

Veröffentlichung der BlackRock Asset Management Deutschland AG
Anpassung der Nettoinventarwerte bestimmter in Deutschland ansässiger börsengehandelter
iShares-Fonds
Veröffentlicht am 07. Juli 2021

Zusammenfassung

BlackRock Asset Management Deutschland AG („**BAMDE**“) gibt heute bekannt, dass bei den in der nachstehenden Tabelle aufgeführten in Deutschland ansässigen börsengehandelten iShares-Fonds (**“Fonds”**) Nettoinventarwertanpassungen erfolgen, da eine Einigung mit der Eidgenössischen Steuerverwaltung „**ESTV**“ erzielt wurde, welche die Lage in Bezug auf die ausstehenden Rückforderungen von an der Quelle einbehaltener Verrechnungssteuer („**Quellensteuer**“) durch die Fonds klärt.

Hintergrund

Die Fonds investieren in Wertpapiere von Schweizer Emittenten. Dividenden von Schweizer Emittenten unterliegen einer Schweizer Quellensteuer in Höhe von 35%. Nach dem zwischen Deutschland und der Schweiz bestehenden Doppelbesteuerungsabkommen kann BAMDE, die Verwaltungsgesellschaft der Fonds, für Rechnung der Fonds innerhalb von drei Jahren nach dem Ende eines Kalenderjahres, in dem die Schweizer Quellensteuer anfällt, beantragen, einen Teil dieser Schweizer Quellensteuer für den Teil der im jeweiligen Fonds investierten Anleger, die in Deutschland steuerlich ansässig sind, zurückzuerhalten. Infolgedessen war in der Vergangenheit im Allgemeinen eine Entlastung in Höhe von 20% Schweizer Quellensteuer für den in Deutschland steuerlich ansässigen Teil der Anleger in den Fonds durch bei der ESTV eingereichte nachträgliche Rückerstattungsanträge erzielbar, so dass ein Steuersatz von 15% übrig bleibt.

Die ESTV hat BAMDE darüber informiert, dass sie für Rückerstattungen von Schweizer Quellensteuer zusätzliche detailliertere Angaben als früher zu den in Deutschland ansässigen Anlegern der Fonds benötigt. Seit der Änderung des Ansatzes der ESTV für Rückerstattungen hat sich BAMDE im engen Dialog mit der ESTV befunden und umfangreiche Anstrengungen unternommen, um eine umsetzbare Lösung zu finden. BAMDE hat die Datenerfassung zur Gewinnung weiterer erforderlicher detaillierter Angaben abgeschlossen. Diese Daten wurden der ESTV übermittelt, die bestätigt hat, dass die Daten akzeptiert werden, nun mit der Rückerstattung der Schweizer Quellensteuer für bestimmte Fonds begonnen hat und voraussichtlich in Kürze für die anderen Fonds Schweizer Quellensteuer auf Basis der durch diese Daten nachgewiesenen Anteile in Deutschland steuerlich ansässiger Anleger in den Fonds erstatten wird.

Anpassung der Nettoinventarwerte der Fonds

Infolge der Einführung neuer Anforderungen in Bezug auf detailliertere Angaben durch die ESTV musste BAMDE in 2020 das wahrscheinlichste Ergebnis ihrer Rückforderungen von Schweizer Quellensteuer nach den deutschen Rechnungslegungsvorschriften neu bewerten. Dies erfolgte basierend auf dem der ESTV zugesandten Vorschlag und der Rückmeldung durch die ESTV, dass der Vorschlag prinzipiell möglich ist. Die Beurteilung hat zu teilweisen Abschreibungen der Rückstellungen für Schweizer Quellensteuerrückerstattungen in den Nettoinventarwerten der Fonds im April 2020 geführt.

Die durch die Datenerfassungsübung von BAMDE erhaltenen Daten weichen geringfügig von den früheren Schätzungen des „wahrscheinlichsten Ergebnisses“ ab, das verwendet wurde um die teilweisen Abschreibungen der Rückstellungen für Schweizer Quellensteuerrückerstattungen im April 2020 vorzunehmen. Daher muss BAMDE für die Jahre ab 2015 weitere und finale Anpassungen der Rückstellungen für Schweizer Quellensteuerrückerstattungen in den Fonds vornehmen. Für die meisten Fonds wird eine kleine Anpassung nach unten und für eine kleine Zahl an Fonds wird eine kleine Anpassung nach oben vorgenommen. Die Auswirkung dieser Abschreibungen/Erhöhungen besteht darin, dass die unten aufgeführten Nettoinventarwerte der Fonds zu den jeweiligen Anpassungsdaten um die in der Tabelle angegebenen Beträge nach unten/oben angepasst werden.

Name des Fonds	ISIN	Fonds- währung	Prognostizierte Anpassung des Nettoinventar- werts (in Fondswährung) ¹	Prognosti- zierte An- passung des Nettoinven- tarwerts (in Basispunk- ten) ^{1 2}	Datum des Inkrafttre- tens der Anpassung
iShares STOXX Europe 50 UCITS ETF (DE)	DE0005933949	EUR	(291.971,96)	(27,68)	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Health Care UCITS ETF (DE)	DE000A0Q4R36	EUR	176.185,81	2,43	7. Juli 2021
iShares SLI UCITS ETF (DE)	DE0005933964	CHF	184.011,03	6,29	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Food & Beverage UCITS ETF (DE)	DE000A0H08H3	EUR	(847.759,11)	(24,81)	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Insurance UCITS ETF (DE)	DE000A0H08K7	EUR	(6.021,02)	(0,20)	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe Large 200 UCITS ETF (DE)	DE0005933980	EUR	60.094,04	7,87	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 UCITS ETF (DE)	DE0002635307	EUR	(4.824.081,63)	(7,48)	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe Select Dividend 30 UCITS ETF (DE)	DE0002635299	EUR	(200.599,36)	(4,73)	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Chemicals UCITS ETF (DE)	DE000A0H08E0	EUR	(6.236,15)	(0,41)	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Financial Services UCITS ETF (DE)	DE000A0H08G5	EUR	34.328,89	5,07	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Construction & Materials UCITS ETF (DE)	DE000A0H08F7	EUR	(15.518,85)	(0,82)	7. Juli 2021
iShares STOXX Global Select Dividend 100 UCITS ETF (DE)	DE000A0F5UH1	EUR	(157.965,43)	(0,85)	8. Juli 2021
iShares Dow Jones Global Titans 50 UCITS ETF (DE)	DE0006289382	EUR	(194.543,94)	(2,21)	8. Juli 2021
iShares STOXX Europe Small 200 UCITS ETF (DE)	DE000A0D8QZ7	EUR	86.040,68	1,38	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe Mid 200 UCITS ETF (DE)	DE0005933998	EUR	(57.452,43)	(0,99)	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Industrial Goods & Services UCITS ETF (DE)	DE000A0H08J9	EUR	43.796,73	1,03	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Personal & Household Goods UCITS ETF (DE)	DE000A0H08N1	EUR	8.157,50	0,67	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Telecommunications UCITS ETF (DE)	DE000A0H08R2	EUR	(100.199,01)	(1,48)	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Real Estate UCITS ETF (DE)	DE000A0Q4R44	EUR	1.023,52	0,12	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Technology UCITS ETF (DE)	DE000A0H08Q4	EUR	(2.152,73)	(0,09)	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Media UCITS ETF (DE)	DE000A0H08L5	EUR	(85,95)	(0,05)	7. Juli 2021
iShares STOXX Europe 600 Retail UCITS ETF (DE)	DE000A0H08P6	EUR	(781,86)	(0,16)	7. Juli 2021

¹ Abschreibungen werden in der Tabelle durch negative Werte in Klammern dargestellt, Zuschreibungen durch positive Werte

² Auf Grundlage des Bewertungsstichtags 5. Juli 2021

Name des Fonds	ISIN	Fonds- währung	Prognostizierte Anpassung des Nettoinventar- werts (in Fondswährung) ¹	Prognosti- zierte An- passung des Nettoinven- tarwerts (in Basispunk- ten) ^{1 2}	Datum des Inkrafttre- tens der Anpassung
iShares STOXX Europe 600 Banks UCITS ETF (DE)	DE000A0F5UJ7	EUR	(57.733,26)	(0,45)	7. Juli 2021

Der Anteil der in Deutschland steuerlich ansässigen Anleger für jeden Fonds auf der Grundlage der von der ESTV akzeptierten Daten wird auf die Rückstellungen erstattbarer Schweizer Quellensteuer für den jeweiligen Fonds in Übereinstimmung mit den deutschen Rechnungslegungsvorschriften bis Ende 2021 angewandt. Es wird davon ausgegangen, dass eine ähnliche Datenerhebung erneut durchgeführt wird, um den Anteil der in Deutschland steuerlich ansässigen Anleger in den Fonds für die Rückforderungen der Schweizer Quellensteuer zu belegen, falls dies von der ESTV verlangt wird.

Für Rückfragen:

iShares-Telefon-Helpline: +49 89 42729-5858

iShares E-Mail-Helpline: info@ishares.de

Bitte beachten Sie, dass BlackRock keine steuerliche, rechtliche oder regulatorische Beratung erbringen kann und dies auch nicht vorgibt. Einige der Fonds, die in dieser Anlegerinformation enthalten sind, sind in Ihrer Rechtsordnung möglicherweise nicht für den öffentlichen Vertrieb registriert. In Bezug auf diese Fonds dient dieses Dokument nur zu Informationszwecken und stellt weder eine Anlageberatung noch ein Verkaufsangebot oder eine Aufforderung zur Abgabe eines Kaufangebots für diese Fonds dar, und es dürfen keine Schritte unternommen werden, die ein öffentliches Angebot dieser Fonds in Ihrer Rechtsordnung darstellen oder zu einem solchen führen würden.