

Nr.	Wertpapier	Maßnahme	WM-Service Corporate Actions	Maßnahme	KV085	UD08A	UD087	UV085	Anmerkungen
A 1	Optionsanleihe "cum"	Trennung von Anleihe und Optionschein	KD005 / KD087			AX	370 Trennung von Optionsanleihe (Fußtapfentheorie) mit Aufteilungsverhältnis	Keine Kurslieferung	Aufteilungsverhältnis geht aus G0674 hervor.
A 3	Aktie	Reorganisation steuermittel + Ausbuchung Altaktie				AS	Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel oem. WM-Matrix möglich.		Darstellung der kompletten Maßnahme auf. in mehreren Bldn. um die Übersichtlichkeit zu wahren.
A 4	Aktie	Reorganisation steuermittel ohne Ausbuchung Altaktie				AS	Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel oem. WM-Matrix möglich.		Darstellung der kompletten Maßnahme auf. in mehreren Bldn. um die Übersichtlichkeit zu wahren.
A 5	Aktie	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln i.S.d. §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapEhStG mit und ohne Einbuchung von Teilrechten (Inland/ EWR/ Drittland)	01 02 27 37	010 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die den §§ 207 ff. AktG entspricht (Rz. 90 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer)  013 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die dem § 7 KapEhStG entspricht (Rz. 90 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer)	Keine Kurslieferung	FB	430 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die den §§207 ff. AktG entspricht  431 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die dem § 7 KapEhStG entspricht	Keine Kurslieferung	Bei ausländischen Maßnahmen werden die beiden Schlüssel 013 und 431 nur dann verwendet, wenn eine Bestätigung durch das BZST vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§27 KStG) vergleichbaren Konto stammt  Wegen eines neuen Marktstandards sind KE aus Gesellschaftsmitteln mit einem ISIN-Wechsel verbunden
A 6	Aktie	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln i.S.d. §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapEhStG mit und ohne Einbuchung von Teilrechten (Inland/ EWR/ Drittland) und Euro-Umstellung				BH BI	070 Euro-Umstellung und Kapitalerhöhung; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei deutschen Gesellschaften, die den §§ 207 ff. AktG entspricht  073 Euro-Umstellung und Kapitalerhöhung; Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln bei ausländischen Gesellschaften, die dem § 7 KapEhStG entspricht	Keine Kurslieferung	Bei ausländischen Maßnahmen wird der Schlüssel 073 nur dann verwendet, wenn eine Bestätigung durch das BZST vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§27 KStG) vergleichbaren Konto stammt
A 9	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen inländischen Unternehmens i.S.d. 13 UmwStG				AF BZ FN	291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußtapfentheorie  373 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußtapfentheorie	Keine Kurslieferung	Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG).
A 10	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen)				01 AI AK AL FN	373 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußtapfentheorie	Keine Kurslieferung	Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG).
A 11	Aktie	Fusion				AF BZ FN	291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußtapfentheorie  373 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußtapfentheorie	Keine Kurslieferung	Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG).
A 12	Aktie	Aufspaltung	84	273 Aufspaltung Anteile Ausland; Anwendung Fußtapfentheorie  274 Aufspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußtapfentheorie		9 AS	460 Aufspaltung Anteile Ausland; Anwendung Fußtapfentheorie  461 Aufspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußtapfentheorie		
A 14	Aktie	Abfindung von Minderheitsaktionären in Form von neuen inländischen / ausländischen Anteilen Ausbuchung der alten Anteile und Einbuchung der neuen Anteile (obligatorisch/freiwillig)				CD CY FN	373 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußtapfentheorie	Keine Kurslieferung	
A 15	Aktie	Scheme of Arrangement im Sinne des § 13 UmwStG				BZ	291 Verschmelzung von Anteilen; Anwendung Fußtapfentheorie	Keine Kurslieferung	
A 16	Wertpapier	Aufteilung / Split				AY ET	040 Aufteilung; Aktiensplit (Rz. 88ff. des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer)	Keine Kurslieferung	Wegen eines neuen Marktstandards ist ein Split mit einem ISIN-Wechsel verbunden
A 17	Wertpapier	Split	28	270 Split; Aktiensplit (Rz. 88ff. des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer)	Keine Kurslieferung				
A 18	Wertpapier	Reverse Split				AZ AA AI FN	048 Reverse Split (Rz. 88ff. des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer)	Keine Kurslieferung	
A 19	Aktie	Tausch ADRs, GDRs oder IDRs in Ursprungsaktien					222 Steuernerutraler Tinfetausch  373 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußtapfentheorie	Keine Kurslieferung	UD006A = 09 "Sonstiges" wird nur dann vorgegeben, wenn keinerlei andere Option umsetzbar ist.
A 20	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - zusätzliche Barzahlung durch den Aktionär				01 AI AK AL	375 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußtapfentheorie) mit Barzahlung durch den Aktionär	Keine Kurslieferung	Zuzahlungen führen zu einer nachträglichen Erhöhung der Anschaffungskosten (Umkehrschluss aus Steuerpflicht i.S.d. § 20 Abs. 4a S. 2 EStG).
A 21	Investmentvermögen	Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion)				AF	060 Steuernerutrale Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG)	Keine Kurslieferung	Dieser Schlüssel umfasst auch steuermutrale Anteilskassentauschvorgänge
A 22	Investmentvermögen	Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion)				AF	063 Steuernerutrale Verschmelzung zweier ausländischer Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG)	Keine Kurslieferung	Dieser Schlüssel umfasst auch steuermutrale Anteilskassentauschvorgänge
A 23	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen inländischen Unternehmens i.S.d. § 21 UmwStG				AI 01 FN	373 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußtapfentheorie	Keine Kurslieferung	Nur in der Theorie, daher von WM nicht separat klassifizierbar! Nur Veranlagungsfall!
A 24	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen inländischen Unternehmens außerhalb der §§ 13, 21 UmwStG				AI 01 FN	373 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußtapfentheorie	Keine Kurslieferung	
A 27	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen ausländischen Unternehmens (freiwillige Maßnahme)				01 AI AK AL FN	373 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußtapfentheorie	Keine Kurslieferung	
A 28	Aktie	Abfindung von Minderheitsaktionären in Form von neuen Anteilen ohne Inlandsbezug (freiwillig) Ausbuchung der alten Anteile und Einbuchung der neuen Anteile				CD CY FN	373 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Fußtapfentheorie	Keine Kurslieferung	Bsp.: WKN A0DBRY
A 29	Aktie	Einbuchung von Escrow-Wertpapieren im Austausch gegen Ursprungssattung					255 Tausch in Escrow Shares		
A 30	Aktie	Abspaltung	84	254 Gewöhnlicher Spin-Off; Steuermittel; Aufteilungsverhältnis im Freitext angeben  271 Abspaltung Anteile Ausland; Anwendung Fußtapfentheorie  272 Abspaltung Anteile Inland im Sinne des § 15 UmwStG; Anwendung Fußtapfentheorie					WM liefert das relevante Aufteilungsverhältnis, unabhängig davon, ob vom Emittenten geliefert oder errechnet.  Kriterien gem. BMF-Schreiben vom 03.01.2014 Rz. 115  Im Freitext ist zusätzlich das von der Gesellschaft gemeldete Aufteilungsverhältnis anzugeben.
A 31	Aktie	Einbuchung von Nachbesserungsrechten (Österreich) für die Squeeze out Zahlung				Divers, abhängig von der Umstellungsmaßnahme	447 Einbuchung von Nachbesserungsrechten		Recht tritt an Stelle der Aktie. Die Squeeze out Zahlung erfolgt dann innerhalb kurzer Zeit auf das Recht (Nur in diesem Fall Aktientopf!). Dabei ist Fußtapfentheorie anzuwenden weshalb der Fall aus Cluster C5 herein verschoben wurde.
A 32	Aktie	Ball-In Szenario 2				FG	467 Ball-In Szenario 2		F127-2022 vom 19.09.2022 F127-2024 vom 19.09.2024
B 1	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen (ausländischen) Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär				01 AF AI AK AL BZ	374 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußtapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG	Keine Kurslieferung	Barkomponente ist ausländischer Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG Gem. Rz. 100a des BMF-Schreibens vom 12.04.2018 ist die Barkomponente für vor dem 1. Januar 2009 erworbene Anteile nicht gemäß § 20 Absatz 4a Satz 2 EStG in eine einkommensteuerpflichtige Dividende umzuqualifizieren, (§ 20 Absatz 4a Satz 2 EStG findet auch bei Zahlung an beschränkt Steuerpflichtige keine Anwendung.) Sollte die Barzahlung 10% des Börsenkurses der gewählten Anteile der übernehmenden Gesellsch. übersteigen, werden derartigen Maßnahmen nicht mit dem Schlüssel 374 "Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußtapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG", sondern mit dem Schlüssel 376 „Steuerele voranter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Abrechnung der Anteile“ (Bekanntmachung des Bundesministeriums der Finanzen vom 12.04.2018, BStBl. I 2018, 1098) zu qualifizieren.
B 2	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen (inländischen) Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär				01 AI AK AL	409 Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußtapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG, die Barausgleichszahlung führt nicht zu einer beschränkten Steuerpflicht gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 5 Satz 1 Buchstabe a EStG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuerauslag	Keine Kurslieferung	Barkomponente ist inländischer Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG. Gem. Rz. 100a des BMF-Schreibens vom 12.04.2018 ist die Barkomponente für vor dem 1. Januar 2009 erworbene Anteile nicht gemäß § 20 Absatz 4a Satz 2 EStG in eine einkommensteuerpflichtige Dividende umzuqualifizieren, § 20 Absatz 4a Satz 2 EStG findet bei Zahlung an beschränkt Steuerpflichtige keine Anwendung. Sollte die Barzahlung 10% des Börsenkurses der gewährten Anteile der übernehmenden Gesellsch. übersteigen, werden derartigen Maßnahmen nicht mit dem Schlüssel 409 "Steuernerutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußtapfentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG, die Barausgleichszahlung führt nicht zu einer beschränkten Steuerpflicht gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 5 Satz 1 Buchstabe a EStG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuerauslag", sondern mit dem Schlüssel 376 „Steuerele voranter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Abrechnung der Anteile“ (Bekanntmachung des Bundesministeriums der Finanzen vom 12.04.2018, BStBl. I 2018, 1098) zu qualifizieren.
B 3	Investmentvermögen	Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 1-3 InvStG (inländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsgesellschaft in bar				AF	381 Steuernerutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 1-3 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar	Keine Kurslieferung	Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. § 16 Abs. 1 Nr. 1 InvStG. Dieser Schlüssel umfasst auch steuermutrale Anteilskassentauschvorgänge
B 4	Investmentvermögen	Verschmelzung innerhalb der Regelungen des § 23 Abs. 4 InvStG (ausländische Fondsfusion) mit Vergütung des Spitzenausgleichs durch die Fondsgesellschaft in bar				AF	382 Steuernerutrale Verschmelzung zweier Investmentvermögen (entspricht § 23 Abs. 4 InvStG) mit Spitzenausgleich in bar	Keine Kurslieferung	Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. § 16 Abs. 1 Nr. 1 InvStG. Dieser Schlüssel umfasst auch steuermutrale Anteilskassentauschvorgänge
C 1	Optionsanleihe "cum"	Trennung von Anleihe und Optionschein				AX	371 Trennung von Optionsanleihe (Fußtapfentheorie) ohne Aufteilungsverhältnis		
C 2	Aktie	Kapitalerhöhung gegen Einlage i.S.d. §§ 182 ff. AktG, 55 ff. GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht - Einbuchung der Bezugsrechte	10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 30 31 75 81 82 83	281 Kapitalerhöhung gegen Einlage gem. §§ 182 ff. AktG, 55 GmbHG oder vergleichbarem ausländischen Recht	ggf. Kurslieferung in KV036  Das KV036 wird grundsätzlich nur im Falle einer Ausübung von Bezugsrechten zum Bezug von jungen Aktien gefüllt.				Die Anschaffungskosten der BZRs sind anhand des Anschaffungsdatums der Altanteile wie folgt zu unterscheiden: Anschaffungskosten der Bezugsrechte zu 0,00 €, wenn die Altanteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft wurden. Anschaffungskosten der Bezugsrechte zum Kurswert zum Einbuchungstag bzw. inneren Wert, wenn die Altanteile vor dem 01. Januar 2009 angeschafft wurden. In KV036 wird der Kurswert bzw. der ermittelte innere Wert der Bezugsrechte geliefert. Wenn die Altanteile vor dem 01. Januar 2009 angeschafft wurden, sind für spätere Ausübungen zum Bezug junger Aktien die Anschaffungskosten der Bezugsrechte zum Kurswert zum Einbuchungstag bzw. zum inneren Wert gemäß BMF zusätzlich (zum Bezugspreis und ggf. Nebenkosten des Bezugs) zu berücksichtigen.  Achtung: Es erfolgt keine Kurslieferung wenn Rz. 110 aus BMF v. 17.01.19 nicht erfüllt ist. Wird nicht gemäß Rz. 110 aus einem Bezugsrecht eine junge Aktie bezogen, erfolgt keine Kurslieferung von WM und die Bewertung der eingebuchten Bezugsrechte erfolgt mit 0€.
C 3	Aktie	Bons de Souscription Bezug	10 15 33 34 44	281 Kapitalerhöhung gegen Einlage gem. §§ 182 ff. AktG, 55 GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht					Bisher keine Aussage der Finanzverwaltung hierzu. Bis auf weiteres erfolgt die Abwicklung wie bei einer Kapitalerhöhung gegen Einlage.
C 4	Aktie	Rechte auf Nachbesserung bei einem Squeeze-out	26 67	320 Einbuchung von Rechten, ursprüngliche Anschaffungsdaten sind beizubehalten					Analog einer Zuteilung von Escrow Shares  Platzhalter-ISIN zur Konservierung der ursprünglichen Anschaffungsdaten. Die steuerliche Abwicklung erfolgt bei der endgültigen Zahlung.
D 4	Aktie	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln, die weder den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG noch des § 7 KapEhStG entspricht Einbuchung der Gratis- oder Berichtigungs-Aktien	01 02 06 07 37 68	383 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln entspricht nicht den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapEhStG, entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Kurslieferung	FB	462 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; entspricht nicht den Vorschriften der §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapEhStG, entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Kurslieferung	Wegen eines neuen Marktstandards sind KE aus Gesellschaftsmitteln mit einem ISIN-Wechsel verbunden  § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Anteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe F128-2022 vom 29.09.2022

Nr.				WM-Service Corporate Actions					
		Wertpapier	Maßnahme	KD005, KD087	KV085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
D 6	Aktie		Spin-off außerhalb des § 15 UmwStG (ausländische Maßnahme)	84 354 Gewöhnlicher Spin-off; steuerrelevant; entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Kurslieferung-zum Ex-Tag			UV085	Kriterien gem. BMF-Schreiben Rz. 115 NICHT erfüllt  § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe F128-2022 vom 29.09.2022  WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
D 7	Aktie		Bezug von Bonus-, Gratie- oder Treue-Aktien	03 06 07 87 355 Ausgabe von Bonusaktien; entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023  Sofern es sich bei den neuen Anteilen um solche im Sinne des § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 EStG (= Aktien bzw. Anteile an Genossenschaften insbesondere auch eigenkapitalähnliche Genussrechte und den Aktien ähnliche Beteiligungen sowie Anwartschaften darauf) handelt  § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe F128-2022 vom 29.09.2022  WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
D 10	Aktie		Stock-Dividende	04 356 Zahlung von Stockdividenden; entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				§ 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe F128-2022 vom 29.09.2022  WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
D 11	Aktie		Nachbesserungen (in Stücken)	67 357 Nachbesserungen; entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Kurslieferung		463 Nachbesserungen (Zahlung in Stücken); entspricht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer		WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023  Nachbesserungen deutscher Gesellschaften werden in einer eigenen BID veröffentlicht. Nachbesserungen ausländischer Gesellschaften werden in die ursprüngliche Maßnahme eingefügt.  § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ist für die Zuteilung von Anteilen anzuwenden, wenn die die Zuteilung begründenden Anteile nach dem 31. Dezember 2008 angeschafft worden sind. Die derzeit geltende gesetzliche Regelung, die Zuteilungen auf Altanteile vom Anwendungsbereich des § 20 Absatz 4a Satz 5 EStG ausnimmt, wird gemäß Antwortschreiben vom 03.03.2022 beibehalten. Für diese Zuteilungen auf Altanteile erfolgt eine Kurslieferung, falls verfügbar. Die Prüfung auf Alt- oder Neubestand erfolgt auf Bankebene. Siehe F128-2022 vom 29.09.2022  WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
D 12	Aktie		Wahldividende Einbuchung der Dividendenansprüche	05 32 89 350 Wahldividende steuerrelevant 351 Wahldividende aus dem steuerlichen Einlagenkonto 352 Wahldividende steuerrelevant / aus dem steuerlichen Einlagenkonto					Im Arbeitsgebiet K erfolgt die Einbuchung der durch den Gewinnverwendungsbeschluss der Hauptversammlung entstandenen Dividendenansprüche einer deutschen Gesellschaft zur Annahme der Bardividende bzw. zum freiwilligen Umtausch in die Security Line zum Bezug von neuen Anteilen.
D 13	Fonds		Abspaltung (Illiquider Assets, sog. Side-Pockets; Zubuchung der illiquiden Assets	93 94 360 Fonds-Abspaltung (Side-Pockets)	Nullmeldung				F109-2023 vom 09.05.2023
E 1	Aktie		Kapitalherabsetzung mit Auskehr an die Aktionäre aus Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG			BP BJ BK BW EJ 04 06 PM	210 Kapitalherabsetzung; Kapitalherabsetzung im Sinne der Rz. 92 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Keine Kurslieferung	Für Gesellschaften aus dem EU-Ausland: 211 in UD087, wenn Bestätigung der Steuerfreiheit durch das BZSt vorliegt. Für Gesellschaften aus dem Inland: 211 in UD087, wenn Bestätigung der Steuerfreiheit durch den Emittenten vorliegt. Sofern es sich um einen "Investmentfonds im Zweifel" handelt, erfolgt der Ausweis im Arbeitsgebiet E gem. § 16 Abs. 1 Satz 1 InvStG. Ein Umtauschsatz wird hierbei nur bei zusätzlichen Nennwertherabsetzungen ausgeliefert.
E 2	Aktie		Reorganisation steuerpflichtig ohne Ausbuchung Altaktie			AS			
E 3	Wertpapier		Nachbesserungen (in bar)			BD	Einzelfallprüfung; diverse Schlüssel oem. WM-Matrix möglich 990 Nachbesserungen (Zahlung in bar)		Siehe auch G1 und I3.
E 4	Wertpapier		Consent Payment			EG FF	970 Consent Payment		Fachinformation F30a-2017 Der KESTpflichtige Betrag konnte bisher über UD015 [Währungsschlüssel], UD014B [Betrag Zu/Auszahl.], UD013 [Zu/Auszahlungsart] und ggf. UD036 [Prozent/ Promille] ermittelt werden.
E 7	ADR, GDR, etc.		Verwertungserlös auf ADR			EU	440 Verwertungserlös auf ADR Kapitalertrag i.S.d. §20 Abs. 1 Nr.1 EStG		Fachinformation F20-2017
F 1	Aktie		Spin-off außerhalb des § 15 UmwStG (ausländische Maßnahme)	84 253 Gewöhnlicher Spin-off; steuerrelevant	Kurslieferung				Kriterien gem. BMF-Schreiben vom 19.05.2022 Rz. 111 und Rz. 115 NICHT erfüllt  WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
F 2	Aktie		Wiederanlage von Dividenden ohne Abzug von QSt durch Emittenten	05 32 89 91 313 Dividendenwiederanlage ohne Abzug von Quellensteuern durch Emittent					Falls Wahlrecht für den Anleger zwischen Barzahlung und Stücken besteht.
F 3	Aktie		Wiederanlage von Dividenden mit Abzug von QSt durch Emittenten	05 32 89 311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Bruttodividende 312 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Nettodividende					Falls Wahlrecht für den Anleger zwischen Barzahlung und Stücken besteht.
F 4	Aktie		Stock-Dividende	04 05 32 310 Zahlung von Stockdividenden	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				Kriterien Rz. 111 des aktuellen Anwendungsschreibens sind nicht erfüllt.  WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
F 5	Aktie		Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln die weder den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG noch des § 7 KapEhStG entspricht (Inland/ EWR/ Drittland) Einbuchung der Gratis- oder Berechtigungs-Aktien, wenn Barwert vom Emittent geliefert wird oder die Ermittlung der Höhe des Kapitalertrags durch die Bank möglich ist	01 02 06 07 27 37 68 03 022 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln entspricht nicht den Vorschriften des §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapEhStG	Niedrigster Börsenkurs der Gratisaktien oder Teilrechte zum Ex-Tag bzw. Ex-Tag +1	BH BI	432 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln; entspricht nicht den Vorschriften der §§ 207 ff. AktG bzw. § 7 KapEhStG	Niedrigster Börsenkurs der Gratisaktien oder Teilrechte zum Ex-Tag bzw. Ex-Tag +1	
F 6	Aktie		Nachbesserungen (in Stücken)	67 970 Nachbesserungen	Kurslieferung		445 Nachbesserungen (Zahlung in Stücken)		Steuerrelevant ist die jeweilige Ursprungstransaktion, für welche die Nachbesserung geleistet wird und das zu diesem jeweiligen Zeitpunkt geltende Steuerregime.  Nachbesserungen deutscher Gesellschaften werden in einer eigenen BID veröffentlicht. Nachbesserungen ausländischer Gesellschaften werden in die ursprüngliche Maßnahme eingefügt.  WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
F 7	Aktie		Bezug von Bonus-, Gratie- oder Treue-Aktien	03 06 07 87 92 260 Ausgabe von Bonusaktien (entspricht nicht Rz. 111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer) 262 Ausgabe von Redemption Rights (entspricht nicht Rz.111 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer)	Niedrigster Börsenkurs der neuen Aktien (Bonus Aktien) zum Ex-Tag bzw. Ex-Tag +1				Kriterien Rz. 111 des aktuellen Anwendungsschreibens sind nicht erfüllt.  WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
F 9	Aktie		Zahlung einer Dividende in Form von Aktien aus der Eigenkapitalrücklage	89 91 311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Bruttodividende 313 Dividendenwiederanlage ohne Abzug von Quellensteuern durch Emittent	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				Siehe auch H1.
F 10	Aktie		Umtauschangebot aus Dividendenanspruch (Zahlung nicht aus steuerlichem Einlagenkonto)	89 311 Dividendenwiederanlage mit Abzug von Quellensteuern auf Grundlage der Bruttodividende 260 Ausgabe von Bonusaktien	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				Siehe auch H2.
F 11	Aktie		Stock-Dividende mit zusätzlichem Baranteil zur Zahlung der auf die Stock-Dividende entfallenden KEST	89 309 Stockdividende mit Baranteil; Einbehalt der gesamten Kapitalertragsteuer vom Baranteil					Anschaffungskosten in Höhe des auf die Sachdividende entfallenden Kapitalertrags. Die steuerpflichtige Bardividende wird zweckgebunden zur Begeleichung der auf die Sachdividende entfallende KEST ausgeschüttet.
F 12	Wertpapier		Bezug von Sacherträgen/ Wertpapieren bei Anleihen (Pay-in-kind-Zahlungen)	70 315 Sacherträge bei Anleihen (Pay-in-kind-Zahlungen)	Betrag Bruttoertrag oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis Kurslieferung				
F 13	Aktie		Ausgabe von Gratis-Optionscheinen	33 34 264 Gratisausgabe von Optionsscheinen					WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
F 14	Aktie		Ausgabe von Redemption Shares in Verbindung mit Split	39 263 Ausgabe von Redemption Shares in Verbindung mit Split	Kurslieferung				WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
F 15	Wertpapier		Gratisausgabe von Rights (ohne Bezugsrecht)	26 265 Gratisausgabe von Rights (ohne Bezugsrecht)	Kurslieferung				WM sucht ab Ex-Tag bis Ex-Tag + 5 Tage nach einem entsprechenden Kurs. Sollte bis dahin kein Kurs verfügbar sein, erfolgt die Veröffentlichung im Kursfeld mit „nicht ermittelbar“. Eine erneute Überprüfung in den relevanten Gattungen daraufhin, ob zwischenzeitlich ein Kurs verfügbar ist, erfolgt jeweils quartalsweise immer am zweiten Mittwoch nach Quartalsbeginn. Siehe F1 25-2023 vom 11.10.2023
F 16	Fonds		Sachausschüttung eines Investmentfonds	84 361 Steuerpflichtige Sachausschüttung eines Investmentfonds	Kurslieferung				F123-2023 vom 14.09.2023
G 1	Wertpapier		Verzinsung einer Nachzahlung bei Squeeze-out			BD	990 Nachbesserungen (Zahlung in bar)		Siehe auch E3 und I3.  Veranlagungsfall! Cluster G1 wird nur angewendet, für Zinszahlungen, die getrennt von der Nachzahlung veröffentlicht werden.
G 2	Wertpapier (Personengesellschaft)		Ausschüttung einer Personengesellschaft			BW	390 Ausschüttung Personengesellschaft, Kein KEST-Abzug, Veranlagung		Fachinformation F30a-2017 Auslandssachverhalte, z.B. return of capital einer LP (Limited Partnership), sofern es sich nicht um Gattungen gem. BMF-Schreiben v. 18.01.2016 Tz. 2-3 handelt.

Nr.				WM-Service Corporate Actions						
		Wertpapier	Maßnahme		KD005, KD087	KV085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
G	3	Wertpapier (Personengesellschaft)	Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft				AA AF AG AI AM AQ AR AS AZ AZ AZ	055 Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz 1 EStG		
G	4	Wertpapier (Personengesellschaft)	Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft mit zusätzlicher Barkomponente				AA AF AG AI AM AQ AR AS AZ AZ	056 Umtausch von Anteilen einer Personengesellschaft außerhalb der Regeln des §20 Abs. 4a Satz 1 EStG mit Barkomponente		
G	7	Wertpapier (Personengesellschaft)	Einbuchung / Zuteilung von neuen Stücken	01 03 04 05 06 10 20 26 27 28 30 31 32 33 34 39 84 89	325 Einbuchung / Zuteilung von Stücken einer Personengesellschaft					
G	8	Anteil an einer Personengesellschaft	Veräußerungsvorgang Personengesellschaft				AM, BY, CD, CY, 06,	400 Veräußerungsvorgang Personengesellschaft		
G	9	Wertpapier / Schuldverschreibungen mit Lieferanspruch auf ohärsische Rohstoffe	Geltendmachung des Lieferanspruchs der hinterlegten virtuellen Währungen oder sonstiger Token		995 Besteuerung nach § 23 EStG	Keine Kurslieferung	AW BO	995 Besteuerung nach § 23 EStG	Keine Kurslieferung	FI 02/2023 vom 19.01.2023
H	1	Aktie	Zahlung einer Dividende in Form von Aktien aus dem Steuerlichen Einlagenkonto	89	314 Dividendenwiederanlage, Zahlung aus steuerlichem Einlagenkonto	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				Siehe auch F9.
H	2	Aktie	Umtauschangebot aus Dividendenanspruch (Zahlung aus steuerlichem Einlagenkonto)	89	314 Dividendenwiederanlage, Zahlung aus steuerlichem Einlagenkonto	Betrag Bruttodividende oder Kurse i.V.z. Bezugsverhältnis				Fortschreibung der jährlichen Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagenkonto in GV512. Siehe auch F10.
I	1	Aktie	Kapitalerhöhung gegen bar i.S.d. §§ 182 ff. AktG, 55 ff. GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht - Veräußerung Bezugsrechte							Fortschreibung der jährlichen Ausschüttungen aus dem steuerlichen Einlagenkonto in GV512. Im Regelfall keine Lieferung durch WM!
I	2	Wertpapier	Dutch Auction				FH	350 Rückkaufangebot von Anteilen		FI-21/2019
I	3	Wertpapier	Nachzahlung bei Squeeze-out				BD	990 Nachbesserungen (Zahlung in bar)		Siehe auch E3 und G1.  Nachzahlung auf ein Veräußerungsgeschäft, steuerliche Behandlung hängt vom Ursprungsgeschäft und dem zu diesem Zeitpunkt jeweils gültigen Steuerregime ab. Falls erforderlich, wird Hinweis auf Verluststopf gegeben. Falls Zinsen auf die Nachzahlung im Barzahlungsbetrag enthalten sind, werden die Nachzahlung und die Zinsen in Verknüpfungsfeldern getrennt ausgewiesen. Fachinformation F30a/2017
I	4	Aktie	Fusion gegen Barabfindung				AF AM BZ FN	243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Keine Kurslieferung	
I	5	Wertpapier	Oddlot Offer / Rückkaufangebot / Übernahmeangebot gegen Barabfindung Rücktrittsrecht wegen Fusion				01 02 BY FE FI FM	350 Rückkaufangebot von Anteilen		FI-21/2019
I	7	Aktie	Reorganisation (Rz. 24-26) steuerlich nicht als Ausbuchung Aktie				AS	Einzelprüfung; diverse Schlüssel gem. WM Matrix möglich.		
I	10	Aktie, Units und/oder Wertpapiere	Barabfindung von Minderheitsaktionären bei Übernahmen (einschließlich "Squeeze-out") + Einstellung Zertifizierung, Teilkündigung				AF AM BV BZ CD CY FM	243 Squeeze Out; Barabfindung von Minderheitsaktionären (obligatorisch) im Sinne der Rz. 69-70 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Keine Kurslieferung	
I	11	Anleihe / Zertifikat	Glaubwerkinditionen				AP	350 Rückkaufangebot von Anteilen		
I	13	Optionsschein	Ausübung des Optionsscheins gegen bar				AO BS DD	311 Optionsscheine gegen bar		
I	14	Wertpapier	Angebot zum Zukauf bzw. Verkauf	21 86	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht		BX	350 Rückkaufangebot von Anteilen		
I	15	Investmentvermögen	(Teil-)Liquidation				BE 06 EJ FN	377 Fondsliquidation, Veräußerungserlös in Höhe des Liquidationsbetrages	Keine Kurslieferung	Fachinformation F05-2018 Fachinformation F50-2014
I	19	ADR, GDR, etc.	Verwertungserlös auf ADR				EU	441 Verwertungserlös auf ADR Veräußerungserlös i.S.d. §20 Abs. 2 i.V.m. §20 Abs. 4 EStG		Werden bei einer Teil-Liquidation Anteile ausgebucht, so wird dies ebenfalls mit dem Schlüssel UD087= 377 veröffentlicht ohne Meldung im Arbeitsgebiet. Etraine „Teil-Liquidationen ohne Stückbuchungen werden nur im Arbeitsgebiet Etraine veröffentlicht.“ Barertrag stellt einen Veräußerungserlös dar. Fachinformation F20-2017
I	20	Aktie	Liquidation				AM AN BE 06	181 Liquidation; Liquidation einer Kapitalgesellschaft	Keine Kurslieferung	Siehe auch Protokoll WM-Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/Steuer vom 07.03.2023 sowie in der FI07/2023 v. 03.05.2023.
I	21	Investmentvermögen	Nachbesserungen				09	465 Nachbesserungszahlung bei Investmentvermögen		Fachinformation F17-2024
I	22	Wertpapier	Wertlose Titel				BU CC	981 Wertloser Verfall - steuerlich relevante Aufwendungen		WM-Arbeitskreis Investmentfonds/Direktanlage 05/2024 vom 28.05.2024 ! Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025  siehe Protokoll WM-Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/Steuer vom 05.04.2022
I	23	Optionsschein, Zertifikate mit Knock-Out-Charakter	Wertloser Verfall				BS	981 Wertloser Verfall - steuerlich relevante Aufwendungen		Fachinformation F22-2022 Fachinformation F20-2024 ! Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025  Fachinformation F32-2016 Fachinformation F23.ab-2017 Fachinformation F26- 2019 Fachinformation F21-2020 Fachinformation F21-2022 Fachinformation F20-2024 ! Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025
I	24	Anleihen	Forderungsausfall bzw. -verzicht während der Laufzeit				09	981 Wertloser Verfall - steuerlich relevante Aufwendungen		Fachinformation F32-2016 Fachinformation F23.ab-2017 Fachinformation F26- 2019 Fachinformation F21-2020 Fachinformation F19-2023 Fachinformation F22-2022 Fachinformation F20-2024 ! Relevant ab Zahlbarkeitstag 01.01.2025
I	25	Aktie	Bail-in Szenario 1				CC	466 Bail-in Szenario 1		FI27-2022 vom 19.09.2022 FI21-2024 vom 17.09.2024 FI27-2022 vom 19.09.2022 FI21-2024 vom 17.09.2024
I	26	Aktie	Bail-in Szenario 6				CC	471 Bail-in Szenario 6		FI27-2022 vom 19.09.2022 FI21-2024 vom 17.09.2024 FI27-2022 vom 19.09.2022 FI21-2024 vom 17.09.2024
J	2	Anleihe	Liquidationszahlungen				AS	351 Zahlungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens; Veräußerungsgleicher Vorgang gem. § 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 EStG		Abwicklung emittierter Gattungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens (vgl. hierzu u. a. "Lehman").
J	3	Anleihe	Liquidationszahlungen mit zusätzlicher Nennwertherabsetzung				AS	402 Zahlungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens; Veräußerungsgleicher Vorgang gem. § 20 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 EStG mit zusätzlicher Nennwertherabsetzung		BMF-Schreiben vom 20.03.2014. Abwicklung emittierter Gattungen im Rahmen eines Insolvenzverfahrens (vgl. hierzu u. a. "Lehman").
K	1	Investmentvermögen	Verschmelzung außerhalb der Regelungen der §§ 23 Abs. 1-3 u. 17a InvStG				AF AI	061 Steuerwirksame Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 1-3 InvStG) 062 Steuerwirksame Verschmelzung zweier deutscher Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 1-3 InvStG), da keine endgültigen Informationen vom Emittenten vorliegen 064 Steuerwirksame Verschmelzung zweier ausländischer Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 4 InvStG) 065 Steuerwirksame Verschmelzung zweier ausländischer Investmentvermögen (entspricht nicht § 23 Abs. 4 InvStG), da keine endgültigen Informationen vom Emittenten vorliegen	1) Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex-Tag -1 (Trenntermin, sofern vorhanden), Ex-Tag oder Ex-Tag +1; 2) Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der alten Anteile am Ex-Tag -1 (Trenntermin)	Wird neben neuen Fondsstücken auch eine Barzahlung angedient, handelt es sich insgesamt um einen Veräußerungserlös (in Anlehnung an § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4 Satz 1 EStG).  Die Schlüssel werden auch für freiwillige Umtauschmaßnahmen von Investmentvermögen verwendet. In diesen Fällen erfolgt keine Kurslieferung aufgrund der individuellen Depotbuchungen.
K	8	Anleihe	Tausch in andere Anleihen oder Aktien				AF AI AS BZ AR FM 01 02	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung	Werden zusätzliche Barzahlungen angedient, handelt es sich insgesamt um einen Veräußerungserlös (in Anlehnung an § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4 Satz 1 EStG).  Umschuldungsmaßnahmen nach Rz. 66a werden gemäß Zeile M2 abgewickelt.
K	10	Aktie	Tausch Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft				AF 09 AR AC RZ	405 Änderung Rechtsform; Tausch Kapitalgesellschaft in Personengesellschaft	Keine Kurslieferung	Die spätere Veräußerung der Anteile an einer Personengesellschaft unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuerabzug, sofern diese nicht unter Rz. 2 des BMF-Schreibens v. 18.01.2016 fallen. Die Einkünfte sind ausschließlich im Rahmen der Veranlagung zu deklarieren.
K	11	Anleihe	Tausch in andere Anleihen oder Aktien mit zusätzlicher Barkomponente				AF AS BZ 09 AR	408 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung und zusätzlicher Barkomponente	Keine Kurslieferung	Wird neben neuen Anleihen auch eine Barzahlung angedient, handelt es sich insgesamt um einen Veräußerungserlös nach § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4 Satz 1 EStG.

Nr.			WM-Service Corporate Actions						
		Wertpapier	Maßnahme	KD005_KD087	KV085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
K	12	Wertpapier (keine Personengesellschaft)	Tausch in eine andere Wertpapierart			AF AI AS BZ AR 01 02 06	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	
K	13	Wertpapier (keine Personengesellschaft)	Tausch in eine andere Wertpapierart mit zusätzlicher Barkomponente			AF AI AS BZ AR 01 02 06	408 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung und zusätzlicher Barkomponente	Keine Kurslieferung	Werden zusätzliche Barzahlungen angedient, handelt es sich insgesamt um einen Veräußerungserlös (in Anlehnung an § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4 Satz 1 EStG).
K	14	Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht	Andienung von anderen Wirtschaftsgütern als Aktien im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG			AK AL AO AW BQ BR RT	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung	Sofern es neben der Andienung von Wertpapieren zu einem Barausgleich von Bruchteilen kommt oder zusätzliche Barkomponenten gezahlt werden, so sind diese Barbeträge als Bestandteil des Veräußerungserlöses für die hingegebenen Wertpapiere anzusehen.  Umsetzung bei WM zum 12.07.2021 (dazugehörige FI)
K	15	Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen, Umtauschanleihen, Hochzins- oder Aktienanleihen)	Andienung von anderen Wirtschaftsgütern als Aktien im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG			AK AL AO AW BQ BR RT	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung	Sofern es neben der Andienung von Wertpapieren zu einem Barausgleich von Bruchteilen kommt oder zusätzliche Barkomponenten gezahlt werden, so sind diese Barbeträge als Bestandteil des Veräußerungserlöses für die hingegebenen Wertpapiere anzusehen.  Umsetzung bei WM zum 12.07.2021 (dazugehörige FI)
K	16	Fonds / Fonds im Zweifel	Tausch eines Fonds/Fonds im Zweifel i.S.d. InvStG in eine andere Wertpapierart			AA AF BZ 09	256 Tausch eines Fonds/Fonds im Zweifel i.S.d. InvStG in eine andere Wertpapierart, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung  257 Tausch eines Fonds/Fonds im Zweifel i.S.d. InvStG in eine andere Wertpapierart, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung und zusätzlicher Barkomponente	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	Sofern es neben der Andienung von Wertpapieren zu einem Barausgleich von Bruchteilen kommt oder zusätzliche Barkomponenten (Schlüssel 257) gezahlt werden, so sind diese Barbeträge als Bestandteil des Veräußerungserlöses für die hingegebenen Wertpapiere anzusehen.  FI05-2023 vom 22.02.2023
K	17	Anleihe	Einbuchung von Escrow-Wertpapieren im Austausch gegen Ursprungsgattung			AS	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	Protokoll Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/Steuern vom 25.05.2025
K	18	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär			01 AF AI AK AL BZ	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	Sollte die Barzahlung 10% des Börsenkurses der gewährten Anteile der übernehmenden Gesellschaft übersteigen, werden derartige Maßnahmen nicht mit dem Schlüssel 374 "Steuernutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußstapentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG", sondern mit dem Schlüssel 376 „Steuerelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung“ im Feld/Variable UD087 klassifiziert. (FI 28-2023)
K	19	Aktie	Tausch in Aktien eines anderen Unternehmens (auf Grund gesellschaftsrechtlicher Maßnahmen) - und zusätzliche Barzahlung an den Aktionär			01 AI AK AL	376 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	Sollte die Barzahlung 10% des Börsenkurses der gewährten Anteile der übernehmenden Gesellschaft übersteigen, werden derartige Maßnahmen nicht mit dem Schlüssel 409 "Steuernutraler Tausch im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG (Fußstapentheorie) mit Barkomponente im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 2 EStG, die Barausgleichszahlung führt nicht zu einer beschränkten Steuerpflicht gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 5 Satz 1 Buchstabe a EStG und unterliegt nicht dem Kapitalertragsteuernabzug", sondern mit dem Schlüssel 376 „Steuerelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung mit Überkreuz-Bewertung“ im Feld/Variable UD087 klassifiziert. (FI 28-2023)  Ein ggf. gezahlter Barausgleich stellt Einnahmen aus Kapitalvermögen i. S. des § 20 Absatz 4 Satz 1 EStG dar. Es handelt sich nicht um einen Barausgleich für die Abfindung der Bruchteile, sondern um einen bereits in den Emissionsbedingungen festgelegten Barausgleich.
L	4	Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht (Andienung nach 31.12.2009 und Kauf nach 14.3.2007)	Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG			BQ BR	300 Ausübung von Zertifikaten und Partizipationsscheinen, die Aktien vertreten  340 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG	Keine Kurslieferung	
L	5	Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen, Umtauschanleihen, Hochzins- oder Aktienanleihen)	Barausgleich von Bruchteilen, die sich aus der Rückzahlung in Aktien ergeben  Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG			AK AL AW BT BQ BR	383 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG; Barausgleich von Bruchteilen ist Kapitalertrag gem. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	Keine Kurslieferung	Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG
L	6	Anleihen mit Andienungsrecht (Wandelanleihen, Umtauschanleihen, Hochzins- oder Aktienanleihen)	Teilweise Tilgung der Kapitalforderung in bar  Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG			AK AL AW BT BQ BR	340 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG	Keine Kurslieferung	Der Rückzahlungsbetrag mindert den Betrag der ursprünglichen Aufwendungen, die den erhaltenen Stücken zugewiesen werden.  Der Barausgleich für die Abfindung der Bruchteile stellt Einnahmen aus Kapitalvermögen i. S. des § 20 Absatz 4 Satz 1 EStG dar.
L	8	Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht (Andienung nach 31.12.2009 und Kauf nach 14.3.2007)	Andienung von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 20 Absatz 1 EStG			BQ BR	383 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG; Barausgleich von Bruchteilen ist Kapitalertrag gem. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	Keine Kurslieferung	Barkomponente ist Kapitalertrag i.S.d. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG
L	9	Anleihe	Bail-in Szenario 3	69	468 Bail-in Szenario 3	FG	468 Bail-in Szenario 3		FI27-2022 vom 19.09.2022 FI21-2024 vom 17.09.2024
L	10	Anleihe	Bail-in Szenario 5	69	470 Bail-in Szenario 5	FG	470 Bail-in Szenario 5		FI27-2022 vom 19.09.2022 FI21-2024 vom 17.09.2024
M	1	Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht (Andienung vor 01.01.2010 bzw. Kauf vor 14.3.2007)	Andienung			BQ BR	300 Ausübung von Zertifikaten und Partizipationsscheinen, die Aktien vertreten  340 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG  383 Anschaffung von Anteilen aufgrund von Ausübungsrechten im Sinne des § 20 Abs. 4a Satz 3 EStG; Barausgleich von Bruchteilen ist Kapitalertrag gem. § 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG	Keine Kurslieferung	Gilt für folgende Sachverhalte: - Andienung vor 01.01.2010 und Kauf vor 15.03.2007 - Andienung vor 01.01.2010 und Kauf nach 15.03.2007 - Andienung nach 31.12.2009 und Kauf vor 15.03.2007
M	2	Wertpapier	Umtausch von Wertpapieren			AF AI AS BZ FM 01	054 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Neuanschaffung gem. Rz 66a des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	Die Regelung nach Rz. 66a gilt sowohl für Umschuldungsmaßnahmen von Staaten als auch von Unternehmen. Entscheidend ist, dass die Initiative für den Umtausch vom Emittenten ausgeht. Es kommt nicht darauf an, ob sich der Staat/ das Unternehmen in einer "Krise" befindet.  Bei obligatorischen/ zwangsweisen Tauschen werden Kurse zum Ex-Tag geliefert.  Ist der Börsenwert der neuen Wertpapiere nicht zeitnah ermittelbar, kann stattdessen auf den Börsenkurs der übernommenen Wertpapiere abgestellt werden.  Wird neben neuen Anleihen auch eine Barzahlung angedient, handelt es sich insgesamt um einen Veräußerungserlös nach § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 7 i.V.m. Abs. 4 Satz 1 EStG.  Die Regelung nach Rz. 66a gilt sowohl für Umschuldungsmaßnahmen von Staaten als auch von Unternehmen. Entscheidend ist, dass die Initiative für den Umtausch vom Emittenten ausgeht. Es kommt nicht darauf an, ob sich der Staat/ das Unternehmen in einer "Krise" befindet.  Bei obligatorischen/ zwangsweisen Tauschen werden Kurse zum Ex-Tag geliefert.  Ist der Börsenwert der neuen Wertpapiere nicht zeitnah ermittelbar, kann stattdessen auf den Börsenkurs der übernommenen Wertpapiere abgestellt werden.  Im Regelfall keine Lieferung durch WM.
M	3	Wertpapier	Umtausch von Wertpapieren mit zusätzlicher Barkomponente			AF AI AS BZ FM 01	407 Steuerrelevanter Tausch außerhalb der Regeln des § 20 Abs. 4a Satz 1 EStG, Veräußerung und Anschaffung gem. Rz 66a des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer mit zusätzlicher Barkomponente	Keine Kurslieferung / Kurslieferung	Anschaffungskosten bei Bezugsrechten können aus der nachträglicher Anschaffung von Bezugsrechten (Kauf) bzw. ggf. für Altanteile, die vor dem 01.01.2009 angeschafft wurden, vorhanden sein.  Im Regelfall keine Lieferung durch WM.
N	1	Aktie	Kapitalerhöhung gegen bar i.S.d. §§ 182 ff. AktG, 55 ff. GmbHG oder vergleichbarem ausländischem Recht - Ausübung der Bezugsrechte						Anschaffungskosten bei Bezugsrechten können aus der nachträglicher Anschaffung von Bezugsrechten (Kauf) bzw. ggf. für Altanteile, die vor dem 01.01.2009 angeschafft wurden, vorhanden sein.  Im Regelfall keine Lieferung durch WM.
N	2	Aktie	Bons de Souscription Ausübung						Anschaffungskosten bei Bezugsrechten können aus der nachträglicher Anschaffung von Bezugsrechten (Kauf) bzw. ggf. für Altanteile, die vor dem 01.01.2009 angeschafft wurden, vorhanden sein.  Im Regelfall keine Lieferung durch WM.
N	3	Stock-Options	Ausübung der Option						Anschaffungskosten bei Bezugsrechten können aus der nachträglicher Anschaffung von Bezugsrechten (Kauf) bzw. ggf. für Altanteile, die vor dem 01.01.2009 angeschafft wurden, vorhanden sein.  Im Regelfall keine Lieferung durch WM.
N	4	Optionschein	Ausübung des Optionscheins gegen Stücke						Anschaffungskosten bei Bezugsrechten können aus der nachträglicher Anschaffung von Bezugsrechten (Kauf) bzw. ggf. für Altanteile, die vor dem 01.01.2009 angeschafft wurden, vorhanden sein.  Im Regelfall keine Lieferung durch WM.
O	1	Aktie	Ausgabe von Belegschaftsaktien (ohne Bezugsrecht)	22			AO	310 Optionschein gegen Stücke	Keine Kurslieferung
O	2	Aktie	Bezugsangebot (ohne Bezugsrecht)	75 80 86	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht				
O	3	Wertpapier	Vorzugs- bzw. Vorrechtszeichnung (ohne Bezugsrechte)	20 30 86	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht				
O	4	Wertpapier	Zeichnungsangebot (ohne Bezugsrechte)	30 86	300 Bezugsangebot ohne Bezugsrecht				
Q	1	Aktie	Spin-off (Übertragung von Anteilen kleiner 100%, die bereits im Besitz der Gesellschaft sind) Einbuchung neuer Anteile, wenn kein Barwert vom Emittent geliefert wird und die Ermittlung der Höhe des Kapitalertrags durch das KI nicht möglich ist	84	253 Gewöhnlicher Spin-off; steuerrelevant				
R	1	Aktie	Kapitalherabsetzung mit Auskehr an die Aktionäre nicht aus dem Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG (Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto)			BP BJ BK 04 06	211 Kapitalherabsetzung im Sinne von Randziffer 92 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer, kein Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG	Keine Kurslieferung	Wenn eine Bestätigung durch das BZSt oder dem inländischen Emittenten vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§ 27 KStG) vergleichbaren Konto stammt
S	1	Aktie	Gattungswechsel			AV CF CG CH CI CJ CK CL CP CQ CR CS CT CU CV CW	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	2	Aktie	Gleichstellungen						
S	3	Aktie	Interim Stücke (Zwischengattungen)	90	980 Zuteilung Interim Stücke		AG	222 Steuernutraler Tietltausch	"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	4	Aktie	Redenominierung			BF BG BL BM BN BR 06	222 Steuernutraler Tietltausch		Aktionärsrechte können nur wahrgenommen werden, wenn ganze Aktien vorliegen, daher können Interimstücke, die Teilrechte repräsentieren, nicht den vollen Wert einer Aktie haben, sondern nur den Bruchteil, der einem Teilrecht entspricht.  "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	5	Aktie	Reklassifizierung			AR	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	6	Aktie	Sitzverlegung der Gesellschaft			CI	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	7	Aktie	Teil- bzw. Volleinzahlung			CN 07 AB AC AD AE AI	330 Teil-/Volleinzahlung		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.

Nr.			WM-Service Corporate Actions						
		Wertpapier	Maßnahme	KD008, KD087	KV085	UD008A	UD087	UV085	Anmerkungen
S	8	Investmentvermögen	ISIN-Wechsel			AV CF CG CH CI CJ CK CL CP CQ CR CS CT CU CV CW	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. Noch in Prüfung in Bezug auf die Fortschreibung oder Auflösung steuerlicher Ertragsridaten.
S	9	Wertpapier	Änderung der Notierungseinheit			AH	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	10	Wertpapier	Umtausch in Buchstücke			CB	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	11	Wertpapier	Namensänderung			05 CH CO	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	12	Wertpapier	Nennwertumstellung			04 09 BF	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	13	Wertpapier	Umtausch von/ in Global Bearer Certificates (GBCs)			CM	222 Steuernutraler Tietltausch		Schlüssel "Sonstige" (UD008A + 09) wird nur dann vorgegeben, wenn keinerlei andere Option umsetzbar ist.
S	14	Wertpapier	Umtausch wegen ISIN-Änderung			AV CF CG CH CI CJ CK CL CP CQ CR CS CT CU CV CW	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn. "Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	15	Wertpapier	Urkundenumtausch			AQ	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	16	Wertpapier	Wechsel des Verwahrortes der Globalurkunde			???	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	17	Wertpapier	Booererneuerung durch Umtausch der Stücke			AT	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	18	Wertpapier	Einstellung der Zertifizierung			BV	222 Steuernutraler Tietltausch		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	19	Wertpapier	Steuernutraler Umtausch Personengesellschaft (technische Buchung, z.B. ISIN-Wechsel)			AG, AQ, AR, AS	401 Steuernutraler Umtausch Personengesellschaft (Technische Buchung)		"Technische" Buchung, keine Kapitalmaßnahme im klassischen Sinn.
S	20	Fonds	Umtausch zur Fonds-Abspaltung liquider Assets (Side-Pockets)			FO	222 Steuernutraler Tietltausch		Umtausch zur Fonds-Abspaltung liquider Assets (Side-Pockets) - Siehe F109-2023 v. 09.05.2023
T	1	Aktie	Teilliquidation / Kapitalherabsetzung			06 AM AN BE BW	211 Kapitalherabsetzung im Sinne von Randziffer 92 des aktuellen BMF-Schreibens zur Abgeltungsteuer, kein Sonderausweis nach § 28 Abs. 1 Satz 3 KStG		Zweiter Datensatz D13 erforderlich. Wenn eine Bestätigung durch das BZST oder dem inländischen Emittenten vorliegt, dass es sich um eine Zahlung aus einem steuerlichen Einlagekonto (§27 KStG) vergleichbaren Konto stammt
U	2	Aktie	Kapitalherabsetzung ohne Auskehr an die Aktionäre			BP BJ BK 04	222 Steuernutraler Tietltausch		Kapitalherabsetzung ohne Auskehr an die Aktionäre: F29 -2015 vom 13.07.2015
U	3	Anleihe	Bail-in Szenario 4			FG	469 Bail-in Szenario 4		R27-2022 vom 19.09.2022 R21-2024 vom 17.09.2024
V	5	Investmentvermögen	Veräußerung gemäß §52 Absatz 2 InvStG - Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds			EX	421 Veräußerung gemäß §52 InvStG		WM wird mit Kenntnisnahme des Wechsels des Besteuerungsregimes analog der Veräußerung gemäß §56 Abs. 2 InvStG einen Umtausch bereitstellen und hinsichtlich des Anschaffungstages auf die Regelung gemäß §56 Abs. 2 Satz1 InvStG abstellen.
W	2	Aktie	Tausch Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft			AF 09	406 Änderung Rechtsform; Tausch Personengesellschaft in Kapitalgesellschaft	Keine Kurslieferung	Fachinformation F24-2017 Bei der späteren Veräußerung der Anteile an einer Kapitalgesellschaft unterliegen die Einkünfte dem Kapitalertragsteuerabzug.
X	1	Investmentvermögen	Veräußerung gemäß §56 Absatz 2 InvStG - Übergangsvorschriften von altem zu neuem InvStG			EY FA	420 Veräußerung gemäß 56 Abs. 2 InvStG	Kurslieferung	Bei der tatsächlichen Veräußerung unterliegt der Gewinn aus der fiktiven Veräußerung dem Steuerabzug nach §43 Abs. 1 Satz 1 Nummer 9 EStG
X	2	Investmentvermögen	Veräußerung gemäß §22 InvStG - Änderung des anwendbaren Teilfreistellungssatzes			EV	422 Veräußerung gemäß §22 InvStG	Kurslieferung	Fachinformation F10-2017 Fachinformation F24-2017 Fachinformation F38-2017 Fachinformation F10-2017 Fachinformation F24-2017 Fachinformation F39-2017 Fachinformation F08-2018 Fachinformation F23-2018 Fachinformation F32-2018 Fachinformation F02-2019
X	3	Investmentvermögen	Veräußerung gemäß § 56 Abs. 2 InvStG, die ab 2018 nicht mehr dem InvStG unterliegen			EY	424 Veräußerung gemäß § 56 Abs. 2 InvStG von Investmentfonds nach § 1 Abs. 1b Satz 2 InvStG i.d.F. 31.12.2017, die nach § 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 InvStG i.d.F. 1.1.2018 ab 2018 nicht mehr dem InvStG unterliegen	Kurslieferung	Fachinformation F10-2017 Fachinformation F24-2017 Fachinformation F39-2017
X	4	Investmentvermögen	Steuerneutrale Verschmelzung von Investmentfonds mit Wechsel der Teilfreistellung			AF	384 Steuerneutrale Verschmelzung mit Wechsel der Teilfreistellung gemäß §20 InvStG	Kurslieferung Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex-Tag	Weichen die anzuwendenden Teilfreistellungssätze des Übertragenden von dem des übernehmenden Investmentfonds ab, kommt es an dem auf den Übertragungstichtag folgenden Tag zu einer Veräußerung gem.§ 22 Absatz 1 Satz 1 InvStG. Diese Veräußerungsfiktion lässt jedoch die Wirksamkeit der Verschmelzung nach § 23 InvStG und deren Rechtsfolgen auf Anlegerebene unberührt. Nach § 23 Absatz 3 Satz 2 InvStG ist die Teilfreistellung des untergehenden Fonds zu berücksichtigen. Fachinformation F10-2017 Fachinformation F39-2017 Fachinformation F08-2018 Fachinformation F23-2018 Fachinformation F26-2018 Fachinformation F02-2019
Y	1	Investmentvermögen	Veräußerung gemäß §19 Absatz 2 InvStG - Fällt nicht mehr in den Anwendungsbereich des InvStG			EW	423 Veräußerung gemäß §19 Abs. 2 InvStG	Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex-Tag	Fachinformation F10-2017 Fachinformation F24-2017 Fachinformation F39-2017 Fachinformation F05-2023 Kein ISIN-Wechsel
Z	2	Investmentvermögen	Steuerneutrale Verschmelzung (inkl. Spitzenausgleich in bar) mit Wechsel der Teilfreistellung gem. §20 InvStG			AF	385 Steuerneutrale Verschmelzung, inkl. Spitzenausgleich in bar, mit Wechsel der Teilfreistellung gem. §20 InvStG	Kurslieferung Rücknahmepreis/ Niedrigster Börsenkurs der neuen Anteile am Ex-Tag	Weichen die anzuwendenden Teilfreistellungssätze des Übertragenden von dem des übernehmenden Investmentfonds ab, kommt es an dem auf den Übertragungstichtag folgenden Tag zu einer Veräußerung gem.§ 22 Absatz 1 Satz 1 InvStG aus. Diese Veräußerungsfiktion lässt jedoch die Wirksamkeit der Verschmelzung nach § 23 InvStG und deren Rechtsfolgen auf Anlegerebene unberührt. Nach § 23 Absatz 3 Satz 2 InvStG ist die Teilfreistellung des untergehenden Fonds zu berücksichtigen. Fachinformation F02-2019 Fachinformation F26-2018 Fachinformation F23-2018 Fachinformation F08-2018 Fachinformation F10-2017 Fachinformation F39-2017 Fachinformation F38-2017
AA	1	Wertpapier	Wertlose Titel			BU CC	980 Wertlose Titel		<sup>1</sup> Relevant bis Zahlbarkeitstag 31.12.2024 siehe Protokoll WM-Arbeitskreis Kapitalmaßnahmen/ Steuern vom 05.04.2022 Fachinformation F22-2022 Fachinformation F29-2024
AA	2	Optionsschein, Zertifikate mit Knock-Out-Charakter	Wertloser Verfall			BS	980 Wertlose Titel		<sup>1</sup> Relevant bis Zahlbarkeitstag 31.12.2024 Fachinformation F23-2016 Fachinformation F23.ab-2017 Fachinformation F26- 2019 Fachinformation F21-2020 Fachinformation F22-2022 Fachinformation F26-2024 <sup>1</sup> Relevant bis Zahlbarkeitstag 31.12.2024
AA	3	Anleihen	Forderungsausfall bzw. -verzicht während der Laufzeit				9 980 Wertlose Titel		Fachinformation F23-2016 Fachinformation F23.ab-2017 Fachinformation F26- 2019 Fachinformation F21-2020 Fachinformation F19-2023 v. 14.08.2023
AB	1	Aktien	Anteile werden aus der Girosammelverwahrung bei Lagerstellen genommen - deutsche Gesellschaft			CB DC FD	464 (Technische) Ausbuchung, steuerliche Klärung im Wege der Veranlagung		Fachinformation F22-2022 Fachinformation F12-2024 Protokoll Arbeitskreise Kapitalmaßnahmen/ Steuern vom 23.04.2024

Nr.			WM-Service Corporate Actions						
	Wertpapier	Maßnahme	KD008 / KD087	KV085	UD008A	UD087		UV085	Anmerkungen

Hinweise zu Urheberrecht und Haftung

Bei der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen handelt es sich um stichtagsbezogene Auszüge aus den WM-Datenbanken zu den hierin verfügbaren WM-Daten zu Kapitalmaßnahmen und ggf. deren Besteuerung. Die WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen sowie die Zusammenstellung und Aufbereitung ihrer Inhalte sind nach dem Urheberrechtsgesetz geschützt. Jede Verwertung und Verbreitung außerhalb dessen Grenzen ohne Zustimmung von WM Datenservice ist unzulässig.

Unzulässig ist, die WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen

- a) als solche Dritten zugänglich zu machen oder in nach Art und Inhalt wesentlichen Teilen an Dritte weiterzugeben oder;
- b) über den ausdrücklich gestatteten Zweck und Umfang hinaus zu nutzen, insbesondere für fremde Zwecke zu reproduzieren, zu übertragen, zu vervielfältigen, zu kopieren oder auf Datenträger zu übertragen;
- c) in eigene Produkte und Dienstleistungen des Nutzers zu integrieren oder mit Hilfe der WM Marx zu Kapitalmaßnahmen Produkte und Dienstleistungen gleichen oder vergleichbaren Inhalts aufzubauen, zu unterstützen oder zu vermarkten;

WM Datenservice schuldet mit der Bereitstellung der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen keine Erläuterung oder Anleitung zur Erfüllung gesetzlicher regulatorischer oder steuerlicher Verpflichtungen des Nutzers oder Dritten. Sie stellt lediglich eine Auskunft dar, welche WM-Daten zu Kapitalmaßnahmen und deren Besteuerung in den WM-Datenbanken zum Zeitpunkt der Erstellung bzw. Aktualisierung der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen jeweils enthalten sind. Die WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen stellt insbesondere keine Bewertung von WM Datenservice zu

steuerrelevanten Vorgängen oder Raterteilung hierfür dar und kann eine steuerliche Beratung nicht ersetzen.

Die WM-Daten in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen können als konzentrierte Sammlung schützengerechter Informationen lediglich Hilfe zum leichteren Zugang zu Informationen leisten. Sie werden so wie sie sind bereitgestellt. Die Matrix entbehrt den Nutzer daher nicht von der eigenen Überprüfung der herein enthaltenen Informationen. Die Tauglichkeit und Verwertbarkeit der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen und der enthaltenen WM-Daten, insbesondere die Tauglichkeit und Verwertbarkeit der Daten, haben sich aber nicht an sich selbst zu beweisen. Der Nutzer für sich selbst zu überprüfen. WM Datenservice übernimmt keinerlei Gewähr für die Tauglichkeit und Verwertbarkeit der in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen enthaltenen WM-Daten für den vom Nutzer angestrebten Verwendungszweck. Dies gilt insbesondere für die steuerliche Behandlung der Kapitalmaßnahmen. Die Verwendung der WM-Daten erfolgt in eigener Verantwortung und auf alleinigen Risiko des Nutzers.

Die in der WM Matrix zu Kapitalmaßnahmen mitgeteilten WM-Daten und Erläuterungen beruhen, soweit sie nicht das Ergebnis eigener geistiger oder wirtschaftlicher Leistung sind, auf allgemein zugänglichen Quellen jeder Art sowie Informationen von Kreditinstituten, Clearing-Instituten, Kapitalanlagegesellschaften, Emittenten und sonstigen Unternehmen. Sie werden nach Ansicht von WM Datenservice von der Redaktion mit größtmöglicher Sorgfalt zusammengefasst und bearbeitet. Gleichwohl kann eine Gewähr für die Richtigkeit, Aktualität und Vollständigkeit der in der WM Matrix mitgeteilten Kapitalmaßnahmen, WM-Daten und Erläuterungen jeglicher Art insbesondere der steuerlichen Behandlung von Kapitalmaßnahmen nicht übernommen werden.

Die WM-Daten stellen weder eine Erläuterung oder Anleitung zur Erfüllung steuerlicher Verpflichtungen noch eine Raterteilung für steuerrelevante Vorgänge dar und können eine steuerliche Beratung nicht ersetzen.