

# Formelsammlung

zur Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 51 InvStG  
(bei Altersvorsorgevermögenfonds: in Verbindung mit § 53 Absatz 3 Satz 1 InvStG)

## 1. Formeln zur Anlage ATV

### 1.1. Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt und kein Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG ist

Ermittlung des Betrags in Zeile 109 der Anlage ATV (maßgebende ausländische Einkünfte, § 47 Absatz 1 InvStG)

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	328	1, 2, 4, 8 und 8a	2 und 3	1
	+	0 % <sup>1</sup>	328	3, 10 und 10a	2 und 3	1
	+	0 % <sup>2</sup>	328	9 und 9a	2 und 3	1
	+	20 % <sup>3</sup>	328	11, 14, 16 und 19	2 und 3	1
	+	60 % <sup>3</sup>	328	12 und 17	2 und 3	1
	+	40 % <sup>3</sup>	328	13 und 18	2 und 3	1
2		100 %	328	1, 2, 4 und 8a	2 und 3	1
	+	0 % <sup>1</sup>	328	3 und 10a	2 und 3	1
	+	0 % <sup>2</sup>	328	9a	2 und 3	1
	+	20 % <sup>3</sup>	328	16 und 19	2 und 3	1
	+	60 % <sup>3</sup>	328	17	2 und 3	1
	+	40 % <sup>3</sup>	328	18	2 und 3	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

<sup>2</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 100 %.

<sup>3</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

Ermittlung des Betrags in Zeile 110 der Anlage ATV (maßgebende ausländische Steuer, § 47 Absatz 1 InvStG)

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	329	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 9, 9a, 10, 10a, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18 und 19	2	1
	+	100 %	331	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 9, 9a, 10, 10a, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18 und 19	2 und 3	1
2		100 %	329	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	2	1
	+	100 %	331	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	2 und 3	1

**Ermittlung des Betrags in Zeile 111 der Anlage ATV (maßgebende ausländische Steuer, § 47 Absatz 4 Satz 1 InvStG in Verbindung mit § 34c Absatz 2 EStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	329	1, 2, 4, 8 und 8a	2	1
	+	0 % <sup>1</sup>	329	3, 10 und 10a	2	1
	+	0 % <sup>2</sup>	329	9 und 9a	2	1
	+	20 % <sup>3</sup>	329	11, 14, 16 und 19	2	1
	+	60 % <sup>3</sup>	329	12 und 17	2	1
	+	40 % <sup>3</sup>	329	13 und 18	2	1
2		100 %	329	1, 2, 4 und 8a	2	1
	+	0 % <sup>1</sup>	329	3 und 10a	2	1
	+	0 % <sup>2</sup>	329	9a	2	1
	+	20 % <sup>3</sup>	329	16 und 19	2	1
	+	60 % <sup>3</sup>	329	17	2	1
	+	40 % <sup>3</sup>	329	18	2	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

<sup>2</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 100 %.

<sup>3</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 112 der Anlage ATV (Korrekturbetrag nach § 45 Absatz 1 Satz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		95 % <sup>1</sup>	315	3	1, 2 und 3	1
	+	60 %	324	5	4	1
	+	100 %	326	5	4	1
2		95 % <sup>1</sup>	317	3	1, 2 und 3	1
	+	60 %	324	5	4	1
	+	100 %	326	5	4	1
4		95 % <sup>1</sup>	318	3	1, 2 und 3	1
	+	60 %	324	5	4	1
	+	100 %	326	5	4	1
5		95 % <sup>1</sup>	315 und 318	3	1, 2 und 3	1
	+	60 %	324	5	4	1
	+	100 %	326	5	4	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 113 der Anlage ATV (Betrag gemäß § 45 Absatz 1 Satz 2 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5		95 % <sup>1</sup>	323	3	1, 2 und 3	1
	+	60 %	325	5	4	1
	+	100 %	327	5	4	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**1.2. Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht unterliegt und die Spezial-Investmentanteile im Betriebsvermögen hält, aber kein Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG ist**

**Ermittlung des Betrags in Zeile 116 der Anlage ATV (maßgebende ausländische Einkünfte, § 47 Absatz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	328	1, 4, 8 und 8a	2 und 3	2
	+	60 % <sup>1</sup>	328	2, 3, 10 und 10a	2 und 3	2
	+	0 % <sup>2</sup>	328	9 und 9a	2 und 3	2
	+	40 % <sup>3</sup>	328	11, 13, 16 und 18	2 und 3	2
	+	70 % <sup>3</sup>	328	12 und 17	2 und 3	2
	+	20 % <sup>3</sup>	328	14 und 19	2 und 3	2
2		100 %	328	1, 4 und 8a	2 und 3	2
	+	60 % <sup>1</sup>	328	2, 3 und 10a	2 und 3	2
	+	0 % <sup>2</sup>	328	9a	2 und 3	2
	+	40 % <sup>3</sup>	328	16 und 18	2 und 3	2
	+	70 % <sup>3</sup>	328	17	2 und 3	2
	+	20 % <sup>3</sup>	328	19	2 und 3	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

<sup>2</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 100 %.

<sup>3</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 117 der Anlage ATV (maßgebende ausländische Steuer, § 47 Absatz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	329	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 9, 9a, 10, 10a, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18 und 19	2	2
	+	100 %	331	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 9, 9a, 10, 10a, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18 und 19	2 und 3	2
2		100 %	329	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	2	2
	+	100 %	331	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	2 und 3	2

**Ermittlung des Betrags in Zeile 118 der Anlage ATV (maßgebende ausländische Steuer, § 47 Absatz 4 Satz 1 InvStG in Verbindung mit § 34c Absatz 2 EStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	329	1, 4, 8 und 8a	2	2
	+	60 % <sup>1</sup>	329	2, 3, 10 und 10a	2	2
	+	0 % <sup>2</sup>	329	9 und 9a	2	2
	+	40 % <sup>3</sup>	329	11, 13, 16 und 18	2	2
	+	70 % <sup>3</sup>	329	12 und 17	2	2
	+	20 % <sup>3</sup>	329	14 und 19	2	2
2		100 %	329	1, 4 und 8a	2	2
	+	60 % <sup>1</sup>	329	2, 3 und 10a	2	2
	+	0 % <sup>2</sup>	329	9a	2	2
	+	40 % <sup>3</sup>	329	16 und 18	2	2
	+	70 % <sup>3</sup>	329	17	2	2
	+	20 % <sup>3</sup>	329	19	2	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

<sup>2</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 100 %.

<sup>3</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 119 der Anlage ATV (Korrekturbetrag nach § 45 Absatz 1 Satz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		40 % <sup>1</sup>	315	2 und 3	1, 2 und 3	2
	+	60 %	324	5	4	2
	+	60 %	326	5	4	2
2		40 % <sup>1</sup>	317	2 und 3	1, 2 und 3	2
	+	60 %	324	5	4	2
	+	60 %	326	5	4	2
4		40 % <sup>1</sup>	318	2 und 3	1, 2 und 3	2
	+	60 %	324	5	4	2
	+	60 %	326	5	4	2
5		40 % <sup>1</sup>	315 und 318	2 und 3	1, 2 und 3	2
	+	60 %	326	5	4	2
	+	60 %	326	5	4	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**1.3. Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht unterliegt und entweder die Spezial-Investmentanteile im Privatvermögen hält oder ein Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG ist**

**Ermittlung des Betrags in Zeile 122 der Anlage ATV (maßgebende ausländische Einkünfte, § 47 Absatz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	328	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 10 und 10a	2 und 3	3
	+	0 % <sup>1</sup>	328	9 und 9a	2 und 3	3
	+	70 % <sup>2</sup>	328	11 und 16	2 und 3	3
	+	85 % <sup>2</sup>	328	12 und 17	2 und 3	3
	+	40 % <sup>2</sup>	328	13 und 18	2 und 3	3
	+	20 % <sup>2</sup>	328	14 und 19	2 und 3	3
2		100 %	328	1, 2, 3, 4, 8a und 10a	2 und 3	3
	+	0 % <sup>1</sup>	328	9a	2 und 3	3
	+	70 % <sup>2</sup>	328	16	2 und 3	3
	+	85 % <sup>2</sup>	328	17	2 und 3	3
	+	40 % <sup>2</sup>	328	18	2 und 3	3
	+	20 % <sup>2</sup>	328	19	2 und 3	3

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 100 %.

<sup>2</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 123 der Anlage ATV (maßgebende ausländische Steuer, § 47 Absatz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	329	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 9, 9a, 10, 10a, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18 und 19	2	3
	+	100 %	331	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 9, 9a, 10, 10a, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18 und 19	2 und 3	3
2		100 %	329	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	2	3
	+	100 %	331	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	2 und 3	3

**Ermittlung des Betrags in Zeile 124 der Anlage ATV (maßgebende ausländische Steuer, § 47 Absatz 4 Satz 1 InvStG in Verbindung mit § 34c Absatz 2 EStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	329	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 10 und 10a	2	3
	+	0 % <sup>1</sup>	329	9 und 9a	2	3
	+	70 % <sup>2</sup>	329	11 und 16	2	3
	+	85 % <sup>2</sup>	329	12 und 17	2	3
	+	40 % <sup>2</sup>	329	13 und 18	2	3
	+	20 % <sup>2</sup>	329	14 und 19	2	3
2		100 %	329	1, 2, 3, 4, 8a und 10a	2	3
	+	0 % <sup>1</sup>	329	9a	2	3
	+	70 % <sup>2</sup>	329	16	2	3
	+	85 % <sup>2</sup>	329	17	2	3
	+	40 % <sup>2</sup>	329	18	2	3
	+	20 % <sup>2</sup>	329	19	2	3

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 100 %.

<sup>2</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 125 der Anlage ATV (Korrekturbetrag nach § 45 Absatz 1 Satz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5		60 %	324	5	4	3
	+	60 %	326	5	4	3

**1.4. Feststellungen, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt und ein Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG ist**

**Ermittlung des Betrags in Zeile 131 der Anlage ATV (Korrekturbetrag nach § 45 Absatz 1 Satz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5		60 %	324	5	4	3
	+	100 %	326	5	4	3

**1.5. Feststellungen, wenn der Anleger der beschränkten Einkommensteuerpflicht oder Körperschaftsteuerpflicht unterliegt**

**Ermittlung des Betrags in Zeile 133 der Anlage ATV (steuerpflichtige Einkünfte, § 33 Absatz 3 und 4 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3	100 %	315	7	6	1
2	100 %	317	7	6	1
4	100 %	318	7	6	1
5	100 %	315 und 318	7	6	1

**Ermittlung des Betrags in Zeile 134 der Anlage ATV (steuerpflichtige Einkünfte, § 33 Absatz 3 und 4 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3	100 %	315	7	6	2
2	100 %	317	7	6	2
4	100 %	318	7	6	2
5	100 %	315 und 318	7	6	2

**Ermittlung des Betrags in Zeile 135 der Anlage ATV (steuerpflichtige Einkünfte, § 33 Absatz 3 und 4 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3	100 %	315	7	6	3
2	100 %	317	7	6	3
4	100 %	318	7	6	3
5	100 %	315 und 318	7	6	3

**1.6. Feststellungen, wenn der Anleger ein Investmentfonds oder ein Dach-Spezial-Investmentfonds ohne wirksam ausgeübte Immobilien-Transparenzoption ist**
**Ermittlung des Betrags in Zeile 136 der Anlage ATV (steuerpflichtige Einkünfte, § 33 Absatz 2 Satz 1 (gegebenenfalls in Verbindung mit Absatz 4) InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3	100 %	315	7	6	1
2	100 %	317	7	6	1
4	100 %	318	7	6	1
5	100 %	315 und 318	7	6	1

**1.7. Ermittlung der steuerpflichtigen Spezial-Investmenterträge im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 3a EStG in Verbindung mit § 34 Absatz 1 Nummer 1 und 2 InvStG, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt und kein Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG ist**
**Ermittlung des Betrags in Zeile 155 der Anlage ATV (ausgeschüttete Erträge, § 35 Absatz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3 oder 5		100 %	315	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 9, 9a, 10, 10a, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18 und 19	1, 2 und 3	1
	+	100 %	315	5 und 15	4 und 5	1
	+	100 %	315	6 und 7	6	1

**Ermittlung des Betrags in Zeile 156 der Anlage ATV (ausschüttungsgleiche Erträge, § 36 Absatz 1 und 5 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
2		100 %	317	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	1, 2 und 3	1
	+	100 %	317	5 und 15	4 und 5	1
	+	100 %	317	6 und 7	6	1
4 oder 5		100 %	318	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	1, 2 und 3	1
	+	100 %	318	5 und 15	4 und 5	1
	+	100 %	318	6 und 7	6	1
	+	100 %	320	8, 9, 10, 11, 12, 13 und 14	1, 2 und 3	1

**Ermittlung des Betrags in Zeile 158 der Anlage ATV (Erträge im Sinne des § 42 Absatz 2 Satz 1 InvStG in Verbindung mit § 8b Absatz 1 und 5 Satz 1 KStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		95 % <sup>1</sup>	315	3	1, 2 und 3	1
2		95 % <sup>1</sup>	317	3	1, 2 und 3	1
4		95 % <sup>1</sup>	318	3	1, 2 und 3	1
5		95 % <sup>1</sup>	315 und 318	3	1, 2 und 3	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 159 der Anlage ATV (Veräußerungsgewinne im Sinne des § 42 Absatz 2 Satz 2 InvStG in Verbindung mit § 8b Absatz 2 und 3 Satz 1 KStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		95 % <sup>1</sup>	315	10 und 10a	1, 2 und 3	1
2		95 % <sup>1</sup>	317	10a	1, 2 und 3	1
4		95 % <sup>1</sup>	318	10a	1, 2 und 3	1
	+	95 % <sup>1</sup>	320	10	1, 2 und 3	1
5		95 % <sup>1</sup>	315	10 und 10a	1, 2 und 3	1
	+	95 % <sup>1</sup>	318	10a	1, 2 und 3	1
	+	95 % <sup>1</sup>	320	10	1, 2 und 3	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 160 der Anlage ATV (inländische Beteiligungseinnahmen mit Anspruch des Investmentfonds, § 42 Absatz 4 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5		60 %	324	5	4 und 5	1

**Ermittlung des Betrags in Zeile 161 der Anlage ATV (inländische Beteiligungseinnahmen ohne Anspruch des Investmentfonds, § 42 Absatz 4 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5		100 %	326	5	4 und 5	1



**Ermittlung des Betrags in Zeile 162 der Anlage ATV (inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte mit Anspruch des Investmentfonds, § 42 Absatz 5 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5	20 %	324	6	6	1

**Ermittlung des Betrags in Zeile 163 der Anlage ATV (inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte ohne Anspruch des Investmentfonds, § 42 Absatz 5 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5	100 %	326	6	6	1

**Ermittlung des Betrags in Zeile 164 der Anlage ATV (nach DBA steuerfreie Einkünfte, § 43 Absatz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3	100 % <sup>1</sup>	315	15	5	1
2	100 % <sup>1</sup>	317	15	5	1
4	100 % <sup>1</sup>	318	15	5	1
5	100 % <sup>1</sup>	315 und 318	15	5	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 165 der Anlage ATV (nach DBA steuerfreie Erträge im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 1 EStG, § 43 Absatz 1 Satz 3 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3	95 % <sup>1</sup>	315	15	4	1
2	95 % <sup>1</sup>	317	15	4	1
4	95 % <sup>1</sup>	318	15	4	1
5	95 % <sup>1</sup>	315 und 318	15	4	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 166 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Aktienfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		80 % <sup>1</sup>	315	11 und 16	1, 2 und 3	1
2		80 % <sup>1</sup>	317	16	1, 2 und 3	1
4		80 % <sup>1</sup>	318	16	1, 2 und 3	1
	+	80 % <sup>1</sup>	320	11	1, 2 und 3	1
5		80 % <sup>1</sup>	315	11 und 16	1, 2 und 3	1
	+	80 % <sup>1</sup>	318	16	1, 2 und 3	1
	+	80 % <sup>1</sup>	320	11	1, 2 und 3	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfreistellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 167 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Mischfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter-kategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		40 % <sup>1</sup>	315	12 und 17	1, 2 und 3	1
2		40 % <sup>1</sup>	317	17	1, 2 und 3	1
4		40 % <sup>1</sup>	318	17	1, 2 und 3	1
	+	40 % <sup>1</sup>	320	12	1, 2 und 3	1
5		40 % <sup>1</sup>	315	12 und 17	1, 2 und 3	1
	+	40 % <sup>1</sup>	318	17	1, 2 und 3	1
	+	40 % <sup>1</sup>	320	12	1, 2 und 3	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 168 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Immobilienfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter-kategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		60 % <sup>1</sup>	315	13 und 18	1, 2 und 3	1
2		60 % <sup>1</sup>	317	18	1, 2 und 3	1
4		60 % <sup>1</sup>	318	18	1, 2 und 3	1
	+	60 % <sup>1</sup>	320	13	1, 2 und 3	1
5		60 % <sup>1</sup>	315	13 und 18	1, 2 und 3	1
	+	60 % <sup>1</sup>	318	18	1, 2 und 3	1
	+	60 % <sup>1</sup>	320	13	1, 2 und 3	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 169 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Auslands-Immobilienfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter-kategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		80 % <sup>1</sup>	315	14 und 19	1, 2 und 3	1
2		80 % <sup>1</sup>	317	19	1, 2 und 3	1
4		80 % <sup>1</sup>	318	19	1, 2 und 3	1
	+	80 % <sup>1</sup>	320	14	1, 2 und 3	1
5		80 % <sup>1</sup>	315	14 und 19	1, 2 und 3	1
	+	80 % <sup>1</sup>	318	19	1, 2 und 3	1
	+	80 % <sup>1</sup>	320	14	1, 2 und 3	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 170 der Anlage ATV (steuerfreie Anleger-Abkommensgewinne und steuerfreie Anleger-Teilfrestellungsgewinne)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter-kategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		100 % <sup>1</sup>	315	9 und 9a	1, 2 und 3	1
2		100 % <sup>1</sup>	317	9a	1, 2 und 3	1
4		100 % <sup>1</sup>	318	9a	1, 2 und 3	1
	+	100 % <sup>1</sup>	320	9	1, 2 und 3	1
5		100 % <sup>1</sup>	315	9 und 9a	1, 2 und 3	1
	+	100 % <sup>1</sup>	318	9a	1, 2 und 3	1
	+	100 % <sup>1</sup>	320	9	1, 2 und 3	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 171 der Anlage ATV (abzuziehende ausländische Steuer, § 47 Absatz 4 Satz 1 InvStG in Verbindung mit § 34c Absatz 3 EStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	330	1, 2, 4, 8 und 8a	1, 2 und 3	1
	+	0 % <sup>1</sup>	330	3, 10 und 10a	1, 2 und 3	1
	+	0 % <sup>2</sup>	330	9 und 9a	1, 2 und 3	1
	+	20 % <sup>3</sup>	330	11, 14, 16 und 19	1, 2 und 3	1
	+	60 % <sup>3</sup>	330	12 und 17	1, 2 und 3	1
	+	40 % <sup>3</sup>	330	13 und 18	1, 2 und 3	1
2		100 %	330	1, 2, 4 und 8a	1, 2 und 3	1
	+	0 % <sup>1</sup>	330	3 und 10a	1, 2 und 3	1
	+	0 % <sup>2</sup>	330	9a	1, 2 und 3	1
	+	20 % <sup>3</sup>	330	16 und 19	1, 2 und 3	1
	+	60 % <sup>3</sup>	330	17	1, 2 und 3	1
	+	40 % <sup>3</sup>	330	18	1, 2 und 3	1

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

<sup>2</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 100 %.

<sup>3</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

**1.8. Ermittlung der steuerpflichtigen Spezial-Investmenterträge im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 3a EStG in Verbindung mit § 34 Absatz 1 Nummer 1 und 2 InvStG, wenn der Anleger der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht unterliegt und die Spezial-Investmentanteile im Betriebsvermögen hält, aber kein Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG ist**

**Ermittlung des Betrags in Zeile 178 der Anlage ATV (ausgeschüttete Erträge, § 35 Absatz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3 oder 5		100 %	315	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 9, 9a, 10, 10a, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18 und 19	1, 2 und 3	2
	+	100 %	315	5 und 15	4 und 5	2
	+	100 %	315	6 und 7	6	2

**Ermittlung des Betrags in Zeile 179 der Anlage ATV (ausschüttungsgleiche Erträge, § 36 Absatz 1 und 5 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
2		100 %	317	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	1, 2 und 3	2
	+	100 %	317	5 und 15	4 und 5	2
	+	100 %	317	6 und 7	6	2
4 oder 5		100 %	318	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	1, 2 und 3	2
	+	100 %	318	5 und 15	4 und 5	2
	+	100 %	318	6 und 7	6	2
	+	100 %	320	8, 9, 10, 11, 12, 13 und 14	1, 2 und 3	2

**Ermittlung des Betrags in Zeile 181 der Anlage ATV (Erträge im Sinne des § 42 Absatz 1 Satz 1 InvStG in Verbindung mit § 3 Nummer 40 EStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3	40 % <sup>1</sup>	315	2 und 3	1, 2 und 3	2
2	40 % <sup>1</sup>	317	2 und 3	1, 2 und 3	2
4	40 % <sup>1</sup>	318	2 und 3	1, 2 und 3	2
5	40 % <sup>1</sup>	315 und 318	2 und 3	1, 2 und 3	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 182 der Anlage ATV (Veräußerungsgewinne im Sinne des § 42 Absatz 1 Satz 1 InvStG in Verbindung mit § 3 Nummer 40 EStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		40 % <sup>1</sup>	315	10 und 10a	1, 2 und 3	2
2		40 % <sup>1</sup>	317	10a	1, 2 und 3	2
4		40 % <sup>1</sup>	318	10a	1, 2 und 3	2
	+	40 % <sup>1</sup>	320	10	1, 2 und 3	2
5		40 % <sup>1</sup>	315	10 und 10a	1, 2 und 3	2
	+	40 % <sup>1</sup>	318	10a	1, 2 und 3	2
	+	40 % <sup>1</sup>	320	10	1, 2 und 3	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 183 der Anlage ATV (inländische Beteiligungseinnahmen, § 42 Absatz 4 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5	60 %	324 und 326	5	4 und 5	2

**Ermittlung des Betrags in Zeile 184 der Anlage ATV (inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte, § 42 Absatz 5 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5	20 %	324 und 326	6	6	2

**Ermittlung des Betrags in Zeile 185 der Anlage ATV (nach DBA steuerfreie Einkünfte, § 43 Absatz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3	100 % <sup>1</sup>	315	15	5	2
2	100 % <sup>1</sup>	317	15	5	2
4	100 % <sup>1</sup>	318	15	5	2
5	100 % <sup>1</sup>	315 und 318	15	5	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 186 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Aktienfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		60 % <sup>1</sup>	315	11 und 16	1, 2 und 3	2
2		60 % <sup>1</sup>	317	16	1, 2 und 3	2
4		60 % <sup>1</sup>	318	16	1, 2 und 3	2
	+	60 % <sup>1</sup>	320	11	1, 2 und 3	2
5		60 % <sup>1</sup>	315	11 und 16	1, 2 und 3	2
	+	60 % <sup>1</sup>	318	16	1, 2 und 3	2
	+	60 % <sup>1</sup>	320	11	1, 2 und 3	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 187 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Mischfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		30 % <sup>1</sup>	315	12 und 17	1, 2 und 3	2
2		30 % <sup>1</sup>	317	17	1, 2 und 3	2
4		30 % <sup>1</sup>	318	17	1, 2 und 3	2
	+	30 % <sup>1</sup>	320	12	1, 2 und 3	2
5		30 % <sup>1</sup>	315	12 und 17	1, 2 und 3	2
	+	30 % <sup>1</sup>	318	17	1, 2 und 3	2
	+	30 % <sup>1</sup>	320	12	1, 2 und 3	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 188 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Immobilienfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		60 % <sup>1</sup>	315	13 und 18	1, 2 und 3	2
2		60 % <sup>1</sup>	317	18	1, 2 und 3	2
4		60 % <sup>1</sup>	318	18	1, 2 und 3	2
	+	60 % <sup>1</sup>	320	13	1, 2 und 3	2
5		60 % <sup>1</sup>	315	13 und 18	1, 2 und 3	2
	+	60 % <sup>1</sup>	318	18	1, 2 und 3	2
	+	60 % <sup>1</sup>	320	13	1, 2 und 3	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 189 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Auslands-Immobilienfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		80 % <sup>1</sup>	315	14 und 19	1, 2 und 3	2
2		80 % <sup>1</sup>	317	19	1, 2 und 3	2
4		80 % <sup>1</sup>	318	19	1, 2 und 3	2
	+	80 % <sup>1</sup>	320	14	1, 2 und 3	2
5		80 % <sup>1</sup>	315	14 und 19	1, 2 und 3	2
	+	80 % <sup>1</sup>	318	19	1, 2 und 3	2
	+	80 % <sup>1</sup>	320	14	1, 2 und 3	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 190 der Anlage ATV (steuerfreie Anleger-Abkommensgewinne und steuerfreie Anleger-Teilfreistellungsgewinne)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		100 % <sup>1</sup>	315	9 und 9a	1, 2 und 3	2
2		100 % <sup>1</sup>	317	9a	1, 2 und 3	2
4		100 % <sup>1</sup>	318	9a	1, 2 und 3	2
	+	100 % <sup>1</sup>	320	9	1, 2 und 3	2
5		100 % <sup>1</sup>	315	9 und 9a	1, 2 und 3	2
	+	100 % <sup>1</sup>	318	9a	1, 2 und 3	2
	+	100 % <sup>1</sup>	320	9	1, 2 und 3	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfreistellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 191 der Anlage ATV (abzuziehende ausländische Steuer, § 47 Absatz 4 Satz 1 InvStG in Verbindung mit § 34c Absatz 3 EStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	330	1, 4, 8 und 8a	1, 2 und 3	2
	+	60 % <sup>1</sup>	330	2, 3, 10 und 10a	1, 2 und 3	2
	+	0 % <sup>2</sup>	330	9 und 9a	1, 2 und 3	2
	+	40 % <sup>3</sup>	330	11, 13, 16 und 18	1, 2 und 3	2
	+	70 % <sup>3</sup>	330	12 und 17	1, 2 und 3	2
	+	20 % <sup>3</sup>	330	14 und 19	1, 2 und 3	2
2		100 %	330	1, 4 und 8a	1, 2 und 3	2
	+	60 % <sup>1</sup>	330	2, 3 und 10a	1, 2 und 3	2
	+	0 % <sup>2</sup>	330	9a	1, 2 und 3	2
	+	40 % <sup>3</sup>	330	16 und 18	1, 2 und 3	2
	+	70 % <sup>3</sup>	330	17	1, 2 und 3	2
	+	20 % <sup>3</sup>	330	19	1, 2 und 3	2

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Aktiengewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

<sup>2</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfreistellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 100 %.

<sup>3</sup> Wenn der Fonds-Teilfreistellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

**1.9. Ermittlung der steuerpflichtigen Spezial-Investmenterträge im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 3a EStG in Verbindung mit § 34 Absatz 1 Nummer 1 und 2 InvStG, wenn der Anleger der unbeschränkten Einkommensteuerpflicht unterliegt und entweder die Spezial-Investmentanteile im Privatvermögen hält oder ein Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG ist**
**Ermittlung des Betrags in Zeile 198 der Anlage ATV (ausgeschüttete Erträge, § 35 Absatz 1 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3 oder 5		100 %	315	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 9, 9a, 10, 10a, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18 und 19	1, 2 und 3	3
	+	100 %	315	5 und 15	4 und 5	3
	+	100 %	315	6 und 7	6	3

**Ermittlung des Betrags in Zeile 199 der Anlage ATV (ausschüttungsgleiche Erträge, § 36 Absatz 1 und 5 InvStG)**

Art der Ertrags- verwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter- kategorie	und Art des Anlegers
2		100 %	317	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	1, 2 und 3	3
	+	100 %	317	5 und 15	4 und 5	3
	+	100 %	317	6 und 7	6	3
4 oder 5		100 %	318	1, 2, 3, 4, 8a, 9a, 10a, 16, 17, 18 und 19	1, 2 und 3	3
	+	100 %	318	5 und 15	4 und 5	3
	+	100 %	318	6 und 7	6	3
	+	100 %	320	8, 9, 10, 11, 12, 13 und 14	1, 2 und 3	3

**Ermittlung des Betrags in Zeile 201 der Anlage ATV (inländische Beteiligungseinnahmen, § 42 Absatz 4 InvStG)**

Art der Ertrags- verwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter- kategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5	60 %	324 und 326	5	4 und 5	3

**Ermittlung des Betrags in Zeile 202 der Anlage ATV (inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte, § 42 Absatz 5 InvStG)**

Art der Ertrags- verwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter- kategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5	20 %	324 und 326	6	6	3

**Ermittlung des Betrags in Zeile 203 der Anlage ATV (nach DBA steuerfreie Einkünfte, § 43 Absatz 1 InvStG)**

Art der Ertrags- verwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter- kategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3	100 % <sup>1</sup>	315	15	5	3
2	100 % <sup>1</sup>	317	15	5	3
4	100 % <sup>1</sup>	318	15	5	3
5	100 % <sup>1</sup>	315 und 318	15	5	3

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 204 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Aktienfonds)**

Art der Ertrags- verwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter- kategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		30 % <sup>1</sup>	315	11 und 16	1, 2 und 3	3
2		30 % <sup>1</sup>	317	16	1, 2 und 3	3
4		30 % <sup>1</sup>	318	16	1, 2 und 3	3
	+	30 % <sup>1</sup>	320	11	1, 2 und 3	3
5		30 % <sup>1</sup>	315	11 und 16	1, 2 und 3	3
	+	30 % <sup>1</sup>	318	16	1, 2 und 3	3
	+	30 % <sup>1</sup>	320	11	1, 2 und 3	3

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfreistellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 205 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Mischfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter-kategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		15 % <sup>1</sup>	315	12 und 17	1, 2 und 3	3
2		15 % <sup>1</sup>	317	17	1, 2 und 3	3
4		15 % <sup>1</sup>	318	17	1, 2 und 3	3
	+	15 % <sup>1</sup>	320	12	1, 2 und 3	3
5		15 % <sup>1</sup>	315	12 und 17	1, 2 und 3	3
	+	15 % <sup>1</sup>	318	17	1, 2 und 3	3
	+	15 % <sup>1</sup>	320	12	1, 2 und 3	3

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 206 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Immobilienfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter-kategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		60 % <sup>1</sup>	315	13 und 18	1, 2 und 3	3
2		60 % <sup>1</sup>	317	18	1, 2 und 3	3
4		60 % <sup>1</sup>	318	18	1, 2 und 3	3
	+	60 % <sup>1</sup>	320	13	1, 2 und 3	3
5		60 % <sup>1</sup>	315	13 und 18	1, 2 und 3	3
	+	60 % <sup>1</sup>	318	18	1, 2 und 3	3
	+	60 % <sup>1</sup>	320	13	1, 2 und 3	3

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 207 der Anlage ATV (Investmenterträge aus Auslands-Immobilienfonds)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter-kategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		80 % <sup>1</sup>	315	14 und 19	1, 2 und 3	3
2		80 % <sup>1</sup>	317	19	1, 2 und 3	3
4		80 % <sup>1</sup>	318	19	1, 2 und 3	3
	+	80 % <sup>1</sup>	320	14	1, 2 und 3	3
5		80 % <sup>1</sup>	315	14 und 19	1, 2 und 3	3
	+	80 % <sup>1</sup>	318	19	1, 2 und 3	3
	+	80 % <sup>1</sup>	320	14	1, 2 und 3	3

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

**Ermittlung des Betrags in Zeile 208 der Anlage ATV (steuerfreie Anleger-Abkommensgewinne und steuerfreie Anleger-Teilfrestellungsgewinne)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unter-kategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3		100 % <sup>1</sup>	315	9 und 9a	1, 2 und 3	3
2		100 % <sup>1</sup>	317	9a	1, 2 und 3	3
4		100 % <sup>1</sup>	318	9a	1, 2 und 3	3
	+	100 % <sup>1</sup>	320	9	1, 2 und 3	3
5		100 % <sup>1</sup>	315	9 und 9a	1, 2 und 3	3
	+	100 % <sup>1</sup>	318	9a	1, 2 und 3	3
	+	100 % <sup>1</sup>	320	9	1, 2 und 3	3

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 0 %.



**Ermittlung des Betrags in Zeile 209 der Anlage ATV (abzuziehende ausländische Steuer, § 47 Absatz 4 Satz 1 InvStG in Verbindung mit § 34c Absatz 3 EStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV		Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 3, 4 oder 5		100 %	330	1, 2, 3, 4, 8, 8a, 10 und 10a	1, 2 und 3	3
	+	0 % <sup>1</sup>	330	9 und 9a	1, 2 und 3	3
	+	70 % <sup>2</sup>	330	11 und 16	1, 2 und 3	3
	+	85 % <sup>2</sup>	330	12 und 17	1, 2 und 3	3
	+	40 % <sup>2</sup>	330	13 und 18	1, 2 und 3	3
	+	20 % <sup>2</sup>	330	14 und 19	1, 2 und 3	3
2		100 %	330	1, 2, 3, 4, 8a und 10a	1, 2 und 3	3
	+	0 % <sup>1</sup>	330	9a	1, 2 und 3	3
	+	70 % <sup>2</sup>	330	16	1, 2 und 3	3
	+	85 % <sup>2</sup>	330	17	1, 2 und 3	3
	+	40 % <sup>2</sup>	330	18	1, 2 und 3	3
	+	20 % <sup>2</sup>	330	19	1, 2 und 3	3

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn und der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurden: 100 %.

<sup>2</sup> Wenn der Fonds-Teilfrestellungsgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 100 %.

**1.10. Ermittlung der steuerpflichtigen Spezial-Investmenterträge im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 3a EStG in Verbindung mit § 34 Absatz 1 Nummer 1 und 2 InvStG, wenn der Anleger der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht unterliegt und ein Anleger im Sinne des § 20 Absatz 1 Satz 4 oder 5 InvStG ist**

**Ermittlung des Betrags in Zeile 212 der Anlage ATV (inländische Beteiligungseinnahmen ohne Anspruch des Investmentfonds, § 42 Absatz 4 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5	40 %	326	5	4 und 5	3

**Ermittlung des Betrags in Zeile 213 der Anlage ATV (inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte ohne Anspruch des Investmentfonds, § 42 Absatz 5 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1, 2, 3, 4 oder 5	80 %	326	6	6	3

**Ermittlung des Betrags in Zeile 214 der Anlage ATV (nach DBA steuerfreie Erträge im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 1 EStG, § 43 Absatz 1 Satz 3 InvStG)**

Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV	Summe aus	der Beträge aller Zeilen	der Anlagen WAGE zur jeweiligen Anlage ATV mit Ertragskategorie	und Unterkategorie	und Art des Anlegers
1 oder 3	100 % <sup>1</sup>	315	15	4	3
2	100 % <sup>1</sup>	317	15	4	3
4	100 % <sup>1</sup>	318	15	4	3
5	100 % <sup>1</sup>	315 und 318	15	4	3

<sup>1</sup> Wenn der Fonds-Abkommensgewinn für den jeweiligen Anleger nicht ermittelt und bekannt gemacht wurde: 0 %.

## 2. Formeln zur Anlage WAGE

### **Ermittlung des Betrags in Zeile 310 der Anlage WAGE (für vorherige Zwischenausschüttungen im Geschäftsjahr verwendete Einkünfte)**

Summe aller Zeilen 315 der Anlage WAGE derselben Ertragskategorie, Unterkategorie und Art des Anlegers zu allen zeitlichen vorherigen Anlagen ATV des Geschäftsjahres mit Art der Ertragsverwendung = 1

### **Ermittlung des Betrags in Zeile 311 der Anlage WAGE (aufgrund vorheriger Veräußerungen im Geschäftsjahr nicht mehr zur Verfügung stehende positive Einkünfte)**

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

Summe aller Zeilen 317 der Anlage WAGE derselben Ertragskategorie, Unterkategorie und Art des Anlegers zu allen zeitlichen vorherigen Anlagen ATV des Geschäftsjahres mit Art der Ertragsverwendung = 2

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

Summe aller Zeilen 319 der Anlage WAGE derselben Ertragskategorie, Unterkategorie und Art des Anlegers zu allen zeitlich vorherigen Anlagen ATV des Geschäftsjahres mit Art der Ertragsverwendung = 2

### **Ermittlung des Betrags in Zeile 312 der Anlage WAGE (aufgrund vorheriger Veräußerungen im Geschäftsjahr untergegangene negative Einkünfte)**

Summe aller Zeilen 316 der Anlage WAGE derselben Ertragskategorie, Unterkategorie und Art des Anlegers zu allen zeitlich vorherigen Anlagen ATV des Geschäftsjahres mit Art der Ertragsverwendung = 2

### **Ermittlung des Betrags in Zeile 316 der Anlage WAGE (aufgrund der Veräußerung untergehender Teil der negativen Einkünfte)**

Nur für die Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV = 2 und nur für eine im Geschäftsjahr erfolgte Veräußerung (ansonsten keine Eintragung zulässig):

Negativer Betrag laut Zeile 314 multipliziert mit der Anzahl der veräußerten Anteile laut Zeile 139 der Anlage ATV dividiert durch die Anzahl der Anteile des Anlegers bis zum Zeitpunkt der Veräußerung laut Zeile 139 der Anlage ATV

### **Ermittlung des Betrags in Zeile 317 der Anlage WAGE (die aufgrund der Veräußerung als zugeflossen geltende positive Einkünfte)**

Nur für die Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV = 2, wenn die Veräußerung im Geschäftsjahr erfolgt:

Positiver Betrag laut Zeile 314 multipliziert mit der Anzahl der veräußerten Anteile laut Zeile 139 der Anlage ATV dividiert durch die Anzahl der Anteile des Anlegers bis zum Zeitpunkt der Veräußerung laut Zeile 139 der Anlage ATV

Nur für die Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV = 2, wenn die Veräußerung nach Ablauf des Geschäftsjahres erfolgt (Zeile 107 der Anlage ATV 1 = Ja):

Positiver Betrag laut Zeile 314 multipliziert mit der Anzahl der veräußerten Anteile laut Zeile 107 der Anlage ATV dividiert durch die Anzahl der Anteile des Anlegers zum Geschäftsjahresende laut Zeile 105 der Anlage ATV

### **Ermittlung des Betrags in Zeile 318 der Anlage WAGE (nach § 36 Absatz 4 Satz 2 oder 4 InvStG als zugeflossen geltende Einkünfte)**

Nur für die Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV = 4 oder 5:

Positiver Betrag laut Zeile 314 abzüglich der für die Ausschüttung für das Geschäftsjahr verwendeten Einkünfte laut Zeile 315

### **Ermittlung des Betrags in Zeile 319 der Anlage WAGE (aufgrund der Veräußerung untergehender Teil der positiven Einkünfte)**

Nur für die Art der Ertragsverwendung laut Zeile 103 der Anlage ATV = 2 und nur für eine im Geschäftsjahr erfolgte Veräußerung (ansonsten keine Eintragung zulässig):

Positiver Betrag laut Zeile 314 multipliziert mit der Anzahl der veräußerten Anteile laut Zeile 139 der Anlage ATV dividiert durch die Anzahl der Anteile des Anlegers bis zum Zeitpunkt der Veräußerung laut Zeile 139 der Anlage ATV