



# Bundesanzeiger

Herausgegeben vom  
Bundesministerium der Justiz  
und für Verbraucherschutz

Die auf den folgenden Seiten gedruckte Bekanntmachung entspricht der Veröffentlichung im Bundesanzeiger.

## Daten zur Veröffentlichung:

Veröffentlichungsmedium: Internet  
Internet-Adresse: [www.bundesanzeiger.de](http://www.bundesanzeiger.de)  
Veröffentlichungsdatum: 18. März 2015  
Rubrik: Besteuerungsgrundlagen  
Art der Bekanntmachung: Besteuerungsgrundlagen  
Veröffentlichungspflichtiger: BayernInvest Luxembourg S.A., Luxembourg  
Fondsname: Timberland, SICAV - Timberland Top-Dividende International  
TL A; Timberland, SICAV - Timberland Top-Dividende  
International TL C; Timberland, SICAV - Timberland Top-  
Dividende International TL B  
ISIN: LU0640387881, LU0640388186, LU0640387964  
Auftragsnummer: 150312021912  
Verlagsadresse: Bundesanzeiger Verlag GmbH, Amsterdamer Straße 192,  
50735 Köln

Dieser Beleg über eine Veröffentlichung im Bundesanzeiger hat Dokumentencharakter für Nachweiszwecke. Wir empfehlen daher, diesen Beleg aufzubewahren. Zusätzliche beim Verlag angeforderte Belege sind **kostenpflichtig**.

**BayernInvest Luxembourg S.A.**

**6B, rue Gabriel Lippmann  
L-5365 Munsbach**

**Steuerliche Angaben nach § 5 Abs. 1 Nr. 3 InvStG**  
zum Geschäftsjahresende pro Anteil  
in Fonds-/Teilfonds-/ bzw. Anteil- oder Aktienklassen -Währung  
für:

**Timberland, SICAV - Timberland Top-Dividende International TL A**

ISIN: **LU0640387881**

WKN: **A1JB2Y**

Währung: **EUR**

Geschäftsjahr vom: **01.01.2014**

bis: **31.12.2014**

fiktiver Zuflusszeitpunkt: **31.12.2014**

| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |  | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|--|--------------------------------------|---|---|
| a)   | Betrag der Ausschüttung (mit mindestens vier Nachkommastellen)                 | -                                    | -   | -   |
| aa)  | in der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge der Vorjah-<br>re, | -                                    | -   | -   |
| bb)  | in der Ausschüttung enthaltene Substanzbeträge                                 | -                                    | -   | -   |
| b)   | Betrag der ausgeschütteten Erträge   | -                                    | -   | -   |
| b)   | Betrag der ausschüttungsgleichen Erträge                                       | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |

| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |  | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|--|--------------------------------------|---|---|
| c)   | die in den ausgeschütteten/ausschüttungsgleichen Erträgen enthaltenen  |                                      |   |   |
| aa)  | Erträge im Sinne des § 2 Absatz 2 Satz 1 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes <sup>4</sup> , | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| bb)  | Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 2 Satz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes <sup>4</sup> ,  | -                                    | -   | -   |
| cc)  | Erträge im Sinne des § 2 Absatz 2a   | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| dd)  | steuerfreie Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 3 Nummer 1 Satz 1 in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung,   | -                                    | -   | -   |
| ee)  | Erträge im Sinne des § 2 Absatz 3 Nummer 1 Satz 2 in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung, soweit die Erträge nicht Kapitalerträge im Sinne des § 20 des Einkommensteuergesetzes sind,   | -                                    | -   | -   |
| ff)  | steuerfreie Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 3 in der ab 1. Januar 2009 anzuwendenden Fassung,  | -                                    | -   | -   |
| gg)  | Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 1,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| hh)  | in Doppelbuchstabe gg enthaltene Einkünfte, die nicht dem Progressionsvorbehalt unterliegen,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| ii)  | Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, für die kein Abzug nach Absatz 4 vorgenommen wurde,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
|  | Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, für die kein Abzug nach Absatz 4 vorgenommen wurde, (Zinsen)  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| jj)  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16                     | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |

|  |   | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|---|--------------------------------------|---|---|
| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |   |                                      |   |   |
|  | dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist, <sup>4</sup>   |                                      |   |   |
| kk)  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, die nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zur Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigen,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
|  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, die nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zur Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigen, (Zinsen)  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| ll)  | in Doppelbuchstabe kk enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist <sup>4</sup> , | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| mm)  | Erträge im Sinne des § 21 Absatz 2 Satz 4 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes,   |                                      | 0,0000  |   |
| nn)  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 2 Satz 4 dieses Gesetzes, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,   |                                      | 0,0000  |   |
| oo)  | in Doppelbuchstabe kk enthaltene Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 2 Satz 4 dieses Gesetzes, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,   |                                      | 0,0000  |   |
| d)   | den zur Anrechnung von Kapitalertragsteuer berechtigenden Teil der Ausschüttung/ausschüttungsgleichen Erträge <sup>6</sup>  |                                      |   |   |
| aa)  | im Sinne des § 7 Absatz 1 und 2   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |

| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |  | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|--|--------------------------------------|---|---|
| bb)  | im Sinne des § 7 Absatz 3,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| cc)  | im Sinne des § 7 Absatz 1 Satz 5, soweit in Doppelbuchstabe aa enthalten,  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| e)   | (weggefallen)  |                                      |   |   |
| f)   | den Betrag der ausländischen Steuer, der auf die in den ausgeschütteten Erträgen enthaltenen Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2 entfällt und  |                                      |   |   |
| aa)  | der nach § 4 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 32d Absatz 5 oder § 34c Absatz 1 des Einkommensteuergesetzes oder einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung anrechenbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 vorgenommen wurde   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
|  | der nach § 4 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 32d Absatz 5 oder § 34c Absatz 1 des Einkommensteuergesetzes oder einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung anrechenbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 vorgenommen wurde (Zinsen)  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| bb)  | in Doppelbuchstabe aa enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist (Dividenden) <sup>4</sup> , | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| cc)  | der nach § 4 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 34c Absatz 3 des Einkommensteuergesetzes abziehbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 dieses Gesetzes vorgenommen wurde,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| dd)  | in Doppelbuchstabe cc enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist <sup>4</sup> ,              | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |

| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |   | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|---|--------------------------------------|---|---|
| ee)  | der nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung als gezahlt gilt und nach § 4 Absatz 2 in Verbindung mit diesem Abkommen anrechenbar ist,  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| ff)  | in Doppelbuchstabe ee enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit den § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist <sup>4</sup> , | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| gg)  | in Doppelbuchstabe aa enthalten ist und auf Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,  |                                      | 0,0000  |   |
| hh)  | in Doppelbuchstabe cc enthalten ist und auf Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,  |                                      | 0,0000  |   |
| ii)  | in Doppelbuchstabe ee enthalten ist und auf Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,  |                                      | 0,0000  |   |
| g)   | den Betrag der Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| h)   | die im Geschäftsjahr gezahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellensteuer des Geschäftsjahres oder früherer Geschäftsjahre <sup>5</sup> ,   | 0,3730                               | 0,3730  | 0,3730  |
| nachrichtlich  | den Betrag der nach § 3 Absatz 3 Satz 2 Nummer 2 nichtabziehbaren Werbungskosten i.d.F.v. 26. Juni 2013   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |

<sup>1</sup> Anteile im Privatvermögen

<sup>2</sup> Anteile im körperschaftsteuerpflichtigen Betriebsvermögen

<sup>3</sup> Anteile im sonstigen Betriebsvermögen

<sup>4</sup> Erträge, Veräußerungsgewinne oder Quellensteuern, die dem Teileinkünfteverfahren nach § 3 Nr. 40 EStG unterliegen, sind zu 100% ausgewiesen.

<sup>5</sup> Saldo aus einbehaltener und erstatteter Quellensteuer

<sup>6</sup> Rein informativer Ausweis der steuerpflichtigen Zins- und sonstigen Erträge! Bei ausländischen thesaurierenden Investmentfonds erfolgt zum Zeitpunkt des fiktiven Zuflusses kein Zinsabschlag. Es handelt sich hierbei um den zu akkumulierenden Betrag der Thesaurierung, welcher bei Veräußerung oder Rückgabe des Anteils dem Zinsabschlag i.H.v. 25% plus Soli und KiSt (bei Depotbankverwahrung) unterliegt.

Akkumulierter ausschüttungsgleicher Ertrag i.S.v. § 5 Abs.1 S.1 Nr.4 InvStG

31.12.2014

0,0000 EUR

### **Timberland, SICAV - Timberland Top-Dividende International TL B**

ISIN: **LU0640387964**

WKN: **A1JB2Z**

Währung: **EUR**

Geschäftsjahr vom: **01.01.2014**

bis: **31.12.2014**

fiktiver Zuflusszeitpunkt: **31.12.2014**

|  |   | <b>PV<sup>1</sup></b> | <b>BV</b>               | <b>BV</b>               |
|--|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
|  |   | <b>pro Anteil</b>     | <b>KStG<sup>2</sup></b> | <b>ESTG<sup>3</sup></b> |
| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |   |                       | <b>pro Anteil</b>       | <b>pro Anteil</b>       |
| a)   | Betrag der Ausschüttung (mit mindestens vier Nachkommastellen)            | -                     | -                       | -                       |
| aa)  | in der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge der Vorjahre, | -                     | -                       | -                       |
| bb)  | in der Ausschüttung enthaltene Substanzbeträge                            | -                     | -                       | -                       |
| b)   | Betrag der ausgeschütteten Erträge  | -                     | -                       | -                       |
| b)   | Betrag der ausschüttungsgleichen Erträge                                  | 0,0000                | 0,0000                  | 0,0000                  |
| c)   | die in den ausgeschütteten/ausschüttungsgleichen Erträgen enthaltenen     |                       |                         |                         |

| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |  | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|--|--------------------------------------|---|---|
| aa)  | Erträge im Sinne des § 2 Absatz 2 Satz 1 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes <sup>4</sup> ,   | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| bb)  | Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 2 Satz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes <sup>4</sup> ,  | -                                    | -   | -   |
| cc)  | Erträge im Sinne des § 2 Absatz 2a   | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| dd)  | steuerfreie Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 3 Nummer 1 Satz 1 in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung,   | -                                    | -   | -   |
| ee)  | Erträge im Sinne des § 2 Absatz 3 Nummer 1 Satz 2 in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung, soweit die Erträge nicht Kapitalerträge im Sinne des § 20 des Einkommensteuergesetzes sind,   | -                                    | -   | -   |
| ff)  | steuerfreie Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 3 in der ab 1. Januar 2009 anzuwendenden Fassung,  | -                                    | -   | -   |
| gg)  | Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 1,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| hh)  | in Doppelbuchstabe gg enthaltene Einkünfte, die nicht dem Progressionsvorbehalt unterliegen,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| ii)  | Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, für die kein Abzug nach Absatz 4 vorgenommen wurde,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
|  | Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, für die kein Abzug nach Absatz 4 vorgenommen wurde, (Zinsen)  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| jj)  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist, <sup>4</sup> | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |



| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |   | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|---|--------------------------------------|---|---|
| kk)  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, die nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zur Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigen,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
|  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, die nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zur Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigen, (Zinsen)  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| ll)  | in Doppelbuchstabe kk enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist <sup>4</sup> , | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| mm)  | Erträge im Sinne des § 21 Absatz 2 Satz 4 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes,   |                                      | 0,0000  |   |
| nn)  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 2 Satz 4 dieses Gesetzes, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,   |                                      | 0,0000  |   |
| oo)  | in Doppelbuchstabe kk enthaltene Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 2 Satz 4 dieses Gesetzes, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,   |                                      | 0,0000  |   |
| d)   | den zur Anrechnung von Kapitalertragsteuer berechtigenden Teil der Ausschüttung/ausschüttungsgleichen Erträge <sup>6</sup>  |                                      |   |   |
| aa)  | im Sinne des § 7 Absatz 1 und 2   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| bb)  | im Sinne des § 7 Absatz 3,  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| cc)  | im Sinne des § 7 Absatz 1 Satz 5, soweit in Doppelbuchstabe aa enthalten,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |

| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |  | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|--|--------------------------------------|---|---|
| e)   | (weggefallen)  |                                      |   |   |
| f)   | den Betrag der ausländischen Steuer, der auf die in den ausgeschütteten Erträgen enthaltenen Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2 entfällt und  |                                      |   |   |
| aa)  | der nach § 4 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 32d Absatz 5 oder § 34c Absatz 1 des Einkommensteuergesetzes oder einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung anrechenbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 vorgenommen wurde   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
|  | der nach § 4 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 32d Absatz 5 oder § 34c Absatz 1 des Einkommensteuergesetzes oder einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung anrechenbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 vorgenommen wurde (Zinsen)  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| bb)  | in Doppelbuchstabe aa enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist (Dividenden) <sup>4</sup> , | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| cc)  | der nach § 4 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 34c Absatz 3 des Einkommensteuergesetzes abziehbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 dieses Gesetzes vorgenommen wurde,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| dd)  | in Doppelbuchstabe cc enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist <sup>4</sup> ,              | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| ee)  | der nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung als gezahlt gilt und nach § 4 Absatz 2 in Verbindung mit diesem Abkommen anrechenbar ist,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |

|  |   | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|---|--------------------------------------|---|---|
| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |   |                                      |   |   |
| ff)  | in Doppelbuchstabe ee enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit den § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist <sup>4</sup> , | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| gg)  | in Doppelbuchstabe aa enthalten ist und auf Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,  |                                      | 0,0000  |   |
| hh)  | in Doppelbuchstabe cc enthalten ist und auf Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,  |                                      | 0,0000  |   |
| ii)  | in Doppelbuchstabe ee enthalten ist und auf Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,  |                                      | 0,0000  |   |
| g)   | den Betrag der Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| h)   | die im Geschäftsjahr gezahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellensteuer des Geschäftsjahres oder früherer Geschäftsjahre <sup>5</sup> ,   | 0,4203                               | 0,4203  | 0,4203  |
| nachrichtlich  | den Betrag der nach § 3 Absatz 3 Satz 2 Nummer 2 nichtabziehbaren Werbungskosten i.d.F.v. 26. Juni 2013   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |

<sup>1</sup> Anteile im Privatvermögen

<sup>2</sup> Anteile im körperschaftsteuerpflichtigen Betriebsvermögen

<sup>3</sup> Anteile im sonstigen Betriebsvermögen

<sup>4</sup> Erträge, Veräußerungsgewinne oder Quellensteuern, die dem Teileinkünfteverfahren nach § 3 Nr. 40 EStG unterliegen, sind zu 100% ausgewiesen.

<sup>5</sup> Saldo aus einbehaltener und erstatteter Quellensteuer

<sup>6</sup> Rein informativer Ausweis der steuerpflichtigen Zins- und sonstigen Erträge! Bei ausländischen thesaurierenden Investmentfonds erfolgt zum Zeitpunkt des fiktiven Zuflusses kein Zinsabschlag. Es handelt sich hierbei um den zu akkumulierenden Betrag der Thesaurierung, welcher bei Veräußerung oder Rückgabe des Anteils dem Zinsabschlag i.H.v. 25% plus Soli und KiSt (bei Depotbankverwahrung) unterliegt.

Akkumulierter ausschüttungsgleicher Ertrag i.S.v. § 5 Abs.1 S.1 Nr.4 InvStG

31.12.2014

0,0000 EUR

### **Timberland, SICAV - Timberland Top-Dividende International TL C**

ISIN: **LU0640388186**

WKN: **A1JB20**

Währung: **EUR**

Geschäftsjahr vom: **01.01.2014**

bis: **31.12.2014**

fiktiver Zuflusszeitpunkt: **31.12.2014**

| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |  | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|--|--------------------------------------|---|---|
| a)   | Betrag der Ausschüttung (mit mindestens vier Nachkommastellen)   | -                                    | -   | -   |
| aa)  | in der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge der Vorjahre,  | -                                    | -   | -   |
| bb)  | in der Ausschüttung enthaltene Substanzbeträge   | -                                    | -   | -   |
| b)   | Betrag der ausgeschütteten Erträge   | -                                    | -   | -   |
| b)   | Betrag der ausschüttungsgleichen Erträge   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| c)   | die in den ausgeschütteten/ausschüttungsgleichen Erträgen enthaltenen  |                                      |   |   |
| aa)  | Erträge im Sinne des § 2 Absatz 2 Satz 1 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |

|  |  | <b>PV<sup>1</sup></b><br><b>pro Anteil</b> | <b>BV</b><br><b>KStG<sup>2</sup></b><br><b>pro Anteil</b> | <b>BV</b><br><b>ESTG<sup>3</sup></b><br><b>pro Anteil</b> |
|--|--|--|---|---|
| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |  |  |   |   |
|  | dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes <sup>4</sup> ,  |  |   |   |
| bb)  | Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 2 Satz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes <sup>4</sup> ,  | -  | -   | -   |
| cc)  | Erträge im Sinne des § 2 Absatz 2a   | -  | 0,0000  | 0,0000  |
| dd)  | steuerfreie Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 3 Nummer 1 Satz 1 in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung,   | -  | -   | -   |
| ee)  | Erträge im Sinne des § 2 Absatz 3 Nummer 1 Satz 2 in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung, soweit die Erträge nicht Kapitalerträge im Sinne des § 20 des Einkommensteuergesetzes sind,   | -  | -   | -   |
| ff)  | steuerfreie Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 3 in der ab 1. Januar 2009 anzuwendenden Fassung,  | -  | -   | -   |
| gg)  | Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 1,   | 0,0000                                     | 0,0000  | 0,0000  |
| hh)  | in Doppelbuchstabe gg enthaltene Einkünfte, die nicht dem Progressionsvorbehalt unterliegen,   | 0,0000                                     | 0,0000  | 0,0000  |
| ii)  | Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, für die kein Abzug nach Absatz 4 vorgenommen wurde,   | 0,0000                                     | 0,0000  | 0,0000  |
|  | Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, für die kein Abzug nach Absatz 4 vorgenommen wurde, (Zinsen)  | 0,0000                                     | 0,0000  | 0,0000  |
| jj)  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist, <sup>4</sup> | -  | 0,0000  | 0,0000  |
| kk)  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, die nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zur   | 0,0000                                     | 0,0000  | 0,0000  |

|  |   | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|---|--------------------------------------|---|---|
| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |   |                                      |   |   |
|  | Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigten,   |                                      |   |   |
|  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, die nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zur Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigten, (Zinsen)   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| ll)  | in Doppelbuchstabe kk enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist <sup>4</sup> , | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| mm)  | Erträge im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes,  |                                      | 0,0000  |   |
| nn)  | in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,  |                                      | 0,0000  |   |
| oo)  | in Doppelbuchstabe kk enthaltene Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist,  |                                      | 0,0000  |   |
| d)   | den zur Anrechnung von Kapitalertragsteuer berechtigenden Teil der Ausschüttung/ausschüttungsgleichen Erträge <sup>6</sup>  |                                      |   |   |
| aa)  | im Sinne des § 7 Absatz 1 und 2   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| bb)  | im Sinne des § 7 Absatz 3,  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| cc)  | im Sinne des § 7 Absatz 1 Satz 5, soweit in Doppelbuchstabe aa enthalten,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| e)   | (weggefallen)   |                                      |   |   |

| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |  | <b>PV<sup>1</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>KStG<sup>2</sup><br/>pro Anteil</b> | <b>BV<br/>EStG<sup>3</sup><br/>pro Anteil</b> |
|--|--|--------------------------------------|---|---|
| f)   | den Betrag der ausländischen Steuer, der auf die in den ausgeschütteten Erträgen enthaltenen Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2 entfällt und  |                                      |   |   |
| aa)  | der nach § 4 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 32d Absatz 5 oder § 34c Absatz 1 des Einkommensteuergesetzes oder einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung anrechenbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 vorgenommen wurde   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
|  | der nach § 4 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 32d Absatz 5 oder § 34c Absatz 1 des Einkommensteuergesetzes oder einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung anrechenbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 vorgenommen wurde (Zinsen)  | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| bb)  | in Doppelbuchstabe aa enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist (Dividenden) <sup>4</sup> , | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| cc)  | der nach § 4 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 34c Absatz 3 des Einkommensteuergesetzes abziehbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 dieses Gesetzes vorgenommen wurde,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| dd)  | in Doppelbuchstabe cc enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist <sup>4</sup> ,              | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |
| ee)  | der nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung als gezahlt gilt und nach § 4 Absatz 2 in Verbindung mit diesem Abkommen anrechenbar ist,   | 0,0000                               | 0,0000  | 0,0000  |
| ff)  | in Doppelbuchstabe ee enthalten ist und auf Einkünfte entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes   | -                                    | 0,0000  | 0,0000  |

|  |  | <b>PV<sup>1</sup></b><br><b>pro Anteil</b> | <b>BV</b><br><b>KStG<sup>2</sup></b><br><b>pro Anteil</b> | <b>BV</b><br><b>ESTG<sup>3</sup></b><br><b>pro Anteil</b> |
|--|--|--|---|---|
| <b>§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG Buchstabe:</b> |  |  |   |   |
|  | oder im Fall des § 16 dieses Gesetzes in Verbindung mit den § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist <sup>4</sup> ,   |  |   |   |
| gg)  | in Doppelbuchstabe aa enthalten ist und auf Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist, |  | 0,0000  |   |
| hh)  | in Doppelbuchstabe cc enthalten ist und auf Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist, |  | 0,0000  |   |
| ii)  | in Doppelbuchstabe ee enthalten ist und auf Einkünfte im Sinne des § 21 Absatz 22 Satz 4 dieses Gesetzes entfällt, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in der am 20. März 2013 geltenden Fassung in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes anzuwenden ist, |  | 0,0000  |   |
| g)   | den Betrag der Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung,  | 0,0000                                     | 0,0000  | 0,0000  |
| h)   | die im Geschäftsjahr gezahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellensteuer des Geschäftsjahres oder früherer Geschäftsjahre <sup>5</sup> ,  | 0,4241                                     | 0,4241  | 0,4241  |
| nachrichtlich  | den Betrag der nach § 3 Absatz 3 Satz 2 Nummer 2 nichtabziehbaren Werbungskosten i.d.F.v. 26. Juni 2013  | 0,0000                                     | 0,0000  | 0,0000  |

<sup>1</sup> Anteile im Privatvermögen

<sup>2</sup> Anteile im körperschaftsteuerpflichtigen Betriebsvermögen

<sup>3</sup> Anteile im sonstigen Betriebsvermögen

<sup>4</sup> Erträge, Veräußerungsgewinne oder Quellensteuern, die dem Teileinkünfteverfahren nach § 3 Nr. 40 EStG unterliegen, sind zu 100% ausgewiesen.

<sup>5</sup> Saldo aus einbehaltener und erstatteter Quellensteuer





<sup>6</sup> Rein informativer Ausweis der steuerpflichtigen Zins- und sonstigen Erträge! Bei ausländischen thesaurierenden Investmentfonds erfolgt zum Zeitpunkt des fiktiven Zuflusses kein Zinsabschlag. Es handelt sich hierbei um den zu akkumulierenden Betrag der Thesaurierung, welcher bei Veräußerung oder Rückgabe des Anteils dem Zinsabschlag i.H.v. 25% plus Soli und KiSt (bei Depotbankverwahrung) unterliegt.

Akkumulierter ausschüttungsgleicher Ertrag i.S.v. § 5 Abs.1 S.1 Nr.4 InvStG

31.12.2014

0,0000 EUR

Der Verkaufsprospekt bzw. das Emissionsdokument, die Vertragsbedingungen (bei FCP) oder die Satzung (bei SICAV), sowie die Halbjahres- und Jahresberichte des o.g. Fonds sind am Sitz der (Verwaltungs-)gesellschaft, bei der Depotbank und bei den Zahlstellen kostenlos in deutscher Sprache erhältlich. Für Fonds die dem Teil I des Luxemburger Gesetzes vom 17.12.2010 über Organismen für gemeinsame Anlagen unterliegen, sind die wesentlichen Anlegerinformationen (sog. KID) am Sitz der (Verwaltungs-)gesellschaft, bei der Depotbank und bei den Zahlstellen kostenlos in deutscher Sprache erhältlich.

Die Veröffentlichung erfolgt vorbehaltlich der Prüfung durch das Bundeszentralamt für Steuern.

Der Geprüfte Jahresbericht des Fonds ist in deutscher und englischer Sprache im Internet unter [www.bayerninvest.lu](http://www.bayerninvest.lu) verfügbar.

Der Bericht ist ebenfalls kostenfrei erhältlich bei der Verwaltungsgesellschaft:

BayernInvest Luxembourg S.A.

6B, rue Gabriel Lippmann

L-5365 Munsbach

Telefon +352 28 26 24 -73

Fax +352 28 26 24 -99

E-Mail [info@bayerninvest.lu](mailto:info@bayerninvest.lu)

sowie bei der deutschen Zahl- und Informationsstelle

und

Bayerische Landesbank

Brienner Str. 20

D-80333 München.

**BayernInvest Luxembourg S.A.**

An den Verwaltungsrat der

Timberland SICAV

6B, rue Gabriel Lippmann

L-5365 Munsbach



Bescheinigung über die Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 InvStG für die nachfolgenden Investmentvermögen für den Zeitraum vom 1. Januar 2014 bis zum 31. Dezember 2014

• **Timberland, SICAV - Timberland Top-Dividende International TL A, ISIN: LU0640387881**

• **Timberland, SICAV - Timberland Top-Dividende International TL B, ISIN: LU0640387964**

• **Timberland, SICAV - Timberland Top-Dividende International TL C, ISIN: LU0640388186**

**(nachfolgend: die Investmentvermögen)**

Die Timberland SICAV (nachfolgend: „die Gesellschaft“) hat uns beauftragt, gemäß § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Investmentsteuergesetz (InvStG) zu prüfen, ob die von der Gesellschaft für die vorstehenden Investmentvermögen für den genannten Zeitraum zu veröffentlichenden Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG nach den Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt wurden.

Die Verantwortung für die Ermittlung der steuerlichen Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG in Verbindung mit den Vorschriften des deutschen Steuerrechts liegt bei den gesetzlichen Vertretern der Gesellschaft. Die Ermittlung beruht auf der Buchführung, den sonstigen Aufzeichnungen und dem Jahresbericht für den betreffenden Zeitraum. Sie besteht aus einer Überleitungsrechnung aufgrund steuerlicher Vorschriften und der Zusammenstellung der zur Bekanntmachung bestimmten steuerlichen Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG. In die Ermittlung der steuerlichen Angaben sind Werte aus einem Ertragsausgleich eingegangen. Soweit die Gesellschaft Mittel in Anteile an anderen Investmentvermögen (Zielfonds) investiert hat, verwendet sie die ihr für diese Zielfonds vorliegenden steuerlichen Angaben.

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung abzugeben, ob die von der Gesellschaft nach den Vorschriften des InvStG zu veröffentlichenden Angaben in Übereinstimmung mit den Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt wurden. Unsere Prüfung erfolgt auf der Grundlage der Buchführung, den sonstigen Aufzeichnungen und des geprüften Jahresberichts. Unserer Beurteilung unterliegen die darauf beruhende Überleitungsrechnung und die zur Bekanntmachung bestimmten Angaben. Unsere Prüfung erstreckt sich insbesondere auf die steuerliche Qualifikation von Kapitalanlagen, von Erträgen und Aufwendungen einschließlich deren Zuordnung als Werbungskosten sowie sonstiger steuerlicher Aufzeichnungen. Soweit die Gesellschaft Mittel in Anteile an Zielfonds investiert hat, beschränkte sich unsere Prüfung auf die korrekte Übernahme der für diese Zielfonds von anderen zur Verfügung gestellten steuerlichen Angaben durch die Gesellschaft nach Maßgabe vorliegender Bescheinigungen. Die entsprechenden steuerlichen Angaben wurden von uns nicht geprüft.

Wir haben unsere Prüfung unter entsprechender Beachtung international anerkannter und für Luxemburg vom „Institut des Réviseurs d’Entreprises“ umgesetzter Prüfungsstandards (ISAE 3000) vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG frei von wesentlichen Fehlern sind. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Verwaltung der Investmentvermögen sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des auf die Ermittlung der Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG bezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die steuerlichen Angaben überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die Prüfung umfasst auch eine Beurteilung der Auslegung der angewandten Steuergesetze durch die Gesellschaft. Die von der Gesellschaft gewählte Auslegung ist dann nicht zu beanstanden, wenn sie in vertretbarer Weise auf Gesetzesbegründungen, Rechtsprechung, einschlägige Fachliteratur und veröffentlichte Auffassungen der Finanzverwaltung gestützt werden konnte. Wir weisen darauf hin, dass eine künftige Rechtsentwicklung oder insbesondere neue Erkenntnisse aus der Rechtsprechung eine andere Beurteilung der von der Gesellschaft vertretenen Auslegung notwendig machen kann.

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.



Auf dieser Grundlage bescheinigen wir der Gesellschaft nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 InvStG, dass die Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG nach den Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt wurden.

Diese Bescheinigung wird für die vorstehenden Investmentvermögen für den genannten Zeitraum zum Zwecke der Veröffentlichung nach § 5 Abs. 1 Nr. 3 InvStG erstellt und ist an die Gesellschaft adressiert. Sie darf ohne unsere schriftliche Zustimmung nicht für andere Zwecke verwendet werden.

Luxemburg, den 6. März 2015

**KPMG Luxembourg, Société coopérative**  
**Cabinet de révision agréé**  
**vertreten durch:**

*B. Ruppenthal*

*C. Goldkuhle*