachgekommen (trotz anderslautender Ankündigung).

Zukünftige Handhabung in vergleichbaren Fällen:

Zukünftig wird in vergleichbaren Fällen so verfahren, dass erst ab Kenntnis bei WM eine steuerfreie Schlüsselung vorgenommen werden kann.

QIAGEN N.V. – KAPITALHERABSETZUNG

Protokoll

Die Teilnehmer haben die vorgestellte zukünftige Vorgehensweise bestätigend zur Kenntnis genommen.



STEUERLICHE BEHANDLUNG UND ALLGEMEINE REGELUNGEN ZU CVR UND ESCROWS

STEUERLICHE BEHANDLUNG UND ALLGEMEINE REGELUNGEN ZU CVR UND ESCROWS

Verschiedene Konstellationen für CVRs

1. Fall: Aktie wird ausgebucht
→ Kunde erhält nur CVR
2. Fall: Aktie wird ausgebucht
→ Kunde erhält neue Aktien(, Barkomponente) und CVR
3. Fall: Aktie wird ausgebucht
→ Kunde erhält eine Barkomponente (Bsp. Squeeze Out) und CVR
4. Fall: Aktie verbleibt im Depot
→ CVR wird zu gebucht

Weitere Konstellationen?

STEUERLICHE BEHANDLUNG UND ALLGEMEINE REGELUNGEN ZU CVR UND ESCROWS

Protokoll

CVRs und Escrow-Shares sollten möglichst gleich behandelt werden. Die Annahme der Arbeitskreis-Teilnehmer besteht derzeit darin, dass derartige Papiere eine „Platzhalter-Funktion“ für Aktien darstellen.

1. Fall: steuerneutrale Umbuchung → Übernahme der Anschaffungsdaten
2. Fall: Die Anschaffungsdaten werden auf die Aktie übernommen (ggf. Behandlung einer Barkomponente gem. Rz. 100a.). Escrow-Shares bzw. CVRs werden mit dem ursprünglichen Anschaffungsdatum und Anschaffungskosten von 0€ behandelt.
3. Fall: Die Anschaffungskosten werden über den Squeeze-Out verarbeitet. Escrow-Shares bzw. CVRs werden mit dem ursprünglichen Anschaffungsdatum und Anschaffungskosten von 0€ behandelt.
4. Fall: Escrow-Shares bzw. CVRs werden mit neuem Anschaffungsdatum und 0€ bewertet (eher theoretischer Fall).

STEUERLICHE BEHANDLUNG UND ALLGEMEINE REGELUNGEN ZU CVR UND ESCROWS

Update

Aufgrund diverser Anfragen möchten wir gerne die Festlegungen aus dem letzten Arbeitskreis vom 23.04.2024 für Aktien nochmals besprechen.

Gibt es zwischenzeitlich neue Erkenntnisse?

Oder kann das Vorgehen so für Aktien weiterhin bestätigt werden?

STEUERLICHE BEHANDLUNG UND ALLGEMEINE REGELUNGEN ZU CVR UND ESCROWS

Protokoll

Die Vorgehensweise wurde vom Arbeitskreis bestätigt.

WM prüft, ob für die Einbuchung der Escrow-Shares bzw. der CVRs ein eigener KAP-Datensatz geliefert werden kann (ggf. ohne Befüllung des Feldes KD022 und KD022PI, da zu diesem Zeitpunkt eben nicht zwingend eine (offizielle) ISIN bekannt ist). Eine Antwort werden wir Ihnen per E-Mail zukommen lassen.

STEUERLICHE BEHANDLUNG UND ALLGEMEINE REGELUNGEN ZU CVR UND ESCROWS

CVR bzw. Escrow aus einer Anleihe

ISIN USP32466AA50 WP-Kurzbezeichnung CREDITO REAL 19/26 REGS WKN A2RXJW SKZ 2 BID 025040197800		
Feldident	Wert	Informationsinhalt
Status Umtausch ▶ UD001	2	veröffentlicht
Status Qualität ▶ UD002	02	Meldung mit CBF/L synchron, d.h. Primärquellen inkl. CBF/CBL-Informationen
Status Content ▶ UD002A	2	Meldung komplett
Anz. Möglichkeiten ▶ UD005	1	Eine Gattung und/oder Barabfindung
Umt./Barabf. Art ▶ UD006A	04	Obligationen in Obligationen
Umt./Barabf. Meth. ▶ UD007	4	Obligatorischer Umtausch
Umt./Umbuch. Grund ▶ UD008A	AS	Reorganisation
WET UV Zahler d/a ▶ UD010A	DL	US-Dollar USD
UV Zahler deutsch ▶ UD010D	1.000.0000000	
WET UV Nenner d/a ▶ UD011A	DL	US-Dollar USD
UV Nenner deutsch ▶ UD011D	1.000.0000000	
Zusatztext	ISIN USP32ESCAB40 USD 9,50 CREDREAL S.A.B (REGS) 19-2026	
Zahlbarkeitstag ▶ UD018	28.03.2025	
WKN nach Tausch ▶ UD021	Zusatztext	WKN auf Anfrage
Ex-Tag ▶ UD025	28.03.2025	
Register-Tag ▶ UD027	27.03.2025	
CASG-Record Tag ▶ UD027C	27.03.2025	
Ausübungsart ▶ UD078	01	Einreichung
Phys. Nachweis ▶ UD079	21	Depot- bzw. Hinterlegungsbescheinigung
KZ ges. Vorgänge ▶ UD087	376	Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung
Depotkundeninfo ▶ UD190	02	Kundenanschriften möglich
Cluster KM-Matrix ▶ UD230	K	Cluster K

STEUERLICHE BEHANDLUNG UND ALLGEMEINE REGELUNGEN ZU CVR UND ESCROWS

CVR bzw. Escrow aus einer Anleihe (analog zu Aktie)

Beispiel :A2RXJW / USP32466AA50

1. Fall: Anleihe wird ausgebucht
→ Kunde erhält nur CVR / Escrow → Vorschlag UD087 = 376
2. Fall: Anleihe wird ausgebucht
→ Kunde erhält neue Aktien(, Barkomponente) und CVR / Escrow → Vorschlag UD087 = 376
3. Fall: Anleihe wird ausgebucht
→ Kunde erhält eine Barkomponente (Bsp. Squeeze Out) und CVR / Escrow → Vorschlag UD087=???
4. Fall: Anleihe verbleibt im Depot
→ CVR / Escrow wird neu „ein“-gebucht → Vorschlag: Escrow-Shares bzw. CVRs werden mit neuem Anschaffungsdatum und 0€ bewertet (eher theoretischer Fall).

STEUERLICHE BEHANDLUNG UND ALLGEMEINE REGELUNGEN ZU CVR UND ESCROWS

Protokoll

Analog zur Einbuchung von CVRs und Escrow-Shares von Aktien sollen die CVRs und Escrows aus einer Anleihe eingebucht werden.

1. Fall: steuerpflichtiger Umtausch → UD087= 376
2. Fall: Der Umtausch aus der Anleihe in eine Aktie erfolgt steuerpflichtig mit UD087=376. Escrow-Shares bzw. CVRs werden mit dem ursprünglichen Anschaffungsdatum und Anschaffungskosten von 0€ behandelt.
3. Fall: Die Anleihe wird analog einer Fälligkeit/ Rückzahlung ausgebucht und die Anschaffungskosten werden dabei entsprechend berücksichtigt. Escrow-Shares bzw. CVRs werden mit dem ursprünglichen Anschaffungsdatum und Anschaffungskosten von 0€ behandelt.
4. Fall: Escrow-Shares bzw. CVRs werden mit neuem Anschaffungsdatum und 0€ bewertet (eher theoretischer Fall).



STAMMDATEN VON CVRS UND ESCROW-SHARES

STAMMDATEN VON CVRS UND ESCROW-SHARES

Eingereicht durch HAL

Als Beispiel geht es um die Gattungen US04965G1094 und US049ESC0157.

Für die Gattung US04965G1094 gab es offizielle Gattungs- und Termindaten.

Die ISN des Escrow-Shares US049ESC0157 hingegen hat keine offiziellen Gattungstammdaten. Diese wird jedoch in dem Umtauschdatensatz US04965G1094 in US049ESC0157 mit ExTag 19.06.2024 konkret von WM erwähnt.

Aufgrund der fehlenden Gattungstammdaten haben wir die ISIN für die Escrow-Shares manuell in unserem Bankensystem angelegt und als Basis die Daten der Original-ISIN verwendet.

WM: Für Escrow-Shares und CVRs werden erst im Rahmen einer tatsächlichen Zahlung eine WM-interne ISIN/WKN vergeben und nicht bereits bei Einbuchung.

STAMMDATEN VON CVRS UND ESCROW-SHARES

Allgemeine Festlegung

Wie müssen die Stammdaten von CVRs bzw. Escrow –Shares steuerlich aufgesetzt werden?

Handelt es sich um ein Recht oder um eine Aktie, also GD198B = ??

- Grundsatz für CVR = „Recht“ (oder doch eine „Aktie“)?
 - => Einschätzung aus dem AK: **entspricht einer Aktie**
- Grundsatz für Escrow = „Aktie“ (oder doch ein „Recht“)?
 - => Einschätzung aus dem AK: **entspricht einer Aktie**

Müssen die Daten der Original-ISIN übernommen?

Welcher Verlusttopf ist relevant?

Müssen die Quellensteuerdaten hinterlegt werden?

STAMMDATEN VON CVRS UND ESCROW-SHARES

Protokoll

Die Stammdaten für die CVRs und die Escrow-Shares sollen laut Teilnehmer analog der Ursprungs-Aktie angelegt werden.

Als dazugehöriger Verlusttopf soll der Aktientopf zugeordnet werden.



DEEMED DIVIDEND BEI EINER DUTCH AUCTION

DEEMED DIVIDEND BEI EINER DUTCH AUCTION

Eingereicht durch HAL

ISIN CA58457V5036 (MEDICAL FACILITIES NEW).

Seitens WM wurde wie in der Fachinfo F21 aus 2019 im Arbeitsgebiet U ein Termindatensatz eingestellt.
(BID 025013127500)

Nun haben wir aber von der LAG zwei Zahlungen erhalten.

```
PURCHASE PRICE HAS BEEN ANNOUNCED: .  
PURCHASE PRICE: CAD 18.00  
PAID UP CAPITAL: CAD 10.98  
DEEMED DIVIDEND: CAD 7.02 .  
+++UPDATE 28FEB25+++ .
```

DEEMED DIVIDEND BEI EINER DUTCH AUCTION

Eingereicht durch HAL

Die 10,98 CAD haben wir dem Kunden als Barabfindung abgerechnet. Hierauf hat die LAG keine canad. Quellensteuer berechnet.

Nun zahlt die LAG noch eine Deemed Dividend von 7,02 CAD, die einer canad. Quellensteuer mit 15 % unterliegen. Aufgrund der Behandlung mit Quellensteuer haben wir einen Kapitalertrag abgerechnet und nicht die Barabfindung erhöht mit Abzug der canad. Quellensteuer.

Über die zusätzliche Zahlung haben wir seitens WM keinen Terminatensatz im Arbeitsgebiet E erhalten. Als auch keinen Hinweis in dem veröffentlichten UD-Terminatensatz.

Gern möchte ich mit den anderen Teilnehmern besprechen, ob die Einschätzung, dass es sich bei der Deemend Dividend um einen laufenden Kapitalertrag handelt, geteilt wird.
Oder ob es eine andere Abrechnungsmöglichkeit gibt?

DEEMED DIVIDEND BEI EINER DUTCH AUCTION

Eingereicht durch HAL

Recherche WM-Steuern: Laut Gesellschaft „Emittentenangebot“ zum Rückkauf eigener Aktien:
<https://www.medicalfacilitiescorp.ca/investors/press-releases/news?CNWID=463>

- (...To assist shareholders in determining the tax consequences of the Offer, the Corporation estimates that for the purposes of the *Income Tax Act* (Canada), the paid-up capital per Common Share is approximately \$10.98. Given that the Purchase Price per Common Share exceeds the paid-up capital per Common Share, shareholders who have sold Common Shares to the Corporation under the Offer will be deemed to have received a taxable dividend as a result of such sale for Canadian federal income tax purposes equal to the amount by which the Purchase Price per Common Share exceeds the paid-up capital per Common Share. The dividend deemed to have been paid by Medical Facilities to Canadian resident persons is designated as an "eligible dividend" for purposes of the *Income Tax Act* (Canada) and any corresponding provincial and territorial tax legislation. (...)
- ⇒ D.h. (paid up capital) quasi “Kapitalrückzahlung” i.H.v. 10,98USD und Questfrei;
⇒ Differenz “Angebotspreis” minus “paid up capital” = “eligible Dividend” und vermtl. “Questpflichtig”
⇒ Laut “Sect. 84” income tax act Canada “diverse” Ursachen einer “deemed dividend” möglich

DEEMED DIVIDEND BEI EINER DUTCH AUCTION

Eingereicht durch HAL

Darüber hinaus, ob es die Möglichkeit gibt, dass WM einen Termindatensatz in E veröffentlicht? Doch wie erhält WM entsprechende Informationen dazu?

→ WM liegen die Informationen hierzu nicht vor.

Bei einer anderen Dutch Auction habe ich gesehen, dass im Feld UD002A der Wert 02 „Meldung mit CBF/L synchron“ hinterlegt wurde. → Das Feld ist unabhängig der Maßnahme, das wird gefüllt wenn die Swifte der CBF gleich unserer Meldung ist. Inhalt hat nichts mit Deemed Dividend zu tun.

ISIN US61174X1090 BID 024051352900

Doch leider kann ich keine Aussage treffen, ob es auch hier zu einer zusätzlichen Cash Zahlung kam, da kein Kunde das Rückkaufangebot angenommen hat.

Evtl. hat eine andere Bank teilgenommen und kann Auskunft über die Buchungen der LAG geben.

DEEMED DIVIDEND BEI EINER DUTCH AUCTION

Protokoll

Eine weitere E-Daten-Meldung für die Deemed Dividend mit Quellensteuerdaten wird gewünscht.

Da WM diese Informationen i.d.R. nicht vorliegen, kann im ersten Schritt nur eine Umtausch-Meldung für den Gesamtbetrag erfolgen.

WM prüft, ob bei Anlieferung der Information durch Banken diese als zusätzliche Ertrags-Daten-Meldung angelegt und die ursprüngliche Meldung entsprechend angepasst werden kann.

Ein entsprechender Vorschlag wird den Teilnehmern zur Prüfung und Rückmeldung in Kürze per E-Mail zur Verfügung gestellt.



ZUTEILUNG BEZUGSRECHTE BEI EINEM FONDS (ISIN CH0014420878)

ZUTEILUNG BEZUGSRECHTE BEI EINEM FONDS (ISIN CH0014420878)

Hintergrund/ Kunden-Anfrage

Bei dem UBS CH PROP.-SW.MXD SIMA (CH0014420878) gab es eine Kapitalerhöhung gegen Einlage, Ex-Tag 02.05.2024.

- eingebuchte Bezugsrechte (CH1325905409) wurden vorliegend mit Anschaffungskosten von 0 EUR erfasst, die Veräußerung der Bezugsrechte führt zu einem sonstigen Veräußerungsgewinn.
- Die erfolgte Anwendung von § 20 Abs. 4a Satz 4 EStG und damit einhergehende Einbuchung der Bezugsrechte mit Anschaffungskosten von 0 EUR sehen wir bei Investmentfonds kritisch (auch wenn dies dem derzeitigen Ausweis in WM entspricht).
- Aus unserer Sicht sollte die Zuteilung der Bezugsrechte vorliegend als Sachausschüttung aus dem Fonds zu behandeln sein. Da die Bezugsrechte an der Börse gehandelt wurden, sollten diese auch einen inneren Wert haben, der als steuerpflichtiger Ertrag anzusetzen wäre und der der Teilfreistellung unterliegt.

ZUTEILUNG BEZUGSRECHTE BEI EINEM FONDS (ISIN CH0014420878)

Aktuelle Darstellung

ISIN CH0014420878 WP-Kurzbezeichnung UBS CH PROP.-SW.MXD SIMA WKN 724972 SKZ. 2 BID 024042200700		
Feldident	Wert	Informationsinhalt
Status_Kao_Ern ↳_KD001	2	veröffentlicht
Status_Content ↳_KD002A	2	Meldung komplett
Kapitalart ↳_KD005	10	Kapitalerhöhung gegen Bareinzahlung
WET_BV_Zähler_dia ↳_KD008A	ST	Stück XXX
BV_Zähler_deutsch ↳_KD008B	35,0000000	
WET_BV_Nenner_dia ↳_KD009A	ST	Stück XXX
BV_Nenner_deutsch ↳_KD009B	1,0000000	
Bezugspreis_Kurs ↳_KD010A	104,3000000	
WET_Bezugspreis ↳_KD012	SF	Schweizer Franken CHF
Trenntermin ↳_KD013	30.04.2024	
Bezugsfrist ↳_KD014	02.05.2024 - 10.05.2024	
Bezugsrechtsnotiz ↳_KD015	02.05.2024 - 08.05.2024	
Stichtag_CBF-Intl ↳_KD016	02.05.2024	
Adion_CBF-Intl ↳_KD017	3	Stichtag CBF-International indikativ
Ex_Tag ↳_KD018	02.05.2024	
WKN_Bezugsrecht ↳_KD021	A40B1T	
ISIN_Bezugsrecht ↳_KD021P	CH1325905409	
WKN_bezog_Titel ↳_KD022	724972	
ISIN_bezog_Titel ↳_KD022P	CH0014420878	
WET_TV_Zähler ↳_KD025A	ST	Stück XXX
Trennwert_Zähler ↳_KD025B	1,0000000	
WET_TV_Nenner ↳_KD026A	ST	Stück XXX
Trennwert_Nenner ↳_KD026B	1,0000000	
BR_Verwertung ↳_KD028	2	Nicht ausgeübte verfallen
Rechtssec_Tag ↳_KD032	03.05.2024	
Ausübungsart ↳_KD078	23	Keine Einreichung, Nachweis nach dem Register der Gesellschaft
KZ_oes_Vorgänge ↳_KD087	281	Kapitalerhöhung gegen Einlage gem. §§ 182 ff. AktG, 55 GmbHG oder vergleichbarem ausländischen Recht
Abw_CBF_Lagerst. ↳_KD116	***Clearstream Banking AG: Nachtrag (03.05.2024) Die Ausübungsfrist wurde bis 13.05.2024 verlängert. Neue CBF Deadline für Bezug: 13.05.2024 10:00h +++ Ende des Nachtrags +++ Oversubscription ist nicht möglich Tax: CH-FTT / N - Die neuen Stücke kommen vom Primärmarkt Restriktionen: USA, US Personen, EEA, Liechtenstein, Deutschland, Frankreich US QIBs: sind nicht berechtigt. Mit Abgabe der Weisung gehen wir davon aus, dass die Restriktionen eingehalten werden. Es kann nur auf 35 Bezugsrechte OCA/Corporate Actions, GS-CSD (Swift: MT565, Swift Adresse: DAKVDEFFXXX) aufzugeben: CBF-Deadline für Handel: 08.05.2024 10:00 h gesperrt. Nicht ausgeübte Anrechte verfallen wertlos und werden zu einem späteren Zeitpunkt ausgeübt.	
Depotkundeninfo ↳_KD190	01	Kundenanschriften obligatorisch
Cluster_KM_Matrix ↳_KD230	C	Cluster C

***Clearstream Banking AG: Nachtrag (03.05.2024) Die Ausübungsfrist wurde bis 13.05.2024 verlängert. Neue CBF Deadline für Bezug: 13.05.2024 10:00h +++ Ende des Nachtrags +++ Oversubscription ist nicht möglich Tax: CH-FTT / N - Die neuen Stücke kommen vom Primärmarkt Restriktionen: USA, US Personen, EEA, Liechtenstein, Deutschland, Frankreich US QIBs: sind nicht berechtigt. Mit Abgabe der Weisung gehen wir davon aus, dass die Restriktionen eingehalten werden. Es kann nur auf 35 Bezugsrechte und ein Vielfaches hiervon bezogen werden. Zur Ausübung des Bezugsrechtes werden die Kontoinhaber gebeten ihre Weisung der Clearstream Banking AG, Frankfurt, Abt. OCA/Corporate Actions, GS-CSD (Swift: MT565, Swift Adresse: DAKVDEFFXXX) aufzugeben: CBF-Deadline für Handel: 08.05.2024 10:00 h CBF-Deadline für Bezug: 10.05.2024 10:00 h Option 001: EXER - Bezug Option 002: BUYA - Kauf Anrechte Option 003: SLLE - Verkauf Anrechte Option 004: NOAC - no action (default action) Bestände werden nach Weisungseingang gesperrt. Nicht ausgeübte Anrechte verfallen wertlos und werden zu einem späteren Zeitpunkt ausgeübt.

ZUTEILUNG BEZUGSRECHTE BEI EINEM FONDS (ISIN CH0014420878)

Steuerliche Würdigung

Wie ist die Zuteilung der Bezugsrechte steuerlich zu beurteilen?

Wie ist die Maßnahme generell steuerlich zu beurteilen?

Auch dieses Jahr fand wieder eine analoge Maßnahme statt....

ZUTEILUNG BEZUGSRECHTE BEI EINEM FONDS (ISIN CH0014420878)

Protokoll

WM nimmt Kontakt zur UBS auf um die Hintergründe zu hinterfragen.

Die bisherige Veröffentlichung wurde aus abwicklungstechnischer Sicht als praktikabel angesehen.

Es wurde intensiv diskutiert unter Berücksichtigung des InvStG. Im Arbeitskreis ergab sich kein einheitliches Bild. Daher bleibt es erstmal bei der bisherigen Veröffentlichung.

Weiterhin offene Diskussionspunkte, zu denen Rückmeldung in Bezug auf die geltende Rechtsnorm gewünscht ist:

Stellt eine Einbuchung von Bezugsrechten eine Sachausschüttung dar?

Wie könnte ein Bezug unter Berücksichtigung des InvStG vollzogen werden, da es keine allgemeinen Tauschregelungen für derartige Sachverhalte gibt? Eine Verschmelzung scheidet aus.

Wie sollen die dazugehörigen Stammdaten des BZR's u.a. in Bezug auf Teilfreistellung angelegt werden? Bei einem Recht sind keine Teilfreistellungen vorgesehen.



STOCKDIVIDENDE AUS DEM EINLAGENKONTO WKN A0NK3W

STOCKDIVIDENDE AUS DEM EINLAGENKONTO

WKN A0NK3W

Kunden-Anfrage

Die Anschaffungskosten müssen aufgrund der Dividende aus dem Einlagenkonto entweder beim Verkauf über GV512 oder direkt bei der Buchung reduziert werden.

Beispiel:

Stockdividende in Sparta (DE000A0NK3W4)

Dividende wahlweise in der DE000LEG1276 (Ursprungsgattung ISIN DE000LEG1110) per Ex-Tag: 24.6.2024

Schlüssel KD087=314 Dividendenwiederanlage, Zahlung aus steuerlichem Einlagekonto bedeutet steuerlich
Kein Kapitalertrag, Neuanschaffung in Höhe des Ausschüttungsbetrages

STOCKDIVIDENDE AUS DEM EINLAGENKONTO

WKN A0NK3W

Kunden-Anfrage

→ F16-2013: Aufgrund der Buchungsschritte können die Anschaffungskosten während der Buchungsschritte bzw. später über GV512 entsprechend angepasst werden.

Die Einbuchung der neuen Stücke erfolgt dann ohne Einbehalt von Steuern.

Kundenwunsch:

Zur Unterscheidung einer Wahldividende aus dem Einlagenkonto und einer reinen Stockdividende aus dem Einlagenkonto soll ein neuer Schlüssel geschaffen werden, damit Banken, die die Anschaffungskosten direkt anpassen, hier ein Unterscheidungsmerkmal haben.

Es handelt sich hierbei um bisher einen bekannten Fall.

STOCKDIVIDENDE AUS DEM EINLAGENKONTO

WKN A0NK3W

Protokoll

Aufgrund dessen, dass es sich bisher nur um einen bekannten Fall handelt, wird kein neuer Schlüssel geschaffen. Sollten zukünftig analoge Maßnahmen mehrfach vorkommen, wird die Thematik nochmal besprochen.

Bis zu einem neuen Steuerschlüssel müssen die Maßnahmen über die Kombination aus KD005 = 04 „Stockdividende“ und KD087=314 „Dividendenwiederanlage, Zahlung aus steuerlichem Einlagekonto“ identifiziert werden.



DARSTELLUNG VON ZAHLUNGEN (U.A. KNOCK-OUTS) BEI OPTIONSSCHEINEN – GASTBEITRAG OPERATIONS

DARSTELLUNG VON ZAHLUNGSSTRÖMEN DERIVATIVER PRODUKTE – GASTBEITRAG OPERATIONS

Harmonisierung aller derivativen Assetklassen in AG V und U

Bisher:

- Zahlungen für Zertifikate, Aktienandienungsanleihen und Anleihen mit zertifikatsähnlicher Struktur im Arbeitsgebiet V
- Zahlungen für Optionsscheine im Arbeitsgebiet U

Neu:

- Auch Zahlungen von Optionsscheinen künftig im Arbeitsgebiet V
- Künftig auch Generierung einer COAF für Zahlungen von Optionsscheine

Geplanter Zeitraum: Q4 2025

DARSTELLUNG VON ZAHLUNGSSTRÖMEN DERIVATIVER PRODUKTE – GASTBEITRAG OPERATIONS

Aktuelle Darstellung initialer Datenaufsatz und Knock-Out

WKN:	ZZ78XP			WKN:	ZZ78XP	
ISIN:	DE000ZZ78XP5			ISIN:	DE000ZZ78XP5	
Bezeichnung :	ZZ BANK AG TurboC O.End Strabag 79,183			Bezeichnung :	ZZ BANK AG TurboC O.End Strabag 79,183	
UDBBID	Band-BID	24050501300		UDBBID	Band-BID	25050500600
UD001	Status Umtausch	2 veröffentlicht		UD001	Status Umtausch	4 Fristende bevorstehend
UD002A	Status Content	2 Meldung komplett		UD002A	Status Content	2 Meldung komplett
UD008A	Umt./Umbuch.Grund	AO Optionsrecht		UD008A	Umt./Umbuch.Grund	DD Opt.-Recht - vorz. KO
UD355	Restz. Knock Out	2 Knock Out mit Restz.		UD355	Restz. Knock Out	2 Knock Out mit Restz.
				UD354	Knock Out-Datum	06.05.2025
UD016	Umtauschfrist	22.05.2025-00.00.0000		UD016	Umtauschfrist	22.05.2025-00.00.0000
UD078	Ausübungsart	21 Keine Einr., CBF		UD078	Ausübungsart	21 Keine Einr., CBF
UD051	Optionsrecht Art	2 Call	"verlängerte"	UD051	Optionsrecht Art	2 Call
UD010D	UV Zähler deutsch	1	Stamm-	UD010D	UV Zähler deutsch	1
UD010A	WET UV Zähler d/a	ST Stück	daten	UD010A	WET UV Zähler d/a	ST Stück
UD011D	UV Nenner deutsch	0,1	siehe hierzu	UD011D	UV Nenner deutsch	0,1
UD011A	WET UV Nenner d/a	ST Stück	F13 vom	UD011A	WET UV Nenner d/a	ST Stück
UD022D	Basispreis	79,183	03.05.2021	UD022D	Basispreis	79,183
UD022A	W/E/T Basispreis	EO Euro		UD022A	W/E/T Basispreis	EO Euro
				UD015	WET Bar/Zu/Ausz.	EO Euro
				UD014B	Betrag Zu/Auszhl.	0,001
				UD013	Zu/Auszahlungsart	3 Pro Stück alte Gattung
				UD018	Zahbarkeitstag	13.05.2025
UD021	WKN nach Tausch	A0M23V		UD021	WKN nach Tausch	A0M23V
UD021PI	ISIN nach Tausch	AT000000STR1		UD021PI	ISIN nach Tausch	AT000000STR1
UD061	Erfüllungsart 1	2 Differenzausgleich		UD061	Erfüllungsart 1	2 Differenzausgleich

DARSTELLUNG VON ZAHLUNGSSTRÖMEN DERIVATIVER PRODUKTE – GASTBEITRAG OPERATIONS

künftige Darstellung initialer Datenaufsatz und Knock-Out mit Einlösungsbetrag

WKN:	ZZ78XP			WKN:	ZZ78XP	
ISIN:	DE000ZZ78XP5			ISIN:	DE000ZZ78XP5	
Bezeichnung :	ZZ BANK AG TurboC O.End Strabag 79,183			Bezeichnung :	ZZ BANK AG TurboC O.End Strabag 79,183	
UDBBID	Band-BID	24050501300		VDBBID	Band-BID	25050500600
UD001	Status Umtausch	S Storno Gesamtmeldung		VD001	Status Verl./Kdg.	2 veröffentlicht
UD002A	Status Content	2 Meldung komplett		VD002A	Status Content	2 Meldung komplett
UD008A	Umt./Umbuch.Grund	AO Optionsrecht		VD005	Rückzahlungsart	28 GT vorz.
UD355	Restz. Knock Out	2 Knock Out mit Restz.		VD354	Knock Out-Datum	06.05.2025
				VD009	Fälligkeitsdatum	13.05.2025
UD016	Umtauschfrist	22.05.2024-00.00.0000		VD010	Zahlbarkeitsdatum	13.05.2025
UD078	Ausübungsart	21 Keine Einr., CBF		VD013C	Einlösung zu	0,001
UD051	Optionsrecht Art	2 Call		VD011	W/E/T Einl. (BdB)	EO Euro
UD010D	UV Zähler deutsch	1		VD011A	W/E/T Einl. (ISO)	EUR Euro
UD010A	WET UV Zähler d/a	ST Stück		VD042	Einlösungsart	3 Pro Stück alte Gattung
UD011D	UV Nenner deutsch	0,1		UD078	Ausübungsart	21 Keine Einr., CBF
UD011A	WET UV Nenner d/a	ST Stück		VD052A	Art KEST-pfl. Betr	A KESTpfl. Einlösungsbetr.
UD022D	Basispreis	79,183				
UD022A	W/E/T Basispreis	EO Euro				
UD021	WKN nach Tausch	A0M23V				
UD021PI	ISIN nach Tausch	AT000000STR1				
UD061	Erfüllungsart 1	2 Differenzausgleich				

DARSTELLUNG VON ZAHLUNGSSTRÖMEN DERIVATIVER PRODUKTE – GASTBEITRAG OPERATIONS

künftige Darstellung initialer Datenaufsatz und Knock-Out ohne Einlösungsbetrag

WKN:	ZZ78XP			WKN:	ZZ78XP	
ISIN:	DE000ZZ78XP5			ISIN:	DE000ZZ78XP5	
Bezeichnung :	ZZ BANK AG TurboC O.End Strabag 79,183			Bezeichnung :	ZZ BANK AG TurboC O.End Strabag 79,183	
UDBBID	Band-BID	25050501300		VDBBID	Band-BID	25050501300
UD001	Status Umtausch	S Storno Gesamtmeldung		VD001	Status Verl./Kdg.	2 veröffentlicht
UD002A	Status Content	2 Meldung komplett		VD002A	Status Content	2 Meldung komplett
UD008A	Umt./Umbuch.Grund	AO Optionsrecht		VD005	Rückzahlungsart	28 GT vorz.
UD355	Restz. Knock Out	2 Knock Out mit Restz.		VD354	Knock Out-Datum	06.05.2025
				VD009	Fälligkeitsdatum	13.05.2025
UD016	Umtauschfrist	22.05.2024-00.00.0000		VD010	Zahlbarkeitsdatum	13.05.2025
UD078	Ausübungsart	21 Keine Einr., CBF		VD013C	Einlösung zu	
UD051	Optionsrecht Art	2 Call		VD013B	KZ Nullm. VD013C	A Nullmeldung
UD010D	UV Zähler deutsch	1		VD011	W/E/T Einl. (BdB)	
UD010A	WET UV Zähler d/a	ST Stück		VD011A	W/E/T Einl. (ISO)	
UD011D	UV Nenner deutsch	0,1		VD042	Einlösungsart	3 Pro Stück alte Gattung
UD011A	WET UV Nenner d/a	ST Stück		UD078	Ausübungsart	21 Keine Einr., CBF
UD022D	Basispreis	79,183		VD052A	Art KEST-pfl. Betr	A KESTpfl. Einlösungsbetr.
UD022A	W/E/T Basispreis	EO Euro				
UD021	WKN nach Tausch	A0M23V				
UD021PI	ISIN nach Tausch	AT000000STR1				
UD061	Erfüllungsart 1	2 Differenzausgleich				

DARSTELLUNG VON ZAHLUNGSSTRÖMEN DERIVATIVER PRODUKTE – GASTBEITRAG OPERATIONS

künftige Darstellung Kündigung mit/ ohne Einlösungsbetrag

WKN:	ZZ78XP			WKN:	ZZ78XP	
ISIN:	DE000ZZ78XP5			ISIN:	DE000ZZ78XP5	
Bezeichnung :	ZZ BANK AG TurboC O.End Strabag 79,183			Bezeichnung :	ZZ BANK AG TurboC O.End Strabag 79,183	
VDBBID	Band-BID	25050501300		VDBBID	Band-BID	25050501300
VD001	Status Verl./Kdg.	2 veröffentlicht		VD001	Status Verl./Kdg.	2 veröffentlicht
VD002A	Status Content	2 Meldung komplett		VD002A	Status Content	2 Meldung komplett
VD005	Rückzahlungsart	07 GT vorz.		VD005	Rückzahlungsart	07 GT vorz.
VD009	Fälligkeitsdatum	13.05.2025		VD009	Fälligkeitsdatum	13.05.2025
VD010	Zahlbarkeitsdatum	13.05.2025		VD010	Zahlbarkeitsdatum	
VD013C	Einlösung zu	25		VD013C	Einlösung zu	
VD013B	KZ Nullm. VD013C			VD013B	KZ Nullm. VD013C	A Nullmeldung
VD011	W/E/T Einl. (BdB)	EO Euro		VD011	W/E/T Einl. (BdB)	
VD011A	W/E/T Einl. (ISO)	EUR Euro		VD011A	W/E/T Einl. (ISO)	
VD042	Einlösungsart	3 Pro Stück alte Gattung		VD042	Einlösungsart	3 Pro Stück alte Gattung
VD078	Ausübungsart	21 Keine Einr., CBF		VD078	Ausübungsart	21 Keine Einr., CBF
VD052A	Art KEST-pfl. Betr	A KESTpfl. Einlösungsbetr.		VD052A	Art KEST-pfl. Betr	A KESTpfl. Einlösungsbetr.

Anmerkung: (wie vorher beschrieben) Stornierung initialer Datenaufsatz U-BID

DARSTELLUNG VON ZAHLUNGSSTRÖMEN DERIVATIVER PRODUKTE – GASTBEITRAG OPERATIONS

künftige Darstellung Endfälligkeit mit/ ohne Einlösungsbetrag

WKN:	ZZ85PP			WKN:	ZZ85PP	
ISIN:	DE000ZZ85PP5			ISIN:	DE000ZZ85PP5	
Bezeichnung :	ZZ BANK AG Call 13.05.2025 Nasd100			Bezeichnung :	ZZ BANK AG Call 13.05.2025 Nasd100	
VDBBID	Band-BID	25050500600		VDBBID	Band-BID	25050500600
VD001	Status Verl./Kdg.	2 veröffentlicht		VD001	Status Verl./Kdg.	2 veröffentlicht
VD002A	Status Content	2 Meldung komplett		VD002A	Status Content	2 Meldung komplett
VD005	Rückzahlungsart	10 Einl.b.Gesamtfälligkeit		VD005	Rückzahlungsart	10 Einl.b.Gesamtfälligkeit
VD009	Fälligkeitsdatum	13.05.2025		VD009	Fälligkeitsdatum	13.05.2025
VD010	Zahlbarkeitsdatum	13.05.2025		VD010	Zahlbarkeitsdatum	
VD013C	Einlösung zu	25		VD013C	Einlösung zu	
VD013B	KZ Nullm. VD013C			VD013B	KZ Nullm. VD013C	A Nullmeldung
VD011	W/E/T Einl. (BdB)	EO Euro		VD011	W/E/T Einl. (BdB)	
VD011A	W/E/T Einl. (ISO)	EUR Euro		VD011A	W/E/T Einl. (ISO)	
VD042	Einlösungsart	3 Pro Stück alte Gattung		VD042	Einlösungsart	3 Pro Stück alte Gattung
VD078	Ausübungsart	21 Keine Einr., CBF		VD078	Ausübungsart	21 Keine Einr., CBF
VD052A	Art KEST-pfl. Betr	A KESTpfl. Einlösungsbetr.		VD052A	Art KEST-pfl. Betr	A KESTpfl. Einlösungsbetr.

Anmerkung: (wie vorher beschrieben) Stornierung initialer Datenaufsatz U-BID

DARSTELLUNG VON ZAHLUNGSSTRÖMEN DERIVATIVER PRODUKTE – GASTBEITRAG OPERATIONS

Auftrag von WM Operations – Derivate/Börsen – Marwin Schilling

Wir bitten Sie um Prüfung in Ihren Häusern, ob für die Harmonisierung in der Verarbeitung und somit die Verschiebung einer Rückzahlungs-/Fälligkeits-/Knock-Out-Darstellung von Optionsscheinen aus dem Arbeitsgebiet UMT [Umtausch] in das Arbeitsgebiet VVK [Verlosungen und Kündigungen] bis zum Oktober-Release 2025 (18.10.2025) weitere Anpassungen unsererseits den Prozess unterstützen können. Bitte geben Sie uns hierzu bis zum 30.06.2025 Rückmeldung an WM (m.schilling@wmDaten.com und wm-steuern@wmDaten.com).

Welche Ergänzung neben dem neuen WM-Feld VD354 „Knock Out-Datum“ sollen bedacht werden, um die steuerliche Berechnung ab Oktober aus den Veröffentlichungen im Arbeitsgebiet VVK auf Bankseite zu gewährleisten (Verschiebung aus UD087=310, 980 auf VD052A=A)?

Beispiele zur künftigen Darstellungsweise (mit Barzahlung oder Nullmeldung) sind den vorherigen Seiten zu entnehmen.

Bei Fragen können Sie sich gerne direkt an Herrn Marwin Schilling (m.schilling@wmDaten.com) wenden.



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Carmen Bast
Klaus Schuld
Steuern & Investmentrecht / Business Development
WM-Steuern@wmdaten.com



WM Datenservice
Sandweg 94
60316 Frankfurt am Main
www.wmdaten.de

[WM] DATENSERVICE