

Weitere Mitteilung von BlackRock Asset Management Deutschland AG („BlackRock“) in Bezug auf Fehlklassifizierungen von Kapitalmaßnahmen, Steuerbescheide und geplante Korrekturen für in Deutschland domizilierte iShares-Fonds

Mit Gültigkeit ab Donnerstag, 20. April 2017¹

- **Am 31. August 2016 meldete BlackRock erstmals, dass bestimmte in Deutschland domizilierte iShares ETFs (börsengehandelte Fonds) von Fehlern bei der Fondssteuerbuchhaltung betroffen waren, die State Street (die Verwaltungsstelle der Fonds) von 2010 bis August 2016 unterlaufen waren**
- **BlackRock hat nunmehr Steuerbescheide für bestimmte Kategorien von Fehlklassifizierungen von Kapitalmaßnahmen in Bezug auf 41 betroffene in Deutschland domizilierte iShares ETFs erhalten**
- **In Anbetracht dieser Steuerbescheide ergreift BlackRock zu bestimmten Daten Korrekturmaßnahmen in Bezug auf diese Fonds, und wenn dies nachstehend angegeben ist, schüttet BlackRock für bestimmte Fonds eine Sonderdividende aus**
- **Es werden in absehbarer Zeit weitere Richtlinien des Deutschen Bundesministerium der Finanzen in Bezug auf Kapitalrückzahlungen außerhalb der EU ansässiger Kapitalgesellschaften erwartet, die an 24 Fonds geflossen sind**
- **Alle betroffenen Fonds werden über die Korrekturzeiträume voraussichtlich weiterhin normal gehandelt werden**

Hintergrund und Zweck dieser Mitteilung

Am 31. August 2016 meldete BlackRock, dass bestimmte in Deutschland domizilierte iShares ETFs von Fehlern bei der Fondsbuchhaltung betroffen waren, die State Street (die Verwaltungsstelle der Fonds) von 2010 bis August 2016 unterlaufen waren.

Konkret betrafen diese Fehler die falsche Klassifizierung bestimmter einzelner Kapitalmaßnahmen von Unternehmen als Ertrag oder Kapitalgewinn. Dies resultierte in einer fehlerhaften Berechnung der Ausschüttung oder Thesaurierung der Fonds.

Die Fehler bezogen sich auf Erträge und Kapitalgewinne aus deutschen und nichtdeutschen Wertpapieren mit unterschiedlichen Auswirkungen in Bezug auf die deutsche Quellensteuer.

BlackRock hat nunmehr Steuerbescheide in Bezug auf bestimmte Kategorien von Fehlklassifizierungen von Kapitalmaßnahmen erhalten, von denen 41 in Deutschland domizilierte iShares ETFs betroffen sind, und ergreift entsprechende Korrekturmaßnahmen.

Es ist möglich, jedoch nicht wahrscheinlich, dass 22 von diesen 41 in Deutschland domizilierten iShares ETFs und 2 weitere in Deutschland domizilierte iShares ETFs zukünftigen Steuerbescheiden in Bezug auf die Behandlung von Kapitalrückzahlungen außerhalb der Europäischen Union ansässiger Kapitalgesellschaften unterliegen könnten. Es werden Richtlinien der zuständigen Steuerbehörden in Bezug auf diese Kapitalrückzahlungen erwartet. Es ist derzeit nicht bekannt, wann mit diesen zu rechnen ist.

Der Zweck dieser Mitteilung besteht darin, Anleger und Marktteilnehmer über die Korrekturmaßnahmen zu informieren, die BlackRock angesichts der für die 41 Fonds erhaltenen Steuerbescheide ergreift.

Für jeden betroffenen Fonds hängt die Korrekturmaßnahme und ihr Zeitpunkt von der Art der ursprünglichen Fehlklassifizierung, ihren Auswirkungen auf den Fonds (z. B. eine positive oder negative Ertragsanpassung), der Ergebnisverwendung des Fonds (d. h. Thesaurierung oder Ausschüttung) und vom Bilanzstichtag des Fonds ab.

¹ Die in dieser Mitteilung enthaltenen Informationen basieren auf Informationen, die BlackRock zu diesem Datum bekannt sind, und können Änderungen unterliegen

BlackRock setzt sich entschieden für eine faire Behandlung aller Anleger ein. Da uns bewusst ist, dass Anleger Fragen zu den in dieser Mitteilung dargestellten Fehlklassifizierungen und/oder Korrekturen haben können, haben wir eine Auskunft eingerichtet, um etwaige Fragen dazu zu beantworten.

Für Rückfragen:

- BLK EMEA iShares CoAc Corrections Team: EMEAiShares-CoAcCorrection@blackrock.com
- Telefonische Auskunft: +49 89 42729-5858

Allgemeiner Status der Steuerbescheide

Die nachstehende Tabelle bietet einen Überblick über den aktuellen Status der Steuerbescheide für die einzelnen Kapitalmaßnahmen:

	Kapitalmaßnahmenkategorie	Anzahl betroffener Fonds	Status der Steuerbescheide
A	Deutsche Kapitalmaßnahmen und ausländische Kapitalmaßnahmen	41 Fonds	Steuerbescheid erhalten. Siehe nachstehende Tabelle zu Differenzbeträgen.
B	Außerhalb der EU erfolgte Kapitalrückzahlungen	22 der vorgenannten Fonds zuzüglich von 2 weiteren Fonds	Im Nachgang zu jüngster Rechtsprechung werden Richtlinien der zuständigen Steuerbehörden in Bezug auf die Kapitalrückzahlungen außerhalb der EU ansässiger Kapitalgesellschaften erwartet. Es ist möglich, jedoch nicht wahrscheinlich, dass BlackRock aufgrund dieser Richtlinien weitere Steuerbescheiden erhalten könnte.

Steuerbescheide nach Fonds, Korrekturmethode

Die nachstehende Tabelle bietet einen Überblick über die vom Finanzamt festgestellten Korrekturbeträge (Kategorie „A“ in der vorstehenden Tabelle) sowie die geplanten Korrekturmethode und -daten, wenn eine Korrektur erfolgt. Für einige Fonds hat BlackRock beschlossen, den Anpassungsbetrag als Sonderdividende auszuschütten, so dass der Anpassungsbetrag nicht zum Jahresende kumuliert werden muss.

Fondsname	ISIN	Jahresende	Fondswährung	Unterschiedsbetrag ² In der Fondswährung pro Anteil	Unterschiedsbetrag aufgrund der Veränderung des Ertrags je Anteil aus deutschen Wertpapieren In der Fondswährung pro Anteil	Unterschiedsbetrag aufgrund der Veränderung des Ertrags je Anteil aus nicht deutschen Wertpapieren In der Fondswährung pro Anteil	Korrekturmethode	Korrekturdatum Ex-Tag / Zahlbarkeitstag / Ende des Geschäftsjahrs ³
iShares STOXX Europe 600 Automobiles & Parts UCITS ETF (DE)	DE000A0Q4R28	28. Feb	EUR	0.9287	0	0.9287	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Banks UCITS ETF (DE)*	DE000A0F5UJ7	28. Feb	EUR	0.3870	0	0.3870	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Construction & Materials UCITS ETF (DE)*	DE000A0H08F7	28. Feb	EUR	0.0755	0	0.0755	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Financial Services UCITS ETF (DE)*	DE000A0H08G5	28. Feb	EUR	0.0549	0	0.0549	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Industrial Goods & Services UCITS ETF (DE)*	DE000A0H08J9	28. Feb	EUR	0.2828	0	0.2828	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Insurance UCITS ETF (DE)*	DE000A0H08K7	28. Feb	EUR	0.1387	0	0.1387	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Media UCITS ETF (DE)	DE000A0H08L5	28. Feb	EUR	1.1386	-0.0165	1.1551	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Oil & Gas UCITS ETF (DE)	DE000A0H08M3	28. Feb	EUR	0.3310	0	0.331	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Personal & Household Goods UCITS ETF (DE)	DE000A0H08N1	28. Feb	EUR	0.1292	0	0.1292	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Real Estate UCITS ETF (DE)*	DE000A0Q4R44	28. Feb	EUR	0.0732	-0.0321	0.1053	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Retail UCITS ETF (DE)	DE000A0H08P6	28. Feb	EUR	0.2952	0	0.2952	Sonderdividende	27.04.17

² Vom Finanzamt festgestellter Unterschiedsbetrag, ausgedrückt in der Basiswährung des Fonds pro Fondsanteil

³ Die genannten Daten in dieser Tabelle sind die Ex- bzw. Zahlbarkeitstage. Bei den thesaurierenden Fonds iShares Core DAX® UCITS ETF (DE), iShares MDAX® UCITS ETF (DE), iShares TecDAX® UCITS ETF (DE) und iShares Diversified Commodity Swap UCITS ETF (DE) werden die (Rumpf-) Geschäftsjahresenden gezeigt.

Fondsname	ISIN	Jahres-ende	Fonds-währung	Unterschiedsbetrag ² In der Fondswährung pro Anteil	Unterschiedsbetrag aufgrund der Veränderung des Ertrags je Anteil aus deutschen Wertpapieren In der Fondswährung pro Anteil	Unterschiedsbetrag aufgrund der Veränderung des Ertrags je Anteil aus nicht deutschen Wertpapieren In der Fondswährung pro Anteil	Korrekturmethode	Korrekturdatum Ex-Tag / Zahlbarkeitstag / Ende des Geschäftsjahrs ³
iShares STOXX Europe 600 Telecommunications UCITS ETF (DE)	DE000A0H08R2	28. Feb	EUR	2.5465	-0.54	3.0865	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Travel & Leisure UCITS ETF (DE)	DE000A0H08S0	28. Feb	EUR	0.0646	0	0.0646	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 Utilities UCITS ETF (DE)	DE000A0Q4R02	28. Feb	EUR	0.2018	0	0.2018	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Global Select Dividend 100 UCITS ETF (DE)*	DE000A0F5UH1	28. Feb	EUR	0.2328	0	0.2328	Sonderdividende	27.04.17
iShares Dow Jones Asia Pacific Select Dividend 30 UCITS ETF (DE)*	DE000A0H0744	30. Apr	EUR	0.7338	0	0.7338	Sonderdividende	27.04.17
iShares Dow Jones China Offshore 50 UCITS ETF (DE)	DE000A0F5UE8	30. Apr	USD	0.1585	0	0.1585	Sonderdividende	27.04.17
iShares Dow Jones Global Titans 50 UCITS ETF (DE)	DE0006289382	30. Apr	EUR	0.2535	0	0.2535	Sonderdividende	27.04.17
iShares EURO STOXX UCITS ETF (DE)*	DE000A0D8Q07	30. Apr	EUR	0.2911	-0.0423	0.3334	Sonderdividende	27.04.17
iShares EURO STOXX 50 UCITS ETF (DE)	DE0005933956	30. Apr	EUR	0.3028	-0.0591	0.3619	Sonderdividende	27.04.17
iShares Dow Jones Eurozone Sustainability Screened UCITS ETF (DE)	DE000A0F5UG3	30. Apr	EUR	0.1747	-0.0018	0.1765	Sonderdividende	27.04.17
iShares NASDAQ-100® UCITS ETF (DE)*	DE000A0F5UF5	30. Apr	USD	0.4909	0	0.4909	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 50 UCITS ETF (DE)*	DE0005933949	30. Apr	EUR	0.5114	-0.0337	0.5451	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe 600 UCITS ETF (DE)*	DE0002635307	30. Apr	EUR	0.3904	-0.0204	0.4108	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe Large 200 UCITS ETF (DE)*	DE0005933980	30. Apr	EUR	0.4203	-0.0243	0.4446	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe Mid 200 UCITS ETF (DE)*	DE0005933998	30. Apr	EUR	0.2752	0	0.2752	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe Small 200 UCITS ETF (DE)*	DE000A0D8QZ7	30. Apr	EUR	0.1880	-0.0178	0.2058	Sonderdividende	27.04.17
iShares Dow Jones U.S. Select Dividend UCITS ETF (DE)*	DE000A0D8Q49	31. Mai	USD	0.2237	0	0.2237	Sonderdividende	27.04.17

Fondsname	ISIN	Jahres- ende	Fonds- währung	Unterschiedsbetrag ² In der Fondswährung pro Anteil	Unterschiedsbetrag aufgrund der Veränderung des Ertrags je Anteil aus deutschen Wertpapieren In der Fondswährung pro Anteil	Unterschiedsbetrag aufgrund der Veränderung des Ertrags je Anteil aus nicht deutschen Wertpapieren In der Fondswährung pro Anteil	Korrekturmethode	Korrekturdatum Ex-Tag / Zahlbarkeitstag / Ende des Geschäftsjahrs ³
iShares EURO STOXX Banks 30-15 UCITS ETF (DE)	DE0006289309	31. Mai	EUR	0.5509	0	0.5509	Sonderdividende	27.04.17
iShares EURO STOXX Select Dividend 30 UCITS ETF (DE)	DE0002635281	31. Mai	EUR	0.5873	0	0.5873	Sonderdividende	27.04.17
iShares STOXX Europe Select Dividend 30 UCITS ETF (DE)*	DE0002635299	31. Mai	EUR	0.0919	0	0.0919	Sonderdividende	27.04.17
iShares Core DAX® UCITS ETF (DE)	DE0005933931	30. Apr	EUR	-0.4166	-0.4166	0	Thesaurierung am Ende des Geschäftsjahrs	30.04.17
iShares MDAX® UCITS ETF (DE)	DE0005933923	30. Apr	EUR	-0.1003	-0.1003	0	Thesaurierung am Ende des Geschäftsjahrs	30.04.17
iShares TecDAX® UCITS ETF (DE)*	DE0005933972	30. Apr	EUR	-0.1822	-0.1822	0	Thesaurierung am Ende des Geschäftsjahrs	30.04.17
iShares STOXX Europe 600 Basic Resources UCITS ETF (DE)*	DE000A0F5UK5	28. Feb	EUR	0.0001	0	0.0001	Zwischenausschüttung im Juli	17.07.17
iShares STOXX Europe 600 Food & Beverage UCITS ETF (DE)*	DE000A0H08H3	28. Feb	EUR	0.0348	0	0.0348	Zwischenausschüttung im Juli	17.07.17
iShares STOXX Europe 600 Health Care UCITS ETF (DE)*	DE000A0Q4R36	28. Feb	EUR	0.0209	0.0106	0.0103	Zwischenausschüttung im Juli	17.07.17
iShares STOXX Europe 600 Technology UCITS ETF (DE)*	DE000A0H08Q4	28. Feb	EUR	-0.0251	-0.0251	0	Reduzierung der Erträge bei der Zwischen-ausschüttung im Juli	17.07.17
iShares DivDAX® UCITS ETF (DE)	DE0002635273	31. Mai	EUR	-0.1639	-0.1639	0	Reduzierung der Erträge bei der Ausschüttung zum Jahresende	17.07.17
iShares EURO STOXX Telecommunications 30-15 UCITS ETF (DE)	DE0006289317	31. Mai	EUR	-0.8105	-1.0671	0.2566	Reduzierung der Erträge bei der Ausschüttung zum Jahresende	17.07.17
iShares Diversified Commodity Swap UCITS ETF (DE)	DE000A0H0728	31. Mär	EUR	0.057	0	0.057	Thesaurierung am Ende des Rumpfgeschaftsjahrs	31.12.17

Weitere Steuerbescheide

Die in der vorstehenden Tabelle mit einem Sternchen (*) gekennzeichneten Fonds sowie die zwei nachstehend angegebenen Fonds haben in der Vergangenheit Kapitalrückzahlungen von außerhalb der EU ansässigen Kapitalgesellschaften erhalten, und BlackRock erhält in Bezug auf diese Kapitalmaßnahmen zukünftig eventuell weitere Steuerbescheide. Es ist derzeit nicht bekannt, innerhalb welches Zeitrahmens mit weiteren Richtlinien von den zuständigen Steuerbehörden in Bezug auf die Behandlung dieser Kapitalrückzahlungen von außerhalb der EU ansässigen Kapitalgesellschaften zu rechnen ist.

Fondsname	ISIN
iShares SLI UCITS ETF (DE)	DE0005933964
iShares STOXX Europe 600 Chemicals UCITS ETF (DE)	DE000A0H08E0

Handelsvereinbarungen für die betroffenen Fonds

Die Anteile der betroffenen Fonds werden über die Korrekturzeitpunkte voraussichtlich weiterhin normal an den Börsen gehandelt, an denen sie notiert sind.

Steuerliche Auswirkungen für die Anleger

Die Angaben zu den steuerlichen Folgen der Fehlklassifizierungen und der geplanten Korrekturmaßnahmen in diesem Abschnitt erheben keinen Anspruch auf Vollständigkeit und stellen keine Rechts- oder Steuerberatung dar.

Die steuerlichen Auswirkungen dieser Korrekturen von Fehlklassifizierungen von Kapitalmaßnahmen auf die Anleger sind je nach Anlegertyp und Standort unterschiedlich und hängen allgemein (a) vom Steuerstatus der Anleger und (b) davon ab, wann die Anleger Anteile gekauft bzw. verkauft haben.

Anleger sollten ihre eigenen professionellen Berater dazu konsultieren, welche steuerlichen Auswirkungen das weitere Halten von Anteilen während der Korrekturereignisse oder der Verkauf von Anteilen vor den Korrekturereignissen haben werden.

Allgemein gehen wir grundsätzlich davon aus, dass keine erheblichen negativen steuerlichen Auswirkungen für deutsche und nichtdeutsche Anleger entstehen sollten, die zum Zeitpunkt der Fehlklassifizierungen in den betroffenen Fonds investiert waren und die bis zu den Korrekturzeitpunkten in diesen Fonds investiert bleiben.

Anhang – Übersicht über die bisherigen Mitteilungen

Die nachstehende Tabelle bietet einen Überblick über die bisherigen Mitteilungen von BlackRock auf www.iShares.com und diese können weiterhin eingesehen werden, um weitere Hintergrundinformationen zu beziehen:

Titel des Dokuments	Zusammenfassung des Inhalts (relevant für deutsche institutionelle Anleger)	Links zu den Dokumenten (relevant für deutsche institutionelle Anleger über www.iShares.de) ⁴	Datum der Veröffentlichung /Aktualisierung
Reklassifizierung von Kapitalmaßnahmen in Bezug auf den iShares Dow Jones China Offshore 50 UCITS ETF (DE)	<ul style="list-style-type: none"> Hintergrund der Fehler bei der Fondsbuchhaltung/Fehlklassifizierungen von Kapitalmaßnahmen Fehlklassifizierung in der Fondsbuchhaltung und Bestätigung der Änderung des Ertrags pro Anteil Zukünftige Dividendenausschüttungen Auswirkungen auf die Besteuerung und den Nettoinventarwert Allgemeine Informationen über die laufende Zusammenarbeit mit dem Fondsverwalter und den deutschen Steuerbehörden 	Deutschsprachige Version: https://www.ishares.com/de/professionelle-anleger/de/literature/fund-announcement/china-offshore-fund-reclassification-de-emea-pc-fund-announcement.pdf Englischsprachige Version: https://www.ishares.com/de/professionelle-anleger/de/literature/fund-announcement/china-offshore-fund-reclassification-en-emea-pc-fund-announcement.pdf	31.08.16
Reklassifizierung von Kapitalmaßnahmen 1	<ul style="list-style-type: none"> Hintergrund der Fehler bei der Fondsbuchhaltung/Fehlklassifizierungen von Kapitalmaßnahmen Ergriffene Korrekturmaßnahmen für Fonds mit Bilanzstichtag 30. April 2016 Ergriffene Korrekturmaßnahmen für Fonds mit Bilanzstichtag 31. Mai 2016 Einschätzung der Auswirkungen auf 38 Ausschüttungsfonds Einschätzung der Auswirkungen auf 4 Thesaurierungsfonds 	Deutschsprachige Version: https://www.ishares.com/de/professionelle-anleger/de/literature/fund-announcement/german-fund-reclassifications-1-de-emea-pc-fund-announcement.pdf Englischsprachige Version: https://www.ishares.com/de/professionelle-anleger/de/literature/fund-announcement/german-fund-reclassifications-1-en-emea-pc-fund-announcement.pdf	31.08.16 und aktualisiert am 30.09.16
Reklassifizierung von Kapitalmaßnahmen 2	<ul style="list-style-type: none"> Kategorien fehlerklassifizierter Kapitalmaßnahmen Erträge aus zugrunde liegenden deutschen Wertpapieren und Bestätigung der voraussichtlichen Fondsbuchhaltungskorrekturen für Fonds mit Bilanzstichtagen im Februar, April und Mai für bestimmte Geschäftsjahre Erträge aus zugrunde liegenden nichtdeutschen Wertpapieren und Bestätigung der voraussichtlichen Fondsbuchhaltungskorrekturen für Fonds mit Bilanzstichtagen im Februar, März, April und Mai für bestimmte Geschäftsjahre Auswirkungen auf die Nettoinventarwerte <p>Steuerliche Folgen:</p> <ul style="list-style-type: none"> Erträge aus zugrunde liegenden deutschen Wertpapieren – Korrekturmethode nach deutschem Steuerrecht Erträge aus zugrunde liegenden nichtdeutschen Wertpapieren – Korrekturmethode nach deutschem Steuerrecht Zu geringe Abführung der Quellensteuer – Korrekturmethode und von BlackRock ergriffene und in Erwägung gezogene Maßnahmen für Fälle, in denen die Erträge zu niedrig ausgewiesen wurden Zu hohe Abführung der Quellensteuer – Korrekturmethode und Maßnahmen, die BlackRock ergreifen wird, wenn die deutschen Steuerbehörden die Anpassungen beurteilt und bestätigt haben. 	Deutschsprachige Version: https://www.ishares.com/de/professionelle-anleger/de/literature/fund-announcement/german-fund-reclassifications-2-de-emea-pc-fund-announcement.pdf Englischsprachige Version: https://www.ishares.com/de/professionelle-anleger/de/literature/fund-announcement/german-fund-reclassifications-2-en-emea-pc-fund-announcement.pdf	30.11.16

⁴ Für andere Länderproduktseiten gelten andere Links, je nachdem, wie Sie auf www.iShares.com zugreifen