

Steuernummer des Spezial-Investmentfonds / des Altersvorsorgevermögensfonds / der Anteilklasse

## Anlage WAGE

X Ausfertigung für das Finanzamt des Investmentfonds

Laufende Nummer der Anlage ATV, auf die sich diese Anlage WAGE bezieht:

X Ausfertigung für den Anleger

Anlegernummer

Laufende Nummer der Anlage <sup>59</sup>

Name des Anlegers

X Ausfertigung für den Investmentfonds

### Nach den Wirkungen beim Anleger gegliederte Einkünfte (§§ 37 bis 41 InvStG)

Ertragskategorie laut Anlage 1 des BMF-Schreibens vom 21.05.2019, BStBl I 2019, 527, in der für das Geschäftsjahr der Feststellung gültigen Fassung <sup>60</sup>

Unterkategorie <sup>60 61</sup>

- 1 = Nicht quellensteuerbelastete Erträge
- 2 = Mit anrechenbarer tatsächlicher Quellensteuer belastete Erträge
- 3 = Fiktiv quellensteuerbelastete Erträge
- 4 = Erträge im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 1 EStG
- 5 = Andere Erträge
- 6 = Ohne Unterkategorie

Art des Anlegers <sup>62</sup>

- 1 = Anleger, die dem Körperschaftsteuergesetz unterliegen und keine Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG sind
- 2 = Natürliche Personen, die die Spezial-Investmentanteile im Betriebsvermögen halten und keine Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG sind
- 3 = Natürliche Personen, die die Spezial-Investmentanteile im Privatvermögen halten, und für Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG

### Ermittlung der Einkünfte vor Ertragsverwendung <sup>63</sup>

EUR Ct

Nach §§ 37 bis 41 Absatz 1 InvStG ermittelte Einkünfte (vor Berücksichtigung einer unterjährigen Kürzung aufgrund der Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen)

Dazu / Davon ab: Bestand der noch nicht zur Ausschüttung verwendeten positiven Erträge oder noch nicht nach § 41 InvStG ausgeglichenen negativen Erträge zum Ende des vorangegangenen Geschäftsjahres laut gesonderter und einheitlicher Feststellung (nicht ausgeglichene negative Erträge mit negativem Vorzeichen eintragen) <sup>64</sup>

Nach §§ 37 bis 41 InvStG ermittelte Einkünfte nach Verlustabzug nach § 41 Absatz 2 Satz 1 InvStG (Zwischensumme)

### Ermittlung der für die Ertragsverwendung verfügbaren Einkünfte <sup>100</sup>

Davon ab: Für vorherige Zwischenausschüttungen im Geschäftsjahr verwendete Einkünfte

Davon ab: Positive Einkünfte, die aufgrund vorheriger Veräußerungen im Geschäftsjahr für eine Ertragsverwendung nicht mehr zur Verfügung stehen

Dazu: Negative Einkünfte, die aufgrund vorheriger Veräußerungen im Geschäftsjahr untergegangen sind (Angabe ohne Vorzeichen)

Nur für die Ertragskategorie 8, 9, 10 oder 11 bis 14:

Davon ab: Für die Ausschüttung für das vorangegangene Geschäftsjahr verwendete Einkünfte <sup>65</sup>

Nach §§ 37 bis 41 InvStG für die Ertragsverwendung verfügbare Einkünfte (Zwischensumme)

### Ertragsverwendung <sup>100</sup>

Für die Zwischenausschüttung im Geschäftsjahr oder die Ausschüttung für das Geschäftsjahr verwendete Einkünfte (ausgeschüttete Erträge) <sup>66</sup>

Negative Einkünfte, die aufgrund der Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen im Geschäftsjahr untergehen (Angabe ohne Vorzeichen)

### Nur für die Ertragskategorie 1 bis 7, 8a, 9a, 10a oder 15 bis 19

Positive Einkünfte, die aufgrund der Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen nach § 36 Absatz 4 Satz 3 InvStG vor Ablauf des Geschäftsjahres als zugeflossen gelten (ausschüttungsgleiche Erträge)

Einkünfte, die nach § 36 Absatz 4 Satz 2 oder Satz 4 InvStG als zugeflossen gelten (ausschüttungsgleiche Erträge) <sup>67</sup>

### Nur für die Ertragskategorie 8, 9, 10 oder 11 bis 14

Positive Einkünfte, die aufgrund der Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen im Geschäftsjahr untergehen

Als zugeflossen geltende ausschüttungsgleiche Erträge im Sinne des § 36 Absatz 5 Satz 1 InvStG (Betrag laut Zeile 359)

**Feststellung <sup>68</sup>**

- Nur bei Schlüsselausschüttung, Teilausschüttung, Thesaurierung oder Zuflussfiktion aufgrund Veräußerung, wenn die Anzahl der veräußerten Anteile der Anzahl der Anteile des Anlegers bis zum Zeitpunkt der Veräußerung entspricht -  
Gegenüber dem Spezial-Investmentfonds und den Anlegern wird nach § 51 Absatz 1 InvStG (bei Altersvorsorgevermögenfonds: in Verbindung mit § 53 Absatz 3 Satz 1 InvStG) für die nachfolgende Besteuerungsgrundlage gesondert und einheitlich festgestellt und dem oben genannten Anleger zugerechnet, wenn der Anleger ein Anleger der vorbezeichneten Art ist:

Nur für die Ertragskategorie 1 bis 7, 8a, 9a, 10a oder 15 bis 19:

Bestand der noch nicht nach § 41 InvStG ausgeglichenen negativen Erträge zum Ende des Geschäftsjahres (Angabe mit negativem Vorzeichen) (negativer Betrag laut Zeile 314 zuzüglich Betrag laut Zeile 316 oder, wenn der Betrag laut Zeile 314 positiv und der Betrag laut Zeile 308 negativ ist, Eintragung mit 0; in allen anderen Fällen keine Eintragung)

EUR

Ct

321

Nur für die Ertragskategorie 8, 9, 10 oder 11 bis 14:

Bestand der noch nicht zur Ausschüttung verwendeten positiven Erträge oder noch nicht nach § 41 InvStG ausgeglichenen negativen Erträge zum Ende des Geschäftsjahres (negative Erträge mit negativem Vorzeichen) (positiver Betrag laut Zeile 314 abzüglich Betrag laut Zeile 319 abzüglich Betrag laut Zeile 320; negativer Betrag laut Zeile 314 zuzüglich Betrag laut Zeile 316)

322

**Ergänzende Angaben zur Ermittlung der festgestellten Besteuerungsgrundlagen <sup>69</sup>**

Nur für die Ertragskategorie 3 und Art des Anlegers 1:

In den Zeilen 315, 317 und 318 enthaltene Erträge, die die Voraussetzungen des § 45 Absatz 1 Satz 2 Nummer 1 und 3 InvStG erfüllen

323

Nur für die Ertragskategorie 5 oder 6:

In den Zeilen 315, 317 und 318 enthaltene Erträge mit Anspruch des Investmentfonds nach § 42 Absatz 4 Satz 2 Nummer 2 (gegebenenfalls in Verbindung mit Absatz 5 Satz 2) InvStG

324

Nur für die Ertragskategorie 5, Unterkategorie 4 und Art des Anlegers 1:

In Zeile 324 enthaltene Erträge, die die Voraussetzungen des § 45 Absatz 1 Satz 2 Nummer 1 und 3 InvStG erfüllen

325

Nur für die Ertragskategorie 5 oder 6:

In den Zeilen 315, 317 und 318 enthaltene Erträge ohne Anspruch des Investmentfonds nach § 42 Absatz 4 Satz 2 Nummer 2 (gegebenenfalls in Verbindung mit Absatz 5 Satz 2) InvStG

326

Nur für die Ertragskategorie 5, Unterkategorie 4 und Art des Anlegers 1:

In Zeile 326 enthaltene Erträge, die die Voraussetzungen des § 45 Absatz 1 Satz 2 Nummer 1 und 3 InvStG erfüllen

327

Nur für die Ertragskategorie 1 bis 4, 8 bis 14 oder 16 bis 19 und Unterkategorie 2 oder 3:

In den Zeilen 315, 317, 318 und 320 enthaltene ausländische Einkünfte im Sinne des § 47 Absatz 1 InvStG

328

Nur für die Ertragskategorie 1 bis 4, 8 bis 14 oder 16 bis 19 und Unterkategorie 2:

Auf die Einkünfte laut Zeile 328 entfallende ausländische Steuer, die nach § 47 Absatz 1 InvStG anrechenbar ist (ohne fiktive Quellensteuer)

329

Nur für die Ertragskategorie 1 bis 4, 8 bis 14 oder 16 bis 19:

Auf die Einkünfte laut den Zeilen 315, 317, 318 und 320 entfallende nicht anrechenbare ausländische Steuer, die nach § 47 Absatz 4 Satz 1 InvStG in Verbindung mit § 34c Absatz 3 EStG abzuziehen ist

330

Nur für die Ertragskategorie 1 bis 4, 8 bis 14 oder 16 bis 19 und Unterkategorie 2 oder 3:

Auf die Einkünfte laut Zeile 328 entfallende nach einem DBA als gezahlt geltende und nach diesem DBA anrechenbare ausländische Steuer (fiktive Quellensteuer)

331

Nur für die Ertragskategorie 7:

In den Zeilen 315, 317 und 318 enthaltene nach § 33 Absatz 2 Satz 3 und 4 in Verbindung mit Absatz 4 InvStG den Anlegern des Dach-Spezial-Investmentfonds zugerechnete inländische Immobilienerträge nach § 6 Absatz 4 InvStG und sonstige inländische Einkünfte nach § 6 Absatz 5 InvStG ohne Steuerabzug, wenn der Anleger ein Dach-Spezial-Investmentfonds mit wirksam ausgeübter Immobilien-Transparenzoption ist

332

**Zusammensetzung der noch nicht zur Ausschüttung verwendeten oder noch nicht nach § 41 InvStG ausgeglichenen steuerfrei thesaurierbaren Kapitalerträge vor Abzug der als zugeflossen geltenden ausschüttungsgleichen Erträge im Sinne des § 36 Absatz 5 Satz 1 InvStG**

- Nur für die Ertragskategorie 8, 9, 10 oder 11 bis 14 und nur bei Schlüsselausschüttung, Teilausschüttung, Thesaurierung oder Zuflussfiktion aufgrund Veräußerung, wenn die Anzahl der veräußerten Anteile der Anzahl der Anteile des Anlegers bis zum Zeitpunkt der Veräußerung entspricht -

Noch nicht zur Ausschüttung verwendete oder noch nicht nach § 41 InvStG ausgeglichene steuerfrei thesaurierbare Erträge vor Abzug der als zugeflossen geltenden ausschüttungsgleichen Erträge im Sinne des § 36 Absatz 5 Satz 1 InvStG (positiver Betrag laut Zeile 314 abzüglich Betrag laut Zeile 319; negativer Betrag laut Zeile 314 zuzüglich Betrag laut Zeile 316)

333

**Fortgeschriebene nach §§ 37 bis 41 Absatz 1 InvStG ermittelte Einkünfte des Geschäftsjahres <sup>70</sup>**

Anfangswert (Betrag laut Zeile 307)

334

Endwert (in Zeile 333 enthalten)

335

**Fortgeschriebene nach §§ 37 bis 41 Absatz 1 InvStG ermittelte Einkünfte der maximal fünfzehn dem Geschäftsjahr der Feststellung vorangegangenen Geschäftsjahre <sup>70</sup>**

Ende des Geschäftsjahres      Anfangswert      Endwert (in Zeile 333 enthalten)

336

337

338

339			
340			
341			
342			
343			
344			
345			
346			
347			
348			
349			
350			
<b>Noch nicht ausgeglichene negative Erträge nach § 41 InvStG aus Geschäftsjahren, die vor dem fünfzehnten dem Geschäftsjahr der Feststellung vorangegangenen Geschäftsjahr liegen</b> (Angaben ohne Vorzeichen)			
351	Anfangswert		
352	Dazu: Negativer Endwert der fortgeschriebenen nach §§ 37 bis 41 Absatz 1 InvStG ermittelten Einkünfte des sechzehnten dem Geschäftsjahr der Feststellung vorangegangenen Geschäftsjahres (negativer Endwert laut Feststellung für das vorangegangene Geschäftsjahr)		
353	Davon ab: Bei Ermittlung der ausschüttungsgleichen Erträge nach § 36 Absatz 5 Satz 1 InvStG des vorangegangenen Geschäftsjahres abgezogene noch nicht ausgeglichene negative Erträge nach § 41 Absatz 1 InvStG aus Geschäftsjahren, die vor dem sechzehnten dem Geschäftsjahr der Feststellung vorangegangenen Geschäftsjahr liegen (Betrag laut Feststellung für das vorangegangene Geschäftsjahr)		
354	Davon ab: Aufgrund der Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen im Geschäftsjahr untergegangener Teil		
355	Endwert (in Zeile 333 enthalten)		
<b>Ermittlung der ausschüttungsgleichen Erträge nach § 36 Absatz 5 Satz 1 InvStG</b>			
356	Fortgeschriebene nach §§ 37 bis 41 Absatz 1 InvStG ermittelte positive Einkünfte des fünfzehnten dem Geschäftsjahr der Feststellung vorangegangenen Geschäftsjahres		
357	Davon ab: Noch nicht ausgeglichene negative Erträge nach § 41 InvStG aus Geschäftsjahren, die vor dem fünfzehnten dem Geschäftsjahr der Feststellung vorangegangenen Geschäftsjahr liegen (Betrag laut Zeile 355; maximal Betrag laut Zeile 356 vermindert um den positiven Betrag laut Zeile 333; Mindestbetrag 0) <sup>71</sup>		
358	Davon ab: Negative Endwerte der fortgeschriebenen nach §§ 37 bis 41 Absatz 1 InvStG ermittelten Einkünfte des Geschäftsjahres der Feststellung und der maximal fünfzehn dem Geschäftsjahr der Feststellung vorangegangenen Geschäftsjahre (Summe der negativen Endwerte; maximal Betrag laut Zeile 356 vermindert um Betrag laut Zeile 357 vermindert um den positiven Betrag laut Zeile 333; Mindestbetrag 0) <sup>71</sup>		
359	Als zugeflossen geltende ausschüttungsgleiche Erträge im Sinne des § 36 Absatz 5 Satz 1 InvStG		