

Aegon Asset Management Europe ICAV
Jahressteuerreporting
für das
Kalenderjahr 2024

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 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)	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 2.29%

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 (§18 Absatz 3 InvStG).

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

Aegon Asset Management Europe ICAV
Annual Tax Reporting
for
Calendar Year 2024

This information is only a high level summary of certain aspects of the German Taxation System, based on the current legal situation in Germany and subject to change. The information is not intended to be exhaustive and does not constitute legal or tax advice. Furthermore, this information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Obtaining personal advice is always recommended.

General remarks

All values are disclosed per share.

Taxable amounts have been converted in EURO using the relevant EZB exchange rates as indicated in Tz.18.6 of the circular letter.

Taxable on investor level are the distributions received and the pre-lump sum amount in case the fund units are held at fiscal year end. Please note that capital gains from sale/redemption of fund units are also taxable.

The tax base for German flat tax is only applicable for German tax residents. The flat tax rate of 25% will eventually be increased by a solidarity surcharge of 5.5% and church tax.

In the case of a German depositary bank the German flat rate tax will be directly withheld. In the case of a foreign depositary bank the investor has to declare the relevant income via tax return.

Partial tax exemptions

Partial tax exemptions were introduced within the German Investment Tax Act (GITA) in order to compensate for the taxation at the level of the investment fund.

The effective partial tax exemption applicable in accordance with sec 20 GITA depends on the fund classification and on the type of investor.

Partial tax exemption rates for German investors			
Fund classification (sec 20 GITA)	Investor type		
	private	business	corporate
Equity fund	30%	60%	80%
Mixed fund	15%	30%	40%
Other fund	0%	0%	0%

If flat tax is withheld automatically in general the partial tax exemptions for private investors are applied. The higher partial tax exemptions for business and corporate investors have to be reclaimed via the usual tax assessment procedure.

Pre-lump sum

Determination of the pre-lump sum amount: Base Amount (= first redemption price in calendar year) * reference interest rate * 70%

The reference interest rate (sec 18 para 4 GITA) determined by the German Central Bank for the actual calendar year is 2.29%

The pre-lump sum amount is limited to the (positive) increase in value between the first and the last redemption price in the calendar year. In case of no or negative increase in value the pre-lump sum amount is zero.

The pre-lump sum amounts in the tables are indicated per share in EURO after deduction of all distributions effective in the applicable calendar year.

In case of acquisition of fund units during the calendar year a pro-rata approach applies: For each full month preceding the acquisition date the pre-lump sum can be reduced by 1/12. In order to facilitate the determination on investor level the monthly pre-lump sum (1/12 of the pre-lump sum) is indicated in the table.

The pre-lump sum amount will be accrued on the first working day of the subsequent calendar year, i.e. for calendar year 2024 on 02/01/2025.

A pre lump sum amount is not to be considered on fund units disposed of/redeemed before the end of the calendar year

Aegon Asset Management Europe ICAV				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	Betriebsvermögen KStG
IE00BZ005B08	Aegon Euro Credits Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR				10.41	1.0000	10.93	1.0000	0.1668	0.1668	0.1668	0.1668	0.1668
IE00BZ005B08	Aegon Euro Credits Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.0139	0.0139	0.0139	0.0139	0.0139
IE000ILEZ1U6	Aegon European ABS Fund Class I USD Income (hedged)	Sonstiger Fonds	USD	01.02.2024	0.1757	1.0814						0.1624	0.1624	0.1624	0.1624
IE000ILEZ1U6	Aegon European ABS Fund Class I USD Income (hedged)	Sonstiger Fonds	USD	02.05.2024	0.1807	1.0698						0.1689	0.1689	0.1689	0.1689
IE000ILEZ1U6	Aegon European ABS Fund Class I USD Income (hedged)	Sonstiger Fonds	USD	01.08.2024	0.1631	1.0789						0.1512	0.1512	0.1512	0.1512
IE000ILEZ1U6	Aegon European ABS Fund Class I USD Income (hedged)	Sonstiger Fonds	USD	01.11.2024	0.1806	1.0885						0.1659	0.1659	0.1659	0.1659
IE000ILEZ1U6	Aegon European ABS Fund Class I USD Income (hedged)	Sonstiger Fonds	USD				10.01	1.0956	10.14	1.0389	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IE000ILEZ1U6	Aegon European ABS Fund Class I USD Income (hedged)	Sonstiger Fonds	USD							pro Monat	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IE000T977J92	Aegon European ABS Fund Class I EUR Income (hedged)	Sonstiger Fonds	EUR	01.02.2024	0.1443	1.0000						0.1443	0.1443	0.1443	0.1443
IE000T977J92	Aegon European ABS Fund Class I EUR Income (hedged)	Sonstiger Fonds	EUR	02.05.2024	0.1442	1.0000						0.1442	0.1442	0.1442	0.1442
IE000T977J92	Aegon European ABS Fund Class I EUR Income (hedged)	Sonstiger Fonds	EUR	01.08.2024	0.1368	1.0000						0.1368	0.1368	0.1368	0.1368
IE000T977J92	Aegon European ABS Fund Class I EUR Income (hedged)	Sonstiger Fonds	EUR	01.11.2024	0.1340	1.0000						0.1340	0.1340	0.1340	0.1340
IE000T977J92	Aegon European ABS Fund Class I EUR Income (hedged)	Sonstiger Fonds	EUR				10.28	1.0000	10.41	1.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IE000T977J92	Aegon European ABS Fund Class I EUR Income (hedged)	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IE00BZ005D22	Aegon European ABS Fund Class B EUR	Sonstiger Fonds	EUR				11.20	1.0000	11.97	1.0000	0.1794	0.1794	0.1794	0.1794	0.1794
IE00BZ005D22	Aegon European ABS Fund Class B EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.0150	0.0150	0.0150	0.0150	0.0150
IE00BZ005F46	Aegon European ABS Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR				11.20	1.0000	11.97	1.0000	0.1795	0.1795	0.1795	0.1795	0.1795
IE00BZ005F46	Aegon European ABS Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.0150	0.0150	0.0150	0.0150	0.0150
IE00BF2YSR78	Aegon Emerging Markets Debt Fund Class I EUR (hedged)	Sonstiger Fonds	EUR				8.68	1.0000	9.18	1.0000	0.1391	0.1391	0.1391	0.1391	0.1391
IE00BF2YSR78	Aegon Emerging Markets Debt Fund Class I EUR (hedged)	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.0116	0.0116	0.0116	0.0116	0.0116
IE00BZCNCV198	Aegon Emerging Markets Debt Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR				10.98	1.0000	12.49	1.0000	0.1759	0.1759	0.1759	0.1759	0.1759
IE00BZCNCV198	Aegon Emerging Markets Debt Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.0147	0.0147	0.0147	0.0147	0.0147
IE00BZ005G52	Aegon European High Yield Bond Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR				12.13	1.0000	13.02	1.0000	0.1945	0.1945	0.1945	0.1945	0.1945
IE00BZ005G52	Aegon European High Yield Bond Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.0162	0.0162	0.0162	0.0162	0.0162
IE00BZCNTX72	Aegon European Government Bond Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR				9.49	1.0000	9.71	1.0000	0.1521	0.1521	0.1521	0.1521	0.1521
IE00BZCNTX72	Aegon European Government Bond Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.0127	0.0127	0.0127	0.0127	0.0127
IE00BKPHWM13	Aegon Alternative Risk Premia Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR				9.64	1.0000	9.76	1.0000	0.1267	0.1267	0.1267	0.1267	0.1267
IE00BKPHWM13	Aegon Alternative Risk Premia Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.0106	0.0106	0.0106	0.0106	0.0106
IE00BN941223	Aegon Global Sustainable Sovereign Bond Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR				8.73	1.0000	8.80	1.0000	0.0654	0.0654	0.0654	0.0654	0.0654
IE00BN941223	Aegon Global Sustainable Sovereign Bond Fund Class I EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0.0055	0.0055	0.0055	0.0055	0.0055