

Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 51 InvStG (bei Altersvorsorgevermögenfonds: in Verbindung mit § 53 Absatz 3 Satz 1 InvStG)

— Eingangsstempel —

Steuernummer

Berichtigte Feststellungserklärung

1 = Ja

Beginn des Geschäftsjahres des Investmentfonds, für das die Feststellungserklärung abgegeben wird

Ende des Geschäftsjahres des Investmentfonds, für das die Feststellungserklärung abgegeben wird ¹

Das Geschäftsjahr endet mit dem Wegfall der Voraussetzungen zur Behandlung als Spezial-Investmentfonds bzw. als Altersvorsorgevermögenfonds gemäß § 52 Absatz 1 (gegebenenfalls in Verbindung mit § 53 Absatz 3) InvStG. ²

1 = Ja

Nur wenn das Geschäftsjahr mit der Verschmelzung des Investmentfonds endet:
Die Verschmelzung ist eine steuerneutrale Verschmelzung nach § 54 in Verbindung mit § 23 InvStG. ³

1 = Ja
2 = Nein

Steuernummer des übernehmenden Rechtsträgers

Im Geschäftsjahr sind ein oder mehrere Spezial-Investmentfonds bzw. Altersvorsorgevermögenfonds auf den Investmentfonds steuerneutral nach § 54 in Verbindung mit § 23 InvStG verschmolzen.

1 = Ja

Allgemeine Angaben

Bei dem im Folgenden genannten Investmentfonds liegen die Voraussetzungen zur Behandlung als Spezial-Investmentfonds nach § 26 InvStG bzw. als Altersvorsorgevermögenfonds nach § 53 Absatz 1 InvStG im Geschäftsjahr vor:

Bezeichnung des Spezial-Investmentfonds / des Altersvorsorgevermögenfonds / der Anteilklasse

Vorherige Bezeichnung

ISIN

Bezeichnung des gesetzlichen Vertreters nach § 3 InvStG

Die Transparenzoption nach § 30 Absatz 1, 4 und 5 InvStG wurde ausgeübt.

1 = Ja
2 = Nein

Das Wahlrecht zum Steuerabzug nach § 33 Absatz 1 und 4 Satz 1 InvStG wurde ausgeübt.

1 = Ja
2 = Nein

Nur bei Dach-Spezial-Investmentfonds: Die Immobilien-Transparenzoption nach § 33 Absatz 2 Satz 3 und Absatz 4 Satz 1 InvStG wurde ausgeübt.

1 = Ja
2 = Nein

Die Ermittlung der Absetzungsbeträge ⁴

1 = erfolgt anhand einer objektbezogenen Betrachtung.
2 = erfolgt anhand einer ertragskategoriebezogenen Gesamtbetrachtung.
3 = ist bislang nicht erforderlich.
4 = erfolgt nach der Nichtbeanstandungsregelung laut Randziffer 35.37 des BMF-Schreibens vom 21.05.2019, BStBl I 2019, 527, in der für das Geschäftsjahr der Feststellung gültigen Fassung.

Für den Investmentfonds ist eine Körperschaftsteuererklärung abzugeben.

1 = Ja
2 = Nein

Der Fonds-Aktiengewinn wurde für alle Anleger ermittelt und bekannt gemacht. ⁵

1 = Ja
2 = Nein

Der Fonds-Abkommengewinn wurde für alle Anleger ermittelt und bekannt gemacht. ⁵

1 = Ja
2 = Nein

Der Fonds-Teilfrestellungsgewinn wurde für alle Anleger ermittelt und bekannt gemacht. ⁵

1 = Ja
2 = Nein

Art der Ertragsverwendung					
18	<div> Für das Geschäftsjahr wurde innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Geschäftsjahres eine Ausschüttung beschlossen und vorgenommen. <div>1 = Ja 2 = Nein</div> </div>				
19	<div> Datum der Beschlussfassung über die Ausschüttung <div></div> </div>				
20	<div> Datum der Auszahlung der Ausschüttung <div></div> </div>				
21	<div> Bei der Ausschüttung handelt es sich um eine Teilausschüttung. <div>1 = Ja 2 = Nein</div> </div>				
22	<div> Bei Teilausschüttung: Es handelt sich um eine Teilausschüttung im Sinne des <div>1 = § 36 Absatz 4 Satz 4 InvStG. 2 = § 36 Absatz 4 Satz 5 InvStG.</div> </div>				
23	<div> Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Ausschüttung <div></div> </div>				
24	<div> Ausgegebene Anteile zum Ende des Geschäftsjahres <div></div> </div>				
25	<div> Im Geschäftsjahr haben Anleger Spezial-Investmentanteile veräußert. <div>1 = Ja 2 = Nein</div> </div>				
26	<div> Nach Ablauf des Geschäftsjahres aber vor der Auszahlung der Ausschüttung für das Geschäftsjahr haben Anleger Spezial-Investmentanteile veräußert. <div>1 = Ja 2 = Nein</div> </div>				
1. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung					
27	<div> Datum der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
28	<div> Datum der Auszahlung der Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
29	<div> Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
2. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung					
30	<div> Datum der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
31	<div> Datum der Auszahlung der Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
32	<div> Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
3. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung					
33	<div> Datum der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
34	<div> Datum der Auszahlung der Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
35	<div> Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
4. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung					
36	<div> Datum der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
37	<div> Datum der Auszahlung der Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
38	<div> Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung <div></div> </div>				
Hinweis					
Wurden im Geschäftsjahr weitere Zwischenausschüttungen beschlossen, sind diese nach obigem Schema gesondert zu erklären.					
Beteiligungen des Investmentfonds					
Beteiligungen an Personengesellschaften ⁶					
Im Geschäftsjahr wurden Beteiligungen an folgenden Personengesellschaften gehalten:					
Weitere Beteiligungen laut gesonderter Aufstellung.					
39	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Steuernummer</th> <th>Bezeichnung</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><div></div></td> <td><div></div></td> </tr> </tbody> </table>	Steuernummer	Bezeichnung	<div></div>	<div></div>
Steuernummer	Bezeichnung				
<div></div>	<div></div>				
40	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Steuernummer</th> <th>Bezeichnung</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><div></div></td> <td><div></div></td> </tr> </tbody> </table>	Steuernummer	Bezeichnung	<div></div>	<div></div>
Steuernummer	Bezeichnung				
<div></div>	<div></div>				

41	Steuernummer	Bezeichnung	
Beteiligungen an Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgevermögenfonds ⁶			
Im Geschäftsjahr wurden Beteiligungen an folgenden Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgevermögenfonds gehalten: Weitere Beteiligungen laut gesonderter Aufstellung.			
42	Steuernummer	ISIN	Bezeichnung
43	Steuernummer	ISIN	Bezeichnung
44	Steuernummer	ISIN	Bezeichnung
Mitteilung von grenzüberschreitenden Steuergestaltungen ⁷			
Es werden folgende grenzüberschreitenden Steuergestaltungen nach §§ 138d ff. AO genutzt, deren steuerlicher Vorteil sich jeweils erstmals im Geschäftsjahr der Feststellung auswirken soll: Weitere Steuergestaltungen laut gesonderter Aufstellung.			
1. Steuergestaltung			
Offenlegungsnummer		Registriernummer	
45			
46	Es liegen noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vor (laut gesonderter Erläuterung).		1 = Ja
Bezeichnung der Steuergestaltung, soweit noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vorliegen			
47			
2. Steuergestaltung			
Offenlegungsnummer		Registriernummer	
48			
49	Es liegen noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vor (laut gesonderter Erläuterung).		1 = Ja
Bezeichnung der Steuergestaltung, soweit noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vorliegen			
50			
3. Steuergestaltung			
Offenlegungsnummer		Registriernummer	
51			
52	Es liegen noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vor (laut gesonderter Erläuterung).		1 = Ja
Bezeichnung der Steuergestaltung, soweit noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vorliegen			
53			
Ergänzende Angaben zur Feststellungserklärung			
54	Über die Angaben in der Feststellungserklärung hinaus sind weitere oder abweichende Angaben oder Sachverhalte zu berücksichtigen.		1 = Ja
Ergänzende Angaben zur Feststellungserklärung			
55			
Schlussklärung			
Datenschutzhinweis: Die mit der Feststellungserklärung angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149, 150 und 181 Absatz 2 Satz 1 AO in Verbindung mit § 51 Absatz 2 InvStG verlangt.			
Informationen über die Verarbeitung personenbezogener Daten in der Steuerverwaltung und über Ihre Rechte nach der Datenschutz-Grundverordnung sowie über Ihre Ansprechpartner in Datenschutzfragen entnehmen Sie bitte dem allgemeinen Informationsschreiben der Finanzverwaltung. Dieses Informationsschreiben finden Sie unter www.finanzamt.de (unter der Rubrik „Datenschutz“) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt. Zusätzlich finden Sie Informationen unter www.bzst.de/DatenschutzInfo .			

Mitwirkung bei der Anfertigung der Feststellungserklärung

Die Feststellungserklärung wurde unter Mitwirkung eines Angehörigen der steuerberatenden Berufe im Sinne der §§ 3 und 4 StBerG angefertigt.

Namenszeile 1

56

Namenszeile 2

57

Straße, Hausnummer

58

Postleitzahl, Ort

59

Telefon

60

Bearbeiterkennzeichen

61

Mandantennummer

62

Zusätzliche Angaben

63

Unterschrift

Die Feststellungserklärung ist vom gesetzlichen Vertreter oder Bevollmächtigten des Steuerpflichtigen eigenhändig zu unterschreiben.

Datum

Ort

64

Unterschrift

65