

Klassifikationstabelle für FATCA-/AIA-melderelevante Zahlungen

Die folgende Tabelle bietet eine Übersicht für die Klassifizierung von FATCA-/AIA-melderelevante Zahlungen aus Verwahr- und Einlagenkonten (Stand: 9. November 2017)¹

Nr.	Kategorie	Ereignisklassifikation gem. Datenlieferant	Meldepflicht	Kommentar Meldepflicht	FATCA Type (Einordnung)	CRS Type (Einordnung)	Kommentar CRS Type
0.10	Allgemein	Schadenersatzzahlung	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
0.20		Volumenrückvergütungen	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
0.30		Retrozessionen	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
1.01	Aktien	Bardividende	Ja	n.V.	FATCA 501	CRS 501	n.V.
1.02		Barausschüttung im Rahmen einer Liquidation	Ja	n.V.	FATCA 501 (ausser es wird eine separate Kapitalrückzahlung ausgewiesen)	CRS 501 (ausser es wird eine separate Kapitalrückzahlung ausgewiesen)	n.V.
1.03		Stockdividende	Ja	n.V.	FATCA 501	CRS 501	Die Stockdividende ist eine meldepflichtige Ausschüttung. Als Value wird der Aktienkurs am Ausschüttungszeitpunkt angesetzt
1.04		Stockdividende mit Baralternative (Wahl Stockdividende)	Ja	n.V.	FATCA 501	CRS 501	Als Ereignisklassifikation wird der Term Wahldividende (Bezug Stock) bevorzugt. Die Transaktion wird analog Stockdividende behandelt
1.05		Stockdividende mit Baralternative (Wahl Baralternative)	Ja	n.V.	FATCA 501	CRS 501	Als Ereignisklassifikation wird der Term Wahldividende (Barausschüttung) bevorzugt. Die Barausschüttung wird wie die Bardividende (Nr. 1.01) gemeldet
1.06		Stockdividende mit Fraktionszahlung	Ja	n.V.	FATCA 501	CRS 501	Analog Stockdividende. Zusätzlich wird der Wert der Fraktionszahlung addiert
1.07		Gratisaktie	Ja	n.V.	FATCA 501	CRS 501	Als Value wird der Aktienkurs am Ausschüttungszeitpunkt angesetzt
1.08		Ersatzzahlungen auf Aktien ("manufactured dividends")	Ja	n.V.	FATCA 501	CRS 501	n.V.
1.09		Vereinnahmte Securities Lending-Kommissionen	Ja	wenn als solche erkennbar	FATCA 504	CRS 504	n.V.
1.10		Aktientausch im Rahmen von Kapitalmassnahmen	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.

¹ Sollte ein Ereignis eintreten, welches in der gegenständlichen Tabelle nicht enthalten ist, so ist die AIA-Melderelevanz im Einzelfall zu prüfen.

Nr.	Kategorie	Ereignisklassifikation gem. Datenlieferant	Meldepflicht	Kommentar Meldepflicht	FATCA Type (Einordnung)	CRS Type (Einordnung)	Kommentar CRS Type
		("Corporate Action")					
1.11		Aktiensplit	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
1.12		Aktienzusammenlegung	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
1.13		Aufspaltung	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
1.14		Abspaltung	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
1.15		Ausgliederung	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
1.16		Fusion	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
1.17		Veräusserung der Aktien	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
1.18		Leerverkauf	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
1.19		Erhalt von Bezugsrechten	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
1.20		Ausübung von Bezugsrechten	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
1.21		Verkauf von Bezugsrechten	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
2.01		Erhaltene Couponzahlung	Ja	n.V.	FATCA 502	CRS 502	n.V.
2.02		Repo-Zinsen	Ja	n.V.	FATCA 502	CRS 502	n.V.
2.03		Erträge aus fremdkapitalähnlichen Genussrechten (sofern erkennbar)	Ja	n.V.	FATCA 502	CRS 502	n.V.
2.04		Ersatzzahlungen auf Obligationen ("manufactured coupons")	Ja	n.V.	FATCA 502	CRS 502	n.V.
2.05		Vereinnahmte Securities Lending-Kommissionen	Ja	falls als solche erkennbar	FATCA 504	CRS 504	n.V.
2.06		Wandlung (bei Wandelanleihen u.ä. Titeln)	Nein	sofern entschädigungslos gewandelt werden kann	n.V.	n.V.	n.V.
2.07	Obligatio- nen	Aufgelaufene Zinsen bei Wandlung	Nein	ausser separat ausgewiesen	FATCA 502	CRS 502	falls separat ausgewiesen
2.08		Rückzahlung	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
2.09		Rückzahlungsgagio	Ja	n.V.	FATCA 502/FATCA 503	CRS 502/CRS 503	Je nach Klassifikation des Rückzahlungsgagios zu melden
2.10		Veräusserung der Obligationen	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
2.11		Leerverkauf	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
2.12		Aufgelaufene Zinsen bei Veräusserung	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
2.13		Barabfindung im Zusammenhang mit Obligationen (als solche erkennbar)	Ja	als solche erkennbar	FATCA 502	CRS 502	ausser anders ausgewiesen
3.01	Derivate	Einkünfte aus Swaps	Ja	nur im Rahmen des Depotstellengeschäfts	FATCA 504	CRS 504	Meldepflichtig sofern Teil eines Verwahrkontos. Einkünfte aus Swaps, die nicht Teil eines Depotstellengeschäfts sind, lösen keine Meldepflicht aus
3.02		Beendigung eines Forwards/Futures (physische Lieferung)	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
3.03		Beendigung eines For-	Ja	nur im Rahmen	FATCA 503	CRS 503	n.V.

Nr.	Kategorie	Ereignisklassifikation gem. Datenlieferant	Meldepflicht	Kommentar Meldepflicht	FATCA Type (Einordnung)	CRS Type (Einordnung)	Kommentar CRS Type
		wards/Futures		des Depotstellengeschäfts			
3.04		Veräusserung der Option /vereinnahmte Prämie bei einer eingeräumten Option (Short Position) sind Veräusserungserlöse	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
3.05		Ausübung Long Call	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
3.06		Ausübung Short Call	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
3.07		Ausübung Long Put	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
3.08		Ausübung Short Put	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
3.09		Erhaltener Barausgleich im Zusammenhang mit Optionsgeschäften	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
3.10		Barabfindung im Zusammenhang mit Derivaten (als solche erkennbar)	Ja	n.V.	FATCA 504	CRS 504	n.V.
4.01	Strukturierete Produkte	Erträge während der Laufzeit	Ja	n.V.	FATCA 504	CRS 504	ausser explizit ausgewiesen, z.B. als Dividendenweiterleitung
4.02		Teilrückzahlungen	Ja		FATCA 503	CRS 503	Teilrückzahlungen werden als Gross Proceed gemeldet
4.03		Lieferung von Wertpapieren	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
4.04		Cash-Settlement bei Ende der Laufzeit	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	ausser separat ausgewiesen
4.05		Barabfindung im Zusammenhang mit Strukturiereten Produkten	Ja	als solche erkennbar	FATCA 504	CRS 504	n.V.
5.01	Kollektive Kapitalanlagen	Barausschüttung von kollektiven Kapitalanlagen (unabhängig davon, ob diese auf Stufe der kollektiven Kapitalanlage aus Erträgen oder Veräusserungsgewinnen stammen)	Ja	n.V.	FATCA 504	CRS 504	n.V.
5.02		Ausschüttung von zugrundeliegenden Titeln	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
5.03		Ausschüttung von neuen Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
5.04		Barausschüttung mit Zwangswiederanlage	Ja	n.V.	FATCA 504	CRS 504	n.V.
5.05		Thesaurierte Erträge	Nein	n.V.	n.V.	n.V.	n.V.
5.06		Veräusserung von Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
5.07		Rückgabe von Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen	Ja	n.V.	FATCA 503	CRS 503	n.V.
5.08		Barabfindungen im Zusammenhang mit kollektiven Kapitalanlagen	Ja	als solche erkennbar	FATCA 504	CRS 504	n.V.
5.09		Liquidation	Ja		FATCA 503	CRS 503	Liquidationen werden als Gross Proceed gemeldet

