



SECTRAS

DEUTSCHE ABGELTUNGSTEUER - FIFO STOCK -

Die Abgeltungsteuer wird unter anderem auf Gewinne aus privaten Veräußerungsgeschäften unter Wegfall der einjährigen „Veräußerungsfrist“ angewendet.

Hierbei ist die FIFO Verbrauchsfolge (First In First Out) die Grundlage zur Ermittlung eines Veräußerungserfolges.

Bei Wertpapierveräußerungen ist somit zu unterstellen, dass zuerst angeschaffte Wertpapiere auch zuerst veräußert werden.

Durch die FIFO-Verarbeitung werden jedem Veräußerungsgeschäft sowohl zeitlich als auch betragsmäßig ein oder mehrere Anschaffungsgeschäfte eindeutig zugeordnet.

Transaktionsdaten

Transaktionsreferenz	Nominal/Stücke	Buch offene Menge	Abschlussangabe	Steuerrechnungsart	Steuerrelevant	Status
347773	200.00000	0.00000	31.03.2010	-	JR	Akt

Kauf / Entwertung

Transaktionsreferenz	Nominal/Stücke	Gewinn/Verlust	Abschlussangabe	Steuerrechnungsart	Steuerrelevant	Status
232300	0.24000	0.00	01.10.2000 00:00:00	G	Kein	Akt
280202	10.40000	10.00	02.11.2000 00:00:00	G	Kein	Akt
284488	10.00000	14.70	01.10.2000 00:00:00	G	Kein	Akt
278972	10.00000	18.28	02.01.2000 00:00:00	-	JR	Akt
280182	10.70000	18.00	02.02.2000 00:00:00	-	JR	Akt
287432	10.00000	24.54	02.03.2000 00:00:00	-	JR	Akt
282712	14.87400	22.49	01.04.2000 00:00:00	-	JR	Akt
289488	10.02700	14.47	09.05.2000 00:00:00	-	JR	Akt
280077	12.70000	18.00	02.06.2000 00:00:00	-	JR	Akt
288216	10.60700	12.87	01.07.2000 00:00:00	-	JR	Akt
011787	10.00000	9.93	04.08.2000 00:00:00	-	JR	Akt
014010	11.84800	9.22	01.09.2000 00:00:00	-	JR	Akt
021086	11.70000	8.14	01.10.2000 00:00:00	-	JR	Akt
020018	10.70400	9.47	02.11.2000 00:00:00	-	JR	Akt
100546	11.00400	8.28	01.12.2000 00:00:00	-	JR	Akt
108887	11.21800	4.89	04.01.2010 00:00:00	-	JR	Akt
041108	11.28100	4.99	01.02.2010 00:00:00	-	JR	Akt
048209	1.00000	0.00	01.03.2010 00:00:00	-	JR	Akt



TECHNISCHE RAHMENBEDINGUNGEN

- FIFO-Stock-Verarbeitung ist integraler Bestandteil der German Tax Suite und liefert dieser die entsprechenden steuerlichen Bemessungsgrundlagen
- Real Time Verarbeitung
- Speicherung aller für die Ermittlung relevanter Daten (Beträge und Kurse) auf Transaktionsebene
- Aufbau der Verbrauchsfolge erfolgt unmittelbar bei Erstellung des steuerlichen Umsatzes

FUNKTIONSUMFANG

- Anwendung erfolgt auf das gesamte Depot
- Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage "Gewinn / Verlust" für Veräußerungsfälle unter Berücksichtigung der abziehbaren Aufwendungen (Anschaffungs- und Veräußerungskosten)
- Ermittlung der Steuerbemessungsgrundlage "Differenz der akkumulierten ausschüttungsgleichen Erträge" (AKAE/ADDI)
- Ermittlung der Ersatzbemessungsgrundlage in Höhe von 30 % des Veräußerungserlöses bei unbekanntem Anschaffungskurs
- Vermeidung einer Doppelbesteuerung beim Ansatz einer Ersatzbemessungsgrundlage bei ausländischen Thesaurierungsfonds
- Ermittlung der Bemessungsgrundlage für den Kapitalertragsteuerabzug bei Rückgabe / Veräußerung von Investmentanteilen anhand BVI-Ermittlungsschema
- Berücksichtigung aller abgeltungsteuerrelevanten Spekulationsfristen sowie Übergangsregelungen für Altgeschäfte (Grandfathering)
- Berücksichtigung von Transaktions- bzw. Veräußerungskosten, wenn der Veräußerungsgewinn als Unterschied zwischen den Einnahmen aus der Veräußerung und den Anschaffungskosten ermittelt wird
- Keine Berücksichtigung von Anschaffungs-/Veräußerungskosten, wenn die Ersatzbemessungsgrundlage zur Anwendung kommt
- Stornoszenarien und Backdated Transaktionen führen zu einer automatischen Neubildung der zugehörigen Verbrauchsfolge und somit auch zu einer Rekalkulation der Bemessungsgrundlagen.
- Automatische Steuerkorrekturen bei Änderungen in der Bemessungsgrundlage
- Ausführung der Kapitalmaßnahmen erfolgt nur auf berechnete Transaktionen

- Gesonderte Speicherung und Ausweis der Ersatzbemessungsgrundlage, zum gesonderten Ausweis in Bescheinigungen.
- Umfangreiche Anzeigefunktionalitäten zur Nachvollziehbarkeit der Ergebnisse aus der FIFO-Stock-Verarbeitung.

DEPOTÜBERTRÄGE

- Berücksichtigung von Depotüberträgen im FIFO-Stock (Ein- und Auslieferungen)
- Anbindung an TaxBox zur Berücksichtigung der Anschaffungsdaten bei Depotüberträgen (Ein- / Ausgänge)
- Anbindung an TaxBox zur Erfassung der Anschaffungsdaten bei eingehenden Depotüberträgen
- Wertneutrale Verarbeitung bei Depotübertrag ohne Gläubigerwechsel / Schenkung
- Fiktiver Verkauf bei ausgehenden Depotüberträgen mit Gläubigerwechsel

KAPITALMASSNAHMEN

- Verarbeitung steuerneutraler als auch steuerwirksamer Kapitalmaßnahmen
- Steuerliche Würdigung von Kapitalmaßnahmen anhand WM-Matrix
- Berücksichtigung der folgenden Kapitalmaßnahmen
 - Nennwerterhöhung
 - Split / Reverse Split
 - Bonusaktie
 - Stockdividende
 - Kapitalerhöhung gegen Einlage
 - Steuerneutraler Titeltausch
 - Spin Off außerhalb EWR
 - Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln ohne Bezugsrechte
 - Kapitalherabsetzung
 - Steuerfreie Leistung aus dem Steuerlichen Einlagenkonto