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
Veröffentlichungsdatum:	14. Januar 2009
Rubrik:	Besteuerungsgrundlagen
Art der Bekanntmachung:	Besteuerungsgrundlagen
Veröffentlichungspflichtiger:	JPMorgan Investment Funds SICAV, Senningerberg
Fondsname:	JPMorgan Investment Funds SICAV
ISIN:	
Auftragsnummer:	090112015341
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**.

Bekanntmachungstext im Elektronischen Bundesanzeiger – Bekanntmachungstext in www.ebundesanzeiger.de

JPMorgan Investment Funds SICAV

6, Route de Trèves
L-2633 Senningerberg

Bekanntmachung der Angaben gemäß § 5 Abs. 1 Nr. 3 des InvStG zur Liquidation des Teilfonds JPMorgan Investment Funds – Global ex-US Bond Fund vom 15. September 2008

(Betrag pro Anteil in der Referenzwährung der jeweiligen Anteilklasse)

JPMorgan Investment Funds SICAV
JPMorgan Investment Funds – Global ex-US Bond Fund A (acc) - USD

Steuerliche Daten zum 15. September 2008 gemäß § 5 Abs. 1 InvStG

ISIN Nummer: LU0070218101	Privatanleger [1] USD	Betrieblicher Anleger (KStG) [1] USD	Betrieblicher Anleger (EStG) [1] USD
Betrag der Ausschüttung			
Ausschüttungsgleiche Erträge	0.0000	0.0000	0.0000
Ausgeschüttete Erträge			
Darin enthaltene Beträge:			
Steuerfreie Veräusserungsgewinne i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr. 1 S. 1 InvStG	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die dem Halbeinkünfteverfahren unterliegen (i.S.d. § 3 Nr. 40 EStG)	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die der Steuerbefreiung i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG unterliegen	0.0000	0.0000	0.0000

Bekanntmachungstext im Elektronischen Bundesanzeiger – Bekanntmachungstext in www.ebundesanzeiger.de

ISIN Nummer: LU0070218101	Privatanleger [1] USD	Betrieblicher Anleger (KStG) [1] USD	Betrieblicher Anleger (EStG) [1] USD
Veräusserungsgewinne i.S.d. § 3 Nr. 40 EStG	0.0000	0.0000	0.0000
Veräusserungsgewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die aufgrund DBA steuerfrei sind	0.0000	0.0000	0.0000
Ausl. Einkünfte für Quellensteuer-Anrechnung	0.0000	0.0000	0.0000
Ausl. Einkünfte für Anrechnung von fiktiver Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge i.S.d. § 2 Abs. 2a InvStG	-	5.5484	5.5484
Bemessungsgrundlage ZASt	0.0000	0.0000	0.0000
Bemessungsgrundlage KapESt	0.0000	0.0000	0.0000
Anzurechnende/zu erstattende ZASt i.H.v. 30,00%	0.0000	0.0000	0.0000
Anzurechnende/zu erstattende KapESt i.H.v. 20,00%	0.0000	0.0000	0.0000
Anrechenbare ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Abziehbare ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Fiktive ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	0.0000	0.0000	0.0000
Körperschaftsteuerminderungsbetrag nach § 37 Abs. 3 KStG	0.0000	0.0000	0.0000

Bekanntmachungstext im Elektronischen Bundesanzeiger – Bekanntmachungstext in www.ebundesanzeiger.de

JPMorgan Investment Funds SICAV
JPMorgan Investment Funds – Global ex-US Bond Fund B (acc) - USD

Steuerliche Daten zum 15. September 2008 gemäß § 5 Abs. 1 InvStG

ISIN Nummer: LU0070218366	Privatanleger [1] USD	Betrieblicher Anleger (KStG) [1] USD	Betrieblicher Anleger (EStG) [1] USD
Betrag der Ausschüttung			
Ausschüttungsgleiche Erträge	0.0000	0.0000	0.0000
Ausgeschüttete Erträge			
Darin enthaltene Beträge:			
Steuerfreie Veräusserungsgewinne i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr. 1 S. 1 InvStG	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die dem Halbeinkünfteverfahren unterliegen (i.S.d. § 3 Nr. 40 EStG)	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die der Steuerbefreiung i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG unterliegen	0.0000	0.0000	0.0000
Veräusserungsgewinne i.S.d. § 3 Nr. 40 EStG	0.0000	0.0000	0.0000
Veräusserungsgewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die aufgrund DBA steuerfrei sind	0.0000	0.0000	0.0000
Ausl. Einkünfte für Quellensteuer-Anrechnung	0.0000	0.0000	0.0000
Ausl. Einkünfte für Anrechnung von fiktiver Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge i.S.d. § 2 Abs. 2a InvStG	-	5.7149	5.7149

Für JPMorgan Investment Funds SICAV veröffentlicht am 14. Januar 2009.
Auftragsnummer: 090112015341
Quelle: elektronischer Bundesanzeiger

Bekanntmachungstext im Elektronischen Bundesanzeiger – Bekanntmachungstext in www.ebundesanzeiger.de

ISIN Nummer: LU0070218366	Privatanleger [1] USD	Betrieblicher Anleger (KStG) [1] USD	Betrieblicher Anleger (EStG) [1] USD
Bemessungsgrundlage ZASt	0.0000	0.0000	0.0000
Bemessungsgrundlage KapESt	0.0000	0.0000	0.0000
Anzurechnende/zu erstattende ZASt i.H.v. 30,00%	0.0000	0.0000	0.0000
Anzurechnende/zu erstattende KapESt i.H.v. 20,00%	0.0000	0.0000	0.0000
Anrechenbare ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Abziehbare ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Fiktive ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	0.0000	0.0000	0.0000
Körperschaftsteuerminderungsbetrag nach § 37 Abs. 3 KStG	0.0000	0.0000	0.0000

JPMorgan Investment Funds SICAV
JPMorgan Investment Funds – Global ex-US Bond Fund D (acc) – USD

Steuerliche Daten zum 15. September 2008 gemäß § 5 Abs. 1 InvStG

ISIN Nummer: LU0115104183	Privatanleger [1] USD	Betrieblicher Anleger (KStG) [1] USD	Betrieblicher Anleger (EStG) [1] USD
Betrag der Ausschüttung			
Ausschüttungsgleiche Erträge	0.0000	0.0000	0.0000
Ausgeschüttete Erträge			

Bekanntmachungstext im Elektronischen Bundesanzeiger – Bekanntmachungstext in www.ebundesanzeiger.de

ISIN Nummer: LU0115104183	Privatanleger [1] USD	Betrieblicher Anleger (KStG) [1] USD	Betrieblicher Anleger (EStG) [1] USD
Darin enthaltene Beträge:			
Steuerfreie Veräusserungsgewinne i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr. 1 S. 1 InvStG	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die dem Halbeinkünfteverfahren unterliegen (i.S.d. § 3 Nr. 40 EStG)	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die der Steuerbefreiung i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG unterliegen	0.0000	0.0000	0.0000
Veräusserungsgewinne i.S.d. § 3 Nr. 40 EStG	0.0000	0.0000	0.0000
Veräusserungsgewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die aufgrund DBA steuerfrei sind	0.0000	0.0000	0.0000
Ausl. Einkünfte für Quellensteuer-Anrechnung	0.0000	0.0000	0.0000
Ausl. Einkünfte für Anrechnung von fiktiver Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge i.S.d. § 2 Abs. 2a InvStG	-	4.0254	4.0254
Bemessungsgrundlage ZASt	0.0000	0.0000	0.0000
Bemessungsgrundlage KapESt	0.0000	0.0000	0.0000
Anzurechnende/zu erstattende ZASt i.H.v. 30,00%	0.0000	0.0000	0.0000
Anzurechnende/zu erstattende KapESt i.H.v. 20,00%	0.0000	0.0000	0.0000
Anrechenbare ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000

Bekanntmachungstext im Elektronischen Bundesanzeiger – Bekanntmachungstext in www.ebundesanzeiger.de

ISIN Nummer: LU0115104183	Privatanleger [1] USD	Betrieblicher Anleger (KStG) [1] USD	Betrieblicher Anleger (EStG) [1] USD
Abziehbare ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Fiktive ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	0.0000	0.0000	0.0000
Körperschaftsteuerminderungsbetrag nach § 37 Abs. 3 KStG	0.0000	0.0000	0.0000

JPMorgan Investment Funds SICAV
JPMorgan Investment Funds – Global ex-US Bond Fund X (acc) – USD

Steuerliche Daten zum 15. September 2008 gemäß § 5 Abs. 1 InvStG

ISIN Nummer: LU0088302152	Privatanleger [1] USD	Betrieblicher Anleger (KStG) [1] USD	Betrieblicher Anleger (EStG) [1] USD
Betrag der Ausschüttung			
Ausschüttungsgleiche Erträge	0.0000	0.0000	0.0000
Ausgeschüttete Erträge			
Darin enthaltene Beträge:			
Steuerfreie Veräusserungsgewinne i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr. 1 S. 1 InvStG	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die dem Halbeinkünfteverfahren unterliegen (i.S.d. § 3 Nr. 40 EStG)	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die der Steuerbefreiung i.S.d. § 8b Abs. 1 KStG unterliegen	0.0000	0.0000	0.0000

Bekanntmachungstext im Elektronischen Bundesanzeiger – Bekanntmachungstext in www.ebundesanzeiger.de

ISIN Nummer: LU0088302152	Privatanleger [1] USD	Betrieblicher Anleger (KStG) [1] USD	Betrieblicher Anleger (EStG) [1] USD
Veräusserungsgewinne i.S.d. § 3 Nr. 40 EStG	0.0000	0.0000	0.0000
Veräusserungsgewinne i.S.d. § 8b Abs. 2 KStG	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge, die aufgrund DBA steuerfrei sind	0.0000	0.0000	0.0000
Ausl. Einkünfte für Quellensteuer-Anrechnung	0.0000	0.0000	0.0000
Ausl. Einkünfte für Anrechnung von fiktiver Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Erträge i.S.d. § 2 Abs. 2a InvStG	-	5.4323	5.4323
Bemessungsgrundlage ZASt	0.0000	0.0000	0.0000
Bemessungsgrundlage KapESt	0.0000	0.0000	0.0000
Anzurechnende/zu erstattende ZASt i.H.v. 30,00%	0.0000	0.0000	0.0000
Anzurechnende/zu erstattende KapESt i.H.v. 20,00%	0.0000	0.0000	0.0000
Anrechenbare ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Abziehbare ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Fiktive ausländische Quellensteuer	0.0000	0.0000	0.0000
Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung	0.0000	0.0000	0.0000
Körperschaftsteuerminderungsbetrag nach § 37 Abs. 3 KStG	0.0000	0.0000	0.0000

Bekanntmachungstext im Elektronischen Bundesanzeiger – Bekanntmachungstext in www.ebundesanzeiger.de

[1)] Aufgrund der laufenden Abstimmungen mit dem Bundesfinanzministerium wurde die Vorschrift des § 20 Abs. 2 Satz 1 Nr. 4 Satz 2 EStG ggf. entsprechend der Regelung des BMF-Einführungsschreibens zum InvStG vom 02. 06. 2005, ohne Berücksichtigung der BFH-Urteile vom 20.11.2006 (VIII R 97/02), vom 13.12.2006 (VIII R 06/05), sowie vom 11.07.2006 (VIII R 67/04) zu Einzelfragen im Zusammenhang mit der Besteuerung von Finanzinnovationen angewendet.

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

Der Jahresbericht ist am Sitz der Gesellschaft erhältlich.

JPMorgan Investment Funds SICAV

An die

JPMorgan Investment Funds SICAV
6, Route de Trèves
L-2633 Senningerberg

Bescheinigung nach § 5 Abs. 1 Nr. 3 InvStG

Die JPMorgan Investment Funds SICAV (nachfolgend: die Gesellschaft) hat uns beauftragt, gemäß § 5 Abs. 1 Nr. 3 Investmentsteuergesetz (InvStG) zu bestätigen, dass die von der Gesellschaft für die am 15. September 2008 erfolgte Liquidation des Teilfonds JPMorgan Investment Funds – Global ex-US Bond Fund der JPMorgan Investment Funds SICAV zu veröffentlichenden Angaben gemäß § 5 Abs. 1 Nr. 1 und 2 InvStG nach den anzuwendenden Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt wurden.

Die Verantwortung für die Ermittlung und Veröffentlichung der steuerlichen Angaben nach § 5 Abs. 1 Nr. 1 und 2 InvStG liegt bei den gesetzlichen Vertretern der Gesellschaft. Soweit die Gesellschaft Mittel in Anteile an anderen Investmentvermögen (Zielfonds) investiert hat, verwendet sie die ihr für diese Zielfonds vorliegenden steuerlichen Angaben. Sofern der Gesellschaft dabei für diese Zielfonds Bescheinigungen nach § 5 Abs. 1 Nr. 3 InvStG vorlagen, hat sie sich bei der Ermittlung ihrer steuerlicher Angaben insoweit auf die ihr vorliegenden Bescheinigungen verlassen.

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten zu beurteilen, ob die von der Gesellschaft nach den Vorschriften des InvStG zu machenden Angaben nach den anzuwendenden Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt wurden. 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 einschließlich der Berücksichtigung vorliegender Bescheinigungen.

Wir haben unsere Tätigkeiten unter entsprechender Beachtung international anerkannter Prüfungsstandards (ISAE 3000) ausgeführt. Danach ist die Tätigkeit so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Angaben nach § 5 Abs. 1 Nr. 1 und 2 InvStG frei von wesentlichen Fehlern sind. Im Rahmen unserer Tätigkeit werden die Wirksamkeit des auf die Ermittlung der Angaben nach § 5 Abs. 1 Nr. 1 und 2 InvStG bezogenen internen Kontrollsystems sowie die Nachweise für die steuerlichen Angaben überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Bekanntmachungstext im Elektronischen Bundesanzeiger – Bekanntmachungstext in www.ebundesanzeiger.de

Unsere Arbeiten umfassten auch eine Beurteilung der Auslegung der angewandten Steuergesetze durch die Gesellschaft. Die von der Gesellschaft gewählte Auslegung war dann nicht zu beanstanden, wenn sie in vertretbarer Weise auf Gesetzesmaterialien, Rechtsprechung, einschlägige Fachliteratur und veröffentlichte Auffassungen der Finanzverwaltung gestützt werden konnte. Wir weisen darauf hin, dass eine künftige Rechtsentwicklung und insbesondere Rechtsprechung eine andere Beurteilung der von der Gesellschaft vertretenen Auslegung notwendig machen kann.

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

Auf dieser Grundlage bescheinigen wir der Gesellschaft, dass die Angaben nach § 5 Abs. 1 Nr. 1 und 2 InvStG für den Teilfonds JPMorgan Investment Funds – Global ex-US Bond Fund der JPMorgan Investment Funds SICAV nach den anwendbaren Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt wurden.

Diese Bescheinigung wurde für den Teilfonds JPMorgan Investment Funds – Global ex-US Bond Fund der JPMorgan Investment Funds SICAV, an welche sie adressiert ist, zum Zwecke der Veröffentlichung nach § 5 Abs. 1 Nr. 3 InvStG erstellt. Sie darf ohne unsere schriftliche Zustimmung nicht für andere Zwecke verwendet werden.

Luxemburg, den 12. Januar 2009

PricewaterhouseCoopers S.à r.l.
Réviseur d'entreprises
Vertreten durch

Régis Malcourant, Partner

Oliver Weber, Partner