



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

Arbeitsgemeinschaft für betriebliche
Altersversorgung e. V. (aba)
Wilhelmstraße 138
10963 Berlin

Arbeitsgemeinschaft kommunale und
kirchliche Altersversorgung (AKA) e. V.
Denninger Straße 37
81925 München

Arbeitsgemeinschaft berufsständischer
Versorgungseinrichtungen e. V. (ABV)
Luisenstraße 17
10117 Berlin

Association of the Luxembourg
Fund Industry (ALFI)
12, rue Erasme
L-1468 Luxembourg

Bundessteuerberaterkammer KdöR
Behrenstraße 42
10117 Berlin

Bundesverband Alternative Investments e. V.
(BAI)
Poppelsdorfer Allee 106
53115 Bonn

Bundesverband der Deutschen Industrie e. V.
Steuern- und Finanzpolitik
Breite Straße 29
10178 Berlin

Bundesverband Deutscher Kapitalbeteiligungs-
gesellschaften (BVK)
Residenz am Deutschen Theater
Reinhardtstraße 27c
10117 Berlin

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97
10117 Berlin

BEARBEITET VON Daniela Hagen

REFERAT/PROJEKT IV C 1

TEL +49 (0) 30 18 682-23 81 (oder 682-0)

FAX +49 (0) 30 18 682-88 23 81

E-MAIL IVC1@bmf.bund.de

DATUM 26. Juli 2017

Bundesverband Investment und
Asset Management e. V. (BVI)
Bockenheimer Anlage 15
60322 Frankfurt am Main

Bundesverband der Deutschen
Volksbanken und Raiffeisenbanken e. V.
Schellingstraße 4
10785 Berlin

Bundesverband deutscher Banken e. V.
Burgstraße 28
10178 Berlin

Bundesverband öffentlicher Banken
Deutschlands e. V.
Lennéstraße 11
10785 Berlin

Bundesverband Sachwerte und
Investmentvermögen (bsi)
Georgenstraße 24
10117 Berlin

Clearstream Banking AG
Tax Support Frankfurt
Mergenthalerallee 61
65760 Eschborn

Deutscher Sparkassen- und Giroverband e. V.
Charlottenstraße 47
10117 Berlin

Deutscher Steuerberaterverband e. V.
Littenstraße 10
10179 Berlin

Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V.
(IDW)
Tersteegenstraße 14
40474 Düsseldorf

Verband deutscher Pfandbriefbanken e. V.
Georgenstraße 21
10117 Berlin

Gesamtverband der Deutschen Versicherungs-
wirtschaft e. V. (GDV)
Wilhelmstraße 43/43G
10117 Berlin

Seite 3 Kommissariat der deutschen Bischöfe
- Katholisches Büro in Berlin -
Hannoversche Straße 5
10115 Berlin

Verband der Auslandsbanken (VAB)
Weißfrauenstraße 12-16
60311 Frankfurt am Main

Wirtschaftsprüferkammer
Rauchstraße 26
10787 Berlin

Zentraler Immobilien Ausschuss e. V. (ZIA)
Unter den Linden 42
10117 Berlin

BETREFF **Statusbescheinigung als Investmentfonds - § 7 Abs. 3 und 4 InvStG;
Vordrucke InvSt 8, Anleitung und InvSt 9 - endgültige Muster**

ANLAGEN 3

GZ **IV C 1 - S 1980-1/16/10012 :001**

DOK **2017/0522963**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Durch das Gesetz zur Reform der Investmentbesteuerung vom 19. Juli 2016 (BGBl. I S. 1730) sind ab dem 1. Januar 2018 neben Investmentvermögen nach § 1 Absatz 1 KAGB auch

- sog. „Ein-Anleger-Fonds“ (§ 1 Absatz 2 Satz 2 Nummer 1 InvStG 2018),
- steuerbefreite Kapitalgesellschaften, denen eine operative Tätigkeit untersagt ist (§ 1 Absatz 2 Satz 2 Nummer 2 InvStG 2018) und
- intern verwaltete Investmentvermögen i. S. d. § 2 Absatz 3 KAGB (§ 1 Absatz 2 Satz 2 Nummer 3 InvStG 2018)

anzusehen. Darüber hinaus gelten haftungs- und vermögensrechtlich voneinander getrennte Teile eines Investmentfonds (sog. Teilfonds) für Zwecke des InvStG 2018 als jeweils eigenständige Investmentfonds (§ 1 Absatz 4 InvStG 2018).

Das InvStG 2018 sieht im Grundsatz eine Körperschaftsteuerpflicht von Investmentfonds und Spezial-Investmentfonds vor, die sich ausschließlich auf die enumerativ in § 6 Absatz 2 InvStG 2018 genannten Einkünfte erstreckt. Soweit diese Einkünfte dem Kapitalertragsteuerabzug unterliegen, beschränkt sich der Steuerabzug auf 15 Prozent des Kapitalertrags (§ 7 Absatz 1 InvStG 2018) und entfaltet Abgeltungswirkung (§ 6 Absatz 7 Satz 2 InvStG 2018). Die zum Steuerabzug verpflichtete Person ist zur Abstandnahme vom Steuerabzug bzw. zur Anwendung des geminderten Steuersatzes von 15 Prozent nur berechtigt, sofern ihr eine

Bescheinigung der zuständigen Finanzbehörde über den Status als Investmentfonds (Statusbescheinigung) vorliegt (§ 7 Absatz 3 InvStG 2018). Die Ausstellung der Statusbescheinigung obliegt der zuständigen Finanzbehörde i. S. d. § 4 InvStG 2018.

Dementsprechend haben die obersten Finanzbehörden der Länder und BMF folgende Vordrucke erstellt:

- InvSt 8 – Fragebogen zur steuerlichen Erfassung eines Investmentfonds/Antrag auf Ausstellung einer Statusbescheinigung nach § 7 Abs. 3 InvStG
- Anleitung InvSt 8 und
- InvSt 9 – Statusbescheinigung nach § 7 Abs. 3 InvStG übersendet.

Die Vordruckmuster sind diesem Schreiben als PDF-Datei beigelegt (Anlage 1 bis 3).

Der Vordruck InvSt 8 und die dazugehörige Anleitung betrifft den Investmentfonds und wird daher in Kürze über das Formular-Management-System der Bundesfinanzverwaltung <https://www.formulare-bfinv.de> im ausfüllbaren FMS-Format zur Verfügung gestellt. Der Antrag auf Erteilung einer Statusbescheinigung beinhaltet die bisher im separaten „Fragebogen zur steuerlichen Erfassung“ abgefragten Elemente. Nach dem InvStG 2018 können sowohl in- als auch ausländische Investmentfonds eine Statusbescheinigung beantragen. Der Antrag und die dazugehörigen Unterlagen sind in Papierform einzureichen. Eine Übermittlung des Antrags in einfacher elektronischer Form ist nicht vorgesehen.

Der Vordruck InvSt 9 wird nur von der zuständigen Finanzbehörde verwendet und daher nur zu Ihrer Kenntnisnahme übersendet. Das beigelegte Muster einer Statusbescheinigung ist an den bisherigen Inhalt des Vordrucks „NV 2 B“ angelehnt.

Im Auftrag
Hensel

Dieses Dokument wurde elektronisch versandt und ist nur im Entwurf gezeichnet.