

Steuerliche Behandlung je ausschüttenden Anteilsschein

Steuerliche Behandlung der Ausschüttung bzw. der ausschüttungsgleichen Erträge	Privat- anleger	Betriebliche Anleger		Privat- stiftungen	
		Natürliche Personen	Juristische Personen		
Rechnungsjahr 2005/06					
1. Ausschüttung vor Abzug der KEST II	EUR	0,3200	0,3200	0,3200	0,3200
2. abzüglich anteiliger Gewinnvortrag aus Vorjahr		0,0024	0,0024	0,0024	0,0024
3. Ertrag	EUR	0,3176	0,3176	0,3176	0,3176
4. Hievon endbesteuert	EUR	0,3176	0,3176	-	-
5. Steuerpflichtige Einkünfte		-	-	0,3176	0,3176
a) aus Kapitalvermögen	EUR				
bzw. aus Gewerbebetrieb					
b) für KÖSt relevant	EUR				
6. Rechenwert per 30.09.2006	EUR	10,57	10,57	10,57	10,57
7. Erbschaftssteuerwert	EUR	6,63	6,63	-	-
Detailangaben					
8. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen					
a) Bewirtschaftungsgewinne	EUR	0,1483	0,1483	0,1483	0,1483
b) Zinserträge	EUR	0,1276	0,1276	0,1276	0,1276
c) Aufwertungsgewinne	EUR	0,0418	0,0418	0,0418	0,0418
9. KEST II					
a) KEST II (auf Bewirtschaftungsgewinne)	EUR	0,0371	0,0371	0,0371	0,0371
b) KEST II (auf Zinsen)	EUR	0,0319	0,0319	0,0319	0,0319
c) KEST II (auf Aufwertungsgewinne)	EUR	0,0104	0,0104	0,0104	0,0104
KEST II (gesamt)	EUR	0,0794	0,0794	0,0794	0,0794
KEST II (gesamt) gerundet	EUR	0,08	0,08	0,08	0,08

Steuerliche Behandlung je thesaurierenden Anteilsschein

Steuerliche Behandlung der Ausschüttung bzw. der ausschüttungsgleichen Erträge		Privat-anleger	Betriebliche Anleger		Privat-stiftungen
			Natürliche Personen	Juristische Personen	
Rechnungsjahr 2005/06					
1. Ausschüttungsgleicher Ertrag vor Abzug der KEST II	EUR	0,3295	0,3295	0,3295	0,3295
2. Hievon endbesteuert	EUR	0,3295	0,3295	-	-
3. Steuerpflichtige Einkünfte		-	-	0,3295	0,3295
a) aus Kapitalvermögen bzw. aus Gewerbebetrieb	EUR				
b) für KÖSt relevant	EUR				
4. Rechenwert per 30.09.2006	EUR	10,97	10,97	10,97	10,97
5. Erbschaftssteuerwert	EUR	6,88	6,88	-	-
Detailangaben					
6. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen					
a) Bewirtschaftungsgewinne	EUR	0,1538	0,1538	0,1538	0,1538
b) Zinserträge	EUR	0,1323	0,1323	0,1323	0,1323
c) Aufwertungsgewinne	EUR	0,0433	0,0433	0,0433	0,0433
7. KEST II					
a) KEST II (auf Bewirtschaftungsgewinne)	EUR	0,0384	0,0384	0,0384	0,0384
b) KEST II (auf Zinsen)	EUR	0,0331	0,0331	0,0331	0,0331
c) KEST II (auf Aufwertungsgewinne)	EUR	0,0108	0,0108	0,0108	0,0108
KEST II (gesamt)	EUR	0,0824	0,0824	0,0824	0,0824
KEST II (gesamt) gerundet	EUR	0,08	0,08	0,08	0,08

8a. Steuerliche Behandlung beschränkt Steuerpflichtiger (Devisenausländer)

Bewirtschaftungs- und Aufwertungsgewinne aus inländischen Liegenschaften in österreichischen Immobilien-Investmentfonds waren auch bei beschränkt steuerpflichtigen Devisenausländern bis zum Inkrafttreten der Novelle zum Immobilien-Investmentfondsgesetz KEST-pflichtig. Mit Inkrafttreten der Novelle (BGBl 134/2006) am 03.08.2006 sind nun auch Bewirtschaftungs- und Aufwertungsgewinne aus inländischen Liegenschaften für beschränkt steuerpflichtige Devisenausländer von der KEST befreit. Der beschränkt steuerpflichtige Devisenausländer hat jedoch die Möglichkeit, einen Antrag auf Rückerstattung der einbehaltenen KEST auf Wertpapier- und Liquiditätsgewinne, die bis zum 2.8.2006 angefallen, sind gem. § 240 BAO beim österreichischen Finanzamt zu stellen.

Die für diesen Antrag nötigen Informationen liegen bei der Kapitalgesellschaft für Immobilien auf bzw. stehen den Anlegern auch auf der Homepage der Kapitalgesellschaft für Immobilien unter www.realinvest.at zur Verfügung.