

平成 26 年 5 月

IMMOFINANZ AG 【W0320】

を保有されている投資家の皆様へ

— 子会社株式分配(スピンオフ) <分配株式の売却・入庫の選択>のお知らせ —

拝啓 時下ますますご清祥のこととお喜び申し上げます。
平素は格別のお引き立てを賜り、誠にありがとうございます。

さて、IMMOFINANZ AG における子会社のスピンオフ(分離・独立)の実施予定につきまして、現地保管機関より分配株式の売却・入庫の選択の通知がございましたのでご案内申し上げます。(太字下線部参照) つきましては、受取方法をご選択のうえ、2014 年 5 月 13 日(火)までにご回答いただきますようお願い申し上げます。お客様のご回答がない場合は、下記第 5 項(1)「分配株式の売却を選択した場合」をご選択いただいたものとしてお取り扱いさせていただきます。

なお、日程・内容等は現地保管機関の通知に基づくものであり、今後変更となる可能性もございます。今後の動向につきましては、追加情報を入手次第お知らせ致します。
詳細につきましては、下記の通りです。

敬具

記

1. スピンオフの内容 : IMMOFINANZ AG が同社の子会社である居住用不動産の運営・管理を行う BUWOG AG (W0540) をスピンオフ (分離・独立) する。
2. 分配比率 : 保有するIMMOFINANZ AG株式20株につき、BUWOG AG 株式1株の分配
3. 現地権利落日 : 2014 年 4 月 28 日
4. 現地分配日 : 2014 年 4 月 28 日

5. お客様にご選択いただく受取方法について:

分配される BUWOG AG 株式は、(1)売却を選択し、売却代金から国内の税額を控除するか、(2)入庫を選択し、別途国内の税額を支払う、の 2 つの選択があります。

(1) 分配株式の売却を選択した場合:

お客様が BUWOG AG 株式の売却を希望する場合には、売却代金から下記第 7 項の課税標準額から算出される国内税額を控除した金額を円貨にてお支払いします。(お客様の口座への入金日は未定です。)

売却代金は譲渡所得の対象となりますが、「特定口座」損益計算の取り扱いを行わないため、別途確定申告が必要となります。

(2) 分配株式の入庫を選択した場合:

お客様が BUWOG AG 株式の入庫を希望する場合には、2014 年 5 月 21 日(水)に BUWOG AG 株式をお客様の口座へ入庫し、同日、下記第 7 項の課税標準額から算出される国内税額を徴収します。

なお、入庫される BUWOG AG 株式は特定口座非対象残高となります。

6. 受取方法の選択期限 : 2014年5月13日(火)

上記期限までに、ご希望の受取方法をお取引いただいております弊社窓口までお知らせ下さい。
上記期限までに、ご選択の回答がない場合は、上記第5項(1)「分配株式の売却を選択した場合」を
ご選択いただいたものとして、お取り扱いさせていただきます。

7. 課税関連

現地：非課税

国内：課税

⇒分配される BUWOG AG 株式の取得は、配当所得として課税対象となり、以下の算式により計
算される課税標準額に基づき源泉徴収額は決定されます。

$$\text{課税標準額 (円貨)} = \text{BUWOG AG 分配株数} \times \text{1.05 ユーロ} \times \text{139.61 円/ユーロ}$$

(※1) (※2) (※3)

(※1) 分配株式数=IMMOFINANZAG 権利付株数 ÷ 20

(※2) BUWOG AG 株式の1株当たりのみなし配当額

(※3) 現地支払日 (2014年4月28日) における本邦対ユーロ TTB レート

【課税標準算出の例】

IMMOFINANZAG を 14,000 株保有している場合
= 700 株 × 1.05 ユーロ × 139.61 円/ユーロ = 102,613 円
(※1) (※2) (※3)

(※1) 14,000 株 ÷ 20 = 700 株 (小数点以下切捨て)

(※2) 700 株 × 1.05 ユーロ = 735.00 ユーロ (小数第3位四捨五入)

(※3) 735.00 ユーロ × 139.61 円/ユーロ = 102,613 円 (小数点以下切捨て)

御不明な点などございましたら、お取引いただいております弊社窓口までお問い合わせ下さい。
本資料は、投資勧誘を目的として作成したのではなく、情報提供を目的としたものです。

以上

大和証券株式会社