

- Alcon Sachdividende -

Steuerliches Informationsblatt Deutschland

Die folgende Zusammenfassung dient nur zur Orientierung. Es wird hierbei davon ausgegangen, dass Sie für steuerliche Zwecke lediglich in Deutschland ansässig sind. Diese Zusammenfassung basiert auf den Vorschriften des deutschen Steuerrechts sowie der steuerlichen Praxis mit Rechtsstand November 2019.

Bitte beachten Sie, dass Ihre individuelle Besteuerung von Ihren persönlichen Lebensumständen abhängt. Daher empfehlen wir eine persönliche steuerliche Beratung. Die nachfolgenden allgemeinen Informationen sind nicht jeden Einzelfall umfassend.

Hintergrund

Die Abspaltung des Unternehmensteils Alcon von Novartis wurde abgeschlossen. Im Rahmen der Transaktion wurden 100 % der im Besitz von Novartis befindlichen Alcon Anteile an die Aktionäre ausgeschüttet. Wenn Sie zum Geschäftsschluss am 8. April 2019 Novartis Aktien besaßen, haben Sie eine neue Alcon Aktie für je fünf Novartis Aktien erhalten.

Sollten sich aus dieser Ausschüttungsquote **Bruchteilsaktien** ergeben haben, wurden diese kurz nach der Abspaltung zum Marktwert veräußert und der Erlös wurde in bar an Sie ausgeschüttet.

Steuerliche Behandlung der Ausschüttung neuer Alcon-Aktien

Zeitpunkt der Besteuerung	Die Ausschüttung neuer Alcon Aktien gilt grundsätzlich für Sie als steuerlich neutral. Ein steuerlich relevanter Veräußerungsvorgang kann allerdings entstehen, wenn Sie die erworbenen Alcon Aktien veräußern.
Anschaffungskosten	Die Anschaffungskosten Ihrer ursprünglichen Novartis Aktie wurde entsprechend dem Spaltungsverhältnis (5:1) aufgeteilt. Zukünftige Veräußerungserträge aus dem Verkauf von Alcon Aktien werden dann um diese zugeteilten Anschaffungskosten reduziert. Abhängig von den historischen Anschaffungskosten ergeben sich unterschiedliche Anschaffungskosten der Alcon Aktien.

Steuerliche Behandlung der Auszahlung von Bargeld aus dem Verkauf von Bruchteilsaktien

Zeitpunkt der Besteuerung	Die Auszahlung der Erlöse aus dem Verkauf von Bruchteilsaktien führt zu einem steuerlich relevanten Veräußerungsvorgang. Der Verkauf von Bruchteilsaktien erfolgte kurz nach der Abspaltung und Aufteilung der Anschaffungskosten (wie oben beschrieben). Daher reduzieren die anteiligen Anschaffungskosten der Bruchteilsaktien einen steuerpflichtigen Gewinn. Sofern im Rahmen der Steuerbescheinigung durch die administrierende Bank keine Berücksichtigung der anteiligen Anschaffungskosten erfolgt, so können Sie diese im Rahmen Ihrer persönlichen Einkommenssteuererklärung zur Reduzierung der Bemessungsgrundlage des Veräußerungsgewinns berücksichtigen.
Anwendbarer Steuersatz	Die Abgeltungssteuer, die auf Veräußerungsgewinne entfällt, beträgt in Deutschland 25 %, zuzüglich hierauf 5,5 % Solidaritätszuschlag sowie (falls zutreffend) 8 % bzw. 9 % Kirchensteuer auf die fällige Abgeltungssteuer. Der jährliche Sparerfreibetrag für Kapitalerträge (inkl. Dividenden und Veräußerungsgewinne) beträgt 801 € für Alleinstehende bzw. 1.602 € für Eheleute.
Steuerliche Erklärungsspflicht	Sie sind verpflichtet Veräußerungsgewinne in Ihrer jährlichen deutschen Steuererklärung anzugeben sofern diese den Sparerfreibetrag überschreiten und hierauf nicht bereits Abgeltungssteuer einbehalten wurde.

Beispiel

zu
Veranschaulichungs-
zwecken

Ein Aktionär hielt im Zeitpunkt der Alcon Abspaltung von Novartis am 9. April 2019 die folgenden Novartis Aktien:

- a) 23 Novartis Aktien mit Anschaffungskosten in Höhe von 70€
- b) 16 Novartis Aktien mit Anschaffungskosten in Höhe von 68€

Aufgrund des offiziellen Spaltungsverhältnisses mit 1:5 hielt der Aktionär nach der Abspaltung die folgenden Anteile:

Tranche a) 4 Alcon Aktien zuzüglich 0,6 Alcon Bruchteilsaktien sowie

Tranche b) 3 Alcon Aktien zuzüglich 0,2 Alcon Bruchteilsaktien.

Die gesamte Sachdividende betrug somit 7,8 Alcon-Aktien.

Die Alcon Bruchteilsaktien wurden nach der Abspaltung am 16. April 2019 mit einem Wert von € 49,54 (CHF 56,187141) automatisch im Namen des Aktionärs verkauft. Im Juli 2020 beschließt der Aktionär die verbleibenden Alcon Aktien zu einem Marktwert von € 65 zu verkaufen.

Steuerliche Behandlung	Berechnungsbeispiel
Aufteilung der ursprünglichen Anschaffungskosten unter Verwendung des offiziellen Spaltungsverhältnisses (5:1)	<p><i>Tranche a)</i> Anschaffungskosten der Novartis Aktien: $58,33€ (70€ \times \frac{5}{6})$ Anschaffungskosten der Alcon Aktien: $58,33€ (70€ \times \frac{1}{6} \times 5)$</p> <p><i>Tranche b)</i> Anschaffungskosten der Novartis-Aktien: $56,67€ (68€ \times \frac{5}{6})$ Anschaffungskosten der Alcon-Aktien: $56,67€ (68€ \times \frac{1}{6} \times 5)$</p>
Steuerpflichtiger Gewinn aus dem Verkauf der ganzen Alcon Aktien	<p>a) 26,68€ [(65€ - 58,33€) x 4 Aktien] b) 24,99€ [(65€ - 56,67€) x 3 Aktien] GESAMT = 51,67€</p>
Barzahlung aus dem Verkauf von Alcon Bruchteilsaktien	29,72€ [49,54€ x 0.6 Aktien]
Steuerlicher Verlust aufgrund der Barzahlung aus dem Verkauf von Alcon Bruchteilsaktien	<p>a) -5,27€ [(49,54€ - 58,33€) x 0.6 Aktien] b) -1,43€ [(49,54€ - 56,67€) x 0.2 Aktien] GESAMT = -6,70€</p>