

**Fulcrum UCITS SICAV**  
**Jahressteuerreporting**  
**für das**  
**Kalenderjahr 2018**

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 Entwurfs des BMF-Rundschreibens bzgl. Anwendungsfragen zum Investmentsteuergesetzes in der Fassung des Gesetzes zur Investmentbesteuerung 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 2018)	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 0,87%

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 zugeflossen.

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

Fulcrum UCITS SICAV		Ausschüttung(en)					Vorabpauschale					steuerpflichtig Bemessungsgrundlage			
ISIN	Anteilklasse	Art des Investmentfonds	Währung Anteilklasse	Ex-Tag	Ausschüttung pro Anteil		Erster Rücknahmepreis		Letzter Rücknahmepreis		Vorabpauschale	EURO	nach Anwendung der jeweiligen Teilfreistellungsrate		
					in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs			EURO	Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG
LU1162216326	Fulcrum Multi Asset Trend Fund - Z GBP Cap	Sonstiger Fonds	GBP				102,9000	0,8895	86,3900	0,9027	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1162216326	Fulcrum Multi Asset Trend Fund - Z GBP Cap	Sonstiger Fonds	GBP						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1167296877	Fulcrum Multi Asset Trend Fund - A EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR				100,1000	1,0000	80,5000	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1167296877	Fulcrum Multi Asset Trend Fund - A EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1222746593	Fulcrum Multi Asset Trend Fund - I EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR				96,2200	1,0000	87,0000	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1222746593	Fulcrum Multi Asset Trend Fund - I EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1225881652	Fulcrum Multi Asset Trend Fund - C (EUR) HSC Cap	Sonstiger Fonds	EUR				95,5300	1,0000	78,8200	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1225881652	Fulcrum Multi Asset Trend Fund - C (EUR) HSC Cap	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1551068916	Fulcrum Diversified Absolute Return Fund - A EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR				99,8900	1,0000	94,3000	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1551068916	Fulcrum Diversified Absolute Return Fund - A EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1551069138	Fulcrum Diversified Absolute Return Fund - I EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR				100,5300	1,0000	95,8000	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1551069138	Fulcrum Diversified Absolute Return Fund - I EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1551069641	Fulcrum Diversified Absolute Return Fund - F EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR				100,8600	1,0000	96,1500	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1551069641	Fulcrum Diversified Absolute Return Fund - F EUR Dis	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1557227896	Fulcrum Diversified Absolute Return Fund - C EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR				100,2800	1,0000	95,1900	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1557227896	Fulcrum Diversified Absolute Return Fund - C EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1561566123	Fulcrum Diversified Absolute Return Fund - I EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR				100,2200	1,0000	95,3500	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1561566123	Fulcrum Diversified Absolute Return Fund - I EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0442866884	Fulcrum Alternative Beta Plus Daily Fund - E EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR				92,8100	1,0000	80,8900	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0442866884	Fulcrum Alternative Beta Plus Daily Fund - E EUR Cap	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0548001691	Fulcrum Alternative Beta Plus Daily Fund - Z GBP Cap	Sonstiger Fonds	GBP				99,4500	0,8895	88,4100	0,9027	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0548001691	Fulcrum Alternative Beta Plus Daily Fund - Z GBP Cap	Sonstiger Fonds	GBP						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0554755396	Fulcrum Fixed Income Absolute Return Fund - Z GBP Cap	Sonstiger Fonds	GBP				110,5700	0,8895	108,6600	0,9027	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0554755396	Fulcrum Fixed Income Absolute Return Fund - Z GBP Cap	Sonstiger Fonds	GBP						pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000