



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: April 2023

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): 2, 20, 26, 51, 56

Änderungen durch das Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung der Elektromobilität und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 12. Dezember 2019 (BGBl. I, S. 2451): 2, 6, 8, 11, 15, 17, 20, 30, 31, 35, 36, 42, 49, 52, 56

Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2020 vom 21. Dezember 2020 (BGBl. I, S. 3096): 1, 10, 22, 37, 42, 49, 56, 57

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

Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2022 vom 16. Dezember 2022 (BGBl. I, S. 2294): §§ 26, 33, 42, 45, 57

## Inhaltsübersicht

<b>Kapitel 1: Allgemeine Regelungen .....</b>	<b>8</b>
§ 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
<b>Kapitel 2 Investmentfonds.....</b>	<b>27</b>
<b>Abschnitt 1 Besteuerung des Investmentfonds.....</b>	<b>27</b>
§ 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
<b>Abschnitt 2 Besteuerung des Anlegers eines Investmentfonds.....</b>	<b>51</b>
§ 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
<b>Abschnitt 3 Verschmelzung von Investmentfonds .....</b>	<b>69</b>
§ 23 Verschmelzung von Investmentfonds.....	69
<b>Abschnitt 4 Verhältnis zu den Besteuerungsregelungen für Spezial-Investmentfonds.....</b>	<b>70</b>
§ 24 Kein Wechsel zu den Besteuerungsregelungen für Spezial-Investmentfonds .....	70
<b>Kapitel 3 Spezial-Investmentfonds.....</b>	<b>71</b>
<b>Abschnitt 1 Voraussetzungen und Besteuerung eines Spezial-Investmentfonds.....</b>	<b>71</b>
§ 25 Getrennte Besteuerungsregelungen.....	71
§ 26 Anlagebestimmungen .....	71
§ 27 Rechtsformen von inländischen Spezial-Investmentfonds.....	78
§ 28 Beteiligung von Personengesellschaften.....	79
§ 29 Steuerpflicht des Spezial-Investmentfonds .....	79
§ 30 Inländische Beteiligungseinnahmen und sonstige inländische Einkünfte mit Steuerabzug .....	81
§ 31 Steuerabzug und Steueranrechnung bei Ausübung der Transparenzoption .....	85
§ 32 Haftung bei ausgeübter Transparenzoption.....	91
§ 33 Inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte ohne Steuerabzug.....	92
<b>Abschnitt 2 Besteuerung des Anlegers eines Spezial-Investmentfonds.....</b>	<b>96</b>
§ 34 Spezial-Investmenterträge.....	96
§ 35 Ausgeschüttete Erträge und Ausschüttungsreihenfolge.....	97
§ 36 Ausschüttungsgleiche Erträge.....	101
§ 37 Ermittlung der Einkünfte.....	107
§ 38 Vereinnahmung und Verausgabung .....	112
§ 39 Werbungskosten, Abzug der Direktkosten.....	114
§ 40 Abzug der Allgemeinkosten.....	116
§ 41 Verlustverrechnung .....	117

§ 42 Steuerbefreiung von Beteiligungseinkünften und inländischen Immobilienerträgen.....	118
§ 43 Steuerbefreiung aufgrund von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, der Hinzurechnungsbesteuerung und der Teilfreistellung.....	121
§ 44 Anteilige Abzüge aufgrund einer Steuerbefreiung.....	122
§ 45 Gewerbesteuer bei Spezial-Investmenterträgen.....	122
§ 46 Zinsschranke.....	123
§ 47 Anrechnung und Abzug von ausländischer Steuer .....	125
§ 48 Fonds-Aktiengewinn, Fonds-Abkommensgewinn, Fonds-Teilfreistellungsgewinn .....	127
§ 49 Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen, Teilwertansatz .....	136
§ 50 Kapitalertragsteuer .....	139
§ 51 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....	140
<b>Abschnitt 3 Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds.....</b>	<b>141</b>
§ 52 Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds.....	141
<b>Kapitel 4 Altersvorsorgevermögenfonds.....</b>	<b>143</b>
§ 53 Altersvorsorgevermögenfonds .....	143
<b>Kapitel 5 Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und von Altersvorsorgevermögenfonds .....</b>	<b>145</b>
§ 54 Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgevermögenfonds .....	145
<b>Kapitel 6 Bußgeldvorschriften, Anwendungs- und Übergangsvorschriften.....</b>	<b>146</b>
§ 55 Bußgeldvorschriften .....	146
§ 56 Anwendungs- und Übergangsvorschriften zum Investmentsteuerreformgesetz .....	146
§ 57 Anwendungsvorschriften .....	169
<b>Relevante Vorschriften des InvStG i.d.F. 31.12.2017 .....</b>	<b>172</b>
§ 5 Besteuerungsgrundlagen.....	172
§ 6 Besteuerung bei fehlender Bekanntmachung.....	177
§ 13 Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....	179
§ 22 Anwendungsvorschriften zum AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz.....	179

§ 22a Anwendungsvorschriften zum Investmentsteuerreformgesetz.....	180
§ 24 Bußgeldvorschriften .....	180
<b>Relevante Vorschriften des EStG.....</b>	<b>181</b>
§ 20 Kapitalvermögen.....	181
§ 36a Beschränkung der Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer .....	186
§ 43 Kapitalerträge mit Steuerabzug.....	189
§ 43a Bemessung der Kapitalertragsteuer .....	192
§ 43b Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Gesellschaften.....	194
§ 44 Entrichtung der Kapitalertragsteuer.....	194
§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug.....	200
§ 44b Erstattung der Kapitalertragsteuer .....	202
§ 45a Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer.....	202
§ 49 Beschränkt steuerpflichtige Einkünfte.....	203
§ 50c Entlastung vom Steuerabzug in bestimmten Fällen.....	208
§ 50d Anwendung von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung.....	210
§ 52 Anwendungsvorschriften .....	215
<b>Relevante Vorschriften des UStG.....</b>	<b>220</b>
§ 4 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen.....	220
<b>Relevante Vorschriften des AStG .....</b>	<b>222</b>
§ 7 <del>Steuerpflicht inländischer Gesellschafter</del> Beteiligung an ausländischer Zwischengesellschaft.....	222
§ 8 Einkünfte von Zwischengesellschaften.....	227
§ 9 Freigrenze bei gemischten Einkünften.....	234
§ 10 Hinzurechnungsbetrag.....	235
§ 11 Kürzungsbetrag bei Beteiligung an ausländischer Gesellschaft.....	238
§ 12 Steueranrechnung.....	241
§ 13 Beteiligung an Kapitalanlagegesellschaften.....	243

§ 14 (weggefallen).....	244
§ 17 Sachverhaltsaufklärung.....	245
§ 18 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen.....	245
§ 21 Anwendungsvorschriften .....	247
<b>Relevante Vorschriften des Finanzverwaltungsgesetzes.....</b>	<b>249</b>
§ 5 Aufgaben des Bundeszentralamtes für Steuern.....	249
<b>Relevante Vorschriften des Körperschaftsteuergesetzes.....</b>	<b>250</b>
§ 1a Option zur Körperschaftsbesteuerung.....	250
<b>Ansprechpartner .....</b>	<b>256</b>