

WisdomTree Issuer plc

Vorläufiges steuerliches Reporting nach § 20 Absatz 4 InvStG 2018

Fonds-Geschäftsjahr: 1. Januar 2018 - 31. Dezember 2018

ISIN	Teilfonds	Anteilklasse	Anteilklassentyp	Währung der Anteilklasse	Zwischen- und Endausschüttungen des Fonds-Geschäftsjahres (pro Anteil in der Währung der jeweiligen Anteilklasse)				Aktienteilfreistellung gem. § 20 Abs. 1 InvStG 2018				Teilfreistellung für Basisfonds gem. § 20 InvStG 2018					
					Ex-Tag 29.03.2018	Ex-Tag 28.06.2018	Ex-Tag 27.09.2018	Ex-Tag 03.01.2019	Anwendbarer Zeitraum	Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG	Anwendbarer Zeitraum	Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG		
					Zahltag 12.04.2018	Ex-Tag 10.07.2018	Ex-Tag 09.10.2018	Ex-Tag 15.01.2019										
IE00BDVPNG13	WisdomTree Artificial Intelligence UCITS ETF	Class: USD Acc	Thesaurierend	USD														
IE00BFNND236	WisdomTree AT1 CoCo Bond UCITS ETF	Class: EUR Hedged	Halbjährlich ausschüttend	EUR				1,8100						01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BFNND459	WisdomTree AT1 CoCo Bond UCITS ETF	Class: GBP Hedged	Halbjährlich ausschüttend	GBP				1,8383						01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BZ0XVF52	WisdomTree AT1 CoCo Bond UCITS ETF	Class: USD	Halbjährlich ausschüttend	USD			0,4241	2,8622						01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BZ0XVG69	WisdomTree AT1 CoCo Bond UCITS ETF	Class: USD Acc	Thesaurierend	USD										01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BFNND012	WisdomTree AT1 CoCo Bond UCITS ETF	Class: USD Hedged	Halbjährlich ausschüttend	USD				1,8016						01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BD49R243	WisdomTree CBOE S&P 500 PutWrite UCITS ETF	Class: USD Acc	Thesaurierend	USD										01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BYPG035	WisdomTree Emerging Asia Equity Income UCITS ETF	Class: USD	Halbjährlich ausschüttend	USD			0,1272	0,2998	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BYSQH629	WisdomTree Emerging Asia Equity Income UCITS ETF	Class: USD Acc	Thesaurierend	USD					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BQQ3Q067	WisdomTree Emerging Markets Equity Income UCITS ETF	Class: USD Acc	Halbjährlich ausschüttend	USD			0,2221	0,4590	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BDF12W49	WisdomTree Emerging Markets Equity Income UCITS ETF	Class: Acc	Thesaurierend	USD					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BQZJBM26	WisdomTree Emerging Markets SmallCap Dividend UCITS ETF	Class: USD Acc	Halbjährlich ausschüttend	USD			0,2335	0,3280	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BG88WG77	WisdomTree Enhanced Commodity UCITS ETF	Class: EUR Hedged Acc	Thesaurierend	EUR										01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BG88WH84	WisdomTree Enhanced Commodity UCITS ETF	Class: GBP Hedged Acc	Thesaurierend	GBP										01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BDFY4092	WisdomTree Enhanced Commodity UCITS ETF	Class: Inst	Thesaurierend	USD										01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BZ1GHD37	WisdomTree Enhanced Commodity UCITS ETF	Class: USD	Jährlich ausschüttend	USD				0,1623						01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BYMLZY74	WisdomTree Enhanced Commodity UCITS ETF	Class: USD Acc	Thesaurierend	USD										01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BD49R912	WisdomTree EUR Aggregate Bond Enhanced Yield UCITS ETF	Class: EUR	Halbjährlich ausschüttend	EUR				0,2764						01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BD49RB39	WisdomTree EUR Aggregate Bond Enhanced Yield UCITS ETF	Class: EUR Acc	Thesaurierend	EUR										01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BD49RJ15	WisdomTree EUR Government Bond Enhanced Yield UCITS ETF	Class: EUR	Halbjährlich ausschüttend	EUR				0,2096						01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BD49RK20	WisdomTree EUR Government Bond Enhanced Yield UCITS ETF	Class: EUR Acc	Thesaurierend	EUR										01.01. - 31.12.2018	0%	0%	0%	0%
IE00BQZJBJX31	WisdomTree Europe Equity Income UCITS ETF	Class: USD Acc	Halbjährlich ausschüttend	EUR			0,3758	0,1864	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BDF16007	WisdomTree Europe Equity Income UCITS ETF	Class: Acc	Thesaurierend	EUR					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BYQCZ556	WisdomTree Europe Equity UCITS ETF	Class: EUR Acc	Thesaurierend	EUR					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BYQCZQ89	WisdomTree Europe Equity UCITS ETF	Class: GBP Hedged	Halbjährlich ausschüttend	GBP			0,2263	0,0429	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BVXBH163	WisdomTree Europe Equity UCITS ETF	Class: USD Hedged	Halbjährlich ausschüttend	USD			0,3070	0,0442	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BYQCZP72	WisdomTree Europe Equity UCITS ETF	Class: USD Hedged Acc	Thesaurierend	USD					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BQZJJC527	WisdomTree Europe SmallCap Dividend UCITS ETF	Class: USD Acc	Halbjährlich ausschüttend	EUR			0,3924	0,1794	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BDF16114	WisdomTree Europe SmallCap Dividend UCITS ETF	Class: Acc	Thesaurierend	EUR					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BZ56SY76	WisdomTree Eurozone Quality Dividend Growth UCITS ETF	Class: EUR	Halbjährlich ausschüttend	EUR			0,2390	0,0346	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BZ56TQ67	WisdomTree Eurozone Quality Dividend Growth UCITS ETF	Class: EUR Acc	Thesaurierend	EUR					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BYQCZC44	WisdomTree Germany Equity UCITS ETF	Class: EUR Acc	Thesaurierend	EUR					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BVXBGY20	WisdomTree Germany Equity UCITS ETF	Class: GBP Hedged	Halbjährlich ausschüttend	GBP			0,2551	0,0096	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BYQCZ682	WisdomTree Germany Equity UCITS ETF	Class: USD Hedged	Halbjährlich ausschüttend	USD			0,4052	0,0044	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BZ56RN96	WisdomTree Global Quality Dividend Growth UCITS ETF	Class: USD	Halbjährlich ausschüttend	USD			0,2660	0,1785	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BZ56SW52	WisdomTree Global Quality Dividend Growth UCITS ETF	Class: USD Acc	Thesaurierend	USD					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BDGSKN96	WisdomTree India Quality UCITS ETF	Class: USD	Halbjährlich ausschüttend	USD			0,0397	0,0776	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BDGSKN04	WisdomTree India Quality UCITS ETF	Class: USD Acc	Thesaurierend	USD					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BVF1H83	WisdomTree ISEQ 20® UCITS ETF	Class: EUR	Jährlich ausschüttend	EUR				0,1594										
IE00BYQCZF74	WisdomTree Japan Equity UCITS ETF	Class: GBP Hedged	Halbjährlich ausschüttend	GBP			0,1218	0,1075	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BYQCZN58	WisdomTree Japan Equity UCITS ETF	Class: JPY Acc	Thesaurierend	USD					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BVXC4854	WisdomTree Japan Equity UCITS ETF	Class: USD Hedged	Halbjährlich ausschüttend	USD			0,1570	0,1536	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BYQCZD50	WisdomTree Japan Equity UCITS ETF	Class: USD Hedged Acc	Thesaurierend	USD					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%						
IE00BFXYK923	WisdomTree Japan SmallCap Dividend UCITS ETF	Class: USD	Halbjährlich ausschüttend	USD				0,2551										
IE00BFXYKD63	WisdomTree Japan SmallCap Dividend UCITS ETF	Class: USD Acc	Thesaurierend	USD														
IE00BYPGTJ26	WisdomTree UK Equity Income UCITS ETF	Class: GBP	Halbjährlich ausschüttend	GBP			0,1420	0,1588										
IE00BYSQHH405	WisdomTree UK Equity Income UCITS ETF	Class: GBP Acc	Thesaurierend	GBP														

ISIN	Teilfonds	Anteilklasse	Anteilklassentyp	Währung der Anteilklasse	Zwischen- und Endausschüttungen des Fondsgeschäftsjahres (pro Anteil in der Währung der jeweiligen Anteilklasse)				Aktienteilfreistellung gem. § 20 Abs. 1 InvStG 2018				Teilfreistellung für Basisfonds gem. § 20 InvStG 2018			
					Ex-Tag 29.03.2018	Ex-Tag 28.06.2018	Ex-Tag 27.09.2018	Ex-Tag 03.01.2019	Anwendbarer Zeitraum	Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG	Anwendbarer Zeitraum	Privatvermögen	Betriebsvermögen EStG	Betriebsvermögen KStG
					Zahltag 12.04.2018	Ex-Tag 10.07.2018	Ex-Tag 09.10.2018	Ex-Tag 15.01.2019								
IE00BQZJBQ63	WisdomTree US Equity Income UCITS ETF		Quartalsweise ausschüttend	USD	0,1346	0,1501	0,1439	0,1369	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%				
IE00BD6RZT93	WisdomTree US Equity Income UCITS ETF	Class: Acc	Thesaurierend	USD					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%				
IE00BD6RZW23	WisdomTree US Equity Income UCITS ETF	Class: EUR Hedged Acc	Thesaurierend	EUR					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%				
IE00BD6RZZ53	WisdomTree US Equity Income UCITS ETF	Class: GBP Hedged Acc	Thesaurierend	GBP					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%				
IE00BD8ZCY59	WisdomTree US Multifactor UCITS ETF	Class: USD	Quartalsweise ausschüttend	USD				0,2032								
IE00BD8ZD313	WisdomTree US Multifactor UCITS ETF	Class: USD Acc	Thesaurierend	USD												
IE00BZ56RD98	WisdomTree US Quality Dividend Growth UCITS ETF	Class: USD	Quartalsweise ausschüttend	USD	0,0827	0,0919	0,1375	0,0964	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%				
IE00BZ56RG20	WisdomTree US Quality Dividend Growth UCITS ETF	Class: USD Acc	Thesaurierend	USD					01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%				
IE00BQZJBT94	WisdomTree US SmallCap Dividend UCITS ETF		Quartalsweise ausschüttend	USD	0,1209	0,1673	0,1357	0,1595	01.01. - 31.12.2018	30%	60%	80%				

Steuerlicher Anhang und vorläufige Bestätigung nach § 20 Abs. 4 InvStG 2018

Die vorliegend bekannt gemachten Fonds-Besteuerungsgrundlagen richten sich an alle Anleger, die während des Fonds-Geschäftsjahres vom 1. Januar 2018 bis 31. Dezember 2018 in die Teilfonds und Anteilklassen der Umbrella-Investmentgesellschaft WisdomTree Issuer plc investiert waren.

Falls Sie nicht der deutschen Besteuerung unterliegen, können Sie diese Bekanntmachung ignorieren. Soweit Sie der deutschen Besteuerung unterliegen, sind Sie verpflichtet, die bekannt gemachten Investmenterträge (§ 16 InvStG 2018) in Ihrer Steuererklärung anzugeben. Falls Sie unsicher sind, wird Ihnen angeraten, Ihren Steuerberater zu konsultieren.

Die einzelnen Spalten dieser Bekanntmachung haben folgende Bedeutung:

Aktienteilfreistellung gem. § 20 Abs. 1 InvStG 2018: In diesem Abschnitt wird für den jeweiligen Teilfonds und für die jeweilige Anteilklasse angegeben, für welchen Zeitraum und mit welchem Prozentsatz die im genannten Zeitraum dem Anleger zugeflossenen Investmenterträge i.S.d. § 16 InvStG 2018 steuerbefreit (teilsteuert) sind. Da die Teilfreistellungssätze nach § 20 InvStG 2018 von der steuerlichen Einordnung des Anlegers abhängen, werden Teilfreistellungssätze für 3 verschiedene steuerliche Anlegertypen angegeben.

Teilfreistellung für Basisfonds gem. § 20 InvStG 2018: Soweit der jeweilige Teilfonds und die jeweilige Anteilklasse im "Anwendbaren Zeitraum" steuerlich als Basisfonds eingeordnet wird, sind sämtliche in diesem Zeitraum dem Anleger zugeflossenen Investmenterträge i.S.d. § 16 InvStG 2018 voll steuerpflichtig, da insoweit keine Teilfreistellung nach § 20 InvStG 2018 anwendbar ist.

Anwendbarer Zeitraum: Derjenige Zeitraum, für den die ausgewiesenen Teilfreistellungssätze nach § 20 InvStG 2018 einschlägig sind.

Privatvermögen: Investmentanteile, die von Anteilsinhabern, die nach dem Einkommensteuergesetz (EStG) besteuert werden, im Privatvermögen gehalten werden und diesen Anlegern steuerlich zuzurechnen sind.

Betriebsvermögen EStG: Investmentanteile, die von Anteilsinhabern, die nach dem Einkommensteuergesetz (EStG) besteuert werden, im Betriebsvermögen gehalten werden und diesen Anlegern steuerlich zuzurechnen sind.

Betriebsvermögen KStG: Investmentanteile, die von Anteilsinhabern, die nach dem Körperschaftsteuergesetz (KStG) besteuert werden, im Betriebsvermögen gehalten werden und diesen Anlegern steuerlich zuzurechnen sind.

Die Währungsangaben in dieser Bekanntmachung beziehen sich auf die Währung der jeweiligen Anteilklasse (wie in der Spalte "Währung der Anteilklasse" angegeben). In Fällen, in denen unterhalb eines Teilfonds keine Anteilklassen gebildet wurden, repräsentiert die Spalte "Währung der Anteilklasse" die Währung des Teilfonds und die jeweils in dieser Bekanntmachung enthaltenen Währungsangaben beziehen sich insoweit auf die Währung des jeweiligen Teilfonds.

Die Investmentgesellschaft bestätigt hiermit auf vorläufiger Basis nach § 20 Abs. 4 InvStG 2018, dass die jeweils in der beigefügten Übersicht enthaltenen Teilfonds und Anteilklassen während des Fonds-Geschäftsjahres vom 1. Januar 2018 bis 31. Dezember 2018 die Voraussetzungen für die jeweils angegebene Teilfreistellung im Sinne des § 20 InvStG 2018 erfüllt haben, indem der jeweilige Teilfonds und die jeweilige Anteilklasse durchgehend während des angegebenen Zeitraums die zur Erreichung der angegebenen Teilfreistellung erforderliche Mindest-Kapitalbeteiligungsquote eingehalten haben. Zu dieser Einschätzung ist die Investmentgesellschaft auf Basis vorläufiger steuerlicher Berechnungen gelangt.

Soweit für einzelne Teilfonds und Anteilklassen keine Angabe weder in der Spalte "Aktienteilfreistellung gem. § 20 Abs. 1 InvStG 2018" noch in der Spalte "Teilfreistellung für Basisfonds gem. § 20 InvStG 2018" enthalten ist, war insoweit noch keine vorläufige Einschätzung möglich.

Im Hinblick auf die Vorläufigkeit der Nachweise und der Bestätigung nach § 20 Abs. 4 InvStG 2018 sind die Anleger verpflichtet, den Vorläufigkeitscharakter des angewendeten Teilfreistellungssatzes in ihrer Steuererklärung offenzulegen. Das zuständige Finanzamt des Anlegers ist dann in die Lage versetzt, die in der Steuererklärung enthaltene Teilfreistellung vorläufig nach § 165 AO zu berücksichtigen (vgl. Tz. 20.17 InvSt-Erlass 2018 (BStBl. I 2019, 527)). Auch in Fällen, in denen noch keine vorläufige Einschätzung möglich war, wird den Anlegern dringend empfohlen, den Vorläufigkeitscharakter dieser fehlenden Information dem Finanzamt offenzulegen und auf eine vorläufige Steuerfestsetzung nach § 165 AO hinzuwirken, um die spätere Berücksichtigungsfähigkeit der finalen steuerlichen Werte verfahrensrechtlich sicherzustellen.

Sobald finale Fonds-Besteuerungsgrundlagen für das Fonds-Geschäftsjahr vom 1. Januar 2018 bis 31. Dezember 2018 vorliegen, wird die Investmentgesellschaft diese vorläufige Bekanntmachung durch eine endgültige Bekanntmachung ersetzen.

Diese Bekanntmachung dient ausschließlich der Unterrichtung der Anleger und stellt keine Steuer-, Rechts- oder Finanzberatung dar. In persönlichen Steuerangelegenheiten und hiermit zusammenhängenden Fragestellungen empfehlen wir Ihnen, Ihren steuerlichen Berater zu konsultieren, der die nach Ihren persönlichen Verhältnissen zu bestimmenden zu versteuernden Kapitaleinkünfte ermitteln kann.