

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 Spezial-Investmentfonds / des Altersvorsorgevermögenfonds, für das die Feststellungserklärung abgegeben wird

Ende des Geschäftsjahres des Spezial-Investmentfonds / des Altersvorsorgevermögenfonds, für das die Feststellungserklärung abgegeben wird ¹

Das Geschäftsjahr endet mit dem Wegfall der Voraussetzungen zur Behandlung als Spezial-Investmentfonds / 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 Spezial-Investmentfonds / des Altersvorsorgevermögenfonds 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 / Altersvorsorgevermögenfonds auf den Spezial-Investmentfonds / Altersvorsorgevermögenfonds steuerneutral nach § 54 in Verbindung mit § 23 InvStG verschmolzen.

1 = Ja

Der Spezial-Investmentfonds / Altersvorsorgevermögenfonds befindet sich im Geschäftsjahr in Abwicklung. ⁴

1 = Ja

Beginn der Abwicklungsphase

Ende der Abwicklungsphase

Allgemeine Angaben

Bei dem im Folgenden genannten Spezial-Investmentfonds / Altersvorsorgevermögenfonds liegen die Voraussetzungen zur Behandlung als Spezial-Investmentfonds nach § 26 InvStG / 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. ⁵

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. ⁵

1 = Ja
2 = Nein

Die Ermittlung der Absetzungsbeträge ⁶

1 = erfolgt anhand einer objektbezogenen Betrachtung.
2 = erfolgt anhand einer ertragskategoriebezogenen Gesamtbetrachtung.
3 = ist bislang nicht erforderlich.

Für den Spezial-Investmentfonds / den Altersvorsorgevermögenfonds ist eine Körperschaftsteuererklärung abzugeben.

1 = Ja
2 = Nein

Für den Spezial-Investmentfonds / den Altersvorsorgevermögenfonds ist eine Gewerbesteuererklärung abzugeben.

1 = Ja
2 = Nein

Der Fonds-Aktiengewinn wurde für alle Anleger ermittelt und bekannt gemacht. ⁷

1 = Ja
2 = Nein

Der Fonds-Abkommensgewinn wurde für alle Anleger ermittelt und bekannt gemacht. ⁷

1 = Ja
2 = Nein

Der Fonds-Teilfreistellungsgewinn wurde für alle Anleger ermittelt und bekannt gemacht. ⁷

1 = Ja
2 = Nein

Art der Ertragsverwendung		
18	Für das Geschäftsjahr wurde innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Geschäftsjahres eine Ausschüttung beschlossen und vorgenommen.	1 = Ja 2 = Nein
19	Datum der Beschlussfassung über die Ausschüttung	
20	Datum der Auszahlung der Ausschüttung	
21	Bei der Ausschüttung handelt es sich um eine Teilausschüttung.	1 = Ja 2 = Nein
22	Bei Teilausschüttung: Es handelt sich um eine Teilausschüttung nach	1 = § 36 Absatz 4 Satz 4 InvStG. 2 = § 36 Absatz 4 Satz 5 InvStG.
23	Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Ausschüttung	
24	Ausgegebene Anteile zum Ende des Geschäftsjahres	
25	Im Geschäftsjahr haben Anleger Spezial-Investmentanteile veräußert.	1 = Ja 2 = Nein
26	Nach Ablauf des Geschäftsjahres aber vor der Auszahlung der Ausschüttung für das Geschäftsjahr haben Anleger Spezial-Investmentanteile veräußert.	1 = Ja 2 = Nein
1. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung		
27	Datum der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung	
28	Datum der Auszahlung der Zwischenausschüttung	
29	Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung	
2. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung		
30	Datum der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung	
31	Datum der Auszahlung der Zwischenausschüttung	
32	Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung	
3. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung		
33	Datum der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung	
34	Datum der Auszahlung der Zwischenausschüttung	
35	Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung	
4. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung		
36	Datum der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung	
37	Datum der Auszahlung der Zwischenausschüttung	
38	Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung	
Hinweis		
Wurden im Geschäftsjahr weitere Zwischenausschüttungen beschlossen, sind diese nach obigem Schema gesondert zu erklären.		
Beteiligungen des Spezial-Investmentfonds / des Altersvorsorgevermögensfonds		
Beteiligungen an Personengesellschaften ⁸		
Im Geschäftsjahr wurden Beteiligungen an folgenden Personengesellschaften gehalten:		
Weitere Beteiligungen laut gesonderter Aufstellung.		
39	Steuernummer	Bezeichnung
40	Steuernummer	Bezeichnung

41	Steuernummer	Bezeichnung	
Beteiligungen an Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgevermögenfonds ⁸			
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 ⁹			
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			
45	Offenlegungsnummer	Registriernummer	
46	Es liegen noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vor (laut gesonderter Erläuterung).		1 = Ja
47	Bezeichnung der Steuergestaltung, soweit noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vorliegen		
2. Steuergestaltung			
48	Offenlegungsnummer	Registriernummer	
49	Es liegen noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vor (laut gesonderter Erläuterung).		1 = Ja
50	Bezeichnung der Steuergestaltung, soweit noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vorliegen		
3. Steuergestaltung			
51	Offenlegungsnummer	Registriernummer	
52	Es liegen noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vor (laut gesonderter Erläuterung).		1 = Ja
53	Bezeichnung der Steuergestaltung, soweit noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vorliegen		
Ergänzende Angaben zur Feststellungserklärung			
Eine Eintragung ist in den Zeilen 54 und 55 nur vorzunehmen, wenn einer der dort genannten Sachverhalte vorliegt. In diesem Fall erläutern Sie bitte diese Sachverhalte in den „ Ergänzenden Angaben zur Feststellungserklärung “. Die ergänzenden Angaben werden gesondert geprüft. Dies kann die Bearbeitungsdauer verlängern. Falls Sie mit der Abgabe der Feststellungserklärung lediglich Belege und Aufstellungen übermitteln, ist in den Zeilen 54 und 55 keine Eintragung vorzunehmen.			
54	In dieser Feststellungserklärung	<input type="checkbox"/> 1 = konnten steuererhebliche Sachverhalte nicht erklärt werden. <input type="checkbox"/> 2 = wird bewusst eine von der Verwaltungsauffassung abweichende Rechtsauffassung vertreten. <input type="checkbox"/> 3 = sollen Sachverhalte personell vertieft geprüft werden. <input type="checkbox"/> 4 = liegen mehrere der vorgenannten Gründe vor (Mehrfachauswahl).	
55	Ergänzende Angaben zur Feststellungserklärung		

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 einer selbständig und eigenverantwortlich tätigen und zur Hilfeleistung in Steuer- sachen nach §§ 3 und 4 des Steuerberatungsgesetzes befugten Person oder Vereinigung 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