

99102078129000, 99102078129000

Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für ausländische Spezial-Investmentfonds abgeben

Heruntergeladen am 05.07.2025

<https://fimportal.de/xzufi-services/130760182/L100027>

Modul	Sachverhalt
Leistungsschlüssel	99102078129000, 99102078129000
Leistungsbezeichnung I	Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für ausländische Spezial-Investmentfonds abgeben
Leistungsbezeichnung II	Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für ausländische Spezial-Investmentfonds abgeben
Typisierung	1 - Bund: Regelung und Vollzug, 2a - Bundesauftragsverwaltung: Regelung, Land: Vollzug
Quellredaktion	Mecklenburg-Vorpommern
Freigabestatus Katalog	unbestimmter Freigabestatus
Freigabestatus Bibliothek	unbestimmter Freigabestatus

Modul	Sachverhalt
Begriffe im Kontext	Feststellungsverfahren, Bundeszentralamt für Steuern, Kapitalverwaltungsgesellschaft, inländischen Beteiligungseinnahmen, Besteuerung, Besteuerungsgrundlagen, BZSt, Anleger, inländische Betriebsstätte, Spezial-Investmentfonds, ausländischen Verwaltungsgesellschaft, inländischen Immobilienerträgen, Feststellung, inländische Verwahrstelle
Leistungstyp	Leistungsobjekt mit Verrichtung
Leistungsgruppierung	Steuern (102)
Verrichtungskennung	Erklärung (129)
SDG-Informationsbereich	Erbansprüche und -pflichten in einem anderen Mitgliedstaat, einschließlich Steuervorschriften
Lagen Portalverbund	
Einheitlicher Ansprechpartner	Nein
Fachlich freigegeben am	20.04.2021
Fachlich freigegeben durch	Bundesministerium für Finanzen (BMF)
Handlungsgrundlage	https://www.gesetze-im-internet.de/invstg_2018/_51.html https://www.gesetze-im-internet.de/invstg_2018/_4.html https://www.gesetze-im-internet.de/invstg_2018/_51.html https://www.gesetze-im-internet.de/invstg_2018/_4.html
Teaser	Ausländische Spezial-Investmentfonds müssen eine Erklärung ihrer Umsätze und Ausschüttungen abgeben, damit ihre Besteuerungsgrundlagen festgestellt werden können.
Volltext	<p>Seit dem 1.1.2018 unterliegen Investmentfonds mit ihren</p> <ul style="list-style-type: none"> • inländischen Beteiligungseinnahmen, • inländischen Immobilienerträgen sowie • sonstigen inländischen Einkünften

Modul

Sachverhalt

der Körperschaftsteuer.

Die Besteuerungsgrundlagen von ausländischen Spezial-Investmentfonds und deren Anlegern stellt in der Regel das Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) fest. Spezial-Investmentfonds müssen nach Ablauf des Geschäftsjahres eine Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung anfertigen und beim BZSt einreichen.

Hinweis: Bei inländischen Spezial-Investmentfonds und ausländischen Spezial-Investmentfonds, deren in Deutschland steuerpflichtige Einkünfte ausschließlich oder teilweise nicht dem Steuerabzug unterliegen, ist die Erklärung beim örtlich zuständigen Finanzamt einzureichen. Nur für ausländische Spezial-Investmentfonds, deren in Deutschland steuerpflichtige Einkünfte vollständig dem Steuerabzug unterliegen beziehungsweise die gar keine in Deutschland steuerpflichtige Einkünfte erzielen, ist das BZSt zuständig.

Erforderliche Unterlagen

Bei der Erklärung zum Feststellungsverfahren müssen Sie einreichen:

- Jahresbericht oder der Jahresabschluss und der Lagebericht jeweils für das abgelaufene Geschäftsjahr
- im Falle einer Ausschüttung: ein verbindlicher Beschluss der Verwaltungsgesellschaft über die Verwendung der Erträge
- Verkaufsprospekt (sofern ein Verkaufsprospekt erstellt wurde)
- Anteilsregister
- Überleitungsrechnung, aus der hervorgeht, wie die Besteuerungsgrundlagen aus der handels- oder investmentrechtlichen Rechnungslegung ermittelt wurden
- Summen- und Saldenlisten, aus denen sich die Zusammensetzung der Einnahmen und Werbungskosten des Spezial-Investmentfonds ergibt
- Unterlagen zur Aufteilung der Einkünfte auf die einzelnen Anleger

Voraussetzungen

Die Erklärung zur gesonderten und einheitlichen

Modul	Sachverhalt
	<p>Feststellung von ausländischen Spezial-Investmentfonds müssen abgeben:</p> <ul style="list-style-type: none"> • die inländische oder ausländische Verwaltungsgesellschaft oder • der inländische Anleger
Kosten	keine
Verfahrensablauf	<p>Die Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung müssen Sie schriftlich beim Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) einreichen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Laden Sie sich vom Online Formular-Management-System (FMS) der Bundesfinanzverwaltung (BFIV) das Formular herunter und füllen Sie es aus. • Drucken Sie das ausgefüllte Antragsformular aus. Das Antragsformular muss dann von einem gesetzlichen Vertreter des Investmentfonds oder dessen Bevollmächtigten unterschrieben werden. • Schicken Sie das unterschriebene Formular zusammen mit den anderen erforderlichen Unterlagen per Post an den Dienstsitz des BZSt in Bonn. • Das BZSt prüft Ihre Erklärung. Gegebenenfalls müssen Sie weitere Fragen beantworten oder weitere Unterlagen nachreichen. • Die eingereichte Erklärung gilt als Feststellung der Besteuerungsgrundlagen. Bei Abweichungen erstellt das BZSt einen Änderungsbescheid und teilt Ihnen diesen Bescheid per Post mit.
Bearbeitungsdauer	<ul style="list-style-type: none"> • für die Bearbeitung des Antrags: in der Regel 4 Monate
Frist	<ul style="list-style-type: none"> • Abgabe der Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung: innerhalb von 4 Monaten nach Ablauf des Geschäftsjahres Wichtiger Hinweis: Wenn innerhalb von 4 Monaten nach Ablauf des Geschäftsjahres ein Beschluss über eine Ausschüttung gefasst wird, muss die Erklärung erst innerhalb von 4 Monaten nach dem Tag des Beschlusses abgegeben werden.

Modul	Sachverhalt
weiterführende Informationen	<p>https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/EUInternational/Auslaendische_Investmentfonds/Spezial-Investmentfonds/spezial-investmentfonds_node.htm https://www.formulare-bfinv.de/ffw/images/anleitung_fm_ms_internet.pdf https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/EUInternational/Auslaendische_Investmentfonds/Spezial-Investmentfonds/spezial-investmentfonds_node.htm https://www.formulare-bfinv.de/ffw/images/anleitung_fm_ms_internet.pdf</p>
Hinweise	
Rechtsbehelf	<ul style="list-style-type: none"> • Einspruch • Verwaltungsgerichtliche Klage
Kurztext	<ul style="list-style-type: none"> • Gesonderte und einheitliche Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 51 InvStG Erklärung • Spezial-Investmentfonds müssen eine Erklärung ihrer Umsätze und Ausschüttungen abgeben • die Erklärung muss bei ausländischen Spezial-Investmentfonds abgeben: o die inländische oder ausländische Verwaltungsgesellschaft oder o der inländische Anleger • Auskunft durch: Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) • Beantragung über: Erklärung muss schriftlich beim Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) eingereicht werden • zuständig: Bundeszentralamt für Steuern (BZSt)
Ansprechpunkt	<p>https://www.bzst.de/SiteGlobals/Kontaktformulare/DE/Ausl_Investmentfonds/Spezial_Investmentfonds/kontakt_spez_invest_node.html https://www.bzst.de/SiteGlobals/Kontaktformulare/DE/Ausl_Investmentfonds/Spezial_Investmentfonds/kontakt_spez_invest_node.html</p>
Zuständige Stelle	<p>Bei inländischen Spezial-Investmentfonds und ausländischen Spezial-Investmentfonds, deren in Deutschland steuerpflichtige Einkünfte ausschließlich oder teilweise nicht dem Steuerabzug unterliegen, ist die Erklärung beim örtlich zuständigen Finanzamt einzureichen.</p>

Modul

Sachverhalt

Nur für ausländische Spezial-Investmentfonds, deren in Deutschland steuerpflichtige Einkünfte vollständig dem Steuerabzug unterliegen beziehungsweise die gar keine in Deutschland steuerpflichtige Einkünfte erzielen, ist das BZSt zuständig.

Formulare

- Formulare: ja
- Onlineverfahren möglich: nein
- Schriftform nötig: ja
- persönliches Erscheinen: nein

Formular „034269 InvSt 1 - Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen nach § 51 InvStG (ID: 034269)“

Bei Bedarf die Formulare:

- „034270 Anlage FB-InvSt (ID: 034270)“
 - „034271 Anlage FB-InvSt-Ausschüttung (ID: 034271)“
 - „034272 Anlage FB-InvSt-EK (ID: 034272)“
 - „034273 Anlage FB-InvSt-Thesaurierung (ID: 034273)“
 - „034274 Anlage FB-InvSt-VG (ID: 034274)“
 - „034275 Anlage FI-EK (ID: 034275)“
 - „034276 Anlage FI-Ausschüttung (ID: 034276)“
 - „034277 Anlage FI-Thesaurierung (ID: 034277)“
 - „034278 Anlage FI-SoBest/FB-InvSt-SoBest (ID: 034278)“
 - „034279 Anlage FI-STK/FB-InvSt-STK (ID: 034279)“
- <https://www.formulare-bfinv.de/>
<https://www.formulare-bfinv.de/>

Ursprungsportal

Erklärung zur gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für ausländische Spezial-Investmentfonds abgeben, Submitting a declaration for the separate and uniform determination of tax bases for foreign special investment funds