

Veröffentlichung der Besteuerungsgrundlagen gemäß § 5 InvStG für das Geschäftsjahr vom 22. Juli 2010 bis 30. April 2011 für Market Vectors ETF Trust - Emerging Markets Local Currency Bond ETF (ISIN: US57060U5222)

(alle Angaben je 1 Anteil und in USD)		Privat- anleger	Sonstiger betrieblicher Anleger	Kapital- gesellschaft
§ 5 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 i.V.m. Nr. 2 InvStG				
a)	Betrag der Ausschüttung	0,9799 ¹⁾	0,9799 ¹⁾	0,9799 ¹⁾
	- davon Ausschüttung vom 1. September 2010 (Ex-Tag)	0,1099	0,1099	0,1099
	- davon Ausschüttung vom 1. Oktober 2010 (Ex-Tag)	0,0814	0,0814	0,0814
	- davon Ausschüttung vom 1. November 2010 (Ex-Tag)	0,1018	0,1018	0,1018
	- davon Ausschüttung vom 1. Dezember 2010 (Ex-Tag)	0,1069	0,1069	0,1069
	- davon Ausschüttung vom 29. Dezember 2010 (Ex-Tag)	0,0956	0,0956	0,0956
	- davon Ausschüttung vom 1. Februar 2011 (Ex-Tag)	0,1094	0,1094	0,1094
	- davon Ausschüttung vom 1. März 2011 (Ex-Tag)	0,1149	0,1149	0,1149
	- davon Ausschüttung vom 1. April 2011 (Ex-Tag)	0,1358	0,1358	0,1358
	- davon Ausschüttung vom 2. Mai 2011 (Ex-Tag)	0,1242	0,1242	0,1242
	- In der Ausschüttung enthaltene ausschüttungsgleiche Erträge der Vorjahre	0,0000	0,0000	0,0000
	Nachrichtlich: Die Ausschüttungen beziehen sich auf folgende Barausschüttungen:	0,9629	0,9629	0,9629
	- Ausschüttung vom 1. September 2010 (Ex-Tag); (Zahltag: 8. September 2010)	0,1080	0,1080	0,1080
	- Ausschüttung vom 1. Oktober 2010 (Ex-Tag); (Zahltag: 7. Oktober 2010)	0,0800	0,0800	0,0800
	- Ausschüttung vom 1. November 2010 (Ex-Tag); (Zahltag: 5. November 2010)	0,1000	0,1000	0,1000
	- Ausschüttung vom 1. Dezember 2010 (Ex-Tag); (Zahltag: 7. Dezember 2010)	0,1050	0,1050	0,1050
	- Ausschüttung vom 29. Dezember 2010 (Ex-Tag); (Zahltag: 5. Januar 2011)	0,0940	0,0940	0,0940
	- Ausschüttung vom 1. Februar 2011 (Ex-Tag); (Zahltag: 7. Februar 2011)	0,1075	0,1075	0,1075
	- Ausschüttung vom 1. März 2011 (Ex-Tag); (Zahltag: 7. März 2011)	0,1129	0,1129	0,1129
	- Ausschüttung vom 1. April 2011 (Ex-Tag); (Zahltag: 7. April 2011)	0,1335	0,1335	0,1335
	- Ausschüttung vom 2. Mai 2011 (Ex-Tag); (Zahltag: 6. Mai 2011)	0,1220	0,1220	0,1220
b)	Betrag der ausgeschütteten Erträge	0,9814 ³⁾	0,9814 ³⁾	0,9814 ³⁾
	- davon Ausschüttung vom 1. September 2010 (Ex-Tag)	0,1101	0,1101	0,1101
	- davon Ausschüttung vom 1. Oktober 2010 (Ex-Tag)	0,0815	0,0815	0,0815
	- davon Ausschüttung vom 1. November 2010 (Ex-Tag)	0,1019	0,1019	0,1019
	- davon Ausschüttung vom 1. Dezember 2010 (Ex-Tag)	0,1070	0,1070	0,1070
	- davon Ausschüttung vom 29. Dezember 2010 (Ex-Tag)	0,0958	0,0958	0,0958
	- davon Ausschüttung vom 1. Februar 2011 (Ex-Tag)	0,1096	0,1096	0,1096
	- davon Ausschüttung vom 1. März 2011 (Ex-Tag)	0,1151	0,1151	0,1151
	- davon Ausschüttung vom 1. April 2011 (Ex-Tag)	0,1361	0,1361	0,1361
	- davon Ausschüttung vom 2. Mai 2011 (Ex-Tag)	0,1243	0,1243	0,1243
	- davon nicht abzugsfähige Werbungskosten im Sinne des § 3 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 InvStG	0,0000	0,0000	0,0000

b)	Ausschüttungsgleiche Erträge	0,3556 ²⁾	0,3556 ²⁾	0,3556 ²⁾
	- davon nicht abzugsfähige Werbungskosten im Sinne des § 3 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 InvStG	0,0072	0,0072	0,0072
	- davon zum Geschäftsjahresende	0,0019	0,0019	0,0019
	- davon Ausschüttung vom 1. September 2010	0,0006	0,0006	0,0006
	- davon Ausschüttung vom 1. Oktober 2010	0,0004	0,0004	0,0004
	- davon Ausschüttung vom 1. November 2010	0,0006	0,0006	0,0006
	- davon Ausschüttung vom 1. Dezember 2010	0,0006	0,0006	0,0006
	- davon Ausschüttung vom 29. Dezember 2010	0,0005	0,0005	0,0005
	- davon Ausschüttung vom 1. Februar 2011	0,0006	0,0006	0,0006
	- davon Ausschüttung vom 1. März 2011	0,0006	0,0006	0,0006
	- davon Ausschüttung vom 1. April 2011	0,0007	0,0007	0,0007
	- davon Ausschüttung vom 2. Mai 2011	0,0007	0,0007	0,0007
c)	In den ausgeschütteten / ausschüttungsgleichen Erträgen enthaltene			
aa)	- (aufgehoben)	---	---	---
bb)	- steuerfreie Veräußerungsgewinne i.S.d. § 2 Abs. 3 Nr.1 Satz 1 InvStG in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung	0,0000	---	---
cc)	- Erträge gem. § 3 Nr. 40 EStG; 100 %	---	0,0000	---
dd)	- Erträge gem. § 8b Abs. 1 KStG; 100 %	---	---	0,0000
ee)	- Veräußerungsgewinne gem. § 3 Nr. 40 EStG; 100 %	---	0,0000	---
ff)	- Veräußerungsgewinne gem. § 8b Abs. 2 KStG; 100 %	---	---	0,0000
gg)	- 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)	0,0000	---	---
hh)	- steuerfreie Veräußerungsgewinne aus Immobilien i.S.d. § 2 Abs. 3 InvStG	0,0000	---	---
ii)	- Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 1 InvStG (DBA-befreite ausländische Einkünfte)	0,0000	0,0000	0,0000
jj)	- Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG, für die kein Abzug nach Absatz 4 vorgenommen wurde	0,2850 ^{4) 5)}	0,2850 ^{4) 5)}	0,2850 ^{4) 5)}
jj)	- davon Nicht-Teileinkünfteverfahren	0,2850 ^{4) 5)}	0,2850 ^{4) 5)}	0,2850 ^{4) 5)}
	- davon in den ausschüttungsgleichen Erträgen	0,0755	0,0755	0,0755
	- davon Ausschüttung vom 1. September 2010	0,0235	0,0235	0,0235
	- davon Ausschüttung vom 1. Oktober 2010	0,0174	0,0174	0,0174
	- davon Ausschüttung vom 1. November 2010	0,0218	0,0218	0,0218
	- davon Ausschüttung vom 1. Dezember 2010	0,0228	0,0228	0,0228
	- davon Ausschüttung vom 29. Dezember 2010	0,0205	0,0205	0,0205
	- davon Ausschüttung vom 1. Februar 2011	0,0234	0,0234	0,0234
	- davon Ausschüttung vom 1. März 2011	0,0246	0,0246	0,0246
	- davon Ausschüttung vom 1. April 2011	0,0290	0,0290	0,0290
	- davon Ausschüttung vom 2. Mai 2011	0,0265	0,0265	0,0265
kk)	- Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG, die nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zur Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigen	0,1700 ⁴⁾	0,1700 ⁴⁾	0,1700 ⁴⁾
kk)	- davon Nicht-Teileinkünfteverfahren	0,1700 ⁴⁾	0,1700 ⁴⁾	0,1700 ⁴⁾

	- davon in den ausschüttungsgleichen Erträgen	0,0450	0,0450	0,0450
	- davon Ausschüttung vom 1. September 2010	0,0140	0,0140	0,0140
	- davon Ausschüttung vom 1. Oktober 2010	0,0104	0,0104	0,0104
	- davon Ausschüttung vom 1. November 2010	0,0130	0,0130	0,0130
	- davon Ausschüttung vom 1. Dezember 2010	0,0136	0,0136	0,0136
	- davon Ausschüttung vom 29. Dezember 2010	0,0122	0,0122	0,0122
	- davon Ausschüttung vom 1. Februar 2011	0,0140	0,0140	0,0140
	- davon Ausschüttung vom 1. März 2011	0,0147	0,0147	0,0147
	- davon Ausschüttung vom 1. April 2011	0,0173	0,0173	0,0173
	- davon Ausschüttung vom 2. Mai 2011	0,0158	0,0158	0,0158
II)	- Erträge im Sinne des § 2 Abs. 2a InvStG	---	1,2194	1,2194
	- davon in den ausschüttungsgleichen Erträgen	---	0,3229	0,3229
	- davon Ausschüttung vom 1. September 2010	---	0,1005	0,1005
	- davon Ausschüttung vom 1. Oktober 2010	---	0,0745	0,0745
	- davon Ausschüttung vom 1. November 2010	---	0,0931	0,0931
	- davon Ausschüttung vom 1. Dezember 2010	---	0,0978	0,0978
	- davon Ausschüttung vom 29. Dezember 2010	---	0,0875	0,0875
	- davon Ausschüttung vom 1. Februar 2011	---	0,1001	0,1001
	- davon Ausschüttung vom 1. März 2011	---	0,1051	0,1051
	- davon Ausschüttung vom 1. April 2011	---	0,1243	0,1243
	- davon Ausschüttung vom 2. Mai 2011	---	0,1136	0,1136
d)	Bemessungsgrundlage der anzurechnenden / zu erstattenden			
	- Kapitalertragsteuer i.S.d. § 7 Abs. 1 bis 3, 4 InvStG	0,8617	0,8617	0,8617
	- davon Ausschüttung vom 1. September 2010	0,1107	0,1107	0,1107
	- davon Ausschüttung vom 1. Oktober 2010	0,0819	0,0819	0,0819
	- davon Ausschüttung vom 1. November 2010	0,1025	0,1025	0,1025
	- davon Ausschüttung vom 1. Dezember 2010	0,1076	0,1076	0,1076
	- davon Ausschüttung vom 29. Dezember 2010	0,0963	0,0963	0,0963
	- davon Ausschüttung vom 1. Februar 2011	0,1102	0,1102	0,1102
	- davon Ausschüttung vom 1. März 2011	0,1157	0,1157	0,1157
	- davon Ausschüttung vom 1. April 2011	0,1368	0,1368	0,1368
	- davon Ausschüttung vom 2. Mai 2011	0,0000	0,0000	0,0000
e)	Betrag der anzurechnenden / zu erstattenden			
	- Kapitalertragsteuer i.S.d. § 7 Abs. 1 bis 3 InvStG	0,2154	0,2154	0,2154
	- davon Ausschüttung vom 1. September 2010	0,0277	0,0277	0,0277
	- davon Ausschüttung vom 1. Oktober 2010	0,0204	0,0204	0,0204
	- davon Ausschüttung vom 1. November 2010	0,0257	0,0257	0,0257
	- davon Ausschüttung vom 1. Dezember 2010	0,0269	0,0269	0,0269

	- davon Ausschüttung vom 29. Dezember 2010	0,0241	0,0241	0,0241
	- davon Ausschüttung vom 1. Februar 2011	0,0275	0,0275	0,0275
	- davon Ausschüttung vom 1. März 2011	0,0289	0,0289	0,0289
	- davon Ausschüttung vom 1. April 2011	0,0342	0,0342	0,0342
	- davon Ausschüttung vom 2. Mai 2011	0,0000	0,0000	0,0000
f)	Ausländische Steuern, die auf die in den ausgeschütteten Erträgen enthaltenen Einkünfte im Sinne des § 4 Abs. 2 InvStG entfallen			
aa)	- anrechenbare ausländische Quellensteuer auf Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG	0,0152 ⁴⁾	0,0152 ⁴⁾	0,0152 ⁴⁾
aa)	- davon auf Erträge Nicht-Teileinkünfteverfahren	0,0152 ⁴⁾	0,0152 ⁴⁾	0,0152 ⁴⁾
	- davon in den ausschüttungsgleichen Erträgen	0,0040	0,0040	0,0040
	- davon Ausschüttung vom 1. September 2010	0,0013	0,0013	0,0013
	- davon Ausschüttung vom 1. Oktober 2010	0,0009	0,0009	0,0009
	- davon Ausschüttung vom 1. November 2010	0,0012	0,0012	0,0012
	- davon Ausschüttung vom 1. Dezember 2010	0,0012	0,0012	0,0012
	- davon Ausschüttung vom 29. Dezember 2010	0,0011	0,0011	0,0011
	- davon Ausschüttung vom 1. Februar 2011	0,0012	0,0012	0,0012
	- davon Ausschüttung vom 1. März 2011	0,0013	0,0013	0,0013
	- davon Ausschüttung vom 1. April 2011	0,0016	0,0016	0,0016
	- davon Ausschüttung vom 2. Mai 2011	0,0014	0,0014	0,0014
bb)	- abziehbare ausländische Steuern (§ 34c Abs. 3 EStG) auf Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG	0,0000	0,0000	0,0000
cc)	- fiktive ausländische Quellensteuer auf Einkünfte i.S.d. § 4 Abs. 2 InvStG	0,0152 ⁴⁾	0,0152 ⁴⁾	0,0152 ⁴⁾
cc)	- davon auf Erträge Nicht-Teileinkünfteverfahren	0,0152 ⁴⁾	0,0152 ⁴⁾	0,0152 ⁴⁾
	- davon in den ausschüttungsgleichen Erträgen	0,0040	0,0040	0,0040
	- davon Ausschüttung vom 1. September 2010	0,0013	0,0013	0,0013
	- davon Ausschüttung vom 1. Oktober 2010	0,0009	0,0009	0,0009
	- davon Ausschüttung vom 1. November 2010	0,0012	0,0012	0,0012
	- davon Ausschüttung vom 1. Dezember 2010	0,0012	0,0012	0,0012
	- davon Ausschüttung vom 29. Dezember 2010	0,0011	0,0011	0,0011
	- davon Ausschüttung vom 1. Februar 2011	0,0012	0,0012	0,0012
	- davon Ausschüttung vom 1. März 2011	0,0013	0,0013	0,0013
	- davon Ausschüttung vom 1. April 2011	0,0016	0,0016	0,0016
	- davon Ausschüttung vom 2. Mai 2011	0,0014	0,0014	0,0014
g)	Betrag der Absetzung für Abnutzung / Substanzverringerung nach § 3 Abs. 3 S. 1 InvStG	0,0000	0,0000	0,0000

1) Die Ausschüttung vom 2. Mai 2011 gilt gemäß § 2 Abs. 1 Satz 4 InvStG mit Ablauf des Geschäftsjahres zum 30. April 2011 als zugeflossen und unterliegt nicht der Kapitalertragsteuer.

2) Die ausschüttungsgleichen Erträge gelten mit Ablauf des Geschäftsjahres zum 30. April 2011 als zugeflossen.

3) Die Zwischenausschüttungen gelten zu dem jeweiligen Ausschüttungszeitpunkt als zugeflossen.

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.

- 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. 1 Nr. 1 f) cc) InvStG) enthalten.
- 5) Im Betrag der ausländischen Einkünfte für anrechenbare ausländische Quellensteuer (§ 5 Abs. 1 Nr. 1 c) jj) InvStG) ist der zusätzlich ausgewiesene Betrag der ausländischen Einkünfte für fiktive ausländische Quellensteuer (§ 5 Abs. 1 Nr. 1 c) kk) InvStG) enthalten.

Nachrichtlich: Dem Steuerabzug unterliegende akkumulierte ausschüttungsgleiche Erträge erhöhen sich zum 1. Mai 2011 von USD 0,0000 um USD 0,4753 auf USD 0,4753 je Anteil (Angaben bezogen auf Privatanleger).

Von den 9 Barausschüttungen in Höhe von insgesamt USD 0,9629 je Anteil kann ggf. U.S. Quellensteuer – abhängig von den individuellen Verhältnissen des jeweiligen Anlegers – einbehalten worden sein.

Der geprüfte Rechenschaftsbericht des Market Vectors ETF Trust für das am 30. April 2011 endende Geschäftsjahr steht am Sitz der Gesellschaft, 335 Madison Avenue, 19th Floor, New York, NY 10017, USA zur Einsicht zur Verfügung.

New York, im August 2011

Bescheinigung nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Investmentsteuergesetz über die Ermittlung der steuerlichen Angaben (nach IDW PH 9.400.9 Stand 11.10.2005)

Die Investmentgesellschaft Market Vectors ETF Trust (nachfolgend: die Gesellschaft) hat die Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (nachfolgend: wir) beauftragt, auf der Grundlage der Buchführung und des geprüften Jahresberichtes für Market Vectors ETF Trust – Emerging Markets Local Currency Bond ETF für den Zeitraum vom 22. Juli 2010 bis 30. April 2011 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 des Investmentvermögens als Grundlage für die Ermittlung der steuerlichen Angaben gemäß § 5 Abs. 1 S. 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 das oben genannte 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, im August 2011

Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft