

Harrington Cooper UCITS Fund ICAV
Jahressteuerreporting
für das
Kalenderjahr 2024

Diese Information beinhaltet nur eine allgemeine Zusammenfassung einiger Aspekte des deutschen Steuersystem basierend auf der gegenwärtigen gesetzlichen Grundlage in Deutschland. Die Informationen erheben keinen Anspruch auf Vollständigkeit und stellen keine juristische oder steuerliche Beratung dar. Weiterhin handelt es sich nur um allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, die besonderen Umstände jedes Einzelfalls abzudecken. Diese Informationen stellen keinen Ersatz für eine individuelle Steuerberatung dar.

Allgemeine Information

Alle Beträge sind pro Anteil angegeben.

Soweit Investmentanteile nicht in EURO notieren, sind gemäss Tz. 18.6 des BMF-Rundschreibens vom 21. Mai 2019 bzgl. Anwendungsfragen zum Investmentsteuergesetz für die Umrechnung in EURO die am jeweiligen Stichtag geltenden Referenzkurse der Europäischen Zentralbank (EZB) zu Grunde gelegt worden.

Auf Ebene des Anlegers sind grundsätzlich die erhaltenen Ausschüttungen sowie die Vorabpauschale steuerpflichtig. Darüber hinaus sind auch die Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen zu versteuern.

Die Bemessungsgrundlage für die deutsche Kapitalertragsteuer ist nur für in Deutschland steuerpflichtige Anleger relevant. Der Kapitalertragsteuersatz beträgt 25%. Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer sind ggf. zusätzlich zu berücksichtigen.

Sofern die Fondsanteile in einem deutschen Depot gehalten werden, erfolgt ein automatischer Steuerabzug. Werden die Fondsanteile in einem ausländischen Depot verwahrt, sind die Besteuerungsgrundlagen im Veranlagungsverfahren zu deklarieren.

Teilfreistellung

Die Teilfreistellungssätze wurden eingeführt, um eine Besteuerung der Erträge auf Fondsebene zu kompensieren.

Die nach § 20 InvStG anwendbaren Teilfreistellungssätze sind nach Art des Investmentfonds und nach Art des Investors gestaffelt.

Teilfreistellungssätze			
Art des Investmentfonds (§ 20 InvStG)	Anteile werden gehalten im		
	Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG
Aktienfonds	30%	60%	80%
Mischfonds	15%	30%	40%
Sonstige Fonds	0%	0%	0%

Im Steuerabzugsverfahren werden generell die für Privatanleger geltenden Teilfreistellungssätze angewendet. Die höheren Teilfreistellungssätze für die beiden anderen Anlegergruppen werden der Besteuerung erst im Veranlagungsverfahren zu Grunde gelegt.

Vorabpauschale

Die Vorabpauschale ist der Betrag, um den die tatsächlichen Ausschüttungen eines Investmentfonds innerhalb eines Kalenderjahres den Basisertrag für dieses Kalenderjahr unterschreiten (§ 18 Absatz 1 Satz 1 InvStG).

Der Basisertrag wird ermittelt durch Multiplikation des Rücknahmepreises des Investmentanteils zu Beginn des Kalenderjahres mit 70 % des Basiszinses nach § 18 Absatz 4 InvStG (§ 18 Absatz 1 Satz 2 InvStG).

Der für den Basiszins massgebliche Zinssatz wird von der Bundesbank jeweils auf den ersten Börsentag des Jahres errechnet. Eine Veröffentlichung des maßgebenden Zinssatzes erfolgt durch das Bundesfinanzministerium im Bundessteuerblatt.

Für das oben angegebene Kalenderjahr beträgt der Basiszins

2,29%

Nach § 18 Absatz 1 Satz 3 InvStG wird der Basisertrag auf den Mehrbetrag begrenzt, der sich zwischen dem ersten und dem letzten im Kalenderjahr festgesetzten Rücknahmepreis zuzüglich der Ausschüttungen innerhalb des Kalenderjahres ergibt.

In den Tabellen werden die Beträge der Vorabpauschale pro Anteil in EURO nach Abzug der im Kalenderjahr erfolgten Ausschüttungen angegeben.

Im Jahr des Erwerbs der Investmentanteile vermindert sich die Vorabpauschale um ein Zwölftel für jeden vollen Monat, der dem Monat des Erwerbs vorangeht (§ 18 Absatz 2 InvStG).

In den Tabellen wird zusätzlich zur Vorabpauschale auch eine monatsbezogene Vorabpauschale angegeben, um die Berechnung im Jahr des Erwerbs zu vereinfachen.

Die Vorabpauschale gilt am ersten Werktag des folgenden Kalenderjahres als zugetlossen (§18 Absatz 3 InvStG).

Im Falle der Veräußerung vor Ablauf des Kalenderjahres ist keine Vorabpauschale anzusetzen.

Harrington Cooper UCITS Fund ICAV				Ausschüttung(en)		Vorabpauschale					steuerpflichtig	Bemessungsgrundlage			
ISIN	Anteilklasse	Art des Investmentfonds	Währung Anteilklasse	Ex-Tag	Ausschüttung pro Anteil		Erster Rücknahmepreis		Letzter Rücknahmepreis		Vorab-pauschale	EURO	nach Anwendung der jeweiligen Teilfreistellungsrate		
					in Anteilklassen-währung	Umrechnungs-kurs	in Anteilklassen-währung	Umrechnungs-kurs	in Anteilklassen-währung	Umrechnungs-kurs	EURO		Privat-vermögen	Betriebs-vermögen ESG	Betriebs-vermögen KStG
IE0004CGH5X9	HC Berenberg Europe Ex UK Focus Fund - R EUR Accumulating Shares	Aktienfonds	EUR				95.87	1.0000	97.28	1.0000	1.4100	1.4100	0.9870	0.5640	0.2820
IE0004CGH5X9	HC Berenberg Europe Ex UK Focus Fund - R EUR Accumulating Shares	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0.1175	0.1175	0.0823	0.0470	0.0235
IE000L3UJPC8	HC Berenberg Europe Ex UK Focus Fund - B EUR Accumulating Shares	Aktienfonds	EUR				100.46	1.0000	94.30	1.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IE000L3UJPC8	HC Berenberg Europe Ex UK Focus Fund - B EUR Accumulating Shares	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IE000BWMFWO9	HC Cadira Sustainable Japan Equity Fund - D JPY Accumulating Shares	Aktienfonds	JPY				1.002.410.70	171.6600	1.029.888.00	164.5700	93.6073	93.6073	65.5251	37.4429	18.7215
IE000BWMFWO9	HC Cadira Sustainable Japan Equity Fund - D JPY Accumulating Shares	Aktienfonds	JPY							pro Monat	7.8006	7.8006	5.4604	3.1202	1.5601
IE000FFHYWM0	HC Sephira GEM Long Only UCITS Fund - F USD Accumulating Shares	Aktienfonds	USD				118.81	1.1019	110.74	1.0389	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IE000FFHYWM0	HC Sephira GEM Long Only UCITS Fund - F USD Accumulating Shares	Aktienfonds	USD							pro Monat	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IE000SQ3KPG6	HC Sephira GEM Long Only UCITS Fund - F EUR (Hedged) Accumulating Shares	Aktienfonds	EUR				112.71	1.0000	104.21	1.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IE000SQ3KPG6	HC Sephira GEM Long Only UCITS Fund - F EUR (Hedged) Accumulating Shares	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IE000PDJ2JTS	HC Snyder US All Cap Equity Fund - I USD Accumulating Shares	Aktienfonds	USD				102.66	1.0956	117.79	1.0389	1.5020	1.5020	1.0514	0.6008	0.3004
IE000PDJ2JTS	HC Snyder US All Cap Equity Fund - I USD Accumulating Shares	Aktienfonds	USD							pro Monat	0.1252	0.1252	0.0876	0.0501	0.0250
IE000W76EIC5	HC Snyder US All Cap Equity Fund - C USD Accumulating Shares	Aktienfonds	USD				107.89	1.0956	123.60	1.0389	1.5785	1.5785	1.1050	0.6314	0.3157
IE000W76EIC5	HC Snyder US All Cap Equity Fund - C USD Accumulating Shares	Aktienfonds	USD							pro Monat	0.1315	0.1315	0.0921	0.0526	0.0263
IE008MYLVC17	HC Snyder US All Cap Equity Fund - Founder USD Accumulating Shares	Aktienfonds	USD				106.19	1.0956	122.32	1.0389	1.5536	1.5536	1.0875	0.6214	0.3107
IE008MYLVC17	HC Snyder US All Cap Equity Fund - Founder USD Accumulating Shares	Aktienfonds	USD							pro Monat	0.1295	0.1295	0.0907	0.0518	0.0259
IE0003J1I12	Thornbridge Nissay Japan Contrarian Value Equity Fund - Founder JPY Accumulating Shares	Aktienfonds	JPY				100.00	167.2300	105.93	164.5700	0.0095	0.0095	0.0067	0.0038	0.0019
IE0003J1I12	Thornbridge Nissay Japan Contrarian Value Equity Fund - Founder JPY Accumulating Shares	Aktienfonds	JPY							pro Monat	0.0008	0.0008	0.0006	0.0003	0.0002