

«Anlegern»

«Anschriftszeile_1»
 «Anschriftszeile_2»
 «Anschriftszeile_3»
 «Anschriftszeile_4»
 «Anschriftszeile_5»
 «Anschriftszeile_6»
 «Anschriftszeile_7»

Jennifer Schwemmer
 Telefon (040) 32 82 58 31
 Telefax (040) 32 82 58 99
 jschwemmer@mmwarburg.com

Hamburg, 4. Juni 2014

**Trio 4000 – MS "Pelapas" GmbH & Co. KG / MS "Pereira" GmbH & Co. KG / MS "Perugia" GmbH & Co. KG
 Ihre steuerlichen Ergebnisse 2004 und 2005 gem. den aktuellen Feststellungsbescheiden**

«Briefliche_Anrede»,
 «Briefl_Anr_2»,

hiermit informieren wir Sie über die geänderten Feststellungsbescheide für die Jahre 2004 und 2005 welche am 26.03.2013 (MS "Pelapas" KG), am 16.09.2013 u. 18.09.2013 (MS "Pereira" KG) und am 14.10.2013 u. 11.02.2014 (MS "Perugia" KG) ergangen sind.

Die Feststellungsbescheide berücksichtigen die Entscheidung bezüglich des Einspruches hinsichtlich der steuerlichen Behandlung der Vorabgewinne (vgl. unser Schreiben vom 29. November 2006 - Klassikkapital 2004 - und vom 2. Juli 2007 - Klassikkapital 2005 -). Die Vorabgewinne werden nun korrekt vom Betriebsfinanzamt, dem Fondskonzept entsprechend und wie mit der Feststellungserklärung beantragt, behandelt.

Mit unseren o. g. Schreiben hatten wir alle Anleger des Klassikkapitals gebeten, uns eine Weisung bezüglich der Rücknahme der Aussetzung der Vollziehung (AdV) zu übermitteln. Im Folgenden erhalten Sie eine Übersicht, wie sich die Ergebnisse der Tranche 2004 und 2005 (mit/ohne Rücknahme der AdV) gegenüber den jeweiligen Vorbescheiden verändert haben.

Klassikkapital 2004 (mit Weisung zur Rücknahme der AdV)

Jahr	Steuerliche Ergebnisse gem. voriger Bescheide in Prozent (ohne AdV)			Steuerliche Ergebnisse gem. aktuellen o. a. Bescheiden in Prozent			Ergebnisveränderung in Prozent		
	Pelapas	Pereira	Perugia	Pelapas	Pereira	Perugia	Pelapas	Pereira	Perugia
2004	- 19,69	- 13,71	- 17,50	- 47,51	- 42,22	- 45,71	- 27,82	- 28,51	- 28,21
2005	- 3,16	- 3,08	- 3,02	- 3,16	- 3,08	- 3,02	0,00	0,00	0,00

Klassikkapital 2004 (ohne Weisung zur Rücknahme der AdV)

Jahr	Steuerliche Ergebnisse gem. voriger Bescheide in Prozent (AdV)			Steuerliche Ergebnisse gem. aktuellen o. a. Bescheiden in Prozent			Ergebnisveränderung in Prozent		
	Pelapas	Pereira	Perugia	Pelapas	Pereira	Perugia	Pelapas	Pereira	Perugia
2004	- 47,51	- 42,22	- 45,71	- 47,51	- 42,22	- 45,71	0,00	0,00	0,00
2005	- 3,16	- 3,08	- 3,02	- 3,16	- 3,08	- 3,02	0,00	0,00	0,00

Klassikkapital 2005 (mit/ohne Weisung zur Rücknahme der AdV)

Jahr	Steuerliche Ergebnisse gem. voriger Bescheide in Prozent (AdV)			Steuerliche Ergebnisse gem. aktuellen o. a. Bescheiden in Prozent			Ergebnisveränderung in Prozent		
	Pelapas	Pereira	Perugia	Pelapas	Pereira	Perugia	Pelapas	Pereira	Perugia
2005	- 22,53	- 23,50	- 24,18	- 22,53	- 23,65	- 23,95	0,00	- 0,15	0,23

Im Ergebnis ist festzuhalten, dass für die Anleger des **Klassikkapitals 2004**, welche uns **keine Weisung zur Rücknahme der AdV** erteilt hatten, auf Grund der positiven Einspruchsentscheidung keinerlei steuerliche Ergebnisveränderung zu verzeichnen ist.

Für die Anleger des **Klassikkapitals 2004**, welche uns eine **Weisung zur Rücknahme der AdV** erteilt hatten, ergibt sich nunmehr ein höherer steuerlicher Verlust.

Die Anleger des **Klassikkapitals 2005** erhalten im Jahr 2005 ein geringfügig verändertes laufendes steuerliches Ergebnis. Dies ist auf steuerliche Korrekturen im Rahmen der Veranlagung / lfd. Betriebsprüfung (Aktivierung von Gründungskosten) zurückzuführen, denen im Ergebnis zugestimmt wurde.

Hinweis nur an einzelne Anleger (ca. 40):

Hinsichtlich Ihrer gewerblichen Einkünfte haben sich weiterhin geringfügige Abweichungen im Sonderbereich (Auflösung Ergänzungsbilanzen u. Sonderbetriebsausgaben/ -einnahmen) ergeben. Das Betriebsfinanzamt hat die von Ihnen zu versteuernden Gesamtbeträge des Trio 4.000 teilweise nicht berücksichtigt. Hierzu wird der steuerliche Berater der Gesellschaft einen Änderungsantrag stellen. Sobald daraufhin ein neuer Feststellungsbescheid ergeht, erhalten Sie von uns eine geänderte steuerliche Ergebnismitteilung.

Zum besseren Abgleich mit Ihren Einkommensteuerbescheiden übersenden wir Ihnen anliegend die entsprechenden Ergebnismitteilungen 2004 und 2005 gemäß den aktuellen o. g. Feststellungsbescheiden.

Auf Grund der o. g. Feststellungsbescheide für die Jahre 2004 und 2005 wurden vom Betriebsfinanzamt die Feststellungsmitteilungen an Ihr Wohnsitzfinanzamt weitergeleitet. Auf deren Grundlage wird Ihr Wohnsitzfinanzamt voraussichtlich Ihre Einkommensteuerveranlagungen für das Jahr 2004 (Klassikkapital 2004) und ggf. für das Jahr 2005 (Klassikkapital 2005) ändern.

Weiterhin möchten wir darauf hinweisen, dass Ihr Wohnsitzfinanzamt - sowohl zu Ihren Gunsten als auch zu Ihren Lasten - Zinsen in Höhe von 6% p.a. berechnen wird. Die Berechnung der Zinsen erfolgt gemäß den Vorschriften des § 233a AO, wobei der Zinslauf 15 Monate nach Ablauf des Kalenderjahres beginnt, in dem die Steuer entstanden ist.

Für Rückfragen stehen wir Ihnen gern zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

M.M.Warburg & CO
Schiffahrtstreuhand GmbH

Anlagen