

8. Steuerliche Behandlung je Anteilsschein

Steuerliche Behandlung der Ausschüttung		Privat- anleger	Betriebliche Anleger		Privat- stiftungen
			Natürliche Personen	Juristische Personen	
Geschäftsjahr 2004/05					
1. Ausschüttung vor Abzug der KEST II	EUR	0,3100	0,3100	0,3100	0,3100
2. Hiervon anteiliger Gewinnvortrag	EUR	0,0013	0,0013	0,0013	0,0013
3. Ertrag	EUR	0,3087	0,3087	0,3087	0,3087
4. Hiervon endbesteuert	EUR	0,3087	0,3087	–	–
5. Steuerpflichtige Einkünfte		–	–	0,3087	0,3087
a) aus Kapitalvermögen	EUR				
bzw. aus Gewerbebetrieb					
b) für KÖSt relevant	EUR				
6. Rechenwert per 30.9.2005	EUR	10,49	10,49	10,49	10,49
7. Erbschaftssteuerwert	EUR	4,43	4,43	–	–
Detailangaben					
8. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen					
a) Bewirtschaftungsgewinne	EUR	0,1326	0,1326	0,1326	0,1326
b) Zinserträge	EUR	0,1251	0,1251	0,1251	0,1251
c) Aufwertungsgewinne	EUR	0,0510	0,0510	0,0510	0,0510
9. KEST II					
a) KEST II (auf Bewirtschaftungsgewinne)	EUR	0,0331	0,0331	0,0331	0,0331
b) KEST II (auf Zinsen)	EUR	0,0312	0,0312	0,0312	0,0312
c) KEST II (auf Aufwertungsgewinne)	EUR	0,0127	0,0127	0,0127	0,0127
KEST II (gesamt)	EUR	0,0770	0,0770	0,0770	0,0770
KEST II (gesamt) gerundet	EUR	0,08	0,08	0,08	0,08

Steuerliche Behandlung der Thesaurierung		Privat-anleger	Betriebliche Anleger		Privat-stiftungen
			Natürliche Personen	Juristische Personen	
Geschäftsjahr 2004/05					
1. Ausschüttungsgleicher Ertrag vor Abzug der KEST II	EUR	0,3087	0,3087	0,3087	0,3087
2. Hiervon endbesteuert	EUR	0,3087	0,3087	–	–
3. Steuerpflichtige Einkünfte		–	–	0,3087	0,3087
a) aus Kapitalvermögen	EUR				
bzw. aus Gewerbebetrieb					
b) für KÖSt relevant	EUR				
4. Rechenwert per 30.9.2005	EUR	10,64	10,64	10,64	10,64
5. Erbschaftssteuerwert	EUR	4,43	4,43	–	–
Detailangaben					
6. Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen					
a) Bewirtschaftungsgewinne	EUR	0,1326	0,1326	0,1326	0,1326
b) Zinserträge	EUR	0,1251	0,1251	0,1251	0,1251
c) Aufwertungsgewinne	EUR	0,0510	0,0510	0,0510	0,0510
7. KEST II					
a) KEST II (auf Bewirtschaftungsgewinne)	EUR	0,0331	0,0331	0,0331	0,0331
b) KEST II (auf Zinsen)	EUR	0,0312	0,0312	0,0312	0,0312
c) KEST II (auf Aufwertungsgewinne)	EUR	0,0127	0,0127	0,0127	0,0127
KEST II (gesamt)	EUR	0,0770	0,0770	0,0770	0,0770
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 sind auch bei beschränkt steuerpflichtigen Devisenausländern KEST-pflichtig. Der beschränkt steuerpflichtige Devisenausländer hat jedoch die Möglichkeit, einen Antrag auf Rückerstattung der einbehaltenen KEST auf Wertpapier- und Liquiditätsgewinne 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.