



Bundesanzeiger

Herausgegeben vom
Bundesministerium der Justiz

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

Daten zur Veröffentlichung:

Veröffentlichungsmedium: Internet
Internet-Adresse: www.bundesanzeiger.de
Veröffentlichungsdatum: 05. Juni 2013
Rubrik: Besteuerungsgrundlagen
Art der Bekanntmachung: Besteuerungsgrundlagen
Veröffentlichungspflichtiger: Threadneedle Investment Services Limited, London
Fondsname: Threadneedle Investment Funds ICVC Japan Fund
ISIN: GB0001448678
Auftragsnummer: 130512056656
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**.

Threadneedle Investment Services Limited

London

Veröffentlichung der Besteuerungsgrundlagen gemäß § 5 InvStG für

**Threadneedle Investment Funds ICVC Japan Fund -
Anteilklasse Institutional Share Class Net Accumulation
(ISIN: GB0001448678 und GB0030810351 und GB00B0WHNN25) *
für den Zeitraum vom 08.03.2012 bis 07.03.2013**

(alle Angaben je 1 Anteil und in GBP)

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | | Privat- anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital- gesellschaft |
|---|--|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| a) | Betrag der Ausschüttung | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| aa) | In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge der Vorjahre | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| bb) | In der Ausschüttung enthaltene Substanzbeträge | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| b) | Betrag der ausgeschütteten Erträge | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| b) | Ausschüttungsgleiche Erträge | 0,0052134 ¹⁾ | 0,0052134 ¹⁾ | 0,0052134 ¹⁾ |



| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|--|----------------|--------------------------------|----------------------|
| c) | In den ausge-schütteten / aus-schüttungsglei-chen Erträgen enthaltene | | | |
| aa) | Erträge gem. § 16 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG; 100 % | - | 0,0048899 ²⁾ | 0,0000000 |
| bb) | Veräußerungs-gewinne gem. § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG; 100 % | - | 0,0000000 | 0,0000000 |
| cc) | Erträge i.S.d. § 2 Abs. 2a InvStG (Zinsschranke) | - | 0,0000021 | 0,0000021 |
| dd) | steuerfreie (Alt-) Veräußerungs-gewinne i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr.1 Satz 1 InvStG in der am 31. De-zember 2008 an-zuwendenden Fassung | 0,0000000 | - | - |
| ee) | Erträge i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr.1 | 0,0000000 | - | - |



| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|--|----------------|--------------------------------|----------------------|
| S. 2 InvStG in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung, soweit die Erträge nicht Kapitalerträge im Sinne des § 20 EStG sind (steuerfreie Veräußerungsgewinne von Bezugsrechten auf Freianteile) | | | |
| ff) steuerfreie Veräußerungsgewinne aus Immobilien i.S.d. § 2 Abs. 3 InvStG in der ab 1. Januar 2009 anzuwendenden Fassung | 0,0000000 | - | - |
| gg) Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 1 InvStG (DBA-befreite ausländische Einkünfte) | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| hh) in gg) enthaltene Einkünfte, die nicht dem Pro- | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|--|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| gressionsvorbe- halt unterliegen | | | |
| ii) Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 In- vStG, für die kein Abzug nach Absatz 4 vorge- nommen wurde | 0,0049257 ³⁾ | 0,0049257 ³⁾ | 0,0049257 ³⁾ |
| jj) in ii) enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Abs. 2 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 18 Abs. 22 Satz 4 In- vStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG oder § 3 Nr. 40 EStG anzuwen- den ist; 100 % | - | 0,0048899 ³⁾ | 0,0048899 ³⁾ |
| kk) in ii) enthaltene Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 In- vStG, die zur Anrechnung ei- ner als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkom- mensteuer oder Körperschaft- | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |



| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|----------------|--------------------------------|-------------------------|
| steuer berechti- gen | | | |
| ll) in kk) enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Abs. 2 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG oder § 3 Nr. 40 EStG anzuwen- den ist; 100 % | - | 0,0000000 | 0,0000000 |
| mm) Erträge gem. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG; 100 % | - | - | 0,0048899 ²⁾ |
| d) den zur Anrech- nung von Ka- pitalertragsteu- er berechtigten- de Teil der Aus- schüttung | | | |
| aa) i.S.d. § 7 Abs. 1 und 2 InvStG | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| bb) i.S.d. § 7 Abs. 3 InvStG | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |



| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | | Privat-anleger | | Sonstige betrieblicher Anleger | | Kapital-gesellschaft |
|--|--|-----------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------------|
| cc) | i.S.d. § 7 Abs. 1 Satz 5 InvStG, soweit in Doppelbuchstabe aa enthalten | 0,0000000 | | 0,0000000 | | 0,0000000 |
| e) | (weggefallen) | - | | - | | - |
| f) | ausländische Steuern, die auf die in den ausgeschütteten/ausschüttungsgleichen Erträgen enthaltenen Einkünfte im Sinne des § 4 Abs. 2 InvStG entfallen und | | | | | |
| aa) | die gem. § 4 Abs. 2 InvStG i.V.m. § 32d Absatz 5 oder § 34c Absatz 1 des EStG anrechenbar ist (ohne die unter ee) ausgewiesene fiktive Quellensteuer) | 0,0005635 | ³⁾ | 0,0005635 | ³⁾ | 0,0005635 ³⁾ |
| bb) | die in aa) enthalten ist und auf Erträge ent- | - | | 0,0005584 | ³⁾ | 0,0005584 ³⁾ |



| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|--|----------------|--------------------------------|----------------------|
| fällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG anwendbar ist (ohne die unter ff) ausgewiesene fiktive Quellensteuer) | | | |
| cc) abziehbare ausländische Steuern (§ 34c Abs. 3 EStG) auf Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| dd) die in cc) enthalten ist und auf Erträge entfällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG anwendbar ist | - | 0,0000000 | 0,0000000 |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|--|----------------|--------------------------------|----------------------|
| ee) | fiktive ausländische Quellensteuer auf Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| ff) | die in ee) enthalten ist und auf Erträge entfällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG anwendbar ist | - | 0,0000000 | 0,0000000 |
| g) | Betrag der Absetzung für Abnutzung / Substanzverringernach § 3 Abs. 3 S. 1 InvStG | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| h) | die im Geschäftsjahr gezahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellen- | 0,0005635 | 0,0005635 | 0,0005635 |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|----------------|--------------------------------|----------------------|
| steuer des Geschäftsjahres oder früherer Geschäftsjahre | | | |
| Nachrichtlich: im Betrag der ausgeschütteten und ausschüttungsgleichen Erträge enthaltene gezahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellensteuer des Geschäftsjahres oder früherer Geschäftsjahre | 0,0005635 | 0,0005635 | 0,0005635 |
| i) den Betrag der nach § 3 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 InvStG nichtabziehbaren Werbungskosten (in den ausschüttungsgleichen Erträgen enthalten) | 0,0003719 | 0,0003719 | 0,0003719 |

¹⁾ Die ausschüttungsgleichen Erträge gelten gem. § 2 Abs. 1 Satz 2 InvStG mit Ablauf des Geschäftsjahres zum 7. März 2013 als zugeflossen.

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

³⁾ Bei Anrechnung/Abzug der ausl. Quellensteuer ist auf Privatanlegerebene § 32d Abs. 5 EStG, auf Ebene des sonstigen betrieblichen Anlegers § 34c EStG bzw. auf Ebene der Kapitalgesellschaft § 26 KStG zu beachten.

* Die Anteilklasse wird unter der ISIN GB0001448678 in Britischen Pfund, unter der ISIN GB0030810351 in Japanischen Yen und unter der ISIN GB00B0WHNN25 in Euro gehandelt.

Nachrichtlich: Dem Steuerabzug unterliegende akkumulierte ausschüttungsgleiche Erträge erhöhen sich zum 8. März 2013 von GBP 0,0162 um GBP 0,0052 auf GBP 0,0214 je Anteil (Angaben bezogen auf Privatanleger).

Threadneedle Investment Funds ICVC Japan Fund -

Anteilklasse Retail Share Class Net Accumulation (ISIN: GB0001529121 und GB0002770641 und GB00B0WHP703)* für den Zeitraum vom 08.03.2012 bis 07.03.2013

(alle Angaben je 1 Anteil und in GBP)

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|--|----------------|--------------------------------|----------------------|
| a) | Betrag der Ausschüttung | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| aa) | In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge der Vorjahre | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| bb) | In der Ausschüttung enthaltene Substanzbeträge | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| b) | Betrag der ausgeschütteten Erträge | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|--|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| b) | Ausschüttungs-gleiche Erträge | 0,0035085 ¹⁾ | 0,0035085 ¹⁾ | 0,0035085 ¹⁾ |
| c) | In den ausge-schütteten / aus-schüttungsglei-chen Erträgen enthaltene | | | |
| aa) | Erträge gem. § 16 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG; 100 % | - | 0,0034806 ²⁾ | 0,0000000 |
| bb) | Veräußerungs-gewinne gem. § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG; 100 % | - | 0,0000000 | 0,0000000 |
| cc) | Erträge i.S.d. § 2 Abs. 2a InvStG (Zinsschranke) | - | 0,0000000 | 0,0000000 |
| dd) | steuerfreie (Alt-) Veräußerungs-gewinne i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr. 1 Satz 1 InvStG in der am 31. De-zember 2008 an- | 0,0000000 | - | - |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|----------------|--------------------------------|----------------------|
| zuwendenden Fassung | | | |
| 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 im Sinne des § 20 EStG sind (steuerfreie Veräußerungsgewinne von Bezugsrechten auf Freianteile) | 0,0000000 | - | - |
| ff) steuerfreie Veräußerungsgewinne aus Immobilien i.S.d. § 2 Abs. 3 InvStG in der ab 1. Januar 2009 anzuwendenden Fassung | 0,0000000 | - | - |
| gg) Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 1 InvStG (DBA-be- | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft | |
|---|---|--------------------------------|----------------------|-----------|
| hh) | freite ausländische Einkünfte) | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| ii) | in gg) enthaltene Einkünfte, die nicht dem Progressionsvorbehalt unterliegen | 0,0035085 | 0,0035085 | 0,0035085 |
| jj) | Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG, für die kein Abzug nach Absatz 4 vorgenommen wurde | 3) | 3) | 3) |
| kk) | in ii) enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Abs. 2 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG oder § 3 Nr. 40 EStG anzuwenden ist; 100 % | - | 0,0034806 | 0,0034806 |
| kk) | in ii) enthaltene Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG, die zur Anrechnung ei- | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|----------------|--------------------------------|-------------------------|
| ner als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigten | | | |
| ll) in kk) enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Abs. 2 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG oder § 3 Nr. 40 EStG anzuwenden ist; 100 % | - | 0,000000 | 0,000000 |
| mm) Erträge gem. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG; 100 % | - | - | 0,0034806 ²⁾ |
| d) den zur Anrechnung von Kapitalertragsteuer berechtigende Teil der Ausschüttung | | | |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|--|----------------|--------------------------------|-------------------------|
| aa) | i.S.d. § 7 Abs. 1 und 2 InvStG | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| bb) | i.S.d. § 7 Abs. 3 InvStG | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| cc) | i.S.d. § 7 Abs. 1 Satz 5 InvStG, soweit in Doppelbuchstabe aa enthalten | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| e) | (weggefallen) | - | - | - |
| f) | ausländische Steuern, die auf die in den ausgeschütteten/ausschüttungsgleichen Erträgen enthaltenen Einkünfte im Sinne des § 4 Abs. 2 InvStG entfallen und | | | |
| aa) | die gem. § 4 Abs. 2 InvStG i.V.m. § 32d Absatz 5 oder § 34c Absatz 1 des EStG anrechenbar ist (ohne die unter ee) ausge- | 0,0005789 | ³⁾ 0,0005789 | 0,0005789 ³⁾ |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|--|----------------|--------------------------------|----------------------|
| bb) wiesene fiktive Quellensteuer) | - | 0,0005737 | 0,0005737 |
| die in aa) ent- halten ist und auf Erträge ent- fällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 18 Abs. 22 Satz 4 In- vStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG anwend- bar ist (ohne die unter ff) ausge- wiesene fiktive Quellensteuer) | | 3) | 3) |
| cc) abziehbare aus- ländische Steu- ern (§ 34c Abs. 3 EStG) auf Ein- künfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| dd) die in cc) ent- halten ist und auf Erträge ent- fällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 18 Abs. 22 Satz 4 In- vStG i.V.m. § | - | 0,0000000 | 0,0000000 |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|--|----------------|--------------------------------|----------------------|
| 8b Abs. 1 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG anwendbar ist | | | |
| ee) fiktive ausländische Quellensteuer auf Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| ff) die in ee) enthalten ist und auf Erträge entfällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG anwendbar ist | - | 0,0000000 | 0,0000000 |
| g) Betrag der Absetzung für Abnutzung / Substanzverringernach § 3 Abs. 3 S. 1 InvStG | 0,0000000 | 0,0000000 | 0,0000000 |
| h) die im Geschäftsjahr ge- | 0,0005789 | 0,0005789 | 0,0005789 |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|---|----------------|--------------------------------|----------------------|
| zahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellensteuer des Geschäftsjahres oder früherer Geschäftsjahre | | | |
| Nachrichtlich: im Betrag der ausgeschütteten und ausschüttungsgleichen Erträge enthaltene gezahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellensteuer des Geschäftsjahres oder früherer Geschäftsjahre | 0,0005789 | 0,0005789 | 0,0005789 |
| i) den Betrag der nach § 3 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 InvStG nichtabziehbaren Werbungskosten (in den ausschüttungsgleichen | 0,0005268 | 0,0005268 | 0,0005268 |

| § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG | Privat-anleger | Sonstige betrieblicher Anleger | Kapital-gesellschaft |
|--|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
|--|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------------|

Erträgen enthal-
ten)

¹⁾ Die ausschüttungsgleichen Erträge gelten gem. § 2 Abs. 1 Satz 2 InvStG mit Ablauf des Geschäftsjahres zum 7. März 2013 als zugeflossen.

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

³⁾ Bei Anrechnung/Abzug der ausl. Quellensteuer ist auf Privatanlegerebene § 32d Abs. 5 EStG, auf Ebene des sonstigen betrieblichen Anlegers § 34c EStG bzw. auf Ebene der Kapitalgesellschaft § 26 KStG zu beachten.

* Die Anteilklasse wird unter der ISIN GB0001529121 in Britischen Pfund, unter der ISIN GB0002770641 in Japanischen Yen und unter der ISIN GB00B0WHP703 in Euro gehandelt.

Nachrichtlich: Dem Steuerabzug unterliegende akkumulierte ausschüttungsgleiche Erträge erhöhen sich zum 8. März 2013 von GBP 0,0009 um GBP 0,0035 auf GBP 0,0044 je Anteil (Angaben bezogen auf Privatanleger).

Der geprüfte Jahresbericht der Threadneedle Investment Funds ICVC für das am 07. März 2013 endende Geschäftsjahr wird in deutscher Sprache von der Threadneedle Investment Services Limited, 60 St Mary Axe, London EC3A 8JQ, United Kingdom zur Verfügung gestellt.

London, den 31. Mai 2013

Threadneedle Investment Services Limited

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

für die Anteilklassen:

- **Threadneedle Investment Funds ICVC Japan Fund - Anteilklasse Institutional Share Class Net Accumulation (ISIN: GB0001448678 und GB0030810351 und GB00B0WHNN25)**

- **Threadneedle Investment Funds ICVC Japan Fund - Anteilklasse Retail Share Class Net Accumulation (ISIN: GB0001529121 und GB0002770641 und GB00B0WHP703)**

An Threadneedle Investment Services Limited, 60 St Mary Axe, London EC3A 8JQ, United Kingdom

Die Threadneedle Investment Services Limited (nachfolgend: die Gesellschaft) hat die Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (nachfolgend: wir) beauftragt, auf der Grundlage der Buchführung und des geprüften Jahresberichtes für die oben aufgeführten Investmentvermögen für den Zeitraum vom 8. März 2012 bis 7. März 2013 die steuerlichen Angaben nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und 2 Investmentsteuergesetz (nachfolgend: InvStG) zu ermitteln und gemäß § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 InvStG eine Bescheinigung darüber abzugeben, dass die steuerlichen Angaben nach den Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt wurden.

Die Verantwortung für die Rechnungslegung der Investmentvermögen als Grundlage für die Ermittlung der steuerlichen Angaben gemäß § 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.

Unsere Aufgabe ist es, ausgehend von der Buchführung und den sonstigen Unterlagen der Gesellschaft, für die oben aufgeführten Investmentvermögen 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. In die Ermittlung der steuerlichen Angaben sind Werte aus einem Ertragsausgleich eingegangen.

Eschborn, den 31. Mai 2013

Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft