

Besteuerung der Erträge 2013

Besteuerung der Erträge 2013 zum 30. Juni 2013 des Sauren Hedgefonds-Select –Sauren Global Hedgefonds A für die in der Bundesrepublik Deutschland unbeschränkt steuerpflichtigen Anteilinhaber (in EURO je Anteil)

WKN: A0CAV2

ISIN: LU0191372795

Geschäftsjahr von: 01.07.2012 bis: 30.06.2013

Zuflussstag: 30.06.2013

| § 5 Abs. 1 Nr. InvStG | Barausschüttung | Betriebsvermögen | | |
|-----------------------|---|------------------|-----------------------|------------------------|
| | | Privatvermögen | Kapitalgesellschaften | Personengesellschaften |
| 1 a) | Betrag der Ausschüttung | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 a) aa) | In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge der Vorjahre | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 a) bb) | In der Ausschüttung enthaltene Substanzbeträge | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 b) | Betrag der ausgeschütteten Erträge | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 2 | Ausschüttungsgleiche Erträge 1) | 0,0332 | 0,0332 | 0,0332 |
| 1 i) | den Betrag der nach § 3 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 InvStG nichtabziehbaren Werbungskosten (in den ausschüttungsgleichen Erträgen enthalten) | 0,0132 | 0,0132 | 0,0132 |
| | In den ausgeschütteten / ausschüttungsgleichen Erträgen enthaltene | | | |
| 1 c) aa) | Erträge i. S. d. § 3 Nr. 40 des EstG oder im Fall des § 16 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG 2) | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 c) mm) | Dividenden i.S.d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG 2) | -- | 0,0000 | -- |
| 1 c) bb) | Veräußerungsgewinne gem. § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EstG 2) | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 c) cc) | Erträge i.S.d. § 2 Abs. 2a InvStG (Zinsschranke) | -- | 0,0174 | 0,0174 |
| 1 c) dd) | steuerfreie (Alt-)Veräußerungsgewinne i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr.1 Satz 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 (steuerfreie Veräußerungsgewinne von Bezugsrechten auf Freianteile) | 0,0000 | -- | -- |
| 1 c) ff) | steuerfreie Veräußerungsgewinne aus Immobilien i.S.d. § 2 Abs. 3 InvStG in der ab 1. Januar 2009 anzuwendenden Fassung | 0,0000 | -- | -- |
| 1 c) gg) | Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 1 InvStG (DBA-befreite ausländische Einkünfte) | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 c) hh) | in gg) enthaltene Einkünfte, die nicht dem Progressionsvorbehalt unterliegen | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| | Steuerpflichtiger Betrag | 0,0332 | 0,0332 | 0,0332 |
| 1 c) ii) | Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG, für die kein Abzug nach Abs. 4 vorgenommen wurde | 0,0008 | 0,0008 | 0,0008 |
| 1 c) jj) | in 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; 100 % | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| nachrichtlich | in ii) enthaltene Einkünfte i. S. d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG, auf die § 2 Abs. 2 InvStG in der am 20. März 2013 geltenden Fassung i. V. m. § 8b Abs. 1 und 2 KStG anzuwenden ist | -- | 0,0000 | -- |
| 1 c) kk) | in ii) enthaltene Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG, die zur Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigten | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 c) ll) | in 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; 100 % | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| nachrichtlich | in kk) enthaltene Einkünfte i. S. d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG, auf die § 2 Abs. 2 InvStG in der am 20. März 2013 geltenden Fassung i. V. m. § 8b Abs. 1 und 2 KStG anzuwenden ist | -- | 0,0000 | -- |
| 1 d) | den zur Anrechnung von Kapitalertragsteuer berechtigende Teil der Ausschüttung | | | |
| 1 d) aa) | i.S.d. § 7 Abs. 1 und 2 InvStG 4) | 0,0332 | 0,0332 | 0,0332 |
| 1 d) bb) | i.S.d. § 7 Abs. 3 InvStG | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 d) cc) | i.S.d. § 7 Abs. 1 Satz 5 InvStG, soweit in Doppelbuchstabe aa enthalten | 0,0009 | 0,0009 | 0,0009 |
| 1 e) | (weggefallen) | -- | -- | -- |
| 1 f) | ausländische Steuer, die auf die in den ausgeschütteten/ausschüttungsgleichen Erträgen enthaltenen Einkünfte i. S. d. § 4 Abs. 2 InvStG entfällt und 3) | | | |
| 1 f) aa) | die gem. § 4 Abs. 2 InvStG i.V.m. § 32d Abs. 5 oder § 34c Abs. 1 des EstG anrechenbar ist (ohne die unter ee) ausgewiesene fiktive Quellensteuer) 3) | 0,0002 | 0,0008 | 0,0008 |
| 1 f) bb) | die in aa) enthalten ist und auf Erträge entfällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EstG oder im Fall des § 16 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG anwendbar ist (ohne die unter ff) ausgewiesene fiktive Quellensteuer) 3) | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| nachrichtlich | die in aa) enthalten ist und auf Einkünfte i. S. d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG entfällt, auf die § 2 Abs. 2 InvStG in der am 20. März 2013 geltenden Fassung i. V. m. § 8b Abs. 1 und 2 KStG anzuwenden ist 3) | -- | 0,0000 | -- |
| 1 f) cc) | abziehbare ausländische Steuer (§ 34c Abs. 3 EstG) auf Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 f) dd) | die in cc) enthalten ist und auf Erträge entfällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EstG oder im Fall des § 16 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG anwendbar ist | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| nachrichtlich | die in cc) enthalten ist und auf Einkünfte i. S. d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG entfällt, auf die § 2 Abs. 2 InvStG in der am 20. März 2013 geltenden Fassung i. V. m. § 8b Abs. 1 und 2 KStG anzuwenden ist | -- | 0,0000 | -- |
| 1 f) ee) | fiktive ausländische Quellensteuer auf Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG 3) | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 f) ff) | die in ee) enthalten ist und auf Erträge entfällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EstG oder im Fall des § 16 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG anwendbar ist 3) | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| nachrichtlich | die in ee) enthalten ist und auf Einkünfte i. S. d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG entfällt, auf die § 2 Abs. 2 InvStG in der am 20. März 2013 geltenden Fassung i. V. m. § 8b Abs. 1 und 2 KStG anzuwenden ist 3) | -- | 0,0000 | -- |
| 1 g) | Betrag der Absetzung für Abnutzung / Substanzverringerung nach § 3 Abs. 3 S. 1 InvStG | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 h) | die im Geschäftsjahr gezahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellensteuer des Geschäftsjahres oder früherer Geschäftsjahre | 0,0165 | 0,0165 | 0,0165 |

1) Die ausschüttungsgleichen Erträge gelten gem. § 2 Abs. 1 Satz 2 InvStG mit Ablauf des Geschäftsjahres 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.

4) Gemäß § 2 Abs. 1 i.V.m. § 7 Abs. 1-3 InvStG sind die Kapitalertragsteuer und der Solidaritätszuschlag auf die ausgeschütteten Erträge sowie auf die ausschüttungsgleichen Erträge vom ausgeschütteten Betrag einzubehalten.

Die Besteuerungsgrundlagen i.S.d § 5 Abs.1 S.1 Nr.1 und Nr.2 InvStG wurden gemäß § 5 Abs.1 S.1 Nr.3 InvStG zusammen mit der erforderlichen Berufsträgerbescheinigung innerhalb der gesetzlichen Frist im Bundesanzeiger veröffentlicht.

Bemessungsgrundlage nach § 5 Abs.1 S.1 Nr.4 InvStG (akkumulierte ausschüttungsgleiche Erträge)

0,2891

Besteuerung der Erträge 2013

Besteuerung der Erträge 2013 zum 30. Juni 2013 des Sauren Hedgefonds-Select – Sauren Global Hedgefonds C (ehemals Anteilklasse D) für die in der Bundesrepublik Deutschland unbeschränkt steuerpflichtigen Anteilinhaber (in Schweizer Franken je Anteil)

WKN: A1C86P

ISIN: LU0557954954

Geschäftsjahr von: 01.07.2012 bis: 30.06.2013

Ausschüttung: Ex-Tag 25.10.2013 Valuta-Tag 29.10.2013

| § 5 Abs. 1 Nr. InvStG | | Betriebsvermögen | | |
|--------------------------|---|---------------------|----------------------------|-----------------------------|
| | | Privat- vermögen | Kapital- gesellschaften | Personen- gesellschaften |
| | Barausschüttung | 0,0400 | 0,0400 | 0,0400 |
| 1 a) | Betrag der Ausschüttung 1) | 0,0527 | 0,0527 | 0,0527 |
| 1 a) aa) | In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge der Vorjahre | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 a) bb) | In der Ausschüttung enthaltene Substanzbeträge | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 b) | Betrag der ausgeschütteten Erträge | 0,0527 | 0,0527 | 0,0527 |
| 2 | Ausschüttungsgleiche Erträge 2) | 0,0064 | 0,0064 | 0,0064 |
| 1 i) | den Betrag der nach § 3 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 InvStG nichtabziehbaren Werbungskosten (in den ausschüttungsgleichen Erträgen enthalten) | 0,0064 | 0,0064 | 0,0064 |
| | In den ausgeschütteten / ausschüttungsgleichen Erträgen enthaltene | | | |
| 1 c) aa) | Erträge i. S. d. § 3 Nr. 40 des EStG oder im Fall des § 16 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG 3) | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 c) mm) | Dividenden i.S.d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG 3) | -- | 0,0000 | -- |
| 1 c) bb) | Veräußerungsgewinne gem. § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG 3) | -- | 0,0006 | 0,0006 |
| 1 c) cc) | Erträge i.S.d. § 2 Abs. 2a InvStG (Zinsschranke) | -- | 0,0306 | 0,0306 |
| 1 c) dd) | steuerfreie (Alt-)Veräußerungsgewinne i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr.1 Satz 1 InvStG in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung | 0,0006 | -- | -- |
| 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 (steuerfreie Veräußerungsgewinne von Bezugsrechten auf Freianteile) | 0,0000 | -- | -- |
| 1 c) ff) | steuerfreie Veräußerungsgewinne aus Immobilien i.S.d. § 2 Abs. 3 InvStG in der ab 1. Januar 2009 anzuwendenden Fassung | 0,0000 | -- | -- |
| 1 c) gg) | Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 1 InvStG (DBA-befreite ausländische Einkünfte) | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 c) hh) | in gg) enthaltene Einkünfte, die nicht dem Progressionsvorbehalt unterliegen | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| | Steuerpflichtiger Betrag | 0,0585 | 0,0585 | 0,0589 |
| 1 c) ii) | Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG, für die kein Abzug nach Abs. 4 vorgenommen wurde | 0,0014 | 0,0014 | 0,0014 |
| 1 c) jj) | in 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; 100 % | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| nachrichtlich | in ii) enthaltene Einkünfte i. S. d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG, auf die § 2 Abs. 2 InvStG in der am 20. März 2013 geltenden Fassung i. V. m. § 8b Abs. 1 und 2 KStG anzuwenden ist | -- | 0,0000 | -- |
| 1 c) kk) | in ii) enthaltene Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG, die zur Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigten | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 c) ll) | in 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; 100 % | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| nachrichtlich | in kk) enthaltene Einkünfte i. S. d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG, auf die § 2 Abs. 2 InvStG in der am 20. März 2013 geltenden Fassung i. V. m. § 8b Abs. 1 und 2 KStG anzuwenden ist | -- | 0,0000 | -- |
| 1 d) | den zur Anrechnung von Kapitalertragsteuer berechtigende Teil der Ausschüttung | | | |
| 1 d) aa) | i.S.d. § 7 Abs. 1 und 2 InvStG 5) | 0,0585 | 0,0585 | 0,0585 |
| 1 d) bb) | i.S.d. § 7 Abs. 3 InvStG | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 d) cc) | i.S.d. § 7 Abs. 1 Satz 5 InvStG, soweit in Doppelbuchstabe aa enthalten | 0,0016 | 0,0016 | 0,0016 |
| 1 e) | (weggefallen) | -- | -- | -- |
| 1 f) | ausländische Steuer, die auf die in den ausgeschütteten/ausschüttungsgleichen Erträgen enthaltenen Einkünfte i. S. d. § 4 Abs. 2 InvStG entfällt und 4) | | | |
| 1 f) aa) | die gem. § 4 Abs. 2 InvStG i.V.m. § 32d Abs. 5 oder § 34c Abs. 1 des EStG anrechenbar ist (ohne die unter ee) ausgewiesene fiktive Quellensteuer) 4) | 0,0004 | 0,0006 | 0,0006 |
| 1 f) bb) | die in aa) enthalten ist und auf Erträge entfällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG oder im Fall des § 16 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG anwendbar ist (ohne die unter ff) ausgewiesene fiktive Quellensteuer) 4) | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| nachrichtlich | die in aa) enthalten ist und auf Einkünfte i. S. d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG entfällt, auf die § 2 Abs. 2 InvStG in der am 20. März 2013 geltenden Fassung i. V. m. § 8b Abs. 1 und 2 KStG anzuwenden ist 4) | -- | 0,0000 | -- |
| 1 f) cc) | abziehbare ausländische Steuer (§ 34c Abs. 3 EStG) auf Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 f) dd) | die in cc) enthalten ist und auf Erträge entfällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG oder im Fall des § 16 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG anwendbar ist | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| nachrichtlich | die in cc) enthalten ist und auf Einkünfte i. S. d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG entfällt, auf die § 2 Abs. 2 InvStG in der am 20. März 2013 geltenden Fassung i. V. m. § 8b Abs. 1 und 2 KStG anzuwenden ist | -- | 0,0000 | -- |
| 1 f) ee) | fiktive ausländische Quellensteuer auf Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG 4) | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 f) ff) | die in ee) enthalten ist und auf Erträge entfällt, auf die § 8b Abs. 2 KStG bzw. § 3 Nr. 40 EStG oder im Fall des § 16 InvStG i.V.m. § 8b Abs. 1 KStG anwendbar ist 4) | -- | 0,0000 | 0,0000 |
| nachrichtlich | die in ee) enthalten ist und auf Einkünfte i. S. d. § 18 Abs. 22 Satz 4 InvStG entfällt, auf die § 2 Abs. 2 InvStG in der am 20. März 2013 geltenden Fassung i. V. m. § 8b Abs. 1 und 2 KStG anzuwenden ist 4) | -- | 0,0000 | -- |
| 1 g) | Betrag der Absetzung für Abnutzung / Substanzverringerung nach § 3 Abs. 3 S. 1 InvStG | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 |
| 1 h) | die im Geschäftsjahr gezahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellensteuer des Geschäftsjahres oder früherer Geschäftsjahre | 0,0127 | 0,0127 | 0,0127 |

1) Die Ausschüttung mit den entsprechenden ausgeschütteten Erträgen gilt gem. § 2 Abs. 2 Satz 4 InvStG mit Ablauf des Geschäftsjahres als zugeflossen.

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

3) 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.

4) 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.

5) Gemäß § 2 Abs. 1 i.V.m. § 7 Abs. 1-3 InvStG sind die Kapitalertragsteuer und der Solidaritätszuschlag auf die ausgeschütteten Erträge sowie auf die ausschüttungsgleichen Erträge vom ausgeschütteten Betrag einzubehalten.

Die Besteuerungsgrundlagen i.S.d § 5 Abs.1 S.1 Nr.1 und Nr.2 InvStG wurden gemäß § 5 Abs.1 S.1 Nr.3 InvStG zusammen mit der erforderlichen Berufsträgerbescheinigung innerhalb der gesetzlichen Frist im Bundesanzeiger veröffentlicht.

Bemessungsgrundlage nach § 5 Abs.1 S.1 Nr.4 InvStG (akkumulierte ausschüttungsgleiche Erträge)

0,0585