



Zum 01.01.2018 trat mit dem Gesetz zur Reform der Investmentbesteuerung, kurz Investmentsteuerreformgesetz, InvStRefG eine grundlegende Reform der Investmentbesteuerung in Kraft. Nach dieser Reform wurden in weiteren Gesetzen zahlreiche Änderungen an dem Investmentsteuerreformgesetz vorgenommen.

Lesefassung des Investmentsteuergesetzes

Stand: Februar 2022

Unkorrigierte Lesefassung mit Begründungen und relevanten Vorschriften des EStG, UStG, AStG, FVG und KStG

Legende:

Änderungen durch das Investmentsteuerreformgesetz

~~Löschungen~~

Offizielle Gesetzesbegründung (sofern sich diese auf die Änderungsgesetze beziehen in der jeweiligen Farbe)

Änderungen durch das Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 11. Dezember 2018 (BGBl. I, S. 2338)

Änderungen durch das Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 12. Dezember 2019 (BGBl. I, S. 2451)

Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2020 vom 21. Dezember 2020 (BGBl. I, S. 3096)

Änderungen durch das Gesetz zur Modernisierung der Entlastung von Abzugsteuern und der Bescheinigung der Kapitalertragsteuer vom 2. Juni 2021 (BGBl. I, S. 1259): §§ 7, 11, 57

Änderungen durch das Gesetz zur Stärkung des Fondsstandorts Deutschland und zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/1160 zur Änderung der Richtlinien 2009/65/EG und 2011/61/EU im Hinblick auf den grenzüberschreitenden Vertrieb von Organismen für gemeinsame Anlagen vom 3. Juni 2021 (BGBl. I, S. 1498): §§ 26, 57

Änderungen durch das Gesetz zur Umsetzung der Anti-Steuervermeidungsrichtlinie vom 25. Juni 2021 (BGBl. I, S. 2035): §§ 43, 57

Änderungen durch das Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25. Juni 2021 (BGBl. I, S. 2050): §§ 1, 2, 20, 57

Inhaltsübersicht

Kapitel 1: Allgemeine Regelungen	8
§ 1 Anwendungsbereich.....	8
§ 2 Begriffsbestimmungen.....	11
§ 3 Gesetzlicher Vertreter.....	23
§ 4 Zuständige Finanzbehörden, Verordnungsermächtigung	24
§ 5 Prüfung der steuerlichen Verhältnisse.....	25
§ 5a Übertragung von Wirtschaftsgütern in einen Investmentfonds.....	25
Kapitel 2 Investmentfonds.....	27
Abschnitt 1 Besteuerung des Investmentfonds.....	27
§ 6 Körperschaftsteuerpflicht eines Investmentfonds	27
§ 7 Erhebung der Kapitalertragsteuer gegenüber Investmentfonds.....	33
§ 8 Steuerbefreiung aufgrund steuerbegünstigter Anleger.....	35
§ 9 Nachweis der Steuerbefreiung	38
§ 10 Investmentfonds oder Anteilklassen für steuerbegünstigte Anleger; Nachweis der Steuerbefreiung	40
§ 11 Erstattung von Kapitalertragsteuer an Investmentfonds durch die Finanzbehörden.....	42
§ 12 Leistungspflicht gegenüber steuerbegünstigten Anlegern.....	44
§ 13 Wegfall der Steuerbefreiung eines Anlegers.....	45
§ 14 Haftung bei unberechtigter Steuerbefreiung oder Erstattung.....	46
§ 15 Gewerbesteuer	48
Abschnitt 2 Besteuerung des Anlegers eines Investmentfonds.....	51
§ 16 Investmenterträge.....	51
§ 17 Erträge bei Abwicklung eines Investmentfonds.....	53
§ 18 Vorabpauschale.....	56
§ 19 Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen.....	59
§ 20 Teilfreistellung	60

§ 21 Anteilige Abzüge aufgrund einer Teilfreistellung.....	64
§ 22 Änderung des anwendbaren Teilfreistellungssatzes.....	64
Abschnitt 3 Verschmelzung von Investmentfonds	69
§ 23 Verschmelzung von Investmentfonds.....	69
Abschnitt 4 Verhältnis zu den Besteuerungsregelungen für Spezial-Investmentfonds.....	70
§ 24 Kein Wechsel zu den Besteuerungsregelungen für Spezial-Investmentfonds	70
Kapitel 3 Spezial-Investmentfonds.....	72
Abschnitt 1 Voraussetzungen und Besteuerung eines Spezial-Investmentfonds.....	72
§ 25 Getrennte Besteuerungsregelungen.....	72
§ 26 Anlagebestimmungen	72
§ 27 Rechtsformen von inländischen Spezial-Investmentfonds.....	78
§ 28 Beteiligung von Personengesellschaften.....	78
§ 29 Steuerpflicht des Spezial-Investmentfonds	79
§ 30 Inländische Beteiligungseinnahmen und sonstige inländische Einkünfte mit Steuerabzug	80
§ 31 Steuerabzug und Steueranrechnung bei Ausübung der Transparenzoption	83
§ 32 Haftung bei ausgeübter Transparenzoption	90
§ 33 Inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte ohne Steuerabzug.....	91
Abschnitt 2 Besteuerung des Anlegers eines Spezial-Investmentfonds.....	95
§ 34 Spezial-Investmenterträge.....	95
§ 35 Ausgeschüttete Erträge und Ausschüttungsreihenfolge.....	96
§ 36 Ausschüttungsgleiche Erträge.....	99
§ 37 Ermittlung der Einkünfte.....	106
§ 38 Vereinnahmung und Verausgabung	110
§ 39 Werbungskosten, Abzug der Direktkosten.....	112
§ 40 Abzug der Allgemeinkosten.....	115
§ 41 Verlustverrechnung	116

§ 42 Steuerbefreiung von Beteiligungseinkünften und inländischen Immobilienerträgen.....	116
§ 43 Steuerbefreiung aufgrund von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, der Hinzurechnungsbesteuerung und der Teilfreistellung.....	119
§ 44 Anteilige Abzüge aufgrund einer Steuerbefreiung.....	120
§ 45 Gewerbesteuer bei Spezial-Investmenterträgen.....	121
§ 46 Zinsschranke.....	121
§ 47 Anrechnung und Abzug von ausländischer Steuer	123
§ 48 Fonds-Aktiengewinn, Fonds-Abkommensgewinn, Fonds-Teilfreistellungsgewinn	125
§ 49 Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen, Teilwertansatz	134
§ 50 Kapitalertragsteuer	137
§ 51 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	138
Abschnitt 3 Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds.....	139
§ 52 Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds.....	139
Kapitel 4 Altersvorsorgevermögenfonds.....	141
§ 53 Altersvorsorgevermögenfonds	141
Kapitel 5 Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und von Altersvorsorgevermögenfonds	143
§ 54 Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgevermögenfonds	143
Kapitel 6 Bußgeldvorschriften, Anwendungs- und Übergangsvorschriften.....	144
§ 55 Bußgeldvorschriften	144
§ 56 Anwendungs- und Übergangsvorschriften zum Investmentsteuerreformgesetz	144
§ 57 Anwendungsvorschriften	167
Relevante Vorschriften des InvStG i.d.F. 31.12.2017	170
§ 5 Besteuerungsgrundlagen.....	170
§ 6 Besteuerung bei fehlender Bekanntmachung	175
§ 13 Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	177
§ 22 Anwendungsvorschriften zum AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz.....	177

§ 22a Anwendungsvorschriften zum Investmentsteuerreformgesetz.....	178
§ 24 Bußgeldvorschriften	178
Relevante Vorschriften des EStG.....	179
§ 20 Kapitalvermögen.....	179
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer	183
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug.....	187
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer	189
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften	191
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer.....	192
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug.....	196
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer	197
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer.....	198
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte.....	199
§ 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen.....	203
§ 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung	205
§ 52 Anwendungsvorschriften	210
Relevante Vorschriften des UStG.....	215
§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	215
Relevante Vorschriften des AStG.....	217
§ 7 Steuerpflicht inländischer Gesellschafter Beteiligung an ausländischer Zwischengesellschaft.....	217
§ 8 Einkünfte von Zwischengesellschaften.....	222
§ 9 Freigrenze bei gemischten Einkünften.....	229
§ 10 Hinzurechnungsbetrag.....	230
§ 11 Kürzungsbetrag bei Beteiligung an ausländischer Gesellschaft	233
§ 12 Steueranrechnung.....	236
§ 13 Beteiligung an Kapitalanlagegesellschaften	238

§ 14 (weggefallen).....	239
§ 17 Sachverhaltsaufklärung.....	240
§ 18 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen.....	240
§ 21 Anwendungsvorschriften	242
Relevante Vorschriften des Finanzverwaltungsgesetzes.....	244
§ 5 Aufgaben des Bundeszentralamtes für Steuern.....	244
Relevante Vorschriften des Körperschaftsteuergesetzes	245
§ 1a Option zur Körperschaftsbesteuerung.....	245
Ansprechpartner	251