

99102157058000

# Erstattung der Abzugsteuern auf Kapitalerträge nach § 11 InvStG Durchführung

Heruntergeladen am 15.06.2025

<https://fimportal.de/xzufi-services/103798024/B100019>

| Modul                     | Sachverhalt                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Leistungsschlüssel        | 99102157058000                                                                                                                                                                                                                                        |
| Leistungsbezeichnung I    | Erstattung der Abzugsteuern auf Kapitalerträge nach § 11 InvStG Durchführung                                                                                                                                                                          |
| Leistungsbezeichnung II   | Erstattung von Kapitalertragsteuer an Investmentfonds beantragen                                                                                                                                                                                      |
| Typisierung               | 1 - Bund: Regelung und Vollzug                                                                                                                                                                                                                        |
| Quellredaktion            | Bund                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Freigabestatus Katalog    | fachlich freigegeben (gold)                                                                                                                                                                                                                           |
| Freigabestatus Bibliothek | unbestimmter Freigabestatus                                                                                                                                                                                                                           |
| Begriffe im Kontext       | Bundeszentralamt für Steuern, Erstattung, Kapitalertragsteuer, Kapitalerträge, ausländische Investmentfonds, Solidaritätszuschlag, Erstattung von Kapitalertragsteuer, Investmentfonds, beschränkt körperschaftsteuerpflichtige Investmentfonds, BZSt |
| Leistungstyp              | Leistungsobjekt mit Verrichtung                                                                                                                                                                                                                       |

| Modul                         | Sachverhalt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Leistungsgruppierung          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Verrichtungskennung           | Durchführung (58)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| SDG-Informationsbereich       | Sonstige Steuern: Zahlung, Sätze, Steuererklärungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Lagen Portalverbund           | Steuern und Abgaben für Betriebe (2040200)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Einheitlicher Ansprechpartner | Nein                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Fachlich freigegeben am       | 21.03.2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Fachlich freigegeben durch    | Bundesministerium der Finanzen (BMF)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Handlungsgrundlage            | <a href="https://www.gesetze-im-internet.de/invstg_2018/_11.html">https://www.gesetze-im-internet.de/invstg_2018/_11.html</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Teaser                        | Ausländische Investmentfonds können sich unter bestimmten Voraussetzungen einbehaltene Kapitalertragsteuer vom Bundeszentralamt für Steuern erstatten lassen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Volltext                      | <p>Ausländische Investmentfonds sind beschränkt körperschaftsteuerpflichtig. Sie unterliegen mit ihren inländischen Beteiligungseinnahmen einem Steuerabzug in Höhe von 15 Prozent. In einigen Fällen kann der Steuerabzug jedoch erstattet werden. Dafür ist ein Antrag beim Bundesamt für Steuern (BZSt) notwendig. Die einbehaltene Kapitalertragsteuer kann auf Antrag des Investmentfonds erstattet werden, wenn</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• auf nicht steuerpflichtige Kapitalerträge Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag einbehalten wurden.</li> <li>• auf steuerpflichtige Kapitalerträge zu viel Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag einbehalten wurden.</li> <li>• Steuern abgezogen wurden, obwohl der Investmentfonds steuerbefreit ist.</li> </ul> |
| Erforderliche Unterlagen      | <p>Für die Antragstellung reichen Sie ein:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Antragsformular auf Erstattung der Abzugsteuer auf Kapitalerträge von Investmentfonds</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

## Modul

## Sachverhalt

- Erklärung der entrichtungspflichtigen Person, dass eine Erstattung nicht vorgenommen wurde und nicht vorgenommen wird.
- Steuerbescheinigung(en) der Kapitalerträge.
- Statusbescheinigung
- gegebenenfalls Bescheinigung über
  - die Steuerbefreiung inländischer Anlegerinnen oder Anleger oder
  - Befreiungsbescheinigung für vergleichbare ausländische Anlegerinnen oder Anleger
- gegebenenfalls Investmentanteil-Bestandsnachweis
- gegebenenfalls Mitteilung, dass Investmentanteile ausschließlich im Rahmen von Altersvorsorge- und Basisrentenverträgen erworben wurden.

## Voraussetzungen

Die einbehaltene Kapitalertragsteuer kann auf Antrag des Investmentfonds erstattet werden, wenn

- auf nicht steuerpflichtige Kapitalerträge Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag einbehalten wurden.
- auf steuerpflichtige Kapitalerträge zu viel Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag einbehalten wurden.
- Steuern abgezogen wurden, obwohl der Investmentfonds steuerbefreit ist.

## Kosten

Abgabe: Es fallen keine Kosten an  
Es fallen keine Kosten an.

## Verfahrensablauf

Sie können den Antrag auf Erstattung der Kapitalertragsteuer per Post, E-Mail oder Fax beim BZSt stellen:

- Laden Sie das Antragsformular auf Erstattung der Abzugsteuer auf Kapitalerträge von Investmentfonds herunter und füllen Sie es komplett aus.
- Senden Sie den Antrag per Post, E-Mail oder Fax mit allen erforderlichen Unterlagen an das BZSt.
- Das BZSt prüft Ihren Antrag und meldet sich gegebenenfalls bei Ihnen mit Rückfragen.
- Sie erhalten einen Bescheid.
- Liegen die Voraussetzungen nicht vor, erhalten Sie einen Ablehnungsbescheid.

## Bearbeitungsdauer

3 - 6 Monat(e)

| Modul                               | Sachverhalt                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Frist</b>                        | <p>2 Jahr(e)</p> <p>Der Antrag muss innerhalb von 2 Jahren nachdem das Geschäftsjahr des Investmentfonds abgelaufen ist, gestellt werden. Liegen zwischen dem Zugang eines Antrags auf Erteilung einer Statusbescheinigung als Investmentfonds oder eines Antrags auf Erteilung einer Bescheinigung und der Entscheidung über diesen Antrag mehr als 6 Monate, verlängert sich die Antragsfrist entsprechend. In anderen Fällen kann die Antragsfrist nicht verlängert werden. Eine Erstattung ist ausgeschlossen, wenn Sie die Unterlagen nicht innerhalb der Antragsfrist einreichen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>weiterführende Informationen</b> | <p><a href="https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/EUInternational/Auslaendische_Investmentfonds/Allgemeine_Informationen/allg_infomartionen_node.html#js-toc-entry2">https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/EUInternational/Auslaendische_Investmentfonds/Allgemeine_Informationen/allg_infomartionen_node.html#js-toc-entry2</a></p> <p><a href="https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/EUInternational/Auslaendische_Investmentfonds/Erstattungsverfahren_11_InvStG/erstattungsverfahren_11_invstg_node.html#js-toc-entry1">https://www.bzst.de/DE/Unternehmen/EUInternational/Auslaendische_Investmentfonds/Erstattungsverfahren_11_InvStG/erstattungsverfahren_11_invstg_node.html#js-toc-entry1</a></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Hinweise</b>                     | Es gibt keine Hinweise oder Besonderheiten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Rechtsbehelf</b>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Einspruch</li> <li>• Klage vor dem Finanzgericht</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Kurztext</b>                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Erstattung der Abzugsteuern auf Kapitalerträge nach § 11 InvStG Durchführung             <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ausländische Investmentfonds können unter bestimmten Voraussetzungen eine Erstattung von Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag beim Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) beantragen</li> <li>• Voraussetzungen                 <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bei Investmentfonds wurden auf nicht steuerpflichtige Kapitalerträge Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag einbehalten.</li> <li>• Bei Investmentfonds wurde auf Kapitalerträge zu viel Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag einbehalten.</li> <li>• Bei steuerbefreiten Investmentfonds wurde auf Kapitalerträge Steuern einbehalten.</li> <li>• Antrag muss schriftlich mit dem amtlichen Vordruck gestellt werden</li> <li>• zuständig: Bundeszentralamt für Steuern (BZSt)</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> |

| Modul             | Sachverhalt                                                                                                                                                                |
|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ansprechpunkt     |                                                                                                                                                                            |
| Zuständige Stelle |                                                                                                                                                                            |
| Formulare         | Formulare vorhanden: Ja<br>Schriftform erforderlich: Ja<br>Formlose Antragsstellung möglich: Nein<br>Persönliches Erscheinen nötig: Nein<br>Online-Dienste vorhanden: Nein |
| Ursprungsportal   | Erstattung der Abzugsteuern auf Kapitalerträge nach § 11 InvStG Durchführung, Erstattung der Abzugsteuern auf Kapitalerträge nach § 11 InvStG Durchführung                 |