

MITTEILUNG DEUTSCHE TEILFREISTELLUNG

Februar 2019

Was hat sich geändert?

Aufgrund von Reformen im deutschen Steuergesetz und neuer legislativer Anforderungen hat sich die Steuerkategorie unserer WisdomTree UCITS Aktien Exchange Traded Funds (UCITS Aktien ETFs) auf „ohne Teilfreistellung“ geändert.

Was bedeutet das für deutsche Investoren?

Die wichtigsten Punkte zusammengefasst:

- + Wir setzen voraus, dass unsere UCITS Aktien ETFs für die Teilfreistellung in Deutschland gültig bleiben (30% des Kapitalertrages für Privatanleger, 60% für professionelle Investoren und 80% für institutionelle Investoren).
- + Die Replikation der zugrundeliegenden Indizes bleibt unverändert. Die Änderung der Steuerkategorie ist auf eine Änderung der relevanten Legislatur bezüglich der Veröffentlichung von Informationen durch WisdomTree zurückzuführen.
- + WisdomTree wird weiterhin die Aktienquoten, welche über 50% bleiben sollten, auf täglicher Basis veröffentlichen. Die täglichen Aktienquoten sind auf den entsprechenden Produktseiten der WisdomTree Webseite für die jeweiligen UCITS Aktien ETF Strategien wiederzufinden und wie folgt aufgelistet (im Anhang das „German Tax Reporting“ Dokument).
- + WisdomTree wird den Jahresendbericht zur Verfügung stellen, mit dem Anleger die Teilfreistellung zurückfordern können (Teilfreistellungen von 30% bis 80% abhängig vom Status des Investors) – für mehr Details, siehe unten.

Welche Produkte sind betroffen?

Diese Änderungen betreffen die folgenden Fonds und Anteilsklassen:

ISIN	Fond Name	WKN
DE000A2JLJC9	WisdomTree EUR Aggregate Bond Enhanced Yield UCITS ETF – EUR	A2JLJC
DE000A2JLJD7	WisdomTree EUR Aggregate Bond Enhanced Yield UCITS ETF – EUR Acc	A2JLJD
DE000A2JLJE5	WisdomTree EUR Government Bond Enhanced Yield UCITS ETF	A2JLJE
DE000A2JLJF2	WisdomTree EUR Government Bond Enhanced Yield UCITS ETF – EUR Acc	A2JLJF
DE000A2JLJA3	WisdomTree AT1 CoCo Bond UCITS ETF – USD	A2JLJA

DE000A2JRN56	WisdomTree AT1 CoCo Bond UCITS ETF – EUR Hedged	A2JRN5
DE000A2N7NJ6	WisdomTree Artificial Intelligence UCITS ETF - USD Acc	A2N7NJ
DE000A2AHL75	WisdomTree Global Quality Dividend Growth UCITS ETF - USD Acc	A2AHL7
DE000A2DJWH8	WisdomTree India Quality UCITS ETF - USD	A2DJWH
DE000A2DJWJ4	WisdomTree India Quality UCITS ETF - USD Acc	A2DJWJ
DE000A2JEFE8	WisdomTree CBOE S&P 500 PutWrite UCITS ETF - USD Acc	A2JEFE
DE000A14NDZ0	WisdomTree Emerging Markets Equity Income UCITS ETF	A14NDZ
DE000A2ARXF9	WisdomTree Emerging Markets Equity Income UCITS ETF Acc	A2ARXF
DE000A14ND04	WisdomTree Emerging Markets Small Cap Dividend UCITS ETF	A14ND
DE000A14ND12	WisdomTree US Equity Income UCITS ETF	A14ND1
DE000A2ARXG7	WisdomTree US Equity Income UCITS ETF Acc	A2ARXG
DE000A2AS9T2	WisdomTree US Equity Income UCITS ETF - EUR Hedged Acc	A2AS9T
DE000A14ND20	WisdomTree US Small Cap Dividend UCITS ETF	A14ND2
DE000A14ND38	WisdomTree Europe Equity Income UCITS ETF	A14ND3
DE000A14ND46	WisdomTree Europe Small Cap Dividend UCITS ETF	A14ND4
DE000A2ARXE2	WisdomTree Europe Small Cap Dividend UCITS ETF Acc	A2ARXE
DE000A140SG3	WisdomTree Emerging Asia Equity Income UCITS ETF	A14SG
DE000A142K45	WisdomTree Germany Equity UCITS ETF - EUR Acc	A142K4
DE000A14SLH0	WisdomTree Japan Equity UCITS ETF - USD Hedged	A14SLH
DE000A142K60	WisdomTree Japan Equity UCITS ETF - EUR Hedged Acc	A142K6
DE000A142K78	WisdomTree Japan Equity UCITS ETF - JPY Acc	A142K7
DE000A14SLJ6	WisdomTree Europe Equity UCITS ETF - USD Hedged	A14SLJ
DE000A142K52	WisdomTree Europe Equity UCITS ETF - EUR Acc	A142K5
DE000A2AE1R9	WisdomTree Enhanced Commodity UCITS ETF - USD Acc	A2AE1R
DE000A2JRN64	WisdomTree Enhanced Commodity UCITS ETF – EUR Hedged Acc	A2JRN6
DE000A2AHL91	WisdomTree Eurozone Quality Dividend Growth UCITS ETF - EUR Acc	A2AHL9
DE000A2AGPX1	WisdomTree US Quality Dividend Growth UCITS ETF - USD Acc	A2AGPX

Welches Reporting wird zum Jahresende von WisdomTree geliefert?

Für das Kalenderjahr zum 31. Dezember 2018 und die folgenden Jahre, wird WisdomTree Issuer plc für die oben aufgeführten Anteilklassen zum Jahresende ein entsprechendes Steuer Reporting nach Absatz 20, Paragraph 4 Investmentsteuerreform 2018 zur Verfügung stellen, womit deutsche Anleger die Teilfreistellung, sofern zutreffend, für Aktien Fonds oder Mischfonds bei der jährlichen Steuerklärung zurückfordern können.

Was sind die nächsten Schritte?

Wir sehen uns weiterhin die verfügbaren Optionen bezüglich des deutschen Steuer Reportings an. Alle Änderungen werden an unsere Investoren und Intermediäre in der gleichen Form wie dieses Memo kommuniziert.

Die Anwendung von Verordnungen und Steuergesetzen kann oft zu unterschiedlichen Interpretationen führen. Alle in dieser Mitteilung dargestellten Ansichten oder Meinungen spiegeln die Auffassung von WisdomTree UK Limited wider und sollten nicht als aufsichtsrechtliche, steuerliche oder rechtliche Beratung ausgelegt werden. WisdomTree UK Limited übernimmt keine Garantie oder Zusicherung hinsichtlich der Richtigkeit der in dieser Mitteilung geäußerten Ansichten oder Meinungen. Anlageentscheidungen sollten auf den Angaben im entsprechenden Prospekt sowie auf unabhängiger Anlage-, Steuer- und Rechtsberatung basieren.

HAFTUNGSAUSSCHLUSS

Der Inhalt dieses Dokuments wird von WisdomTree UK Ltd („WTUK“), die von der britischen Finanzaufsichtsbehörde Financial Conduct Authority („FCA“) zugelassen ist und reguliert wird, herausgegeben. Unsere Richtlinie für Interessenkonflikte und das Verzeichnis der Interessenkonflikte sind auf Anfrage erhältlich.

Wertsteigerungen in der Vergangenheit lassen keinen Schluss auf zukünftige Ergebnisse zu. Jegliche in diesem Dokument enthaltene historische Wertentwicklung kann u. U. auf Backtesting beruhen. Backtesting ist der Prozess, bei dem eine Anlagestrategie evaluiert wird, indem sie auf historische Daten angewandt wird, um zu simulieren, was die Wertentwicklung solch einer Strategie in der Vergangenheit gewesen wäre. Durch Backtesting erzielte Wertsteigerungen sind rein hypothetisch und werden in diesem Dokument einzig und allein zu Informationszwecken aufgeführt. Daten, die durch Backtesting gesammelt wurden, stellen keine tatsächlichen Wertsteigerungen dar und dürfen nicht als Indikator für tatsächliche oder zukünftige Wertsteigerungen angesehen werden. Der Wert einer Anlage kann durch Wechselkursbewegungen beeinflusst werden. Anlageentscheidungen sollten auf den Angaben im entsprechenden Prospekt sowie auf unabhängiger Anlage-, Steuer- und Rechtsberatung basieren. Diese Produkte sind gegebenenfalls nicht in Ihrem Markt verfügbar oder für Sie geeignet. Der Inhalt dieses Dokuments stellt weder eine Anlageberatung noch ein Angebot zum Verkauf bzw. eine Aufforderung oder ein Angebot zum Kauf eines Produkts oder zum Treffen einer Anlageentscheidung dar.

Eine Anlage in ETPs ist von der Wertentwicklung des zugrunde liegenden Index abzüglich Kosten abhängig, wird diese Wertentwicklung jedoch voraussichtlich nicht genau nachvollziehen. ETPs sind mit zahlreichen Risiken behaftet, u. a. mit allgemeinen Marktrisiken in Verbindung mit dem jeweiligen zugrunde liegenden Index, Kreditrisiken in Verbindung mit dem Anbieter der für das ETP verwendeten Index-Swaps, Wechselkursrisiken, Zinsrisiken, Inflationsrisiken, Liquiditätsrisiken sowie rechtlichen und aufsichtsrechtlichen Risiken.

Die in diesem Dokument enthaltenen Informationen sind keine Werbung bzw. Maßnahme zum öffentlichen Angebot der Anteile in den USA oder einer zugehörigen Provinz bzw. einem zugehörigen Territorium der USA, wo weder die Emittenten noch ihre Produkte zum Vertrieb zugelassen oder registriert sind und wo die Prospekte der Emittenten nicht bei einer Wertpapieraufsichtsbehörde oder sonstigen Aufsichtsbehörde eingereicht wurden, und dürfen unter keinen Umständen als solche verstanden werden. Weder dieses Dokument noch darin enthaltene Informationen sollten (direkt oder indirekt) in die USA gebracht, übermittelt oder verteilt werden. Keiner der Emittenten sowie etwaige von ihr ausgegebenen Wertpapiere wurden oder werden gemäß dem United States Securities Act von 1933 oder dem Investment Company Act von 1940 registriert oder qualifizieren sich unter jeglichen anwendbaren bundesstaatlichen Wertpapiergesetzen.

Die in diesem Dokument erörterten Produkte werden von WisdomTree Issuer PLC, Boost Issuer PLC, ETFS Metal Securities Ltd, ETFS Commodity Services Ltd, ETFS Oil Services Ltd, Swiss Commodity Securities Ltd, Gold Bullion Securities Ltd, ETFS Hedged Commodity Securities Ltd, ETFS Equity Securities Ltd, ETFS Foreign Exchange Ltd oder ETFS Hedged Metal Securities Ltd (einzeln jeweils eine „Emittentin“) begeben.

Diese Pressemitteilung enthält möglicherweise zukunftsbezogene Aussagen, darunter Aussagen bezüglich unserer Überzeugung oder unserer aktuellen Einschätzung bezüglich der Wertentwicklung bestimmter Anlageklassen und/oder Sektoren. Zukunftsbezogene Aussagen unterliegen bestimmten Risiken, Unsicherheiten und Annahmen. Es kann nicht garantiert werden, dass diese Aussagen richtig sind. Die tatsächlichen Ergebnisse könnten sich wesentlich von den Erwartungen in diesen Aussagen unterscheiden. Die Leser sollten sich daher nicht unangemessen auf diese zukunftsbezogenen Aussagen verlassen.

WisdomTree Issuer PLC

WisdomTree Issuer PLC ist eine als Umbrella-Fonds strukturierte Anlagegesellschaft mit variablem Kapital und Haftungstrennung zwischen den Fonds, die nach irischem Gesetz als Aktiengesellschaft mit beschränkter Haftung errichtet und von der Zentralbank von Irland („CBI“) zugelassen wurde. WT Issuer wurde als Organismus für gemeinsame Anlagen in übertragbaren Wertpapieren („OGAW“) nach irischem Recht gegründet und wird für jeden Fonds eine getrennte Anteilsklasse („Anteile“) ausgeben, die den jeweiligen Fonds repräsentiert. Die Anleger sollten vor einer Anlage den Verkaufsprospekt von WT Issuer (der „WT-Prospekt“) lesen und sich im Abschnitt mit dem Titel „Risikofaktoren“ über die Einzelheiten zu den mit einer Anlage in den Anteilen verbundenen Risiken informieren.

Für Anleger in der Schweiz – Qualifizierte Anleger

Der Vertrieb der Anteile von Teilfonds der WisdomTree Issuer Plc (die „Fonds“), die bei der Eidgenössischen Finanzmarktaufsicht (FINMA) registriert wurden, erfolgt in der Schweiz ausschließlich an qualifizierte Anleger. Nicht bei der FINMA registrierte Fonds werden ausschließlich an beaufsichtigte qualifizierte Anleger vermarktet. Die Vertretung und Zahlstelle in der Schweiz ist Société Générale Paris, Niederlassung Zürich, Talacker 50, Postfach 5070, 8021 Zürich, Schweiz. Der Prospekt, die wesentlichen Anlegerinformationen, die Satzung sowie die Jahres- und Halbjahresberichte sind kostenlos am Geschäftssitz der Schweizer Vertretung und Zahlstelle erhältlich.

Für französische Anleger

Die in diesem Dokument enthaltenen Informationen richten sich ausschließlich an professionelle Anleger (wie im Rahmen der MiFID definiert), die auf eigene Rechnung investieren, und dieses Material darf in keiner Weise öffentlich verteilt werden. Die Verteilung des Prospekts und das Angebot, der Verkauf und die Lieferung von Anteilen in anderen Ländern können gesetzlichen Beschränkungen unterliegen. Der Emittent ist ein OGAW, der der irischen Gesetzgebung unterliegt, und von der Finanzaufsichtsbehörde als OGAW, der den europäischen Verordnungen entspricht, zugelassen. Dennoch muss er möglicherweise nicht denselben Regeln entsprechen, die für ein ähnliches Produkt gelten, das in Frankreich zugelassen wurde. Der Fonds wurde in Frankreich von der Finanzaufsichtsbehörde (Autorité des Marchés Financiers) für den Vertrieb registriert und darf an Anleger in Frankreich vertrieben werden. Exemplare aller Dokumente (d. h. des Prospekts, des Dokuments mit den wesentlichen Informationen für den Anleger, aller zugehörigen Ergänzungen oder Nachträge, der neuesten Jahresberichte und der Gründungsurkunde und Satzung) sind in Frankreich kostenlos bei der französischen Zentralisierungsstelle Societe Generale unter der Adresse 29, boulevard Haussmann – 75009 Paris, Frankreich, erhältlich. Alle Zeichnungen von Anteilen des Fonds erfolgen auf der Grundlage der Bedingungen des Prospekts und aller zugehörigen Ergänzungen oder Nachträge.