

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

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
----	--

	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523</
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-------

21 Bei der Ausschüttung handelt es sich um eine Teilausschüttung.

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.

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

[illegible]

29 Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung

2. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung

[illegible]

31	Datum der Auszahlung der Zwischenausschüttung	
----	---	--

32 Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung

3. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung

[illegible]

	Datum der Auszahlung der Zwischenausschüttung	
--	---	--

35 Ausgegebene Anteile zum Zeitpunkt der Beschlussfassung über die Zwischenausschüttung

4. im Geschäftsjahr beschlossene Zwischenausschüttung

[illegible]

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 Altersvorsorgevermögenfonds

Beteiligungen an Personengesellschaften 8

Im Geschäftsjahr wurden Beteiligungen an folgenden Personengesellschaften gehalten:

Weitere Beteiligungen laut gesonderter Aufstellung.

Steuernummer	Bezeichnung
39	

Steuernummer	Bezeichnung
40	

<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Steuernummer</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Bezeichnung</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	
Beteiligungen an Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgevermögenfonds ⁸ Im Geschäftsjahr wurden Beteiligungen an folgenden Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgevermögenfonds gehalten: Weitere Beteiligungen laut gesonderter Aufstellung.		
<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Steuernummer</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">ISIN</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Bezeichnung</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>
<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Steuernummer</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">ISIN</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Bezeichnung</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>
<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Steuernummer</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">ISIN</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Bezeichnung</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>
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		
<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Offenlegungsnummer</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Registriernummer</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	
Es liegen noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vor (laut gesonderter Erläuterung).		1 = Ja
Bezeichnung der Steuergestaltung, soweit noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vorliegen		
2. Steuergestaltung		
<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Offenlegungsnummer</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Registriernummer</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	
Es liegen noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vor (laut gesonderter Erläuterung).		1 = Ja
Bezeichnung der Steuergestaltung, soweit noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vorliegen		
3. Steuergestaltung		
<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Offenlegungsnummer</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">Registriernummer</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	
Es liegen noch keine Registriernummer und Offenlegungsnummer vor (laut gesonderter Erläuterung).		1 = Ja
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.		
<div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;">In dieser Feststellungserklärung</div> <div style="border-bottom: 1px solid black; padding-bottom: 5px;"></div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> 1 = konnten steuererhebliche Sachverhalte nicht erklärt werden. 2 = wird bewusst eine von der Verwaltungsauffassung abweichende Rechtsauffassung vertreten. 3 = sollen Sachverhalte personell vertieft geprüft werden. 4 = liegen mehrere der vorgenannten Gründe vor (Mehrfachauswahl). </div>	
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

Namenszeile 2

Straße, Hausnummer

Postleitzahl, Ort

Telefon

Bearbeiterkennzeichen

Mandantennummer

Zusätzliche Angaben

Unterschrift

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

Datum

Ort

Unterschrift