

Besteuerungsgrundlagen

§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG

| Steuerliche Behandlung | | | | |
|--|---------------------------------|--|--|---|
| Sondervermögen Deka Immobilien Investment GmbH | | | Deka-ImmobilienGlobal | |
| ISIN / WKN | | | DE0007483612 / 748361 | |
| Tag des Ausschüttungsbeschlusses | | | 04. Dezember 2017 | |
| Besteuerungsgrundlagen für den Zeitraum (Fondsgeschäftsjahr) | | | 01. Oktober 2016 bis 30. September 2017 | |
| Tag der Ausschüttung (Endausschüttung) | | | 22. Dezember 2017 | |
| Umlaufende Anteilscheine zum Geschäftsjahresende | | | 83.275.106 | |
| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG | Privatanleger EUR pro Anteil | Personengesell- schaft / Einzel- unternehmen EUR pro Anteil | Körperschaft § 8b I + II KStG EUR pro Anteil | Körperschaft § 8b VII + VIII KStG EUR pro Anteil |
| Ausschüttung | 1,1000 | 1,1000 | 1,1000 | 1,1000 |
| zzgl. gezahlte ausländische Steuern | 0,1968 | 0,1968 | 0,1968 | 0,1968 |
| abzgl. erstattete ausländische Steuern | 0,0224 | 0,0224 | 0,0224 | 0,0224 |
| 1 a) Betrag der Ausschüttung | 1,2744 | 1,2744 | 1,2744 | 1,2744 |
| 1 a) aa) in der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge der Vorjahre | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 a) bb) in der Ausschüttung enthaltene Substanzbeträge | 0,4832 | 0,4832 | 0,4832 | 0,4832 |
| davon echte Substanzbeträge | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| davon ausgeschüttete Liquidität in Form von AfA (neg. Thesaurierung) | 0,4832 | 0,4832 | 0,4832 | 0,4832 |
| 2 Betrag der ausschüttungsgleichen Erträge | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 b) Betrag der ausgeschütteten Erträge | 0,7912 | 0,7912 | 0,7912 | 0,7912 |
| Summe der beim Anleger zufließenden Erträge | 0,7912 | 0,7912 | 0,7912 | 0,7912 |
| 1 c) im Betrag der ausgeschütteten / ausschüttungsgleichen Erträge enthaltene | | | | |
| 1 c) aa) Erträge i. S. d. § 2 Abs. 2 S. 1 InvStG i. V. m. § 3 Nr. 40 EStG oder im Fall des § 16 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 1 KStG | – | 0,0626 | – | – |
| 1 c) bb) Veräußerungsgewinne i. S. d. § 2 Abs. 2 S. 2 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 2 KStG oder § 3 Nr. 40 EStG | – | 0,0000 | 0,0000 | – |
| 1 c) cc) Erträge i. S. d. § 2 Abs. 2a InvStG (Zinsschranke) | – | 0,2170 | 0,2170 | 0,2170 |
| 1 c) dd) steuerfreie Veräußerungsgewinne i. S. d. § 2 Abs. 3 Nr. 1 S. 1 InvStG in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung | 0,0000 | – | – | – |
| 1 c) ee) Erträge i. S. d. § 2 Abs. 3 Nr. 1 S. 2 InvStG in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung, soweit die Erträge nicht Kapitalerträge i. S. d. § 20 EStG sind | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | – |
| 1 c) ff) steuerfreie Veräußerungsgewinne i. S. d. § 2 Abs. 3 InvStG in der ab 1. Januar 2009 anzuwendenden Fassung | 0,0000 | – | – | – |
| 1 c) gg) Einkünfte im Sinne des § 4 Abs. 1 InvStG, für die die Bundesrepublik Deutschland aufgrund eines DBA auf die Ausübung des Besteuerungsrechts verzichtet hat | 0,4708 | 0,4708 | 0,4708 | 0,4708 |
| 1 c) hh) in 1 c) gg) enthaltene Einkünfte, die nicht dem Progressionsvorbehalt unterliegen | – | 0,1857 | – | – |
| 1 c) ii) ausländische Einkünfte i. S. d. § 4 Abs. 2 InvStG, auf die tatsächlich ausländische Quellensteuer einbehalten wurde oder als einbehalten gilt, sofern die ausländischen Quellensteuern nicht nach § 4 Abs. 4 InvStG als Werbungskosten abgezogen wurden | 0,1386 | 0,1386 | 0,1386 | 0,1386 |
| 1 c) jj) in 1 c) ii) enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Abs. 2 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 2 KStG oder § 3 Nr. 40 EStG oder im Fall des § 16 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 1 KStG anzuwenden ist | – | 0,1162 | 0,0000 | – |
| 1 c) kk) in 1 c) ii) enthaltene Einkünfte i. S. d. § 4 Abs. 2 InvStG, die nach einem DBA zur Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigen | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 c) ll) in 1 c) kk) enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Abs. 2 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 2 KStG oder § 3 Nr. 40 EStG oder im Fall des § 16 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 1 KStG anzuwenden ist | – | 0,0000 | 0,0000 | – |

Fortsetzung der Tabelle siehe Folgeseite.

Steuerliche Behandlung

| | Privatanleger EUR pro Anteil | Personengesell- schaft/ Einzel- unternehmen EUR pro Anteil | Körperschaft § 8b I + II KStG EUR pro Anteil | Körperschaft § 8b VII + VIII KStG EUR pro Anteil |
|---|---------------------------------|---|--|---|
| 1 d) den zur Anrechnung von Kapitalertragsteuer berechtigenden Teil der Ausschüttung | 0,3203 | 0,3203 | 0,3203 | 0,3203 |
| 1 d) aa) i. S. d. § 7 Abs. 1, 2 und 4 InvStG | 0,2034 | 0,2034 | 0,2034 | 0,2034 |
| 1 d) bb) i. S. d. § 7 Abs. 3 InvStG | 0,1169 | 0,1169 | 0,1169 | 0,1169 |
| davon Erträge i. S. d. § 7 Abs. 3 Nr. 2 InvStG (inländische Mieterträge und Veräußerungsgewinne aus inländischen Immobilienvermögen) | 0,0543 | 0,0543 | 0,0543 | 0,0543 |
| 1 d) cc) i. S. d. § 7 Abs. 1 S. 4 InvStG, soweit in 1. d) aa) enthalten | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 e) (weggefallen) | | | | |
| 1 f) den Betrag der ausländischen Steuer, der auf die in den ausgeschütteten Erträgen enthaltenen Einkünfte i. S. d. § 4 Abs. 2 InvStG entfällt und | | | | |
| 1 f) aa) der nach § 4 Abs. 2 InvStG i. V. m. § 32d Abs. 5 oder § 34c Abs. 1 EStG oder einem DBA anrechenbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Abs. 4 InvStG vorgenommen wurde ¹⁾ | 0,0152 | 0,0152 | 0,0152 | 0,0152 |
| 1 f) bb) in 1 f) aa) enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Abs. 2 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 2 KStG oder § 3 Nr. 40 EStG oder im Fall des § 16 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 1 KStG anzuwenden ist | - | 0,0038 | 0,0000 | - |
| 1 f) cc) der nach § 4 Abs. 2 InvStG i. V. m. § 34c Abs. 3 EStG abziehbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Abs. 4 InvStG vorgenommen wurde | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 f) dd) in 1 f) cc) enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Abs. 2 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 2 KStG oder § 3 Nr. 40 EStG oder im Fall des § 16 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 1 KStG anzuwenden ist | - | 0,0000 | 0,0000 | - |
| 1 f) ee) der nach einem DBA als gezahlt gilt und nach § 4 Abs. 2 InvStG i. V. m. diesem Abkommen fiktiv anrechenbar ist ¹⁾ | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 f) ff) in 1 f) ee) enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Abs. 2 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 2 KStG oder § 3 Nr. 40 EStG oder im Fall des § 16 InvStG i. V. m. § 8b Abs. 1 KStG anzuwenden ist | - | 0,0000 | 0,0000 | - |
| 1 g) Betrag der Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung | 0,3010 | 0,3010 | 0,3010 | 0,3010 |
| 1 h) die im Geschäftsjahr gezahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellensteuer des Geschäftsjahres | 0,1744 | 0,1744 | 0,1744 | 0,1744 |
| 1 i) (entfallen) | | | | |
| Zusatz durch AfA aus Vorjahren gedeckter Betrag der Substanzausschüttung | 0,1821 | 0,1821 | 0,1821 | 0,1821 |

¹⁾ Der Ausweis der ausländischen anrechenbaren (fiktiven) Quellensteuer erfolgt beim Privatanleger unter Beachtung der Höchstbetragsberechnung.

EStG = Einkommensteuergesetz
KESt = Kapitalertragsteuer

DBA = Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung
KStG = Körperschaftsteuergesetz

InvStG = Investmentsteuergesetz