

## Steuerliche Behandlung je Anteilsschein

### Steuerliche Behandlung je ausschüttender Anteilsschein

Real Invest Austria (A)	30.09.2020				AT0000634357
	Privat-anleger	Betrieblicher Anleger - natürliche Person	Betrieblicher Anleger - juristische Person	Privat-stiftung	
<b>Fondsergebnis der Meldeperiode</b>	EUR	EUR	EUR	EUR	
Ergebnis aus Kapitalvermögen ohne Verrechnung Verlustvortrag	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052	
Jahresgewinn Immobilienfonds gemäß §14 Abs. 2 Z 1 und 2 ImmolnFG	0,2276	0,2276	0,2276	0,2276	
<b>Zuzüglich</b>					
Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Einbehaltene inländische Abzugsteuer auf Ausschüttungen von inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Ausländische Personensteuern auf Einkünfte aus Immobilien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Steuerpflichtige Einkünfte gem § 27 Abs 3 und 4 EStG aus ausgeschüttetem Gewinnvortrag	0,0000			0,0000	
Nicht verrechenbarer Aufwand und Verlust aus Kapitalvermögen (Vortrag)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Nicht verrechenbare ausländische Verluste aus Immobilien DBA befreit	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Nicht verwertbare inländische Verluste aus Immobilien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
<b>Abzüglich</b>					
Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Steuerfreie Dividenden					
Inlandsdividenden steuerfrei gem § 10 KStG				0,0000	0,0000
Auslandsdividenden steuerfrei gem §§ 10, 13 KStG				0,0000	0,0000
Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge					
Aufwertungsgewinne des Immobilienfonds 80%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Bewirtschaftungsgewinne des Immobilienfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Summe der gemäß DBA steuerfreien Gewinne des Immobilienfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Erst bei Ausschüttung in Folgejahren steuerpflichtige Einkünfte gem § 27 Abs 3 und 4 EStG	0,0000			0,0000	
verrechneter Verlustvortrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
<b>Steuerpflichtige Einkünfte</b>	3)	0,2327	0,2327	0,2327	0,2327
Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert	0,2327	0,2327			
Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,0000	0,0000	0,2327	0,2327	
Nicht endbesteuerte Einkünfte, davon Basis für die Zwischensteuer (§ 22 Abs 2 KStG)				0,2327	
<b>Summe Ausschüttungen vor Abzug KESt ausgenommen bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen</b>	0,2400	0,2400	0,2400	0,2400	
In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Ausschüttung (vor Abzug KESt), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	0,2400	0,2400	0,2400	0,2400	
<b>Korrekturbeträge</b>	2)				
Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-pflichtig, DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind)	0,2327	0,2327	0,2327	0,2327	
Korrekturbetrag Ausschüttungen	0,2400	0,2400	0,2400	0,2400	
Anrechenbare Quellensteuern aus					
Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Zinsen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Rückerstattbare Quellensteuern aus					
Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Zinsen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
<b>Begünstigte Beteiligerträge</b>					
Inlandsdividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Auslandsdividenden				0,0000	0,0000
Ausschüttungen von inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
<b>Erträge, die dem KESt-Abzug unterliegen</b>					
Zinsen	0,0052	0,0052	0,0052	0,0052	
Auslandsdividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Substanzgewinne	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Erträge des Immobilienfonds (ohne Aufwertungsgewinne, ohne Ausschüttungen aus inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften)	0,1477	0,1477	0,1477	0,1477	
Aufwertungsgewinne des Immobilienfonds (80%)	0,0799	0,0799	0,0799	0,0799	
Summe KESt-pflichtige Immobilienerträge des Immobilienfonds	0,2276	0,2276	0,2276	0,2276	
<b>KESt, die bei Zufluss in den Fonds einbehalten wurde</b>	1)				
Inlandsdividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
KESt auf Ausschüttungen von inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
<b>KESt, die durch Steuerabzug erhoben wird</b>	1)	0,0640	0,0640	0,0640	0,0640
KESt auf Erträge aus Kapitalvermögen abzüglich anrechenbare QuSt	0,0014	0,0014	0,0014	0,0014	
KESt auf Erträge des Immobilienfonds	0,0626	0,0626	0,0626	0,0626	

## Steuerliche Behandlung je thesaurierender Anteilsschein

Real Invest Austria (T)		30.09.2020		AT0000634365	
		Privat-anleger	Betrieblicher Anleger - natürliche Person	Betrieblicher Anleger - juristische Person	Privat stiftung
<b>Fondsergebnis der Meldeperiode</b>		EUR	EUR	EUR	EUR
Ergebnis aus Kapitalvermögen ohne Verrechnung Verlustvortrag	0,0069	0,0069	0,0069	0,0069	0,0069
Jahresgewinn Immobilienfonds gemäß §14 Abs. 2 Z 1 und 2 ImmolnFG	0,3055	0,3055	0,3055	0,3055	0,3055
<b>Zuzüglich</b>					
Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Einbehaltene inländische Abzugsteuer auf Ausschüttungen von inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Ausländische Personensteuern auf Einkünfte aus Immobilien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Steuerpflichtige Einkünfte gem § 27 Abs 3 und 4 EStG aus ausgeschüttetem Gewinnvortrag	0,0000				0,0000
Nicht verrechenbarer Aufwand und Verlust aus Kapitalvermögen (Vortrag)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Nicht verrechenbare ausländische Verluste aus Immobilien DBA befreit	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Nicht verwertbare inländische Verluste aus Immobilien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
<b>Abzüglich</b>					
Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Steuerfrei Dividenden					
Inlandsdividenden steuerfrei gem § 10 KStG				0,0000	0,0000
Auslandsdividenden steuerfrei gem §§ 10, 13 KStG				0,0000	0,0000
Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge					
Aufwertungsgewinne des Immobilienfonds 80%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Bewirtschaftungsgewinne des Immobilienfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Summe der gemäß DBA steuerfreien Gewinne des Immobilienfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Erst bei Ausschüttung in Folgejahren steuerpflichtige Einkünfte gem § 27 Abs 3 und 4 EStG	0,0000				0,0000
verrechneter Verlustvortrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
<b>Steuerpflichtige Einkünfte</b>	3)	<b>0,3125</b>	<b>0,3125</b>	<b>0,3125</b>	<b>0,3125</b>
Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert	0,3125	0,3125			
Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,0000	0,0000	0,3125	0,3125	
Nicht endbesteuerte Einkünfte, davon Basis für die Zwischensteuer (§ 22 Abs 2 KStG)					0,3125
<b>Summe Ausschüttungen vor Abzug KEST ausgenommen bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen</b>		0,0859	0,0859	0,0859	0,0859
In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis	0,2266	0,2266	0,2266	0,2266	0,2266
Ausschüttung (vor Abzug KEST), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	0,0859	0,0859	0,0859	0,0859	0,0859
<b>Korrekturbeträge</b>	2)				
Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KEST-pflichtig, DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind)	0,3125	0,3125	0,3125	0,3125	0,3125
Korrekturbetrag Ausschüttungen	0,0859	0,0859	0,0859	0,0859	0,0859
Anrechenbare Quellensteuern aus					
Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Zinsen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Rückerstattbare Quellensteuern aus					
Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Zinsen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
<b>Begünstigte Beteiligerträge</b>					
Inlandsdividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Auslandsdividenden				0,0000	0,0000
Ausschüttungen von inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
<b>Erträge, die dem KEST-Abzug unterliegen</b>					
Zinsen	0,0069	0,0069	0,0069	0,0069	0,0069
Auslandsdividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Substanzgewinne	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Erträge des Immobilienfonds (ohne Aufwertungsgewinne, ohne Ausschüttungen aus inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften)	0,1988	0,1988	0,1988	0,1988	0,1988
Aufwertungsgewinne des Immobilienfonds (80%)	0,1068	0,1068	0,1068	0,1068	0,1068
Summe KEST-pflichtige Immobilienerträge des Immobilienfonds	0,3055	0,3055	0,3055	0,3055	0,3055
<b>KEST, die bei Zufluss in den Fonds einbehalten wurde</b>	1)				
Inlandsdividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
KEST auf Ausschüttungen von inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
<b>KEST, die durch Steuerabzug erhoben wird</b>	1)	<b>0,0859</b>	<b>0,0859</b>	<b>0,0859</b>	<b>0,0859</b>
KEST auf Erträge aus Kapitalvermögen abzüglich anrechenbare QuSt	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019	0,0019
KEST auf Erträge des Immobilienfonds	0,0840	0,0840	0,0840	0,0840	0,0840

## Steuerliche Behandlung je vollthesaurierender Anteilsschein

Real Invest Austria (VT)	30.09.2020				AT0000A05RD2
	Privat-anleger	Betrieblicher Anleger - natürliche Person	Betrieblicher Anleger - juristische Person	Privat-stiftung	
<b>Fondsergebnis der Meldeperiode</b>	EUR	EUR	EUR	EUR	
Ergebnis aus Kapitalvermögen ohne Verrechnung Verlustvortrag	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076
Jahresgewinn Immobilienfonds gemäß §14 Abs. 2 Z 1 und 2 ImmolnFG	0,3268	0,3268	0,3268	0,3268	0,3268
<b>Zuzüglich</b>					
Einbehaltene in- und ausländische Abzugsteuern auf Kapitaleinkünfte	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Einbehaltene inländische Abzugsteuer auf Ausschüttungen von inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Ausländische Personensteuern auf Einkünfte aus Immobilien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Steuerpflichtige Einkünfte gem § 27 Abs 3 und 4 EStG aus ausgeschüttetem Gewinnvortrag	0,0000				0,0000
Nicht verrechenbarer Aufwand und Verlust aus Kapitalvermögen (Vortrag)	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Nicht verrechenbare ausländische Verluste aus Immobilien DBA befreit	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Nicht verwertbare inländische Verluste aus Immobilien	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
<b>Abzüglich</b>					
Gutschriften sowie rückerstattete ausländische QuSt aus Vorjahren	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Gemäß DBA steuerfreie Zinserträge	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Steuerfrei Dividenden					
Inlandsdividenden steuerfrei gem § 10 KStG				0,0000	0,0000
Auslandsdividenden steuerfrei gem §§ 10, 13 KStG				0,0000	0,0000
Gemäß DBA steuerfreie Immobilienfondserträge					
Aufwertungsgewinne des Immobilienfonds 80%	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Bewirtschaftungsgewinne des Immobilienfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Summe der gemäß DBA steuerfreien Gewinne des Immobilienfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Erst bei Ausschüttung in Folgejahren steuerpflichtige Einkünfte gem § 27 Abs 3 und 4 EStG	0,0000				0,0000
verrechneter Verlustvortrag	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
<b>Steuerpflichtige Einkünfte</b>	3)	<b>0,3344</b>	<b>0,3344</b>	<b>0,3344</b>	<b>0,3344</b>
Von den Steuerpflichtigen Einkünften endbesteuert	0,3344	0,3344			
Nicht endbesteuerte Einkünfte	0,0000	0,0000	0,3344	0,3344	
Nicht endbesteuerte Einkünfte, davon Basis für die Zwischensteuer (§ 22 Abs 2 KStG)					0,3344
<b>Summe Ausschüttungen vor Abzug KESt ausgenommen bereits gemeldete unterjährige Ausschüttungen</b>	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
In der Ausschüttung enthaltene Substanzauszahlung	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Nicht ausgeschüttetes Fondsergebnis	0,3344	0,3344	0,3344	0,3344	
Ausschüttung (vor Abzug KESt), die der Fonds mit der gegenständlichen Meldung vornimmt	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
<b>Korrekturbeträge</b>	2)				
Korrekturbetrag ausschüttungsgleicher Ertrag für Anschaffungskosten (Beträge, die KESt-pflichtig, DBA-befreit oder sonst steuerbefreit sind)	0,3344	0,3344	0,3344	0,3344	
Korrekturbetrag Ausschüttungen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Anrechenbare Quellensteuern aus					
Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Zinsen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Rückerstattbare Quellensteuern aus					
Dividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Zinsen	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
<b>Begünstigte Beteiligerträge</b>					
Inlandsdividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
Auslandsdividenden				0,0000	0,0000
Ausschüttungen von inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	
<b>Erträge, die dem KESt-Abzug unterliegen</b>					
Zinsen	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076	0,0076
Auslandsdividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Substanzgewinne	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
Erträge des Immobilienfonds (ohne Aufwertungsgewinne, ohne Ausschüttungen aus inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften)	0,2155	0,2155	0,2155	0,2155	0,2155
Aufwertungsgewinne des Immobilienfonds (80%)	0,1113	0,1113	0,1113	0,1113	0,1113
Summe KESt-pflichtige Immobilienerträge des Immobilienfonds	0,3268	0,3268	0,3268	0,3268	0,3268
<b>KESt, die bei Zufuss in den Fonds einbehalten wurde</b>	1)				
Inlandsdividenden	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
KESt auf Ausschüttungen von inländischen (intransparenten) Grundstücksgesellschaften	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
<b>KESt, die durch Steuerabzug erhoben wird</b>	1)	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,0000</b>
KESt auf Erträge aus Kapitalvermögen abzüglich anrechenbare QuSt	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000
KESt auf Erträge des Immobilienfonds	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

Alle Angaben basieren auf von der OeKB als zuständige Meldestelle berechneten und veröffentlichten Werten (siehe [www.profitweb.at](http://www.profitweb.at)).

Sämtliche Zahlenangaben wurden in Bezug auf die am Abschlussstichtag in Umlauf befindlichen Anteile ermittelt.  
Die steuerliche Behandlung der unterschiedlichen Anlegergruppen bezieht sich jeweils auf in Österreich unbeschränkt steuerpflichtige Anleger.

In Österreich nach § 98 Abs 1 Z 5 lit d EStG beschränkt steuerpflichtige Anleger haben hinsichtlich der Besteuerung jeweils anwendbare Gesetze bzw. Doppelbesteuerungsabkommen zu beachten.

- 1) Der KESt-Abzug entfällt bei Vorliegen einer Befreiungsbestimmung. Falls dennoch KESt einbehalten wurde, gilt diese als Vorauszahlung auf die ESt/KöSt.
- 2) Zur Vermeidung der Doppelbesteuerung ausschüttungsgleicher Erträge sind die Anschaffungskosten um den berechneten Korrekturbetrag zu erhöhen.  
Ausschüttungen reduzieren die Anschaffungskosten in voller Höhe.  
Bei Kundendepots, die dem KESt-Abzug unterliegen, werden die Anschaffungskosten automatisch korrigiert.  
Die Werte für betriebliche Anleger - juristische Personen werden nicht auf [www.profitweb.at](http://www.profitweb.at) veröffentlicht, sondern wurden vom steuerlichen Vertreter berechnet.
- 3) Für Privatanleger sind die Erträge mit dem KESt-Abzug endbesteuert. Dies gilt auch für betriebliche Anleger - natürliche Personen, soweit es sich nicht um realisierte Substanzgewinne nach § 27 Abs 3 und 4 EStG handelt.  
Im Einzelfall kann durch Ausübung der Option zur Regelbesteuerung aus der Endbesteuerungshinausoptiert und die Einkünfte im Zuge der Veranlagung versteuert werden. Die KESt wird in diesem Fall angerechnet bzw. erstattet.