

**Tocqueville**  
**Jahressteuerreporting**  
**für das**  
**Kalenderjahr 2019**

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 BMF-Rundschreibens vom 21. Mai 2019 bzgl. Anwendungsfragen zum Investmentsteuergesetz 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 Teilfreistellungsätze wurden eingeführt, um eine Besteuerung der Erträge auf Fondsebene zu kompensieren.

Die nach § 20 InvStG anwendbaren Teilfreistellungsätze sind nach Art des Investmentfonds und nach Art des Investors gestaffelt.

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 Teilfreistellungsätze angewendet. Die höheren Teilfreistellungsätze 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 0,52%

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.

Tocqueville				Ausschüttung(en)		Vorabpauschale				steuerpflichtig	Bemessungsgrundlage					
ISIN	Anteilklasse	Art des Investmentfonds	Währung Anteilklasse	Ex-Tag	Ausschüttung pro Anteil		Erster Rücknahmepreis		Letzter Rücknahmepreis		Vorabpauschale EURO	EURO	nach Anwendung der jeweiligen Teilfreistellungsrate			
					in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs	in Anteilklassenwährung	Umrechnungskurs			Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG	Betriebsvermögen KStG
FR0010649772	TOCQUEVILLE GOLD Anteilklasse P	Aktienfonds	EUR				104.53	1.0000	144.35	1.0000	0.3804	0.3804	0.2663	0.1522	0.0761	
FR0010649772	TOCQUEVILLE GOLD Anteilklasse P	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0317	0.0317	0.0317	0.0222	0.0127	0.0063	
FR0010653501	TOCQUEVILLE GOLD Anteilklasse I	Aktienfonds	EUR				95.73	1.0000	133.53	1.0000	0.3484	0.3484	0.2439	0.1394	0.0697	
FR0010653501	TOCQUEVILLE GOLD Anteilklasse I	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0290	0.0290	0.0290	0.0203	0.0116	0.0058	
FR0011285915	TOCQUEVILLE GOLD Anteilklasse I-N	Aktienfonds	EUR				53.70	1.0000	74.90	1.0000	0.1954	0.1954	0.1368	0.0782	0.0391	
FR0011285915	TOCQUEVILLE GOLD Anteilklasse I-N	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0163	0.0163	0.0114	0.0065	0.0033		
FR0011441849	TOCQUEVILLE GOLD Anteilklasse I-N USD	Aktienfonds	USD				58.10	1.1397	80.11	1.1234	0.1855	0.1855	0.1299	0.0742	0.0371	
FR0011441849	TOCQUEVILLE GOLD Anteilklasse I-N USD	Aktienfonds	USD						pro Monat	0.0155	0.0155	0.0109	0.0062	0.0031		
FR0013245354	TOCQUEVILLE GOLD Anteilklasse S	Aktienfonds	EUR				91.18	1.0000	127.05	1.0000	0.3318	0.3318	0.2323	0.1327	0.0664	
FR0013245354	TOCQUEVILLE GOLD Anteilklasse S	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0277	0.0277	0.0194	0.0111	0.0055		
FR0010546945	TOCQUEVILLE Megatrends Anteilklasse C	Sonstiger Fonds	EUR				14.24	1.0000	17.74	1.0000	0.0518	0.0518	0.0518	0.0518	0.0518	
FR0010546945	TOCQUEVILLE Megatrends Anteilklasse C	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0.0043	0.0043	0.0043	0.0043	0.0043		
FR0010546952	TOCQUEVILLE Megatrends Anteilklasse I	Sonstiger Fonds	EUR				16.51	1.0000	20.81	1.0000	0.0600	0.0600	0.0600	0.0600	0.0600	
FR0010546952	TOCQUEVILLE Megatrends Anteilklasse I	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0.0050	0.0050	0.0050	0.0050	0.0050		
FR0013245362	TOCQUEVILLE Megatrends Anteilklasse S	Sonstiger Fonds	EUR				89.76	1.0000	112.98	1.0000	0.3267	0.3267	0.3267	0.3267	0.3267	
FR0013245362	TOCQUEVILLE Megatrends Anteilklasse S	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0.0272	0.0272	0.0272	0.0272	0.0272		
FR0010546903	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse C	Aktienfonds	EUR				45.43	1.0000	55.32	1.0000	0.1653	0.1653	0.1157	0.0661	0.0331	
FR0010546903	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse C	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0138	0.0138	0.0097	0.0055	0.0028		
FR0010546911	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse D	Aktienfonds	EUR	28/03/2019	0.8500	1.0000					0.8500	0.5950	0.3400	0.1700		
FR0010546911	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse D	Aktienfonds	EUR				36.33	1.0000	43.29	1.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	
FR0010546911	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse D	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000		
FR0010600247	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse I	Aktienfonds	EUR				145.91	1.0000	179.80	1.0000	0.5311	0.5311	0.3718	0.2124	0.1062	
FR0010600247	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse I	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0443	0.0443	0.0310	0.0177	0.0089		
FR0013245404	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse S	Aktienfonds	EUR				83.03	1.0000	102.17	1.0000	0.3022	0.3022	0.2115	0.1209	0.0604	
FR0013245404	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse S	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0252	0.0252	0.0176	0.0101	0.0050		
FR0013299799	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse SD	Aktienfonds	EUR				36.65	1.0000	45.10	1.0000	0.1334	0.1334	0.0934	0.0534	0.0267	
FR0013299799	TOCQUEVILLE Ulysse Anteilklasse SD	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0111	0.0111	0.0078	0.0044	0.0022		
FR0010547059	TOCQUEVILLE VALUE AMERIQUE Anteilklasse P	Sonstiger Fonds	EUR				56.97	1.0000	71.06	1.0000	0.2073	0.2073	0.2073	0.2073	0.2073	
FR0010547059	TOCQUEVILLE VALUE AMERIQUE Anteilklasse P	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0.0173	0.0173	0.0173	0.0173	0.0173		
FR0010600221	TOCQUEVILLE VALUE AMERIQUE Anteilklasse I	Sonstiger Fonds	EUR				219.18	1.0000	276.64	1.0000	0.7978	0.7978	0.7978	0.7978	0.7978	
FR0010600221	TOCQUEVILLE VALUE AMERIQUE Anteilklasse I	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0.0665	0.0665	0.0665	0.0665	0.0665		
FR0013245412	TOCQUEVILLE VALUE AMERIQUE Anteilklasse S	Sonstiger Fonds	EUR				100.28	1.0000	126.38	1.0000	0.3650	0.3650	0.3650	0.3650	0.3650	
FR0013245412	TOCQUEVILLE VALUE AMERIQUE Anteilklasse S	Sonstiger Fonds	EUR						pro Monat	0.0304	0.0304	0.0304	0.0304	0.0304		
FR0010547067	TOCQUEVILLE Value Europe Anteilklasse P	Aktienfonds	EUR				198.79	1.0000	233.94	1.0000	0.7235	0.7235	0.5065	0.2894	0.1447	
FR0010547067	TOCQUEVILLE Value Europe Anteilklasse P	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0603	0.0603	0.0422	0.0241	0.0121		
FR0010600239	TOCQUEVILLE Value Europe Anteilklasse I	Aktienfonds	EUR				235.18	1.0000	280.06	1.0000	0.8560	0.8560	0.5992	0.3424	0.1712	
FR0010600239	TOCQUEVILLE Value Europe Anteilklasse I	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0713	0.0713	0.0499	0.0285	0.0143		
FR0011524396	TOCQUEVILLE Value Europe Anteilklasse I-N	Aktienfonds	EUR				101.12	1.0000	121.38	1.0000	0.3680	0.3680	0.2576	0.1472	0.0736	
FR0011524396	TOCQUEVILLE Value Europe Anteilklasse I-N	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0307	0.0307	0.0215	0.0123	0.0061		
FR0011612951	TOCQUEVILLE Value Europe Anteilklasse K	Aktienfonds	EUR				96.87	1.0000	115.82	1.0000	0.3526	0.3526	0.2468	0.1410	0.0705	
FR0011612951	TOCQUEVILLE Value Europe Anteilklasse K	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0294	0.0294	0.0206	0.0118	0.0059		
FR0013245420	TOCQUEVILLE Value Europe Anteilklasse S	Aktienfonds	EUR				86.41	1.0000	102.76	1.0000	0.3145	0.3145	0.2202	0.1258	0.0629	
FR0013245420	TOCQUEVILLE Value Europe Anteilklasse S	Aktienfonds	EUR						pro Monat	0.0262	0.0262	0.0183	0.0105	0.0052		