

# elektronischer Bundesanzeiger



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

## Daten zur Veröffentlichung:

Veröffentlichungsmedium: Internet  
Internet-Adresse: [www.ebundesanzeiger.de](http://www.ebundesanzeiger.de)  
Veröffentlichungsdatum: 09. März 2009  
Rubrik: Besteuerungsgrundlagen  
Art der Bekanntmachung: Besteuerungsgrundlagen  
Veröffentlichungspflichtiger: Crédit Mutuel CIC Asset Management, Paris, Frankreich  
Fondsname: CM - CIC Europe FCP  
ISIN: FR0000437162  
Auftragsnummer: 090312003344  
Verlagsadresse: Bundesanzeiger Verlagsges. mbH, Amsterdamer Straße 192,  
50735 Köln

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

**Crédit Mutuel CIC Asset Management**

**Paris, Frankreich**

**Veröffentlichung der Besteuerungsgrundlagen gemäß § 5 InvStG für das am 31. Dezember 2008 endende Geschäftsjahr für  
 CM - CIC Europe FCP (vormals: Crédit Mutuel Europe Actions) Anteilklasse C  
 (ISIN: FR0000437162)**

(alle Angaben je 1 Anteil und in EUR)

| § 5 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG |  | Privat-<br>anleger   | Sonstiger betrieblicher Anle-<br>ger | Kapital-<br>gesellschaft |
|---|--|----------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| a)  | Ausschüttungen   | 0,0000               | 0,0000                               | 0,0000                   |
| b)  | Ausschüttungsgleiche Erträge   | 0,5531 <sup>1)</sup> | 0,5531 <sup>1)</sup>                 | 0,5531 <sup>1)</sup>     |
| c)  | In den ausschüttungsgleichen<br>Erträgen enthaltene  |                      |                                      |                          |
| aa)                                       | - ausschüttungsgleiche Erträge<br>der Vorjahre   | 0,0000               | 0,0000                               | 0,0000                   |
| bb)                                       | - steuerfreie Veräußerungsge-<br>winne (Wertp., Termingesch.,<br>Bezugsrechte) i.S.d. § 2 Abs. 3<br>Nr.1 Satz 1 InvStG | 0,0000               | ---                                  | ---                      |
| cc)                                       | - Dividenden gem. § 3 Nr. 40<br>EStG; 100 %  | 0,5531 <sup>2)</sup> | 0,5531 <sup>2)</sup>                 | ---                      |
| dd)                                       | - Dividenden gem. § 8b Abs. 1<br>KStG; 100 %   | ---                  | ---                                  | 0,5531 <sup>2)</sup>     |
| ee)                                       | - Veräußerungsgewinne gem. §<br>3 Nr. 40 EStG; 100 %   | ---                  | 0,0000                               | ---                      |
| ff)                                       | - Veräußerungsgewinne gem. §<br>8b Abs. 2 KStG; 100 %  | ---                  | ---                                  | 0,0000                   |

| § 5 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG |   | Privat-anleger       | Sonstiger betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|---|----------------------|---------------------------------|----------------------|
| gg)                                       | - steuerfreie Veräußerungsge-<br>winne von Bezugsrechten auf<br>Freianteile i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr.1<br>S. 2 InvStG | 0,0000               | ---                             | ---                  |
| hh)                                       | - steuerfreie Veräußerungsge-<br>winne aus Immobilien i.S.d. § 2<br>Abs. 3 Nr. 2 InvStG                           | 0,0000               | ---                             | ---                  |
| ii)                                       | - DBA-befreite ausländische<br>Einkünfte (Progressionsvorbe-<br>halt) i.S.d. § 4 Abs. 1 InvStG                    | 0,0000               | 0,0000                          | 0,0000               |
| jj)                                       | - ausländische Einkünfte für an-<br>rechenbare und fiktive Quellen-<br>steuer i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG            | 0,3612 <sup>3)</sup> | 0,3612 <sup>3)</sup>            | 0,3612 <sup>3)</sup> |
| jj)                                       | - davon Halbeinkünfteverfahren<br>(§ 3 Nr. 40 EStG; § 8b Abs. 1<br>KStG); 100 %                                   | 0,3612 <sup>3)</sup> | 0,3612 <sup>3)</sup>            | 0,3612 <sup>3)</sup> |
| kk)                                       | - ausländische Einkünfte für<br>fiktive Quellensteuer i.S.d. § 4<br>Abs. 2 InvStG                                 | 0,0012 <sup>3)</sup> | 0,0012 <sup>3)</sup>            | 0,0012 <sup>3)</sup> |
| kk)                                       | - davon Halbeinkünfteverfahren<br>(§ 3 Nr. 40 EStG; § 8b Abs. 1<br>KStG); 100 %                                   | 0,0012 <sup>3)</sup> | 0,0012 <sup>3)</sup>            | 0,0012 <sup>3)</sup> |
| ll)                                       | - Zinserträge im Sinne des § 2<br>Abs. 2a InvStG  | ---                  | 0,0000                          | 0,0000               |
| d)  | Bemessungsgrundlage der anzu-<br>rechnenden / zu erstattenden   |                      |                                 |                      |
| aa)                                       | - Zinsabschlagsteuer i.S.d. § 7<br>Abs. 1 und 2 InvStG  | 0,0000               | 0,0000                          | 0,0000               |

|  |   | Privat-<br>anleger      | Sonstiger betrieblicher Anle-<br>ger | Kapital-<br>gesellschaft |
|--|---|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| <b>§ 5 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG</b> |   |                         |                                      |                          |
| bb)  | - Kapitalertragsteuer i.S.d. § 7<br>Abs. 3 InvStG   | 0,0000                  | 0,0000                               | 0,0000                   |
| e)   | Betrag der anzurechnenden / zu<br>erstattenden  |                         |                                      |                          |
| aa)  | - Zinsabschlagsteuer i.S.d. § 7<br>Abs. 1 und 2 InvStG  | 0,0000                  | 0,0000                               | 0,0000                   |
| bb)  | - Kapitalertragsteuer i.S.d. § 7<br>Abs. 3 InvStG   | 0,0000                  | 0,0000                               | 0,0000                   |
| f)   | Ausländische Steuern  |                         |                                      |                          |
| aa)  | - anrechenbare ausländische<br>Quellensteuer auf Einkünfte<br>i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG                  | 0,0853 <sup>3)</sup>    | 0,0853 <sup>3)</sup>                 | 0,0853 <sup>3)</sup>     |
| aa)  | - davon auf Erträge Halbein-<br>künfteverfahren (§ 3 Nr. 40<br>EStG; § 8b Abs. 1 KStG)                  | 0,0853 <sup>3)</sup>    | 0,0853 <sup>3)</sup>                 | 0,0853 <sup>3)</sup>     |
| bb)  | - abziehbare ausländische Steu-<br>ern (§ 34c Abs. 3 EStG) auf<br>Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2<br>InvStG | 0,0000                  | 0,0000                               | 0,0000                   |
| cc)  | - fiktive ausländische Quellen-<br>steuer auf Einkünfte i.S.d. § 4<br>Abs. 2 InvStG                     | 0,0004 <sup>3) 4)</sup> | 0,0004 <sup>3) 4)</sup>              | 0,0004 <sup>3) 4)</sup>  |
| cc)  | - davon auf Erträge Halbein-<br>künfteverfahren (§ 3 Nr. 40<br>EStG; § 8b Abs. 1 KStG)                  | 0,0004 <sup>3) 4)</sup> | 0,0004 <sup>3) 4)</sup>              | 0,0004 <sup>3) 4)</sup>  |
| g)   | Betrag der Absetzung für Ab-<br>nutzung / Substanzverringerung<br>nach § 3 Abs. 3 S. 1 InvStG           | 0,0000                  | 0,0000                               | 0,0000                   |

| § 5 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG                       | Privat-anleger | Sonstiger betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|----------------|---------------------------------|----------------------|
| h) Körperschaftsteuerminderungsbetrag (i.S.d. § 37 Abs. 3 KStG) | ---            | ---                             | 0,0000               |

<sup>1)</sup> Die ausschüttungsgleichen Erträge gelten mit Ablauf des Geschäftsjahres zum 31. Dezember 2008 als zugeflossen.

<sup>2)</sup> Alle Beträge stellen Bruttowerte vor Berücksichtigung des Halbeinkünfteverfahrens (§ 3 Nr. 40 EStG) bzw. des Beteiligungsprivilegs (§ 8b KStG) i.V.m. §§ 2 und 3 InvStG dar.

<sup>3)</sup> Bei Anrechnung/Abzug der ausl. Quellensteuer auf Anlegerebene ist § 34c EStG zu beachten. Im Betrag der anrechenbaren ausländischen Quellensteuer (§ 5 Abs. 1 Nr. 1 f) aa) InvStG) ist der zusätzlich ausgewiesene Betrag der fiktiven ausländischen Quellensteuer (§ 5 Abs. 4 Nr. 1 f) cc) InvStG) enthalten.

<sup>4)</sup> Im Betrag der fiktiven Quellensteuer ist ein tatsächlich einbehaltener Quellensteuerbetrag enthalten.

Nachrichtlich:

Dem Steuerabzug unterliegende akkumulierte ausschüttungsgleiche Erträge erhöhen sich zum 1. Januar 2009 von EUR 24,8118 um EUR 0,0000 auf EUR 24,8118 je Anteil (Angaben bezogen auf Privatanleger).

Der geprüfte Rechenschaftsbericht der CM - CIC Europe FCP (vormals: Crédit Mutuel Europe Actions) für das am 31. Dezember 2008 endende Geschäftsjahr liegt in deutscher Sprache am Sitz der Gesellschaft, der CM CIC Asset Management S.A., 4, rue Gaillon, 75002 Paris, Frankreich zur Einsicht zur Verfügung.

Paris, im März 2009

**Crédit Mutuel CIC Asset Management**

### **Bescheinigung nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Investmentsteuergesetz (InvStG) über die Ermittlung der steuerlichen Angaben**

An die Investmentgesellschaft CM CIC Asset Management S.A., 4, rue Gaillon, 75002 Paris, Frankreich.

Die Investmentgesellschaft CM CIC Asset Management S.A. (nachfolgend: die Gesellschaft) hat die Ernst & Young AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft (nachfolgend: Ernst & Young) beauftragt, auf der Grundlage der Buchführung und des Jahresberichtes für das Investmentvermögen CM - CIC Europe FCP (vormals: Crédit Mutuel Europe Actions) für den Zeitraum vom 1. Januar 2008 bis 31. Dezember 2008 die steuerlichen Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 Investmentsteuergesetz (InvStG) zu ermitteln und gemäß § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 InvStG eine Bescheinigung darüber abzugeben, ob die steuerlichen Angaben mit den Regeln des deutschen Steuerrechts übereinstimmen.

Unsere Aufgabe ist es, ausgehend von der Buchführung und den sonstigen Unterlagen der Gesellschaft, für das Investmentvermögen CM - CIC Europe FCP (vormals: Crédit Mutuel Europe Actions) die Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG nach den Regeln des deutschen Steuerrechts zu ermitteln. Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit dieser Unterlagen und der Angaben des Unternehmens war nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Im Rahmen der Überleitungsrechnung werden die Kapitalanlagen, die Erträge und Aufwendungen sowie deren Zuordnung als Werbungskosten steuerlich qualifiziert. Soweit die Gesellschaft Mittel in Anteile an Zielfonds investiert hat, beschränkt sich unsere Tätigkeit ausschließlich auf die korrekte Übernahme der für diese Zielfonds zur Verfügung gestellten steuerlichen Angaben nach Maßgabe vorliegender Bescheinigungen nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 InvStG. Die entsprechenden steuerlichen Angaben wurden von uns nicht geprüft.

Die Ermittlung der steuerlichen Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG beruht auf der Auslegung der anzuwendenden Steuergesetze. Soweit mehrere Auslegungsmöglichkeiten bestehen, oblag die Entscheidung hierüber den gesetzlichen Vertretern der Gesellschaft. Wir haben uns bei der Erstellung davon überzeugt, dass die jeweils getroffene Entscheidung in vertretbarer Weise auf Gesetzesbegründungen, Rechtsprechung, einschlägige Fachliteratur und veröffentlichte Auffassungen der Finanzverwaltung gestützt wurde. Wir weisen darauf hin, dass eine künftige Rechtsentwicklung und insbesondere neue Erkenntnisse aus der Rechtsprechung eine andere Beurteilung der gewählten Auslegung notwendig machen können.

Auf dieser Grundlage haben wir die steuerlichen Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 InvStG nach den Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt.

Diese Bescheinigung wurde für die Gesellschaft zum Zwecke der Veröffentlichung nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 InvStG erstellt.

Nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 InvStG gilt für diese Bescheinigung die Haftungsbeschränkung nach § 323 HGB sinngemäß. Daher besteht die Verantwortung von Ernst & Young für die Durchführung des Auftrages und den Inhalt dieser Bescheinigung nur gegenüber der Gesellschaft, nicht aber gegenüber Dritten.

Eschborn, im März 2009

**Ernst & Young AG**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**  
**Steuerberatungsgesellschaft**