

Nordea 2 SICAV
Jahressteuerreporting
für das
Kalenderjahr 2021

Diese Information beinhaltet nur eine allgemeine Zusammenfassung einiger Aspekte des deutschen Steuersystems 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 -0,45%

Da der Basiszins für das Kalenderjahr 2021 negativ ist, wird die Vorabpauschale für dieses Kalenderjahr mit Null berechnet und nicht erhoben.

Nordea 2 SICAV				Ausschüttung(en)			Vorabpauschale					steuerpflichtig	Bemessungsgrundlage		
ISIN	Anteilklasse	Art des Investmentfonds	Währung Anteilklasse	Ex-Tag	Ausschüttung pro Anteil		Erster Rücknahmepreis		Letzter Rücknahmepreis		Vorab-pauschale	EURO	nach Anwendung der jeweiligen Teilfreistellungsrate		
					in Anteilklassen-währung	Umrechnungs-kurs	in Anteilklassen-währung	Umrechnungs-kurs	in Anteilklassen-währung	Umrechnungs-kurs	EURO		Privat-vermögen	Betriebs-vermögen EStG	Betriebs-vermögen KStG
LU0994675097	Emerging Markets Enhanced Equity Fund - BI-USD	Aktienfonds	USD				155,48	1,2296	147,57	1,1334	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0994675097	Emerging Markets Enhanced Equity Fund - BI-USD	Aktienfonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU2206802311	Emerging Markets Responsible Enhanced Equity Fund - BI-USD	Aktienfonds	USD				109,10	1,2296	105,98	1,1334	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU2206802311	Emerging Markets Responsible Enhanced Equity Fund - BI-USD	Aktienfonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1648400932	European Enhanced Equity Fund - BI-EUR	Aktienfonds	EUR				116,54	1,0000	146,90	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1648400932	European Enhanced Equity Fund - BI-EUR	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU2206803046	European Responsible Enhanced Equity Fund - BI-EUR	Aktienfonds	EUR				109,68	1,0000	139,49	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU2206803046	European Responsible Enhanced Equity Fund - BI-EUR	Aktienfonds	EUR							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0994674280	Global Enhanced Equity Fund - BI-USD	Aktienfonds	USD				179,85	1,2296	225,18	1,1326	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0994674280	Global Enhanced Equity Fund - BI-USD	Aktienfonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0994674876	Global Enhanced Small Cap Fund - BI-USD	Aktienfonds	USD				162,50	1,2296	193,03	1,1326	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0994674876	Global Enhanced Small Cap Fund - BI-USD	Aktienfonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU2206802071	Global Responsible Enhanced Small Cap Fund - BI-USD	Mischfonds	USD				100,00	1,2084	116,63	1,1326	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU2206802071	Global Responsible Enhanced Small Cap Fund - BI-USD	Mischfonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1648401740	Japanese Enhanced Equity Fund - BI-JPY	Aktienfonds	JPY				11.632,00	126,6200	13.299,00	130,44	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1648401740	Japanese Enhanced Equity Fund - BI-JPY	Aktienfonds	JPY							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1536852665	LCR Optimised Danish Covered Bond Fund - EUR Hedged BI-EUR	Sonstiger Fonds	EUR				104,84	1,0000	100,80	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1536852665	LCR Optimised Danish Covered Bond Fund - EUR Hedged BI-EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1536901389	LCR Optimised Danish Covered Bond Fund - EUR Hedged AI-EUR	Sonstiger Fonds	EUR	27/04/2021	1,1548	1,0000						1,1548	1,1548	1,1548	1,1548
LU1536901389	LCR Optimised Danish Covered Bond Fund - EUR Hedged AI-EUR	Sonstiger Fonds	EUR				103,09	1,0000	97,97	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1536901389	LCR Optimised Danish Covered Bond Fund - EUR Hedged AI-EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU2206802741	North American Responsible Enhanced Equity Fund - BI-USD	Aktienfonds	USD				115,27	1,2296	146,55	1,1326	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU2206802741	North American Responsible Enhanced Equity Fund - BI-USD	Aktienfonds	USD							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

Nordea 2 SICAV				Ausschüttung(en)			Vorabpauschale					steuerpflichtig	Bemessungsgrundlage		
ISIN	Anteilkategorie	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
LU0994692183	US Corporate Enhanced Bond Fund - HBI-EUR	Sonstiger Fonds	EUR				110,62	1,0000	108,08	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU0994692183	US Corporate Enhanced Bond Fund - HBI-EUR	Sonstiger Fonds	EUR							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1909042613	VAG Optimised Stable Return Fund - BI-EUR	Mischfonds	EUR				104,10	1,0000	115,87	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1909042613	VAG Optimised Stable Return Fund - BI-EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1954206378	VAG Optimised Stable Return Fund - X-EUR	Mischfonds	EUR				105,94	1,0000	119,06	1,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
LU1954206378	VAG Optimised Stable Return Fund - X-EUR	Mischfonds	EUR							pro Monat	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000