

Taxbox: Datenverteilung im Rahmen der Abgeltungsteuer “Datenfelddokument”

Für Kunden der Clearstream Banking Frankfurt

Vorabversion für Januar 2018

Clearstream Banking AG, Frankfurt

Dokumentnummer: F-TI01

| Publikationsdatum: Juni 2017 (Vorabversion für Januar 2018)

Die in diesem Dokument enthaltenen Informationen dürfen ohne die ausdrückliche schriftliche Zustimmung von Clearstream Banking weder vervielfältigt noch in anderer Form oder für andere als interne Geschäftszwecke versandt werden. Die Bezeichnung Clearstream Banking in diesem Dokument bezieht sich auf Clearstream Banking AG, Frankfurt. Der Inhalt dieses Dokuments kann nach vorheriger Mitteilung geändert werden.

© Copyright Clearstream Banking (2017). Alle Rechte vorbehalten.

Clearstream Banking ist ein Unternehmen der Gruppe Deutsche Börse.

Vorwort

Dieses Dokument wurde in Abstimmung mit Vertretern aus den Verbänden BdB, BVI, BVR und DSGVO erstellt und umfasst die Beschreibung der Dateninhalte für den Taxbox-Service der Clearstream Banking AG, Frankfurt (CBF) zur Verteilung von steuerrelevanten Daten im Zusammenhang mit der Einführung der Abgeltungsteuer zum 1. Januar 2009.

CBF behält sich vor, dieses Dokument aus gegebenen Anlass zu überarbeiten und aktualisieren.

Kunden, die spezifische Fragen zu den in diesem Dokument enthaltenen Informationen haben, werden gebeten, sich an unseren Client Services zu wenden.

Client Services	Telefon	Fax	E-Mail
Connectivity Services	+49-(0) 69-2 11-1 15 90	+49-(0) 69-2 11-6 1 15 90	connectfrankfurt@clearstream.com
Domestic Services (CASCADE)	+49-(0) 69-2 11-1 11 77	+49-(0) 69-2 11-6 1 11 77	csdomestic@clearstream.com
International Services (Creation)	+49-(0) 69-2 11-1 83 20	+49-(0) 69-2 11-6 1 83 20	csfra.intl@clearstream.com
	+49-(0) 69-2 11-1 83 40	+49-(0) 69-2 11-6 1 83 40	
	+49-(0) 69-2 11-1 83 50	+49-(0) 69-2 11-6 1 83 50	
	+49-(0) 69-2 11-1 83 70	+49-(0) 69-2 11-6 1 83 70	

Dokument-Historie

Gültig ab	Änderungshintergrund	Änderung
04.07.2008	8. Gedankenaustausch zur Abgeltungsteuer	<ul style="list-style-type: none"> Feld 21: Löschung der Ausprägungen Repo ("R"); Leihe ("L") und Collateral ("C"). Felder W9ff: Löschung der Einschränkung "Settlementtag-1" im Kommentar beim entgeltlichen Übertrag. Feld 22ff: Aufnahme des Hinweises im Kommentar, dass null nicht als positiver Wert gilt. W18 neu: Aufnahme des Feldes im Rahmen der Übertragung von Fondsanteilen, bei denen es vor der Übertragung eine steuerneutrale Fondsfusion gegeben hat.
25.08.2008	9. Gedankenaustausch zur Abgeltungsteuer Korrektur	<ul style="list-style-type: none"> Aktualisierung mehrerer Kommentarfelder. Feld 20 und W2: Formatänderung von 1- in 5-stellig.
03.11.2008	11. Concept-Team Sitzung	<ul style="list-style-type: none"> Feld 20, W2 und W19: Änderung der Ausprägung "TRUE" und "FALSE" in "true" und "false". Feld W7 und W15: Alpha statt alphanumerisch. Aktualisierung mehrerer Kommentarfelder.
24.11.2008	Diskussion im Nachgang zur 11. Concept-Team Sitzung vom 3. November 2008	<ul style="list-style-type: none"> Feld W13: Erweiterung der Validierung.
29.06.2009	Taxbox Pre-Release 2	<p>Taxbox Pre-Release 2 (Änderungen gültig ab 29. Juni 2009):</p> <ul style="list-style-type: none"> Felder 23, W4, W9, W10, W11, W14, W17, und W18: Feldinhalt 0 zulassen. Felder W13, W 16: Feldinhalt kleiner 0 (und =) zulassen Feld W8: Feldinhalt 0 zulassen
23.11.2009	Taxbox Release 2	<p>Taxbox Release 2</p> <ul style="list-style-type: none"> Felder W9 bis W20: Formatänderung in 10 Vorkomma- und 8 Nachkommastellen Feld 19 neu: IF-Feld Datum der letzten steuerneutralen Fondsfusion Feld 20 neu: IF-Feld: Datum der ermittelten Investmentfondswerte Feld 21: altes Feld W19
09.04.2010	15. Concept-Team Sitzung	Formale Aktualisierung des Dokuments nach Abstimmung in der 15. Concept-Team Sitzung vom 19. März 2010
30.11.2010	16. Concept-Team Sitzung (1. Oktober 2010) 14. Gedankenaustausch zur Abgeltungssteuer (5. Oktober 2010)	<ul style="list-style-type: none"> Aktualisierung mehrerer Kommentarfelder (Felder 8, W4, W9, W18 und W19)

Gültig ab	Änderungshintergrund	Änderung
07.02.2014	Taxbox Release Mai 2014	<ul style="list-style-type: none"> • Formale Aktualisierung des Dokuments nach Abstimmung in der 19. Concept Team Sitzung vom 11. September 2013 • Abgleich mit den Dokumenten F-TI02 und F-TI03
14.08.2016	21. Concept Team Sitzung (4. August 2014)	Klarstellung zur Referenzierung (Feld 25)
01.01.2018	23., 24. u. 25. Concept Team Aufnahme neuer Felder im Zuge des InvStRefG	Aufnahme neuer Felder im Zuge des InvStRefG Löschung TIN (Feld 8)

Leerseite

Inhalt

Vorwort	i
Dokument-Historie	ii
1. Einführung	
1.1 Grundlegende Elemente des Service	1-1
2. Datensatz-Inhalt	
2.1 Allgemeiner Teil	2-1
2.2 Wiederholsequenz	2-5
Glossar	G-i

Taxbox: Datenverteilung im Rahmen der Abgeltungsteuer

Leerseite

1. Einführung

Mit Einführung der Abgeltungsteuer zum 1. Januar 2009 sind Banken und Kapitalanlagegesellschaften verpflichtet, im Rahmen von Depotwechseln steuerrelevante Daten an das Empfängerinstitut zu übermitteln. In Abstimmung mit den führenden Verbänden der deutschen Finanzindustrie (BdB, DSGV, BVI, BVR) hat CBF eine zentrale Plattform zum Austausch steuerrelevanter Daten entwickelt. Diese zentrale Plattform "Taxbox" wurde parallel zur Einführung der Abgeltungsteuer am 2. Januar 2009 eingeführt.

1.1 Grundlegende Elemente des Service

Der Service dient primär dazu dem "aufnehmenden Institut" im Rahmen eines Depotübertrages die zur korrekten Steuerermittlung benötigten Daten zur Verfügung zu stellen. Zu diesen Daten gehören Anschaffungsdaten sowie Daten zu Verlustverrechnungstöpfen (einschließlich ausländischer Quellensteuer).

Die Lieferung dieser Daten ist vom eigentlichen Settlementprozess getrennt und steht somit auch in vollem Umfang für Depotüberträge zur Verfügung, die nicht über die Systeme von CBF abgewickelt wurden.

Die Übermittlung der Daten erfolgt bzgl. Inhalt und Format in einem festgelegten Standard. Dieser Standard wurde mit Vertretern der oben genannten Verbände erarbeitet und wird im Kapitel 2 beschrieben.

Die Nutzung der Plattform steht auch Instituten offen, die bisher keine Kunden von CBF sind (z. B. Kapitalanlagegesellschaften), die aber für ihre Kunden die Verwaltung und Übermittlung steuerrelevanter Daten übernehmen.

Die Übermittlung der Daten erfolgt über bestehende File Transfer Anbindungen der Kunden an CBF. Darüber hinaus existiert ein alternativer Übertragungsweg über das Internet.

Referenzierung auf WM-Felder

Sämtliche Referenzierungen auf WM-Felder, die in der Wiederholsequenz angegeben sind, verstehen sich als optionale Hinweise. CBF erhebt dabei weder Anspruch auf Vollständigkeit noch Richtigkeit. Die Verantwortung für die korrekte Befüllung der Felder obliegt grundsätzlich den teilnehmenden Instituten.

Pflichtfelder/optionale und bedingte Felder

In den unten stehenden Übersichten ist jeweils gekennzeichnet, ob es sich bei einem speziellen Datenfeld um ein Pflichtfeld, ein optionales oder ein bedingtes Feld handelt.

Ist in der entsprechenden Spalte kein Eintrag vorhanden, so bedeutet dies, dass dieses Feld nicht gefüllt bzw. übertragen werden darf.

Validierungen durch CBF

CBF führt grundsätzlich keinerlei Validierung des fachlichen Inhalts der übertragenen Datenfelder durch. Ausnahmen hiervon werden in den unten stehenden Übersichten explizit genannt.

Darstellung der Ausprägungen

Spezielle Ausprägungen werden in der entsprechenden Spalte zur besseren Lesbarkeit mit “...” dargestellt. Bei der Datenübertragung sind diese Ausprägungen ohne Anführungszeichen zu senden.

Die Darstellung numerisch definierter Feldern erfolgt rechtsbündig, die Darstellung alphanumerisch definierter Felder erfolgt linksbündig. So sind die Felder auch technisch zu liefern.

Sofern nicht explizit anders erwähnt, gilt die numerische Ausprägung “0” als zulässig.

2. Datensatz-Inhalt

2.1 Allgemeiner Teil

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD	Pflichtfeld VT
1.	Nachrichten-Absender	11-stellig alphanumerisch	BIC des Sender-Instituts	Ja	
2.	Qualifier Kennung Depotstelle des Empfängers	3-stellig alphanumerisch	<ul style="list-style-type: none"> • "BLZ" • "BIC" 	Ja	
Kommentar: Zur eindeutigen Identifizierung der Kennung der Depotstelle.					
3.	Depotstelle des Empfängers (Bank/KVG)	8-stellig numerisch 11-stellig alphanumerisch	<ul style="list-style-type: none"> • BLZ • BIC 	Ja	
Kommentar: Das depotführende Finanzdienstleistungsinstitut des Endbegünstigten. Hier sollte bevorzugt die BLZ verwendet werden. BIC ist hier die Ausnahme (z. B. bei KVG). Auf Basis dieses Feldes ermittelt CBF den Empfänger der Datenlieferung.					
4.	Kundenname (endbegünstigter) Empfänger	140 Zeichen alphanumerisch		Ja	
Kommentar: Vor- und Zuname (analog CASCADE ohne Adressangaben).					
5.	Depotkontonummer des Empfängers bei dessen Depotstelle (Bank/KVG)	35-stellig alphanumerisch		Ja	
Kommentar: NONREF ist gültiger Wert, sollte aber nur benutzt werden, wenn der Wert des Felds nicht verfügbar ist.					
6.	Kundenname Auftraggeber	140 Zeichen alphanumerisch		Nein	
Kommentar: Vor- und Zuname					
7.	Depotkontonummer des Auftraggebers bei dessen Depotstelle (Bank/KVG)	35-stellig alphanumerisch		Nein	
Kommentar: Gegebenenfalls für Nachforschungen.					
8.	TIN Auftraggeber	35-stellig alphanumerisch		Nein	
Kommentar: Feld nicht mehr benutzbar. Ab Mai 2014 wird der Inhalt des Feldes weder verarbeitet noch gespeichert, weil die TIN des Auftraggebers für das aufnehmende Institut nicht von Interesse ist. Das Feld wird im Rahmen eines zukünftigen Releases aus dem XML-Schema entfernt.					

Taxbox: Datenverteilung im Rahmen der Abgeltungsteuer

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD	Pflichtfeld VT
9.	Qualifizier Kennung Depotstelle des Auftraggebers	3-stellig alphanumerisch	<ul style="list-style-type: none"> • "BLZ" • "BIC" 	Ja	
Kommentar: Zur eindeutigen Identifizierung der Kennung der Depotstelle.					
10.	Depotstelle des Auftraggebers (Bank/KVG)	8-stellig numerisch 11-stellig alphanumerisch	<ul style="list-style-type: none"> • BLZ • BIC 	Ja	
Kommentar: Depotführendes Kreditinstitut des Auftraggebers des Übertrages. Hier sollte bevorzugt die BLZ verwendet werden. BIC ist hier die Ausnahme (z. B. für KVG).					
11.	Satzart	2-stellig numerisch	Anschaffungsdaten: <ul style="list-style-type: none"> • "10" für ISIN-bezogene Anschaffungsdaten Verrechnungstöpfe: <ul style="list-style-type: none"> • "20" für VVT Aktien • "30" für VVT Sonstige • "40" für Quellensteuertopf Ausländische Kapitalerträge 	Ja	
Kommentar: Abhängigkeit zu Feld 22 und 23.					
12.	Verarbeitungsart	4-stellig alphanumerisch	<ul style="list-style-type: none"> • "NEWM" für Neu • "CANC" für Storno 	Ja	
Kommentar: Die Verarbeitungsart Storno ist nur für bereits versandte Nachrichten vorgesehen. Bei einem Storno ist nur der allgemeine Teil des Datensatzes zu versenden, ohne Wiederholsequenzen. Die Ausprägung Änderung ist nicht vorgesehen. Ein Storno eines Stornos ist nicht erlaubt.					
13.	Datensatz-Nummer	16-stellig numerisch	Datum plus laufende Nummer des übermittelten Datensatzes (z. B. 2009010100000001)	Ja	
Kommentar: Eindeutige Nummer je Datensatz. Folgesätze laufen unter der gleichen Nummer, um ggf. eine eindeutige Zusammenführung zu ermöglichen.					
14.	Referenz Datensatz-Nummer alt	16-stellig numerisch		bedingt	
Kommentar: Datensatznummer des ursprünglichen Auftrages (Feld 13 des zu löschenden Original-Datensatzes). Pflichtfeld bei Storno.					
15.	ISIN	12-stellig alphanumerisch		Ja	
16.	Bezeichnung des Wertpapiers	35-stellig alphanumerisch	Klarnamen des Wertpapiers	Bedingt	
Kommentar: Pflichtfeld für Anschaffungsdaten bei internen Gattungen, also Gattungen, deren ISIN mit XF beginnt.					

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD	Pflichtfeld VT
17.	Übertragungseinheit	3-stellig alphanumerisch	<ul style="list-style-type: none"> • "XXX" für Stück • ISO-Code für Währung 	Bedingt	
Kommentar:					
Bei Gattungen, die mit XF beginnen, ist mitzugeben, um welche Übertragungseinheit es sich handelt. Bei allen anderen Gattungen muss die Übertragungseinheit, sofern dieses Feld gefüllt ist, der Einheit der Gesamtnominale (Feld 22) entsprechen.					
18.	Kennzeichen: Privat- oder Betriebs-Vermögen beim Absender	1-stellig alphanumerisch	<ul style="list-style-type: none"> • "P" für Privatvermögen • "B" für Betriebsvermögen 	Nein	
Kommentar:					
Relevant für Kundengruppen, die seitens des abgebenden, depotführenden Instituts zu besteuern sind.					
19.	Art des Übertrags	1-stellig alphanumerisch	<ul style="list-style-type: none"> • "E" für entgeltlich • "U" für unentgeltlich 	Ja	
Kommentar:					
Matrix der zulässigen Kombinationen der Felder 19 bis 21 (siehe Frage-Antwort-Katalog).					
20.	Gläubigerwechsel	5-stellig alphanumerisch	<ul style="list-style-type: none"> • "TRUE" für Ja • "FALSE" für Nein 	Ja	
Kommentar:					
Angabe, ob beim Übertrag ein Gläubigerwechsel stattgefunden hat. Im Falle von Emissionen ist, obwohl fachlich kein Gläubigerwechsel vorliegt, "E" und Gläubigerwechsel "true" zu übermitteln, um die korrekte steuerliche Verarbeitung sicherzustellen.					
21.	Besonderheiten Übertrag	1-stellig alphanumerisch	<ul style="list-style-type: none"> • "S" für Schenkung • "E" für Erbschaft 	Nein	
Kommentar:					
Angabe, ob dem Geschäft eine Schenkung oder Erbschaft zugrunde liegt. Bei Ehegattenübertrag ist "S" zu verwenden.					
22.	Gesamtübertragungsmenge	13,5-stellig numerisch (13 Vorkommastellen; 5 Nachkommastellen)	Stücke oder Nominale Negatives Vorzeichen nicht zulässig	Ja	
Kommentar:					
Hierbei handelt es sich um die gesamte Menge aus der Lieferung der Stücke, auch wenn mehrere Nachrichten aufgrund der hohen Anzahl von Einzelanschaffungen d. h. Wiederholsequenzen erstellt und versendet werden müssen. Nur positive Werte (größer null) sind zulässig.					
23.	Verrechnungstopf-Höhe	13,5-stellig numerisch mit Komma	Betrag in EUR		Ja
Kommentar:					
Zwei Nachkommastellen sind zu liefern. Es sind keine negativen Werte zulässig.					
24.	VVT-Datum	8-stellig numerisch	JJJJMMTT		Nein
Kommentar:					
Kann-Feld, um vom Sendedatum abweichende Gültigkeit des VVT-Satzes anzuzeigen. Nicht zulässig mit Satzart 10. Datum muss in der Vergangenheit liegen: Das gestrige Datum wird akzeptiert, nicht jedoch das heutige.					
25.	Referenz zum Settlement-Auftrag	16-stellig alphanumerisch		Ja	
Kommentar:					
Für CBF-Transaktionen: CASCADE-Auftragsreferenz des WP-Übertrags (Last-Buchung) oder MITI, z. B. aus T2S, je nach Verfügbarkeit. Auch die Ausprägung NONREF ist möglich.					

Taxbox: Datenverteilung im Rahmen der Abgeltungsteuer

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD	Pflichtfeld VT
26.	Kennzeichen Folgesatz	4-stellig alphanumerisch	"ONLY" für einen einzigen Satz von Anschaffungsdaten "MORE" für die Information, dass Folgesätze vorhanden sind "LAST" für die Information, dass kein Folgesatz mehr vorhanden ist	Ja	
Kommentar: Angabe, ob ein Folgesatz vorhanden ist. Der allgemeine Teil des Datensatzes ist im Fall von mehreren Datensätzen jeweils identisch zu befüllen (mit Ausnahme der Felder 25 und 26). Der LAST-Satz wird immer zuletzt an Taxbox gesendet.					
27.	Anzahl Wiederhol-Sequenzen	3-stellig numerisch		Ja	
Kommentar: Hier ist die Gesamtanzahl der einzelnen Wiederholsequenzen für die jeweilige Nachricht einzutragen. "0" ist ein zulässiger Wert. Diese Feld wird von CBF validiert, d. h. es wird überprüft, ob die hier angegebene Anzahl der Wiederholsequenzen mit der tatsächlichen Anzahl der Wiederholsequenzen übereinstimmt.					

2.2 Wiederholsequenz

Die Wiederholsequenzen werden nur im Fall der Übertragung ISIN-bezogener Anschaffungsdaten (Satzart 10) genutzt.

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD
W1	Steuerlicher Anschaffungstag (und optional: Steuerlicher Anschaffungszeitpunkt)	14-stellig numerisch	JJJJMMTT (Zeitpunkt als HHMMSS) z. B. 20090401165520	Ja (Nein)
<p>Kommentar:</p> <p>Unentgeltlicher Übertrag</p> <p>Dieses Datum wird bei unentgeltlichem Übertrag von der aufnehmenden Bank als Anschaffungsdatum übernommen.</p> <p>Dieses Datum ist das steuerliche Anschaffungsdatum, das für die Berücksichtigung der korrekten FIFO-Reihenfolge verwendet werden muss.</p> <p>Hier muss das ursprünglich steuerlich relevante Anschaffungsdatum stehen (z. B. bei jungen Aktien nicht das Datum der Einbuchung dieser Aktien, sondern das Datum, zu dem der Kunde dem Bezug zugestimmt hat).</p> <p>Altfälle – mit Ausnahme von Finanzinnovationen, bei denen immer alle unverbrauchten Anschaffungsvorgänge geliefert werden müssen – können akkumuliert in einem Posten mit dem Anschaffungstag 31. Dezember 2006 gemeldet werden. Hier ist dann eine Wiederholsequenz zu liefern.</p> <p>Für Finanzinnovationen sollen alle Anschaffungsvorgänge (auch diejenigen vor dem 31. Dezember 2006) einzeln gemeldet werden.</p> <p>Wird bei gleichzeitiger Anschaffung der Zeitpunkt nicht gefüllt, gilt als Anschaffungsreihenfolge die Reihenfolge in den Wiederholsequenzen (d. h. die erste Anschaffung wird zuerst gemeldet).</p> <p>Entgeltlicher Übertrag</p> <p>Bei entgeltlichen Überträgen steht hier das Datum "Settlementtag" bzw. das Buchungsdatum des fiktiven Verkaufs. Dieses ist von der aufnehmenden Bank zu übernehmen.</p> <p>Sortierreihenfolge: Anschaffungszeitpunkt aufsteigend.</p>				
W2	Übertrag aus Altbestand (keine Finanzinnovation)	5-stellig alphanumerisch	"true" für Ja "false" für Nein	Nein
<p>Kommentar:</p> <p>Das Feld wird nicht mehr von Taxbox gespeichert und weitergeleitet und entfällt im Schema zu einem der kommenden Releases.</p>				
W3	Anschaffungsmenge	13,5-stellig numerisch mit Komma	Nominale / Stück	Ja
<p>Kommentar:</p> <p>Nominale des jeweiligen Geschäfts (Teilmenge von Gesamtübertragungsmenge). Es sind nur positive Werte zulässig, "0" ist KEIN gültiger Wert.</p>				

Taxbox: Datenverteilung im Rahmen der Abgeltungsteuer

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD
W4	Steuerlicher (bereinigter) Anschaffungswert in EUR	13,5-stellig numerisch mit Komma		Ja
<p>Kommentar:</p> <p>Angabe als Gesamtbetrag (nicht als Wert pro WP).</p> <p>Es sind positive und negative Werte sowie der Wert 0 zulässig.</p> <p>Der Anschaffungswert ist immer bereinigt, um Stückzinsen zu liefern. Ist das Feld W9 mit dem Zwischengewinn gefüllt, ist das Feld W4 unbereinigt. Ist W9 leer oder nicht vorhanden, ist das Feld W4 bereinigt oder der Zwischengewinn ist 0,00. Thesaurierungen und Anschaffungsnebenkosten sind enthalten. Beim unentgeltlichen Übertrag ist die Anschaffungshistorie des WP zu liefern, beim entgeltlichen Übertrag (Verkaufsfiktion) werden die Verkaufserlöse des Verkäufers vom empfangenden Institut als Anschaffungsdaten des Käufers übernommen.</p> <p>Bei Bundesschatzbriefen (Typ A und B) ist der Nennwert zu liefern.</p> <p>Es darf keine Bereinigung um die Vorabpauschale (VAP) vorgenommen werden.</p>				
W5	Null-Indikator	1-stellig alphanumerisch	<p>"N", wenn W4 wirklich 0</p> <p>Ansonsten:</p> <p>"X" für Wert nicht vorhanden</p> <p>"F" für Finanzinnovation in Fremd-Währung</p>	<p>Bedingt:</p> <p>Zwingend gefüllt, wenn W4 = 0</p> <p>Zwingend leer, wenn W4 > 0</p>
<p>Kommentar:</p> <p>Sind die steuerlichen Anschaffungswerte nicht verfügbar, wird dieses Feld gefüllt (Das Feld W4 bleibt damit immer numerisch). Wenn der Anschaffungswert einer Finanzinnovation weder in EUR noch FWG vorhanden ist, wird das Feld mit X gefüllt.</p>				
W6	Steuerlicher (bereinigter) Anschaffungswert in Fremdwährung	13,5-stellig numerisch mit Komma		Bedingt: Wenn W5 = F
<p>Kommentar:</p> <p>Nur bei unentgeltlichem Übertrag</p> <p>Dieses Feld ist nur für Fremdwährungsfinanzinnovationen zu verwenden. Es sind nur positive Werte (größer "0") zulässig.</p>				
W7	Fremdwährung zum steuerlichen Anschaffungswert	3-stellig alpha		Bedingt: Wenn W5 = F
<p>Nur bei unentgeltlichem Übertrag</p> <p>Zu Feld W6; dreistelliges ISO-Kürzel (z. B. USD, GBP).</p> <p>Keine EURO-Vorläufer-Währungen (z. B. DEM, NLG, ...).</p>				
W8	Stückzinsen in EUR	Vorzeichen (+/-) 13,5-stellig numerisch mit Komma		Nein
<p>Kommentar:</p> <p>Stückzinsen sind nur bei entgeltlichem Übertrag zu liefern,</p> <ul style="list-style-type: none"> • sofern ein Veräußerungsergebnis inkl. Stückzinsen zu ermitteln ist, d. h. Settlementtag -1. • sofern die Stückzinsen aus Emissionsfall vorliegen. <p>Die Stückzinsen sind dann beim aufnehmenden Kreditinstitut in den "VT Sonstige" des Kunden einzustellen. Positive und negative Werte sowie "0" sind zulässig.</p> <p>Bei Bundesschatzbriefen (Typ B) sind hier die aufgelaufenen Zinsen zu liefern.</p>				

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD
W9	IF-Feld: Zwischengewinn je Anteil in EUR	10,8-stellig numerisch mit Komma		Nein
<p>Kommentar: Es sind keine negativen Werte zulässig. Siehe auch Erläuterungen Feld W4.</p> <p>Unentgeltlicher Übertrag Es ist der Zwischengewinn des zum Settlementtag bekannten Wertes des Anschaffungstages einzustellen (bereinigter Wert). Wenn dieser historische Wert negativ ist, ist "0" zu liefern.</p> <p>Entgeltlicher Übertrag Es ist der Zwischengewinn vom Bewertungstag einzustellen. Weicht der Bewertungstag vom steuerlichen Anschaffungstag ab, ist W20 mit dem Bewertungstag zu befüllen. Der sogenannte Ersatzwert ist nicht zu liefern.</p> <p>WM-Feld: ID904 Nicht zu liefern, wenn das Feld W21 gefüllt ist.</p>				
W10	IF-Feld: Akumulierte thesaurierte Erträge je Anteil in EUR ab 1994	10,8-stellig numerisch mit Komma		Nein
<p>Kommentar: Es sind keine negativen Werte zulässig. Nicht zu liefern, wenn das Feld W21 gefüllt ist.</p> <p>Unentgeltlicher Übertrag Es ist der akkumulierte Thesaurierungsbetrag des zum Settlementtag bekannten Wertes des Anschaffungstages einzustellen (bereinigter Wert).</p> <p>Entgeltlicher Übertrag Es ist der aktuelle, bekannte, akkumulierte Thesaurierungsbetrag einzustellen.</p> <p>WM-Feld: ID905</p>				
W11	IF-Feld: Schätzwert akkumulierte thesaurierte Erträge je Anteil in EUR	10,8-stellig numerisch mit Komma		Nein
<p>Kommentar: Ist zu füllen, wenn der Schätzwert zum Zeitpunkt des Übertrages noch nicht durch die tatsächliche Thesaurierung ersetzt wurde. Es sind keine negativen Werte zulässig. Nicht zu liefern, wenn das Feld W21 gefüllt ist.</p> <p>WM-Feld: ID917.</p>				
W12	IF-Feld: Akumulierter Mehrbetrag je Anteil	10,8-stellig numerisch mit Komma		Nein
<p>Kommentar: Es sind keine negativen Werte zulässig. Nicht zu liefern, wenn das Feld W21 gefüllt ist.</p> <p>WM-Feld: ID909</p>				

Taxbox: Datenverteilung im Rahmen der Abgeltungsteuer

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD
W13	IF-Feld: Immobilien Gewinn je Anteil	10,8-stellig numerisch mit Komma		Nein
<p>Kommentar: Der von WM gelieferte %-Satz ist hier als Betrag mitzuliefern. Berechnungsgrundlage ist der Nettoinventarwert bzw. Rücknahmepreis in Euro. Positive und negative Werte sowie "0" sind zulässig. Nicht zu liefern, wenn das Feld W21 gefüllt ist.</p> <p>Unentgeltlicher Übertrag Es ist der aktuelle Immobilien Gewinn des zum Settlementtag bekannten Wertes des Anschaffungstages einzustellen (bereinigter Wert).</p> <p>Entgeltlicher Übertrag Es ist der aktuelle Immobilien Gewinn einzustellen (bereinigter Wert). WM-Feld: ID908</p>				
W14	IF-Feld: Akkumulierte ausgeschüttete Altveräußerungsgewinne je Anteil in Fondswährung	10,8-stellig numerisch mit Komma		Nein
<p>Kommentar: Steuerfreie Ausschüttungen aus Altveräußerungsgewinnen. Diese sind für einen Erwerber ab 1. Januar 2009 steuerpflichtig. Erfolgte der Erwerb vor dem 1. Januar 2009, sind diese steuerfrei. Es sind keine negativen Werte zulässig. Nicht zu liefern, wenn das Feld W21 gefüllt ist.</p> <p>Unentgeltlicher Übertrag Es ist der aktuelle Wert des zum Settlementtag bekannten Wertes des Anschaffungstages einzustellen (bereinigter Wert).</p> <p>Entgeltlicher Übertrag Es ist der aktuelle Wert einzustellen. WM-Feld ID919</p>				
W15	IF-Feld Fondswährung	3-stellig alpha		Nein
<p>Kommentar: Zu Feld W14: 3-stelliges ISO-Kürzel (z. B. EUR oder Fremdwährung) Nicht zu liefern, wenn das Feld W21 gefüllt ist.</p>				

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD
W16	IF-Feld: Bereinigte akkumulierte ausschüttungsgleiche Erträge je Anteil ab 01.01.2009 in EUR (nach INVStG §8 Abs. 5 Sätze 3 und 4)	10,8-stellig numerisch mit Komma		Nein
<p>Kommentar: Positive und negative Werte sowie "0" sind zulässig. Nicht zu liefern, wenn das Feld W21 gefüllt ist.</p> <p>Feldinhalt</p> <ul style="list-style-type: none"> • Besitzzeitanteilige zugeflossene ausschüttungsgleiche Erträge • In Folgejahren besitzzeitanteilig ausgeschüttete ausschüttungsgleiche Erträge • Aus dem Investmentfond gezahlte deutsche Kapitalertragsteuer <p>Unentgeltlicher Übertrag Es ist der aktuelle Wert des zum Settlementtag bekannten Wertes des Anschaffungstages einzustellen (bereinigter Wert).</p> <p>Entgeltlicher Übertrag Es ist der aktuelle Wert einzustellen. WM-Feld ID921</p>				
W17	IF-Feld: Akkumulierte Substanz-ausschüttung je Anteil in EUR	10,8-stellig numerisch mit Komma		Nein
<p>Kommentar: Es sind keine negativen Werte zulässig. Nicht zu liefern, wenn das Feld W21 gefüllt ist.</p> <p>Unentgeltlicher Übertrag Es ist der aktuelle Wert des zum Settlementtag bekannten Wertes des Anschaffungstages einzustellen (bereinigter Wert)</p> <p>Entgeltlicher Übertrag Es ist der aktuelle Wert einzustellen. WM-Feld ID920</p>				
W18	IF-Feld: Noch zu "verzastender" Betrag in EUR (absoluter Betrag)	10,8-stellig numerisch mit Komma		Nein
<p>Kommentar: Im Fall zurückliegender steuerneutraler Fondsfusion von ausländischen thesaurierenden Fonds aufgrund Wahlrecht der depotführenden Stelle (aus BMF-Schreiben Rz. 277) oder im Rahmen der Abwicklung zu steueroptimierten Geldmarktfonds (§ 18 Abs. 2b Satz 2 InvStG) zu befüllen. Nur relevant bei unentgeltlichem Übertrag. Es sind keine negativen Werte zulässig. Nicht zu liefern, wenn das Feld W21 gefüllt ist.</p>				

Taxbox: Datenverteilung im Rahmen der Abgeltungsteuer

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD
W19	IF-Feld: Datum der letzten steuerneutralen Fondsfusion	8-stellig numerisch	JJJJMMTT	Bedingt: Wenn W18 aufgrund steuerneutraler Fondsfusion gefüllt
<p>Kommentar:</p> <p>Ab diesem Datum sind vom aufnehmenden Institut die Korrekturen bezüglich der IF-Felder zu veranlassen.</p> <p>Alle der letzten steuerneutralen Fondsfusion vorausgehenden steuerneutralen Fondsfusionen sind beim abgebenden Institut zu berücksichtigen. Das Feld ist unabhängig von W18 immer zu befüllen, wenn der Bestand aus einer steuerneutralen Fondsfusion stammt.</p> <p>Ist W18 befüllt, darf W19 leer sein, wenn dieser Wert aus der Abwicklung von steueroptimierten Geldmarktfonds (§ 18 Abs. 2b Satz 2 InvStG) resultiert. In diesem Fall muss Feld W1 mit dem Datum 10. Januar 2011 befüllt sein.</p> <p>W19 darf nicht mit dem 10. Januar 2011 (Neubewertungstermin der steueroptimierten Geldmarktfonds) befüllt werden.</p>				
W20	IF-Feld: Datum der ermittelten Investmentfondswerte	8-stellig numerisch	JJJJMMTT	Nein
<p>Kommentar:</p> <p>Information bei entgeltlichen Überträgen von Investmentfonds, ab wann das aufnehmende Institut korrigieren muss. Siehe auch Beschreibung von Feld W9.</p>				
W21	Anschaffungstag aus fiktiver Veräußerung	8-stellig numerisch	JJJJMMTT z. B. 20180101	Nein
<p>Kommentar:</p> <p>Hier wird das Datum aus der letzten fiktiven Veräußerung (gemäß InvStRefG 2018) eingetragen. Haben bereits mehrere fiktive Veräußerungen für den zu übertragenden Bestand stattgefunden, ist immer das Datum der letzten (jüngsten) fiktiven Veräußerung zu liefern.</p> <p>Das Datum muss größer / gleich dem 1. Januar 2018 sein und darf nicht W1 entsprechen.</p> <p>Bei fiktiven Veräußerungen zum 31. Dezember 2017 ist als Anschaffungstag immer der 1. Januar 2018 anzugeben.</p> <p>Nur bei Befüllung des Feldes kann eines oder mehrere der Felder W22/W23/W24/W25/W26/W27/W28/W29/W30/W31 gefüllt sein.</p>				
W22	Akkumulierter thesaurierter Ertrag aus fiktiver Veräußerung am 31. Dezember 2017	13,5-stellig numerisch mit Komma	Gesamtbetrag in EUR	Nein
<p>Kommentar:</p> <p>Angabe als berechneter Gesamtbetrag (nicht als Wert pro Anteil).</p> <p>Es sind keine negativen Werte zulässig.</p> <p>Berechnung auf Basis von W18 und WM-Feldern ID905 / ID 909 / ID917</p> <p>Darf nur gefüllt sein, wenn W21 gefüllt ist.</p>				
W23	Zwischengewinn aus fiktiver Veräußerung am 31. Dezember 2017	13,5-stellig numerisch mit Komma	Gesamtbetrag in EUR	Nein
<p>Kommentar:</p> <p>Angabe als berechneter Gesamtbetrag (nicht als Wert pro Anteil).</p> <p>Es sind keine negativen Werte zulässig.</p> <p>Berechnung auf Basis von WM-Feld: ID904 oder Ersatzwert</p> <p>Darf nur gefüllt sein, wenn W21 gefüllt ist.</p>				

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD
W24	Veräußerungsergebnis aus fiktiver Veräußerung am 31. Dezember 2017 aus sonstigen Gewinnen / Verlusten	13,5-stellig numerisch mit Komma	Gesamtbetrag in EUR	Nein
<p>Kommentar: Angabe als berechneter Gesamtbetrag (nicht als Wert pro Anteil). Es sind positive und negative Werte sowie der Wert 0 zulässig. Im Rahmen der Ermittlung des Veräußerungsergebnisses sind die Bereinigungsgrößen zu berücksichtigen. Liegen sowohl Aktiengewinne/-verluste als auch sonstige Gewinne/Verluste vor, dann sind hier nur die sonstigen Gewinne/Verluste zu erfassen. Darf nur gefüllt sein, wenn W21 gefüllt ist. Nur eines der Felder W24/W25/W26/W27 darf gefüllt sein.</p>				
W25	Veräußerungsergebnis aus fiktiver Veräußerung am 31. Dezember 2017 aus Aktiengewinnen/-verlusten	13,5-stellig numerisch mit Komma	Gesamtbetrag in EUR	Nein
<p>Kommentar: Angabe als berechneter Gesamtbetrag (nicht als Wert pro Anteil). Es sind positive und negative Werte sowie der Wert 0 zulässig. Darf nur gefüllt sein, wenn W21 gefüllt ist. Nur eines der Felder W24/W25/W26/W27 darf gefüllt sein.</p>				
W26	Ersatzbemessungsgrundlage aus fiktiver Veräußerung am 31. Dezember 2017 aus sonstigen Gewinnen/ Verlusten	13,5-stellig numerisch mit Komma	Gesamtbetrag in EUR	Nein
<p>Kommentar: Angabe als Gesamtbetrag (nicht als Wert pro Anteil). Es sind nur positive Werte sowie der Wert 0 zulässig. Darf nur gefüllt sein, wenn W21 gefüllt ist. Nur eines der Felder W24/W25/W26/W27 darf gefüllt sein.</p>				
W27	Ersatzbemessungsgrundlage aus fiktiver Veräußerung am 31. Dezember 2017 aus Aktiengewinnen/-verlusten	13,5-stellig numerisch mit Komma	Gesamtbetrag in EUR	Nein
<p>Kommentar: Angabe als Gesamtbetrag (nicht als Wert pro Anteil). Es sind nur positive Werte sowie der Wert 0 zulässig. Darf nur gefüllt sein, wenn W21 gefüllt ist. Nur eines der Felder W24/W25/W26/W27 darf gefüllt sein.</p>				
W28	Akkumuliertes Veräußerungsergebnis aus fiktiven Veräußerungen nach dem 31. Dezember 2017 (Gewinne)	13,5-stellig numerisch mit Komma	Gesamtbetrag in EUR	Nein

Taxbox: Datenverteilung im Rahmen der Abgeltungsteuer

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD
<p>Kommentar: Angabe als Gesamtbetrag (nicht als Wert pro Anteil). Es sind nur positive Werte sowie der Wert 0 zulässig. Darf nur gefüllt sein, wenn W21 gefüllt ist. Hier ist das Veräußerungsergebnis aus einer oder mehreren fiktiven Veräußerungen unter Berücksichtigung der Teilfreistellungen und der Vorabpauschale zu erfassen, die nach dem 1. Januar 2018 stattgefunden haben (z. B. auf Grund einer Teilfreistellungsquoten-Änderung). Bei mehreren fiktiven Veräußerungen sind die jeweiligen Veräußerungsergebnisse zu saldieren. Somit ist hier der Gesamtwert aller aus einer fiktiven Veräußerung erzielten Ergebnisse darzustellen.</p>				
W29	Akkumuliertes Veräußerungsergebnis aus fiktiven Veräußerungen nach dem 31. Dezember 2017 (Verluste)	13,5-stellig numerisch mit Komma	Gesamtbetrag in EUR	Nein
<p>Kommentar: Angabe als Gesamtbetrag (nicht als Wert pro Anteil). Es sind nur negative Werte zulässig. Darf nur gefüllt sein, wenn W21 gefüllt ist. Hier ist das Veräußerungsergebnis aus einer oder mehreren fiktiven Veräußerungen unter Berücksichtigung der Teilfreistellungen und der Vorabpauschale zu erfassen, die nach dem 1. Januar 2018 stattgefunden haben (z.B. auf Grund einer Teilfreistellungsquoten-Änderung). Bei mehreren fiktiven Veräußerungen sind die jeweiligen Veräußerungsergebnisse zu saldieren. Somit ist hier der Gesamtwert aller aus einer fiktiven Veräußerung erzielten Ergebnisse darzustellen.</p>				
W30	Akkumulierte Ersatzbemessungsgrundlage aus fiktiven Veräußerungen nach dem 31. Dezember 2017	13,5-stellig numerisch mit Komma	Gesamtbetrag in EUR	Nein
<p>Kommentar: Angabe als Gesamtbetrag (nicht als Wert pro Anteil). Es sind positive Werte sowie der Wert 0 zulässig. Darf nur gefüllt sein, wenn W21 gefüllt ist. Ist im Rahmen einer fiktiven Veräußerung, die nach dem 1. Januar 2018 durchgeführt wird, kein Veräußerungsergebnis ermittelbar (z. B. auf Grund fehlender AD), dann ist hier die ermittelte Ersatzbemessungsgrundlage unter Berücksichtigung der Teilfreistellungen anzugeben. Bei mehreren fiktiven Veräußerungen sind die jeweiligen Ergebnisse der einzelnen Ersatzbemessungsgrundlagen zu saldieren. Somit ist hier der Gesamtwert aller aus einer fiktiven Veräußerung erzielten Ergebnisse darzustellen.</p>				
W31	Ersatzbemessungsgrundlage nicht ermittelbar	5-stellig alphanumerisch	"true"	Bedingt
<p>Kommentar: Darf nur gefüllt sein, wenn W21 gefüllt ist. Kann bei mindestens einer fiktiven Veräußerung keine Bemessungsgrundlage ermittelt werden, dann ist hier das Kennzeichen "true" zu erfassen.</p>				
W32	Vorabpauschale (VAP)	13,5-stellig numerisch mit Komma	Gesamtbetrag in EUR	Nein
<p>Kommentar: Es ist die VAP seit der letzten fiktiven Veräußerung zu liefern. Der hier gelieferte Wert kann von der aufnehmenden Stelle zur weiteren Berechnung herangezogen werden. Angabe als Gesamtbetrag (nicht als Wert pro Anteil). Es sind nur positive Werte sowie der Wert 0 zulässig. Der Wert 0 ist zulässig, wenn die VAP zum Zeitpunkt des Übertrages bereits vollständig verrechnet wurde oder die Ermittlung der VAP den Wert 0 ergeben hat. Ergebnis aus der Berechnung auf Basis der WM-Felder ID 928 / ID 929 / ED476A / ED476B</p>				
W33	IF-Feld: Ursprüngliche ISIN aus steuerneutraler Fondsfusion	12-stellig alphanumerisch		Nein

2. Datensatz-Inhalt

Nr	Feldbeschreibung	Format	Ausprägung	Pflichtfeld AD
Kommentar: Es ist die ISIN des Wertpapiers, dass vor der letzten steuerneutralen Fondsfusion gehalten wurde, einzutragen. Dies ist die aktuelle Arbeitshypothese. Sollten sich Änderungen auf Grund der Verbände Eingaben (DK, vom 13. Dezember 2016, Punkt A)) und den Antworten des BMF ergeben, wird dies hier nachträglich berücksichtigt.				
W99	Ende Wiederholsequenz	5-stellig alphanumerisch	“TRUE”	Ja

Taxbox: Datenverteilung im Rahmen der Abgeltungsteuer

Leerseite

Glossar

Dieses Glossar dient nur zu Informationszwecken und soll den Kunden helfen, die von CBF in diesem Dokument angewandte Begriffe und Abkürzungen besser zu verstehen.

A

AD

Anschaffungsdaten

Auftraggeber

WP-liefernde Partei (kann dieselbe Person wie Empfänger sein)

B

BdB

Bundesverband deutscher Banken

BVI

Bundesverband Investment und Asset Management

BVR

Bundesverband der Deutschen Volksbanken und Raiffeisenbanken

C

CBF

Clearstream Banking AG, Frankfurt

D

Depotstelle

Bank oder KVG, zu der (vom Auftraggeber oder Empfänger) das Vertragsverhältnis besteht

DSGV

Deutscher Sparkassen- und Giroverband

E

Empfänger

WP-empfangender, steuerpflichtiger Endbegünstigter

F

FWG

Fremdwährung

I

IF

Investmentfond

K

KVG

Kapitalverwaltungsgesellschaft (früher als Kapitalanlagegesellschaft)

Taxbox: Datenverteilung im Rahmen der Abgeltungsteuer

S

Sender-Institut

Institut, das Steuerdaten schickt (Bank, KVG, Rechenzentrum etc.)

V

VT

Verrechnungstopf (VVT und ausländische Quellensteuer)

VVT

Verlustverrechnungstopf

W

WDH-Sequenz

Wiederholsequenz

WM

Wertpapier-Mitteilungen

WP

Wertpapier

WRG

Währung

Z

ZKA

Zentraler Kreditausschuss

Kontakt

www.clearstream.com

Veröffentlicht von

Clearstream Banking AG, Frankfurt

Eingetragene Adresse

Clearstream Banking AG, Frankfurt
Mergenthalerallee 61
D - 65760 Eschborn
Deutschland

Postanschrift

Clearstream Banking
60485 Frankfurt am Main

Vorabversion für Januar 2018

Dokument-Nummer: F-TI01
