

Veröffentlichung der BlackRock Asset Management Deutschland AG
Anpassung der Nettoinventarwerte bestimmter börsengehandelter in Deutschland aufgelegter iShares-Fonds
Veröffentlicht am 23. April 2020

Zusammenfassung

BlackRock Asset Management Deutschland AG („**BAMDE**“) gibt heute bekannt, dass Anpassungen der Nettoinventarwerte der in der nachstehenden Tabelle aufgeführten börsengehandelten in Deutschland aufgelegten iShares-Fonds ("**Fonds**") vorgenommen werden, da ihre Rückstellungen für Rückforderungen von an der Quelle einbehaltener Verrechnungssteuer („**Quellensteuer**“) auf von Schweizer Emittenten erhaltene Dividenden ab dem Jahr 2015 wie unten erläutert teilweise abgeschrieben werden.

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, diese Schweizer Quellensteuer für den Anteil der im jeweiligen Fonds investierten Anleger, die in Deutschland steuerlich ansässig sind, zurückzuerhalten. Infolgedessen wurde im Allgemeinen eine Entlastung in Höhe von 20% Schweizer Quellensteuer für den Anteil von in Deutschland ansässigen Anlegern in den Fonds durch bei der Eidgenössischen Steuerverwaltung ("**ESTV**") eingereichte nachträgliche Rückerstattungsanträge erzielt, so dass netto nur 15% einbehalten wurden.

BAMDE reicht jährlich Rückerstattungsanträge bei der ESTV ein, und zwar entsprechend dem Prozentsatz der in den Fonds investierten deutschen Anleger für das jeweilige Steuerjahr. Bislang hatte BAMDE Rückerstattungsanträge eingereicht unter Heranziehung zusammengefasster Daten aus dem Register, das von der Clearstream Banking AG Frankfurt ("**Clearstream**"), der zentralen Wertpapierverwahrungsstelle für das Clearing der Fondsanteile in Deutschland, geführt wird. Solche Rückforderungen sind in der Vergangenheit beglichen worden. Auf dieser Grundlage sind erwartete Rückforderungen Schweizer Quellensteuern zurückgestellt und in die Berechnungen der Nettoinventarwerte der Fonds einbezogen worden.

Änderungen des Ansatzes der ESTV

Die ESTV hat BAMDE darüber informiert, dass sie für Rückerstattungen von Schweizer Quellensteuer zusätzliche detaillierte Angaben zu den in Deutschland ansässigen Endinvestoren der Fonds benötigt. Seit der Änderung des Ansatzes der ESTV für Rückerstattungen befindet sich BAMDE im engen Dialog mit der ESTV, um eine Lösung zu finden. BAMDE hat eine Reihe von Optionen untersucht und Analysen durchgeführt, um die von der ESTV geforderten zusätzlichen detaillierten Daten zu erhalten. Da die Fondsanteile breit gestreut sind, börslich und außerbörslich gehandelt und in der Regel über Depotbanken, Nominees, Broker und andere Intermediäre verwahrt werden, sind die von der ESTV geforderten vollständigen Endanlegerdaten für BAMDE in der Regel nicht erhältlich gewesen.

Nach Prüfung verschiedener möglicher Optionen mit der ESTV ist BAMDE der Ansicht, dass sie nun einen praktikablen Vorschlag hat, um zumindest einen Teil der zusätzlichen detaillierten Daten zu erhalten, die von der ESTV verlangt werden, und den die ESTV grundsätzlich für durchführbar hält. BAMDE hat einen Plan zur Umsetzung dieses Vorschlags ausgearbeitet und steht weiterhin mit der ESTV in Verbindung, um den methodischen Ansatz zu verfeinern.

Abschreibung auf den Nettoinventarwert der Fonds

Auf der Grundlage ihrer bestmöglichen aktuellen Einschätzung der wahrscheinlichsten Ergebnisse aus dem Vorschlag nach den deutschen Rechnungslegungsvorschriften hat BAMDE die Gültigkeit der Beibehaltung der derzeitigen Rückstellungen in den Fonds überprüft und hierzu den Abschlussprüfer der Fonds konsultiert. Da erwartet wird, dass die Höhe der Rückerstattungen von Schweizer Quellensteuer im Vergleich zu den derzeitigen Rückstellungen auf der Grundlage der Daten aus dem Clearstream-Register niedriger sein wird, hat BAMDE beschlossen, die prognostizierte Differenz für die Steuerjahre von 2015 bis zum 21. April 2020 (dem spätesten praktikablen Datum) abzuschreiben. Die Auswirkung dieser Abschreibungen besteht darin, dass die unten

aufgeführten Nettoinventarwerte der Fonds zu dem jeweiligen Anpassungsdatum um die in der Tabelle angegebenen Beträge nach unten angepasst werden.

Name des Fonds	ISIN	Fonds- währung	Prognostizier- te Anpassung an den Netto- inventarwert (in Fonds- währung)	Prognosti- zierte An- passung an den Netto- inventar- wert (in Basis- punkten) ¹	Anpassungs- datum
iShares STOXX Europe 50 UCITS ETF (DE)	DE0005933949	EUR	137.827,23	8,69	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Health Care UCITS ETF (DE)	DE000A0Q4R36	EUR	3.013.333,44	47,35	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Food & Beverage UCITS ETF (DE)	DE000A0H08H3	EUR	159.445,41	7,14	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Insurance UCITS ETF (DE)	DE000A0H08K7	EUR	966.127,35	89,87	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 UCITS ETF (DE)	DE0002635307	EUR	4.443.986,52	8,94	23. April 2020
iShares STOXX Europe Select Dividend 30 UCITS ETF (DE)	DE0002635299	EUR	299.365,04	9,35	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Chemicals UCITS ETF (DE)	DE000A0H08E0	EUR	22.913,99	3,08	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Financial Services UCITS ETF (DE)	DE000A0H08G5	EUR	38.744,99	8,87	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Construction & Materials UCITS ETF (DE)	DE000A0H08F7	EUR	76.578,86	16,59	23. April 2020
iShares STOXX Global Select Dividend 100 UCITS ETF (DE)	DE000A0F5UH1	EUR	179.668,40	1,70	24. April 2020
iShares Dow Jones Global Titans 50 UCITS ETF (DE)	DE0006289382	EUR	40.052,26	0,79	24. April 2020
iShares STOXX Europe Small 200 UCITS ETF (DE)	DE000A0D8QZ7	EUR	191.096,43	5,82	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Industrial Goods & Services UCITS ETF (DE)	DE000A0H08J9	EUR	209.268,66	8,96	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Personal & Household Goods UCITS ETF (DE)	DE000A0H08N1	EUR	86.396,17	9,60	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Telecommunications UCITS ETF (DE)	DE000A0H08R2	EUR	558.612,28	11,15	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Real Estate UCITS ETF (DE)	DE000A0Q4R44	EUR	40.730,93	8,00	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Technology UCITS ETF (DE)	DE000A0H08Q4	EUR	14.091,60	0,74	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Media UCITS ETF (DE)	DE000A0H08L5	EUR	591,09	0,87	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Retail UCITS ETF (DE)	DE000A0H08P6	EUR	1.227,71	0,46	23. April 2020
iShares STOXX Europe 600 Banks UCITS ETF (DE)	DE000A0F5UJ7	EUR	8.776,39	0,40	23. April 2020

Der prognostizierte Anteil der in Deutschland ansässigen Steuerpflichtigen für jeden Fonds auf der Grundlage des wahrscheinlichsten Ergebnisses aus der Umsetzung des Vorschlags wird auf die Rückstellungen der Schweizer Quellensteuer für den jeweiligen Fonds in Übereinstimmung mit den deutschen Rechnungslegungsvorschriften bis Ende 2021 angewandt. Dies könnte sich ändern, wenn die Umsetzung des Vorschlags zu anderen Ergebnissen führt oder der methodische Ansatz einer Verfeinerung unterworfen wird. Der methodische Ansatz und die künftige Rückstellungspolitik ab 2022 werden zu einem diesem Termin

¹ Auf Grundlage des Bewertungsstichtags 21. April 2020 (dem spätesten praktikablen Datum)

näherliegenden Zeitpunkt bestimmt. BAMDE behält sich das Recht vor, dies zu überprüfen, wenn die ESTV ihren Ansatz ändert oder wenn eine neue Datenquelle verfügbar wird, die für die ESTV akzeptabel ist.

Rückerstattungsanträge für Schweizer Quellensteuer werden auch eingereicht für iShares STOXX Europe Large 200 UCITS ETF (DE) (ISIN: DE0005933980), iShares STOXX Europe Mid 200 UCITS ETF (DE) (ISIN: DE0005933998) und iShares SLI UCITS ETF (DE) (ISIN: DE0005933964). Jedoch sind auf der Grundlage der bestmöglichen aktuellen Einschätzung seitens BAMDE über die wahrscheinlichsten Ergebnisse aus dem Vorschlag nach den deutschen Rechnungslegungsvorschriften derzeit keine Anpassungen der Nettoinventarwerte dieser Fonds notwendig. Neben den Fonds in der Tabelle werden die Rückstellungsbeträge für diese drei Fonds im Zuge der fortschreitenden Diskussionen mit der ESTV überprüft.

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 geben 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.