

# Referentenentwurf der Bundesregierung

## Jahressteuergesetz 2010

### A. Problem und Ziel

Im Verlauf des Jahres 2009 hat sich in vielen Bereichen des deutschen Steuerrechts fachlich notwendiger Gesetzgebungsbedarf ergeben, der wegen des Endes der 16. Legislaturperiode in der zweiten Jahreshälfte 2009 nicht mehr umgesetzt werden konnte.

Das Jahressteuergesetz 2010 greift diesen Gesetzgebungsbedarf auf und ergänzt ihn um weitere zwischenzeitlich erforderlich gewordene steuerrechtliche wie außersteuerrechtliche Maßnahmen.

### B. Lösung

Das Jahressteuergesetz 2010 enthält eine Vielzahl thematisch nicht oder nur partiell miteinander verbundener Einzelmaßnahmen, die überwiegend technischen Charakter haben.

Inhaltlich hervorzuheben sind u. a. folgende steuerliche Regelungen bzw. Regelungsbereiche:

- Nichtsteuerbarkeit von Veräußerungsgeschäften bei Gegenständen des täglichen Gebrauchs, §§ 22, 23 EStG.
- Konkretisierung im Bereich der haushaltsnahen Dienstleistungen: Ausschluss von bestimmten öffentlich geförderten Maßnahmen aus der Steuerermäßigung (Vermeidung von Doppelförderung), § 35a EStG.
- Vereinfachungen und Korrekturen beim Kapitalertragsteuerabzug.
- Steuerneutrale Behandlung auch bei inländischen Kapitalmaßnahmen.
- Steuerbarkeit von Transferentschädigungen für den Wechsel eines Sportlers von einem nicht im Inland zu einem im Inland ansässigen Verein, §§ 49, 50a, 52 EStG.
- Anpassungen des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes sowie im Bereich der Riester-Rente.
- Aktualisierungen und Anpassungen im Bereich der Elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale.
- Anpassung der Regelungen zu Übertragungen nach dem Versorgungsausgleichsgesetz, zur Besteuerung von Versorgungsleistungen, zum Abzug und zur Besteuerung von Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs, §§ 1a, 9a, 10, 22, 52, 93 EStG.
- Steuerliche Anerkennung der Schadensrückstellungen für inländische Niederlassungen von Versicherungsunternehmen mit Sitz in einem ausländischen EU-/EWR-Mitgliedstaat, § 20 KStG.

- Änderungen bei der steuerlichen Behandlung von Rückstellungen für Beitragsrückerstattungen von Versicherungsunternehmen nach § 21 Absatz 2 KStG, § 34 KStG.
- Diverse Änderungen der Abgabenordnung (u. a. zur Verlagerung der elektronischen Buchführung, Verbesserung der grenzüberschreitenden Umsatzsteuerbetrugsbekämpfung).
- Anpassungen des Umsatzsteuergesetzes an EU-Recht und aktuelle Entwicklungen (z. B. Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs bei der Einfuhr, § 5 UStG, und durch Erweiterung der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei der Umsatzsteuer auf Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen sowie Leistungen von Gebäudereinigern, § 13b UStG).

Außerdem werden Änderungen in folgenden Bereichen vorgenommen:

- Monatliche Auszahlung des vom Bundeszentralamt für Steuern vereinnahmten Aufkommens der Feuerschutzsteuer an die Länder.
- Änderungen im Steuerstatistikgesetz zur Vereinfachung der Datenübermittlung zwischen dem Statistischen Bundesamt und den von den obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern beauftragten Forschungseinrichtungen, Verbesserungen bei der Kindergeldstatistik und Sicherstellung der Durchführbarkeit der Steuerstatistiken durch Aufnahme der Identifikationsmerkmale als Hilfsmerkmale im Steuerstatistikgesetz.
- Der Wortlaut der Verordnungsermächtigungen des Versicherungsaufsichtsgesetzes (VAG) wird systematisch vereinheitlicht.
- Die Pflicht der Versicherer, Mittel aus ihrer Rückstellung für Beitragsrückerstattung auszuschütten, wird befristet zeitlich gestreckt.
- Anpassung der Regelungen des Steuerbeamtenausbildungsgesetzes im Zuge der Föderalismusreform, die sicherstellt, dass bei unterschiedlichem Laufbahnrecht in den Ländern auch weiterhin einheitliche Einstellungsvoraussetzungen für Steuerbeamtinnen und -beamte gelten.

## C. Alternativen

Keine.

## D. Finanzielle Auswirkungen auf die öffentlichen Haushalte

### 1. Haushaltsausgaben ohne Vollzugsaufwand

(Steuermehr- / -mindereinnahmen (-) in Mio. €)

Gebietskörperschaft	Volle Jahreswirkung <sup>1)</sup>	Kassenjahr				
		2010	2011	2012	2013	2014
Insgesamt	40	.	35	40	40	40
Bund	21	.	19	21	21	21

Länder	18	.	16	18	18	18
Gemeinden	1	.	.	1	1	1

<sup>1)</sup> Wirkung für einen vollen (Veranlagungs-)Zeitraum von 12 Monaten

## 2. Vollzugsaufwand

- Für die Erhebung der Identifikationsnummer im Kontrollverfahren für Freistellungsaufträge und Nichtveranlagungs-Bescheinigungen (§ 44a Absatz 2a, § 45d Absatz 1 und 3 EStG) fallen für das IT-Verfahren ca. 1,2 Mio. Euro an Sachkosten an. Personell werden voraussichtlich eine Arbeitskraft im gehobenen Dienst und zwei im mittleren Dienst zusätzlich benötigt. Diese Schätzung berücksichtigt auch das zu erwartende Mehraufkommen an Freistellungsaufträgen aufgrund der ab 2010 möglichen getrennten Antragstellung von Ehegatten. Für das Abfrageverfahren nach § 52 Absatz 55g Satz 5 bis 9 EStG wird voraussichtlich eine Arbeitskraft im gehobenen Dienst für ca. zwei Jahre benötigt.
- Durch die vorgesehenen Änderungen im Feuerschutzsteuergesetz wird sich für die Berechnung des Zerlegungsanteils eine geringfügige personelle Mehrbelastung im Bundeszentralamt für Steuern ergeben (ca. vier Stunden monatlich/ gehobener Dienst).
- Für den Bereich der Steuerverwaltungen der Länder verursachen die Änderungen im Ergebnis zusätzlichen Vollzugsaufwand. Maßgebend dafür sind die Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale. Die Höhe des Aufwands kann derzeit nicht beurteilt werden.

Über die Deckung des finanziellen Mehrbedarfes beim Bundeszentralamt für Steuern wird im Rahmen der kommenden Haushaltsaufstellungsverfahren zum Einzelplan 08 entschieden. Dabei wird vorrangig geprüft, inwieweit der Bedarf im Einzelplan 08 gegenfinanziert werden kann.

## E. Sonstige Kosten

Über die gesondert ausgewiesenen Bürokratiekosten hinaus führt der Gesetzentwurf nicht zu zusätzlichen Kosten für die Wirtschaft einschließlich der mittelständischen Unternehmen. Durch die vorgesehenen Maßnahmen sind Auswirkungen auf Einzelpreise und das Preisniveau, insbesondere auf das Verbraucherpreisniveau, nicht zu erwarten.

Genaue Angaben zur Struktur der Be- und Entlastungen für einzelne Sektoren der Volkswirtschaft sind nicht bekannt. Deren Größenordnung wird insgesamt jedoch als zu gering eingeschätzt, um in Einzelfällen oder im Allgemeinen volkswirtschaftliche Effekte auszulösen, die sich in den Einzelpreisen, dem allgemeinen Preisniveau oder dem Verbraucherpreisniveau niederschlagen könnten. Belastungen für mittelständische Unternehmen werden nicht erwartet.

## F. Bürokratiekosten

Es werden Informationspflichten für

- a) Unternehmen eingeführt / vereinfacht / abgeschafft.

Anzahl:

7 / 6 / 3

betroffene Unternehmen: je nach Regelung unterschiedlich (im Einzelnen siehe allgemeine Begründung)

Häufigkeit / Periodizität: je nach Regelung unterschiedlich (im Einzelnen siehe allgemeine Begründung)

erwartete Netto-Mehrkosten: rd. 102 Tsd. Euro (ohne Einmalkosten)

erwartete Einmalkosten: rd. 234 Mio. Euro

b) Bürgerinnen und Bürger eingeführt / vereinfacht / abgeschafft.

Anzahl: 3 / 5 / 2

Häufigkeit / Periodizität: je nach Regelung unterschiedlich (im Einzelnen siehe allgemeine Begründung)

c) die Verwaltung eingeführt / vereinfacht / abgeschafft.

Anzahl: 11 / 6 / 2

Häufigkeit / Periodizität: je nach Regelung unterschiedlich (im Einzelnen siehe allgemeine Begründung)

## **Referentenentwurf für ein**

## Jahressteuergesetz 2010

### (JStG 2010)<sup>\*)</sup>

Vom ...

Der Bundestag hat mit Zustimmung des Bundesrates das folgende Gesetz beschlossen:

#### Inhaltsübersicht

- Artikel 1 Änderung des Einkommensteuergesetzes
- Artikel 2 Änderung des Körperschaftsteuergesetzes
- Artikel 3 Änderung des Gewerbesteuergesetzes
- Artikel 4 Änderung des Umsatzsteuergesetzes
- Artikel 5 Änderung der Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung
- Artikel 6 Änderung des Investmentsteuergesetzes
- Artikel 7 Änderung des Außensteuergesetzes
- Artikel 8 Änderung des Zerlegungsgesetzes
- Artikel 9 Änderung der Abgabenordnung
- Artikel 10 Änderung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes
- Artikel 11 Änderung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes
- Artikel 12 Änderung des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes

---

<sup>\*)</sup> Artikel 4 dieses Gesetzes dient der Umsetzung folgender unionsrechtlicher Vorgaben:

- In Nummer 3 (§ 3 Absatz 9a Nummer 1 des Umsatzsteuergesetzes), Nummer 8 (§ 15 Absatz 1b und 4 Satz 4 des Umsatzsteuergesetzes) und Nummer 9 (§ 15a Absatz 6a und 8 Satz 2 des Umsatzsteuergesetzes) der Umsetzung von Artikel 168a der Richtlinie 2009/162/EU des Rates vom 22. Dezember 2009 zur Änderung verschiedener Bestimmungen der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem vom 22. Dezember 2009 (ABl. L 10 vom 15.1.2010, S. 14);
- In Nummer 4 Buchstabe a (§ 3a Absatz 3 Nummer 3 Buchstabe a und § 3a Absatz 3 Nummer 5 des Umsatzsteuergesetzes) der Umsetzung von Artikel 53 und 54 der Richtlinie 2006/112/EG (Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie – MwStSystRL) in der Fassung von Artikel 3 der Richtlinie 2008/8/EG des Rates vom 12. Februar 2008 zur Änderung der Richtlinie 2006/112/EG bezüglich des Ortes der Dienstleistung (ABl. L 44 vom 20.2.2008, S. 11);
- In Nummer 4 Buchstabe b (§ 3a Absatz 4 Satz 2 Nummer 14 des Umsatzsteuergesetzes), Nummer 5 (§ 3g des Umsatzsteuergesetzes) und Nummer 7 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa (§ 13b Absatz 2 Nummer 5 des Umsatzsteuergesetzes) der Umsetzung von Artikel 38 und 39 in Verbindung mit Artikel 195 MwStSystRL in der Fassung von Artikel 1 Nummer 5 der Richtlinie 2009/162/EU des Rates vom 22. Dezember 2009 zur Änderung verschiedener Bestimmungen der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (ABl. L 10 vom 15.1.2010, S. 14);
- In Nummer 6 Buchstabe a (§ 5 Absatz 1 Nummer 3 des Umsatzsteuergesetzes) der Umsetzung von Artikel 1 Nummer 3 Buchstabe b der Richtlinie 2009/69/EG des Rates vom 25. Juni 2009 zur Änderung der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem zur Bekämpfung des Steuerbetrugs bei der Einfuhr (ABl. L 175 vom 4.7.2009, S. 12);
- In Nummer 6 Buchstabe b (§ 5 Absatz 1 Nummer 6 des Umsatzsteuergesetzes) der Umsetzung von Artikel 1 Nummer 10 Buchstabe c der Richtlinie 2009/162/EU des Rates vom 22. Dezember 2009 zur Änderung verschiedener Bestimmungen der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (ABl. L 10 vom 15.1.2010, S. 14).

- Artikel 13 Änderung des Bewertungsgesetzes
- Artikel 14 Änderung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes
- Artikel 15 Änderung des Gesetzes über Steuerstatistiken
- Artikel 16 Änderung des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung
- Artikel 17 Änderung des Finanzverwaltungsgesetzes
- Artikel 18 Änderung des Handelsgesetzbuches
- Artikel 19 Änderung des Feuerschutzsteuergesetzes
- Artikel 20 Änderung des Versicherungsaufsichtsgesetzes
- Artikel 21 Änderung der Rückversicherungs-Kapitalausstattungs-Verordnung
- Artikel 22 Änderung des Steuerbeamtenausbildungsgesetzes
- Artikel 23 Inkrafttreten

## **Artikel 1**

### **Änderung des Einkommensteuergesetzes**

Das Einkommensteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009 (BGBl. I S. 3366, 3862), das durch Artikel 1 des Gesetzes vom 22. Dezember 2009 (BGBl. S. 3950) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. In der Inhaltsübersicht wird nach der Angabe zu § 52a folgende Angabe eingefügt:  
„§ 52b Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale“.
2. § 1a Absatz 1 wird wie folgt geändert:
  - a) In Satz 1 werden die Wörter „gilt bei Anwendung von § 10 Absatz 1 Nummer 1 und 1a“ durch die Wörter „gilt bei Anwendung von § 10 Absatz 1 Nummer 1, 1a und 1b“ ersetzt.
  - b) Nach Nummer 1a wird folgende Nummer 1b eingefügt:  
„1b. Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs nach den §§ 20, 21, 22 und 26 des Versorgungsausgleichsgesetzes (§ 10 Absatz 1 Nummer 1b) sind auch dann als Sonderausgaben abziehbar, wenn der Ausgleichsberechtigte nicht unbeschränkt einkommensteuerpflichtig ist. Nummer 1 Satz 2 und 3 gilt entsprechend;“.
3. § 2 wird wie folgt geändert:
  - a) In Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 wird der Klammerzusatz „(§§ 4 bis 7k)“ durch den Klammerzusatz „(§§ 4 bis 7k und § 13a)“ ersetzt.
  - b) In Absatz 5b Satz 2 Nummer 2 wird die Angabe „§ 33a Absatz 1 Satz 4“ durch die Angabe „§ 33a Absatz 1 Satz 5“ ersetzt.

4. In § 9a Satz 1 Nummer 3 werden nach den Wörtern „im Sinne des § 22 Nummer 1, 1a“ ein Komma und die Angabe „1b, 1c“ eingefügt.
5. § 10 Absatz 1 Nummer 1b wird wie folgt gefasst:

„1b. Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs nach §§ 20, 21, 22 und 26 des Versorgungsausgleichsgesetzes, soweit die ihnen zu Grunde liegenden Einnahmen beim Ausgleichsverpflichteten der Besteuerung unterliegen, wenn der Ausgleichsberechtigte unbeschränkt einkommensteuerpflichtig ist.“
6. Dem § 10a Absatz 5 wird folgender Satz angefügt:

„Erfolgt eine Datenübermittlung nach Satz 1 und wurde noch keine Zulagenummer (§ 90 Absatz 1 Satz 2) durch die zentrale Stelle oder eine Versicherungsnummer nach § 147 des Sechsten Buches Sozialgesetzbuch vergeben, gilt § 90 Absatz 1 Satz 2 und 3 entsprechend.“
7. § 10d Absatz 4 Satz 4 und 5 wird wie folgt gefasst:

„Bei der Feststellung des verbleibenden Verlustvortrags sind die Besteuerungsgrundlagen so zu berücksichtigen, wie sie den Steuerfestsetzungen des Veranlagungszeitraums, auf dessen Schluss der verbleibende Verlustvortrag festgestellt wird, und des Veranlagungszeitraums, in dem ein Verlustrücktrag vorgenommen werden kann, zugrunde gelegt worden sind; § 171 Absatz 10, § 175 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 und § 351 Absatz 2 der Abgabenordnung sowie § 42 der Finanzgerichtsordnung gelten entsprechend. Die Besteuerungsgrundlagen dürfen bei der Feststellung nur insoweit abweichend von Satz 4 berücksichtigt werden, wie die Aufhebung, Änderung oder Berichtigung der Steuerbescheide ausschließlich mangels Auswirkung auf die Höhe der festzusetzenden Steuer unterbleibt.“
8. § 20 wird wie folgt geändert:
  - a) In Absatz 1 Nummer 9 wird das abschließende Semikolon durch einen Punkt ersetzt und folgender Satz angefügt:

„Satz 1 ist auf Leistungen von vergleichbaren Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen, die weder Sitz noch Geschäftsleitung im Inland haben, entsprechend anzuwenden;“.
  - b) Nach Absatz 3 wird folgender Absatz 3a eingefügt:

„(3a) Korrekturen im Sinne des § 43a Absatz 3 Satz 8 sind erst zu dem dort genannten Zeitpunkt zu berücksichtigen. Weist der Steuerpflichtige durch eine Bescheinigung der auszahlenden Stelle nach, dass sie die Korrektur nicht vorgenommen hat und auch nicht vornehmen wird, kann der Steuerpflichtige die Korrektur nach § 32d Absatz 4 geltend machen.“
  - c) Absatz 4a wird wie folgt geändert:
    - aa) Satz 1 wird wie folgt geändert:
      - aaa) Nach dem Wort „Personenvereinigung“ werden jeweils das Komma und die Wörter „die weder ihre Geschäftsleitung noch ihren Sitz im Inland hat,“ gestrichen.
      - bbb) Die Angabe „§ 13 Absatz 2“ wird durch die Wörter „den §§ 13 und 21“ ersetzt.



bb) Satz 3 wird wie folgt gefasst:

„Besitzt bei sonstigen Kapitalforderungen im Sinne des Absatzes 1 Nummer 7 der Inhaber das Recht, bei Fälligkeit anstelle der Zahlung eines Geldbetrags vom Emittenten die Lieferung von Wertpapieren zu verlangen oder besitzt der Emittent das Recht, bei Fälligkeit dem Inhaber anstelle der Zahlung eines Geldbetrags Wertpapiere anzudienen und machen der Inhaber der Forderung oder der Emittent von diesem Recht Gebrauch, ist abweichend von Absatz 4 Satz 1 das Entgelt für den Erwerb der Forderung als Veräußerungspreis der Forderung und als Anschaffungskosten der erhaltenen Wertpapiere anzusetzen; Satz 2 gilt entsprechend.“

9. § 22 wird wie folgt geändert:

- a) In Nummer 1b wird das Wort „soweit“ durch das Wort „wenn“ ersetzt.
- b) In Nummer 1c werden die Wörter „Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs, soweit“ durch die Wörter „Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs nach den §§ 20, 21, 22 und 26 des Versorgungsausgleichsgesetzes, wenn“ ersetzt.
- c) Nummer 5 wird wie folgt geändert:
  - aa) In Satz 6 werden vor den Wörtern „der Fall“ die Wörter „zu Lebzeiten des Zulageberechtigten“ eingefügt.
  - bb) Folgender Satz wird angefügt:

„In den Fällen des § 3 Nummer 55a richtet sich die Zuordnung zu Satz 1 oder Satz 2 bei der ausgleichsberechtigten Person danach, wie eine Zuordnung zu Satz 1 oder Satz 2 bei der ausgleichspflichtigen Person im Zeitpunkt der Übertragung ohne die Teilung vorzunehmen gewesen wäre.“

10. § 23 wird wie folgt geändert:

- a) In Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 wird nach Satz 1 folgender Satz eingefügt:

„Ausgenommen sind Veräußerungsgeschäfte von Gegenständen des täglichen Gebrauchs.“
- b) In Absatz 3 Satz 9 werden nach dem Wort „Veräußerungsgeschäften“ ein Komma eingefügt und die Wörter „im Sinne des § 23 in der bis zum 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung“ durch die Wörter „auf die § 23 in der bis zum 31. Dezember 2008 geltenden Fassung anzuwenden ist,“ ersetzt.

11. In § 32d Absatz 2 Nummer 3 wird der Punkt am Ende durch ein Semikolon ersetzt und folgende Nummer 4 angefügt:

- „4. für sonstige Bezüge im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 1 Satz 2 und für Einnahmen im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 9 zweiter Halbsatz, soweit sie das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert haben; dies gilt nicht, soweit die verdeckte Gewinnausschüttung das Einkommen einer dem Steuerpflichtigen nahe stehenden Person erhöht hat und § 32a des Körperschaftsteuergesetzes auf die Veranlagung dieser nahe stehenden Person keine Anwendung findet.“

12. In § 33a Absatz 2 Satz 3 wird die Angabe „Satz 5“ durch die Angabe „Satz 6“ ersetzt.

13. § 34 Absatz 3 Satz 2 wird wie folgt gefasst:

„Der ermäßigte Steuersatz beträgt 56 Prozent des durchschnittlichen Steuersatzes, der sich ergäbe, wenn die tarifliche Einkommensteuer nach dem gesamten zu versteuernden Einkommen zuzüglich der dem Progressionsvorbehalt unterliegenden Einkünfte zu bemessen wäre, mindestens jedoch 14 Prozent.“

14. § 35a wird wie folgt geändert:

a) Absatz 3 wird wie folgt gefasst:

„(3) Für die Inanspruchnahme von Handwerkerleistungen für Renovierungs-, Erhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen, mit Ausnahme von öffentlich geförderten Maßnahmen, für die zinsverbilligte Darlehen oder steuerfreie Zuschüsse in Anspruch genommen werden, ermäßigt sich die tarifliche Einkommensteuer, vermindert um die sonstigen Steuerermäßigungen, auf Antrag um 20 Prozent, höchstens 1 200 Euro, der Aufwendungen des Steuerpflichtigen.“

b) In Absatz 5 Satz 1 werden nach den Wörtern „unter § 9c fallen und soweit sie nicht“ die Wörter „als Sonderausgaben oder“ eingefügt.

15. § 39e wird wie folgt geändert:

a) In Absatz 2 Satz 1 Nummer 2 werden nach dem Wort „Familienstand“ die Wörter „sowie Tag der Begründung oder Auflösung des Familienstands“ eingefügt.

b) Absatz 9 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 5 werden nach dem Wort „Identifikationsnummer“ die Wörter „und des Tages der Geburt“ eingefügt.

bb) Nach Satz 5 wird folgender Satz eingefügt:

„Sofern die Identifikationsnummer noch nicht zugeteilt wurde, übermitteln die Meldebehörden die Daten nach Satz 5 unter Angabe des Vorläufigen Bearbeitungsmerkmals (§ 139b Absatz 6 Satz 2 der Abgabenordnung).“

c) Absatz 10 Satz 6 wird wie folgt gefasst:

„Ist bei der Erprobung oder dem Einsatz des Verfahrens der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale die Wirtschafts-Identifikationsnummer noch nicht oder nicht vollständig eingeführt, tritt an die Stelle der Wirtschafts-Identifikationsnummer die Steuernummer der Betriebsstätte oder des Teils des Betriebs des Arbeitgebers, in dem der für die Durchführung des Lohnsteuerabzugs maßgebende Arbeitslohn des Arbeitnehmers ermittelt wird (§ 41 Absatz 2).“

16. § 43 wird wie folgt geändert:

a) Absatz 1 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 5 wird der Punkt am Ende durch ein Komma ersetzt und folgender Halbsatz angefügt:

„und die auszahlende Stelle dies dem für sie zuständigen Betriebsstättenfinanzamt nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz auf elektronischem Weg nach Maßgabe der Steuerdaten-Übermittlungsverordnung in der jeweils geltenden Fassung anzeigt.“

bb) Satz 6 wird wie folgt gefasst:

„Folgende Daten sind mitzuteilen:

1. Bezeichnung der auszahlenden Stelle,
2. das zuständige Betriebsstättenfinanzamt,
3. das übertragene Wirtschaftsgut, der Übertragungszeitpunkt, der Wert zum Übertragungszeitpunkt und die Anschaffungskosten des Wirtschaftsguts,
4. Name, Geburtsdatum, Anschrift und Identifikationsnummer des Übertragenden,
5. Name, Anschrift, Kreditinstitut des neuen Depots, Depot/Kontonummer/Schuldbuchkontonummer und die Identifikationsnummer des Empfängers,
6. Verwandtschaftsverhältnis zwischen Übertragendem und Empfänger.“

b) Absatz 2 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 3 Nummer 2 werden das Wort „Vordruck“ durch das Wort „Muster“ ersetzt.

bb) In Satz 6 werden die Angabe „zehn“ durch die Angabe „sechs“ und die Wörter „in dem die Erklärung zugegangen ist“ durch die Wörter „in dem die Freistellung letztmalig berücksichtigt wird“ ersetzt.

c) Absatz 5 Satz 1 wird wie folgt gefasst:

„Für Kapitalerträge im Sinne des § 20, soweit sie der Kapitalertragsteuer unterliegen haben, ist die Einkommensteuer mit dem Steuerabzug abgegolten; die Abgeltungswirkung des Steuerabzugs tritt nicht ein, wenn der Gläubiger nach § 44 Absatz 1 Satz 7 bis 9 und Absatz 5 in Anspruch genommen werden kann.“

17. § 43a wird wie folgt geändert:

a) Absatz 1a wird aufgehoben.

b) Dem Absatz 3 wird folgender Satz angefügt:

„Erfährt die auszahlende Stelle nach Ablauf des Kalenderjahres von der Veränderung einer Bemessungsgrundlage oder einer zu erhebenden Kapitalertragsteuer, hat sie die entsprechende Korrektur erst zum Zeitpunkt ihrer Kenntnisnahme vorzunehmen; § 44 Absatz 5 bleibt unberührt.“

18. In § 44 Absatz 1 Satz 4 Nummer 1 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa werden die Wörter „§ 43 Absatz 1 Satz 1 Nummer 11“ durch die Wörter „§ 43 Absatz 1 Satz 1 Nummer 8 und 11“ ersetzt.

19. § 44a wird wie folgt geändert:

a) Nach Absatz 2 wird folgender Absatz 2a eingefügt:

„(2a) Ein Freistellungsauftrag kann nur erteilt werden, wenn der Gläubiger der Kapitalerträge seine Identifikationsnummer (§ 139b der Abgabenordnung) und bei gemeinsamen Freistellungsaufträgen auch die Identifikationsnummer des Ehegatten mitteilt. Ein Freistellungsauftrag ist ab dem 1. Januar 2015 unwirksam,

wenn der Meldestelle im Sinne des § 45d Absatz 1 Nummer 5 keine Identifikationsnummer des Gläubigers der Kapitalerträge und bei gemeinsamen Freistellungsaufträgen auch des Ehegatten vorliegt. Die Meldestelle darf die Identifikationsnummer nur verwenden, soweit dies zur Erfüllung von steuerlichen Pflichten erforderlich ist.“

b) Nach Absatz 4 wird folgender Absatz 4a eingefügt:

„(4a) Absatz 4 ist entsprechend auf Personengesellschaften im Sinne des § 212 Absatz 1 des Fünften Buches Sozialgesetzbuch anzuwenden. Dabei tritt die Personengesellschaft an die Stelle des Gläubigers der Kapitalerträge.“

c) Absatz 9 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 1 werden die Wörter „Satz 1 Nummer 1 bis 4“ gestrichen.

bb) In Satz 3 wird nach der Angabe „§ 43b“ die Angabe „oder § 50g“ eingefügt.

20. Dem § 45b Absatz 1 wird folgender Satz angefügt:

„Die Sätze 1 und 2 sind entsprechend anzuwenden, wenn der Gläubiger der Kapitalerträge dem Vertreter einen Freistellungsauftrag erteilt hat.“

21. § 45d wird wie folgt geändert:

a) Absatz 1 wird wie folgt gefasst:

„(1) Wer nach § 44 Absatz 1 dieses Gesetzes und § 7 des Investmentsteuergesetzes zum Steuerabzug verpflichtet ist oder auf Grund von Sammelanträgen nach § 45b Absatz 1 und 2 die Erstattung von Kapitalertragsteuer beantragt, hat dem Bundeszentralamt für Steuern bis zum 1. März des Jahres, das auf das Jahr folgt, in dem die Kapitalerträge den Gläubigern zufließen, folgende Daten zu übermitteln:

1. Vor- und Zunamen, Identifikationsnummer (§ 139b der Abgabenordnung) sowie das Geburtsdatum des Gläubigers der Kapitalerträge; bei einem gemeinsamen Freistellungsauftrag sind Daten zu beiden Ehegatten zu übermitteln,
2. Anschrift des Gläubigers der Kapitalerträge,
3. bei den Kapitalerträgen, für die ein Freistellungsauftrag erteilt worden ist,
  - a) die Kapitalerträge, bei denen vom Steuerabzug Abstand genommen worden ist oder bei denen auf Grund des Freistellungsauftrags gemäß § 44b Absatz 6 Satz 4 dieses Gesetzes oder gemäß § 7 Absatz 5 Satz 1 des Investmentsteuergesetzes Kapitalertragsteuer erstattet wurde,
  - b) die Kapitalerträge, bei denen die Erstattung von Kapitalertragsteuer beim Bundeszentralamt für Steuern beantragt worden ist,
4. die Kapitalerträge, bei denen aufgrund einer Nichtveranlagungs-Bescheinigung einer natürlichen Person nach § 44a Absatz 2 Satz 1 Nummer 2 vom Steuerabzug Abstand genommen oder eine Erstattung vorgenommen wurde,
5. Namen und Anschrift der zur Datenübermittlung verpflichteten Person (Meldestelle).

Die Daten sind nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung zu übermitteln; im Übrigen ist § 150 Absatz 6 der Abgabenordnung entsprechend anzuwenden.“

b) Absatz 3 Satz 2 und 3 wird wie folgt gefasst:

„Folgende Daten sind zu übermitteln:

1. Vor- und Zunamen sowie das Geburtsdatum, Anschrift und Identifikationsnummer des Versicherungsnehmers,
2. Name und Anschrift des Versicherungsunternehmens sowie Vertragsnummer oder sonstige Kennzeichnung des Vertrages,
3. Name und Anschrift des Versicherungsvermittlers, wenn die Mitteilung nicht vom Versicherungsunternehmen übernommen wurde,
4. Laufzeit und garantierte Versicherungssumme oder Beitragssumme für die gesamte Laufzeit,
5. Angabe, ob es sich um einen konventionellen, einen fondsgebundenen oder einen vermögensverwaltenden Versicherungsvertrag handelt.

Die Daten sind nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung zu übermitteln; im Übrigen ist § 150 Absatz 6 der Abgabenordnung entsprechend anzuwenden.“

22. § 46 Absatz 2 Nummer 4 wird wie folgt gefasst:

„4. wenn auf der Lohnsteuerkarte eines Steuerpflichtigen ein Freibetrag im Sinne des § 39a Absatz 1 Nummer 1 bis 3, 5 oder Nummer 6 eingetragen worden ist und der im Kalenderjahr insgesamt erzielte Arbeitslohn 10 200 Euro überstiegen hat oder bei Ehegatten, die die Voraussetzungen des § 26 Absatz 1 erfüllen, der im Kalenderjahr von den Ehegatten insgesamt erzielte Arbeitslohn 19 400 Euro überstiegen hat; dasselbe gilt für einen Steuerpflichtigen, der zum Personenkreis des § 1 Absatz 2 gehört oder für einen beschränkt einkommensteuerpflichtigen Arbeitnehmer, wenn diese Eintragungen auf einer Bescheinigung nach § 39c oder § 39d erfolgt sind;“.

23. In § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe f wird das Semikolon am Ende durch ein Komma ersetzt und folgender Buchstabe g angefügt:

„g) die aus der Verschaffung der Gelegenheit erzielt werden, einen Berufssportler als solchen vertraglich zu verpflichten; dies gilt nur, soweit die Gesamteinnahmen je verschaffter Gelegenheit 10 000 Euro übersteigen;“.

24. In § 50 Absatz 1 Satz 4 werden die Wörter „§ 10 Absatz 1 Nummer 2 und 3“ durch die Wörter „§ 10 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe a, Nummer 3 und Absatz 3“ ersetzt.

25. § 50a Absatz 1 Nummer 3 wird wie folgt gefasst:

„3. bei Einkünften, die aus Vergütungen für die Überlassung der Nutzung oder des Rechts auf Nutzung von Rechten, insbesondere von Urheberrechten und gewerblichen Schutzrechten, von gewerblichen, technischen, wissenschaftlichen und ähnlichen Erfahrungen, Kenntnissen und Fertigkeiten, zum Beispiel Plänen, Mustern und Verfahren, herrühren, sowie solchen, die aus der Verschaffung der Gelegenheit erzielt werden, einen Berufssportler als solchen zeitlich befristet vertraglich zu verpflichten, (§ 49 Absatz 1 Nummer 2, 3, 6 und 9);“.

26. In § 51 Absatz 4 Nummer 1 werden die Wörter „§ 50a Absatz 5 Satz 7“ durch die Wörter „§ 50a Absatz 5 Satz 6“ ersetzt.
27. § 52 wird wie folgt geändert:
- a) In Absatz 25 wird nach Satz 4 folgender Satz eingefügt:
- „§ 10d Absatz 4 Satz 4 und 5 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [*einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) gilt erstmals für Verlustfeststellungen auf den Schluss des Veranlagungszeitraums 2010.“
- b) Absatz 37 wird wie folgt gefasst:
- „(37) § 20 Absatz 1 Nummer 9 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [*einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) ist erstmals für den Veranlagungszeitraum 2011 anzuwenden. § 20 Absatz 1 Nummer 9 Satz 2 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [*einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) ist erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden, soweit in den Einnahmen aus Leistungen zuzurechnende wiederkehrende Bezüge im Sinne des § 22 Nummer 1 Satz 2 Buchstabe a und b enthalten sind.“
- c) Dem Absatz 38 wird folgender Satz angefügt:
- „Wird auf Grund einer internen Teilung nach § 10 des Versorgungsausgleichsgesetzes oder einer externen Teilung nach § 14 des Versorgungsausgleichsgesetzes ein Anrecht zugunsten der ausgleichsberechtigten Person begründet, gilt dieser Vertrag zu dem gleichen Zeitpunkt als abgeschlossen wie derjenige Vertrag der ausgleichspflichtigen Person, wenn die aus diesem Vertrag ausgezahlten Leistungen zu einer Besteuerung nach § 22 Nummer 5 Satz 2 Buchstabe c in Verbindung mit § 20 Absatz 1 Nummer 6 Satz 2 führen.“
- d) Absatz 47 wird wie folgt geändert:
- aa) In Satz 6 werden die Wörter „ab dem Veranlagungszeitraum 2005“ durch die Wörter „für die Veranlagungszeiträume 2005 bis 2008“ ersetzt.
- bb) Nach Satz 6 wird folgender Satz eingefügt:
- „§ 34 Absatz 3 Satz 2 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [*einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) ist erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden.“
- e) Absatz 50b wird folgender Satz angefügt:
- „§ 35a in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [*einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) ist erstmals für im Veranlagungszeitraum 2011 geleistete Aufwendungen anzuwenden, soweit die den Aufwendungen zu Grunde liegenden Leistungen nach dem 31. Dezember 2010 erbracht worden sind.“
- f) In Absatz 50f Satz 1 werden die Wörter „§ 10 Absatz 2 Satz 2“ durch die Wörter „§ 10 Absatz 2 Satz 3“ ersetzt.
- g) Dem Absatz 55g werden folgende Sätze angefügt:

„§ 44a Absatz 2a in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) ist ab dem ... [einfügen: Tag des Inkrafttretens des Artikels 1 Nummer 19 Buchstabe a (§ 44a Absatz 2a) des vorliegenden Änderungsgesetzes] anzuwenden. Die Meldestelle im Sinne des § 45d Absatz 1 Nummer 5 kann die Identifikationsnummer beim Bundeszentralamt für Steuern anfragen, sofern der Gläubiger der Kapitalerträge nicht widerspricht; Gleiches gilt für die Identifikationsnummer des Ehegatten bei gemeinsamen Freistellungsaufträgen. In der Anfrage dürfen nur die in § 139b Absatz 3 der Abgabenordnung genannten Daten des Gläubigers der Kapitalerträge und bei gemeinsamen Freistellungsaufträgen des Ehegatten angegeben werden, soweit sie der Meldestelle bekannt sind. Die Anfrage hat nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung zu erfolgen. Im Übrigen ist § 150 Absatz 6 der Abgabenordnung entsprechend anzuwenden. Das Bundeszentralamt für Steuern teilt der Meldestelle die Identifikationsnummer mit, sofern die übermittelten Daten mit den nach § 139b Absatz 3 der Abgabenordnung beim Bundeszentralamt für Steuern gespeicherten Daten übereinstimmen.“

h) Nach Absatz 55i wird folgender Absatz 55j eingefügt:

„(55j) § 45d Absatz 1 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) ist erstmals für ab dem 1. Januar 2012 zugeflossene Kapitalerträge anzuwenden; eine Übermittlung der Identifikationsnummer hat für vor dem 1. Januar 2015 zugeflossene Kapitalerträge nur zu erfolgen, wenn sie der Meldestelle vorliegt.“

i) Der bisherige Absatz 55j wird Absatz 55k.

j) Nach Absatz 57a wird folgender Absatz 57b eingefügt:

„(57b) § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe g in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) ist auch für Veranlagungszeiträume vor 2010 anzuwenden.“

k) Dem Absatz 58a werden folgende Sätze angefügt:

„§ 50a Absatz 1 Nummer 3 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) ist auch auf Vergütungen anzuwenden, die vor dem 1. Januar 2010 zugeflossen sind. § 50a Absatz 1 Nummer 3 ist für Vergütungen, die nach dem 31. Dezember 2006 und vor dem 1. Januar 2009 zugeflossen sind, in der folgenden Fassung anzuwenden:

,3. bei Einkünften, die aus Vergütungen für die Überlassung der Nutzung oder des Rechts auf Nutzung von Rechten, insbesondere von Urheberrechten und gewerblichen Schutzrechten, von gewerblichen, technischen, wissenschaftlichen und ähnlichen Erfahrungen, Kenntnissen und Fertigkeiten, zum Beispiel Plänen, Mustern und Verfahren, herrühren, sowie solchen, die aus der Verschaffung der Gelegenheit erzielt werden, einen Berufssportler als solchen vertraglich zu verpflichten (§ 49 Absatz 1 Nummer 2, 3, 6 und 9),’ “.

28. § 52a wird wie folgt geändert:

a) Absatz 10 wird wie folgt geändert:

- aa) In Satz 7 werden nach dem Semikolon die Wörter „für die bei der Veräußerung in Rechnung gestellten Stückzinsen ist Satz 6 anzuwenden;“ eingefügt.
- bb) In Satz 10 werden nach dem Klammerzusatz „(BGBl. I S. 2794)“ ein Komma und die Wörter „geändert durch Artikel ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]),“ eingefügt.

cc) Folgender Satz wird angefügt:

„§ 20 Absatz 4a Satz 3 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) ist erstmals auf nach dem 31. Dezember 2009 gelieferte Wertpapiere anzuwenden, sofern für die Lieferung § 20 Absatz 4 Anwendung findet.“

b) Absatz 11 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 3 wird der Punkt am Ende durch ein Semikolon ersetzt und folgender Halbsatz angefügt:

„§ 23 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 Satz 2 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) ist erstmals auf Veräußerungsgeschäfte anzuwenden, bei denen die Gegenstände des täglichen Gebrauchs auf Grund eines nach dem ... [einsetzen: Tag der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes] rechtskräftig abgeschlossenen Vertrags oder gleichstehenden Rechtsakts angeschafft wurden.“

bb) In Satz 11 werden nach dem Klammerzusatz „(BGBl. I S. 1912)“ ein Komma und die Wörter „geändert durch Artikel ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]), ist erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 und“ eingefügt.

c) Dem Absatz 15 wird folgender Satz angefügt:

„§ 32d Absatz 2 Nummer 4 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) ist erstmals für den Veranlagungszeitraum 2011 anzuwenden.“

d) Nach Absatz 15 wird folgender Absatz 15a eingefügt:

„(15a) § 43 Absatz 1 Satz 5 und 6 ist erstmals auf nach dem 31. Dezember 2011 vorgenommene Übertragungen anzuwenden. Bis zur Übermittlung auf elektronischem Weg sind die Daten erstmals für Übertragungsvorgänge ab dem 1. Januar 2011 auf amtlich vorgeschriebenem Muster bis zum 31. Mai des jeweiligen Folgejahres dem zuständigen Betriebsstättenfinanzamt mitzuteilen.“

e) Absatz 16 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 5 wird der Punkt am Ende durch einen Semikolon ersetzt und folgender Halbsatz angefügt:

„§ 44a Absatz 9 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkün-



ung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) ist erstmals auf Kapitalerträge anzuwenden, die dem Gläubiger nach dem 31. Dezember 2010 zufließen.“

bb) Satz 8 wird aufgehoben.

- f) In Absatz 16a werden nach dem Klammerzusatz „(BGBl. I S. 1959)“ ein Komma und die Wörter „geändert durch Artikel ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]),“ eingefügt.

29. Nach § 52a wird folgender § 52b eingefügt:

„§ 52b

**Übergangsregelungen bis zur Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale**

(1) Die Lohnsteuerkarte 2010 gilt mit den eingetragenen Lohnsteuerabzugsmerkmalen auch für den Steuerabzug vom Arbeitslohn ab 1. Januar 2011 bis zur erstmaligen Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (Übergangszeitraum). Voraussetzung ist, dass dem Arbeitgeber die Lohnsteuerkarte 2010 vorliegt. In diesem Übergangszeitraum hat der Arbeitgeber die Lohnsteuerkarte 2010

1. während des Dienstverhältnisses aufzubewahren, er darf sie nicht vernichten;
2. dem Arbeitnehmer zur Vorlage beim Finanzamt vorübergehend zu überlassen sowie
3. innerhalb angemessener Frist nach Beendigung des Dienstverhältnisses herauszugeben.

Nach Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM) hat der Arbeitgeber die Lohnsteuerkarte zu vernichten. Hat der Arbeitgeber die Lohnsteuerbescheinigung auf der Lohnsteuerkarte 2010 erteilt und dem Arbeitnehmer herausgegeben, hat der Arbeitgeber bei fortbestehendem Dienstverhältnis die Lohnsteuerabzugsmerkmale der Lohnsteuerkarte 2010 im Übergangszeitraum weiter anzuwenden.

(2) Für Eintragungen auf der Lohnsteuerkarte 2010 mit Wirkung für den Übergangszeitraum ist das Finanzamt zuständig. Der Arbeitnehmer ist verpflichtet, die Eintragung der Steuerklasse und der Zahl der Kinderfreibeträge auf der Lohnsteuerkarte 2010 umgehend durch das Finanzamt ändern zu lassen, wenn die Eintragung von den Verhältnissen zu Beginn des folgenden Kalenderjahres im Übergangszeitraum zugunsten des Arbeitnehmers abweicht. Diese Verpflichtung gilt auch in den Fällen, in denen die Steuerklasse II bescheinigt ist und die Voraussetzungen für die Berücksichtigung des Entlastungsbetrags für Alleinerziehende (§ 24b) im Laufe des Kalenderjahres entfallen. Kommt der Arbeitnehmer seiner Verpflichtung nicht nach, so hat das Finanzamt die Eintragung von Amts wegen zu ändern; der Arbeitnehmer hat die Lohnsteuerkarte dem Finanzamt auf Verlangen vorzulegen.

(3) Hat die Gemeinde für den Arbeitnehmer eine Lohnsteuerkarte für das Kalenderjahr 2010 nicht ausgestellt oder ist die Lohnsteuerkarte 2010 verloren gegangen, unbrauchbar geworden oder zerstört worden, hat das Finanzamt im Übergangszeitraum auf Antrag des Arbeitnehmers eine Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug nach amtlich vorgeschriebenem Muster auszustellen. Diese Bescheinigung tritt an die Stelle der Lohnsteuerkarte.

(4) Beginnt der nach § 1 Absatz 1 unbeschränkt einkommensteuerpflichtige ledige Arbeitnehmer im Übergangszeitraum ein Ausbildungsdienstverhältnis als erstes Dienstverhältnis, kann der Arbeitgeber auf die Vorlage einer Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug verzichten. In diesem Fall hat der Arbeitgeber die Lohnsteuer nach der Steuerklasse I zu ermitteln; der Arbeitnehmer hat seine Identifikationsnummer sowie den Tag der Geburt und die rechtliche Zugehörigkeit zu einer steuererhebenden Religionsgemeinschaft dem Arbeitgeber mitzuteilen und schriftlich zu bestätigen, dass es sich um das erste Dienstverhältnis handelt. Der Arbeitgeber hat die Erklärungen des Arbeitnehmers als Belege zum Lohnkonto aufzubewahren.

(5) Das Bundesministerium der Finanzen hat im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder den Zeitpunkt für die erstmalige Anwendung der ELStAM für die Durchführung des Lohnsteuerabzugs ab dem Kalenderjahr 2012 oder einem späteren Anwendungszeitpunkt sowie den erstmaligen Zeitpunkt des Abrufs der ELStAM durch den Arbeitgeber in einem im Bundessteuerblatt zu veröffentlichenden Schreiben zu bestimmen (Starttermin). Nach dem Starttermin hat der Arbeitgeber die nach § 39e gebildeten elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale unverzüglich abzurufen. Für den Abruf der ELStAM hat sich der Arbeitgeber zu authentifizieren und die Steuernummer der Betriebsstätte oder des Teils des Betriebs des Arbeitgebers, in dem der für die Durchführung des Lohnsteuerabzugs maßgebende Arbeitslohn des Arbeitnehmers ermittelt wird (§ 41 Absatz 2), sowie die Identifikationsnummer und den Tag der Geburt des Arbeitnehmers mitzuteilen. Der Arbeitgeber hat die ELStAM in das Lohnkonto zu übernehmen und gemäß der übermittelten zeitlichen Gültigkeitsangabe anzuwenden. Der Arbeitgeber hat die ELStAM in der Lohnabrechnung auszuweisen und dem Arbeitnehmer unverzüglich einen Ausdruck der Lohnabrechnung mit den übermittelten ELStAM auszuhändigen oder elektronisch bereitzustellen.

(6) Der Abruf der ELStAM durch den Arbeitgeber steht einer gesonderten Feststellung des zuständigen Finanzamts unter dem Vorbehalt der Nachprüfung gleich; einer Rechtsbehelfsbelehrung bedarf es nicht. Sie gelten gegenüber dem Arbeitnehmer als bekannt gegeben, sobald der Arbeitgeber dem Arbeitnehmer den Ausdruck der Lohnabrechnung mit den ELStAM ausgehändigt oder elektronisch bereitgestellt hat. Die Verpflichtungen des Arbeitnehmers nach Absatz 2 gelten entsprechend. Für die Berichtigung der ELStAM ist das Finanzamt des Arbeitnehmers zuständig. Das gilt auch, wenn der Arbeitnehmer eine Änderung der ELStAM beantragt.“

30. § 82 wird wie folgt geändert:

a) Absatz 1 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 1 werden nach dem Klammerzusatz „(§ 79)“ die Wörter „bis zum Beginn der Auszahlungsphase“ eingefügt.

bb) Satz 3 wird wie folgt gefasst:

„Als Tilgungsleistungen gelten auch Beiträge, die vom Zulageberechtigten zugunsten eines auf seinen Namen lautenden Altersvorsorgevertrags im Sinne des § 1 Absatz 1a Satz 1 Nummer 3 des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes erbracht wurden und die zur Tilgung eines im Rahmen des Altersvorsorgevertrags abgeschlossenen Darlehens abgetreten wurden.“

b) In Absatz 4 Nummer 1 werden die Wörter „in der Fassung der Bekanntmachung vom 4. März 1994 (BGBl. I S. 406), zuletzt geändert durch Artikel 19 des Gesetzes vom 29. Dezember 2003 (BGBl. I S. 3076),“ gestrichen.

31. § 92a wird wie folgt geändert:

a) Absatz 1 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 1 Nummer 3 werden vor den Wörtern „für den Erwerb von Geschäftsanteilen“ die Wörter „bis zum Beginn der Auszahlungsphase unmittelbar“ eingefügt.

bb) Satz 4 wird wie folgt gefasst:

„Der Wohnung nach Satz 2 steht ein eigentumsähnliches oder lebenslanges Dauerwohnrecht nach § 33 des Wohnungseigentumsgesetzes gleich, soweit Vereinbarungen nach § 39 des Wohnungseigentumsgesetzes getroffen werden.“

b) In Absatz 2 Satz 4 Nummer 1 werden nach den Wörtern „§ 1 Absatz 1 des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes“ die Wörter „bis zum Beginn der Auszahlungsphase“ eingefügt.

c) Nach Absatz 2 wird folgender Absatz 2a eingefügt:

„(2a) Geht im Rahmen der Regelung von Scheidungsfolgen der Eigentumsanteil des Zulageberechtigten an der Wohnung im Sinne des Absatzes 1 Satz 2 ganz oder teilweise auf den anderen Ehegatten über, geht das Wohnförderkonto, in Höhe des Anteils, der dem Verhältnis des übergegangenen Eigentumsanteils zum verbleibenden Eigentumsanteil entspricht, mit allen Rechten und Pflichten auf den anderen Ehegatten über. Der Anbieter, der das Wohnförderkonto für den Zulageberechtigten führt, in den Fällen des Absatzes 2 Satz 10 erster Halbsatz die zentrale Stelle, hat auch das übergegangene Wohnförderkonto zu führen. Der Zulageberechtigte hat den Übergang des Eigentumsanteils dem Anbieter, in den Fällen des Absatzes 2 Satz 10 erster Halbsatz der zentralen Stelle, nachzuweisen. Dazu hat er die für die Anlage eines Wohnförderkontos erforderlichen Daten des anderen Ehegatten mitzuteilen. Der Anbieter hat der zentralen Stelle die Daten des anderen Ehegatten und den Stand des übergegangenen Wohnförderkontos nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch amtlich bestimmte Datenfernübertragung zu übermitteln, es sei denn, es liegt ein Fall des Absatzes 2 Satz 10 vor.“

d) Absatz 3 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 4 wird der Punkt am Ende durch ein Komma ersetzt und werden die Wörter „es sei denn, es liegt ein Fall des § 22 Nummer 5 Satz 6 vor.“ angefügt.

bb) In Satz 9 Nummer 3 werden die Wörter „der Ehegatte des verstorbenen Zulageberechtigten innerhalb eines Jahres Eigentümer der Wohnung wird, er sie zu eigenen Wohnzwecken nutzt“ durch die Wörter „der Eigentumsanteil des verstorbenen Zulageberechtigten an der Wohnung, für den eine Förderung nach § 10a/Abschnitt XI in Anspruch genommen wurde, innerhalb eines Jahres vollständig auf seinen Ehegatten übergeht, der Ehegatte die Wohnung zu eigenen Wohnzwecken nutzt“ ersetzt.

cc) In Satz 10 werden die Wörter „gelten die Sätze 1 bis 8 und Satz 9 Nummer 1 und 2“ durch die Wörter „gelten die Sätze 1 bis 9“ ersetzt.

32. § 92b Absatz 3 wird wie folgt geändert:

a) In Satz 1 werden die Wörter „§ 92a Absatz 2 Satz 8 bis 11 sowie Absatz 3 Satz 5“ durch die Wörter „§ 92a Absatz 2 Satz 8 bis 11, Absatz 2a sowie Absatz 3 Satz 5“ ersetzt.

b) Satz 2 wird wie folgt gefasst:

„Die zentrale Stelle teilt die Feststellung dem Zulageberechtigten, in den Fällen des § 92a Absatz 2a auch dem anderen Ehegatten, durch Bescheid und dem Anbieter nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz durch Datenfernübertragung mit.“

33. § 93 wird wie folgt geändert:

a) Absatz 1a Satz 1 wird wie folgt gefasst:

„Eine schädliche Verwendung liegt nicht vor, wenn gefördertes Altersvorsorgevermögen auf Grund einer internen Teilung nach § 10 des Versorgungsausgleichsgesetzes oder auf Grund einer externen Teilung nach § 14 des Versorgungsausgleichsgesetzes auf einen zertifizierten Altersvorsorgevertrag, eine nach § 82 Absatz 2 begünstigte betriebliche Altersversorgung, die Versorgungsausgleichskasse nach dem Gesetz über die Versorgungsausgleichskasse oder die gesetzliche Rentenversicherung übertragen wird.“

b) Folgender Absatz 4 wird angefügt:

„(4) Wird bei einem Altersvorsorgevertrag nach § 1 Absatz 1a des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes das Darlehen nicht wohnungswirtschaftlich im Sinne des § 92a Absatz 1 Satz 1 verwendet oder tritt ein Fall des § 92a Absatz 3 Satz 8 ein, kommt es im Zeitpunkt der Darlehensauszahlung oder bei Fällen des § 92a Absatz 3 Satz 8 im Zeitpunkt der Aufgabe der Wohnung zu einer schädlichen Verwendung des geförderten Altersvorsorgevermögens, es sei denn das geförderte Altersvorsorgevermögen wird innerhalb eines Jahres nach Ablauf des Veranlagungszeitraums, in dem die Darlehensauszahlung oder die Aufgabe der Wohnung erfolgte, auf einen anderen zertifizierten, auf den Namen des Zulageberechtigten lautenden Altersvorsorgevertrag übertragen. Der Zulageberechtigte hat dem Anbieter die Absicht zur Kapitalübertragung, den Zeitpunkt der Kapitalübertragung und die Aufgabe der Absicht zur Kapitalübertragung mitzuteilen. Wird die Absicht zur Kapitalübertragung aufgegeben, tritt die schädliche Verwendung zu dem Zeitpunkt ein, zu dem die Mitteilung des Zulageberechtigten hierzu beim Anbieter eingeht, spätestens aber am 1. Januar des zweiten Jahres nach dem Jahr in dem die Darlehensauszahlung oder die Aufgabe der Wohnung erfolgte.“

34. In § 94 Absatz 2 Satz 2 wird der Punkt am Ende durch ein Semikolon ersetzt und werden die Wörter „§ 90 Absatz 4 Satz 5 gilt nicht, wenn die Geschäftsbeziehung im Hinblick auf den jeweiligen Altersvorsorgevertrag zwischen dem Zulageberechtigten und dem Anbieter beendet wurde.“ angefügt.

## Artikel 2

### Änderung des Körperschaftsteuergesetzes

Das Körperschaftsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4144), das zuletzt durch Artikel 2 des Gesetzes vom 22. Dezember 2009 (BGBl. I S. 3950) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. In § 5 Absatz 1 Nummer 2 werden die Wörter „die Investitionsbank Hessen,“ gestrichen und die Wörter „die Landestreuhandstelle Hessen - Bank für Infrastruktur - rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozent-

rale“ durch die Wörter „die Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen - rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale“ ersetzt.

2. Dem § 8 Absatz 9 wird folgender Satz angefügt:

„Der am Schluss eines Veranlagungszeitraums verbleibende negative Gesamtbetrag der Einkünfte einer Sparte ist gesondert festzustellen.“

3. Dem § 20 Absatz 2 wird folgender Satz angefügt:

„Für Zwecke der Sätze 1 und 2 haben die Niederlassungen der Versicherungsunternehmen im Sinne des § 341 Absatz 2 Satz 2 des Handelsgesetzbuches die auf Grund § 55a des Versicherungsaufsichtsgesetzes erlassene Verordnung über die Berichterstattung von Versicherungsunternehmen gegenüber der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht entsprechend anzuwenden.“

4. § 34 wird wie folgt geändert:

- a) Absatz 3 wird wie folgt geändert:

- aa) Nach Satz 1 wird folgender Satz eingefügt:

„§ 5 Absatz 1 Nummer 2 ist für die Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen - rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden.“

- bb) Folgender Satz wird angefügt:

„Die Steuerbefreiung nach § 5 Absatz 1 Nummer 2 ist für die Investitionsbank Hessen und die Landestreuhandstelle Hessen - Bank für Infrastruktur - rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale letztmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden.“

- b) Dem Absatz 6 wird folgender Satz angefügt:

„§ 8 Absatz 9 Satz 8 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) ist erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden.“

- c) Dem Absatz 10b wird folgender Satz angefügt:

„§ 21 Absatz 2 Satz 2 Nummer 1 ist für die Veranlagungszeiträume 2010 bis 2013 in der folgenden Fassung anzuwenden:

1. die Zuführungen innerhalb des am Bilanzstichtag endenden Wirtschaftsjahrs und der vier vorangegangenen Wirtschaftsjahre, soweit die Summe dieser Beträge nicht höher ist als die Summe der zum Schluss des im Veranlagungszeitraum 2009 endenden letzten Wirtschaftsjahrs zulässigerweise ermittelten drei Zuführungen. Der Betrag nach Satz 1 darf nicht niedriger sein als der Betrag, der sich ergeben würde, wenn das vor Inkrafttreten des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) geltende Recht weiter anzuwenden wäre,“.

5. In § 38 Absatz 7 Satz 5 werden die Wörter „des Absatzes 6 Satz 6“ durch die Wörter „des Absatzes 6 Satz 7“ ersetzt.

## Artikel 3

### Änderung des Gewerbesteuergesetzes

Das Gewerbesteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4167), das zuletzt durch Artikel 3 des Gesetzes vom 22. Dezember 2009 (BGBl. I S. 3950) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. In § 3 Nummer 2 werden die Wörter „die Investitionsbank Hessen,“ gestrichen und die Wörter „die Landestreuhandstelle Hessen - Bank für Infrastruktur - rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale“ durch die Wörter „die Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen - rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale“ ersetzt.
2. In § 5 Absatz 1 Satz 4 wird die Angabe „- ABl. EG Nr. L 199 S. 1 -“ durch die Angabe „(ABl. EG Nr. L 199 S. 1)“ ersetzt.
3. In § 10a Satz 9 wird die Angabe „5 bis 7“ durch die Angabe „5 bis 8“ ersetzt.
4. In § 11 Absatz 3 Satz 1 werden die Wörter „Die Steuermesszahlen ermäßigen sich auf 56 Prozent“ durch die Wörter „Die Steuermesszahl ermäßigt sich auf 56 Prozent“ ersetzt.
5. § 35a Absatz 2 Satz 1 wird wie folgt gefasst:

„Reisegewerbebetrieb im Sinne dieses Gesetzes ist ein Gewerbebetrieb, dessen Inhaber nach den Vorschriften der Gewerbeordnung und den Ausführungsbestimmungen dazu einer Reisegewerbekarte bedarf.“

6. § 35b Absatz 2 Satz 2 und 3 wird wie folgt gefasst:

„Bei der Feststellung des vortragsfähigen Gewerbeverlustes sind die Besteuerungsgrundlagen so zu berücksichtigen, wie sie der Festsetzung des Steuermessbetrags für den Erhebungszeitraums, auf dessen Schluss der vortragsfähige Gewerbeverlust festgestellt wird, zugrunde gelegt worden sind; § 171 Absatz 10, § 175 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 und § 351 Absatz 2 der Abgabenordnung sowie § 42 der Finanzgerichtsordnung gelten entsprechend. Die Besteuerungsgrundlagen dürfen bei der Feststellung nur insoweit abweichend von Satz 2 berücksichtigt werden, wie die Aufhebung, Änderung oder Berichtigung des Gewerbesteuermessbescheids ausschließlich mangels Auswirkung auf die Höhe des festzusetzenden Steuermessbetrags unterbleibt.“

7. § 36 wird wie folgt geändert:

- a) Absatz 3 wird wie folgt geändert:

- aa) Nach Satz 1 wird folgender Satz eingefügt:

„§ 3 Nummer 2 ist für die Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen - rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale erstmals für den Erhebungszeitraum 2009 anzuwenden.“

- bb) Folgender Satz wird angefügt:

„Die Steuerbefreiung nach § 3 Nummer 2 ist für die Investitionsbank Hessen und die Landestreuhandstelle Hessen - Bank für Infrastruktur - rechtlich un-

selbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale letztmals für den Erhebungszeitraum 2009 anzuwenden.“

- b) In Absatz 9 Satz 8 werden die Wörter „des Artikels 4 des Gesetzes vom 19. Dezember 2008 (BGBl. I S. 2794)“ durch die Wörter „des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*])“ ersetzt.
- c) Dem Wortlaut des Absatzes 10 wird folgender Satz vorangestellt:
- „§ 35b Absatz 2 Satz 2 und 3 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) gilt erstmals für Verlustfeststellungen auf den Schluss des Erhebungszeitraums 2010.“

## Artikel 4

### Änderung des Umsatzsteuergesetzes

Das Umsatzsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 21. Februar 2005 (BGBl. I S. 386), das zuletzt durch Artikel 5 des Gesetzes vom 22. Dezember 2009 (BGBl. I S. 3950) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. Die Inhaltsübersicht wird wie folgt geändert:
  - a) Die Angabe zu § 3g wird wie folgt gefasst:

„§ 3g Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte“.
  - b) Folgende Angabe wird angefügt:

„Anlage 3 (zu § 13b Absatz 2 Nummer 7)  
Liste der Gegenstände im Sinne des § 13b Absatz 2 Nummer 7“.
2. § 1a Absatz 4 wird wie folgt gefasst:

„(4) Der Erwerber kann auf die Anwendung des Absatzes 3 verzichten. Als Verzicht gilt die Verwendung einer dem Erwerber erteilten Umsatzsteuer-Identifikationsnummer gegenüber dem Lieferer. Der Verzicht bindet den Erwerber mindestens für zwei Kalenderjahre.“
3. In § 3 Absatz 9a Nummer 1 werden nach dem Semikolon am Ende die Wörter „dies gilt nicht, wenn der Vorsteuerabzug nach § 15 Absatz 1b ausgeschlossen oder wenn eine Vorsteuerberichtigung nach § 15a Absatz 6a durchzuführen ist;“ eingefügt.
4. § 3a wird wie folgt geändert:
  - a) Absatz 3 wird wie folgt geändert:
    - aa) In Nummer 2 Satz 2 werden die Wörter „das Satzes 1“ durch die Wörter „des Satzes 1“ ersetzt.
    - bb) In Nummer 3 Buchstabe a werden nach dem abschließenden Komma folgende Wörter eingefügt:

„an einen Empfänger, der weder ein Unternehmer ist, für dessen Unternehmen die Leistung bezogen wird, noch eine nicht unternehmerisch tätige juristische Person, der eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer erteilt worden ist,“.

cc) Folgende Nummer 5 wird angefügt:

„5. Die Einräumung der Eintrittsberechtigung zu kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Veranstaltungen, wie Messen und Ausstellungen, sowie die damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen an einen Unternehmer für dessen Unternehmen oder an eine nicht unternehmerisch tätige juristische Person, der eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer erteilt worden ist, wird an dem Ort erbracht, an dem die Veranstaltung tatsächlich durchgeführt wird.“

b) Absatz 4 Satz 2 Nummer 14 wird wie folgt gefasst:

„14. die Gewährung des Zugangs zum Erdgasnetz, zum Elektrizitätsnetz oder zu Wärme- oder Kältenetzen und die Fernleitung, die Übertragung oder Verteilung über diese Netze sowie die Erbringung anderer damit unmittelbar zusammenhängender sonstiger Leistungen.“

c) Folgender Absatz 8 wird angefügt:

„(8) Erbringt ein Unternehmer eine Güterbeförderungsleistung, eine im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung stehende Leistung wie Beladen, Entladen, Umschlagen im Sinne des § 3b Absatz 2, eine Arbeit an oder eine Begutachtung von beweglichen körperlichen Gegenständen oder eine Reisevorleistung im Sinne des § 25 Absatz 1 Satz 5, ist diese Leistung abweichend von Absatz 2 als im Drittlandsgebiet ausgeführt zu behandeln, wenn die Leistung tatsächlich im Drittlandsgebiet genutzt oder ausgewertet wird.“

5. § 3g wird wie folgt geändert:

a) Die Überschrift wird wie folgt gefasst:

„§ 3g

**Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte“.**

b) Absatz 1 Satz 1 wird wie folgt gefasst:

„Bei einer Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, von Elektrizität oder von Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kältenetze an einen Unternehmer, dessen Haupttätigkeit in Bezug auf den Erwerb dieser Gegenstände in deren Lieferung besteht und dessen eigener Verbrauch dieser Gegenstände von untergeordneter Bedeutung ist, gilt als Ort dieser Lieferung der Ort, an dem der Abnehmer sein Unternehmen betreibt.“

c) Absatz 2 wird wie folgt geändert:

aa) Satz 1 wird wie folgt gefasst:

„Bei einer Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, von Elektrizität oder von Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kältenetze an andere als die in Ab-



satz 1 bezeichneten Abnehmer gilt als Ort der Lieferung der Ort, an dem der Abnehmer die Gegenstände tatsächlich nutzt oder verbraucht.“

bb) In Satz 2 wird das Wort „wo“ durch die Wörter „an dem“ ersetzt.

6. § 5 Absatz 1 wird wie folgt geändert:

a) Nummer 3 wird wie folgt gefasst:

„3. der Gegenstände, die von einem Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer im Anschluss an die Einfuhr unmittelbar zur Ausführung von innergemeinschaftlichen Lieferungen (§ 4 Nummer 1 Buchstabe b, § 6a) verwendet werden; der Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer hat zum Zeitpunkt der Einfuhr

a) seine im Geltungsbereich dieses Gesetzes erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer oder die im Geltungsbereich dieses Gesetzes erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer seines Fiskalvertreters und

b) die im anderen Mitgliedstaat erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des Abnehmers mitzuteilen, sowie

c) nachzuweisen, dass die Gegenstände zur Beförderung oder Versendung in das übrige Gemeinschaftsgebiet bestimmt sind;“.

b) Nummer 6 wird wie folgt gefasst:

„6. von Erdgas über das Erdgasnetz oder von Erdgas, das von einem Gastanker aus in das Erdgasnetz oder ein vorgelagertes Gasleitungsnetz eingespeist wird, von Elektrizität oder von Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kälte-netze.“

7. § 13b wird wie folgt geändert:

a) Absatz 2 wird wie folgt geändert:

aa) Nummer 5 wird wie folgt gefasst:

„5. Lieferungen der in § 3g Absatz 1 Satz 1 genannten Gegenstände eines im Ausland ansässigen Unternehmers unter den Bedingungen des § 3g;“.

bb) In Nummer 6 wird der Punkt am Ende durch ein Semikolon ersetzt und werden folgende Nummern 7 und 8 angefügt:

„7. Lieferungen der in der Anlage 3 bezeichneten Gegenstände;

8. Reinigen von Gebäuden und Gebäudeteilen.“

b) Absatz 5 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 1 werden die Wörter „Absatz 2 Nummer 5 und 6“ durch die Wörter „Absatz 2 Nummer 5 bis 7“ ersetzt.

bb) In Satz 2 wird der Punkt am Ende durch ein Semikolon ersetzt und werden die Wörter „in den in Absatz 2 Nummer 8 genannten Fällen schuldet der Leistungsempfänger die Steuer, wenn er ein Unternehmer ist, der Leistungen im Sinne des Absatzes 2 Nummer 8 erbringt.“ angefügt.

- c) Absatz 6 wird wie folgt geändert:
- aa) In Nummer 4 wird das Wort „oder“ durch ein Komma ersetzt.
  - bb) In Nummer 5 wird der Punkt am Ende durch ein Komma ersetzt und das Wort „oder“ angefügt.
  - cc) Folgende Nummer 6 wird angefügt:
    - „6. in der Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr an Ort und Stelle (Restaurationsleistung), wenn diese Abgabe an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn erfolgt.“
8. § 15 wird wie folgt geändert:
- a) Nach Absatz 1a wird folgender Absatz 1b eingefügt:
    - „(1b) Verwendet der Unternehmer ein Grundstück sowohl für Zwecke seines Unternehmens als auch für Zwecke, die außerhalb des Unternehmens liegen, oder für den privaten Bedarf seines Personals, ist die Steuer für die Lieferungen, die Einfuhr und den innergemeinschaftlichen Erwerb sowie für die sonstigen Leistungen im Zusammenhang mit diesem Grundstück vom Vorsteuerabzug ausgeschlossen, soweit sie nicht auf die Verwendung des Grundstücks für Zwecke des Unternehmens entfällt. Bei Berechtigungen, für die die Vorschriften des bürgerlichen Rechts über Grundstücke gelten, und bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden ist Satz 1 entsprechend anzuwenden.“
  - b) Dem Absatz 4 wird folgender Satz angefügt:
    - „In den Fällen des Absatzes 1b gelten die Sätze 1 bis 3 entsprechend.“
9. § 15a wird wie folgt geändert:
- a) Nach Absatz 6 wird folgender Absatz 6a eingefügt:
    - „(6a) Eine Änderung der Verhältnisse liegt auch bei einer Änderung der Verwendung im Sinne des § 15 Absatz 1b vor.“
  - b) Dem Absatz 8 wird folgender Satz angefügt:
    - „Dies gilt auch für Wirtschaftsgüter, für die der Vorsteuerabzug nach § 15 Absatz 1b teilweise ausgeschlossen war.“
10. § 18 Absatz 10 wird wie folgt geändert:
- a) Nummer 1 Buchstabe a wird wie folgt gefasst:
    - „a) bei neuen motorbetriebenen Landfahrzeugen die erstmalige Ausgabe von Zulassungsbescheinigungen Teil II oder die erstmalige Zuteilung eines amtlichen Kennzeichens bei zulassungsfreien Fahrzeugen. Gleichzeitig sind die in Nummer 2 Buchstabe a bezeichneten Daten und das zugeteilte amtliche Kennzeichen oder, wenn dieses noch nicht zugeteilt worden ist, die Nummer der Zulassungsbescheinigung Teil II zu übermitteln,“.
  - b) Nummer 2 wird wie folgt gefasst:

„2. In den Fällen des innergemeinschaftlichen Erwerbs neuer motorbetriebener Landfahrzeuge (§ 1b Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 und Absatz 3 Nummer 1) gilt Folgendes:

- a) Bei der erstmaligen Ausgabe einer Zulassungsbescheinigung Teil II im Inland oder bei der erstmaligen Zuteilung eines amtlichen Kennzeichens für zulassungsfreie Fahrzeuge im Inland hat der Antragsteller die folgenden Angaben zur Übermittlung an die Finanzbehörden zu machen:
  - aa) den Namen und die Anschrift des Antragstellers sowie das für ihn zuständige Finanzamt (§ 21 der Abgabenordnung),
  - bb) den Namen und die Anschrift des Lieferers,
  - cc) den Tag der Lieferung,
  - dd) den Tag der ersten Inbetriebnahme,
  - ee) den Kilometerstand am Tag der Lieferung,
  - ff) die Fahrzeugart, den Fahrzeughersteller, den Fahrzeugtyp und die Fahrzeug-Identifizierungsnummer,
  - gg) den Verwendungszweck.

Der Antragsteller ist zu den Angaben nach den Doppelbuchstaben aa und bb auch dann verpflichtet, wenn er nicht zu den in § 1a Absatz 1 Nummer 2 und § 1b Absatz 1 genannten Personen gehört oder wenn Zweifel daran bestehen, ob die Eigenschaften als neues Fahrzeug im Sinne des § 1b Absatz 3 Nummer 1 vorliegen. Die Zulassungsbehörde darf die Zulassungsbescheinigung Teil II oder bei zulassungsfreien Fahrzeugen, die nach § 4 Absatz 2 und 3 der Fahrzeug-Zulassungsverordnung ein amtliches Kennzeichen führen, die Zulassungsbescheinigung Teil I erst aushändigen, wenn der Antragsteller die vorstehenden Angaben gemacht hat.

- b) Ist die Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb nicht entrichtet worden, hat die Zulassungsbehörde auf Antrag des Finanzamts die Zulassungsbescheinigung Teil I für ungültig zu erklären und das amtliche Kennzeichen zu entstempeln. Die Zulassungsbehörde trifft die hierzu erforderlichen Anordnungen durch schriftlichen Verwaltungsakt (Abmeldungsbescheid). Das Finanzamt kann die Abmeldung von Amts wegen auch selbst vornehmen, wenn die Zulassungsbehörde das Verfahren noch nicht eingeleitet hat. Satz 2 gilt entsprechend. Das Finanzamt teilt die durchgeführte Abmeldung unverzüglich der Zulassungsbehörde mit und händigt dem Fahrzeughalter die vorgeschriebene Bescheinigung über die Abmeldung aus. Die Durchführung der Abmeldung von Amts wegen richtet sich nach dem Verwaltungsverfahrensgesetz. Für Streitigkeiten über Abmeldungen von Amts wegen ist der Verwaltungsrechtsweg gegeben.“

11. Dem § 27 wird folgender Absatz angefügt:

„(16) § 3 Absatz 9a Satz 2, § 15 Absatz 1b, § 15a Absatz 6a und 8 Satz 2 sind nicht anzuwenden auf Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 15 Absatz 1b, die vor dem 1. Januar 2011 fertig gestellt oder angeschafft worden sind.“

12. Nach der Anlage 2 wird folgende Anlage 3 angefügt:

**„Anlage 3  
(zu § 13b Absatz 2 Nummer 7)**

**Liste der Gegenstände im Sinne des § 13b Absatz 2 Nummer 7**

Lfd. Nr.	Warenbezeichnung	Zolltarif (Kapitel, Posi- tion, Unterposi- tion)
1	Granulierte Schlacke (Schlackensand) aus der Eisen- und Stahlherstellung	Unterposition 2618 00 00
2	Schlacken (ausgenommen granulierte Schlacke), Zunder und andere Abfälle der Eisen- und Stahlherstellung	Unterposition 2619 00
3	Schlacken, Aschen und Rückstände (ausgenommen solche der Eisen- und Stahlherstellung), die Metalle, Arsen oder deren Verbindungen enthalten	Position 2620
4	Abfälle, Schnitzel und Bruch von Kunststoffen	Position 3915
5	Abfälle, Bruch und Schnitzel von Weichkautschuk, auch zu Pulver oder Granulat zerkleinert	Unterposition 4004 00 00
6	Bruchglas und andere Abfälle und Scherben von Glas	Unterposition 7001 00 10
7	Abfälle und Schrott von Edelmetallen oder Edelmetallplattierungen; andere Abfälle und Schrott, Edelmetalle oder Edelmetallverbindungen enthaltend, von der hauptsächlich zur Wiedergewinnung von Edelmetallen verwendeten Art	Position 7112
8	Abfälle und Schrott aus Eisen oder Stahl; Abfallblöcke aus Eisen oder Stahl	Position 7204
9	Abfälle und Schrott, aus Kupfer	Position 7404
10	Abfälle und Schrott, aus Nickel	Position 7503
11	Abfälle und Schrott, aus Aluminium	Position 7602
12	Abfälle und Schrott, aus Blei	Position 7802
13	Abfälle und Schrott, aus Zink	Position 7902
14	Abfälle und Schrott, aus Zinn	Position 8002

15	Abfälle und Schrott von anderen unedlen Metallen	aus Positionen 8101 bis 8113
16	Abfälle und Schrott, von elektrischen Primärelementen, Primärbatterien und Akkumulatoren; ausgebrauchte elektrische Primärelemente, Primärbatterien und Akkumulatoren	Unterposition 8548 10

“.

## Artikel 5

### Änderung der Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung

§ 1 Absatz 1 der Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 20. Dezember 2001 (BGBl. I S. 3794), die zuletzt durch Artikel 62a des Gesetzes vom 8. Mai 2008 (BGBl. I S. 810, 1715) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. In den Nummern 10 und 19 wird jeweils das Wort „München II“ durch das Wort „München“ ersetzt.
2. In den Nummern 23, 31 und 33 wird jeweils das Wort „Magdeburg II“ durch das Wort „Magdeburg“ ersetzt.

## Artikel 6

### Änderung des Investmentsteuergesetzes

Das Investmentsteuergesetz vom 15. Dezember 2003 (BGBl. I S. 2676, 2724), das zuletzt durch Artikel 9 des Gesetzes vom 16. Juli 2009 (BGBl. I S. 1959) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. Dem § 2 wird folgender Absatz 5 angefügt:

„(5) Gehören die Erträge aus einem Investmentanteil zu den Betriebseinnahmen, ist in der Bilanz für steuerliche Zwecke in Höhe der ausschüttungsgleichen Erträge, jedoch vermindert um darauf entrichtete und erhöht um davon erstattete Personensteuern, ein aktiver Ausgleichsposten zu bilden; dies gilt unabhängig davon, ob die ausschüttungsgleichen Erträge steuerbefreit oder bei der Einkommensermittlung nicht zu berücksichtigen sind. In Höhe der Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung ist ein passiver Ausgleichsposten zu bilden; bis zu einer etwaigen Ausschüttung in Höhe der Absetzungen ist der aktive Ausgleichsposten um einen gleichhohen Betrag zu erhöhen. Werden Beträge in Höhe der Absetzungen für Abnutzung oder Substanzverringerung oder die ausschüttungsgleichen Erträge aus früheren Geschäftsjahren ausgeschüttet, ist der aktive Ausgleichsposten entsprechend zu mindern. Ein aktiver Ausgleichsposten ist auch zu bilden, soweit Werbungskosten nicht abziehbar sind. Ein Ausgleichsposten ist auch zu bilden, soweit die Ausschüttung aufgrund eines Ertragsausgleichs nach § 9 von den steuerlich zu berücksichti-

genden Erträgen abweicht. Bei der Veräußerung, Rückgabe oder Entnahme des Investmentanteils vermindert ein aktiver Ausgleichsposten und erhöht ein passiver Ausgleichsposten den Gewinn. Ist keine Bilanz aufzustellen, sind die den aktiven und passiven Ausgleichsposten entsprechenden Beträge anderweitig festzuhalten.“

2. § 4 wird wie folgt geändert:

a) Absatz 1 Satz 2 wird wie folgt gefasst:

„§ 32b Absatz 1 Satz 2 des Einkommensteuergesetzes gilt entsprechend.“

b) In Absatz 2 Satz 8 werden der abschließende Punkt durch ein Semikolon ersetzt und die Wörter „Absatz 5 bleibt unberührt.“ angefügt.

c) In Absatz 3 werden die Wörter „sind bei der Anrechnung“ durch die Wörter „sind vorbehaltlich des Absatzes 5 bei der Anrechnung“ ersetzt.

d) Dem Absatz 4 wird folgender Satz angefügt:

„Die Sätze 1 und 2 gelten nicht für die ausländische Steuer im Sinne des Absatzes 2 Satz 7 in Verbindung mit Absatz 5 Satz 3.“

e) Folgender Absatz 5 wird angefügt:

„(5) Bei der Steuerfestsetzung für einen unbeschränkt Einkommen- oder Körperschaftsteuerpflichtigen ist Absatz 3 nicht anzuwenden, soweit ausgeschüttete oder ausschüttungsgleiche Erträge aus einem ausländischen Investmentanteil ausländische Einkünfte im Sinne des Absatzes 2 Satz 7 enthalten. Die auf diese ausländischen Einkünfte von einem ausländischen Staat erhobene und keinem Ermäßigungsanspruch unterliegende und die nach einem Doppelbesteuerungsabkommen als gezahlt geltende ausländische Steuer ist auf die deutsche Einkommen- oder Körperschaftsteuer anzurechnen, die auf diese ausländischen Einkünfte entfällt. Auf die nach Anwendung des Satzes 2 verbleibende deutsche Einkommen- oder Körperschaftsteuer ist die deutsche Steuer nach Absatz 2 Satz 7, soweit sie keinem Ermäßigungsanspruch nach einem Doppelbesteuerungsabkommen oder anderen Vorschriften unterliegt oder dem ausländischen Investmentvermögen in seinem Sitzstaat nicht zu erstatten ist, nach Maßgabe des § 36 Absatz 2 des Einkommensteuergesetzes anzurechnen. Die deutsche Steuer ist bei dem Anleger anzurechnen, in dessen Besitzzeit die steuerliche Belastung des ausländischen Investmentvermögens mit dieser deutschen Steuer fällt. Die vorstehenden Sätze sind auch bei einer Steuerfestsetzung nach § 32d des Einkommensteuergesetzes anzuwenden.“

3. § 5 wird wie folgt geändert:

a) Absatz 1 Satz 1 wird wie folgt geändert:

aa) Nummer 1 wird wie folgt geändert:

aaa) In Buchstabe a werden die Wörter „getrennt nach einzelnen Geschäftsjahren,“ gestrichen.

bbb) Buchstabe c wird wie folgt gefasst:

„c) die in den ausgeschütteten Erträgen enthaltenen

- aa) Erträge im Sinne des § 2 Absatz 2 Satz 1 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes,
  - bb) Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 2 Satz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes,
  - cc) Erträge im Sinne des § 2 Absatz 2a,
  - dd) steuerfreie Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 3 Nummer 1 Satz 1 in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung,
  - ee) Erträge im Sinne des § 2 Absatz 3 Nummer 1 Satz 2 in der am 31. Dezember 2008 anzuwendenden Fassung, soweit die Erträge nicht Kapitalerträge im Sinne des § 20 des Einkommensteuergesetzes sind,
  - ff) steuerfreie Veräußerungsgewinne im Sinne des § 2 Absatz 3,
  - gg) Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 1,
  - hh) in Doppelbuchstabe gg enthaltene Einkünfte, die nicht dem Progressionsvorbehalt unterliegen,
  - ii) Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, für die kein Abzug nach Absatz 4 vorgenommen wurde,
  - jj) in Doppelbuchstabe ii enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Absatz 2 in Verbindung mit § 8b Absatz 1 und 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes anzuwenden ist,
  - kk) Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2, die nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung zur Anrechnung einer als gezahlt geltenden Steuer auf die Einkommensteuer oder Körperschaftsteuer berechtigen,
  - ll) in Doppelbuchstabe ll enthaltene Einkünfte, auf die § 2 Absatz 2 dieses Gesetzes in Verbindung mit § 8b Absatz 1 und 2 des Körperschaftsteuergesetzes oder § 3 Nummer 40 des Einkommensteuergesetzes anzuwenden ist,“.
- ccc) Buchstabe d wird wie folgt gefasst:
- „d) den zur Anrechnung von Kapitalertragsteuer berechtigenden Teil der Ausschüttung
    - aa) im Sinne des § 7 Absatz 1 und 2,
    - bb) im Sinne des § 7 Absatz 3.
    - cc) im Sinne des § 7 Absatz 1 Satz 4, soweit in Doppelbuchstabe aa enthalten,“.

ddd) Buchstabe e wird aufgehoben.

eee) Buchstabe f wird wie folgt gefasst:

„f) den Betrag der ausländischen Steuer, der auf die in den ausgeschütteten Erträgen enthaltenen Einkünfte im Sinne des § 4 Absatz 2 entfällt, und

aa) nach § 4 Absatz 2 in Verbindung mit § 32d Absatz 5 oder § 34c Absatz 1 des Einkommensteuergesetzes oder einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung anrechenbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 vorgenommen wurde,

bb) nach § 4 Absatz 2 in Verbindung mit § 34c Absatz 3 des Einkommensteuergesetzes abziehbar ist, wenn kein Abzug nach § 4 Absatz 4 vorgenommen wurde,

cc) nach einem Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung als gezahlt gilt und nach § 4 Absatz 2 in Verbindung mit diesem Abkommen anrechenbar ist,

dd) die nach § 4 Absatz 5 erweitert anrechenbare Steuer.“

fff) Buchstabe h wird wie folgt gefasst:

„h) im Geschäftsjahr gezahlte Quellensteuer, vermindert um die erstattete Quellensteuer des Geschäftsjahres oder früherer Geschäftsjahre,“.

bb) In Nummer 3 Satz 1 werden vor den Wörtern „§ 323 des Handelsgesetzbuchs“ die Wörter „die Bescheinigung muss eine Aussage enthalten, ob in die Ermittlung der Angaben Werte aus einem Ertragsausgleich eingegangen sind;“ eingefügt.

b) Absatz 2 Satz 4 wird wie folgt gefasst:

„§ 2 Absatz 2 und § 4 Absatz 1 sind jeweils nur anzuwenden, wenn die Investmentgesellschaft die entsprechenden Teile des Aktiengewinns bewertungstäglich veröffentlicht.“

c) In Absatz 3 Satz 1 wird der Punkt am Ende durch ein Semikolon ersetzt und folgende Wörter werden angefügt:

„dabei ist anzugeben, ob bei der Ermittlung des Zwischengewinns nach § 9 Satz 2 verfahren wurde.“

4. § 7 wird wie folgt geändert:

a) In Absatz 1 wird folgender Satz angefügt:

„Soweit die ausgeschütteten Erträge Kapitalerträge im Sinne des § 43 Absatz 1 Satz 1 Nummer 6 und 8 bis 12 des Einkommensteuergesetzes enthalten, hat die inländische auszahlende Stelle § 43 Absatz 2 Satz 3 bis 8 des Einkommensteuergesetzes anzuwenden.“

b) Absatz 4 Satz 2 wird wie folgt gefasst:



„§ 43 Absatz 2 Satz 2 und § 44a des Einkommensteuergesetzes sowie § 7 Absatz 1 Satz 4 dieses Gesetzes sind nicht anzuwenden.“

- c) In Absatz 5 Satz 1 wird der Punkt am Ende durch ein Semikolon ersetzt und die Wörter „dies gilt auch in den Fällen des Absatzes 1 Satz 4.“ angefügt.
5. In § 8 Absatz 1 Satz 1 werden die Wörter „Rückgabe oder Veräußerung“ durch die Wörter „Rückgabe, Veräußerung oder Entnahme“ ersetzt.
6. Dem § 9 wird folgender Satz angefügt:

„Der Ertragsausgleich ist bei der Ermittlung des Zwischengewinns zu berücksichtigen.“
7. § 14 wird wie folgt geändert:
  - a) Absatz 5 Satz 3 wird wie folgt gefasst:

„Als ausschüttungsgleiche Erträge sind auch die nicht bereits zu versteuernden angewachsenen Erträge des übertragenden Sondervermögens zu behandeln.“
  - b) Absatz 7 wird wie folgt geändert:
    - aa) Satz 2 wird aufgehoben.
    - bb) In dem neuen Satz 2 werden die Wörter „Die vorstehenden Sätze sind“ durch die Wörter „Satz 1 ist“ ersetzt.
  - c) Folgender Absatz 8 wird angefügt:

„(8) Die gleichzeitige Übertragung aller Vermögensgegenstände mehrerer Sondervermögen, Teilgesellschaftsvermögen oder Investmentaktiengesellschaften auf dasselbe Sondervermögen oder Teilgesellschaftsvermögen oder dieselbe Investmentaktiengesellschaft ist zulässig.“
8. Dem § 16 werden folgende Sätze angefügt:

„§ 15 Absatz 1 Satz 5 ist entsprechend anzuwenden. § 15 Absatz 1 Satz 6 ist in Fällen des § 17a entsprechend anzuwenden. Für ausländische Spezial-Investmentvermögen mit mindestens einem inländischen Anleger hat die ausländische Investmentgesellschaft dem Bundeszentralamt für Steuern innerhalb von vier Monaten nach Ende des Geschäftsjahres eine Bescheinigung eines zur geschäftsmäßigen Hilfeleistung befugten Berufsträgers im Sinne des § 3 des Steuerberatungsgesetzes, einer behördlich anerkannten Wirtschaftsprüfungsstelle oder einer vergleichbaren Stelle vorzulegen, dass die Angaben nach den Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt wurden. Fasst das ausländische Spezial-Investmentvermögen innerhalb von vier Monaten nach Ende des Geschäftsjahres einen Ausschüttungsbeschluss, beginnt die Frist nach Satz 6 erst mit dem Tage des Ausschüttungsbeschlusses.“
9. § 17a wird wie folgt geändert:
  - a) In Satz 1 wird die Angabe „§ 14 Abs. 4 bis 6“ durch die Wörter „§ 14 Absatz 4 bis 6 und 8“ ersetzt.
  - b) Satz 6 wird wie folgt gefasst:

„§ 14 Absatz 7 Satz 2 und Absatz 8 gilt entsprechend; dies gilt bei § 14 Absatz 7 Satz 2 nicht für die Übertragung aller Vermögensgegenstände eines Sondervermögens auf ein anderes Sondervermögen.“

10. § 18 wird wie folgt geändert:

- a) In Absatz 3 wird die Angabe „§ 15 Abs. 1 Satz 5“ durch die Wörter „§ 15 Absatz 1 Satz 7 und 8“ ersetzt.
- b) Folgender Absatz 19 wird angefügt:

„(19) § 4 Absatz 1, § 5 Absatz 1 und § 16 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) sind erstmals für Geschäftsjahre anzuwenden, die nach dem Inkrafttreten dieses Gesetzes enden. § 5 Absatz 2 ist erstmals für Erträge anzuwenden, die dem Anleger nach dem ... [einsetzen: *Tag des Kabinettschlusses des vorliegenden Änderungsgesetzes*] zufließen oder als zugeflossen gelten. Investmentgesellschaften, die bei der erstmaligen Ausgabe von Anteilen entschieden haben, von einer Ermittlung und Veröffentlichung des Aktiengewinns abzusehen, können abweichend von § 5 Absatz 2 Satz 3 hierüber erneut entscheiden. Diese Entscheidung wird für die erstmalige Anwendung des § 5 Absatz 2 Satz 4 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) nur berücksichtigt, wenn die erstmalige Veröffentlichung des Aktiengewinns bis spätestens zum ... [einsetzen: *Datum desjenigen Tages des zweiten auf den Monat des Kabinettschlusses folgenden Kalendermonats, dessen Zahl mit der des Tags des Kabinettschlusses übereinstimmt, oder wenn es einen solchen Kalendertag nicht gibt, Datum des ersten Tages des darauffolgenden Kalendermonats*] erfolgt. Bei der erstmaligen Veröffentlichung ist von einem Aktiengewinn von Null auszugehen. § 5 Absatz 3 Satz 1 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) ist erstmals für Veröffentlichungen anzuwenden, die nach dem ... [einsetzen: *Tag des Kabinettschlusses des vorliegenden Änderungsgesetzes*] erfolgen. § 7 Absatz 1, 4 und 5 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) ist erstmals auf Kapitalerträge anzuwenden, die dem Anleger nach dem Inkrafttreten dieses Gesetzes zufließen oder als zugeflossen gelten.“

## Artikel 7

### Änderung des Außensteuergesetzes

Das Außensteuergesetz vom 8. September 1972 (BGBl. I S. 1713), das zuletzt durch Artikel 9 des Gesetzes vom 19. Dezember 2008 (BGBl. I S. 2794) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. Nach § 8 Absatz 3 Satz 1 wird folgender Satz eingefügt:

„In die Belastungsberechnung sind Ansprüche der Gesellschafter auf Erstattung oder Anrechnung der von der ausschüttenden ausländischen Gesellschaft gezahlten Ertragsteuern einzubeziehen.“

2. Dem § 20 Absatz 2 wird folgender Satz angefügt:

„Das gilt nicht, soweit in der ausländischen Betriebsstätte Einkünfte anfallen, die nach § 8 Absatz 1 Nummer 5 Buchstabe a als Zwischeneinkünfte steuerpflichtig wären.“

3. Dem § 21 wird folgender Absatz 19 angefügt:

„(19) § 8 Absatz 3 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) ist erstmals anzuwenden

1. für die Einkommen- und Körperschaftsteuer für den Veranlagungszeitraum,
2. für die Gewerbesteuern für den Erhebungszeitraum,

für den Zwischeneinkünfte hinzuzurechnen sind, die in einem Wirtschaftsjahr der Zwischengesellschaft oder der Betriebsstätte entstanden sind, das nach dem 31. Dezember 2010 beginnt. § 20 Absatz 2 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) ist in allen Fällen anzuwenden, in denen die Einkommensteuer noch nicht bestandskräftig festgesetzt ist.“

## Artikel 8

### Änderung des Zerlegungsgesetzes

Das Zerlegungsgesetz vom 6. August 1998 (BGBl. I S. 1998), das zuletzt durch Artikel 12 des Gesetzes vom 20. Dezember 2008 (BGBl. I S. 2850) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. Dem § 1 Absatz 1 wird folgender Satz angefügt:

„Auszahlungsbeträge und Körperschaftsteuererhöhungsbeträge gelten als Körperschaftsteuer im Sinne des Satzes 1.“

2. In § 1a Absatz 1 werden nach den Wörtern „zu veranlagten sind,“ die Wörter „einer Finanzbehörde die örtliche Zuständigkeit übertragen worden ist,“ eingefügt.
3. In § 2 Absatz 1 Satz 6 wird die Angabe „§ 37 Abs. 6 Satz 2“ durch die Wörter „§ 37 Absatz 6 Satz 3“ ersetzt.

## Artikel 9

### Änderung der Abgabenordnung

Die Abgabenordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002 (BGBl. I S. 3866; 2003 I S. 61), die zuletzt durch Artikel 2 des Gesetzes vom 30. Juli 2009 (BGBl. I S. 2474) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. In der Inhaltsübersicht wird die Angabe zu § 31b wie folgt gefasst:

„§ 31b            Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung.“

2. § 2 wird wie folgt geändert:

- a) Der bisherige Wortlaut wird Absatz 1.
- b) Folgender Absatz 2 wird angefügt:

„(2) Das Bundesministerium der Finanzen wird ermächtigt, zur Sicherung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung sowie zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung oder doppelten Nichtbesteuerung durch Rechtsverordnung mit Zustimmung des Bundesrates die näheren Einzelheiten der Durchführung eines Doppelbesteuerungsabkommens im Einvernehmen mit den zuständigen Behörden des jeweils anderen Vertragsstaats zu regeln und dabei insbesondere ergänzende Bestimmungen zur Auslegung oder Anwendung des Doppelbesteuerungsabkommens auf der Grundlage einer Verständigung im Sinne der Artikel 25 Absatz 3 des Musterabkommens der OECD zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen in der Fassung vom 17. Juli 2008 entsprechenden Regelung des Doppelbesteuerungsabkommens zu erlassen.“

- 3. § 31b wird wie folgt gefasst:

#### „§ 31b

#### **Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung**

Die Offenbarung der nach § 30 geschützten Verhältnisse des Betroffenen ist zulässig, soweit sie der Durchführung eines Strafverfahrens wegen einer Straftat nach § 261 des Strafgesetzbuches, der Bekämpfung der Terrorismusfinanzierung im Sinne des § 1 Absatz 2 des Geldwäschegesetzes oder der Durchführung eines Bußgeldverfahrens im Sinne des § 17 des Geldwäschegesetzes dient. Die Finanzbehörden haben Tatsachen, die darauf schließen lassen, dass eine Straftat nach § 261 des Strafgesetzbuches oder eine Terrorismusfinanzierung im Sinne des § 1 Absatz 2 des Geldwäschegesetzes begangen oder versucht wurde oder wird, unverzüglich den zuständigen Strafverfolgungsbehörden und in Kopie dem Bundeskriminalamt - Zentralstelle für Verdachtsanzeigen - mitzuteilen. Tatsachen, die darauf schließen lassen, dass eine Ordnungswidrigkeit im Sinne des § 17 des Geldwäschegesetzes begangen wurde oder wird, sind unverzüglich der zuständigen Verwaltungsbehörde mitzuteilen.“

- 4. § 55 wird wie folgt geändert:
  - a) In Absatz 1 Nummer 4 Satz 2 werden die Wörter „einer Körperschaft des öffentlichen Rechts“ durch die Wörter „einer juristischen Personen des öffentlichen Rechts“ ersetzt.
  - b) In Absatz 3 werden die Wörter „von Körperschaften des öffentlichen Rechts“ durch die Wörter „von juristischen Personen des öffentlichen Rechts“ ersetzt.
- 5. § 58 wird wie folgt geändert:
  - a) In Nummer 1 werden die Wörter „eine Körperschaft des öffentlichen Rechts“ durch die Wörter „eine juristische Person des öffentlichen Rechts“ ersetzt.
  - b) In den Nummern 2, 3 und 4 werden jeweils die Wörter „einer Körperschaft des öffentlichen Rechts“ durch die Wörter „einer juristischen Person des öffentlichen Rechts“ ersetzt.
- 6. § 146 Absatz 2a wird wie folgt gefasst:

„(2a) Abweichend von Absatz 2 Satz 1 kann die zuständige Finanzbehörde auf schriftlichen Antrag des Steuerpflichtigen bewilligen, dass elektronische Bücher und sonstige erforderliche elektronische Aufzeichnungen oder Teile davon außerhalb des Geltungsbereichs dieses Gesetzes geführt und aufbewahrt werden können. Voraussetzung ist, dass

1. der Steuerpflichtige der zuständigen Finanzbehörde den Standort des Datenverarbeitungssystems und bei Beauftragung eines Dritten dessen Namen und Anschrift mitteilt,
2. der Steuerpflichtige seinen sich aus den §§ 90, 93, 97, 140 bis 147 und 200 Absatz 1 und 2 ergebenden Pflichten ordnungsgemäß nachgekommen ist,
3. der Datenzugriff nach § 147 Absatz 6 in vollem Umfang möglich ist und
4. die Besteuerung hierdurch nicht beeinträchtigt wird.

Werden der Finanzbehörde Umstände bekannt, die zu einer Beeinträchtigung der Besteuerung führen, hat sie die Bewilligung zu widerrufen und die unverzügliche Rückverlagerung der elektronischen Bücher und sonstigen erforderlichen elektronischen Aufzeichnungen in den Geltungsbereich dieses Gesetzes zu verlangen. Eine Änderung der unter Satz 2 Nummer 1 benannten Umstände ist der zuständigen Finanzbehörde unverzüglich mitzuteilen.“

7. § 170 Absatz 2 Satz 2 wird wie folgt gefasst:

„Dies gilt nicht für Verbrauchsteuern, ausgenommen die Energiesteuer auf Erdgas und die Stromsteuer.“

8. In § 289 Absatz 1 wird der Klammerzusatz „(§ 758a Abs. 2 der Zivilprozessordnung)“ durch den Klammerzusatz „(§ 758a Absatz 4 Satz 2 der Zivilprozessordnung)“ ersetzt.
9. § 299 Absatz 2 Satz 1 wird aufgehoben.
10. § 370 Absatz 6 Satz 3 und 4 wird aufgehoben.

## **Artikel 10**

### **Änderung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes**

Das Fünfte Vermögensbildungsgesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 4. März 1994 (BGBl. I S. 406), das zuletzt durch Artikel 12 des Gesetzes vom 16. Juli 2009 (BGBl. I S. 1959) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. In § 13 Absatz 1 Satz 2 werden die Wörter „§ 2 des Einkommensteuergesetzes“ durch die Wörter „§ 2 Absatz 5 des Einkommensteuergesetzes“ ersetzt.
2. Dem § 17 wird folgender Absatz angefügt:

„(11) § 13 Absatz 1 Satz 2 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) ist erstmals für vermögenswirksame Leistungen anzuwenden, die nach dem 31. Dezember 2008 angelegt werden.“

## Artikel 11

### Änderung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes

Das Wohnungsbau-Prämiengesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 30. Oktober 1997 (BGBl. I S. 2678), das zuletzt durch Artikel 13 des Gesetzes vom 20. Dezember 2008 (BGBl. I S. 2850) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. In § 2a Satz 2 wird der Klammerzusatz „(§ 2 des Einkommensteuergesetzes)“ durch den Klammerzusatz „(§ 2 Absatz 5 des Einkommensteuergesetzes)“ ersetzt.
2. In § 10 Absatz 1 Satz 1 werden die Wörter „des Artikels 5 des Gesetzes vom 29. Juli 2008 (BGBl. I S. 1509)“ durch die Wörter „des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes])“ ersetzt.

## Artikel 12

### Änderung des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes

Das Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetz vom 26. Juni 2001 (BGBl. I S. 1310, 1322), das zuletzt durch Artikel 11 des Gesetzes vom 16. Juli 2009 (BGBl. I S. 1959) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. § 1 wird wie folgt geändert:
  - a) Absatz 1 Satz 1 wird wie folgt geändert:
    - aa) In Nummer 3 wird das Semikolon nach dem Wort „stehen“ durch die Wörter „und für die Leistungserbringung genutzt werden;“ ersetzt.
    - bb) In Nummer 10 Buchstabe b werden nach dem Wort „Altersvorsorgevertrag“ die Wörter „mit einer Vertragsgestaltung nach diesem Absatz“ eingefügt.
  - b) In Absatz 5 Satz 1 Buchstabe d werden die Wörter „Absatz 1a Satz 4“ durch die Wörter „Absatz 1a Satz 1 Nummer 3“ ersetzt.
2. § 2 Absatz 4 wird aufgehoben.
3. In § 5 werden die Wörter „Voraussetzungen des § 1 Abs. 3 erfüllt sind“ durch die Wörter „Vertragsbedingungen des Altersvorsorgevertrages dem § 1 Absatz 1, 1a oder beiden Absätzen entsprechen und der Anbieter den Anforderungen des § 1 Absatz 2 entspricht“ ersetzt.
4. In § 5a werden die Wörter „Voraussetzungen des § 2 Abs. 3 erfüllt sind“ durch die Wörter „Vertragsbedingungen des Basisrentenvertrages die Voraussetzungen des § 10 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe b des Einkommensteuergesetzes erfüllen und der Anbieter den Anforderungen des § 2 Absatz 2 entspricht“ ersetzt.
5. In § 7 Absatz 7 werden in dem Hinweis in Satz 2 nach dem Wort „tragfähig“ das Komma und die Wörter „die Zusage des Anbieters erfüllbar“ gestrichen.
6. § 8 Absatz 1 wird wie folgt geändert:

a) In Satz 3 werden nach der Angabe „§ 1 Abs. 2“ die Wörter „oder des § 112 des Versicherungsaufsichtsgesetzes“ eingefügt.

b) Satz 4 wird wie folgt gefasst:

„Im Übrigen richtet sich die Aufhebung der Zertifizierung nach den allgemeinen Verfahrensvorschriften der Abgabenordnung.“

c) In Satz 5 werden vor dem abschließenden Punkt die Wörter „oder ihm bekannt wird, dass die Satzung der Genossenschaft in der Weise geändert werden soll oder geändert wurde, dass die Voraussetzungen des § 1 Absatz 2 Satz 1 Nummer 4 Buchstabe b nicht mehr erfüllt werden“ eingefügt.

7. § 9 wird wie folgt gefasst:

### „§ 9

#### **Rechtsbehelf und sofortige Vollziehung**

Einspruch und Klage richten sich nach den Vorschriften der Abgabenordnung und der Finanzgerichtsordnung. Sie haben keine aufschiebende Wirkung.“

8. In § 10 Satz 1 wird das Wort „Bundesanzeiger“ durch das Wort „Bundessteuerblatt“ ersetzt.

9. § 12 wird wie folgt geändert:

a) Der bisherige Wortlaut wird Absatz 1.

b) Folgender Absatz 2 wird angefügt:

„(2) Die Gebühr ist durch schriftlichen Bescheid gegenüber dem Antragsteller festzusetzen; Bekanntgabevollmachten sind zu beachten. Der Antragsteller hat die Gebühr innerhalb eines Monats nach Bekanntgabe dieses Bescheides zu entrichten. Auf die Gebühr sind die Vorschriften der Abgabenordnung sinngemäß anzuwenden. Die Gebührenfestsetzung kann nach §§ 129 bis 131 der Abgabenordnung korrigiert werden. Gegen die Gebührenfestsetzung ist der Einspruch gegeben.“

10. Dem § 14 Absatz 5 werden folgende Sätze angefügt:

„Ab dem 1. Juli 2010 sind auf Verwaltungsverfahren nach diesem Gesetz die Vorschriften der Abgabenordnung anzuwenden. Auf am 30. Juni 2010 anhängige Verfahren bleiben weiterhin die Vorschriften des Verwaltungsverfahrensgesetzes anwendbar. Dies gilt auch für zu diesem Zeitpunkt anhängige Rechtsbehelfe.“

## **Artikel 13**

### **Änderung des Bewertungsgesetzes**

Das Bewertungsgesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Februar 1991 (BGBl. I S. 230), das zuletzt durch Artikel 2 des Gesetzes vom 24. Dezember 2008 (BGBl. I S. 3018) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. Die Inhaltsübersicht wird wie folgt geändert:

a) Die Angabe zur Anlage 9 wird wie folgt gefasst:

„Anlage 9 (weggefallen)“.

b) Die Angaben zu den Anlagen 10 bis 13 werden wie folgt gefasst:

„Anlagen 10 bis 13 (weggefallen)“.

c) Folgende Angaben werden angefügt:

„Anlage 14	Landwirtschaftliche Nutzung
Anlage 15	Forstwirtschaftliche Nutzung
Anlage 15a	Forstwirtschaftliche Nutzung
Anlage 16	Weinbauliche Nutzung
Anlage 17	Gärtnerische Nutzung
Anlage 18	Sondernutzungen
Anlage 19	Umrechnungsschlüssel für Tierbestände in Vieheinheiten (VE) nach dem Futterbedarf
Anlage 20	Gruppen der Zweige des Tierbestands nach der Flächenabhängigkeit
Anlage 21	Vervielfältiger
Anlage 22	Wirtschaftliche Gesamtnutzungsdauer
Anlage 23	Pauschalierte Bewirtschaftungskosten für Verwaltung, Instandhaltung und Mietausfallwagnis in Prozent der Jahresmiete oder üblichen Miete (ohne Betriebskosten)
Anlage 24	Ermittlung des Gebäuderegelerstellungswertes
Anlage 25	Wertzahlen für Ein- und Zweifamilienhäuser nach § 181 Abs. 1 Nr. 1 BewG und Wohnungseigentum nach § 181 Abs. 1 Nr. 3 BewG, Wertzahlen für Teileigentum, Geschäftsgrundstücke, gemischt genutzte Grundstücke und sonstige bebaute Grundstücke nach § 181 Abs. 1 Nr. 3 bis 6 BewG
Anlage 26	Abzinsungsfaktoren“.

2. § 11 Absatz 2 Satz 4 wird wie folgt gefasst:

„Bei der Wertermittlung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer sind die §§ 199 bis 203 zu berücksichtigen.“

3. § 19 Absatz 3 Nummer 1 wird wie folgt gefasst:

„1. über die Art der wirtschaftlichen Einheit und bei Grundstücken auch über die Grundstücksart (§§ 72, 74 und 75) oder die Grundstückshauptgruppe (§ 32 der weiter anzuwendenden Durchführungsverordnung zum Reichsbewertungsgesetz vom 2. Februar 1935, RGBl. I S. 81, zuletzt geändert durch die Verordnung zur Änderung der Durchführungsverordnung zum Vermögensteuergesetz, der Durchführungsverordnung zum Reichsbewertungsgesetz und der Aufbringungsumlage-Verordnung vom 8. Dezember 1944, RGBl. I S. 338)“.

4. § 151 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4 wird wie folgt gefasst:

„4. der Anteil am Wert von anderen als in den Nummern 1 bis 3 genannten Vermögensgegenständen und von Schulden, die mehreren Personen zustehen,“.

5. Die Anlagen 10 bis 13 werden aufgehoben.



6. In der Anlage 15 werden in der Spalte 2 die Wörter „Nichtwirtschaftswald Nichtholzbodenflächen Blößen“ durch die Wörter „übrige Fläche der forstwirtschaftlichen Nutzung“ ersetzt.
7. In Anlage 26 wird unter der Zeile mit der Angabe „59“ in der Spalte mit der Bezeichnung „Restlaufzeit des Erbbaurechts bzw. des Nutzungsrechts (in Jahren)“ folgende Zeile eingefügt:

”

60	0,1697	0,1269	0,0951	0,0713	0,0535	0,0403	0,0303	0,0229	0,0173	0,0130	0,0099
----	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

“

## Artikel 14

### Änderung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes

Das Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 27. Februar 1997 (BGBl. I S. 378), das zuletzt durch Artikel 6 des Gesetzes vom 22. Dezember 2009 (BGBl. I S. 3950) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. § 13a Absatz 8 Nummer 3 wird wie folgt gefasst:

„3. in § 13b Absatz 2 Satz 1 und Absatz 2 Satz 2 Nummer 3 tritt an die Stelle des Prozentsatzes für das Verwaltungsvermögen von 50 Prozent ein Prozentsatz von 10 Prozent;“.

2. § 13b wird wie folgt geändert:

- a) Dem Absatz 2 wird folgender Satz angefügt:

„Soweit zum Vermögen der Kapitalgesellschaft Vermögensgegenstände gehören, die nach Satz 2 und 3 nicht in das begünstigte Vermögen einzubeziehen sind, ist der Teil des Anteilswerts nicht begünstigt, der dem Verhältnis der Summe der Werte der nicht einzubeziehenden Vermögensgegenstände zum Wert des gesamten Vermögens der Kapitalgesellschaft entspricht.“

- b) Absatz 3 Satz 2 wird aufgehoben.

3. Dem § 37 wird folgender Absatz 4 angefügt:

„(4) § 13a Absatz 8 Nummer 3 und § 13b Absatz 2 Satz 5 und Absatz 3 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) findet auf Erwerbe Anwendung, für die die Steuer nach dem ... [einsetzen: Tag der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes] entsteht.“

## Artikel 15

### Änderung des Gesetzes über Steuerstatistiken

Das Gesetz über Steuerstatistiken vom 11. Oktober 1995 (BGBl. I S. 1250, 1409), das zuletzt durch Artikel 2 Absatz 1 des Gesetzes vom 31. Juli 2008 (BGBl. I S. 1626) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. Dem § 2a wird folgender Absatz 4 angefügt:

„(4) Abweichend von dem in Absatz 3 genannten Übermittlungsweg können die Statistischen Ämter von Bund und Ländern im Auftrag der obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern die Daten mittels sicheren Datentransfers auch direkt an Forschungseinrichtungen weitergeben.“

2. § 2b Absatz 2 wird wie folgt gefasst:

„(2) § 2a Absatz 3 und 4 ist entsprechend anzuwenden.“

3. § 2c Absatz 3 wird wie folgt gefasst:

„(3) § 7a Absatz 3 und 4 ist entsprechend anzuwenden.“

4. Dem § 4 wird folgender Absatz 5 angefügt:

„(5) Die Finanzbehörden der Länder melden halbjährlich in Fällen, in denen ein Arbeitgeber Kindergeldbeträge von der angemeldeten Lohnsteuer in Abzug gebracht hat, dem Bundeszentralamt für Steuern dessen Namen, Anschrift, Steuernummer, Identifikationsmerkmale nach § 139a Abgabenordnung und die Höhe der bei den Lohnsteueranmeldungen abgesetzten Kindergeldbeträge.“

5. § 5 wird wie folgt gefasst:

„§ 5

#### Hilfsmerkmale

Als Hilfsmerkmale werden erfasst

1. die Nummern der Finanzämter,
2. die Steuernummern, die Identifikationsmerkmale nach § 139a Absatz 1 der Abgabenordnung und die Zulagen- und Vertragsnummern der Förderung nach § 10a des Einkommensteuergesetzes sowie die Einheitswertaktenzeichen bei den Statistiken nach § 1 Absatz 1 Nummer 5,
3. die Art des Festsetzungsverfahrens sowie der Tag und das Jahr der Veranlagung bei den Statistiken nach § 1 Absatz 1 Nummer 2 bis 4, 6 und 7,
4. die Art des Feststellungsverfahrens sowie der Tag und das Jahr der Bewertung bei den Statistiken nach § 1 Absatz 1 Nummer 5,
5. für Personengesellschaften und Gemeinschaften die Finanzamt- und Steuernummer, sowie die Identifikationsmerkmale nach § 139a Absatz 1 der Abgabenordnung von den Beteiligten bei der Statistik nach § 1 Absatz 1 Nummer 2,

6. für Organgesellschaften die Finanzamt- und Steuernummer sowie die Identifikationsmerkmale nach § 139a Absatz 1 der Abgabenordnung des Organträgers bei den Statistiken nach § 1 Absatz 1 Nummer 3 und 6.

Die Finanzamt- und Steuernummern sowie die Identifikationsmerkmale nach § 139a Absatz 1 der Abgabenordnung dürfen vom Statistischen Bundesamt und den statistischen Ämtern der Länder gespeichert werden.“

6. § 7 wird wie folgt geändert:

- a) Nach Absatz 6a wird folgender Absatz 6b eingefügt:

„(6b) Abweichend von dem in Absatz 6a genannten Übermittlungsweg können die Statistischen Ämter von Bund und Ländern im Auftrag der obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern die Daten mittels sicheren Datentransfers auch direkt an Forschungseinrichtungen weitergeben.“

- b) In Absatz 7 werden im ersten Satzteil die Wörter „Absätze 1 bis 6a“ durch die Wörter „Absätze 1 bis 6b“ ersetzt.

7. Dem § 7a wird folgender Absatz 4 angefügt:

„(4) Abweichend von dem in Absatz 3 genannten Übermittlungsweg können die Statistischen Ämter von Bund und Ländern im Auftrag der obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern die Daten mittels sicheren Datentransfers auch direkt an Forschungseinrichtungen weitergeben.“

## Artikel 16

### Änderung des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung

Artikel 97 des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung vom 14. Dezember 1976 (BGBl. I S. 3341; 1977 S. 667), das zuletzt durch Artikel 4 des Gesetzes vom 29. Juli 2009 (BGBl. I S. 2302) geändert worden ist, wird wie folgt geändert

1. Dem § 1 wird folgender Absatz 9 angefügt:

„(9) Rechtsverordnungen auf Grund des § 2 Absatz 2 der Abgabenordnung in der Fassung Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) können mit Wirkung für den Veranlagungszeitraum 2010 erlassen werden, sofern die Rechtsverordnung dem Bundesrat vor dem 31. Dezember 2010 zugeleitet worden ist. Rechtsverordnungen, die dem Bundesrat nach diesem Zeitpunkt zugeleitet werden, können bestimmen, dass sie ab dem Zeitpunkt der Bekanntgabe der ihnen jeweils zugrunde liegenden und nach dem 31. Dezember 2009 erzielten Verständigung im Bundessteuerblatt gelten.“

2. Dem § 1d wird folgender Absatz 3 angefügt:

„(3) § 55 Absatz 3 der Abgabenordnung in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes]) ist ab dem 1. Januar 2011 anzuwenden. § 55 Absatz 1 Nummer 4 Satz 2 und § 58 Nummer 1 bis 4 der Abgabenordnung in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes])“

setzes]) sind auch für vor diesem Zeitraum beginnende Veranlagungszeiträume anzuwenden, soweit Steuerfestsetzungen noch nicht bestandskräftig sind oder unter dem Vorbehalt der Nachprüfung stehen.“

3. Dem § 10 wird folgender Absatz 10 angefügt:

„(10) § 170 Absatz 2 Satz 2 in der Fassung des Artikels ... des Gesetzes vom ... (BGBl. I S. ... [einsetzen: *Ausfertigungsdatum und Seitenzahl der Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes*]) gilt für die Energiesteuer auf Erdgas für alle bei Inkrafttreten dieses Gesetzes noch nicht abgelaufenen Festsetzungsfristen.“

## **Artikel 17**

### **Änderung des Finanzverwaltungsgesetzes**

§ 5 des Finanzverwaltungsgesetzes in der Fassung der Bekanntmachung vom 4. April 2006 (BGBl. I S. 846, 1202), das zuletzt durch Artikel 6 des Gesetzes vom 10. August 2009 (BGBl. I S. 2702) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. Nummer 14 wird wie folgt gefasst:

„14. die Sammlung, Auswertung und Weitergabe der Daten, die nach § 45d des Einkommensteuergesetzes in den dort genannten Fällen zu übermitteln sind sowie die Übermittlung der Identifikationsnummer (§ 139b der Abgabenordnung) in dem Anfrageverfahren nach § 52 Absatz 5 Satz 5 bis 9 des Einkommensteuergesetzes;“.

2. Der Punkt am Ende wird durch ein Semikolon ersetzt und folgende Nummer 38 wird angefügt:

„38. ab ... [einsetzen: *Tag des Inkrafttretens des Artikels ... des vorliegenden Änderungsgesetzes*] die Weiterleitung von Anzeigen nach § 9 der Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung an die zuständigen Finanzbehörden der Länder.“

## **Artikel 18**

### **Änderung des Handelsgesetzbuches**

Dem § 341 Absatz 2 des Handelsgesetzbuches in der im Bundesgesetzblatt Teil III, Gliederungsnummer 4100-1, veröffentlichten bereinigten Fassung, das zuletzt durch Artikel 6a des Gesetzes vom 31. Juli 2009 (BGBl. I S. 2512) geändert worden ist, wird folgender Satz angefügt:

„Niederlassungen von Versicherungsunternehmen mit Sitz in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union oder einem Vertragsstaat des Abkommens über den Europäischen Wirtschaftsraum, die keiner Erlaubnis zum Betrieb des Direktversicherungsgeschäfts durch die deutsche Versicherungsaufsichtsbehörde bedürfen, haben die Bestimmungen des Ersten bis Vierten Titels dieses Unterabschnittes sowie die ergänzenden Vorschriften der Versicherungsunternehmens-Rechnungslegungsverordnung über den Ansatz und die Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden anzuwenden.“

## Artikel 19

### Änderung des Feuerschutzsteuergesetzes

§ 11 des Feuerschutzsteuergesetzes in der Fassung der Bekanntmachung vom 10. Januar 1996 (BGBl. I S. 18), das zuletzt durch Artikel 12 des Gesetzes vom 10. August 2009 (BGBl. I S. 2702) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. In Absatz 1 wird die Angabe „2 und 3“ durch die Angabe „2 bis 4“ ersetzt.
2. Absatz 3 wird wie folgt gefasst:

„(3) Die Zerlegung wird von der Finanzbehörde der Freien und Hansestadt Hamburg durchgeführt. Dabei sind unter Berücksichtigung des jeweiligen Vorjahresergebnisses Zerlegungsanteile festzulegen. Nach diesen Zerlegungsanteilen wird die durch das Bundeszentralamt für Steuern verwaltete Feuerschutzsteuer auf die Länder verteilt und entsprechend dem monatlichen Aufkommen in Teilbeträgen bis zum 15. des folgenden Monats an die Länder überwiesen. Bis zur Ermittlung der endgültigen Zerlegungsanteile für das Vorjahr sind die bisherigen Zerlegungsanteile vorläufig zu Grunde zu legen.“

3. Folgender Absatz 4 wird angefügt:

„(4) Für die Abrechnung und den Vollzug der Zerlegung des Aufkommens an Feuerschutzsteuer vor dem 1. Januar 2011 findet Absatz 3 in der am 31. Dezember 2010 geltenden Fassung weiterhin Anwendung.“

## Artikel 20

### Änderung des Versicherungsaufsichtsgesetzes

Das Versicherungsaufsichtsgesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 17. Dezember 1992 (BGBl. 1993 I S. 2), das zuletzt durch Artikel 4 Absatz 10 des Gesetzes vom 30. Juli 2009 (BGBl. I S. 2437) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. § 5 wird wie folgt geändert:

- a) Absatz 5 Nummer 9 wird wie folgt gefasst:

„9. für die Mitglieder des Aufsichtsrats die Angaben, die für die Beurteilung der in § 7a Absatz 4 genannten Voraussetzungen wesentlich sind.“

- b) Absatz 6 wird wie folgt geändert:

aa) In Satz 1 werden die Wörter „Absatz 5 Nr. 5, 6 und 6a, § 13d Nr. 1, 2, 4, 4a und 5 sowie § 13e Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und Abs. 2 und 3“ durch die Wörter „Absatz 5 Nummer 5, 6, 6a und 9, § 13d Nummer 1, 2, 4, 4a, 5 und 12 sowie § 13e Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 und Absatz 2 und 3“ ersetzt.

- bb) Folgender Satz wird angefügt:

„Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

2. Dem § 11a Absatz 6 wird folgender Satz angefügt:

„Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

3. § 12c Absatz 2 wird wie folgt gefasst:

„(2) Rechtsverordnungen nach Absatz 1 Satz 1 bis 3 sind im Einvernehmen mit dem Bundesministerium der Justiz zu erlassen; sie bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrates.“

4. In § 13d Nummer 1 werden die Wörter „Zuverlässigkeit und fachlichen Eignung“ und in Nummer 12 die Wörter „Zuverlässigkeit und Sachkunde“ jeweils durch das Wort „Qualifikation“ ersetzt.

5. In § 13e Absatz 1 Satz 1 Nummer 4 werden die Wörter „fachlichen Eignung“ durch das Wort „Sachkunde“ ersetzt.

6. In § 53c Absatz 2 wird der Teilsatz vor Nummer 1 wie folgt gefasst:

„Das Bundesministerium der Finanzen wird ermächtigt, durch Rechtsverordnung, die nicht der Zustimmung des Bundesrates bedarf, zur Durchführung oder Umsetzung von Rechtsakten der Europäischen Gemeinschaften auf dem Gebiet des Versicherungswesens Vorschriften zu erlassen“.

7. In § 54 Absatz 3 werden nach dem Wort „Rechtsverordnung“ ein Komma und die Wörter „die nicht der Zustimmung des Bundesrates bedarf,“ eingefügt.

8. § 55a wird wie folgt geändert

- a) Absatz 1 wird wie folgt geändert:

- aa) In Satz 1 werden in dem Teilsatz vor Nummer 1 das Komma nach dem Wort „Rechtsverordnung“ und die Wörter „die nicht der Zustimmung des Bundesrates bedarf,“ gestrichen.

- bb) Satz 2 wird durch folgende Sätze ersetzt:

„Die Ermächtigung kann für Versicherungsunternehmen, die der Aufsicht durch die Bundesanstalt unterliegen, durch Rechtsverordnung auf die Bundesanstalt übertragen werden. Diese erlässt die Vorschriften im Benehmen mit den Aufsichtsbehörden der Länder; vor dem Erlass ist der Versicherungsbeirat zu hören. Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

- b) Absatz 2 wird aufgehoben.

9. In § 57 Absatz 2 wird wie folgt geändert:

- a) In Satz 1 wird das Wort „kann“ durch die Wörter „wird ermächtigt,“ ersetzt.

- b) Folgender Satz wird angefügt:

„Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

10. In § 65 Absatz 2 wird der Punkt am Ende durch ein Semikolon ersetzt und werden die Wörter „sie bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrates.“ angefügt.

11. § 81 wird wie folgt geändert:

- a) Absatz 2 Satz 4 und 5 wird aufgehoben.
- b) Nach Absatz 2 wird folgender Absatz 3 eingefügt:

„(3) Das Bundesministerium der Finanzen wird ermächtigt, durch Rechtsverordnung, die nicht der Zustimmung des Bundesrates bedarf, allgemein oder für einzelne Versicherungszweige den Versicherungsunternehmen und Vermittlern von Versicherungsverträgen zu untersagen, dem Versicherungsnehmer in irgendeiner Form Sondervergütungen zu gewähren; ebenso kann es allgemein oder für einzelne Versicherungszweige den Versicherungsunternehmen untersagen, Begünstigungsverträge abzuschließen und zu verlängern. Die Ermächtigung kann durch Rechtsverordnung auf die Bundesanstalt übertragen werden. Diese erlässt die Vorschriften im Benehmen mit den Versicherungsaufsichtsbehörden der Länder. Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

12. Dem § 81c Absatz 3 wird folgender Satz angefügt:

„Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

13. Dem § 81d Absatz 3 wird folgender Satz angefügt:

„Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

14. In § 87 Absatz 7 Satz 2 wird das Komma nach der Angabe „§ 104a Abs. 2 Nr. 4“ gestrichen und die Angabe „§ 7a Abs. 3 Satz 2“ durch die Wörter „§ 7a Absatz 4 Satz 1 und 2“ ersetzt.

15. Dem § 104 Absatz 6 wird folgender Satz angefügt:

„Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

16. § 104g Absatz 2 wird wie folgt geändert:

- a) Satz 2 wird wie folgt gefasst:

„Die Ermächtigung kann durch Rechtsverordnung auf die Bundesanstalt übertragen werden.“

- b) Folgender Satz wird angefügt:

„Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

17. Dem § 104q Absatz 2 wird folgender Satz angefügt:

„Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

18. Dem § 104r Absatz 2 wird folgender Satz angefügt:

„Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

19. In § 104u Absatz 1 Nummer 3 wird die Angabe „§ 7a Abs. 3 Satz 2“ durch die Wörter „§ 7a Absatz 4 Satz 1 und 2“ ersetzt.

20. Dem § 105 Absatz 2 wird folgender Satz angefügt:

„Dies gilt nicht für Versicherungsunternehmen eines Drittstaates, wenn sie

1. von ihrem Sitz aus im Inland ausschließlich das Rückversicherungsgeschäft betreiben und
2. befugt sind, in ihrem Sitzland das Rückversicherungsgeschäfts zu betreiben, dort ihre Hauptverwaltung haben, dort nach international anerkannten Grundsätzen beaufsichtigt werden und eine befriedigende Zusammenarbeit der zuständigen Behörden des Sitzlandes mit der Bundesanstalt gewährleistet ist.“

21. In § 114 Absatz 2 wird der Teilsatz vor Nummer 1 wie folgt gefasst:

„Das Bundesministerium der Finanzen wird ermächtigt, durch Rechtsverordnung, die nicht der Zustimmung des Bundesrates bedarf, zur Sicherstellung einer ausreichenden Solvabilität von Pensionsfonds Vorschriften zu erlassen“.

22. In § 115 Absatz 2 Satz 1 werden die Wörter „durch Rechtsverordnung“ gestrichen und nach dem Wort „ermächtigt,“ die Wörter „durch Rechtsverordnung, die nicht der Zustimmung des Bundesrates bedarf,“ eingefügt.

23. In § 116 Absatz 2 wird der Punkt am Ende durch ein Semikolon ersetzt und werden die Wörter „sie bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrates.“ angefügt.

24. Dem § 118 wird folgender Satz angefügt:

„Die Rechtsverordnungen bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“

25. § 118d Absatz 1 wird wie folgt gefasst:

„(1) Das Bundesministerium der Finanzen wird ermächtigt, durch Rechtsverordnung für Lebensversicherungsverträge von Pensionskassen, denen kein genehmigter Geschäftsplan zu Grunde liegt,

1. bei Pensionskassen mit kollektiven Finanzierungssystemen die versicherungsmathematischen Methoden zur Berechnung der Prämien einschließlich der Prämienänderungen und der mathematischen Rückstellungen, namentlich der Deckungsrückstellung, insbesondere zur Berücksichtigung der maßgeblichen Annahmen zur Sterblichkeit, zur Alters- und Geschlechtsabhängigkeit des Risikos, zur Stornowahrscheinlichkeit, Annahmen über die Zusammensetzung des Bestandes und des Neuzugangs, des Zinssatzes einschließlich der Höhe der Sicherheitszuschläge und die Grundsätze für die Bemessung der sonstigen Zuschläge, festzulegen;
2. bei Pensionskassen, bei denen vertraglich sowohl Arbeitnehmer als auch Arbeitgeber zur Prämienzahlung verpflichtet sind, festzulegen, wie der auf die Arbeitnehmer entfallende Teil der überrechnungsmäßigen Erträge zu bestimmen ist und welche Beteiligung der Arbeitnehmer an diesen Erträgen angemessen im Sinne des § 81c ist.

Die Ermächtigung kann durch Rechtsverordnung auf die Bundesanstalt übertragen werden. Diese erlässt die Vorschriften im Benehmen mit den Aufsichtsbehörden der Länder. Rechtsverordnungen nach den Sätzen 1 bis 3 bedürfen nicht der Zustimmung des Bundesrats.“



26. In § 121d werden im Teilsatz vor Nummer 1 die Wörter „durch Rechtsverordnung“ gestrichen und nach dem Wort „ermächtigt,“ die Wörter „durch Rechtsverordnung, die nicht der Zustimmung des Bundesrates bedarf,“ eingefügt.
27. In § 121e Absatz 2 werden im Teilsatz vor Nummer 1 nach dem Wort „Rechtsverordnung“ ein Komma und die Wörter „die nicht der Zustimmung des Bundesrates bedarf,“ eingefügt.
28. § 121f wird wie folgt geändert
- a) Dem Absatz 1 wird folgender Satz angefügt:
- „Sobald die Bestandsübertragung wirksam geworden ist, hat das übernehmende Versicherungsunternehmen unverzüglich die Vorversicherer über die Bestandsübertragung schriftlich zu informieren.“
- b) Absatz 2 Satz 4 wird wie folgt gefasst:
- „Absatz 1 Satz 2, 4 bis 6 gilt entsprechend.“
- c) Folgender Absatz 3 wird angefügt:
- „(3) Jede Umwandlung eines Rückversicherungsunternehmens nach den §§ 1 und 122a des Umwandlungsgesetzes bedarf der Genehmigung der Aufsichtsbehörde. Absatz 1 Satz 3 und 4 gilt entsprechend. Die Genehmigung kann auch versagt werden, wenn die Vorschriften über die Umwandlung nicht beachtet worden sind.“
29. In § 121g Absatz 4 werden im Teilsatz vor Nummer 1 nach dem Wort „Rechtsverordnung“ ein Komma und die Wörter „die nicht der Zustimmung des Bundesrates bedarf,“ eingefügt.
30. Dem § 121i Absatz 4 wird folgender Satz angefügt:
- „Sobald die Bestandsübertragung wirksam geworden ist, hat die übernehmende Niederlassung die Vorversicherer unverzüglich über die Bestandsübertragung schriftlich zu informieren.“

## **Artikel 21**

### **Änderung der Rückversicherungs-Kapitalausstattungs-Verordnung**

In § 2 der Rückversicherungs-Kapitalausstattungs-Verordnung vom 12. Oktober 2005 (BGBl. I S. 3018), die durch Artikel 4 des Gesetzes vom 28. Mai 2007 (BGBl. I S. 923) geändert worden ist, werden die Wörter „3 Millionen Euro“ durch die Wörter „3,2 Millionen Euro“ ersetzt.

## **Artikel 22**

### **Änderung des Steuerbeamtenausbildungsgesetzes**

Das Steuerbeamten-Ausbildungsgesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 29. Oktober 1996 (BGBl. I S. 1577), das durch Artikel 1 des Gesetzes vom 23. Juli 2002 (BGBl. I S. 2715) geändert worden ist, wird wie folgt geändert:

1. Dem § 1 wird folgender Absatz 3 angefügt:

„(3) Auch wenn die Länder die in Absatz 2 Nummer 1 bezeichneten Laufbahngruppen durch landesrechtliche Regelungen zusammenfassen oder abweichend bezeichnen, richten sich die Eingangsvoraussetzungen für die Beamtinnen und Beamten der Steuerverwaltung hinsichtlich ihrer Vorbildung und Ausbildung nach diesem Gesetz. Für die berufliche Entwicklung innerhalb zusammengefasster Laufbahngruppen gilt § 6 entsprechend.“

2. § 3 Absatz 1 Satz 2 wird wie folgt gefasst:

„Abweichend davon ist ein mit mindestens gutem Erfolg erreichter Hauptschulabschluss in Verbindung mit einer förderlichen Berufsausbildung oder einer Ausbildung in einem öffentlich-rechtlichen Ausbildungsverhältnis zulässig.“

## **Artikel 23**

### **Inkrafttreten**

(1) Dieses Gesetz tritt vorbehaltlich der folgenden Absätze am Tag nach der Verkündung in Kraft.

(2) Artikel 1 Nummer 9 Buchstabe c Doppelbuchstabe bb, Artikel 1 Nummer 27 Buchstabe c und Artikel 1 Nummer 33 Buchstabe a treten mit Wirkung vom 1. September 2009, soweit die Versorgungsausgleichskasse betroffen ist, mit Errichtung der Versorgungsausgleichskasse, in Kraft.

(3) Artikel 1 Nummer 15 tritt mit Wirkung vom 1. Januar 2010 in Kraft.

(4) Artikel 12 und Artikel 21 treten am 1. Juli 2010 in Kraft.

(5) Artikel 1 Nummer 29 und Artikel 4 Nummer 1, 3 bis 7 Buchstabe a und b, Nummer 8 bis 10 und 12 treten am 1. Januar 2011 in Kraft.

## Begründung

### A. Allgemeiner Teil

Im Verlauf des Jahres 2009 hat sich in vielen Bereichen des deutschen Steuerrechts fachlich notwendiger Gesetzgebungsbedarf ergeben, der wegen des Endes der 16. Legislaturperiode in der zweiten Jahreshälfte 2009 nicht mehr rechtzeitig umgesetzt werden konnte.

Das Jahressteuergesetz 2010 greift diesen Gesetzgebungsbedarf auf und ergänzt ihn um weitere zwischenzeitlich erforderlich gewordene steuerrechtliche Maßnahmen. Auch erforderliche Änderungen außerhalb des Steuerrechts sind vorgesehen, u.a. im Steuerbeamtenausbildungsgesetz, im Versicherungsaufsichtsgesetz sowie im Steuerstatistikgesetz.

Das Jahressteuergesetz 2010 enthält eine Vielzahl thematisch nicht oder nur partiell miteinander verbundene Einzelmaßnahmen, die überwiegend technischen Charakter haben. Darunter fallen redaktionelle (Folge-)Änderungen und Anpassungen, gesetzliche Klarstellungen, aber auch Korrekturen materieller Fehler. Einzelne Änderungen sind auf unionsrechtliche Vorgaben, nachzuvollziehende Gesetzesänderungen im nationalen außersteuerlichen Recht oder die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofes zurückzuführen.

Inhaltlich hervorzuheben sind u. a. folgende steuerliche Regelungen bzw. Regelungsgebiete:

- Nichtsteuerbarkeit von Veräußerungsgeschäften bei Gegenständen des täglichen Gebrauchs (Anpassungen an die Rechtsprechung des Bundesfinanzhofs), §§ 22, 23 EStG.
- Konkretisierung im Bereich der haushaltsnahen Dienstleistungen: Ausschluss von bestimmten öffentlich geförderten Maßnahmen aus der Steuerermäßigung (Vermeidung von Doppelförderung), § 35a EStG.
- Vereinfachungen und Korrekturen beim Kapitalertragsteuerabzug.
- Steuerneutrale Behandlung auch bei inländischen Kapitalmaßnahmen.
- Steuerbarkeit von Transferentschädigungen für den Wechsel eines Sportlers von einem nicht im Inland zu einem im Inland ansässigen Verein, §§ 49, 50a, 52 EStG.
- Anpassungen des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes sowie im Bereich der Riester-Rente.
- Aktualisierungen und Anpassungen im Bereich der Elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale.
- Anpassung der Regelungen zu Übertragungen nach dem Versorgungsausgleichsgesetz, zur Besteuerung von Versorgungsleistungen, zum Abzug und zur Besteuerung von Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs, §§ 1a, 9a, 10, 22, 52, 93 EStG.
- Steuerliche Anerkennung der Schadensrückstellungen für inländische Niederlassungen von Versicherungsunternehmen mit Sitz in einem ausländischen EU-/EWR-Mitgliedstaat, § 20 KStG.

- Änderungen bei der steuerlichen Behandlung von Rückstellungen für Beitragsrückerstattungen von Versicherungsunternehmen (z. B. befristete Verlängerung des steuerlichen Höchstbetrags in § 21 Absatz 2 KStG, Anhebung des steuerlichen Höchstbetrags für die sog. Freie Rückstellung für Beitragsrückerstattungen), § 34 KStG.
- Diverse Änderungen der Abgabenordnung (u. a. zur Verlagerung der elektronischen Buchführung, Verbesserung der grenzüberschreitenden Umsatzsteuerbetrugsbekämpfung).
- Anpassungen des Umsatzsteuergesetzes an EU-Recht und aktuelle Entwicklungen (z. B. Bekämpfung des Umsatzsteuerbetrugs bei der Einfuhr, § 5 UStG, und durch Erweiterung der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei der Umsatzsteuer auf Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen sowie Leistungen von Gebäudereinigern, § 13b UStG).

Außerdem werden Änderungen in folgenden Bereichen vorgenommen:

- Monatliche Auszahlung des vom Bundeszentralamt für Steuern vereinnahmten Aufkommens der Feuerschutzsteuer an die Länder.
- Änderungen im Steuerstatistikgesetz zur Vereinfachung der Datenübermittlung zwischen dem Statistischen Bundesamt und den von den obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern beauftragten Forschungseinrichtungen, Verbesserungen bei der Kindergeldstatistik und Sicherstellung der Durchführbarkeit der Steuerstatistiken durch Aufnahme der Identifikationsmerkmale als Hilfsmerkmale im Steuerstatistikgesetz.
- Der Wortlaut der Verordnungsermächtigungen des Versicherungsaufsichtsgesetzes (VAG) wird systematisch vereinheitlicht.
- Die Pflicht der Versicherer, Mittel aus ihrer Rückstellung für Beitragsrückerstattung auszuschütten, wird befristet zeitlich gestreckt.
- Anpassung der Regelungen des Steuerbeamtenausbildungsgesetzes im Zuge der Föderalismusreform, die sicherstellt, dass bei unterschiedlichem Laufbahnrecht in den Ländern auch weiterhin einheitliche Einstellungsvoraussetzungen für Steuerbeamtinnen und -beamte gelten.

### **Gesetzgebungskompetenz**

Die Gesetzgebungskompetenz des Bundes ergibt sich für die Artikel 1, 2, 4, 6 und 10 (Änderung des Einkommensteuergesetzes, des Körperschaftsteuergesetzes, des Umsatzsteuergesetzes, des Investmentsteuergesetzes und des Fünften Vermögensbildungsgesetzes) aus Artikel 105 Absatz 2 erste Alternative Grundgesetz (GG) und für Artikel 3, 14 und 19 (Änderung des Gewerbesteuergesetzes, des Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes und des Feuerschutzsteuergesetzes aus Artikel 105 Absatz 2 zweite Alternative GG.

Artikel 3 des Gesetzes zielt auf eine Änderung einzelner Vorschriften des Gewerbesteuergesetzes (GewStG) ab. Die Gesetzgebungskompetenz des Bundes zur Änderung des GewStG folgt aus Artikel 105 Absatz 2 i. V. mit Artikel 72 Absatz 2 GG. Die bundesgesetzliche Regelung ist zur Wahrung der Rechts- und Wirtschaftseinheit erforderlich, da der Gewerbesteuer die in der jeweiligen Gemeinde belegenen Betriebsstätten des Steuerpflichtigen unterliegen und der Gewerbeertrag einheitlich für alle Betriebsstätten ermittelt wird. Dies erfordert, dass für die Ermittlung des Gewerbeertrags und für Befreiungen von der Gewerbesteuer bundeseinheitliche Regelungen bestehen.

Für die Änderung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes (Artikel 14) und des Feuerschutzsteuergesetzes (Artikel 19) besteht eine konkurrierende Gesetzgebungskompetenz des Bundes (Artikel 105 Absatz 2 GG). Da das Aufkommen der Erbschaftsteuer und der Feuerschutzsteuer den Ländern zusteht (Artikel 106 Absatz 2 Nummer 2 und 3 GG), hat der Bund das Gesetzgebungsrecht allerdings nur, wenn die Voraussetzungen des Artikels 72 Absatz 2 GG vorliegen. Danach hat der Bund das Gesetzgebungsrecht, wenn und soweit die Herstellung gleichwertiger Lebensverhältnisse im Bundesgebiet oder die Wahrung der Rechts- oder Wirtschaftseinheit im gesamtstaatlichen Interesse eine bundesgesetzliche Regelung erforderlich macht. Unterschiedliche landesrechtliche Regelungen bei der Erbschaftsteuer würden zu einer Rechtsunsicherheit erzeugen und zum anderen, wegen der Streubreite der insbesondere im einzelnen Erbfall begünstigten Personen einerseits und wegen der Gebietshoheit der Länder andererseits, den Abschluss von Abkommen zur Vermeidung von Doppelbesteuerung zwischen den Ländern unabweisbar machen. Diese Rechtszersplitterung kann weder im Interesse des Bundes noch der Länder hingenommen werden. Die gesamtwirtschaftlichen Interessen würden bei einer landesrechtlichen Zersplitterung des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts beeinträchtigt werden, weil unterschiedliche Regelungen oder sogar das Unterlassen einer Regelung durch einzelne Länder zu einer dem einheitlichen Lebens- und Wirtschaftsraum widersprechenden Wettbewerbsverzerrung führen würden, die sich nachteilig auf die gesamtwirtschaftliche Situation der Bundesrepublik Deutschland auswirkt. Die Gleichmäßigkeit der Besteuerung wäre bei jeweiliger Einzelregelung durch Ländergesetze selbst dann nicht mehr gewährleistet, wenn man unterstellt, dass diese die nämliche Zielsetzung verfolgten, denn es ist nicht davon auszugehen, dass diese in völliger Übereinstimmung durch die Gesetze der Länder konkretisiert wird.

Da das Bewertungsgesetz (Artikel 13) bereits bundesrechtlich geregelt ist und es um die Anpassung dieses Rechts geht, kommt auch aus diesem Grunde nur eine bundesgesetzliche und nicht etwa eine landesgesetzliche Regelung in Betracht. Bei der Regelung im Bereich des Bewertungsrechts handelt es sich im Wesentlichen um Klarstellungen bzw. um redaktionelle Anpassungen.

Im Fall der Änderung des Zerlegungsgesetzes (Artikel 8) folgt die Gesetzgebungskompetenz des Bundes aus Artikel 107 Absatz 1 GG.

Für die Änderung der Abgabenordnung (Artikel 9) und die Änderung des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung (Artikel 16) ergibt sich die Gesetzgebungskompetenz des Bundes aus Artikel 108 Absatz 5 GG. Für die Änderung des Finanzverwaltungsgesetzes (Artikel 17) folgt die Gesetzgebungskompetenz des Bundes aus Artikel 108 Absatz 4 Satz 1 GG. Für die Änderung des Steuerbeamtenausbildungsgesetzes (Artikel 22) folgt die Gesetzgebungskompetenz des Bundes aus Artikel 108 Absatz 2 GG.

Im Fall der Änderung des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes (Artikel 12) folgt die Gesetzgebungskompetenz aus Artikel 74 Absatz 1 Nummer 11 GG. Eine bundeseinheitliche Regelung ist vor dem Hintergrund einheitlicher Rahmenbedingungen für die geförderten Altersvorsorgeprodukte im gesamtstaatlichen Interesse. Außerdem ist zu berücksichtigen, dass das Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetz bereits bundesrechtlich geregelt ist und nur die bestehenden Verfahrensvorschriften an aktuelle Entwicklungen angepasst werden. Für die Änderungen des Handelsgesetzbuches (Artikel 18) und des Versicherungsaufsichtsgesetzes (Artikel 20) folgt die Gesetzgebungskompetenz aus Artikel 74 Absatz 1 Nummer 11 GG.

Eine bundeseinheitliche Regelung zur Änderung des Handelsgesetzbuchs und des Versicherungsaufsichtsgesetzes ist erforderlich, weil andernfalls eine Rechtszersplitterung mit problematischen Folgen zu besorgen wäre, die sowohl im Interesse des Bundes als auch der Länder nicht hingenommen werden kann.

Zur Wahrung der Wirtschaftseinheit sind die vorgelegten Regelungen erforderlich, weil abweichende Länderregelungen erhebliche Nachteile für die Gesamtwirtschaft mit sich brächten, sie würden Schranken oder Hindernisse für den Wirtschaftsverkehr im Bundesgebiet errichten, denn jede Standortentscheidung eines Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituts oder einer Versicherung würde in Abhängigkeit von den regionalen Vorschriften getroffen.

Das Regelungsziel, die Verbesserung der Aufsicht und der Fähigkeit der Finanzmarktaufsicht auf Krisen zu reagieren, kann nur durch eine bundeseinheitliche Regelung für alle der Bundesaufsicht unterliegenden Versicherer gleichermaßen erreicht werden. Die vorgesehenen Vorschriften können ihre Wirkung nur dann entfalten, wenn sie für das gesamte Versicherungsgewerbe im Bundesgebiet einheitlich gelten.

Im gesamtstaatlichen Interesse ist daher eine bundesgesetzliche Regelung erforderlich.

Für die Änderung des Gesetzes über Steuerstatistiken (Artikel 15) ergibt sich die Gesetzgebungskompetenz des Bundes aus Artikel 73 Absatz 1 Nummer 11 GG.

Für die Änderung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes (Artikel 11) ergibt sich die Gesetzgebungskompetenz des Bundes aus Artikel 74 Absatz 1 Nummer 18 GG.

Für die Änderung der Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (Artikel 5) ergibt sich die Gesetzgebungskompetenz des Bundes aus § 21 Absatz 1 Satz 2 der Abgabenordnung und für die Änderung der Rückversicherungs-Kapitalausstattungsverordnung (Artikel 21) ergibt sich die Gesetzgebungskompetenz des Bundes aus § 121d Versicherungsaufsichtsgesetz.

### **Gleichstellungspolitische Relevanzprüfung**

Im Zuge der gemäß § 2 der Gemeinsamen Geschäftsordnung der Bundesministerien vorzunehmenden Relevanzprüfung sind unter Berücksichtigung der unterschiedlichen Lebenssituation von Frauen und Männern keine Auswirkungen erkennbar, die gleichstellungspolitischen Zielen zuwiderlaufen.

### **Nachhaltigkeit**

Das Vorhaben entspricht einer nachhaltigen Entwicklung, indem es das Steueraufkommen des Gesamtstaates sichert.

## Finanzielle Auswirkungen

(Steuermehr- / -mindereinnahmen (-) in Mio. €)

lfd. Nr.	Maßnahme	Steuerart / Gebietskörperschaft	Volle Jahreswirkung <sup>1</sup>	Kassenjahr				
				2010	2011	2012	2013	2014
1	<u>§ 3 Abs. 9a Satz 2 UStG, § 15 Abs. 1b UStG, § 15a UStG</u> Vorsteuerabzug bei gemischt genutzten Grundstücken	<b>Insg.</b> USt	.	.	.	.	.	.
		<b>Bund</b> USt	.	.	.	.	.	
		<b>Länder</b> USt	.	.	.	.	.	
		<b>Gem.</b> USt	.	.	.	.	.	
2	<u>§ 13b Abs. 2 Nr. 7 und Abs. 5 UStG</u> Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei der Umsatzsteuer für Lieferungen von Industrieschrott, Almetallen und sonstigen Abfallstoffen	<b>Insg.</b> USt	+ 25	.	+ 20	+ 25	+ 25	+ 25
		<b>Bund</b> USt	+ 13	.	+ 11	+ 13	+ 13	+ 13
		<b>Länder</b> USt	+ 11	.	+ 9	+ 11	+ 11	+ 11
		<b>Gem.</b> USt	+ 1	.	.	+ 1	+ 1	+ 1
3	<u>§ 13b Abs. 2 Nr. 8 und Abs. 5 UStG</u> Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers bei der Umsatzsteuer für das Reinigen von Gebäuden und Gebäudeteilen	<b>Insg.</b> USt	+ 15	.	+ 15	+ 15	+ 15	+ 15
		<b>Bund</b> USt	+ 8	.	+ 8	+ 8	+ 8	+ 8
		<b>Länder</b> USt	+ 7	.	+ 7	+ 7	+ 7	+ 7
		<b>Gem.</b> USt	.	.	.	.	.	.
4	<b>Finanzielle Auswirkungen insgesamt</b>	<b>Insg.</b> USt	+ 40	.	+ 35	+ 40	+ 40	+ 40
		<b>Bund</b> USt	+ 21	.	+ 19	+ 21	+ 21	+ 21
		<b>Länder</b> USt	+ 18	.	+ 16	+ 18	+ 18	+ 18
		<b>Gem.</b> USt	+ 1	.	.	+ 1	+ 1	+ 1

### Anmerkungen:

<sup>1)</sup> Wirkung für einen vollen (Veranlagungs-)Zeitraum von 12 Monaten

## Sonstige Kosten

Über die gesondert ausgewiesenen Bürokratiekosten hinaus führt der Gesetzentwurf nicht zu zusätzlichen Kosten für die Wirtschaft einschließlich der mittelständischen Unternehmen. Durch die vorgesehenen Maßnahmen sind Auswirkungen auf Einzelpreise und das Preisniveau, insbesondere auf das Verbraucherpreisniveau, nicht zu erwarten.

Genauere Angaben zur Struktur der Be- und Entlastungen für einzelne Sektoren der Volkswirtschaft sind nicht bekannt. Deren Größenordnung wird insgesamt jedoch als zu gering eingeschätzt, um in Einzelfällen oder im Allgemeinen volkswirtschaftliche Effekte auszulösen.

sen, die sich in den Einzelpreisen, dem allgemeinen Preisniveau oder dem Verbraucherpreisniveau niederschlagen könnten. Belastungen für mittelständische Unternehmen werden nicht erwartet.



### Bürokratiekosten

Ifd. Nr.	Vorschrift	Informationspflicht	Bürger in min je Fall (einschl. Periodizität)	Bürokratiebe-/entlastung für			Fallzahl	Periodizität	Herkunft in %		
				Bürger (sonst. Kosten in EUR) je Fall (einschl. Periodizität)	Unternehmen in EUR (insgesamt)	Verwaltung in EUR (insgesamt)			A	B	C
1	§ 10a Absatz 5 Satz 5 EStG	Altersvorsorgezulage: Kein gesonderter Antrag auf Erteilung einer Zulagenummer mehr erforderlich	-4	.			10.000	1,00	0	0	100
2	§ 10a Absatz 5 Satz 5 EStG i.V.m. § 89 Absatz 1 Satz 4 EStG	Altersvorsorgezulage: Kein gesonderter Antrag auf Erteilung einer Zulagenummer mehr erforderlich. Damit entfällt die Entgegennahme und Weiterleitung des Antrags an die zentrale Stelle durch den Anbieter			-20.583		10.000	1,00	0	0	100
3	§ 20 Absatz 1 Nummer 9 EStG	Leistungen von Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen, die weder Sitz noch Geschäftsleitung im Inland haben, müssen als Einkünfte i.S.d. § 20 Absatz 1 Nummer 9 EStG auch in der Steuererklärung angegeben werden.	6	.			10.000	1,00	0	0	100
4	§ 20 Absatz 3a EStG	Bescheinigung der auszahlenden Stelle über nicht vorgenommene Korrektur beim Kapitalertragsteuerabzug			4.390		1.000	1,00	0	0	100
5	§ 20 Absatz 3a EStG	Nachweis des Steuerpflichtigen mittels einer Bescheinigung der auszahlenden Stelle über nicht vorgenommene Korrektur beim Kapitalertragsteuerabzug	1	.			1.000	1,00	0	0	100
6	§ 23 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 Satz 2 EStG	Keine Steuerbarkeit mehr für private Veräußerungsgeschäfte von Gegenständen des täglichen Gebrauchs. Diese sind damit in der Steuererklärung nicht mehr anzugeben.	-4	.			1.000	1,00	0	0	100

lfd. Nr.	Vorschrift	Informationspflicht	Bürger in min je Fall (einschl. Periodizität)	Bürokratiebe-/entlastung für			Fallzahl	Periodizität	Herkunft in %		
				Bürger (sonst. Kosten in EUR) je Fall (einschl. Periodizität)	Unternehmen in EUR (insgesamt)	Verwaltung in EUR (insgesamt)			A	B	C
7	§ 35a Absatz 3 EStG	Durch den Ausschluss der Doppelförderung durch weiterer Programme (geltendes Recht: nur CO2-Gebäudesanierungsprogramm) können die entsprechenden Kosten nicht mehr steuerlich berücksichtigt werden. Diese müssen daher auch nicht mehr in der Steuererklärung angegeben werden, d.h. in entsprechenden Fällen ist eine Information weniger in der Steuererklärung nötig (oder nachzuweisen, dass die Kosten nicht durch ein anderes Programm gefördert worden sind.)	-5	.			50.000	1,00	0	0	100
8	§ 39e Absatz 2 Satz 1 Nummer 2 EStG	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale: Meldebehörden teilen auch Datum der Änderung des Personenstands mit (Erweiterung des Datensatzes um eine Information) und BZSt speichert diese weitere Information				.	600.000	1,00	0	0	100
9 **)	§ 39e Absatz 9 Satz 5 und 6 EStG	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale: Meldebehörden müssen zur verbesserten Zuordnung der Daten künftig neben IDNr. auch Geburtsdatum übermitteln und erforderlichenfalls das Vorläufige Bearbeitungsmerkmal (§ 139 Absatz 6 Satz 2 AO) zur Übermittlung verwenden (Erstmeldung 2010)				.	50.000.000	2,00	0	0	100
10	§ 39e Absatz 9 Satz 5 und 6 EStG	Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale: Meldebehörden müssen zur verbesserten Zuordnung der Daten künftig neben IDNr. auch Geburtsdatum übermitteln und erforderlichenfalls das Vorläufige Bearbeitungsmerkmal (§ 139 Absatz 6 Satz 2 AO) zur Übermittlung verwenden (Dauerbetrieb)				.	10.000.000	1,00	0	0	100

lfd. Nr.	Vorschrift	Informationspflicht	Bürger in min je Fall (einschl. Periodizität)	Bürokratiebe-/entlastung für		Verwaltung in EUR (insgesamt)	Fallzahl	Periodizität	Herkunft in %		
				Bürger (sonst. Kosten in EUR) je Fall (einschl. Periodizität)	Unternehmen in EUR (insgesamt)				A	B	C
11	§ 43 Absatz 1 Satz 5 und 6 EStG	Auszahlende Stelle muss dem Betriebsstättenfinanzamt nach Maßgabe der StDÜV elektronisch mitteilen, dass es sich um unentgeltliche Übertragung handelt			1.647		1.000	1,00	0	0	100
12	§ 43 Absatz 2 Satz 3 Nummer 2 und Satz 6 EStG	Bei Kapitalerträgen als Betriebseinnahmen kann Befreiung vom Steuerabzug für bestimmte Ertragsarten künftig entsprechend eines Musters statt eines Vordrucks beantragt werden sowie Verkürzung der Aufbewahrungsfrist von 10 auf 6 Jahre			-313		100	1,00	0	0	100
13	§ 44a Absatz 2a i.V.m. Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 EStG	Aufnahme der Identifikationsnummer (ggf. auch des Ehepartners) als zusätzliche Information für die Erteilung eines Freistellungsauftrags	1	.			6.000.000	1,00	0	0	100
14	§ 45d Absatz 1 EStG	Erweiterung der Mitteilungspflicht der zum Kapitalertragsteuerabzugverpflichteten um weitere Angaben (IdNr, § 45d Absatz 1 Nummer 1 EStG) sowie in Fällen von NV-Bescheinigungen			7.520		3.000	1,00	0	0	100
15	§ 45d Absatz 3 EStG	Erweiterung der Mitteilungspflicht für inländische Versicherungsmittler um weitere Angaben (§ 45d Absatz 3 Satz 2 Nummer 1 bis 4 EStG) sowie weitere Angaben			2.507		1.000	1,00	0	0	100
16	§ 46 Absatz 2 Nummer 4 EStG	Wegfall der Pflicht zur Abgabe der Steuererklärung in Bagatellfällen (Arbeitslohn < 10.200 € bzw. < 19.400 € bei Ehegatten)	-35	.			250.000	1,00	0	0	100
17 ***	§ 46 Absatz 2 Nummer 4 EStG	Wegfall der Pflicht zur Abgabe der Steuererklärung in Bagatellfällen (Arbeitslohn < 10.200 € bzw. < 19.400 € bei Ehegatten)					250.000	1,00	0	0	100
18 **)	§ 52 Absatz 55g EStG i.V.m. § 45d Absatz 1 EStG	Meldestellen i.S.d. § 45d Absatz 1 Nummer 5 EStG können IdNr automatisiert bei BZSt Abfragen. Damit entfällt Abfrage bei Bürgern. Bürger müssen nicht separat IDNr. mitteilen	-2	-0,55			54.000.000	1,00	0	0	100

lfd. Nr.	Vorschrift	Informationspflicht	Bürger in min je Fall (einschl. Periodizität)	Bürokratiebe-/entlastung für		Verwaltung in EUR (insgesamt)	Fallzahl	Periodizität	Herkunft in %		
				Bürger (sonst. Kosten in EUR) je Fall (einschl. Periodizität)	Unternehmen in EUR (insgesamt)				A	B	C
19 **)	§ 45d Absatz 1 EStG	Meldestellen i.S.d. § 45d Absatz 1 Nummer 5 EStG fragen IDNr. bei ihren Kunden mit Freistellungsaufträgen ab. Bürger teilen IDNr. den v.g. Meldestellen mit.	2	0,55			60.000.000	1,00	0	0	100
20 **)	§ 52 Absatz 55g EStG i.V.m. § 45d Absatz 1 EStG	Meldestellen i.S.d. § 45d Absatz 1 Nummer 5 EStG können IdNr automatisiert bei BZSt Abfragen. Damit entfällt Abfrage bei Bürgern				-140.850.000	54.000.000	1,00	0	0	100
21 **)	§ 45d Absatz 1 EStG	Meldestellen i.S.d. § 45d Absatz 1 Nummer 5 EStG fragen IDNr. bei ihren Kunden mit Freistellungsaufträgen ab.				280.000.000	60.000.000	1,00	0	0	100
22 **)	§ 52 Absatz 55g EStG i.V.m. § 45d Absatz 1 EStG	BZSt muss IdNr Meldestellen i.S.d. § 45d Absatz 1 EStG auf deren Anfrage hin mitteilen					54.000.000	1,00	0	0	100
23 **)	§ 52b Absatz 5 EStG	Arbeitgeber haben die elektronischen Lohnsteuerbazugsmerkmale (ELStAM) nach dem Starttermin einmalig in der Lohnabrechnung auszuweisen und dem Arbeitnehmer einen Ausdruck dieser Lohnabrechnung mit den übermittelten ELStAM auszuhändigen oder elektronisch bereit zu stellen				95.000.000	40.000.000	1,00	0	0	100
24	§ 92a Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 EStG i.V.m. § 22 Nummer 5 Satz 7 EStG und § 22a Absatz 1 EStG	Die Entnahme von geförderten Altersvorsorgevermögen zum Erwerb des Pflichtanteils an einer Genossenschaft ist nur noch bis zum Beginn der Auszahlungsphase zulässig. Da ab Beginn der Auszahlungsphase verschiedene Bescheinigungen/Mitteilungen mit Dauerwirkung erteilt/erstellt werden, entfällt mit der Beschränkung der Entnahme die Notwendigkeit einer Korrektur der Bescheinigungen bzw. Mitteilungen.					1.000	1,00	0	0	100

lfd. Nr.	Vorschrift	Informationspflicht	Bürger in min je Fall (einschl. Periodizität)	Bürokratiebe-/entlastung für			Fallzahl	Periodizität	Herkunft in %		
				Bürger (sonst. Kosten in EUR) je Fall (einschl. Periodizität)	Unternehmen in EUR (insgesamt)	Verwaltung in EUR (insgesamt)			A	B	C
25	§ 92a Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 EStG i.V.m. § 22 Nummer 5 Satz 7 EStG und § 22a Absatz 1 EStG	Die Entnahme von geförderten Altersvorsorgevermögen zum Erwerb des Pflichtanteils an einer Genossenschaft ist nur noch bis zum Beginn der Auszahlungsphase zulässig. Damit entfällt die Erteilung eines Entnahmebescheides der zentralen Stelle in der Auszahlungsphase. Damit entfällt auch die Mitteilung der zentralen Stelle über das Ergebnis des Entnahmebescheids an den Anbieter. Kein neuer Feststellungsbescheid von der zentralen Stelle an den Zulageberechtigten über den Verminderungs-/Auflösungsbetrag und keine Mitteilung über den geänderten Feststellungsbescheid von der zentralen Stelle an den Anbieter				.	1.000	1,00	0	0	100
26	§ 92a Absatz 2 Satz 4 Nummer 1 EStG i.V.m. § 11 Absatz 3 Satz 5 AltVDV	Die Einzahlung zur Minderung des Wohnförderkontos ist nur noch bis zum Beginn der Auszahlungsphase zulässig. Da ab Beginn der Auszahlungsphase verschiedene Bescheinigungen/Mitteilungen mit Dauerwirkung erteilt/erstellt werden, entfällt mit der Beschränkung des Einzahlungszeitpunktes die Notwendigkeit einer Korrektur der Bescheinigungen bzw. Mitteilungen. Außerdem keine Mitteilungspflicht des Anbieters gegenüber einem anderen Anbieter nach § 11 Absatz 3 Satz 5 AltVDV.					1.000	1,00	0	0	100

lfd. Nr.	Vorschrift	Informationspflicht	Bürger in min je Fall (einschl. Periodizität)	Bürokratiebe-/entlastung für		Verwaltung in EUR (insgesamt)	Fallzahl	Periodizität	Herkunft in %		
				Bürger (sonst. Kosten in EUR) je Fall (einschl. Periodizität)	Unternehmen in EUR (insgesamt)				A	B	C
27	§ 92a Absatz 2 Satz 4 Nummer 1 EStG i.V.m. § 11 Absatz 3 Satz 5 AltvDV	Die Einzahlung zur Minderung des Wohnförderkontos ist nur noch bis zum Beginn der Auszahlungsphase zulässig. Kein neuer Feststellungsbescheid von der zentralen Stelle an den Zulageberechtigten über den Verminderungs- /Auflösungsbetrag und keine Mitteilung über den geänderten Feststellungsbescheid von der zentralen Stelle an den Anbieter				.	1.000	1,00	0	0	100
28	§ 92b Absatz 3 Satz 1 und 2 EStG	Feststellungsbescheid der zentralen Stelle über den Stand des Wohnförderkontos in Fällen, in denen das Wohnförderkonto ganz oder tlw. auf den anderen Ehegatten übergeht				.	500	1,00	0	0	100
29	§ 93 Absatz 1a Satz 1 EStG i.V.m. § 94 Absatz 1 Satz 1, 3 und 4 EStG	Die externe Teilung im Versorgungsausgleich zu den Zielversorgungsträgern "gesetzliche Rentenversicherung" und "Versorgungsausgleichskasse" soll nicht mehr zu einer schädlichen Verwendung führen. Damit entfallen für den Anbieter des Altersvorsorgevertrages in diesen Fällen die Mitteilungspflichten nach § 94 Absatz 1 Satz 1, 3 und 4 EStG				-1.692	300	1,00	0	0	100
30	§ 93 Absatz 1a Satz 1 EStG i.V.m. § 94 Absatz 1 Satz 1, 3 und 4 EStG	Die externe Teilung im Versorgungsausgleich zu den Zielversorgungsträgern "gesetzliche Rentenversicherung" und "Versorgungsausgleichskasse" soll nicht mehr zu einer schädlichen Verwendung führen. Damit entfällt in diesen Fällen die Mitteilungspflicht der zentralen Stelle nach § 94 Absatz 1 Satz 2 EStG.				.	300	1,00	0	0	100

lfd. Nr.	Vorschrift	Informationspflicht	Bürger in min je Fall (einschl. Periodizität)	Bürokratiebe-/entlastung für			Fallzahl	Periodizität	Herkunft in %		
				Bürger (sonst. Kosten in EUR) je Fall (einschl. Periodizität)	Unternehmen in EUR (insgesamt)	Verwaltung in EUR (insgesamt)			A	B	C
31	§ 93 Absatz 4 EStG	Mitteilungspflicht des Zulageberechtigten über Absicht zur Kapitalübertragung, Zeitpunkt der Kapitalübertragung und Aufgabe der Absicht zur Kapitalübertragung im Fall der nicht wohnungswirtschaftlichen Verwendung des Darlehens eines Altersvorsorgevertrags	20	0,55			500	1,00	0	0	100
32	§ 94 Absatz 2 Satz 2 EStG	Abschaffung der bislang vorgesehenen Information über die Festsetzung des Rückzahlungsbetrags nach § 94 Absatz 2 Satz 2 i.V.m. § 90 Absatz 4 Satz 5 EStG von der zentralen Stelle an den Anbieter, wenn das Vertragsverhältnis zwischen Anbieter und Zulageberechtigtem erloschen ist				.	90.000	1,00	0	0	100
33	§ 94 Absatz 2 Satz 2 EStG	Abschaffung der bislang vorgesehenen Information über die Festsetzung des Rückzahlungsbetrags nach § 94 Absatz 2 Satz 2 i.V.m. § 90 Absatz 4 Satz 5 EStG von der zentralen Stelle an den Anbieter, wenn das Vertragsverhältnis zwischen Anbieter und Zulageberechtigtem erloschen ist. Damit entfällt bei Anbietern auch der Aufwand der Entgegennahme und Zuordnung der Meldung zu den Vertragsunterlagen.				.	90.000	1,00	0	0	100
34	§ 8 Absatz 9 Satz 8 KStG	Pflicht zur gesonderten Feststellung des negativen Gesamtbetrags der Einkünfte einer Sparte am Schluss eines Veranlagungszeitraums				.	4.200	1,00	0	0	100
35	§ 8 Absatz 9 Satz 8 KStG	Unternehmen müssen künftig auch Erklärung für Spartenverlustvorträge abgeben			61.306		4.200	1,00	0	0	100

lfd. Nr.	Vorschrift	Informationspflicht	Bürger in min je Fall (einschl. Periodizität)	Bürokratiebe-/entlastung für			Fallzahl	Periodizität	Herkunft in %		
				Bürger (sonst. Kosten in EUR) je Fall (einschl. Periodizität)	Unternehmen in EUR (insgesamt)	Verwaltung in EUR (insgesamt)			A	B	C
36	§ 20 Absatz 2 Satz 3 KStG	Für die steuerliche Anerkennung von Schadensrückstellungen müssen künftig auch inländische Niederlassungen ausländischer Versicherungsunternehmen die aufsichtsrechtlichen Vorgaben der auf § 55a VAG beruhenden BerVersV entsprechend anwenden.			24.154		204	1,00	0	0	100
37	§ 10a Satz 9 GewStG	Pflicht zur gesonderten Feststellung des negativen Gewerbeertrags einer Sparte am Schluss eines Erhebungszeitraums				.	4.200	1,00	0	0	100
38	§ 10a Satz 9 GewStG	Unternehmen müssen künftig auch Erklärung für Spartenverlustvorträge abgeben			61.306		4.200	1,00	0	0	100
39	§ 3a Absatz 8 UStG	Güterbeförderungen, im Zusammenhang mit der Güterbeförderung stehende Leistungen (z.B. Beladen, Entladen oder Umschlagen), Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen und Reiseleistungen im Drittlandsgebiet müssen vom leistungsempfangenden Unternehmer nicht mehr angemeldet werden bzw. es wird kein Vorsteuerabzug vorgenommen. Der leistende Unternehmer muss diesen Umsatz als nicht steuerbaren Umsatz erklären und nicht mehr in der Zusammenfassenden Meldung anmelden bzw. hat keine Umsatzsteuer in der Rechnung auszuweisen.			-78.027		11.000	1,00	0	0	100



lfd. Nr.	Vorschrift	Informationspflicht	Bürger in min je Fall (einschl. Periodizität)	Bürokratiebe-/entlastung für			Fallzahl	Periodizität	Herkunft in %		
				Bürger (sonst. Kosten in EUR) je Fall (einschl. Periodizität)	Unternehmen in EUR (insgesamt)	Verwaltung in EUR (insgesamt)			A	B	C
40	§ 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe a, c, d, e, f und h InvStG	Der Katalog der von Publikumsfonds zu veröffentlichenden Besteuerungsgrundlagen wird aktualisiert und geringfügig ausgeweitet.			42.240		11.000	1,00	0	0	100
41	§ 31b AO	Mitteilung der Finanzbehörden an zuständige Verwaltungsbehörden über Tatsachen, die auf eine Ordnungswidrigkeit im Sinne des § 17 Geldwäschegesetz schließen lassen				.	.	1,00	0	0	100
42	§ 146 Absatz 2a AO	Antrag auf Führung / Aufbewahrung elektronischer Bücher künftig auch in Nicht EU/EWR-Staaten (ohne bislang erforderliche Zustimmung des ausl. Staates zur Durchführung des Datenzugriffs)			-3.020		100	1,00	0	0	100
43	§ 13 Absatz 1 Satz 2 5. VermBG	Für Anträge auf Arbeitnehmersparzulage sind künftig Angaben zu den Einkünften aus Kapitalvermögen nicht mehr erforderlich	-3	.			1.000.000	1,00	0	0	100
44	§ 2a Satz 2 WoPG	Für Anträge auf Wohnungsbauprämie sind künftig Angaben zu den Einkünften aus Kapitalvermögen nicht mehr erforderlich	-3	.			3.000.000	1,00	0	0	100
45	§ 8 Absatz 1 Satz 5 AltZertG	Prüfungsverband der Genossenschaft muss die Zertifizierungsstelle in den Fällen einer zertifizierungserheblichen Satzungsänderung informieren			2		1	1,00	0	0	100
46	§ 2a Absatz 4 StStatG	Daten können von stat. Ämtern im Auftrag der obersten Finanzbehörden mittels sicherem Datentransfer auch direkt an Forschungseinrichtungen weiter gegeben werden					.	1,00	0	0	100
47	§ 4 Absatz 5 StStatG	Halbjährliche Meldung der Finanzbehörden an BZSt in Fällen, in denen Arbeitgeber Kindergeldbeträge von der angemeldeten Lohnsteuer in Abzug gebracht haben					.	1,00	0	0	100

lfd. Nr.	Vorschrift	Informationspflicht	Bürger in min je Fall (einschl. Periodizität)	Bürokratiebe-/entlastung für			Fallzahl (sonst.)	Periodizität	Herkunft in %		
				Bürger (sonst.) Kosten in EUR je Fall (einschl. Periodizität)	Unternehmen in EUR (insgesamt)	Verwaltung in EUR (insgesamt)			A	B	C
48	§ 5 StStatG	Identifikationsmerkmale müssen für Steuerstatistik als zusätzliche Hilfsmerkmale aufgenommen werden				.	.	1,00	0	0	100
49	§ 7 Absatz 6b StStatG	Daten können von stat. Ämtern im Auftrag der obersten Finanzbehörden mittels sicherem Datentransfer auch direkt an Forschungseinrichtungen weiter gegeben werden.				.	.	1,00	0	0	100
50	§ 7a Absatz 4 StStatG	Daten können von stat. Ämtern im Auftrag der obersten Finanzbehörden mittels sicherem Datentransfer auch direkt an Forschungseinrichtungen weiter gegeben werden.				.	.	1,00	0	0	100
51	§ 121f Absatz 1 Satz 6 VAG	Schriftliche Information des Vorversicherers über Wirksamwerden der Bestandsübertragung durch übernehmendes Versicherungsunternehmen			1.725		4	1,00	0	80	20
52	§ 121f Absatz 3 VAG	Gesuch um Genehmigung der Umwandlung eines Rückversicherungsunternehmens			598		2	1,00	0	80	20
53	§ 121i Absatz 4 Satz 6 VAG	Schriftliche Information des Vorversicherers über Wirksamwerden der Bestandsübertragung durch übernehmende Niederlassung			431		1	1,00	0	80	20

<b>Summe ohne Einmalkosten in EUR</b>	<del> </del>	<del> </del>	<b>102.310</b>	<b>0</b>
<b>Summe Einmalkosten in EUR</b>	<del> </del>	<del> </del>	<b>234.150.000</b>	<b>0</b>

international  
 EU-Ebene  
 national

\*\*) Diese Bürokratiekosten fallen nur einmalig an. Sie sind nur in der Summe „Einmalkosten“ enthalten.

\*\*\*) Diese Bürokratiekosten der Verwaltung stellen so genannte „rückbezügliche“ Informationspflichten dar. Eine Quantifizierung wurde - wie bei den übrigen Informationspflichten der Verwaltung - nicht vorgenommen.

Hinweis: Die Darstellung mit einem Punkt bedeutet lediglich, dass eine Quantifizierung nicht möglich ist, z. B. weil keine Daten vorhanden sind. Daraus kann nicht geschlossen werden, dass die Informationspflichten nicht zu bürokratischen Be-/Entlastungen führen.

## **B. Besonderer Teil**

### **Zu Artikel 1 (Änderung des Einkommensteuergesetzes):**

#### **Zu Nummer 1:**

##### Inhaltsübersicht zu § 52b - neu -

Ergänzung der Inhaltsübersicht um die Angabe zu dem durch das vorliegende Änderungsgesetz eingefügten § 52b - neu - EStG.

#### **Zu Nummer 2:**

##### § 1a Absatz 1 Satz 1 und Nummer 1b - neu -

Der Sonderausgabenabzug für Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs nach §§ 20, 21, 22 und 26 des Versorgungsausgleichsgesetzes steht unter der Voraussetzung, dass der Ausgleichsberechtigte unbeschränkt einkommensteuerpflichtig ist. Gemäß § 1a EStG wird der Sonderausgabenabzug unter bestimmten Voraussetzungen aus europarechtlichen Erwägungen außerdem in den Fällen gewährt, in denen der Ausgleichsberechtigte nicht unbeschränkt steuerpflichtig ist, seinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt jedoch im Hoheitsgebiet eines anderen Mitgliedstaates der Europäischen Union oder eines Staates hat, auf den das Abkommen über den Europäischen Wirtschaftsraum Anwendung findet.

#### **Zu Nummer 3:**

##### **Zu Buchstabe a:**

##### § 2 Absatz 2 Nummer 1

Es wird klargestellt, dass nach § 13a EStG ermittelte Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft Gewinneinkünfte darstellen.

##### **Zu Buchstabe b:**

##### § 2 Absatz 5b Satz 2 Nummer 2

Es handelt sich um die Nachholung einer im Gesetz zur verbesserten steuerlichen Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen (Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung) vom 16. Juli 2009 (BGBl. I S. 1959) versehentlich unterbliebenen redaktionellen Folgeanpassung an die Änderungen in § 33a Absatz 1 EStG. Dort war ein neuer Satz 2 eingefügt worden, so dass der bisherige Satz 4, auf den sich der § 2 Absatz 5b Satz 2 Nummer 2 EStG bezieht, Satz 5 geworden ist. Der Verweis des § 2 Absatz 5b Satz 2 Nummer 2 EStG auf die Regelung in § 33a Absatz 1 EStG erhält nunmehr wieder die richtige Satzangabe.

#### **Zu Nummer 4:**

##### § 9a Satz 1 Nummer 3

Die Aufnahme des Verweises stellt sicher, dass der Werbungskostenpauschbetrag in Höhe von 102 Euro auch bei Einkünften aus Versorgungsleistungen im Sinne des § 22 Nummer 1b EStG und bei Einkünften aus Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs im Sinne des § 22 Nummer 1c EStG gewährt wird.

## **Zu Nummer 5:**

### § 10 Absatz 1 Nummer 1b

Die Vorschrift wurde in ihrer Terminologie an das Gesetz über den Versorgungsausgleich (Versorgungsausgleichsgesetz) angepasst und nimmt Bezug auf diejenigen Vorschriften des Gesetzes, auf deren Grundlage Ausgleichszahlungen zu Sonderausgaben führen können. Wie bisher stellen danach Ausgleichszahlungen an den Ausgleichsberechtigten in Form einer schuldrechtlichen Ausgleichsrente (§ 20 Versorgungsausgleichsgesetz; zur Abtretung von Versorgungsansprüchen vgl. § 21 Versorgungsausgleichsgesetz) Sonderausgaben dar. Daneben sind nunmehr aber auch Ausgleichszahlungen in Form von Kapitalzahlungen (§ 22 Versorgungsausgleichsgesetz) begünstigt. Hierbei wird es sich meist um betriebliche Anrechte handeln, die eine (Teil-)Kapitalisierung vorsehen, oder aber um Anrechte im Sinne des Gesetzes über die Zertifizierung von Altersvorsorge- und Basisrentenverträgen, soweit eine Teil-Kapitalisierung vereinbart ist. Außerdem kommt der Sonderausgabenabzug in Betracht, wenn ein noch nicht ausgeglichenes Anrecht bei einem ausländischen, zwischenstaatlichen oder überstaatlichen Versorgungsträger besteht und die Witwe oder Witwer gegenüber dem geschiedenen Ehegatten nach § 26 Versorgungsausgleichsgesetz zum Ausgleich verpflichtet ist.

Der Sonderausgabenabzug nach § 10 Absatz 1 Nummer 1b EStG folgt dem sog. Korrespondenzprinzip. Er setzt deshalb die unbeschränkte Steuerpflicht des Berechtigten voraus. Dies wird, wie in § 10 Absatz 1 Nummer 1a EStG bereits geschehen, nochmals klar herausgestellt. Insoweit handelt es sich bei der Ergänzung der Vorschrift um eine redaktionelle Klarstellung.

## **Zu Nummer 6:**

### § 10a Absatz 5 Satz 5 - neu -

Ab dem Veranlagungszeitraum 2010 ist die Höhe der vom Steuerpflichtigen geleisteten Altersvorsorgebeiträge durch einen Datensatz des Anbieters an die Finanzverwaltung nachzuweisen. Bei Vorliegen der Einwilligung des Steuerpflichtigen zur Datenübermittlung hat der Anbieter die nach § 10a Absatz 5 EStG erforderlichen Daten an die zentrale Stelle (§ 81 EStG) zu übermitteln. Zu diesen Daten zählt u. a. auch die Versicherungsnummer nach § 147 des Sechsten Buches Sozialgesetzbuch oder die Zulagenummer. Soweit noch keine Versicherungs- oder Zulagenummer vergeben wurde, soll die Einwilligung des Steuerpflichtigen auch als Antrag auf Vergabe einer Zulagenummer durch die zentrale Stelle gelten und einen gesonderten Antrag des Steuerpflichtigen entbehrlich machen.

Die Änderungen sind nach der allgemeinen Anwendungsregelung in § 52 Absatz 1 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2010 anzuwenden.

## **Zu Nummer 7:**

### § 10d Absatz 4 Satz 4 und 5

§ 10d Absatz 4 EStG regelt die gesonderte Feststellung des Verlustvortrags. Nach § 10d Absatz 4 Satz 4 EStG i. d. Fassung des StEntlG 1999/2000/2002 vom 24. März 1999 (BGBl. I S. 402) sind Feststellungsbescheide zu erlassen, aufzuheben oder zu ändern, soweit sich die nach § 10d Absatz 2 Satz 2 EStG zu berücksichtigenden Beträge wie z. B. die bei Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte nicht ausgeglichenen negativen Einkünfte ändern und deshalb der entsprechende Steuerbescheid zu erlassen, aufzuheben oder zu ändern ist. Nach § 10d Absatz 4 Satz 5 EStG ist Satz 4 entsprechend anzuwenden, wenn der Erlass, die Aufhebung oder die Änderung des Steuerbescheids allein mangels steuerlicher Auswirkungen unterbleibt.

Das Verlustfeststellungsverfahren wurde durch das Steuerreformgesetz 1990 (BGBl. 1988 I S. 1093) mit Wirkung vom Veranlagungszeitraum 1990 an eingeführt, um eine zeitnahe verbindliche Entscheidung über die Höhe des in zukünftigen Veranlagungszeiträumen abzuziehenden Verlustes herbeizuführen und damit der Steuervereinfachung und dem Rechtsfrieden zu dienen (siehe Begründung in BT-Drs. 11/2536, S. 78).

Die Änderung des § 10d Absatz 4 EStG ist erforderlich, weil der Bundesfinanzhof (BFH) seine langjährige Rechtsprechung zur erstmaligen Verlustfeststellung nach § 10d Absatz 4 EStG bzw. der im Wesentlichen inhaltsgleichen vorhergehenden Regelung in § 10d Absatz 3 EStG geändert hat. Damit widerspricht er dem genannten gesetzgeberischen Willen sowie der gängigen Verwaltungspraxis.

Die neue Rechtsprechung des BFH entzieht der Regelung des § 10d Absatz 4 Satz 4 EStG ihren Anwendungsbereich für die Fälle, in denen der Einkommensteuerbescheid für das Verlustentstehungsjahr bestandskräftig ist und Verluste „nachträglich“ erstmalig erklärt werden.

Denn der BFH hat in seinem Urteil vom 17. September 2008 (Az. IX R 70/06, BStBl II 2009 S. 897) entschieden, dass ein verbleibender Verlustvortrag auch dann erstmals gemäß § 10d Absatz 4 Satz 1 EStG gesondert festzustellen ist, wenn der Einkommensteuerbescheid für das Verlustentstehungsjahr zwar bestandskräftig ist, darin aber keine nicht ausgeglichenen negativen Einkünfte berücksichtigt worden sind. Der BFH hält § 10d Absatz 4 Satz 4 EStG für nicht anwendbar, wenn sich die bei Ermittlung des Gesamtbetrages der Einkünfte nach Satz 2 des § 10d Absatz 4 EStG zu berücksichtigenden Beträge (sog. Berechnungsgrundlagen bzw. Bezugsgrößen) nicht geändert haben. Zu diesen Beträgen gehöre nicht der Gesamtbetrag der Einkünfte. Damit macht er die Möglichkeit des Erlasses eines Verlustfeststellungsbescheides nicht mehr von der verfahrensrechtlichen Änderungsmöglichkeit der Steuerfestsetzung im Verlustfeststellungsjahr abhängig.

Bei derzeit uneingeschränkter Anwendung der geänderten BFH-Rechtsprechung und ohne die Neuregelung können Steuerpflichtige u. U. in größeren zeitlichen Abständen nach der Bestandskraft der Steuerfestsetzung Gründe (z. B. infolge einer für den Steuerpflichtigen günstig ausgefallenen höchstrichterlichen Rechtsprechung) für den erstmaligen Erlass eines Feststellungsbescheides nach § 10d Absatz 4 EStG vortragen, der wiederum Bindungswirkung für die Folgejahre entfaltet. Damit wäre die vom Gesetzgeber geforderte Abstimmung der materiellen und formellen Änderungserfordernisse beider Bescheide (Verlustfeststellung und Steuerfestsetzung des Folgejahres) nicht mehr gewahrt. Nach geltendem Recht haben diese Steuerpflichtigen nicht beabsichtigte Vorteile gegenüber anderen Steuerpflichtigen, die die nämliche Rechtsfrage im Rahmen der Einkommenssteuerfestsetzung aufgeworfen haben und nach für sie negativer Entscheidung im Vertrauen auf die in diesem Zeitpunkt maßgebliche Rechtsprechung den (ggf. negativen) Feststellungsbescheid haben unanfechtbar werden lassen. Neue Tatsachen oder Beweismittel sollen den Erlass oder die Änderung eines Feststellungsbescheids nach § 10d Absatz 4 EStG künftig nur noch dann ermöglichen, wenn sie rechtserheblich sind. Die Rechtserheblichkeit ist aber nur zu bejahen, wenn das Finanzamt bei rechtzeitiger Kenntnis der Tatsachen oder Beweismittel schon bei der ursprünglichen Veranlagung mit an Sicherheit grenzender Wahrscheinlichkeit zur entsprechenden Feststellung eines vortragsfähigen Verlustes gelangt wäre. Die Vorschrift des § 10d Absatz 4 Satz 4 und 5 EStG hat hingegen nicht den Sinn, dem Steuerpflichtigen das Risiko eines Rechtsbehelfsverfahrens dadurch abzunehmen, dass ihm gestattet wird, sich auf Tatsachen gegenüber dem Finanzamt erst dann zu berufen, wenn etwa durch eine spätere Änderung der Rechtsprechung eine Rechtslage eintritt, die eine bisher nicht vorgetragene Tatsache nunmehr als relevant erscheinen lässt. Ein Feststellungsbescheid darf daher wegen nachträglich bekannt gewordener Tatsachen oder Beweismittel nicht erlassen oder geändert werden, wenn das Finanzamt bei ursprünglicher Kenntnis der Tatsachen oder Beweismittel nicht anders entschieden hätte.

Der Feststellungsbescheid nach § 10d Absatz 4 EStG ist gemäß § 182 AO Grundlagenbescheid für die Einkommensteuerfestsetzung des Folgejahres und für den auf den nachfolgenden Feststellungszeitpunkt zu erlassenden Feststellungsbescheid (vgl. R 10d Absatz 7 Satz 4 EStR 2008). Daher gelten die Regelungen in § 171 Absatz 10 AO (Ablaufhemmung der Festsetzungsfrist des Folgebescheids), § 175 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 AO (Änderung von Folgebescheiden zur Anpassung an den Grundlagenbescheid) sowie § 351 Absatz 2 AO und § 42 FGO (Anfechtungsbeschränkung des Folgebescheids).

Die Bezugsgrößen der Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs im Rahmen der Einkommensbesteuerung sind allerdings unselbständige Besteuerungsgrundlagen (§ 157 Absatz 2 AO). Von ihnen geht daher bisher keine Bindung für das Feststellungsverfahren nach § 10d Absatz 4 EStG aus. Die Neuregelung sieht dagegen eine - der ursprünglichen Intention des Gesetzgebers entsprechende - inhaltliche Bindung der Feststellungsbescheide an die der Einkommensteuerfestsetzung zugrunde gelegten Beträge vor. Der Einkommensteuerbescheid soll wie ein Grundlagenbescheid wirken, obwohl er verfahrensrechtlich - wie bisher - kein Grundlagenbescheid ist. Durch eine entsprechende Anwendung der Regelungen in § 171 Absatz 10, § 175 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 und § 351 Absatz 2 AO und § 42 FGO soll aber eine gleichartige Wirkung erzielt werden.

In Anlehnung an das geltende Recht sieht der geänderte Satz 5 des § 10 Absatz 4 EStG eine Ausnahme von der „Bindungswirkung“ des Einkommensteuerbescheids vor. Wie bisher soll der Erlass oder die Korrektur des Feststellungsbescheids auch dann möglich sein, wenn der Einkommensteuerbescheid dem Grunde nach (das heißt nach dem steuerlichen Verfahrensrecht) zwar korrigiert werden könnte, dies aber allein deshalb unterbleibt, weil sich die Höhe der festzusetzenden Steuer nicht ändert. In derartigen Fällen kann daher auf die Korrektur eines Einkommensteuerbescheids verzichtet werden; wäre die Korrektur eines Steuerbescheids dem Grunde nach möglich, kann die Verlustfeststellung ausnahmsweise unabhängig von den der Steuerfestsetzung zugrunde gelegten Besteuerungsgrundlagen erfolgen. Wäre aber die Korrektur des Einkommensteuerbescheids unabhängig von der betragsmäßigen Auswirkung auch verfahrensrechtlich nicht möglich (z. B. wegen groben Verschuldens des Steuerpflichtigen am nachträglichen Bekanntwerden von Tatsachen und Beweismitteln oder mangels Rechtserheblichkeit der neuen Tatsachen oder Beweismittel, vgl. § 173 AO), gilt weiterhin die „Bindungswirkung“ der Einkommensteuerfestsetzung für die Verlustfeststellung.

Besteuerungsgrundlagen i. S. des geänderten § 10d Absatz 4 Satz 4 EStG sind neben den bei der Berechnung des Gesamtbetrages der Einkünfte zu berücksichtigenden Einkünften u. a. auch die nach § 10d Absatz 1 EStG abgezogenen und die nach § 10d Absatz 2 EStG abziehbaren Beträge.

Mit der Änderung des § 10d Absatz 4 Satz 4 und 5 EStG wird zur Sicherung des Rechtsfriedens - auch zugunsten des Steuerpflichtigen - das Gesetz im Sinne seiner ursprünglichen Zielsetzung sowie der bisherigen Rechtsprechung des BFH und der Anwendung in der Praxis vor Rechtsprechungsänderung klargestellt, damit erstmalige oder korrigierte Verlustfeststellungen nach Bestandskraft des Steuerbescheides für nachträglich erklärte Verluste nur möglich sind, wenn der Steuerbescheid geändert werden könnte.

#### **Zu Nummer 8:**

#### **Zu Buchstabe a:**

#### § 20 Absatz 1 Nummer 9 Satz 2 - neu -

§ 20 Absatz 1 Nummer 9 EStG regelt die Besteuerung von Leistungen sonstiger Körperschaften, die mit Dividendenzahlungen von Kapitalgesellschaften wirtschaftlich vergleichbar sind. Die bisherige Fassung erfasste nur Leistungen inländischer sonstiger Körperschaften (z. B. Stiftungen). Da Dividenden auch dann dem Grunde nach von § 20 EStG erfasst werden, wenn sie von ausländischen Schuldner stammen, ist es gerechtfertigt,

auch Leistungen im Sinne des § 20 Absatz 1 Nummer 9 EStG zu erfassen, die von vergleichbaren ausländischen Körperschaften stammen.

### **Zu Buchstabe b:**

#### § 20 Absatz 3a - neu -

Die Einfügung des § 20 Absatz 3a - neu - EStG steht im Zusammenhang mit der Neuregelung des § 43a Absatz 3 Satz 8 EStG im Rahmen des vorliegenden Änderungsgesetzes (vgl. Artikel 1 Nummer 17 Buchstabe b).

Die Abgeltungsteuer ist darauf angelegt, beim privaten Kapitalanleger die Veranlagung von Kapitaleinkünften, soweit sie vom Kapitalertragsteuerabzug erfasst werden, weitestgehend entbehrlich zu machen. Dieser gewünschte administrative Entlastungseffekt macht es erforderlich, dass auch bei Aufdeckung von Fehlern bei der Kapitalertragsteuer-Ermittlung die Kontinuität des „Veranlagungsverfahrens beim Kreditinstitut“ nicht unterbrochen wird. Mit Ablauf des Kalenderjahres tritt auch im Rahmen der Abgeltungsteuer eine Zäsur ein, weil Verlustverrechnungen nach § 43a Absatz 3 Satz 2 EStG zeitraumbezogen nur innerhalb des Kalenderjahres erfolgen können, nicht ausgeglichene Verlustsalden nur in Folgejahren vorgetragen oder aber bescheinigt werden können. Über die im Kalenderjahr abgeführte Kapitalertragsteuer, Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchensteuer erhält der Kunde auf Verlangen eine Steuerbescheinigung.

Mit diesen Zäsuren zum Kalenderjahresende wäre es nicht vereinbar, wenn bei Änderungen der Kapitalertragsteuer-Bemessungsgrundlage, die sich auf inländische und ausländische Geschäftsvorfälle in einem früheren Kalenderjahr beziehen, jeweils eine rückwirkende Korrektur erfolgen müsste. Die auszahlende Stelle kann daher materielle Fehler beim Kapitalertragsteuer-Abzug grundsätzlich nur mit Wirkung für die Zukunft berücksichtigen. Eine solche Regelung ist für den Kapitalertragsteuer-Abzug als solchen unverzichtbar und bedarf - zur Vermeidung von Veranlagungsfällen - einer entsprechenden materiellrechtlichen Absicherung.

Ohne eine solche „Korrekturregelung“ würde jede rückwirkende Änderung bei einem Einzelantrag potenziell eine Vielzahl von Folgekorrekturen bei den nachfolgenden Geschäftsvorfällen (Neuberechnung von Verlusttöpfen, Freistellungsauftragsvolumen, ausländische anrechenbare Steuern usw.) zur Folge haben. Dies würde zudem Änderungen von Verlust- und Steuerbescheinigungen und infolgedessen von Veranlagungen, denen diese Bescheinigung zugrunde gelegen hat, auslösen, was im Rahmen einer pauschalierenden Abgeltungsteuer nicht administrierbar ist.

Änderungen bei der Höhe der Kapitalerträge oder der zu erhebenden Kapitalertragsteuer wirken sich somit auch materiell-rechtlich erst in dem Kalenderjahr aus, in dem das Kreditinstitut die Änderung vornimmt.

#### Satz 1

Satz 1 regelt, dass die Korrekturen, die die auszahlende Stelle nach § 43a Absatz 3 Satz 8 EStG vorgenommen hat, materiellrechtlich nicht rückwirkend, sondern erst im Jahr der Vornahme der Korrektur wirksam werden (Zufluss oder Abfluss).

#### Satz 2

Satz 2 soll verhindern, dass Korrekturen doppelt berücksichtigt werden; zum einen von der auszahlenden Stelle, zum anderen auf Antrag des Steuerpflichtigen im Rahmen der Veranlagung nach § 32d Absatz 4 EStG. Die Korrektur im Veranlagungsverfahren ist nur möglich, wenn der Steuerpflichtige eine Bescheinigung seines Kreditinstituts einreicht, mit der das Kreditinstitut bestätigt, dass es die Korrektur im Rahmen des Kapitalertragsteuerverfahrens nicht vorgenommen hat und auch nicht vornehmen wird.



Der eingefügte § 20 Absatz 3a - neu - EStG ist nach § 52a Absatz 10 Satz 10 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden.

**Zu Buchstabe c:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 20 Absatz 4a Satz 1

Die Steuerneutralität bei Kapitalmaßnahmen wird auf Inlandsbeteiligungen ausgeweitet.

Ziel des durch das Jahressteuergesetz 2009 eingeführten § 20 Absatz 4a EStG ist es, die Abgeltungsteuer für Steuerpflichtige und Quellensteuerabzugsverpflichtete, insbesondere die Kreditinstitute, noch praktikabler auszugestalten. Dies betrifft insbesondere die in diesem Absatz angeführten Kapitalmaßnahmen, bei denen die Erträge nicht als Geldzahlungen, sondern in Form von Anteilen an Kapitalgesellschaften zufließen. Grundregel des Absatzes ist es, dass bei den angeführten Kapitalmaßnahmen die erhaltenen Anteile steuerlich an die Stelle der bisherigen Anteile treten. Dadurch bleiben die steuerlichen Reserven dauerhaft verstrickt und werden bei einer zukünftigen Veräußerung gegen Geldzahlung realisiert.

Mit der Regelung wird vermieden, dass die Banken - auf Grund fehlender Zahlungsvorgänge - zunächst die Steuerbeträge von den Steuerpflichtigen einfordern müssen, oder das Finanzamt die Quellensteuer vom Steuerpflichtigen anzufordern hat, sofern dieser die Leistungen nicht gegenüber der Bank erbringt. Außerdem bedarf es damit keiner streitanfälligen fingierten Bewertung des Veräußerungspreises und -zeitpunktes, so dass hiermit auch die Finanzverwaltung von zusätzlichen Veranlagungsfällen entlastet wird.

Im Rahmen des Jahressteuergesetzes 2009 wurde die Steuerneutralität der Kapitalmaßnahmen nur auf Auslandsbeteiligungen erstreckt, weil in diesen Fällen die Kreditinstitute in der Regel nicht in der Lage sind, den konkreten Veräußerungszeitpunkt sowie den Veräußerungspreis zu bestimmen.

Die Praxis hat gezeigt, dass auch bei Inlandsbeteiligungen eine Besteuerung der Kapitalmaßnahmen unpraktikabel ist. Hier würde nach gegenwärtiger Rechtslage nur für die Kapitalertragsteuer nach § 43 Absatz 1a EStG eine Steuerneutralität fingiert. Das heißt, der Anleger muss die Sachverhalte im Rahmen eines Veranlagungsverfahrens erklären. Die Voraussetzungen für die Steuerneutralität würden dann vom Finanzamt im Einzelfall geprüft. Dieses aufwändige Verfahren soll durch die Einbeziehung auch der Inlandsbeteiligungen in § 20 Absatz 4a Satz 1 EStG vermieden werden. Eine Benachteiligung inländischer Beteiligungen wird dadurch zudem vermieden.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 20 Absatz 4a Satz 3

Der durch das Jahressteuergesetz 2009 eingefügte § 20 Absatz 4a Satz 3 EStG hat das Ziel, dass bei Andienungsrechten (z. B. Umtausch- oder Aktienanleihen), bei denen statt Rückgabe des Nominalbetrags Aktien oder andere Wertpapiere an den Inhaber der Anleihe geleistet werden, die Übertragung der Aktien sich nicht steuerlich auswirkt. Allein die spätere Veräußerung der Aktien wird für die Festsetzung der Einkommensteuer und für den Quellensteuerabzug durch die Kreditinstitute relevant. Damit ist die Besteuerung dieser Finanzinstrumente an die Besteuerung der Wandelanleihe (vgl. § 221 des Aktiengesetzes) angeglichen, bei der bereits nach den geltenden Grundsätzen durch die Wandlung weder ein Kapitalertrag aus der Anleihe noch ein privater Veräußerungsgewinn durch Tausch der Anleihe in Aktien besteht.

Durch die Änderung wird der Anwendungsbereich ausgeweitet, so dass insbesondere auch Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht, sofern die Regelungen zur Abgeltungssteuer bei ihnen Anwendung finden, erfasst werden. Vollrisikozertifikate sind Schuldverschreibungen, bei denen die Wertentwicklung von der Entwicklung eines Basiswerts, z. B. eines Indexes oder eines Aktienkorbs, abhängig ist und bei denen sowohl die Rückzahlung des Kapitals als auch die Erzielung von Erträgen unsicher sind. Die Voraussetzungen des bisherigen Satzes 3 für eine Steuerneutralität waren in diesen Fällen bisher nicht gegeben bzw. nicht eindeutig. Bei derartigen Kapitalanlagen ist bereits der Tatbestand der Lieferung einer „vorher festgelegten Anzahl von Wertpapieren“ fraglich, und der Tatbestand „anstelle der Rückzahlung des Nominalbetrags“ ist nicht erfüllt. Denn die Rückzahlung oder Andienung von Wertpapieren ist abhängig von der Entwicklung des Basiswertes.

**Zu Nummer 9:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 22 Nummer 1b

Es wird klargestellt, dass Einkünfte aus Versorgungsleistungen unabhängig davon sonstige Einkünfte darstellen, ob sich der Abzug dieser Leistungen als Sonderausgaben beim Zahlungsverpflichteten steuerlich ausgewirkt hat.

**Zu Buchstabe b:**

§ 22 Nummer 1c

Die Vorschrift wird an die durch das Gesetz über den Versorgungsausgleich (Versorgungsausgleichsgesetz) geänderte Terminologie - ebenso wie § 10 Absatz 1 Nummer 1b EStG - angepasst. Zudem wird klargestellt, dass Einkünfte aus Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs nach §§ 20, 21, 22 und 26 des Versorgungsausgleichsgesetzes unabhängig davon sonstige Einkünfte darstellen, ob sich der Abzug dieser Leistungen als Sonderausgaben beim Zahlungs- bzw. Ausgleichsverpflichteten steuerlich ausgewirkt hat.

**Zu Buchstabe c:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 22 Nummer 5 Satz 6

Die Ergänzung stellt klar, dass eine Nachversteuerung des noch nicht erfassten Auflösungsbetrags des Wohnförderkontos nicht erfolgt, wenn die Aufgabe der Selbstnutzung der geförderten Wohnung aufgrund des Todes des Zulageberechtigten eintritt.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 22 Nummer 5 Satz 10 - neu -

Der Umfang der Besteuerung der Leistungen nach § 22 Nummer 5 EStG richtet sich unter anderem danach, inwieweit die Beiträge in der Ansparphase steuerfrei gestellt (§ 3 Nummer 55b, 63 und 66 EStG), nach § 10a oder Abschnitt XI EStG (Sonderausgabenabzug und Altersvorsorgezulage) gefördert worden sind oder durch steuerfreie Zuwendungen nach § 3 Nummer 56 EStG erworben wurden.

Der neue Satz 10 in § 22 Nummer 5 EStG stellt klar, dass die Abgrenzung von geförderten und nicht geförderten Beträgen im Falle einer internen Teilung nach § 10 Versorgungsausgleichsgesetz bei der ausgleichsberechtigten Person mit dem Verteilungsschlüssel erfolgt, wie sie bei der ausgleichspflichtigen Person im Zeitpunkt der Übertra-

gung erfolgt wäre, wenn die interne Teilung nicht stattgefunden hätte. Der Verteilungsschlüssel ist auch auf die Erträge und Wertsteigerungen aus den übertragenen Anrechten anzuwenden.

Die Änderung des § 22 Nummer 5 Satz 10 - neu - EStG tritt gleichzeitig mit dem Inkrafttreten des Versorgungsausgleichsgesetzes bzw. mit der Errichtung der Versorgungsausgleichskasse in Kraft. Die Regelung führt in keinem Fall zu einer Schlechterstellung.

#### **Zu Nummer 10:**

##### **Zu Buchstabe a:**

###### § 23 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 Satz 2 - neu -

Die ergänzende Regelung zu § 23 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 EStG enthält die Aussage, dass private Veräußerungsgeschäfte mit Gegenständen des täglichen Gebrauchs innerhalb der Haltefrist von einem Jahr nicht steuerbar sind.

Bei der Veräußerung von Gegenständen des täglichen Gebrauchs (z. B. Gebrauchtfahrzeuge) werden auf Grund des Wertverlustes regelmäßig Verluste erzielt. Es ist nicht sachgerecht, derartige typische - nicht mit Einkünfteerzielungsabsicht getätigte - Verlustgeschäfte steuerrechtlich wirksam werden zu lassen. Die regelmäßig vorrangig zur Nutzung angeschafften Gebrauchsgegenstände werden in der Regel veräußert, um die Kosten der eigenen Nutzung zu minimieren, indem ein Teil der Anschaffungskosten durch eine Weiterveräußerung aufgefangen wird. Der Veräußerer hat nicht die Erwartung, einen höheren Preis zu erzielen, als er selbst aufwenden musste. Dies dürfte nur in Ausnahmefällen die Erwartung sein, z. B. bei der Veräußerung von Antiquitäten, Kunstgegenständen und Oldtimern.

Der BFH hat hingegen mit Urteil vom 22. April 2008 - IX R 29/06 - (BStBl II 2009 S. 296) entgegen der langjährigen Auffassung der Finanzverwaltung erstmals entschieden, dass die Veräußerung von Gegenständen des täglichen Gebrauchs innerhalb eines Jahres nach Anschaffung nach § 23 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 EStG steuerbar sei, weil die gesetzliche Regelung des § 23 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 EStG alle Wirtschaftsgüter im Privatvermögen umfasse und nicht insoweit teleologisch reduziert werden könne, als Wirtschaftsgüter des täglichen Gebrauchs herauszunehmen wären. Da Gebrauchsgegenstände regelmäßig mit dem Ziel der Nutzung und nicht mit dem Ziel der zeitnahen gewinnbringenden Veräußerung angeschafft werden, wird in § 23 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 nunmehr gesetzlich klargestellt, dass die Veräußerung derartiger Gegenstände nicht steuerbar ist.

##### **Zu Buchstabe b:**

###### § 23 Absatz 3 Satz 9

Es wird gesetzlich klargestellt, dass die Verluste aus Grundstücksverkäufen (§ 23 Absatz 1 Nummer 1 EStG) und Veräußerungen von anderen Wirtschaftsgütern, die keine Wertpapiere sind (§ 23 Absatz 1 Nummer 2 EStG), die ab dem 1. Januar 2009 entstanden sind, keine Altverluste im Sinne des § 23 Absatz 3 Satz 9 und 10 EStG darstellen und somit nicht mit Gewinnen aus § 20 Absatz 2 EStG verrechnet werden können.

Die Änderung ist in allen offenen Veranlagungsfällen anzuwenden.

#### **Zu Nummer 11:**

###### § 32d Absatz 2 Nummer 4 - neu -

Die durch das Jahressteuergesetz 2007 eingeführte korrespondierende Besteuerung stellt bei der verdeckten Gewinnausschüttung die zutreffende steuerliche Behandlung sicher: Eine verdeckte Gewinnausschüttung mindert einerseits nicht das Einkommen der Körperschaft (§ 8 Absatz 3 Satz 2 KStG). Beim Empfänger führt sie zu Einkünften aus Kapitalvermögen und ist ab 2009 dem Teileinkünfteverfahren bzw. der Abgeltungsteuer zu unterwerfen. § 8b Absatz 1 Satz 2 ff. KStG und § 3 Nummer 40 Buchstabe d Satz 2 EStG stellen dabei sicher, dass das Teileinkünfteverfahren dem Gesellschafter nur gewährt wird, soweit die verdeckte Gewinnausschüttung das Einkommen der leistenden Körperschaft nicht gemindert hat (= materiellrechtliche Korrespondenz). Der Betrag der verdeckten Gewinnausschüttung ist dann auf der Ebene der Körperschaft mit Körperschaftsteuer (Steuersatz derzeit 15 Prozent) und auf der Ebene des Gesellschafters mit Einkommenssteuer (ab 2009 regelmäßig in Form der Abgeltungsteuer) belastet. Im Rahmen der Abgeltungsteuer besteht derzeit keine solche materielle Korrespondenz zwischen der Abgeltungsteuer und der steuerlichen Behandlung bei der leistenden Körperschaft. Diese stellt die Neuregelung in § 32d Absatz 2 Nummer 4 - neu - EStG her.

#### **Zu Nummer 12:**

##### § 33a Absatz 2 Satz 3

Es handelt sich um die Nachholung einer im Gesetz zur verbesserten steuerlichen Berücksichtigung von Vorsorgeaufwendungen (Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung) vom 16. Juli 2009 (BGBl. I S. 1959) versehentlich unterbliebenen redaktionellen Folgeanpassung an die Änderungen in § 33a Absatz 1 EStG. Dort war ein neuer Satz 2 eingefügt worden, so dass der bisherige Satz 5, auf den sich der § 33a Absatz 2 Satz 3 EStG bezieht, Satz 6 geworden ist. Der Verweis des § 33a Absatz 2 Satz 3 EStG auf die Regelung im Absatz 1 erhält nunmehr wieder die richtige Satzangabe.

#### **Zu Nummer 13:**

##### § 34 Absatz 3 Satz 2

Mit der Änderung des § 34 Absatz 3 Satz 2 letzter Satzteil EStG wird sichergestellt, dass ermäßigt zu besteuern Einkünfte (Veräußerungsgewinne nach § 34 Absatz 2 Nummer 1 EStG) mindestens dem Eingangssteuersatz unterworfen werden. Durch das Gesetz zur Sicherung von Beschäftigung und Stabilität in Deutschland (BGBl. 2009 I S. 416) wurde der Eingangssteuersatz auf 14 Prozent ab dem Veranlagungszeitraum 2009 gesenkt. Diese Senkung vollzieht die redaktionelle Anpassung in § 34 Absatz 3 Satz 2 EStG nach.

Die vollständige Aufnahme des § 34 Absatz 3 Satz 2 EStG erfolgt im Hinblick darauf, dass diese Regelung durch das Haushaltsbegleitgesetz 2004 vom 29. Dezember 2009 (BGBl. I S. 3076) beschlossen wurde. Um den Grundsätzen des die formelle Verfassungsmäßigkeit dieses Gesetz betreffenden Beschlusses des Bundesverfassungsgerichts vom 8. Dezember 2009, 2 BvL 758/07, zu entsprechen, wird die Regelung gleichzeitig im Wege eines verfassungsgemäßen parlamentarischen Verfahrens auch inhaltlich nochmals ausdrücklich durch den Gesetzgeber bestätigt.

#### **Zu Nummer 14:**

##### **Zu Buchstabe a:**

##### § 35a Absatz 3

Nach § 35a Absatz 3 EStG können Steuerpflichtige für die Inanspruchnahme von Handwerkerleistungen für Renovierungs-, Erhaltungs- und Modernisierungsmaßnahmen auf Antrag eine Steuerermäßigung als Abzug von der Steuerschuld in Höhe von 20 Prozent ihrer Aufwendungen, höchstens 1 200 Euro in Anspruch nehmen. Die Steuerermäßigung gilt nur für Arbeitskosten. Nach derzeitigem Recht gilt sie nicht für Maßnahmen, die nach

dem CO<sub>2</sub>-Gebäudesanierungsprogramm der KfW Förderbank durch zinsverbilligte Darlehen oder steuerfreie Zuschüsse gefördert werden. Der Sinn dieses Ausschlusses besteht darin, bereits mit öffentlichen Mitteln geförderte Maßnahmen nicht doppelt zu fördern.

Der Ausschluss der Doppelförderung wird auf weitere Förderprogramme, wie z. B. „Altersgerecht umbauen“ oder zur Förderung energetischer Renovierung, Erhaltung und Modernisierung, sowie vergleichbare Förderprogramme der Länder, wie z. B. in Hamburg für Wärmeschutzmaßnahmen, ausgeweitet. Auch dafür werden zinsverbilligte Darlehen oder steuerfreie Zuschüsse aus öffentlichen Mitteln gewährt. Es ist sachgerecht und dient der Vereinfachung, diese geförderten Maßnahmen allgemein und nicht unter spezieller Benennung der Programme aus dem Anwendungsbereich des § 35a Absatz 3 EStG auszuschließen. Darüber hinaus stellt die Neuformulierung sicher, dass der Ausschluss der steuerlichen Ermäßigung nur bei tatsächlicher Inanspruchnahme eines zinsverbilligten Darlehens bzw. tatsächlichem Erhalt eines steuerfreien Zuschusses greift.

Die Änderung des § 35a Absatz 3 EStG ist nach der Anwendungsregelung in § 52 Absatz 50b Satz 6 - neu - EStG i. d. Fassung des vorliegenden Änderungsgesetzes erstmals für im Veranlagungszeitraum 2011 geleistete Aufwendungen anzuwenden, soweit die den Aufwendungen zu Grunde liegenden Leistungen nach dem 31. Dezember 2010 erbracht worden sind.

#### **Zu Buchstabe b:**

##### § 35a Absatz 5 Satz 1

Durch das Gesetz zur Förderung von Familien und haushaltsnahen Dienstleistungen vom 22. Dezember 2008 (BGBl. I S. 2955) war § 35a EStG mit Wirkung ab dem 1. Januar 2009 umgestaltet und neu formuliert worden. Bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2008 können die Steuerermäßigungen nach § 35a EStG nur in Anspruch genommen werden für „Aufwendungen, die nicht Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Aufwendungen für eine geringfügige Beschäftigung im Sinne des § 8 des Vierten Buches Sozialgesetzbuch darstellen oder unter die §§ 4f, 9 Absatz 5, § 10 Absatz 1 Nummer 5 oder Nummer 8 fallen und soweit sie nicht als Sonderausgaben oder außergewöhnliche Belastung berücksichtigt worden sind“. Dieser Ausschlussbestand wurde in § 35a Absatz 5 Satz 1 EStG übernommen. Dabei ist übersehen worden, dass der Ausschluss bei Abzug als Sonderausgaben in den Text des § 35a Absatz 5 Satz 1 EStG nicht mit übernommen worden ist. Mit der Änderung des § 35a Absatz 5 Satz 1 EStG durch das vorliegende Änderungsgesetz wird das redaktionelle Versehen beseitigt.

#### **Zu Nummer 15:**

#### **Zu Buchstabe a:**

##### § 39e Absatz 2 Satz 1 Nummer 2

Das Bundeszentralamt speichert die melderechtlichen Daten des Steuerpflichtigen, soweit sie für steuerliche Zwecke benötigt werden. Die Umsetzungsarbeiten des Verfahrens für die elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale haben gezeigt, dass die Angabe des Familienstandes des Steuerpflichtigen sowie der Tatsache, dass sich dessen Familienstand geändert hat, nicht ausreichen, um automationsgestützt die steuerlichen Folgerungen zutreffend ziehen zu können. Erforderlich ist auch die Mitteilung des Tages der Begründung oder Auflösung des Familienstands. So reicht z. B. allein die Mitteilung, dass ein Steuerpflichtiger nun verheiratet ist, nicht aus, um einen Steuerklassenwechsel auch zeitlich zutreffend ab dem Tag der steuerlichen Wirksamkeit der Änderung des Familienstands durchführen zu können. Dazu ist das Datum der Eheschließung erforderlich. Durch Aufnahme des Tages der Begründung oder Auflösung eines Familienstands in den Katalog der vom Bundeszentralamt für Steuern zu speichernden Daten haben zugleich die

Meldebehörden nach § 39e Absatz 2 Satz 2 EStG das Recht und die Pflicht, diese Daten mitzuteilen. Mehrkosten entstehen dadurch nicht.

**Zu Buchstabe b:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 39e Absatz 9 Satz 5

Nach § 39e Absatz 9 Satz 5 EStG haben die Meldebehörden dem Bundeszentralamt für Steuern unter Angabe der Identifikationsnummer Daten des Steuerpflichtigen mit lohnsteuerlichem Bezug mitzuteilen. Um eine eindeutige und zweifelsfreie Zuordnung der erhaltenen Daten zu gewährleisten, sollen die Meldebehörden neben der Identifikationsnummer zusätzlich jeweils den Tag der Geburt des Steuerpflichtigen nennen. Die Übermittlung mit Identifikationsnummer und Geburtsdatum erlaubt eine noch zuverlässigere Zuordnung der Daten. Unstimmigkeiten und Fehler sollen bereits bei Datenübermittlung der Meldebehörden erkannt werden. Hierdurch lässt sich eine unzutreffende Zuordnung der erhaltenen Daten vermeiden. Dies schafft eine höhere Verfahrenssicherheit und vermeidet spätere aufwändige Rückfragen des Bundeszentralamts für Steuern bei den Meldebehörden sowie ggf. Berichtigungen in den gespeicherten Daten.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 39e Absatz 9 Satz 6 - neu -

Die Gemeinden stellen letztmals für das Kalenderjahr 2010 Lohnsteuerkarten aus. Künftig werden die Lohnsteuerkarten durch elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale ersetzt. Zugleich geht die Zuständigkeit für die Bildung der Lohnsteuerabzugsmerkmale auf die Finanzverwaltung über. Grundlage für die Bildung und Änderung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale sind die bei den Meldebehörden gespeicherten Daten, z. B. die auf den Lohnsteuerkarten 2010 eingetragenen Merkmale. Deshalb sind die Gemeinden (Meldebehörden) nach § 39e Absatz 9 Satz 5 EStG verpflichtet, für den Steuerpflichtigen die Daten zur Einführung und Bildung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale unter Angabe der Identifikationsnummer an die Finanzverwaltung zu übermitteln.

Im Rahmen der Verfahrensentwicklung für die elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale hat sich gezeigt, dass für einen nicht zu vernachlässigenden Teil der Steuerpflichtigen noch keine Identifikationsnummern zugeteilt wurden und auch in Zukunft Steuerpflichtigen nicht stets sofort eine Identifikationsnummer zugeteilt werden kann, z. B. bei aus dem Ausland zugezogenen Personen. Somit ist bei verpflichtender Übermittlung mit der Identifikationsnummer für diesen Teil der Steuerpflichtigen eine Datenübermittlung zur Bildung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale nicht möglich.

Mit unvollständigen Daten lassen sich die elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale nicht vollständig bzw. nur mit großem Aufwand erstellen. Deshalb sollen die Meldebehörden die Daten auch dann übermitteln, wenn die Identifikationsnummer noch nicht zugeteilt wurde. Dazu ist das von den Meldebehörden gebildete Vorläufige Bearbeitungsmerkmal (§ 139b Absatz 6 Satz 2 AO) als Ordnungskriterium zu verwenden. Dies führt zu keinen zusätzlichen Belastungen der Meldebehörden, weil sie das Vorläufige Bearbeitungsmerkmal für die Datenübermittlung zur Zuteilung einer Identifikationsnummer ohnehin verwenden.

**Zu Buchstabe c:**

§ 39e Absatz 10 Satz 6

§ 39e EStG regelt, dass der Arbeitgeber sich für den Abruf der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale mit der Wirtschafts-Identifikationsnummer zu authentifizieren hat. Soll-

te beim Einsatz des Verfahrens die Wirtschafts-Identifikationsnummer noch nicht oder nicht vollständig eingeführt sein, tritt nach derzeitiger Regelung in § 39e Absatz 10 Satz 6 EStG die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer an die Stelle der Wirtschafts-Identifikationsnummer.

Mit der Vergabe der Wirtschafts-Identifikationsnummer wird voraussichtlich ab dem Kalenderjahr 2013 begonnen. Der Verfahrenseinsatz der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale ist bereits ab dem Kalenderjahr 2012 vorgesehen. Somit müssten sämtlich Arbeitgeber ersatzweise die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer verwenden. In der ursprünglichen Konzeption des § 39e EStG war angenommen worden, dies betreffe nur einige wenige große Unternehmen in der Erprobungsphase.

Auch eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer wird bis zum Kalenderjahr 2012 nicht jedem Arbeitgeber zugeteilt sein. Allein das Verfahren der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale rechtfertigt nicht, für die kurze Übergangszeit von 2012 bis 2013 einer Vielzahl von Arbeitgebern eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer zuzuteilen. Die Authentifizierung als Arbeitgeber ist auch nicht vorrangige Aufgabe dieser Nummer.

Deshalb soll in der Übergangszeit nicht - wie derzeit geregelt - die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer zur Authentifizierung des Arbeitgebers genutzt werden, sondern die Steuernummer der Betriebsstätte oder des Teils des Betriebs des Arbeitgebers, in dem der für die Durchführung des Lohnsteuerabzugs maßgebende Arbeitslohn des Arbeitnehmers ermittelt wird. Dies ist die Steuernummer, unter welcher der Arbeitgeber die Lohnsteuer-Anmeldung abgibt.

Die Änderungen des § 39e EStG sind nach der allgemeinen Anwendungsregelung in § 52 Absatz 1 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2010 anzuwenden.

**Zu Nummer 16:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 43 Absatz 1 Satz 5 und 6

Die bisherigen Regelungen zur Mitteilungspflicht bei der unentgeltlichen Übertragung von Wirtschaftsgütern erweisen sich als nicht ausreichend und müssen erweitert werden. Insbesondere bedarf es einer gesetzlichen Fixierung zur Mitteilung der ID-Nr. des Schenkers sowie des Beschenkten durch das Kreditinstitut an die Finanzämter. Wenn nicht alle Daten vollständig dem zuständigen Betriebsstättenfinanzamt mitgeteilt werden, hat das Kreditinstitut den Übertragungsvorgang als steuerpflichtige Veräußerung im Sinne des Satzes 6 zu behandeln. Ausgenommen davon sind lediglich Sachverhalte, bei denen die erforderlichen Daten berechtigterweise nicht vollständig mitgeteilt wurden (z. B. Anleger aus dem Ausland, die keine deutsche ID-Nr. haben). In Satz 6 - neu - sind die Daten enthalten, welche die auszahlende Stelle mitzuteilen hat. Die Übertragung der Daten hat nach dem 31. Dezember 2011 auf elektronischem Wege zu erfolgen (vgl. § 52a Absatz 15a EStG).

**Zu Buchstabe b:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 43 Absatz 2 Satz 3 Nummer 2

Das Ersetzen des Wortes „Vordruck“ durch das Wort „Muster“ erfolgt lediglich als redaktionelle Klarstellung.

Bei der Verwendung eines amtlich vorgeschriebenen Musters darf von Inhalt, Aufbau und Reihenfolge nicht abgewichen werden. Die Gestaltung der Felder ist aber nicht vorgeschrieben. Ergänzungen um zusätzliche Felder sind zulässig.

Dagegen ist bei der Verwendung eines amtlich vorgeschriebenen Vordrucks keine Änderung möglich. Dieser ist in Inhalt und Form nicht abwandelbar.

Bei der Erklärung des Gläubigers der Kapitalerträge gegenüber der auszahlenden Stelle nach § 43 Absatz 2 Satz 3 Nummer 2 EStG handelt es sich um ein Muster.

### **Zu Doppelbuchstabe bb:**

#### § 43 Absatz 2 Satz 6

Die Aufbewahrungsfrist für die Erklärung zur Freistellung vom Steuerabzug nach § 43 Absatz 2 Satz 3 Nummer 2 EStG wird von zehn Jahren auf sechs Jahre gekürzt. Dies entspricht den Aufbewahrungsmodalitäten für den Freistellungsauftrag. Die einheitliche Aufbewahrungspflicht führt zu einer vereinfachten einheitlichen Vorgehensweise.

Außerdem soll die Aufbewahrungsfrist am Ende des Jahres zu laufen beginnen, in dem die Freistellung letztmalig berücksichtigt wird. Dadurch wird vermieden, dass unbefristete Freistellungserklärungen noch anzuwenden sind, das Formular aber schon vernichtet ist.

Die Änderung ist nach der Anwendungsregelung in § 52a Absatz 1 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden. Sie betrifft aber lediglich Aufbewahrungsfristen, die in der Zukunft enden und hat damit keine Auswirkungen auf in der Vergangenheit zu erfüllende Pflichten.

### **Zu Buchstabe c:**

#### § 43 Absatz 5 Satz 1

§ 43 Absatz 5 EStG bildet die zentrale Vorschrift für die grundsätzliche Abgeltungswirkung der Kapitalertragsteuer. Diese tritt jedoch nur insoweit ein, als die Erträge der Höhe nach dem Steuerabzug tatsächlich unterlegen haben. Die überarbeitete Fassung des Absatzes 5 Satz 1 stellt dies nochmals ausdrücklich klar. Ist der nach den materiell-rechtlichen Regelungen des § 20 EStG zu ermittelnde Gewinn tatsächlich höher als die im Rahmen des Kapitalertragsteuerabzugs berücksichtigte Bemessungsgrundlage, besteht für den darüber hinausgehenden Betrag eine Veranlagungspflicht nach § 32d Absatz 3 EStG.

Beispiel:

Der Steuerpflichtige A hat 100 Aktien mit Anschaffungskosten in Höhe von 10 Euro erworben. Die Aktien werden nunmehr an den Börsen für 15 Euro gehandelt. A überträgt die Aktien zunächst auf ein Depot außerhalb des EWR-Raumes und anschließend zurück in sein Depot im Inland. Anschließend veräußert er die Aktien für 15 Euro.

Auf Grund der Übertragung aus dem Ausland nach Deutschland sind der depotführenden Bank die konkreten Anschaffungsdaten dieser Aktien nicht bekannt. Sie hat daher den Steuerabzug auf Grund der Ersatzbemessungsgrundlage gemäß § 43a Absatz 2 Satz 7 EStG durchzuführen. Diese beträgt 30 Prozent des Veräußerungspreises. Die Depotbank hat daher bei einem Veräußerungspreis von 15 Euro je Aktie von einer Bemessungsgrundlage von 4,50 Euro auszugehen, obwohl der tatsächliche Gewinn 5 Euro beträgt. Bei 100 Aktien nimmt sie somit von der Bemessungsgrundlage von 450 Euro einen Steuerabzug in Höhe von 112,50 Euro vor. Da auf Grund eines Gewinns von 5 Euro je Aktie ein Gewinn in Höhe von 500 Euro der Einkommsteuer unterliegt, hat A seine Erträge aus dem Geschäft in seiner Einkommensteuerer-



klärung anzugeben. Auf die Steuerfestsetzung von 125 Euro aus diesem Geschäft werden die im Kapitalertragsteuerabzug einbehaltenen 112,50 Euro angerechnet.

Würde die Abgeltungswirkung auch bei einem Ansatz einer zu niedrigen Bemessungsgrundlage - ohne Veranlagungspflicht nach § 32d Absatz 3 - vollumfänglich eintreten, bestünde die Gefahr von Gestaltungsmodellen, in denen durch gegenläufige Wertpapier-, Termin- oder Optionsgeschäfte gezielt steuerliche Verluste generiert werden, während das wirtschaftliche Ergebnis 0 Euro beträgt oder lediglich eine marktgerechte Verzinsung gewährt wird. Die Modelle könnten in der Art ausgestaltet werden, dass auf der einen Seite ein Gewinn erzielt wird, der nach einem Depotwechsel aus dem Ausland mangels Nachweis der Anschaffungskosten nur mit der Ersatzbemessungsgrundlage nach § 43a Absatz 2 Satz 7 dem Kapitalertragsteuerabzug unterliegt, während auf der anderen Seite das gegenläufige Geschäft zwangsläufig zu einem Verlust führt, der in voller Höhe in den Verlustverrechnungstopf eingestellt werden kann. Auf diese Weise wäre es möglich, Verluste in beliebiger Höhe zu generieren und damit eine Steuerfreistellung sämtlicher Kapitalerträge zu erreichen.

Die Änderung ist nach der Anwendungsregelung in § 52a Absatz 1 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden. Sie entspricht der Verwaltungspraxis (vgl. Randziffer 183 des BMF-Schreibens zu den Einzelfragen bei der Abgeltungsteuer vom 22. Dezember 2009 – BStBl 2010 I S. 94).

#### **Zu Nummer 17:**

##### **Zu Buchstabe a:**

###### § 43a Absatz 1a - aufgehoben -

Die Steuerneutralität von Umwandlungsvorgängen für Privatanleger, die zu weniger als ein Prozent an einer ausländischen Kapitalgesellschaft beteiligt sind, ist materiellrechtlich in § 20 Absatz 4a Satz 1 EStG geregelt. § 43 Absatz 1a EStG enthält die entsprechende Regelung für den Kapitalertragsteuerabzug; zusätzlich wird für den Kapitalertragsteuerabzug eine Steuerneutralität bei Inlandsumwandlungen geregelt.

Aufgrund der Ausweitung des Anwendungsbereichs des § 20 Absatz 4a Satz 1 EStG auf Inlandsumwandlungen im Rahmen dieses Gesetzes wird eine besondere Regelung für den Kapitalertragsteuerabzug entbehrlich, da die Tatbestände einander entsprechen. § 43 Absatz 1a EStG kann damit aufgehoben werden.

##### **Zu Buchstabe b:**

###### § 43a Absatz 3 Satz 8 - neu -

Die Neuregelung steht im Zusammenhang mit der Einfügung des § 20 Absatz 3a - neu - EStG durch das vorliegende Änderungsgesetzes. Vgl. auch die dortige Begründung.

Die Ergänzung des § 43a Absatz 3 EStG bestimmt, dass die auszahlende Stelle Korrekturen materieller Fehler beim Kapitalertragsteuer-Einbehalt nicht rückwirkend, sondern erst zum Zeitpunkt ihrer Kenntniserlangung vornehmen muss. Hierbei ist es unerheblich, ob die auszahlende Stelle ihre Kenntnis von dritter Seite (z. B. von Finanz-Informationsdienstleistern oder aufgrund einer Betriebsprüfung) oder aufgrund eigener Tätigkeit (z. B. durch interne Revision) erlangt.

Die Regelung ist zwar unabhängig von einem Verschulden der auszahlenden Stelle anwendbar, verdrängt aber nicht die in § 44 Absatz 5 EStG geregelte Haftung der auszahlenden Stelle bei Vorsatz oder grober Fahrlässigkeit.

Die Änderung des § 43a Absatz 3 Satz 8 EStG ist nach der allgemeinen Anwendungsregelung in § 52a Absatz 1 EStG erstmals auf Korrekturen anzuwenden, die die auszahlende Stelle ab dem Jahr 2009 vornimmt.

#### **Zu Nummer 18:**

##### § 44 Absatz 1 Satz 4 Nummer 1 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa

Schließt ein Steuerpflichtiger mit einem Kreditinstitut außerhalb der Börse Termingeschäfte ab, bei denen das Kreditinstitut selbst Vertragspartner ist, bestehen hinsichtlich der Stillhalterprämien, die der Steuerpflichtige erhält, Unsicherheiten beim Kapitalertragsteuereinbehalt nach § 44 Absatz 1 Satz 4 Nummer 1 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG. Da das Verwalten von Stillhalterprämien ein Tätigwerden für jemand anderen voraussetzt, bedarf es einer gesetzlichen Regelung zum Kapitalertragsteuereinbehalt, wenn das Kreditinstitut selbst Vertragspartner ist. Damit nunmehr der Kapitalertragsteuereinbehalt nach § 44 Absatz 1 Satz 4 Nummer 1 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG erfolgen kann, wurde § 44 Absatz 1 Satz 4 Nummer 1 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG um den § 43 Absatz 1 Satz 1 Nummer 8 EStG ergänzt.

Die Änderung ist nach der Anwendungsregelung in § 52a Absatz 1 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden. Die gesetzliche Klarstellung wird von der Praxis bereits berücksichtigt.

#### **Zu Nummer 19:**

##### **Zu Buchstabe a:**

##### § 44a Absatz 2a - neu -

##### Allgemein

Nach § 44a Absatz 1 Nummer 1 und Absatz 2 Satz 1 Nummer 1 EStG ist keine Kapitalertragsteuer zu erheben, wenn der Gläubiger der Kapitalerträge einen Freistellungsauftrag erteilt hat. Aufgrund eines Freistellungsauftrages werden Kapitalerträge bis zur Höhe des Sparer-Pauschbetrags in Höhe von 801 Euro (bei Verheirateten gemeinsam 1 602 Euro) vom Steuerabzug freigestellt. Durch den neuen Absatz 2a wird der Freistellungsauftrag um das Erfordernis der Identifikationsnummer des Steuerpflichtigen ergänzt, damit die rechtmäßige Inanspruchnahme effizienter im Rahmen des Kontrollverfahrens nach § 45d Absatz 1 EStG überprüft werden kann.

##### Satz 1 und 2

Nach Satz 1 sind Freistellungsaufträge nur wirksam, wenn der Gläubiger der Kapitalerträge darin seine Identifikationsnummer angibt. Dies gilt nach der Anwendungsvorschrift in § 52 Absatz 55g Satz 4 - neu - EStG für Freistellungsaufträge, die ab Inkrafttreten dieses Gesetzes gestellt werden. Bei gemeinsamen Freistellungsaufträgen von Ehepaaren ist auch die Identifikationsnummer des Ehegatten im Antragsvordruck mitzuteilen. Freistellungsaufträge, die vor diesem Stichtag gestellt wurden (Altbestand) bleiben zunächst weiterhin wirksam. Nach Satz 2 wird ein Freistellungsauftrag jedoch ab dem 1. Januar 2015 unwirksam, wenn der zum Steuerabzug und zur Meldung nach § 45d Absatz 1 EStG verpflichteten Stelle (Meldestelle) bis dahin keine Identifikationsnummer vorliegt. Alte Freistellungsaufträge können damit gültig bleiben, wenn der Steuerpflichtige die Identifikationsnummer der Meldestelle zur Weiterleitung nachträglich mitteilt oder die Meldestelle erfolgreich eine automatisierte Abfrage nach § 52 Absatz 55g Satz 5 bis 9 - neu - EStG vornimmt oder wenn die Identifikationsnummer aufgrund anderer steuerlicher Vorschriften bereits von der Meldestelle erhoben wurde und damit zur Weiterleitung zur Verfügung steht.

### Satz 3

Nach Satz 3 wird die Meldestelle verpflichtet, die Identifikationsnummer nur für steuerliche Zwecke (neben dem Mitteilungsverfahren nach § 45d Absatz 1 EStG beispielsweise auch für Mitteilungen nach § 43 Absatz 2 Satz 7 EStG) und nicht für andere z. B. bankinterne Zwecke zu verwenden.

Die Änderung des § 44a Absatz 2a EStG ist nach der Anwendungsregelung in § 52 Absatz 55g Satz 4 - neu - EStG ab Inkrafttreten dieses Gesetzes anzuwenden.

### **Zu Buchstabe b:**

#### § 44a Absatz 4a - neu -

Der Bundesverband der Allgemeinen Ortskrankenkassen war bis zum Jahresende 2008 eine Körperschaft des öffentlichen Rechts und als solche nur nach § 2 Nummer 2 KStG beschränkt steuerpflichtig. Vom Einbehalt des Zinsabschlags konnte nach § 44a Absatz 4 EStG Abstand genommen werden. Zum 1. Januar 2009 ist der Bundesverband kraft Gesetzes in eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts umgewandelt worden, Gesellschafter sind nicht steuerpflichtige Sozialversicherungsträger oder deren steuerbefreite Landesverbände.

Mangels Veranlagung der Gesellschafter kann die auf die Gesellschafter anteilig entfallende Kapitalertragsteuer insbesondere auf Zinsen aus verbrieften Forderungen oder Einlagen bei Kreditinstituten den Gesellschaftern nicht erstattet werden. Der vom Gesetzgeber angeordnete Formwechsel rechtfertigt es nicht, die nicht steuerpflichtigen Sozialversicherungsträger oder deren steuerbefreite Landesverbände endgültig mit der Kapitalertragsteuer zu belasten.

Da die Konten und Depots banktechnisch für die BGB-Gesellschaft geführt werden, bedarf es einer Sonderregelung, um für die Gesellschaft eine Abstandnahme zu ermöglichen, obwohl nicht sie, sondern ihre Gesellschafter steuerrechtlich Gläubigerin der Kapitalerträge sind. Dies geschieht durch den neuen § 44a Absatz 4a EStG, der die Regelung des § 44a Absatz 4 EStG zur Abstandnahme für entsprechend anwendbar erklärt. § 44a Absatz 4a Satz 2 EStG stellt ausdrücklich klar, dass die fehlende Gläubigerstellung im steuerrechtlichen Sinne unschädlich ist.

Die Änderung ist nach der allgemeinen Anwendungsregelung in § 52a Absatz 1 EStG bereits für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden. Praktische Auswirkungen ergeben sich dadurch nicht, da in 2009 und 2010 auf Grund von Verwaltungsanweisungen ein Steuereinbehalt unterblieben ist.

### **Zu Buchstabe c:**

#### § 44a Absatz 9

Durch das Unternehmensteuerreformgesetz 2008 vom 14. August 2007 (BGBl. I S. 1912) ist eine nachträgliche Teilentlastung von der Kapitalertragsteuer für ausländische Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen eingeführt worden. Durch Erstattung seitens des Bundeszentralamtes für Steuern wird die Kapitalertragsteuerbelastung auf 15 Prozent zurückgeführt. Der Satz entspricht damit dem Tarifsatz nach dem Körperschaftsteuergesetz.

Das geltende Recht in § 44a Absatz 9 EStG beschränkt sich auf einen Teil der Kapitalerträge, die dem Steuerabzug unterliegen. Die Änderung weitet dessen Anwendungsbereich auf alle Kapitalerträge, die bei ausländischen Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen dem Steuerabzug unterliegen können, aus.

## **Zu Doppelbuchstabe aa:**

### Satz 1

Mit der Änderung des § 44a Absatz 9 Satz 1 EStG wird die Norm auf alle Kapitalerträge im Sinne des § 43 Absatz 1 EStG ausgedehnt. Dies gilt insbesondere für die Zinsen aus einer sonstigen Kapitalforderung gegen ein inländisches Kredit- oder Finanzdienstleistungsinstitut, die grundpfandrechtlich abgesichert ist (§ 43 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7 Buchstabe b und § 49 Absatz 1 Nummer 5 Buchstabe c Doppelbuchstabe aa EStG) sowie die Erträge einer ausländischen Körperschaft, Personenvereinigung oder Vermögensmasse aus der Beteiligung an einem wirtschaftlichen Verein (§ 43 Absatz 1 Satz 1 Nummer 7a und § 49 Absatz 1 Nummer 5 Buchstabe a EStG). Daneben sind noch Fälle der Realisierung von Erträgen aus ausländischen Kapitalanlagen im Wege des Tafelgeschäfts mit inländischen Kreditinstituten denkbar.

## **Zu Doppelbuchstabe bb:**

### Satz 3

Da die grundpfandrechtlich abgesicherte sonstige Kapitalforderung sich auch gegen eine Tochtergesellschaft richten kann, enthält Satz 3 nunmehr eine Ergänzung, um den Vorrang der Steuerbefreiung nach § 50g EStG (Umsetzung der Zins- und Lizenzrichtlinie) zu regeln.

Die Änderungen des § 44a Absatz 9 EStG sind nach § 52a Absatz 16 Satz 5 EStG in der Fassung des vorliegenden Änderungsgesetzes erstmals für nach dem 31. Dezember 2010 zufließenden Erträge anzuwenden.

## **Zu Nummer 20:**

### § 45b Absatz 1 Satz 3 - neu -

Mit dem Bürgerentlastungsgesetz Krankenversicherung vom 16. Juli 2009 (BGBl. I S. 1959) wurde für die Kreditwirtschaft das Erstattungsverfahren beim Bundeszentralamt für Steuern mittels Sammelantrags durch eine Erstattung seitens des Kredit- oder Finanzdienstleistungsinstituts ersetzt. Bereits mit dem Jahressteuergesetz 2009 war angesichts der geringen praktischen Bedeutung die Möglichkeit der Erstattung von Kapitalertragsteuer auf Kapitalerträge im Sinne des § 43 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 und 2 EStG durch Einzelantrag des Steuerpflichtigen gemäß § 44b Absatz 1 EStG gestrichen worden.

Für andere Vertreter des Gläubigers der Kapitalerträge (zum Beispiel Waren- oder Wohnungsgenossenschaften) erhält der durch das Bürgerentlastungsgesetz neu gefasste § 45b EStG die Erstattung im Sammelantragsverfahren aufrecht. Hinsichtlich der Voraussetzungen knüpft die Vorschrift an den geänderten § 44b Absatz 1 EStG an und erlaubt daher keine Erstattung aufgrund eines Freistellungsauftrags. Hierfür besteht aber auch weiterhin ein Bedürfnis, damit sich auch bei den Kapitalerträgen im Sinne des § 43 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 und 2 EStG das Freistellungsvolumen in Höhe des Sparer-Pauschbetrags zeitnah auswirkt und nicht allein zum Zweck der Anrechnung der Kapitalertragsteuer Einkünfte aus Kapitalvermögen in die Einkommensteuer-Erklärung aufgenommen werden müssen oder allein zum Zwecke der Anrechnung und Erstattung eine Steuererklärung abgegeben werden muss.

Nach § 52a Absatz 16a EStG in der Fassung des vorliegenden Änderungsgesetzes ist die Änderung des § 45b Absatz 1 EStG für nach dem 31. Dezember 2009 zufließende Kapitalerträge anzuwenden.

## **Zu Nummer 21:**

### **Zu Buchstabe a:**

#### § 45d Absatz 1

In Absatz 1 ist das Kontrollverfahren geregelt, mit dem die rechtmäßige Inanspruchnahme bzw. die Einhaltung der betragsmäßigen Grenzen des Sparer-Pauschbetrags nach § 20 Absatz 9 EStG überprüft wird. Im Rahmen der Neufassung des Satz 1 werden drei Änderungen vorgenommen: Die Übermittlungsfrist für die Mitteilungen wird verkürzt, die Identifikationsnummer des Gläubigers der Kapitalerträge ist zukünftig mitzuteilen, und es wird erstmalig eine Kontrollmöglichkeit für die Fälle geschaffen, in denen aufgrund einer Nichtveranlagungs-Bescheinigung vom Steuerabzug Abstand genommen wird. In Satz 2 wird der Datenübertragungsweg geändert.

#### Übermittlungsfrist

Die Daten sind bislang bis zum 31. Mai des Folgejahres und zukünftig bis zum 1. März des Folgejahres zu übermitteln. Der 1. März ist auch im Rentenbezugsmitteilungsverfahren nach § 22a Absatz 1 Satz 1 EStG der späteste Übermittlungszeitpunkt. Mit der Vereinheitlichung und Verkürzung der Übermittlungsfrist soll erreicht werden, dass die Mitteilungen nach § 45d EStG zusammen mit anderen Kontrolldaten in einem automatisierten Verfahren möglichst frühzeitig für die Einkommensteuerveranlagung durch die Finanzämter zur Verfügung stehen. Durch einen einheitlichen frühen Abgabetermin für Kontrolldaten soll vermieden werden, dass die Bearbeiter in den Finanzämtern bereits abgeschlossene Einkommensteuerfälle aufgrund später eingehender Kontrollmitteilung wieder öffnen müssen. Dies reduziert den Bearbeitungsaufwand in den Finanzämtern und vermeidet nachträgliche Rückfragen bei den Steuerpflichtigen.

#### Identifikationsnummer

Es gehen pro Jahr ca. 60 Millionen Datensätze im Freistellungsverfahren ein. Wenn ein Steuerpflichtiger Konten und Depots bei mehreren Kreditinstituten besitzt und jeweils einen Freistellungsauftrag erteilt, werden für diesen Steuerpflichtigen mehrere Datensätze gemeldet. Um die Einhaltung der betragsmäßigen Grenzen des Sparer-Pauschbetrags zu überprüfen, müssen die vorhandenen Datensätze eines Steuerpflichtigen zusammengefasst werden. Mängel des Datenmaterials wie z. B. unterschiedliche Schreibweisen des Namens, Zahlendreher beim Geburtsdatum oder veraltete Adressangaben erschweren die automatisierte Zuordnung von Datensätzen zu einer Person. Durch die Ergänzung der Identifikationsnummer zu den meldepflichtigen Daten wird die Datenqualität wesentlich verbessert und eine treffsichere Zuordnung gewährleistet. Außerdem wird durch die Identifikationsnummer die weitere Datenverarbeitung in einem einheitlichen Kontrollverfahren zusammen mit anderen Kontrolldaten wesentlich vereinfacht.

#### Nichtveranlagungs-Bescheinigung

Einem Steuerpflichtigen wird auf Antrag eine Nichtveranlagungs-Bescheinigung nach § 44a Absatz 2 Nummer 2 EStG i. V. mit Absatz 2 Nummer 2 durch dessen örtlich zuständiges Finanzamt erteilt, wenn aufgrund niedriger Einkünfte zu erwarten ist, dass keine Einkommensteuer zu zahlen ist. Die Nichtveranlagungs-Bescheinigung dient als Nachweis, dass die auszahlende Stelle oder der Schuldner der Kapitalerträge keinen Steuerabzug vorzunehmen hat oder dass bereits einbehaltene Kapitalertragsteuer zu erstatten ist.

Die Änderungen in Absatz 1 sehen vor, dass zukünftig die Kapitalerträge an das Bundeszentralamt für Steuern mitzuteilen sind, die aufgrund einer Nichtveranlagungs-Bescheinigung einer natürlichen Person vom Steuerabzug freigestellt worden sind oder bei denen bereits gezahlte Kapitalertragsteuer erstattet wurde. Dies ermöglicht es den

Finanzämtern nachträglich zu überprüfen, ob die bei Beantragung der Nichtveranlagungs-Bescheinigung gemachten Angaben zu den Kapitaleinkünften zutreffend waren. Zudem wird die Prüfung bei Folgeanträgen erleichtert. Das in der Vergangenheit zur Verfügung stehende Kontrollinstrument des automatisierten Abrufs von Kontoinformationen nach § 93b der Abgabenordnung wurde im Rahmen der Einführung der Abgeltungsteuer stark eingeschränkt und steht für eine Überprüfung der Antragsvoraussetzungen einer Nichtveranlagungs-Bescheinigung nicht mehr zur Verfügung. Außerdem fällt ab 2010 eine Kontrollmöglichkeit im Rahmen der Erstattung von einbehaltener Kapitalertragsteuer auf Dividenden im sog. Sammelantragsverfahren (§ 45b EStG) gegenüber dem Bundeszentralamt für Steuern weg. Ab diesem Zeitpunkt wird die Erstattung im Regelfall durch die Kreditinstitute selbst vorgenommen (§ 44b Absatz 6 EStG). Einer Kontrollmöglichkeit bedarf es jedoch aus verfassungsrechtlichen Gründen, da ein zutreffendes Besteuerungsergebnis nicht allein von der Deklarationsbereitschaft der Steuerpflichtigen abhängen darf, sondern in hinreichendem Maße Verifikationsinstrumente zur Verfügung stehen müssen (vgl. Urteile des BVerfG vom 9. März 2004 - 2 BvL 17/02 - und vom 27. Juni 1991 - 2 BvR 1493/89 -). Eine effektive Kontrolle wird hier durch die Erweiterung des bestehenden Mitteilungsverfahrens erreicht.

#### Datenübertragungsweg

Nach Satz 2 wird das bisherige Datenträgerverfahren durch eine elektronische Übermittlung der Daten ersetzt.

Der geänderte § 45d Absatz 1 EStG ist nach § 52 Absatz 55j EStG ab dem Veranlagungszeitraum 2012 anzuwenden.

#### **Zu Buchstabe b:**

##### § 45d Absatz 3 Satz 2 und 3

In § 45d Absatz 3 EStG ist eine Anzeigepflicht bei Zustandekommen eines Versicherungsvertrages mit einem ausländischen Versicherungsunternehmen geregelt. Durch die Neufassung des Satzes 2 werden die zu übermittelnden Daten ergänzt und klarer gefasst. Insbesondere wird nunmehr explizit geregelt, dass Name und Anschrift des Versicherungsunternehmens sowie des Versicherungsvermittlers anzugeben sind, wobei letzteres entfällt, wenn die Anzeigepflicht vom Versicherungsunternehmen übernommen wird. Außerdem ist anstatt der Versicherungssumme nunmehr die garantierte Versicherungssumme oder - falls es diese nicht gibt, z. B. bei fondsgebundenen oder vermögensverwaltenden Versicherungsverträgen - die für die gesamte Vertragslaufzeit voraussichtlich zu zahlende Beitragssumme anzugeben.

In Satz 3 wird der Datenübertragungsweg geändert. Anstatt des bisherigen Datenträgerverfahrens ist nunmehr eine elektronische Übermittlung durchzuführen.

Für die Änderung des § 45d Absatz 3 EStG gilt weiterhin die bisherige Anwendungsvorschrift in § 52a Absatz 16 Satz 9 EStG, nach der die Mitteilungspflicht Versicherungsverträge betrifft, die nach dem 31. Dezember 2008 abgeschlossen werden, wobei die erstmalige Übermittlung bis zum 30. März 2011 zu erfolgen hat.

#### **Zu Nummer 22:**

##### § 46 Absatz 2 Nummer 4

Durch die Neufassung des § 46 Absatz 2 Nummer 4 EStG werden Bagatellfälle von der Pflicht zur Abgabe einer Einkommensteuererklärung befreit, die durch die Eintragung eines Freibetrags nach § 39a Absatz 1 Nummer 1 bis 3, 5 oder Nummer 6 EStG auf der Lohnsteuerkarte bzw. entsprechende Eintragungen auf einer Bescheinigung nach § 39c EStG oder § 39d EStG grundsätzlich besteht. Auf die Durchführung einer Pflichtveranla-

gung kann trotz Eintragung eines Freibetrages verzichtet werden, weil bei Arbeitslöhnen bis zu den genannten Grenzen, unabhängig von einem Freibetrag, grundsätzlich keine Einkommensteuerschuld entsteht. Dies gilt für alle Arbeitnehmer, die im Laufe des Kalenderjahres aus allen Dienstverhältnissen insgesamt lediglich Arbeitslohn in einer Höhe erzielt haben, die in der Summe alle gesetzlich zu gewährenden Frei- bzw. Pauschbeträge nicht überschreitet. Bei Ehegatten, die die Voraussetzungen des § 26 Absatz 1 EStG erfüllen, gilt der erhöhte Arbeitslohnbetrag, der den in der Lohnsteuerklasse III enthaltenen gesetzlichen Frei- und Pauschbeträgen entspricht. Dabei ist es ausreichend, wenn bei diesen Ehegatten die Summe der Arbeitslöhne beider Ehegatten insgesamt die Bagatellgrenze nicht übersteigt, unabhängig davon, welcher den Betrag erzielt. Ist der Steuerpflichtige nach anderen Vorschriften verpflichtet, eine Einkommensteuererklärung abzugeben, bleibt diese Verpflichtung von der Änderung unberührt.

Bei der Ermittlung des typisierten Betrags der gerundeten jährlichen Arbeitslohngrenze von 10 200 Euro wurden die folgenden gesetzlichen Frei- bzw. Pauschbeträge, die bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) im Lohnsteuerabzugsverfahren angesetzt werden, berücksichtigt:

- Grundfreibetrag 8 004 Euro (§ 32a Absatz 1 Satz 2 Nummer 1 EStG),
- Arbeitnehmer-Pauschbetrag 920 Euro (§ 9a Satz 1 Nummer 1 Buchstabe a EStG),
- Sonderausgaben-Pauschbetrag 36 Euro (§ 10c Satz 1 EStG) sowie
- Mindestvorsorgepauschale 1 222 Euro (12 Prozent des Arbeitslohns i. H. von 10 182 Euro), § 39b Absatz 2 Satz 5 Nummer 3 Satz 2 EStG.

Für Ehegatten, die die Voraussetzungen des § 26 Absatz 1 EStG erfüllen, gilt der erhöhte Betrag von 19 400 Euro, der typisierend die Frei- bzw. Pauschbeträge enthält, die im Lohnsteuerabzugsverfahren in der Steuerklasse III berücksichtigt werden. Dies sind der verdoppelte Grundfreibetrag, der Arbeitnehmer-Pauschbetrag, der verdoppelte Sonderausgaben-Pauschbetrag sowie die Mindestvorsorgepauschale.

Durch die vorgesehene Befreiung von der Veranlagungspflicht in den genannten Bagatellfällen wird das Besteuerungsverfahren deutlich vereinfacht. Zum einen werden die Steuerpflichtigen in den Einkommensbereichen, in denen grundsätzlich keine Steuer zu erheben wäre, von der Abgabe einer Steuererklärung befreit. Zum anderen werden die Finanzämter von dem Arbeitsaufwand und den Verwaltungskosten entlastet, die durch den Erlass eines Steuerbescheids entstehen, in dem keine Steuer festzusetzen ist. Das vorgesehene Verfahren ist insoweit bürgerfreundlich und bürokratieabbauend.

Die Überwachung bzw. die Überschreitung der Bagatellgrenzen für den Vollzug wird durch den umfangreichen Einsatz der Steueridentifikationsnummer in Zukunft problemlos möglich sein. Im Rahmen des geplanten flächendeckenden Einsatzes der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale wird es ermöglicht, auch mehrere elektronische Lohnsteuerbescheinigungen, soweit sie von verschiedenen Arbeitgebern geliefert wurden, zusammenzuführen und entsprechend auszuwerten. Mittels der Steueridentifikationsnummer wird auch eine Verknüpfung von Ehegattendaten möglich sein.

Zudem wird den Forderungen nach einer einfachen bürgerfreundlichen und bürokratiearmen Lösung auch für beschränkt Steuerpflichtige entsprochen. Insbesondere für Arbeitnehmer, die nur für einen befristeten Zeitraum im Inland tätig sind, entfällt nunmehr in Bagatellfällen ebenfalls die Pflicht zur Abgabe einer Steuererklärung. Damit werden unbeschränkt und beschränkt einkommensteuerpflichtigen gleich behandelt.

Die Änderungen sind nach der allgemeinen Anwendungsregelung in § 52 Absatz 1 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2010 anzuwenden.

**Zu Nummer 23:**

§ 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe g - neu -

Nach der Entscheidung des Bundesfinanzhofs vom 27. Mai 2009 (I R 86/07) sind Transferentschädigungen für den Wechsel eines Sportlers von einem nicht im Inland ansässigen Verein zu einem im Inland ansässigen Verein entgegen der bisherigen Auffassung der Finanzverwaltung nicht steuerbar, da eine Anwendung des § 21 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 EStG bei jetziger verbandsrechtlicher Ausgestaltung des internationalen Transfersystems ausscheidet. Es erfolge keine Rechteübertragung, sondern vielmehr verzichte der abgebende im Inland nicht ansässige Verein auf seine Rechte am Spieler.

Mit der neu geschaffenen Regelung des § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe g EStG wird die Steuerbarkeit der Transferentschädigungen im Rahmen der beschränkten Steuerpflicht klarstellend geregelt. Es soll der bisher praktizierte Rechtszustand bei der Besteuerung von Sportlertransfers wieder hergestellt werden. Vergütungen, die für die Verschaffung der Gelegenheit erzielt werden, einen Berufssportler als solchen vertraglich zu verpflichten (Sportlertransfers im allgemeinen Sinne), unterliegen nunmehr der Besteuerung nach § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe g EStG. Die Steuerbarkeit knüpft dabei nicht mehr an die Übertragung eines Rechts bzw. den Fortbestand eines Rechts an, sondern trägt dem Umstand Rechnung, dass nach den nationalen und internationalen Regelungen der Sportlertransfer rechtlich unterschiedlich ausgestaltet werden kann. Steuerbar ist im Regelfall die Entschädigungszahlung an den abgebenden Verein oder Club dafür, den Sportler nicht mehr im Rahmen seiner eigenen Mannschaft einzusetzen zu können, und die Verschaffung der Gelegenheit für den aufnehmenden Verein oder Club, den Sportler zu verpflichten. Die Bagatellgrenze in Höhe von 10 000 Euro soll Vergütungen im Amateursportbereich von der Besteuerung ausnehmen und ist als Freigrenze ausgestaltet. Für die Ermittlung der Gesamteinnahmen aus dem Transfergeschäft werden sämtliche Vergütungen zusammen gerechnet, die über den gesamten Einsatz für den Sportler an den abgebenden Verein entrichtet werden.

**Zu Nummer 24:**

Es handelt sich um eine redaktionelle Klarstellung.

**Zu Nummer 25:**

§ 50a Absatz 1 Nummer 3

Der Steuerabzug wird korrespondierend zur Neureglung des § 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe g EStG angepasst. Durch die Änderung unterliegen nur Vergütungen für die Verschaffung der Gelegenheit dem Steuerabzug, den Sportler zeitlich befristet zu verpflichten (Sportlerleihe). Nicht unter § 50a EStG zu subsumieren sind Vergütungen für die Verschaffung der Gelegenheit zu einem endgültigen, zeitlich unbefristeten Transfer des Berufssportlers. Die Verschaffung der Gelegenheit gilt z. B. als zeitlich befristet, wenn der Sportler nach einem festgelegten Zeitraum wieder beim ursprünglich abgebenden Verein / Verband bzw. bei einem anderen Verein / Verband eingesetzt werden soll. Unerheblich für den Steuerabzug nach § 50a EStG ist, ob eine Rückkehr zum ursprünglichen Verein nach dem anfänglich vereinbarten Zeitraum tatsächlich erfolgt.

**Zu Nummer 26:**

§ 51 Absatz 4 Nummer 1

Redaktionelle Folgeänderung aufgrund einer Änderung des Jahressteuergesetzes 2009.



**Zu Nummer 27:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 52 Absatz 25 Satz 5 - neu -

Die gesetzliche Klarstellung des § 10d Absatz 4 Satz 4 und 5 EStG im vorliegenden Änderungsgesetz, dass erstmalige oder korrigierte Verlustfeststellungen nach Bestandskraft des Steuerbescheides für nachträglich erklärte Verluste nur möglich sind, wenn der Steuerbescheid geändert werden könnte, gilt erstmals für Verlustfeststellungen auf den Schluss des Veranlagungszeitraums 2010.

**Zu Buchstabe b:**

§ 52 Absatz 37

Die Änderung des § 20 Absatz 1 Nummer 9 EStG, nach der nunmehr auch Leistungen sonstiger Körperschaften, die im Ausland ansässig sind, erfasst werden, ist erstmals für derartige Leistungen anzuwenden, die im Veranlagungszeitraum 2011 anfallen. Dagegen ist die Änderung in § 20 Absatz 1 Nummer 9 EStG bei Einnahmen aus Leistungen erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden, soweit darin wiederkehrende Bezüge, die von diesen sonstigen Körperschaften stammen, enthalten sind. Diese wiederkehrenden Leistungen unterfielen bisher dem § 22 Nummer 1 EStG. Durch die Umqualifizierung in Einkünfte aus Kapitalvermögen kann § 32d EStG zur Anwendung kommen.

**Zu Buchstabe c:**

§ 52 Absatz 38 Satz 4 - neu -

In § 52 Absatz 36 Satz 12 EStG wird geregelt, dass für den Beginn der 12-Jahresfrist des § 20 Absatz 1 Nummer 6 Satz 2 EStG bei Versicherungsverträgen für die ausgleichsberechtigte Person auf den Vertragsabschluss des zu übertragenden Anrechts abgestellt wird. Aus Gründen der steuerlichen Gleichbehandlung muss es eine entsprechende Regelung auch für Anrechte aus Verträgen geben, die bei der ausgleichsberechtigten Person nach § 22 Nummer 5 Satz 2 Buchstabe c in Verbindung mit § 20 Absatz 1 Nummer 6 Satz 2 EStG besteuert werden, also beispielsweise bei Investmentfonds-Sparplänen.

Die Änderung des § 52 Absatz 38 Satz 4 - neu - EStG tritt gleichzeitig mit dem Inkrafttreten des Versorgungsausgleichsgesetzes bzw. mit der Errichtung der Versorgungsausgleichskasse in Kraft. Die Regelung führt in keinem Fall zu einer Schlechterstellung.

**Zu Buchstabe d:**

§ 52 Absatz 47 Satz 6 und 7 - neu -

Die Änderung in § 34 Absatz 3 Satz 2 EStG, mit der die Absenkung des Eingangsteuer-satzes bei ermäßigt zu steuernden Einkünften durch das Gesetz zur Sicherung von Beschäftigung und Stabilität in Deutschland (BGBl. 2009 I S. 416) auf 14 Prozent ab dem Veranlagungszeitraum 2009 redaktionell nachvollzogen wird, ist erstmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden.

**Zu Buchstabe e:**

§ 52 Absatz 50b Satz 6 - neu -

Die Änderungen des § 35a EStG sind erstmals für im Veranlagungszeitraum 2011 geleistete Aufwendungen anzuwenden, soweit die den Aufwendungen zu Grunde liegenden Leistungen nach dem 31. Dezember 2010 erbracht worden sind.

### **Zu Buchstabe f:**

#### § 52 Absatz 50f

Es handelt sich um einen korrigierten Verweis, da die Vorschrift des § 52 Absatz 50f EStG die Berücksichtigung von Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträgen im Sinne des § 10 Absatz 1 Nummer 3 EStG im Rahmen der Einkommensteuervorauszahlungen regelt und § 10 Absatz 2 Satz 2 EStG nur Vorsorgeaufwendungen im Sinne des § 10 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe b EStG (Beiträge zu einem Basisrentenvertrag) beinhaltet.

### **Zu Buchstabe g:**

#### § 52 Absatz 55g Satz 3 bis 8 - neu -

Nach Satz 4 sind die erweiterten Anforderungen an einen Freistellungsauftrag nach § 44a Absatz 2a - neu - EStG ab dem Inkrafttreten dieses Gesetzes anzuwenden.

In den Sätzen 5 bis 9 ist ein automatisiertes Verfahren geregelt, mit dem die den Freistellungsauftrag ausführenden Stellen bzw. die Meldestellen im Sinne des § 45d Absatz 1 Satz 1 Nummer 5 EStG (in der Regel Kreditinstitute) die Identifikationsnummer des Gläubigers der Kapitalerträge und ggf. auch von dessen Ehegatten beim Bundeszentralamt für Steuern abfragen können. Da Freistellungsaufträge, die nach Inkrafttreten dieses Gesetzes gestellt werden, stets die Identifikationsnummer enthalten müssen (vgl. Begründung zu § 44a Absatz 2a - neu - EStG), ist diese Abfragemöglichkeit nur für den Altbestand an Freistellungsaufträgen bestimmt. Den Meldestellen wird damit ein automatisiertes Verfahren zur Verfügung gestellt, um in einem Massenverfahren eine verwaltungswirtschaftliche Erhebung der Identifikationsnummer zu ermöglichen. Diese automatisierte Erhebung ist allerdings ausgeschlossen, wenn der Gläubiger der Kapitalerträge oder sein Ehegatte bei gemeinsamen Freistellungsaufträgen widerspricht.

Die Datenabfrage hat mittels amtlich vorgeschriebenem Datensatz zu erfolgen. Der Datensatz enthält u. a. den Namen, die Anschrift und das Geburtsdatum des Gläubigers der Kapitalerträge sowie ggf. des Ehegatten. Stimmen die übermittelten Daten mit den in der Identifikationsnummer-Datenbank gespeicherten Daten überein, wird der Datensatz um die Identifikationsnummer ergänzt und an die Meldestelle zurückgesandt. Dies erfolgt ausschließlich maschinell ohne Personaleinsatz. Sofern keine Identifikationsnummer ermittelt werden konnte, bleibt es bei der Regelung in § 44a Absatz 2a Satz 2 EStG, d. h. der Freistellungsauftrag verliert ab 2015 seine Gültigkeit, es sei denn der Gläubiger der Kapitalerträge und ggf. sein Ehegatte haben ihre Identifikationsnummer der Meldestelle zur Weiterleitung nachträglich mitgeteilt.

### **Zu Buchstabe h:**

#### § 52 Absatz 55j - neu -

Die Vorschrift regelt den Anwendungszeitpunkt für die Änderungen des Kontrollverfahrens nach § 45d Absatz 1 EStG. Die Änderungen sind von den Meldestellen ab dem Jahr 2012 anzuwenden. Dabei ist eine Einschränkung insoweit enthalten, als bis zum Jahr 2015 die Identifikationsnummer nicht übermittelt werden muss, wenn die Meldestelle nicht über diese Information verfügt.

### **Zu Buchstabe i:**

#### § 52 Absatz 55k

Es handelt sich hierbei um eine redaktionelle Folgeänderung aufgrund eines neu eingefügten Absatzes.

**Zu Buchstabe j:**

§ 52 Absatz 57b - neu -

Die Neuregelung der Steuerbarkeit (§ 49 Absatz 1 Nummer 2 Buchstabe g EStG) ist auf alle offenen Fälle anzuwenden. Sie gilt auch für Veranlagungszeiträume vor 2010. Damit wird an dem bis vor dem Urteil des Bundesfinanzhofs vom 27. Mai 2009 (I R 86/07) langjährig praktizierten Rechtszustand festgehalten.

**Zu Buchstabe k:**

§ 52 Absatz 58a Satz 3 und 4 - neu -

Der Steuerabzug nach § 50a Absatz 1 Nummer 3 EStG ist auch auf Vergütungen anzuwenden, die vor dem 1. Januar 2010 zugeflossen sind. Zudem ist ein Steuerabzug von Vergütungen vorzunehmen, die für die Verschaffung der Gelegenheit zu einem endgültigen Sportlertransfer geleistet werden, wenn die Vergütungen nach dem 31. Dezember 2006 und vor dem 1. Januar 2009 zugeflossen sind. Damit wird der ursprünglich mit dem Steueränderungsgesetz 2007 und Jahressteuergesetz 2008 geregelte Rechtszustand in § 50a Absatz 4 Satz 1 Nummer 3, 2. Halbsatz EStG für die Jahre 2007 und 2008 in § 50a Absatz 1 Nummer 3 EStG nachvollzogen.

**Zu Nummer 28:**

**Zu Buchstabe a:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 52a Absatz 10 Satz 7

Die Steuerpflicht von Stückzinsen auf normal verzinsliche Anleihen ist seit Jahrzehnten unbestritten und nach dem Gebot der gleichmäßigen Besteuerung unverzichtbar. Es wird klargestellt, dass die Steuerpflicht auch für Altbestände gilt, die ab 2009 veräußert werden. Denn der Gesetzgeber wollte im Rahmen der Einführung der Abgeltungsteuer die Steuerpflicht der Stückzinsen lediglich an Hand einer anderen Rechtsnorm begründen (vgl. Gesetzentwurf der Bundesregierung zum Unternehmensteuerreformgesetz 2008, Bundesrat-Drucksache 220/07 S. 89). Für eine in der Rechtspraxis behauptete Ausnahme der Besteuerung von Stückzinsen im Zusammenhang mit dem Übergang von altem zu neuem Recht besteht zudem kein triftiger Grund, zumal der Erwerber die gezahlten Stückzinsen als negative Kapitaleinkünfte geltend machen kann. Dementsprechend hat der Veräußerer - wie nach § 20 Absatz 2 Satz 1 Nummer 3 EStG a. F. - die besonders in Rechnung gestellten und vereinnahmten Stückzinsen als Einkünfte aus Kapitalvermögen zu versteuern, auch wenn der Veräußerungserlös für die vor dem 1. Januar 2009 erworbenen festverzinslichen Wertpapiere entsprechend § 52a Absatz 10 Satz 7 EStG nicht steuerbar ist.

Es handelt sich um eine Klarstellung, die auf Kapitalerträge anzuwenden ist, die dem Gläubiger nach dem 31. Dezember 2008 zufließen.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 52a Absatz 10 Satz 10

Die in § 20 Absatz 3a und § 43a Absatz 3 Satz 8 EStG enthaltene Regelung zur Korrektur materieller Fehler beim Kapitalertragsteuer-Abzug im Rahmen der Abgeltungsteuer ist erstmals anzuwenden auf Korrekturen, die die auszahlende Stelle ab dem Jahr 2009 vornimmt. Hieraus ergeben sich jedoch keine Auswirkung für die im Jahr 2009 verwirklichten Tatbestände, da die Kreditinstitute bereits im Jahr 2009 derartige Korrekturen im Einver-

nehmen mit der Finanzverwaltung zum Zeitpunkt der Kenntniserlangung und nicht rückwirkend vorgenommen haben.

**Zu Doppelbuchstabe cc:**

§ 52a Absatz 10 Satz 11 - neu -

Es handelt sich um die zeitliche Anwendungsregelung zu § 20 Absatz 4a Satz 3 EStG. Durch die Änderung des § 20 Absatz 4a Satz 3 EStG wird die Steuerneutralität von Aktienübertragungen auf Vollrisikozertifikate mit Andienungsrecht, sofern bei ihnen die Abgeltungsteuer Anwendung findet, ausgeweitet. Die Abgeltungsteuer findet bei Vollrisikozertifikaten keine Anwendung, wenn die Zertifikate vor dem 15. März 2007 angeschafft wurden oder wenn sie vor dem 1. Januar 2009 angeschafft wurden und die Einlösung vor dem 1. Juli 2009 erfolgte.

Einige Kreditinstitute behandeln diese Vorgänge beim Kapitalertragsteuerabzug bereits mit Einführung der Abgeltungsteuer seit dem 1. Januar 2009 weitgehend steuerneutral. Deshalb wird nunmehr auch materiellrechtlich die Steuerneutralität durch eine Änderung in § 20 Absatz 4a Satz 3 EStG geregelt. Durch diesen Gleichlauf wird vermieden, dass der Anleger seine Sachverhalte im Rahmen der Veranlagung erklären muss. Die Vermeidung einer großen Zahl von Veranlagungsfällen führt zu einer deutlichen Verfahrenvereinfachung. Die Anwendung ab dem Veranlagungszeitraum 2010 entspricht weiterhin der Verwaltungspraxis (vgl. Randziffer 104ff. des BMF-Schreibens zu den Einzelfragen bei der Abgeltungsteuer vom 22. Dezember 2009 – BStBl 2010 I S. 94).

**Zu Buchstabe b:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 52a Absatz 11 Satz 3

Die Ergänzung in Absatz 11 Satz 3 bestimmt die Anwendung der Änderung des § 23 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 Satz 2 - neu - EStG. Die Änderung ist erstmals auf Veräußerungsgeschäfte anzuwenden, bei denen die Gegenstände des täglichen Gebrauchs auf Grund eines nach Verkündung des vorliegenden Änderungsgesetzes rechtskräftig abgeschlossenen Vertrags oder gleichstehenden Rechtsakts angeschafft wurden.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 52a Absatz 11 Satz 11

Es handelt sich um eine redaktionelle Anpassung der Anwendungsvorschrift zu § 23 Absatz 3 Satz 9 EStG, wonach die Verluste aus Grundstücksverkäufen und Veräußerungen von anderen Wirtschaftsgütern, die keine Wertpapiere sind, und die ab dem 1. Januar 2009 entstanden sind, keine Altverluste im Sinne des § 23 Absatz 3 Satz 9 und 10 EStG darstellen und somit nicht mit Gewinnen aus § 20 Absatz 2 EStG verrechnet werden können. Die Anwendungsvorschrift entspricht der Anwendung in der Verwaltungspraxis (vgl. Randziffer 130 des BMF-Schreibens zu den Einzelfragen bei der Abgeltungsteuer vom 22. Dezember 2009 – BStBl 2010 I S. 94).

**Zu Buchstabe c:**

§ 52a Absatz 15 Satz 2 - neu -

Es handelt sich um die Anwendungsvorschrift zur Änderung des § 32d Absatz 2 Nummer 4 - neu - EStG, der die korrespondierende Besteuerung von verdeckten Gewinnausschüttungen bei der Abgeltungsteuer regelt. Die Regelung gilt ab dem Veranlagungszeitraum 2011.

**Zu Buchstabe d:**

§ 52a Absatz 15a - neu -

Die in § 43 Absatz 1 Satz 5 und 6 EStG enthaltenen Neuregelungen sind erstmals für unentgeltliche Übertragungen anzuwenden, die nach dem 31. Dezember 2011 erfolgen. In der Übergangszeit hat die Mitteilung an Hand eines amtlich vorgeschriebenen Musters, welches die Daten im Sinne des § 43 Absatz 1 Satz 6 EStG beinhaltet, in Papierform zu erfolgen. Die Pflicht zur Erstellung der Mitteilung entsprechend dem Muster gilt für Übertragungsfälle, die nach dem 31. Dezember 2010 durchgeführt werden. Die Mitteilungen sind spätestens am 31. Mai des Folgejahres nach der Übertragung der Wirtschaftsgüter an das Betriebsstättenfinanzamt zu übersenden.

**Zu Buchstabe e:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 52a Absatz 16 Satz 5

Die Vorschrift enthält die notwendige Übergangsregelung für die Änderung des § 44a Absatz 9 EStG. Die erweiterte Teilentlastung für ausländische Vermögensmassen vom Kapitalertragsteuerabzug soll erst für alle nach dem 31. Dezember 2010 zufließenden Erträge Anwendung finden.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 52a Absatz 16 Satz 8 - aufgehoben -

Folgeänderung zur Änderung des § 52a Absatz 16a EStG durch das vorliegende Änderungsgesetz.

**Zu Buchstabe f:**

§ 52a Absatz 16a

Die Änderung des § 45b Absatz 1 EStG - Beibehaltung des Sammelantragsverfahrens für Freistellungsaufträge bei Anträgen von Nichtbanken - ist für nach dem 31. Dezember 2009 zufließende Kapitalerträge anzuwenden. Dies entspricht der mit Verwaltungsanweisung bereits umgesetzten Praxis (vgl. Randziffer 311 des BMF-Schreibens zu den Einzelfragen bei der Abgeltungsteuer vom 22. Dezember 2009 – BStBl 2010 I S. 94).

**Zu Nummer 29:**

§ 52b - neu -

Allgemeines

Die derzeitige Konzeption der §§ 39 und 39e EStG unterstellt, dass die elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM) im Kalenderjahr 2011 eingeführt werden und dann anzuwenden sind. Der aktuelle Entwicklungsstand des Verfahrens für die elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale erlaubt jedoch einen Einsatz des Verfahrens im Kalenderjahr 2011 nicht und die darauf aufbauenden Planungen gehen daher nun von einem voraussichtlichen Verfahrenseinsatz ab dem Kalenderjahr 2012 aus. Die Ausstellung einer Lohnsteuerkarte erfolgte aber aufgrund der geltenden Gesetzeslage letztmalig für das Kalenderjahr 2010. In dem so entstehenden Übergangszeitraum von 2011 bis 2012 sind die allgemeinen Vorschriften des Lohnsteuerabzugsverfahrens grundsätzlich weiterhin anzuwenden. Da der Lohnsteuerabzug in der Übergangszeit ohne neue Lohnsteuerkarte

erfolgen muss, sind Übergangsregelungen erforderlich. Die erforderlichen Übergangsregelungen und Rechtsgrundlagen soll dieser § 52b EStG - neu - schaffen.

#### Absatz 1

Weil die Gemeinden letztmals für das Kalenderjahr 2010 Lohnsteuerkarten ausstellen, wird die Gültigkeit der Lohnsteuerkarten 2010 bis zur erstmaligen Anwendung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale (Übergangszeitraum) verlängert. Die dadurch zu beachtenden Regelungen zur Weiterverwendung der Lohnsteuerkarte 2010 im Lohnsteuerabzugsverfahren enthält der Absatz 1.

Insbesondere darf der Arbeitgeber die Lohnsteuerkarte anders als üblich nach Ablauf des Kalenderjahres 2010 nicht vernichten, sondern erst nach Ende des Übergangszeitraums und Anwendung der ELStAM zum Lohnsteuerabzug. Im Übrigen verfährt er mit der Lohnsteuerkarte wie gewohnt. Eine weitere Besonderheit besteht, wenn der Arbeitgeber die Lohnsteuerbescheinigung an die Finanzverwaltung nicht elektronisch übermittelt (Verfahren ElsterLohn I), sondern die Lohnsteuerbescheinigung auf der Lohnsteuerkarte 2010 erteilt und diese dem Arbeitnehmer herausgibt. In diesen Fällen wird die Lohnsteuerkarte 2010 für die Durchführung der Einkommensteuerveranlagung 2010 des betroffenen Arbeitnehmers benötigt. Die Lohnsteuerkarte 2010 kann nicht beim Arbeitgeber verbleiben. Hier hat der Arbeitgeber bei fortbestehendem Dienstverhältnis die Lohnsteuerabzugsmerkmale der Lohnsteuerkarte 2010 im Übergangszeitraum weiter anzuwenden. Die auf der Lohnsteuerkarte 2010 eingetragenen Abzugsmerkmale gelten unverändert fort. Ändern sich die Lohnsteuerabzugsmerkmale, hat der Arbeitnehmer die vom Finanzamt ausgestellte Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug (Absatz 3) vorzulegen. Gleiches gilt, wenn der Arbeitnehmer bei einem anderen Arbeitgeber ein Dienstverhältnis beginnt.

#### Absatz 2

Ab dem Kalenderjahr 2011 soll die Zuständigkeit zur Änderung sämtlicher Eintragungen auf der Lohnsteuerkarte 2010 auf die Finanzämter übergehen, während derzeit teilweise die Gemeinden zuständig sind. Diesen Zuständigkeitswechsel beschreibt Satz 1. Im Übrigen übernimmt der Absatz die in § 39 Absatz 4 EStG geregelten Verpflichtungen des Arbeitnehmers, zu seinen Gunsten auf der Lohnsteuerkarte 2010 eingetragene Lohnsteuerabzugsmerkmale umgehend ändern zu lassen, falls sich die tatsächlichen Verhältnisse geändert haben und die Eintragungsvoraussetzungen nun nicht mehr vorliegen.

#### Absatz 3

Absatz 3 beschreibt das sog. Ersatzverfahren für Arbeitnehmer, die keine Lohnsteuerkarte 2010 haben. Dabei ist es unerheblich ob eine Lohnsteuerkarte 2010 gar nicht ausgestellt wurde, z. B. weil der Arbeitnehmer im Kalenderjahr 2010 nicht berufstätig war oder ob die ursprünglich vorhandene Karte nachträglich nicht mehr vorliegt, z. B. weil sie abhanden gekommen ist. In diesen Fällen hat das Finanzamt im Übergangszeitraum auf Antrag des Arbeitnehmers eine (amtliche) Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug auszustellen. Sie tritt an die Stelle der Lohnsteuerkarte. Diese Regelungen sind auch anzuwenden, wenn der Arbeitgeber die Lohnsteuerkarte 2010 (irrtümlich) an das Finanzamt übersandt oder vernichtet hat.

#### Absatz 4

Für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige ledige Arbeitnehmer, die ab dem Kalenderjahr 2011 ein Ausbildungsdienstverhältnis als erstes Dienstverhältnis beginnen, soll eine Sonderregelung vorgesehen werden. Bei diesen Arbeitnehmern kann typischerweise unterstellt werden, dass Lohnsteuerkarten für 2010 nicht ausgestellt wurden und regelmäßig die Steuerklasse I in Betracht kommt, weil es sich vornehmlich um Schulabgänger handeln wird, die erstmalig berufstätig werden. Zudem dürfte von den Ausbildungsvergütungen in der Regel keine oder eine nur geringe Lohnsteuer erhoben werden. Kommt die

Steuerklasse I nicht in Betracht, kann der Auszubildende beim Finanzamt eine Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug beantragen.

Der Verzicht des Arbeitgebers auf die Vorlage einer Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug und der Lohnsteuerabzug nach Steuerklasse I aufgrund der typisierenden Annahme ersparen allen Beteiligten bürokratischen Aufwand, dem ohnehin kein nennenswerter steuerlicher Ertrag gegenüber stünde. So können für diese Fallgruppe im Übergangszeitraum neue Belastungen für Arbeitnehmer und Finanzämter weitgehend vermieden werden. Zur geordneten Durchführung des Lohnsteuerabzugsverfahrens hat der Auszubildende seine Identifikationsnummer (Lohnsteuerbescheinigung) sowie den Tag der Geburt und die rechtliche Zugehörigkeit zu einer steuererhebenden Religionsgemeinschaft dem Arbeitgeber mitzuteilen und schriftlich zu bestätigen, dass es sich um das erste Dienstverhältnis handelt. Der Arbeitgeber hat die Erklärungen des Arbeitnehmers als Belege zum Lohnkonto aufzubewahren.

#### Absatz 5

Weil die Fertigstellung und der Einsatz großer Automationsverfahren, wozu das Verfahren für die ELStAM rechnet, nicht zuverlässig punktgenau im Voraus bestimmt werden können, sollen der erstmalige Einsatz der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale und der Zeitpunkt des erstmaligen Abrufs der Merkmale durch den Arbeitgeber (Starttermin) in einem BMF-Schreiben geregelt werden. Die Regelungen im Absatz 5 schaffen hierfür die erforderlichen Rechtsgrundlagen.

Nach dem bestimmten Starttermin ist der Arbeitgeber verpflichtet, die nach § 39e EStG gebildeten ELStAM unverzüglich abzurufen. Für den Abruf der ELStAM hat sich der Arbeitgeber zu authentifizieren und entsprechend der Grundregel in § 39e Absatz 10 Satz 6 - neu - EStG auch die Steuernummer der Betriebsstätte oder des Teils des Betriebs, in dem der für die Durchführung des Lohnsteuerabzugs maßgebende Arbeitslohn des Arbeitnehmers ermittelt wird, anzugeben.

Der Arbeitgeber wird verpflichtet, die ELStAM in das Lohnkonto zu übernehmen und gemäß der ebenso übermittelten zeitlichen Gültigkeitsangabe anzuwenden. Diese Vorgaben entsprechen dem derzeitigen Lohnsteuerkartenverfahren. Er hat die ELStAM in der Lohnabrechnung für den Arbeitnehmer deutlich erkennbar auszuweisen und ihm unverzüglich einen Ausdruck der Lohnabrechnung mit den übermittelten ELStAM auszuhändigen oder elektronisch bereitzustellen.

#### Absatz 6

Ab dem Kalenderjahr 2012 sollen die Lohnsteuerkarten 2010 und die im Übergangszeitraum (ab dem Kalenderjahr 2011) ausgestellten Bescheinigungen für den Lohnsteuerabzug (Absatz 3) durch die ELStAM und das Verfahren ElsterLohn II abgelöst werden. Nach dieser Umstellung entfällt grundsätzlich das dem Arbeitnehmer auszuhändigende körperliche „Papier“ mit den Lohnsteuerabzugsmerkmalen. Der Arbeitnehmer erhält dann die aktuellen Lohnsteuerabzugsmerkmale vom Arbeitgeber in den Lohn- und Gehaltsabrechnungen mitgeteilt. Als Serviceleistung wird die Finanzverwaltung die ELStAM für den Arbeitnehmer im ElsterOnline-Portal elektronisch zur Einsicht bereitstellen. Darüber hinaus hat das Finanzamt dem Arbeitnehmer die erstmals gebildeten oder geänderten ELStAM auf Antrag schriftlich mitzuteilen (§ 39e Absatz 7 Satz 3 EStG). Die Finanzverwaltung wird die Datenbank mit den ELStAM mit großer Sorgfalt und vielfältigen Maßnahmen zur Datenqualität und Datensicherung aufbauen. Deshalb kann auf eine gesonderte Mitteilung der Finanzverwaltung zur Mitteilung und Bekanntgabe der ELStAM (auch zum Verfahrenseinsatz ab dem Kalenderjahr 2012) an den Arbeitnehmer bewusst verzichtet werden. Stattdessen wählt der Gesetzgeber den unbürokratischen und Kosten sparenden Weg über den Arbeitgeber.

Auch für die ELStAM sollen die Verfahrensvorschriften der Abgabenordnung fortgelten, insbesondere die Zuständigkeitsregelungen (Finanzamt) und der § 164 AO. Das neue Verfahren ElsterLohn II soll hinsichtlich der verfahrensrechtlichen Regelungen dem bisherigen Lohnsteuerabzugsverfahren im Wesentlichen nachgebildet werden. Deshalb werden auch die Bestimmungen des § 39 Absatz 3b EStG zum Verfahrensrecht weitgehend übernommen und an das elektronische Verfahren angepasst. Danach soll entsprechend den Regelungen für die Lohnsteuerkarte die Mitteilung der ELStAM ebenfalls eine gesonderte Feststellung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung sein. Da jedoch im Verfahren ElsterLohn II die ELStAM von der Finanzverwaltung elektronisch unmittelbar - ohne über den Arbeitnehmer geleitet zu werden - vom Arbeitgeber abgerufen werden können, werden sie im Regelfall zuerst dem Arbeitgeber bekannt. Wegen ihrer rechtlichen Bindungskraft für den Arbeitgeber und ihrer unmittelbaren rechtlichen Außenwirkung für den Lohnsteuerabzug, stellt schon der Abruf der ELStAM durch den Arbeitgeber beim Bundeszentralamt für Steuern eine gesonderte Feststellung der Abzugsmerkmale durch das zuständige Finanzamt dar, die unter dem Vorbehalt der Nachprüfung steht.

Da die ELStAM insbesondere den Lohnsteuerabzug des einzelnen Arbeitnehmers bestimmen, entwickeln sie auch ihm gegenüber Rechtswirkung und haben Verwaltungsaktcharakter. Damit die Feststellung der ELStAM als Verwaltungsakt gegenüber dem Arbeitnehmer wirkt, müssen sie ihm bekannt gegeben werden. Wie für Verwaltungsakte üblich, wird als Bekanntgabezeitpunkt die tatsächliche Mitteilung der ELStAM an den Arbeitnehmer bestimmt. Dies wird regelmäßig die Aushändigung oder elektronische Bereitstellung der ohnehin zu erstellenden Lohn- und Gehaltsabrechnung des Arbeitgebers sein. Durch die Verknüpfung der Mitteilung der ELStAM mit der Lohnabrechnung, die der Arbeitgeber aus arbeitsrechtlichen Gründen ohnehin erteilen muss, entstehen bei ihm weder organisatorischer Mehraufwand noch nennenswerte Mehrkosten. Weil die Feststellung der ELStAM unter dem Vorbehalt der Nachprüfung steht, beträgt die (allgemeine) Festsetzungsfrist für das jeweilige Kalenderjahr grundsätzlich vier Jahre. Solange der Vorbehalt wirkt, kann der Arbeitnehmer eine abweichende Feststellung bzw. Änderung der ELStAM beantragen. Deshalb kann eine verspätete Aushändigung der Lohn- und Gehaltsabrechnung für den Arbeitnehmer nicht zu einer Verkürzung seiner Rechte und dauerhaften Nachteilen führen. Änderungen oder Berichtigungen hat der Arbeitnehmer beim Finanzamt zu beantragen. Dem Arbeitgeber entstehen beim Verfahren zur Änderung oder Berichtigung der ELStAM keine zusätzlichen Pflichten. Im Übrigen wird der Arbeitnehmer seine aktuellen ELStAM im ElsterOnline-Portal einsehen können.

Der § 52b EStG - neu - tritt zum 1. Januar 2011 in Kraft.

**Zu Nummer 30:**

**Zu Buchstabe a:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 82 Absatz 1 Satz 1

Mit der Regelung wird sichergestellt, dass sich die nachgelagerte Besteuerung an die Förderung anschließt.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 82 Absatz 1 Satz 3

Klarstellung, dass auch bei Vertragsgestaltungen nach § 1 Absatz 1a Satz 1 Nummer 3 des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes die Tilgungsleistungen nur dann gefördert werden, wenn die Zahlungen auf den eigenen Vertrag des Zulageberechtigten fließen.



**Zu Buchstabe b:**

§ 82 Absatz 4 Satz 1

Redaktionelle Folgeänderung aus der Aufnahme des Vollzitats zum Fünften Vermögensbildungsgesetz in § 3 Nummer 39 EStG.

Die Änderungen des § 82 EStG sind nach der allgemeinen Anwendungsregelung in § 52 Absatz 1 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2010 anzuwenden.

**Zu Nummer 31:**

**Zu Buchstabe a:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 92a Absatz 1 Satz 1 Nummer 3

In der Auszahlungsphase kann über das geförderte Altersvorsorgevermögen nicht mehr frei verfügt werden, weil es bereits vertraglich für die Gewährleistung der lebenslangen Leistungszahlungen gebunden ist. Deshalb soll die Entnahme wie in § 92a Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 EStG auf die Zeit bis zum Beginn der Auszahlungsphase begrenzt werden und auch nur im unmittelbaren Zusammenhang mit dem Erwerb der Genossenschaftsanteile erfolgen.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 92a Absatz 1 Satz 4

Durch die Neufassung des Satzes wird klargestellt, dass die Regelungen zur verbesserten Einbeziehung der selbstgenutzten Wohnimmobilie in die geförderte Altersvorsorge uneingeschränkt für das genannte Dauerwohnrecht Anwendung finden sollen. So ist zum Beispiel auch die Entschuldung eines Dauerwohnrechts zu Beginn der Auszahlungsphase möglich und die Ausnahmeregelungen bei Aufgabe der Selbstnutzung können genutzt werden.

**Zu Buchstabe b:**

§ 92a Absatz 2 Satz 4 Nummer 1

Für den Steuerpflichtigen soll der aus dem Wohnförderkonto zu versteuernde Betrag grundsätzlich zu Beginn der Auszahlungsphase feststehen. Die zentrale Stelle stellt die zu versteuernden Beträge nach § 92b Absatz 3 EStG dementsprechend gesondert fest. Eine Fortführung des Wohnförderkontos in der Auszahlungsphase ist nicht vorgesehen. Vor diesem Hintergrund ist ein Recht des Zulageberechtigten noch nach Beginn der Auszahlungsphase Einzahlungen zur Minderung des Wohnförderkontos vorzunehmen mit einem erheblichen Verwaltungsaufwand für alle Verfahrensbeteiligten verbunden.

**Zu Buchstabe c:**

§ 92a Absatz 2a - neu -

Mit dem Eigenheimrentengesetz wurde geregelt, dass das in der geförderten Wohnung oder dem geförderten Dauerwohnrecht gebundene steuerlich geförderte Kapital in einem Wohnförderkonto erfasst wird. Die im Wohnförderkonto erfassten Beträge sind in der Auszahlungsphase vom Zulageberechtigten nachgelagert zu versteuern. Soweit das Eigentum an der geförderten Wohnung oder an dem geförderten Dauerwohnrecht im Rahmen der Regelung von Scheidungsfolgen auf den anderen Ehegatten übergeht, ist es

interessengerecht insoweit auch die damit verbundene nachgelagerte Besteuerung auf den anderen Ehegatten übergehen zu lassen. Mit dem Übergang des Wohnförderkontos auf den anderen Ehegatten gehen alle Rechte und Pflichten mit auf den anderen Ehegatten über. Der andere Ehegatte wird damit nach der Übertragung im Verfahren wie ein Zulageberechtigter behandelt.

**Zu Buchstabe d:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 92a Absatz 3 Satz 4

Im Fall der Aufgabe der Selbstnutzung der geförderten Wohnung in der Auszahlungsphase erfolgt im Fall der Einmalbesteuerung des Wohnförderkontos gemäß § 22 Nummer 5 Satz 6 EStG eine Nachversteuerung des steuerlich noch nicht erfassten Auflösungsbetrages. Es ist daher erforderlich die Anzeigepflicht des Zulageberechtigten bei Aufgabe der Selbstnutzung bis zum Ablauf des Nachversteuerungszeitraums aufrechtzuerhalten.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 92a Absatz 3 Satz 9 Nummer 3

Mit der Änderung wird klargestellt, dass der Ehegatte des verstorbenen Zulageberechtigten nicht Alleineigentümer der Wohnung werden muss, sondern dass es insoweit nur auf den förderfähigen Anteil an der Wohnung, den Eigentumsanteil des verstorbenen Zulageberechtigten, ankommt. Allerdings muss dieser Eigentumsanteil, analog zur Übertragung des Kapitals im Todesfall beim „klassischen“ Altersvorsorgevertrag, vollständig auf den Ehegatten übergehen.

**Zu Doppelbuchstabe cc:**

§ 92a Absatz 3 Satz 10

Bei Aufgabe der Selbstnutzung durch den überlebenden Ehegatten sollen die gleichen Folgen eintreten, als hätte der Zulageberechtigte selbst die Eigennutzung aufgegeben. Vor diesem Hintergrund sollen die Regelungen des § 92a Absatz 3 Satz 9 Nummer 3 bis 5 EStG für den Fall der Wiederheirat auch in Anspruch genommen werden können.

**Zu Nummer 32:**

**Zu Buchstabe a und b:**

§ 92b Absatz 3 Satz 1 und 2

Mit der Ergänzung der Angabe in Satz 1 und der Neufassung des Satzes 2 wird geregelt, dass auch in den Fällen, in denen das Wohnförderkonto ganz oder teilweise auf den anderen Ehegatten übergeht, sowohl der Zulageberechtigte als auch der andere Ehegatte im Rahmen eines Feststellungsbescheides von der zentralen Stelle über den ihm jeweils zugewiesenen Stand des Wohnförderkontos informiert wird. Damit wissen die Verfahrensbeteiligten, welche Beträge sie in der Auszahlungsphase oder bei Aufgabe der selbstgenutzten Wohnimmobilie zu versteuern haben.

Die Änderungen des § 92b EStG sind nach der allgemeinen Anwendungsregelung in § 52 Absatz 1 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2010 anzuwenden.

**Zu Nummer 33:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 93 Absatz 1a Satz 1

Im Falle der Scheidung einer Ehe sind die von den Eheleuten in der Ehezeit erworbenen Altersvorsorgeanrechte gleichmäßig zwischen ihnen aufzuteilen. Dabei wird jedes Anrecht separat geteilt, und zwar grundsätzlich in seinem Versorgungssystem (Grundsatz der internen Teilung). In bestimmten Fällen ist indessen eine externe Teilung vorzunehmen, also die Begründung eines Anrechts bei einem anderen Versorgungsträger.

Dieser Zielversorgungsträger kann von dem ausgleichsberechtigten Ehegatten gewählt werden. Übt er diese Wahl nicht aus, begründet das Gericht zum Ausgleich eines im Rahmen eines zertifizierten Altersvorsorgevertrages gebildeten Anrechtes zu seinen Gunsten ein Anrecht in der gesetzlichen Rentenversicherung. Der Versorgungsträger der ausgleichspflichtigen Person zahlt den Ausgleichswert als Kapitalbetrag an diesen Zielversorgungsträger. Allerdings darf diese Zahlung nicht zu steuerpflichtigen Einnahmen oder zu einer schädlichen Verwendung bei der ausgleichspflichtigen Person führen, es sei denn, sie stimmt der Wahl der Zielversorgung zu, § 15 Absatz 3 Versorgungsausgleichsgesetz.

In § 93 Absatz 1a Satz 1 EStG wird nun klargestellt, dass die Übertragung von gefördertem Altersvorsorgevermögen auf die gesetzliche Rentenversicherung in diesen Fällen nicht die Rechtsfolgen einer schädlichen Verwendung auslöst. Eine Rückforderung der steuerlichen Förderung wäre hier nicht gerechtfertigt. Denn die gesetzliche Rentenversicherung ist Auffang-Zielversorgungsträger, der sich die ausgleichsberechtigte Person unter Umständen nicht entziehen kann, beispielsweise dann, wenn er keinen anderen Versorgungsträger findet, der zur Annahme des Kapitalbetrags bereit ist. Einer Zustimmung der ausgleichspflichtigen Person nach § 15 Absatz 3 Versorgungsausgleichsgesetz bedarf es also nicht.

Die zuvor genannten Überlegungen gelten entsprechend für die Versorgungsausgleichskasse, sobald deren Gründung abgeschlossen ist. Zu einer schädlichen Verwendung kommt es also nicht, wenn ein betriebliches Anrecht extern bei der Versorgungsausgleichskasse ausgeglichen wird.

Die Änderung des § 93 Absatz 1a Satz 1 EStG tritt gleichzeitig mit dem Inkrafttreten des Versorgungsausgleichsgesetzes bzw. mit der Errichtung der Versorgungsausgleichskasse in Kraft. Die Regelung führt in keinem Fall zu einer Schlechterstellung.

**Zu Buchstabe b:**

§ 93 Absatz 4 - neu -

Voraussetzung für einen Altersvorsorgevertrag nach § 1 Absatz 1a AltZertG ist, dass das Darlehen für eine wohnungswirtschaftliche Verwendung im Sinne des § 92a Absatz 1 Satz 1 EStG verwendet wird (§ 1 Absatz 1a Satz 2 AltZertG). Mit dem neuen § 93 Absatz 4 EStG wird klargestellt, dass es im Fall einer nicht zweckgemäßen Verwendung des Darlehens zu einem Zufluss und damit zu einer schädlichen Verwendung kommt. Gleichzeitig wird dem Zulageberechtigten ein Zeitraum von mindestens einem Jahr für die Heilung der schädlichen Verwendung durch eine Kapitalübertragung des geförderten Altersvorsorgevermögens auf einen anderen zertifizierten Altersvorsorgevertrag eingeräumt.

Die Änderungen sind nach der allgemeinen Anwendungsregelung in § 52 Absatz 1 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2010 anzuwenden.

## **Zu Nummer 34:**

### § 94 Absatz 2 Satz 2

Reicht das Altersvorsorgevermögen eines Vertrags der zusätzlichen kapitalgedeckten Altersvorsorge nicht aus, um im Falle einer steuerschädlichen Verwendung des geförderten Kapitals die gewährte Förderung zurückzuzahlen, erfolgt die Festsetzung des Rückzahlungsbetrages gegenüber dem Zulageberechtigten. Nach § 94 Absatz 2 Satz 2 i. V. mit § 90 Absatz 4 Satz 5 EStG ist in diesen Fällen dem Anbieter die gegenüber dem Zulageberechtigten erfolgte Festsetzung des Rückzahlungsbetrages mitzuteilen. Wurde der Vertrag jedoch vollständig gekündigt und hat der Anbieter den Vertrag abgerechnet, d. h. das Vertragsverhältnis zwischen Anbieter und Zulageberechtigten ist erloschen, ist die Mitteilung der zentralen Stelle über die erfolgte Festsetzung des Rückzahlungsbetrages gegenüber dem Zulageberechtigten für den Anbieter nicht mehr relevant und damit entbehrlich. Durch die Abschaffung dieser Mitteilungspflicht wird unnötiger Verwaltungsaufwand auf Seiten der zentralen Stelle und der Anbieter vermieden.

Die Änderungen sind nach der allgemeinen Anwendungsregelung in § 52 Absatz 1 EStG erstmals für den Veranlagungszeitraum 2010 anzuwenden.

## **Zu Artikel 2 (Änderung des Körperschaftsteuergesetzes):**

### **Zu Nummer 1:**

#### § 5 Absatz 1 Nummer 2

Mit „Gesetz zur Neuordnung der monetären Förderung in Hessen“ vom 16. Juli 2009 (Gesetz- und Verordnungsblatt für das Land Hessen, Teil I S. 256) ist nach Artikel 1 die Investitionsbank Hessen ab dem 31. August 2009 unter Auflösung ohne Abwicklung im Wege der Aufnahme durch Übertragung ihres Vermögens als Ganzes auf die Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale verschmolzen. Nach Artikel 2 wird die vom Land Hessen bei der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale errichtete „Landestreuhandstelle Hessen – Bank für Infrastruktur – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale“ mit der Investitionsbank Hessen unter dem Namen „Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale“ als eine organisatorisch und wirtschaftlich selbständige, rechtlich unselbständige Anstalt des öffentlichen Rechts innerhalb der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale geführt. Die Änderungen des § 5 Absatz 1 Nummer 2 KStG in Verbindung mit § 34 Absatz 3 KStG stellen sicher, dass die Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale ab Veranlagungszeitraum 2009 von der Körperschaftsteuer befreit ist und die Steuerbefreiungen für die Investitionsbank Hessen und die Landestreuhandstelle Hessen – Bank für Infrastruktur – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale letztmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden ist.

### **Zu Nummer 2:**

#### § 8 Absatz 9 Satz 8 - neu -

Die Regelung schafft die Rechtsgrundlage für die gesonderte Feststellung des in der jeweiligen Sparte sich ergebenden negativen Gesamtbetrags der Einkünfte bei Eigengesellschaften (= Kapitalgesellschaften) der öffentlichen Hand. Die Feststellung schafft Rechtssicherheit über die Höhe des jeweils maßgebenden Betrags.

### **Zu Nummer 3:**

#### § 20 Absatz 2 Satz 3 - neu -

Für die steuerliche Anerkennung der Schadensrückstellung sieht § 20 Absatz 2 KStG vor, dass bei deren Bewertung die Erfahrungen der Vergangenheit getrennt für bestimmte Versicherungszweige zu berücksichtigen sind. Abzustellen ist auf Versicherungszweige, für die nach aufsichtsrechtlichen Vorschriften eine gesonderte Gewinn- und Verlustrechnung aufzustellen ist. Diese aufsichtsrechtlichen Vorgaben finden sich in der auf § 55a VAG beruhenden Verordnung über die Berichterstattung von Versicherungsunternehmen gegenüber der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin). Diese Verordnung gilt für inländische Niederlassungen von Versicherungsunternehmen mit Sitz in einem ausländischen EU- oder EWR-Mitgliedstaat nicht. Um Zweifel zu vermeiden, ob diese Niederlassungen für die steuerliche Anerkennung ihrer Schadensrückstellungen diese aufsichtsrechtlichen Regelungen entsprechend anwenden müssen, stellt die Änderung in § 20 Absatz 2 KStG dies klar.

**Zu Nummer 4:**

**Zu Buchstabe a:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 34 Absatz 3 Satz 2 - neu -

Die Änderung des § 34 Absatz 3 KStG stellt mit dem Einfügen des Satzes 2 sicher, dass die unter neuem Namen geführte Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale ab dem Veranlagungszeitraum 2009 von der Körperschaftsteuer befreit ist.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 34 Absatz 3 Satz 4 - neu -

Der neue § 34 Absatz 3 Satz 4 KStG stellt klar, dass die Steuerbefreiungen für die Investitionsbank Hessen und die Landestreuhandstelle Hessen – Bank für Infrastruktur-rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen – Thüringen Girozentrale letztmals für den Veranlagungszeitraum 2009 anzuwenden sind.

**Zu Buchstabe b:**

§ 34 Absatz 6 Satz 13 - neu -

Anwendungsregelung zur erstmaligen gesonderten Feststellung des sog. Spartenverlustes bei Eigengesellschaften der öffentlichen Hand. Die Regelung sieht aus Gründen der Rechtssicherheit eine erstmalige Anwendung bereits ab dem Veranlagungszeitraum 2009 vor, in dem die Regelungen des § 8 Absatz 9 KStG nach geltendem Recht erstmalig anzuwenden sind.

**Zu Buchstabe c:**

§ 34 Absatz 10b Satz 3 - neu -

Die ungebundene Rückstellung für Beitragsrückerstattung (RfB) ist eines der wichtigsten Solvabilitätsmittel der Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen, mit deren Hilfe Ertragsschwankungen ausgeglichen und die Eigenkapitalanforderungen gedeckt werden. Die geltende Regelung in § 21 Absatz 2 KStG kann dazu führen, dass die Unternehmen ausgerechnet in Zeiten niedriger Erträge und hoher Unsicherheiten ihre als Sicherheitspuffer dienende ungebundene RfB abbauen müssen. Eine befristete Änderung des § 21 KStG mit dem Ziel, dass die Unternehmen nicht aus steuerlichen Gründen veranlasst werden, die derzeit in der RfB eingestellten Mittel abzubauen, ist daher aus aufsichtsrechtlichen Gründen angezeigt.

Durch die befristete Gesetzesänderung wird der steuerliche Höchstbetrag für die sog. freie RfB angehoben. Statt bisher auf die Zuführungen innerhalb des am Bilanzstichtag endenden Wirtschaftsjahres und der zwei vorangegangenen Wirtschaftsjahre abzustellen, sollen die Zuführungen des laufenden und der vier vorangegangenen Wirtschaftsjahre maßgebend sein. Insgesamt wird damit die Grenze auf die Zuführungen der letzten fünf Wirtschaftsjahre angehoben. Die Regelung ist für die Veranlagungszeiträume 2010 bis 2013 befristet. Die Rückstellung darf hierdurch aber den Betrag nicht überschreiten, der zulässigerweise am Schluss des im Veranlagungszeitraum 2009 endenden Wirtschaftsjahres in der Steuerbilanz ausgewiesen war.

Aufsichtsrechtlich ist die RfB insbesondere unter zwei Aspekten zu würdigen:

Einerseits ist die freie RfB eines der wichtigsten Solvabilitätsmittel der deutschen Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen, mit deren Hilfe die aufsichtsrechtlichen Eigenkapitalanforderungen gedeckt werden.

Die freie RfB stellte in der Lebensversicherung in den letzten Jahrzehnten ca. 30 bis 40 Prozent der gesamten Ausstattung der Versicherungsunternehmen mit Solvabilitätsmitteln dar. Etwa 60 bis 90 Prozent der erforderlichen Solvabilitätsausstattung konnten so durch die freie RfB bedeckt werden. Bei einzelnen Unternehmen lag dieser Wert auch noch deutlich höher. Im Jahr 2008 sank die freie RfB marktweit um ca. 4 Mrd. Euro. Die durchschnittliche Solvabilitätsquote der Lebensversicherer ist deswegen von 206 Prozent auf 191 Prozent gesunken.

Andererseits ist eine Obergrenze der RfB aus aufsichtsrechtlichen Gründen erforderlich. Die Belange der Versicherten im Sinne des § 8 Absatz 1 Nummer 2 Versicherungsaufsichtsgesetz (VAG) verlangen zeitnahe und damit verursachungsgerechte endgültige Ausschüttungen der Überschüsse. Damit wäre es nicht vereinbar, wenn die Überschüsse länger als nötig in der RfB zurückbehalten werden (vgl. BVerwGE 82, 303-312). Diese Verpflichtung der zeitnahen Mittelverwendung ist letztlich auch Rechtfertigung dafür, insoweit handels- und steuerrechtlich einen Verbindlichkeitscharakter anzuerkennen, der einen gewinnmindernden Rückstellungsausweis rechtfertigt. Ohne diesen Verbindlichkeitscharakter hätten die Beträge Rücklagencharakter. Durch Rücklagenausweis mindert sich aber nicht der steuerpflichtige Gewinn.

Der Zwang einer zeitnahen Mittelverwendung wird durch die steuerliche Regelung des § 21 Absatz 2 Satz 2 Nummer 1 KStG sichergestellt. Die Regelung, die vorsieht, dass die Rückstellung höchstens den Betrag umfassen darf, der sich aus den Zuführungen im aktuellen und den zwei vorangegangenen Wirtschaftsjahren ergibt, wurde geschaffen, um sicherzustellen, dass die Rückstellung nur Beträge enthält, die ausschließlich für die Beitragsrückerstattung verwendet werden, nicht dagegen Mittel, die zur Kapitalverstärkung dienen und daher den Charakter einer Rücklage haben (BT-Drucks. 7/1470, S. 358).

Diese geltende Regelung kann nun bewirken, dass die Unternehmen ausgerechnet in Zeiten aktuell niedrigen Zinsen auf den Kapitalmärkten ihre aufsichtsrechtlich auch als Sicherheitspuffer dienende freie RfB abbauen müssen. Da die Kapitalerträge bei sinkendem Zinsniveau zunehmend zur Finanzierung der Garantien benötigt werden, nimmt der Teil, der der RfB zugeführt werden kann, ab. Gleichzeitig sind die Unternehmen verpflichtet, Teile der RfB aufzulösen und an die Versicherten auszuschütten. Wenn, wie gegenwärtig, die Höhe der Zuführung stark rückläufig ist, übersteigt die Höhe der Auflösung die Höhe der Zuführung. Daraus ergeben sich zwei Wirkungen:

- bei fallenden Kapitalerträgen wird die Abnahme der RfB beschleunigt, weil die Höhe der Auflösung die Höhe der Zuführung übersteigt (Prozyklizität),
- bei dauerhaft niedrigen Erträgen kommt es zu einer dauerhaften Verkleinerung der RfB und damit - bei gleichem Risiko - zu einer dauerhaften Verringerung der Eigenmittelquote (Solvabilitätsspanne).

Durch § 21 KStG in seiner jetzigen Fassung droht die Auflösung weiterer Solvabilitätsmittel bei einer größeren Anzahl an Versicherungsunternehmen. Sollten die Zuführungen zur RfB in den Jahren 2010 dieselbe Höhe haben wie in 2009, müssten bei Gleichbleiben der aktuellen Entwicklung marktweit von der derzeit vorhandenen freien RfB in Höhe von ca. 21 Mrd. Euro weitere ca. 4 Mrd. Euro abgebaut werden. Bei Unternehmen mit besonders niedrigen Rohüberschüssen könnte so bis 2011 fast die gesamte freie RfB abgebaut werden.

Die Unternehmen hätten dann keine Reserven mehr. Bei einer Fortsetzung der Niedrigzinsphase könnte es dazu kommen, dass sie nicht mehr die Erträge erwirtschaften, die erforderlich sind, um die garantierten Leistungen zu finanzieren. In Japan sind in einer derartigen Situation zwischen 1997 und 2001 acht Versicherer insolvent geworden. Es ist daher erforderlich, rechtzeitig Vorsorge dafür zu sorgen, dass es in Deutschland nicht zu einer vergleichbaren Schwächung der Versicherer kommt.

In dieser Situation ist die befristete Änderung des § 21 KStG mit dem Ziel, dass die Unternehmen nicht aus steuerlichen Gründen veranlasst werden, die in der RfB eingestellten Mittel abzubauen, ein geeignetes Mittel zur Wahrung der aufsichtsrechtlich gebotenen Vorgaben an einen ausreichenden Ausweis von Eigenmittel auf Seiten der Versicherungsunternehmen, ohne gleichzeitig die Interessen der Versicherungsnehmers an einer möglichst zeitnahen Mittelverwendung unangemessen zu beschneiden. Die Summe der an die Versicherten ausgeschütteten Überschüsse wird durch die Änderung nicht verringert. Sie kann allerdings den zeitlichen Abstand zwischen Überschussentstehung und endgültiger Überschussverteilung an die Versicherten vergrößern. Dies muss zur Stärkung der Risikotragfähigkeit der Unternehmen unter den gegenwärtigen Kapitalmarktverhältnissen hingenommen werden.

Dieser Abwägung der Interessen des Unternehmens und der Versicherten dient auch einerseits die Befristung. Sie gewährleistet, dass ein Zwang zur Beobachtung der Entwicklung der Ertragslage an den Kapitalmärkten besteht. Rechtzeitig vor Auslaufen der befristeten Maßnahme muss geprüft werden, ob sie auslaufen oder verlängert werden muss. Sie kann insbesondere dann auslaufen, wenn durch gestiegene Kapitalerträge die laufenden Zuführungen zur RfB wieder ein Niveau ermöglichen, das im Ergebnis auch bei einem Höchstbetrag auf der Grundlage von drei Jahreszuführungen unter Eigenmittelkriterien als ausreichend angesehen werden kann. Andererseits stellt die Regelung in § 34 Absatz 10b Satz 3 KStG sicher, dass durch die Ausdehnung des Zuführungsumfangs bei keinem Unternehmen insoweit eine höhere RfB ausgewiesen werden kann, als im Wirtschaftsjahr 2009, d. h. zu einem Zeitpunkt, zu dem aufsichtsrechtlich noch kein Handlungsbedarf bei den RfB-Mitteln notwendig war. Um allerdings insbesondere wegen des rückwirkenden Inkrafttretens zu vermeiden, dass die ausweisbare RfB hierdurch niedriger würde als ohne die Änderung, ist eine Untergrenze vorgesehen, die auf der Grundlage des bisherigen § 21 Absatz 2 Satz 2 Nummer 1 KStG basiert.

Mit Steuerausfällen ist durch die Änderung nicht zu rechnen, da die bisherige Regelung nicht dazu führt, dass die Unternehmen über dem steuerlichen Höchstbetrag liegende und damit zu versteuernde Beträge in der RfB vorhalten, sondern lediglich dazu, dass diese Mittel abgebaut werden.

#### **Zu Nummer 5:**

##### § 38 Absatz 7 Satz 5

Die Änderung erfolgt aus redaktionellen Gründen und dient der Klarstellung.

## **Zu Artikel 3 (Änderung des Gewerbesteuergesetzes):**

### **Zu Nummer 1:**

#### § 3 Nummer 2

Mit „Gesetz zur Neuordnung der monetären Förderung in Hessen“ vom 16. Juli 2009 (Gesetz- und Verordnungsblatt für das Land Hessen, Teil I S. 256) ist nach Artikel 1 die Investitionsbank Hessen ab dem 31. August 2009 unter Auflösung ohne Abwicklung im Wege der Aufnahme durch Übertragung ihres Vermögens als Ganzes auf die Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale verschmolzen. Nach Artikel 2 wird die vom Land Hessen bei der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale errichtete „Landestreuhandstelle Hessen – Bank für Infrastruktur – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale“ mit der Investitionsbank Hessen unter dem Namen „Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale“ als eine organisatorisch und wirtschaftlich selbständige, rechtlich unselbständige Anstalt des öffentlichen Rechts innerhalb der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale geführt. Die Änderungen des § 3 Nummer 2 GewStG in Verbindung mit § 36 Absatz 3 GewStG stellen sicher, dass die Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale ab 2009 von der Gewerbesteuer befreit ist und die Steuerbefreiungen für die Investitionsbank Hessen und die Landestreuhandstelle Hessen – Bank für Infrastruktur – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale letztmals für den Erhebungszeitraum 2009 anzuwenden ist.

### **Zu Nummer 2:**

#### § 5 Absatz 1 Satz 4

Rechtsförmliche Anpassung der bisherigen Zitierung.

### **Zu Nummer 3:**

#### § 10a Satz 9

Die Regelung schafft die Rechtsgrundlage für die gesonderte Feststellung des in der jeweiligen Sparte sich ergebenden negativen Gewerbeertrags bei Eigengesellschaften (= Kapitalgesellschaften) der öffentlichen Hand. Die Feststellung schafft Rechtssicherheit über die Höhe des jeweils maßgebenden Betrags. Auf eine entsprechende Änderung des § 8 Absatz 9 KStG wird verwiesen.

### **Zu Nummer 4:**

#### § 11 Absatz 3 Satz 1

Die Änderung ist einerseits eine redaktionelle Anpassung. Zum anderen wurde die Absenkung des Messzahlabschlags für Hausgewerbetreibende von 50 Prozent auf 44 Prozent durch das Haushaltsbegleitgesetz 2004 vom 29. Dezember 2009 (BGBl. I S. 3076) vorgenommen. Um den Grundsätzen des die Verfassungsmäßigkeit dieses Gesetz betreffenden Beschlusses des Bundesverfassungsgerichts vom 8. Dezember 2009, 2 BvL 758/07, zu entsprechen, wird die Regelung gleichzeitig im Wege des verfassungsgemäßen parlamentarischen Verfahrens auch inhaltlich nochmals durch den Gesetzgeber bestätigt.

### **Zu Nummer 5:**

#### § 35a Absatz 2 Satz 1



Die Definition des Reisegewerbebetriebs knüpft an die Regelungen der Gewerbeordnung (GewO) an und sah bisher eine Sonderregelung für Fälle vor, in denen der Gewerbetreibende einen Blinden-Vertriebsausweis unter Bezugnahme auf die GewO besaß. Diese Regelung in der GewO ist zwischenzeitlich entfallen. Die Änderung passt die Regelung des GewStG an die der GewO an.

**Zu Nummer 6:**

§ 35b Absatz 2 Satz 2 und 3

Die Vorschriften über die Feststellung des vortragsfähigen Gewerbeverlustes entsprechen grundsätzlich den Regelungen des § 10d Absatz 4 EStG. Die Änderungen in § 10d Absatz 4 EStG, mit denen klargestellt wird, dass erstmalige oder korrigierte Verlustfeststellungen nach Bestandskraft des Steuerbescheides für nachträglich erklärte Verluste nur möglich sind, wenn der Steuerbescheid geändert werden könnte, (auf die dortige Begründung wird verwiesen) werden mit den Änderungen des § 35b Absatz 2 GewStG für Zwecke der Gewerbesteuer - inhaltsgleich - übernommen.

**Zu Nummer 7:**

**Zu Buchstabe a:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 36 Absatz 3 Satz 2 - neu -

Die Änderung des § 36 Absatz 3 GewStG stellt mit dem Einfügen des Satzes 2 sicher, dass die unter neuem Namen geführte Wirtschafts- und Infrastrukturbank Hessen – rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen-Thüringen Girozentrale ab dem Erhebungszeitraum 2009 von der Gewerbesteuer befreit ist. Siehe auch Änderung des § 3 Nummer 2 GewStG durch das vorliegende Änderungsgesetz (Artikel 3 Nummer 1).

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 36 Absatz 3 Satz 4 - neu -

Der neue § 36 Absatz 3 Satz 4 GewStG stellt klar, dass die Steuerbefreiungen nach § 3 Nummer 2 GewStG für die Investitionsbank Hessen und die Landestreuhandstelle Hessen – Bank für Infrastruktur-rechtlich unselbständige Anstalt in der Landesbank Hessen – Thüringen Girozentrale letztmals für den Erhebungszeitraum 2009 anzuwenden sind.

**Zu Buchstabe b:**

§ 36 Absatz 9 Satz 8

Anwendungsregelung zur erstmaligen gesonderten Feststellung des sog. Spartenverlustes bei Eigengesellschaften der öffentlichen Hand. Die Regelung sieht aus Gründen der Rechtssicherheit eine erstmalige Anwendung bereits ab dem Erhebungszeitraum 2009 vor, in dem die Regelungen des § 10a Satz 9 GewStG nach geltendem Rechts erstmalig anzuwenden sind.

**Zu Buchstabe c:**

§ 36 Absatz 10 Satz 1 - neu -

Die Vorschriften über die Feststellung des vortragsfähigen Gewerbeverlustes entsprechen grundsätzlich den Regelungen des § 10d Absatz 4 EStG. Die Änderungen in § 10d Absatz 4 und § 52 Absatz 25 Satz 5 - neu - EStG, mit denen klargestellt wird, dass erstmalig

ge oder korrigierte Verlustfeststellungen nach Bestandskraft des Steuerbescheides für nachträglich erklärte Verluste nur möglich sind, wenn der Steuerbescheid geändert werden könnte, (auf die dortige Begründung wird verwiesen) werden mit den Änderungen des § 35b Absatz 2 GewStG für Zwecke der Gewerbesteuer - inhaltsgleich - übernommen. Nach § 36 Absatz 10 Satz 1 - neu - GewStG gilt die Neuregelung erstmals für Verlustfeststellungen auf den Schluss des Erhebungszeitraums 2010.

#### **Zu Artikel 4 (Änderung des Umsatzsteuergesetzes):**

##### **Zu Nummer 1:**

##### **Zu Buchstabe a:**

###### Inhaltsübersicht zu § 3g

Redaktionelle Anpassung der Inhaltsübersicht an die geänderte Überschrift des § 3g UStG.

##### **Zu Buchstabe b:**

###### Inhaltsübersicht zu Anlage 3 - neu -

Ergänzung der Inhaltsübersicht um die Angabe zu der durch das vorliegende Änderungsgesetz angefügten Anlage 3 zu § 13b Absatz 2 Nummer 7 UStG (vgl. Artikel 4 Nummer 12).

##### **Zu Nummer 2:**

###### § 1a Absatz 4

Zwischenunternehmerische Warenbewegungen innerhalb der Europäischen Union sind im Abgangsstaat grundsätzlich umsatzsteuerfrei und unterliegen im Bestimmungsmitgliedstaat der Umsatzbesteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs. Für Unternehmer, die nur steuerfreie Umsätze ausführen, die zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug führen, Kleinunternehmer, Land- und Forstwirte, die die Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG anwenden, und juristische Personen, die nicht Unternehmer sind oder die einen Gegenstand nicht für ihr Unternehmen erwerben, gilt dies gemäß § 1a Absatz 3 UStG nur, wenn der Gesamtbetrag der Entgelte für solche Erwerbe den Betrag von 12 500 Euro im vorangegangenen Kalenderjahr nicht überstiegen hat und diesen Betrag im laufenden Kalenderjahr voraussichtlich nicht übersteigen wird (Erwerbsschwelle).

Die genannten Unternehmer können jedoch auf die Anwendung der Erwerbsschwelle verzichten. Der Verzicht ist nach geltender Rechtslage gegenüber dem Finanzamt zu erklären. Verwendet der Erwerber gegenüber dem Lieferanten eine ihm erteilte Umsatzsteuer-Identifikationsnummer, kann der Lieferant den Umsatz bei Vorliegen weiterer Voraussetzungen als umsatzsteuerfrei behandeln. Gibt der Erwerber keine Verzichtserklärung gegenüber seinem Finanzamt ab, bleibt der Vorgang letztendlich unversteuert.

Die Änderung durch Einfügen eines neuen Satzes 2 in die Vorschrift schließt diese Besteuerungslücke. Zukünftig gilt die Verwendung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer gegenüber dem Lieferanten als Verzichtserklärung. Der Erwerber muss den Vorgang der Umsatzsteuer unterwerfen.

Die Änderung beruht auf Artikel 3 Absatz 3 der Richtlinie 2006/112/EG des Rates vom 28. November 2006 über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (ABl. EU Nr. L 347 S. 1).

**Zu Nummer 3:**

§ 3 Absatz 9a Satz 2

Die Vorschrift ist eine notwendige Folgeänderung zur Einführung des § 15 Absatz 1b UStG.

Da die Steuer für die Lieferungen, die Einfuhr und den innergemeinschaftlichen Erwerb sowie für die sonstigen Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück bereits gemäß § 15 Absatz 1b UStG vom Vorsteuerabzug ausgeschlossen ist, soweit sie nicht auf die Verwendung des Grundstücks für Zwecke des Unternehmens entfällt, unterliegt die Verwendung dieses Grundstücks für Zwecke, die außerhalb des Unternehmens liegen, oder für den privaten Bedarf des Personals, nicht der unentgeltlichen Wertabgabenbesteuerung nach § 3 Absatz 9a Nummer 1 UStG. Dies gilt entsprechend bei Berechtigungen, für die die Vorschriften des bürgerlichen Rechts über Grundstücke gelten, und bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden.

Ändert sich die Verwendung im Sinne des § 15 Absatz 1b UStG, liegt eine Änderung der Verhältnisse im Sinne des § 15a UStG vor. Sofern sich die außerunternehmerische bzw. private Verwendung erhöht und eine Vorsteuerberichtigung nach § 15a Absatz 6a UStG durchzuführen ist, erfolgt keine Wertabgabenversteuerung nach § 3 Absatz 9a Nummer 1 UStG.

**Zu Nummer 4:**

**Zu Buchstabe a:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 3a Absatz 3 Nummer 2 Satz 2

Es handelt sich um die Korrektur eines Schreibfehlers.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 3a Absatz 3 Nummer 3 Buchstabe a

Es handelt sich um die Umsetzung verbindlichen Unionsrechts.

Bislang regelt sich der Leistungsort bei kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Leistungen einschließlich der Leistungen der Veranstalter, sowie die damit im Zusammenhang stehenden Leistungen, die für die Ausübung der Leistungen unerlässlich sind, grundsätzlich nach dem Ort, an dem der leistende Unternehmer die Leistung tatsächlich erbringt. Die Regelung gilt unabhängig davon, ob der Leistungsempfänger ein Unternehmer oder ein Nichtunternehmer ist.

Nach Artikel 3 der Richtlinie 2008/8/EG (ABl. EU 2008 Nr. L 44 vom 20. Februar 2008, S. 11) ist eine Revision der Bestimmungen zum Dienstleistungsort bei den vorgenannten Leistungen zum 1. Januar 2011 vorgesehen. Danach richtet sich der Leistungsort bei den vorgenannten Leistungen nur noch in den Fällen nach dem Ort der tatsächlichen Leistungserbringung, in denen der Leistungsempfänger ein Nichtunternehmer ist. Bei Leistungen an Unternehmer für deren unternehmerischen Bereich und diesen gleichgestellte nicht unternehmerisch tätige juristische Personen, denen eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.) erteilt worden ist, richtet sich der Leistungsort grundsätzlich entsprechend § 3a Absatz 2 UStG in der seit dem 1. Januar 2010 geltenden Fassung nach dem Sitz oder der Betriebsstätte des Leistungsempfängers, wenn die Leistung tatsächlich an diese erbracht wird. Ausgenommen hiervon sind die Eintrittsberechtigungen

zu kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Veranstaltungen, wenn diese an einen Unternehmer oder an eine gleichgestellte nicht unternehmerisch tätige juristische Person, der eine USt-IdNr. erteilt worden ist, erbracht wird. Diese Leistungen werden an dem Ort besteuert, an dem die Veranstaltung tatsächlich stattfindet.

Entsprechend wird die Besteuerung nach dem Tätigkeitsort in § 3a Absatz 3 Nummer 3 UStG auf Leistungen an Nichtunternehmer beschränkt.

Die Regelung entspricht Artikel 54 MwStSystRL in der Fassung von Artikel 3 der Richtlinie 2008/8/EG.

#### **Zu Doppelbuchstabe cc:**

##### § 3a Absatz 3 Nummer 5 - neu -

Nach dem neu eingefügten § 3a Absatz 3 Nummer 5 UStG werden Eintrittsberechtigungen zu kulturellen, künstlerischen, wissenschaftlichen, unterrichtenden, sportlichen, unterhaltenden oder ähnlichen Veranstaltungen, wenn diese an einen Unternehmer oder an eine gleichgestellte nicht unternehmerisch tätige juristische Person, der eine USt-IdNr. erteilt worden ist, erbracht werden, an dem Ort besteuert, an dem die Veranstaltung tatsächlich stattfindet.

Die Regelung entspricht Artikel 53 MwStSystRL in der Fassung von Artikel 3 der Richtlinie 2008/8/EG.

#### **Zu Buchstabe b:**

##### § 3a Absatz 4 Satz 2 Nummer 14

Die Regelung betraf bislang nur sonstige Leistungen im Zusammenhang mit der Lieferung von Erdgas und Elektrizität. Die Regelung wird erweitert auf die genannten sonstigen Leistungen im Zusammenhang mit Wärme- und Kältenetzen.

Die Regelung setzt Artikel 59 Buchstabe h MwStSystRL i.d. Fassung von Artikel 1 Nummer 6 der Richtlinie 2009/162/EU des Rates vom 22. Dezember 2009 zur Änderung verschiedener Bestimmungen der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (ABl. EU 2010 Nr. L 10 vom 15. Januar 2010, S. 14) um.

#### **Zu Buchstabe c:**

##### § 3a Absatz 8 - neu -

Seit 1. Januar 2010 befindet sich der Leistungsort auch bei Güterbeförderungsleistungen, im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung stehenden Leistungen wie Beladen, Entladen, Umschlagen im Sinne des § 3b Absatz 2 UStG, Arbeiten an und Begutachtungen von beweglichen körperlichen Gegenständen oder Reisevorleistungen im Sinne des § 25 Absatz 1 Satz 5 an einen Unternehmer oder eine nichtunternehmerisch tätige juristische Person, der eine Umsatzsteuer-Identifikationsnummer erteilt worden ist, nach § 3a Absatz 2 UStG an dem Ort, an dem der Leistungsempfänger seinen Sitz oder eine Betriebsstätte hat, wenn die Leistung tatsächlich an diese Betriebsstätte erbracht wird. Dies gilt auch, wenn die genannten Leistungen tatsächlich im Drittlandsgebiet ausgeführt werden. Ist der Leistungsempfänger in Deutschland ansässig, sind die vorgenannten Umsätze hier zu besteuern. Dadurch entsteht die Gefahr von Doppelbesteuerungen, wenn der Drittstaat eine der deutschen Umsatzsteuer entsprechende Steuer anwendet und sich nach dem Recht dieses Staates der Leistungsort dort befindet. Durch die Regelung wird diese Gefahr von Doppelbesteuerungen generell vermieden.

Mit Auswirkungen auf die Bekämpfung des Steuerbetrugs nicht zu rechnen, da die Leistungen regelmäßig an zum Vorsteuerabzug berechnete Unternehmer erbracht werden.

Die Regelung beruht auf Artikel 59a Buchstabe a MwStSystRL.

**Zu Nummer 5:**

**Zu Buchstabe a:**

Überschrift zu § 3g

Folgeänderung aus der Ausdehnung des Anwendungsbereiches der Ortsregelung für die Lieferung von Gas über Erdgasnetze oder von Elektrizität nach § 3g UStG auf die Lieferung von Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kältenetze.

**Zu Buchstabe b und c:**

§ 3g Absatz 1 Satz 1 und Absatz 2 Satz 1

Der Anwendungsbereich der Ortsregelung für die Lieferung von Gas über Erdgasnetze oder von Elektrizität nach § 3g UStG wird auf die Lieferung von Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kältenetze ausgedehnt.

Mit der Ergänzung wird Artikel 1 Nummer 5 der Richtlinie 2009/162/EU des Rates vom 22. Dezember 2009 zur Änderung verschiedener Bestimmungen der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem umgesetzt. Danach werden die in Artikel 38 und 39 MwStSystRL enthaltenen Regelungen zum Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität um die Lieferung von Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kältenetze ergänzt. Die Lieferung von Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kältenetze ist mit der Lieferung von Gas über Erdgasnetze oder von Elektrizität vergleichbar. Es sollen daher die gleichen Grundsätze zur Regelung des Orts der Lieferung gelten.

Die Änderung muss zum 1. Januar 2011 in Kraft treten, weil die Mitgliedstaaten der entsprechenden EU-Richtlinie gemäß ihrem Artikel 2 zu diesem Zeitpunkt nachkommen müssen.

§ 3g Absatz 2 Satz 2

Es handelt sich um eine redaktionelle Korrektur.

**Zu Nummer 6:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 5 Absatz 1 Nummer 3

Die durch Artikel 1 Nummer 3 Buchstabe b der Richtlinie 2009/69/EG vom 25. Juni 2009 (ABl. L 175 vom 4. Juli 2009, S. 12) geänderte Regelung des Artikel 143 der Richtlinie 2006/112/EG wird in nationales Recht umgesetzt.

Die Einfuhr von Gegenständen ist von der Umsatzsteuer befreit, wenn im Anschluss daran dieser Gegenstand unmittelbar in einen anderen Mitgliedstaat - steuerfrei - an einen Steuerpflichtigen geliefert oder zur eigenen Verfügung verbracht wird. Die Voraussetzungen für die Steuerbefreiung wurden bislang von den Mitgliedstaaten festgelegt.

Allerdings hat sich auf Unionsebene erwiesen, dass Unterschiede bei der Anwendung durch die Mitgliedstaaten missbraucht werden, um die Zahlung der Umsatzsteuer auf unter diesen Umständen eingeführte Gegenstände zu umgehen.

Um einen derartigen Missbrauch zu vermeiden, wurden Mindestvoraussetzungen für die Anwendung dieser Steuerbefreiung festgelegt. Ziel ist die Bekämpfung des Steuerbetrugs bei der Einfuhr.

Diese auf Unionsebene nunmehr festgelegten Voraussetzungen für die Befreiung der Einfuhr entsprechen den bislang in den Verwaltungsanweisungen der Bundesfinanzverwaltung enthaltenen Regelungen. Mit der Änderung werden diese nunmehr ausdrücklich in die gesetzliche Regelung des § 5 Absatz 1 Nummer 3 UStG übernommen.

#### **Zu Buchstabe b:**

##### § 5 Absatz 1 Nummer 6

Aus Gründen der Neutralität ist die geltende Steuerbefreiung für die Einfuhr von Erdgas über das Erdgasnetz auch auf Einfuhren von Erdgas durch Schiffe anzuwenden, sofern dieses Erdgas in das Erdgasnetz oder ein dem Erdgasnetz vorgelagertes Gasleitungsnetz eingespeist wird.

Da die ersten grenzüberschreitenden Wärme- und Kältenetze bereits in Betrieb sind und sich bei der Einfuhr von Wärme und Kälte die gleiche Problematik ergibt wie bei der Einfuhr von Gas oder Elektrizität ist, sind auf Wärme und Kälte dieselbe Regelung anzuwenden.

Die Vorschrift des § 5 Absatz 1 Nummer 6 UStG bestimmt, dass - wie bisher - die Einfuhr von Erdgas über das Erdgasnetz oder von Elektrizität steuerfrei ist. Durch die Änderung wird der Anwendungsbereich der Regelung auf die Einfuhr von Erdgas, das von einem Gastanker aus in das Erdgasnetz oder ein vorgelagertes Gasleitungsnetz eingespeist wird, oder von Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kältenetze ausgedehnt. Durch die Änderung wird die durch Artikel 1 Nummer 10 Buchstabe c der Richtlinie 2009/162/EU vom 22. Dezember 2009 eingefügte Neuregelung des Artikel 143 Buchstabe I der Richtlinie 2006/112/EG in nationales Recht umgesetzt.

#### **Zu Nummer 7:**

#### **Zu Buchstabe a:**

#### **Zu Doppelbuchstabe aa:**

##### § 13b Absatz 2 Nummer 5

Die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers gilt bislang bereits für die Lieferungen von Gas und Elektrizität eines im Ausland ansässigen Unternehmers an einen im Inland ansässigen Unternehmer. Dabei war es unbeachtlich, ob der Leistungsempfänger Wiederverkäufer war oder nicht. In beiden Fällen richtet sich der Lieferort nach dem Ort, von dem aus der Abnehmer sein Unternehmen betreibt oder eine Betriebsstätte hat, an die die Lieferung ausgeführt wird (vgl. § 3g Absatz 1 und 2 UStG).

Der Anwendungsbereich der Ortsregelung für die Lieferung von Gas oder von Elektrizität nach § 3g UStG wird auf die Lieferung von Wärme oder Kälte über Wärme- oder Kältenetze ausgedehnt (vgl. Artikel 4 Nummer 5). Entsprechend wird auch die Steuerentstehung und die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers auf die entsprechenden Umsätze erweitert, wenn sie von einem im Ausland ansässigen Unternehmer ausgeführt werden.

Die Regelung beruht auf Artikel 66 Absatz 1 Buchstabe a und c sowie Artikel 195 in Verbindung mit Artikel 38 und 39 MwStSystRL, letztere in der Fassung des Artikels 1 Nummer 5 der Richtlinie 2009/162/EU des Rates vom 22. Dezember 2009 zur Änderung ver-

schiedener Bestimmungen der Richtlinie 2006/112/EG über das gemeinsame Mehrwertsteuersystem (ABl. EU 2010 Nr. L 10 vom 15. Januar 2010, S. 14).

### **Zu Doppelbuchstabe bb:**

#### § 13b Absatz 2 Nummer 7 - neu -

Die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers wird erweitert auf steuerpflichtige Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen. Bei Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen an einen Unternehmer schuldet nicht (mehr) der leistende Unternehmer, sondern der Leistungsempfänger die Steuer. Steuerschuld und Vorsteuerabzug fallen somit beim Leistungsempfänger zusammen.

Ziel dieser Erweiterung ist, Umsatzsteuerausfälle zu verhindern, die dadurch eintreten, dass bei diesen Leistungen nicht sichergestellt werden kann, dass diese von den leistenden Unternehmern vollständig im allgemeinen Besteuerungsverfahren erfasst werden, bzw. der Fiskus den Steueranspruch beim Leistenden realisieren kann. So haben Feststellungen insbesondere der obersten Finanzbehörden der Länder gezeigt, dass auch bei Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen vielfach die Steuer dem Leistungsempfänger in Rechnung gestellt wird, dieser die in Rechnung gestellte Steuer als Vorsteuer abzieht, der leistende Unternehmer aber die in Rechnung gestellte Steuer nicht an das Finanzamt abführt. Die Finanzämter konnten - in den meisten Fällen wegen Zahlungsunfähigkeit des leistenden Unternehmers - den Umsatzsteueranspruch nicht mehr durchsetzen. Dies wird bei einer Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers vermieden.

Darüber hinaus entsteht - wie bei allen in § 13b Absatz 2 UStG genannten Umsätzen - die Umsatzsteuer bei diesen Lieferungen dann im Zeitpunkt der Ausstellung der Rechnung, spätestens jedoch mit Ablauf des der Ausführung der Lieferung folgenden Kalendermonats.

Die Regelung entspricht Artikel 66 Absatz 1 Buchstabe a und c und Artikel 199 Absatz 1 Buchstabe d und Absatz 2 MwStSystRL.

#### § 13b Absatz 2 Nummer 8 - neu -

Die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers wird erweitert auf die steuerpflichtige Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen. Bei derartigen Leistungen an einen Unternehmer, der selbst derartige Leistungen erbringt, schuldet nicht (mehr) der leistende Unternehmer, sondern der Leistungsempfänger die Steuer. Steuerschuld und Vorsteuerabzug fallen somit beim Leistungsempfänger zusammen. Unter die genannten Umsätze fällt insbesondere die Reinigung von Gebäuden einschließlich Hausfassadenreinigung, von Räumen und von Inventar, einschließlich Fensterreinigung.

Ebenso wie bei der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers für Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen ist Ziel der Regelung, Umsatzsteuerausfälle zu verhindern, die dadurch eintreten, dass bei diesen Leistungen nicht sichergestellt werden kann, dass diese von den leistenden Unternehmern vollständig im allgemeinen Besteuerungsverfahren erfasst werden, bzw. der Fiskus den Steueranspruch beim Leistenden realisieren kann. Auch in diesem Bereich haben Feststellungen insbesondere der obersten Finanzbehörden der Länder gezeigt, dass vielfach die Steuer vom Gebäudereiniger (Subunternehmer) dem Leistungsempfänger in Rechnung gestellt wird, dieser die in Rechnung gestellte Steuer als Vorsteuer abzieht, der leistende Unternehmer aber die in Rechnung gestellte Steuer nicht an das Finanzamt abführt. Die Finanzämter konnten - in den meisten Fällen wegen Zahlungsunfähigkeit des leistenden Unternehmers - den Umsatzsteueranspruch nicht mehr durchsetzen. Dies wird bei einer Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers vermieden.

Darüber hinaus entsteht - wie bei allen in § 13b Absatz 2 UStG genannten Umsätzen - die Umsatzsteuer bei diesen Lieferungen dann im Zeitpunkt der Ausstellung der Rechnung, spätestens jedoch mit Ablauf des der Ausführung der Lieferung folgenden Kalendermonats.

Die Regelung entspricht Artikel 66 Absatz 1 Buchstabe a und c und Artikel 199 Absatz 1 Buchstabe b und Absatz 2 MwStSystRL.

**Zu Buchstabe b:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 13b Absatz 5 Satz 1

Ergänzt wurde der zweite Satzteil von § 13b Absatz 5 Satz 1 UStG. Er regelt nunmehr, dass auch bei Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen der Leistungsempfänger dann Steuerschuldner ist, wenn er ein Unternehmer ist.

Die Regelung entspricht Artikel 199 Absatz 1 Buchstabe d und Absatz 2 MwStSystRL.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 13b Absatz 5 Satz 2

In § 13b Absatz 5 Satz 2 wird ein zweiter Satzteil ergänzt. Er regelt, dass beim Reinigen von Gebäuden und Gebäudeteilen der Leistungsempfänger nur dann Steuerschuldner ist, wenn er ein Unternehmer ist, der selbst derartige Leistungen erbringt.

Die Regelung beruht auf Artikel 199 Absatz 1 Buchstabe a und Absatz 2 MwStSystRL.

**Zu Buchstabe c:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 13b Absatz 6 Nummer 4

Redaktionelle Folgeänderung aus der Anfügung der neuen Nummer 6.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 13b Absatz 6 Nummer 5

Redaktionelle Folgeänderung aus der Anfügung der neuen Nummer 6.

**Zu Doppelbuchstabe cc:**

§ 13b Absatz 6 Nummer 6 - neu -

Seit 1. Januar 2010 befindet sich der Leistungsort bei der Abgabe von Speisen und Getränken an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn nach § 3a Absatz 3 Nummer 3 Buchstabe b UStG am Ort der tatsächlichen Leistungserbringung, bei Abgabe während einer Beförderung im Gemeinschaftsgebiet mit einem inländischen Abgangsort in Deutschland (§ 3e UStG). Ist der leistende Unternehmer im Ausland ansässig und erfolgt die Leistung an einen Unternehmer oder an eine juristische Person, sind diese als Leistungsempfänger Steuerschuldner. Dies gilt auch, wenn die Leistung an den nicht-unternehmerischen Bereich erbracht wird (§ 13b Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 und Absatz 2 Satz 1 und 3 UStG in der derzeitigen Fassung).



Dieses Ergebnis ist für die Betroffenen (leistende Unternehmer und Leistungsempfänger) nicht handhabbar und nach Auffassung der obersten Finanzbehörden des Bundes und der Länder für die Finanzverwaltung nicht administrierbar. Deshalb werden diese Leistungen aus dem Anwendungsbereich der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers herausgenommen. Steuerschuldner wird der leistende Unternehmer. Da die Regelung nur einen begrenzten Kreis von Unternehmern betrifft, ist mit Auswirkungen auf die Bekämpfung des Steuerbetrugs nicht zu rechnen.

Die Regelung beruht auf Artikel 193 und 194 MwStSystRL.

#### **Zu Nummer 8:**

#### **Zu Buchstabe a:**

##### § 15 Absatz 1b - neu -

Die Neufassung des § 15 Absatz 1b UStG basiert auf Artikel 168a Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie, der durch die Richtlinie 2009/162/EU des Rates zur Änderung verschiedener Bestimmungen der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie vom 22. Dezember 2009 (ABl. EU 2010 Nr. L 10 S. 1) eingefügt worden und zum 1. Januar 2011 umzusetzen ist.

Mit § 15 Absatz 1b UStG wird der Vorsteuerabzugs für gemischt genutzte Grundstücke neu geregelt. Das Zuordnungswahlrecht des Unternehmers, gemischt genutzte Grundstücke - Grundstücke die sowohl für unternehmerische Zwecke als auch für Zwecke, die außerhalb des Unternehmens liegen, oder für den privaten Bedarf des Personals verwendet werden - im vollen Umfang seinem Unternehmen zuzuordnen, bleibt unberührt.

Die Regelung des § 15 Absatz 1b UStG stellt einen neuen Vorsteuerauschlussstatbestand dar. Nach § 15 Absatz 1b Satz 1 UStG ist die Steuer für die Lieferungen, die Einfuhr und den innergemeinschaftlichen Erwerb sowie für die sonstigen Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück vom Vorsteuerabzug ausgeschlossen ist, soweit sie nicht auf die Verwendung des Grundstücks für Zwecke des Unternehmens entfällt. Dem Vorsteuerauschluss unterliegen auch die wesentlichen Bestandteile des Grundstücks, z. B. Gebäude. Hiervon unberührt bleiben Gegenstände, die umsatzsteuerlich keine Bestandteile des Grundstücks oder Gebäudes sind (z. B. Fotovoltaikanlage).

Der Vorsteuerauschluss nach § 15 Absatz 1b Satz 1 UStG ist entsprechend für Berechtigungen, für die die Vorschriften des bürgerlichen Rechts über Grundstücke gelten, und für Gebäude auf fremdem Grund und Boden anzuwenden (§ 15 Absatz 1b Satz 2 UStG), da diese Grundstücken gleich zu stellen sind.

#### **Zu Buchstabe b:**

##### § 15 Absatz 4 Satz 4 - neu -

Für eine Aufteilung nach § 15 Absatz 4 UStG kommen nur die Vorsteuerbeträge in Betracht, die sowohl mit der unternehmerischen Verwendung des Grundstücks, die grundsätzlich zum Vorsteuerabzug berechtigt, als auch mit der Verwendung des Grundstücks für Zwecke, die außerhalb des Unternehmens liegen, oder für den privaten Bedarf des Personals, die den Vorsteuerabzug nach § 15 Absatz 1b UStG ausschließen, in wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. Dies gilt entsprechend für Berechtigungen, für die die Vorschriften des bürgerlichen Rechts über Grundstücke gelten, und für Gebäude auf fremdem Grund und Boden.

Bei der Aufteilung von Vorsteuerbeträgen für Zwecke des § 15 Absatz 1b UStG gelten die Grundsätze des § 15 Absatz 4 UStG.

**Zu Nummer 9:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 15a Absatz 6a - neu -

Die Vorschrift ist eine notwendige Folgeänderung zur Einführung des § 15 Absatz 1b UStG. Die Regelung ist erforderlich, um einerseits ungerechtfertigte Vorteile des Unternehmers und ggf. Steuersparmodelle zu verhindern, andererseits aber auch, um Nachteile für den Unternehmer zu vermeiden.

Durch die Einfügung des § 15a Absatz 6a UStG wird gewährleistet, dass im Fall der ggf. späteren Änderung der Verwendung im Sinne des § 15 Absatz 1b UStG eine Vorsteuerberichtigung nach den Grundsätzen des § 15a UStG erfolgt. Eine Änderung der Verwendung im Sinne des § 15 Absatz 1b UStG tritt ein, wenn sich das Verhältnis der unternehmerischen und außerunternehmerischen bzw. privaten Verwendung des Grundstücks ändert. Dies gilt entsprechend bei Berechtigungen, für die die Vorschriften des bürgerlichen Rechts über Grundstücke gelten, und bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden.

Die Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG setzt voraus, dass die allgemeinen Voraussetzungen des § 15 Absatz 1 UStG vorliegen. Soweit ein Grundstück, eine Berechtigung, für die die Vorschriften des bürgerlichen Rechts über Grundstücke gilt, oder ein Gebäude auf fremdem Grund und Boden nicht dem Unternehmen zugeordnet worden ist, ist eine Korrektur der Vorsteuer nach § 15a UStG ausgeschlossen.

**Zu Buchstabe b:**

§ 15a Absatz 8 Satz 2 - neu -

Die Vorschrift ist eine notwendige Folgeänderung zur Einführung des § 15 Absatz 1b UStG.

Bei der Veräußerung oder Entnahme kann ein Wirtschaftsgut, für das der Vorsteuerabzug nach § 15 Absatz 1b teilweise ausgeschlossen war, bei wirksamem Verzicht auf die Steuerbefreiung (§ 9 UStG) mit der vollen Umsatzsteuer belastet sein. Aus diesem Grund ist eine Vorsteuerberichtigung nach § 15a Absatz 8 UStG auch bei diesen Wirtschaftsgütern durchzuführen. Ohne Berichtigung der reduzierten Vorsteuern ergäbe sich eine Steuerkumulation.

**Zu Nummer 10:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 18 Absatz 10 Nummer 1 Buchstabe a

Die Fahrzeug-Zulassungsverordnung (FZV) hat die zulassungstechnischen Teile der Straßenverkehrs-Zulassungs-Ordnung (StVZO) abgelöst und normiert seit 1. März 2007 die Zulassung von Fahrzeugen zum öffentlichen Straßenverkehr. Die Regelung wird redaktionell an die neue verkehrsrechtliche Rechtsgrundlage angepasst.

**Zu Buchstabe b:**

§ 18 Absatz 10 Nummer 2

Die Regelung wird an die neue verkehrsrechtliche Rechtsgrundlage angepasst. In diesem Zusammenhang wird in § 18 Absatz 10 Nummer 2 Buchstabe b Satz 1 UStG die Möglichkeit, den (bisherigen) Fahrzeugschein oder bei zulassungsfreien Fahrzeugen den Nachweis über die Zuteilung des amtlichen Kennzeichens einzuziehen, gestrichen, da die ent-

sprechende Einziehung nicht mehr zulässig ist. Die diesbezügliche Alternativregelung in dem bisherigen § 18 Absatz 10 Nummer 2 Buchstabe b Satz 2 UStG ist inhaltlich als Regelfall in Buchstabe b Satz 1 zu übernehmen.

#### **Zu Nummer 11:**

##### § 27 Absatz 16 - neu -

Die Änderungen in § 3 Absatz 9a Satz 2, § 15 Absatz 1b, § 15a Absatz 6a und 8 Satz 2 UStG sind nicht anzuwenden auf Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern im Sinne des § 15 Absatz 1b, die vor dem 1. Januar 2011 fertig gestellt oder angeschafft worden sind.

§ 27 Absatz 16 - neu - UStG schafft Rechtsicherheit für die Fälle, in denen der Unternehmer - nach bis zum 31. Dezember 2010 geltender Rechtslage - vollen Vorsteuerabzug für gemischt genutzte Grundstücke, Berechtigungen, für die die Vorschriften des bürgerlichen Rechts über Grundstücke gelten, oder Gebäude auf fremdem Grund und Boden geltend gemacht hat. Die Verwendung dieser Wirtschaftsgüter durch den Unternehmer für Zwecke, die außerhalb des Unternehmens liegen, oder für den privaten Bedarf seines Personals, unterliegt in diesen Fällen weiterhin der Wertabgabenbesteuerung nach § 3 Absatz 9a Nummer 1 UStG.

Sofern der Unternehmer für vor dem 1. Januar 2011 erbrachte Teilleistungen für ein nach dem 31. Dezember 2010 hergestelltes Gebäude, das sowohl für unternehmerische Zwecke als auch für Zwecke, die außerhalb des Unternehmens liegen, oder für den privaten Bedarf seines Personals verwendet wird, den vollen Vorsteuerbetrag geltend macht, ist bei erstmaliger Verwendung dieses Gebäudes eine Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG durchzuführen. Die Berichtigung erfolgt nach den Grundsätzen des § 15a UStG verteilt auf den Berichtigungszeitraum.

#### **Zu Nummer 12:**

##### Anlage 3 (Liste der Gegenstände im Sinne des § 13b Absatz 2 Nummer 7) - neu -

Die - neue - Anlage 3 enthält die Gegenstände, für deren Lieferungen die Steuer nach § 13b Absatz 2 Nummer 7 UStG entsteht und der Leistungsempfänger nach § 13b Absatz 5 Satz 1 Steuerschuldner wird, wenn er ein Unternehmer ist. Es handelt sich hierbei weitestgehend um Industrieschrott, Altmetalle und andere Abfallstoffe.

Die Gegenstände sind Artikel 199 Absatz 1 Buchstabe d und Anhang VI MwStSystRL entnommen.

#### **Zu Artikel 5 (Änderung der Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung):**

##### **Zu Nummer 1:**

##### § 1 Absatz 1 Nummer 10 und 19

Zum 1. August 2009 wurden die sieben Münchner Finanzämter zu einem Finanzamt München zusammengefasst. Diese Organisationsmaßnahme wurde in der Dritten Verordnung zur Änderung der Verordnung über Organisation und Zuständigkeiten in der Bayerischen Steuerverwaltung (ZustVSt) vom 20. Juli 2009 (BStBl I S. 847) umgesetzt. Das Finanzamt München II ging damit im Finanzamt München auf.

##### **Zu Nummer 2:**

##### § 1 Absatz 1 Nummer 23, 31 und 33

Durch die Sechste Verordnung zur Änderung der Verordnung über zentrale Zuständigkeiten der Finanzbehörden vom 13. März 2009 (BStBl I S. 516) wurden die Finanzämter Magdeburg I und Magdeburg II zum Finanzamt Magdeburg zusammengelegt.

## **Zu Artikel 6 (Änderung des Investmentsteuergesetzes):**

### **Zu Nummer 1:**

#### § 2 Absatz 5

Die bestehende Praxis zur Bildung und Auflösung von Ausgleichsposten wird gesetzlich festgeschrieben.

Nach dem InvStG werden ausschüttungsgleiche Erträge besteuert, die mangels Ausschüttung noch nicht den Wert des Investmentanteils gemindert haben. Andererseits wirkt sich die Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung nur rein steuerlich als Werbungskosten ertragsmindernd aus, zivilrechtlich wird der Ertrag nicht gemindert und kann auch ausgeschüttet werden, soweit nicht zum Ausgleich von Wertminderungen und für künftige Instandsetzungen Beträge einzubehalten sind (vgl. für Immobilien-Sondervermögen § 78 Investmentgesetz).

Wenn diese Umstände nicht bei der Ermittlung des Gewinns aus der Rückgabe, Veräußerung oder Entnahme des Investmentanteils berücksichtigt werden, kommt es zu Verzerrungen und der Gewinn ist entweder zu hoch oder zu niedrig. In der Praxis wird diesem Problem mit der Bildung und Fortschreibung aktiver und passiver Ausgleichsposten Rechnung getragen. Diese Praxis wird gesetzlich festgeschrieben.

Es wird festgelegt, dass ein betrieblicher Anleger in der der Besteuerung zugrunde zu legenden Bilanz (gesonderte Steuerbilanz oder steuerliche Korrekturposten zur Handelsbilanz) unter bestimmten Umständen aktive und passive Ausgleichsposten zu bilden hat.

Es wird hierbei nicht bei Thesaurierung auf die Bekanntmachung der Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung verzichtet. Vielmehr ist ein entsprechender Betrag aus Gründen der besseren Nachverfolgbarkeit in einen passiven Ausgleichsposten einzustellen und nur bis zu einer etwaigen Ausschüttung durch eine gleich hohe Zuführung zum aktiven Ausgleichsposten zu neutralisieren.

Die Zuführung zu oder Absetzung von den Ausgleichsposten geschieht unabhängig davon, ob die ausschüttungsgleichen Erträge steuerbefreit sind (etwa nach § 4 Absatz 1 InvStG) oder bei der Ermittlung des Einkommens unberücksichtigt bleiben (etwa nach § 2 Absatz 2 InvStG i. V. mit § 8b Absatz 1 KStG). Ebenso ist es irrelevant, ob die Absetzung die nach § 4 Absatz 1 InvStG steuerbefreiten oder andere steuerpflichtige ausgeschüttete oder ausschüttungsgleiche Erträge gemindert hat. Ein abweichendes Vorgehen würde die Begünstigung der laufenden Erträge bei der Veräußerung, Rückgabe oder Entnahme des Investmentanteils ohne Grund wieder rückgängig machen. Bei späterer Ausschüttung der ausschüttungsgleichen Erträge oder der Absetzung für Abnutzung oder Substanzverringerung sind die notwendigen Korrekturen vorzunehmen, weil der Wert des Anteils durch die Ausschüttung vermindert wurde. Ansonsten werden die noch vorhandenen Ausgleichsposten bei der Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung, Rückgabe oder Entnahme des Investmentanteils berücksichtigt.

Nicht alle Betriebe ermitteln ihren Gewinn durch Bestandsvergleich und unter Aufstellung einer Bilanz. Sie haben auf andere Weise dem Ausgleichsposten entsprechende Werte festzuhalten, etwa durch Vermerke in den nach § 4 Absatz 3 Satz 5 EStG zu führenden Verzeichnissen.

Auch in Fällen des steuerlichen Ertragsausgleichs nach § 9 InvStG kann wie bei den ausschüttungsgleichen Erträgen die Ausschüttung von den steuerlich zu berücksichtigenden Erträgen abweichen. In diesen Fällen ist ebenfalls ein Ausgleichsposten zu bilden.

**Zu Nummer 2:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 4 Absatz 1 Satz 2

Aus dem Ausland stammende Immobilieneinkünfte eines Investmentvermögens werden beim Anleger nicht als steuerpflichtiger Ertrag erfasst, soweit die Bundesrepublik Deutschland auf Grund eines Doppelbesteuerungsabkommens durch die Anwendung der Freistellungsmethode auf die Ausübung des Besteuerungsrechts hinsichtlich solcher Einkünfte verzichtet hat. Insoweit erfolgt eine steuerliche Gleichstellung der Investition über ein Investmentvermögen mit einer Direktinvestition in ausländisches Immobilienvermögen.

Diese ausländischen Einkünfte werden jedoch zum Teil für Zwecke des Progressionsvorbehalts herangezogen. Für direkte Investitionen gilt dies aufgrund der Änderung des § 32b Absatz 1 EStG im Jahressteuergesetz 2009 nur noch für Einkünfte aus Drittstaaten, nicht mehr für Einkünfte aus Mitgliedstaaten der Europäischen Union und aus Staaten des Europäischen Wirtschaftsraums. Diese aus europarechtlicher Sicht gebotene Einschränkung des Progressionsvorbehalts ist auch für aus Investmentvermögen stammende Immobilienerträge vorzunehmen.

Bedeutung hat diese Anpassung für natürliche Personen als betriebliche Anleger, da nur insoweit der Progressionsvorbehalt Anwendung findet. Für Privatanleger im Rahmen der Abgeltungsteuer und für Körperschaften bleiben diese Einkünfte wie bisher steuerfrei.

**Zu Buchstaben b bis e:**

§ 4 Absatz 2 bis 5

Allgemein

Die Regelung verbessert die steuerliche Behandlung für inländische Anleger, die über ein ausländisches Investmentvermögen in deutsche Aktien investieren.

Bei einer Investition in deutsche Aktien über ein deutsches Investmentvermögen wird das Investmentvermögen auf seiner Eingangsseite von der deutschen Kapitalertragsteuer, die auf Dividendenausschüttungen aus diesen Aktien erhoben wird, nach § 11 Absatz 2 InvStG entlastet. Auf der Ausgangsseite des Investmentvermögens wird von den ausgeschütteten oder ausschüttungsgleichen Erträgen, die auf diese Dividenden entfallen, nach § 7 Absatz 3 InvStG Kapitalertragsteuer auf Rechnung aller unbeschränkt und beschränkt Steuerpflichtigen erhoben. Diese Kapitalertragsteuer kann nach den Doppelbesteuerungsabkommen oder nach nationalem Recht in Einzelfällen noch zu ermäßigen sein.

Ein solches Verfahren ist bei ausländischen Investmentvermögen nicht möglich, weil der deutsche Gesetzgeber diesen nicht die Erhebung deutscher Kapitalertragsteuer für ausgeschüttete oder ausschüttungsgleiche Erträge, soweit diese auf Dividenden entfallen, auferlegen kann. Das deutsche Steuerrecht sieht daher von einer generellen Entlastung ausländischer Investmentvermögen auf der Eingangsseite von deutscher Kapitalertragsteuer ab, gewährt aber die teilweise Entlastung nach den Bestimmungen der einzelnen Doppelbesteuerungsabkommen für Dividenden. Bei der Weiterleitung des auf diese deutschen Dividenden entfallenden Teils der Investmenterträge an den unbeschränkt steuerpflichtigen Anleger kann im Sitzstaat des ausländischen Investmentvermögens eine Kapitalertragsteuer anfallen. Diese kann nach dem Doppelbesteuerungsabkommen zwischen dem Sitzstaat des Investmentvermögens und der Bundesrepublik Deutschland zu

ermäßigen sein. Im Einzelfall kann für diese Erträge aber auch die Anrechnung einer fiktiven Quellensteuer vereinbart sein.

Nach geltendem Recht kann die Kraft der Fiktion in § 4 Absatz 2 Satz 7 InvStG als ausländische Steuer zu behandelnde ursprünglich deutsche Steuer auf aus Deutschland stammende Einkünfte die auf den entsprechenden Teil der Erträge aus dem ausländischen Investmentanteil entfallende deutsche Steuer beim Anleger vermindern. Bestenfalls führt dies aber zu einer Steuer von Null Euro, nicht aber zu einer Erstattung dieser Steuer beim Anleger. Dagegen kann z. B. die Anwendung des Teileinkünfteverfahrens (§ 3 Nummer 40 EStG und § 8b KStG), soweit die ausgeschütteten oder ausschüttungsgleichen Erträge des Investmentvermögens Dividenden enthalten, beim Anleger eines inländischen Investmentvermögens zu einer weitergehenden Anrechnung oder Erstattung der Kapitalertragsteuer führen.

Es wird ferner sichergestellt, dass die Anrechnung deutscher Steuern bei dem Anleger erfolgt, in dessen Besitzzeit die steuerliche Belastung des ausländischen Investmentvermögens fällt.

#### § 4 Absatz 2

Die ursprünglich deutschen Einkünfte und deutschen Steuern sollen unverändert als formal ausländische Einkünfte und Steuern behandelt werden; deshalb wird § 4 Absatz 2 Satz 7 InvStG nicht geändert. Dies ist bereits dadurch gerechtfertigt, dass die Zahlungen von einem Investmentvermögen mit Sitz in einem anderen Staat geleistet werden. Dieses Vorgehen bietet zudem den Vorteil, dass die deutsche Kapitalertragsteuer weiterhin nach § 7 Absatz 1 InvStG von der inländischen auszahlenden Stelle erhoben wird.

Da der neue § 4 Absatz 5 InvStG Abweichungen von der uneingeschränkten Anwendung des § 32d Absatz 5 EStG anordnet, ist ein entsprechender Vorbehalt in § 4 Absatz 2 Satz 8 InvStG anzubringen.

#### § 4 Absatz 3

Da der neue § 4 Absatz 5 InvStG Abweichungen von § 4 Absatz 3 InvStG anordnet, ist ein entsprechender Vorbehalt anzubringen.

#### § 4 Absatz 4

Die nach § 4 Absatz 5 InvStG anrechenbare deutsche Steuer soll nicht als Werbungskosten abziehbar sein.

#### § 4 Absatz 5

Damit die deutsche Steuer ungeachtet der teilweisen oder vollen Freistellung der Einkünfte wie bei der reinen Anwendung des § 36 Absatz 2 EStG angerechnet werden kann, wird § 4 Absatz 3 InvStG durch Satz 1 suspendiert.

§ 4 Absatz 5 Satz 2 InvStG führt die Anrechnung von tatsächlicher oder fiktiver Quellensteuer des Sitzlandes des Investmentvermögens als ausländische Steuer weiter. Diese Anrechnung kann auch bereits beim Steuerabzug durchgeführt werden.

Bei der Steuerfestsetzung - nicht beim Steuerabzug - kann die ursprünglich deutsche Steuer angerechnet werden. Sie ist allerdings um den Ermäßigungsanspruch zu kürzen, der für Dividenden nach dem Doppelbesteuerungsabkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Sitzstaat des Investmentvermögens besteht. Die gleiche Rechtsfolge wird angeordnet, wenn sich der Ermäßigungsanspruch aus anderen Normen ergibt. Ferner ist die deutsche Steuer in dem Umfang zu kürzen, indem der Sitzstaat des Investmentvermögens bei diesem eine Anrechnung/Erstattung vornimmt. Die danach

verbleibende ursprünglich deutsche Kapitalertragsteuer ist dann uneingeschränkt auf die nach § 4 Absatz 5 Satz 2 InvStG verminderte deutsche Einkommen- oder Körperschaftsteuer anzurechnen und ein etwaiger Überhang zu erstatten. Bei Einkünften aus Kapitalvermögen natürlicher Personen wird diese deutsche Steuer nach § 32d EStG ermittelt und im Rahmen der Veranlagung berücksichtigt.

**Zu Nummer 3:**

**Zu Buchstabe a:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

**Zu Dreifachbuchstabe aaa:**

§ 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe a

Bekannt zu machen ist der Betrag der Ausschüttung sowie die in der Ausschüttung enthaltenen ausschüttungsgleichen Erträge der Vorjahre. Diese Erträge waren bereits haben in den Vorjahren bei der Besteuerung des Anlegers zu erfassen. Deren Angabe „getrennt nach einzelnen Geschäftsjahren“ wird für steuerliche Zwecke nicht benötigt und kann entfallen.

**Zu Dreifachbuchstabe bbb:**

§ 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe c

Für die Bekanntmachung der Besteuerungsgrundlagen werden die in den ausgeschütteten Erträgen enthaltenen Ertragsteile neu gegliedert. Damit werden die Anforderungen an die Bekanntmachung praxisgerecht angepasst.

**Zu Dreifachbuchstabe ccc:**

§ 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe d

Nach geltendem Recht sind die kapitalertragsteuerpflichtigen Teile der Ausschüttung im Sinne von § 7 Absatz 1 bis 3 InvStG in einem Betrag auszuweisen.

Im Rahmen der Abgeltungsteuer besteht das Bedürfnis nach einem getrennten Ausweis von inländischen Dividenden nach § 7 Absatz 3 InvStG und übrigen Erträgen im Sinne des § 7 Absatz 1 und 2 InvStG, da die Erhebung der Kapitalertragsteuer für inländische Dividenden nach § 7 Absatz 3 InvStG auf Ebene des Investmentvermögens erfolgt, für die übrigen Erträge jedoch auf Ebene der depotführenden Stelle des Anlegers.

Investmentgesellschaften und Datendienstleister verfahren bereits nach diesem Schema. Die Gesetzeslage wird der bereits bestehenden Praxis angeglichen.

**Zu Dreifachbuchstabe ddd:**

§ 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe e - aufgehoben -

§ 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe e InvStG wird aufgehoben.

Nach § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe e InvStG haben die Investmentgesellschaften bisher den Betrag der anzurechnenden oder zu erstattenden Kapitalertragsteuer im Sinne von § 7 Absatz 1 bis 3 InvStG bekannt zu machen.

Der Einbehalt der Kapitalertragsteuer für Erträge i. S. des § 7 Absatz 1 und 2 InvStG erfolgt jedoch erst auf Ebene der depotführenden Stelle. Deren Bekanntmachung bereits durch die Investmentgesellschaft entspricht daher nicht der Praxis.

Da zudem die Anrechnung von Kapitalertragsteuer beim Anleger nur auf Basis einer Steuerbescheinigung erfolgen darf (§ 36 EStG), ist eine Veröffentlichung im elektronischen Bundesanzeiger hierfür allein nicht ausreichend und auch nicht erforderlich.

Vielmehr hat die depotführende Stelle die Kapitalertragsteuer für Erträge im Sinne des § 7 Absatz 1 und 2 InvStG einzubehalten und dem Anleger erforderlichenfalls eine Steuerbescheinigung auszustellen, die alle Erträge nach § 7 Absatz 1 bis 3 InvStG beinhaltet.

#### **Zu Dreifachbuchstabe eee:**

##### § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe f

Die derzeitige Fassung des § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe f InvStG sieht hinsichtlich des Ausweises der anrechenbaren bzw. abziehbaren ausländischen Steuer aufgrund des Verweises auf § 4 Absatz 3 InvStG die Veröffentlichung der gekürzten, anlegerspezifischen (Netto-)Werte vor. Um gemäß § 4 Absatz 2 und 3 InvStG aus dem Bruttobetrag der ausländischen Steuern den Nettobetrag für jede Anlegergruppe getrennt zu ermitteln, ist hierfür der Teil des Bruttobetrages, der auf Dividendenerträge entfällt und beim Anleger steuerfrei ist, bei betrieblichen Anlegern um 40 Prozent (§ 3 Nummer 40 EStG) bzw. bei Körperschaften um 100 Prozent (§ 8b Absatz 1 KStG) zu kürzen.

Die Praxis der Abgeltungsteuer hat jedoch gezeigt, dass es vorzugswürdig ist, die auf Dividenden entfallende ausländische Quellensteuer gesondert (Brutto) auszuweisen und eine Kürzung erst auf Anlegerebene vorzunehmen. So sind auch die Programmierung bei den depotführenden Stellen und die Felddescription bei Datendienstleistern auf einen Bruttoausweis ausgerichtet.

Durch diese Streichung des Hinweises auf § 4 Absatz 3 InvStG wird sichergestellt, dass in- und ausländische Investmentvermögen, Datendienstleister und Kreditinstitute die Besteuerungsgrundlagen nach dem gleichen Schema veröffentlichen und verarbeiten.

Die Ergänzung der Verweisung auf die abgeltungsteuerliche Anrechnungsregelung des § 32d Absatz 5 EStG in § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe f Doppelbuchstabe aa InvStG stellt klar, dass auch bei Investmentvermögen für Privatanleger im Rahmen der Abgeltungsteuer der Ausweis und die Anrechnung ausländischer Steuern auf höchstens 25 Prozent der in den ausgeschütteten Erträgen enthaltenen ausländischen Kapitalerträge begrenzt ist.

In § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe f Doppelbuchstabe cc wird ergänzend die Bekanntmachungspflicht im Hinblick auf die erweitert anrechenbare Steuer nach dem neuen § 4 Absatz 5 InvStG geregelt.

#### **Zu Dreifachbuchstabe fff:**

##### § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe h

Ausgewiesen werden soll pro Anteil die Differenz zwischen der vom Investmentvermögen gezahlten Quellensteuer des laufenden Jahres abzüglich der erstatteten Quellensteuer des laufenden Jahres bzw. aus Vorjahren.

Ohne diese Angabe ist

- bei thesaurierenden Sondervermögen die vollständige Erfassung der nicht abziehbaren ausländischen Quellensteuern aus den Besteuerungsgrundlagen des § 5 InvStG



allein nicht sichergestellt, weil spätestens bei Veräußerung der Investmentanteile die nicht abziehbaren ausländischen Quellensteuern beim bilanzierenden Anteilscheinhaber durch Auflösung eines gebildeten Ausgleichspostens steuermindernd erfasst werden (entgegen § 12 Nummer 3 EStG und § 10 Nummer 2 KStG),

- bei ausschüttenden Sondervermögen die vollständige Erfassung der nicht abziehbaren ausländischen Quellensteuern nur aus der Differenzrechnung zwischen dem Betrag der Ausschüttung nach § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe a InvStG und dem tatsächlichen Geldeingang beim Anteilscheinhaber unter Berücksichtigung der inländischen Steuerabzugsbeträge sowie der ausgeschütteten ausschüttungsgleichen Erträge der Vorjahre möglich, und
- bei teilthesaurierenden Sondervermögen die Bilanzierung der Erträge davon abhängig, bei welchen Erträgen das Sondervermögen die ausländischen Quellensteuern berücksichtigt.

Daher ist es erforderlich, diese Angabe in die Besteuerungsgrundlagen aufzunehmen.

### **Zu Doppelbuchstabe bb:**

#### § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 Satz 1

Nach § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 Satz 1 InvStG hat die Investmentgesellschaft die Besteuerungsgrundlagen nach § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummern 1 und 2 InvStG zusammen mit dem Jahresbericht und der Bescheinigung eines Berufsträgers, dass die steuerlichen Angaben nach den Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt wurden, im elektronischen Bundesanzeiger bekannt zu machen.

Bei der Ermittlung der Erträge eines Investmentvermögens kann nach § 9 InvStG ein aufsichtsrechtliches oder ein rein steuerrechtliches Ertragsausgleichsverfahren angewandt werden, das gewährleistet, dass sich durch die Ausgabe oder Rücknahme von Anteilen die Höhe der steuerlichen Erträge pro Anteil nicht verändert.

Die Praxis hat gezeigt, dass häufig Unklarheiten bestehen, ob ein Ertragsausgleichsverfahren für das Investmentvermögen durchgeführt worden ist.

Die Aufnahme einer ausdrücklichen Aussage in die Berufsträgerbescheinigung, ob bei der Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen ein Ertragsausgleichsverfahren angewandt wurde, erhöht den Informationsgehalt und die Transparenz der vom Investmentvermögen im elektronischen Bundesanzeiger veröffentlichten Angaben.

### **Zu Buchstabe b:**

#### § 5 Absatz 2 Satz 4

Mit dieser gesetzlichen Ergänzung soll eine Steuergestaltungsmöglichkeit bei betrieblichen Anlegern unterbunden werden.

Durch die Neufassung des § 5 Absatz 2 Satz 4 InvStG wird die Gewährung der Steuerfreistellung für Dividendenerträge eines Anlegers nach § 2 Absatz 2 InvStG i. V. mit § 8b Absatz 1 KStG bzw. § 3 Nummer 40 EStG verknüpft mit der bewertungstäglichen Ermittlung und Veröffentlichung des Aktiengewinns durch die Investmentgesellschaft.

Derzeit enthält das Investmentsteuergesetz keine ausdrückliche, § 8b Absatz 1 bis 3 KStG sowie § 3 Nummer 40 und § 3c Absatz 2 EStG entsprechende, Korrespondenz zwischen der Steuerfreistellung für aus einem Investmentanteil stammende Dividendenerträge eines Anlegers und der Steuerfreistellung des Erlöses bzw. der Steuerunwirksamkeit des Verlustes aus der Teilwertabschreibung bzw. Veräußerung oder Rückgabe eines In-

vestmentanteils. Bei entsprechender Gestaltung ist es dem Anleger möglich, aus dem Investmentanteil eine nach § 2 Absatz 2 InvStG i. V. mit § 8b Absatz 1 KStG steuerfreie Ausschüttung zu erhalten und anschließend eine ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung bzw. bei einer anschließenden Veräußerung bzw. Rückgabe des Investmentanteils einen ausschüttungsbedingten Veräußerungsverlust steuerwirksam geltend zu machen.

Dieses ungewollte Ergebnis tritt bei Publikumsinvestmentvermögen ein, wenn die Investmentgesellschaft den Aktiengewinn nicht bewertungstäglich ermittelt und veröffentlicht und somit keine Steuerunwirksamkeit des Verlustes aus der Teilwertabschreibung bzw. der Veräußerung oder Rückgabe eines Investmentanteils erfolgt.

Beim Direktanleger ist durch die umfassende steuerliche Freistellung nach § 8b Absatz 1 bis 3 KStG sowie § 3 Nummer 40 und § 3c Absatz 2 EStG die Gleichbehandlung von Erträgen (Dividenden) und positiven und negativen Wertveränderungen von Anteilen an Körperschaften sichergestellt.

Für eine entsprechende Anwendung bei den laufenden Erträgen verweist das Investmentsteuergesetz auf § 8b KStG bzw. § 3 Nummer 40 EStG. So werden ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge, soweit diese aus Dividenden stammen, beim Anleger ebenfalls steuerfrei gestellt nach § 2 Absatz 2 InvStG i. V. mit § 8b Absatz 1 KStG bzw. § 3 Nummer 40 EStG. Weiterhin werden nach § 8 Absatz 1 und 2 InvStG bei Veräußerung oder Rückgabe von Investmentanteilen, die im Betriebsvermögen gehalten werden, beim Anleger auch die Teile des Veräußerungs- bzw. Rückgabegewinns steuerfrei gestellt bzw. vom steuerlichen Verlustabzug ausgeschlossen, die auf der Ebene des Investmentvermögens aus Erträgen und Wertveränderungen von Aktien stammen (Aktiengewinn). Voraussetzung für die Gewährung der Steuerfreistellung bzw. den Ausschluss des steuerlichen Verlustabzugs im Rahmen des Aktiengewinns ist jedoch, dass die Investmentgesellschaft diesen bewertungstäglich als Prozentsatz ermittelt und veröffentlicht.

Das den Investmentgesellschaften bei Publikumsinvestmentvermögen eingeräumte Wahlrecht zur Ermittlung und Veröffentlichung des Aktiengewinns bleibt bestehen. Sichergestellt wird durch die Neufassung zukünftig, dass durch ein Investmentvermögen vermittelte laufende Bezüge und Veräußerungsgewinne aus Anteilen an Körperschaften beim Anleger korrespondierend entweder in voller Höhe steuerbefreit oder aber in voller Höhe steuerpflichtig sind.

Von dieser Regelung unberührt bleibt die Möglichkeit, dass diese Gestaltungen ggf. der Verlustbegrenzung bei Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG) unterliegen oder als Missbrauch steuerlicher Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO) anzusehen sind.

### **Zu Buchstabe c:**

#### § 5 Absatz 3 Satz 1

Nach § 5 Absatz 3 InvStG hat die Investmentgesellschaft bewertungstäglich den Zwischengewinn zu ermitteln und zu veröffentlichen. Mit dem Zwischengewinn werden die Zinserträge und Zinssurrogate, die während des Geschäftsjahres des Investmentvermögens erzielt werden, im Falle von unterjähriger Rückgabe oder Veräußerung des Investmentanteils durch den Anleger bei diesem der Besteuerung unterworfen.

Beim Erwerb eines Investmentanteils gezahlter Zwischengewinn ist grundsätzlich als negative Einnahme zu berücksichtigen. Voraussetzung für die Erfassung des Zwischengewinns als negative Einnahme beim Erwerber eines Anteils ist das Vorliegen eines zumindest für steuerliche Zwecke durchgeführten Ertragsausgleichs.

Aus Gründen der Nachvollziehbarkeit und Rechtssicherheit ist daher nach der gesetzlichen Änderung bei der Veröffentlichung des Zwischengewinns anzugeben, ob ein Ertragsausgleich durchgeführt wird.

**Zu Nummer 4:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 7 Absatz 1 Satz 4 - neu -

Beim Direktanleger wird nach § 43 Absatz 2 Satz 3 bis 8 EStG bei bestimmten Kapitalerträgen kein Steuerabzug vorgenommen, wenn der Gläubiger der Kapitalerträge z. B. eine unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaft ist oder eine natürliche Person, bei der die Erträge Betriebseinnahmen sind. Dies betrifft namentlich Optionsprämien, Bezüge von ausländischen Kapitalgesellschaften und Genossenschaften sowie Gewinne aus Termin- und Veräußerungsgeschäften. Diese Regelung wird aus Gründen der Gleichbehandlung auf Investmentvermögen ausgeweitet.

Die Besteuerung dieser Kapitalerträge beim betrieblichen Anleger soll wie bisher durch Einbeziehung in dessen Vorauszahlungen und Steuerfestsetzung im Rahmen der Veranlagung erfolgen, nicht aber durch einen Quellensteuerabzug ohne Abgeltungswirkung.

Als Konsequenz wird auch die Bekanntmachungspflicht nach § 5 Absatz 1 Satz 1 Nummer 1 Buchstabe d Doppelbuchstabe cc InvStG ausgeweitet.

Die Regelung des neuen Satz 4 lässt Satz 3 unberührt. Die Anrechnung ausländischer Steuer erfolgt für alle Anleger einheitlich nach § 4 Absatz 2 Satz 8 InvStG.

**Zu Buchstabe b:**

§ 7 Absatz 4 Satz 2

Von ausschüttungsgleichen Erträgen eines inländischen Investmentvermögens hat die inländische Investmentgesellschaft den Steuerabzug vorzunehmen.

Die verschiedenen Regelungen bei Direktanlegern zur Abstandnahme vom Steuerabzug nach § 44a EStG sind bereits bisher bei einem thesaurierenden Publikums-Investmentvermögen ausdrücklich ausgeschlossen, da deren inländische Investmentgesellschaft im Regelfall nicht über die steuerlichen Verhältnisse der Anleger und deren Umfang der Beteiligung unterrichtet ist. Daher wird die Abstandnahme vom Steuerabzug durch die gesetzliche Änderung auch für die Fälle des § 43 Absatz 2 Satz 2 EStG und § 43 Absatz 2 Satz 3 bis 8 EStG ausdrücklich ausgeschlossen.

Stattdessen erfolgt in diesen Fällen nach § 7 Absatz 5 InvStG eine nachträgliche Entlastung des Anlegers durch Erstattung des Steuerabzugs durch das die Investmentanteile verwahrende inländische Kredit- oder Finanzdienstleistungsinstitut. Bei diesem hat der Anleger die Voraussetzungen für seinen Entlastungsanspruch nachzuweisen.

Bei Spezial-Investmentvermögen ist dagegen die Investmentgesellschaft über die Anleger hinreichend unterrichtet, um vom Steuerabzug abzusehen oder Abstand zu nehmen. § 15 Absatz 1 Satz 1 InvStG sieht deshalb eine Ausnahme vom § 7 Absatz 4 Satz 2 InvStG vor.

**Zu Buchstabe c:**

§ 7 Absatz 5 Satz 1

Es handelt sich um eine Folgeänderung zu § 7 Absatz 1 Satz 4 - neu - InvStG.

In den Fällen des § 7 Absatz 4 erfolgt die nachträgliche Entlastung des Anlegers durch Erstattung des Steuerabzugs durch das die Investmentanteile verwahrende inländische Kredit- oder Finanzdienstleistungsinstitut.

Diese Erstattungsfälle werden ergänzt um den in § 7 Absatz 1 Satz 4 - neu - InvStG geregelten Tatbestand bestimmter Kapitalerträge, wenn der Gläubiger der Kapitalerträge z. B. eine unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaft ist oder eine natürliche Person, bei der die Erträge Betriebseinnahmen sind.

#### **Zu Nummer 5:**

##### § 8 Absatz 1 Satz 1

Es handelt sich um eine klarstellende Ergänzung, dass die Regelungen zum Aktiengewinn auch bei der Entnahme zur Anwendung kommen.

#### **Zu Nummer 6:**

##### § 9 Satz 2 - neu -

Es wird klargestellt, dass der Ertragsausgleich bereits bei der Ermittlung des Zwischengewinns zu berücksichtigen ist.

Bei der Ermittlung der Erträge eines Investmentvermögens kann ein Ertragsausgleichsverfahren angewandt werden. Dieses gewährleistet, dass sich durch die Ausgabe oder Rücknahme von Anteilen die Höhe der Erträge pro Anteil nicht verändert.

Wird ein Ertragsausgleich durchgeführt, ist dieser auch bereits bei der Ermittlung des Zwischengewinns zu berücksichtigen. Dies ist erforderlich, um auch in Bezug auf den Zwischengewinn Schwankungen in der Höhe der dem Anleger bei der Veräußerung eines Anteils zuzurechnenden Zinserträge zu vermeiden. Korrespondierend wird bei Durchführung eines Ertragsausgleichs der beim Erwerb eines Investmentanteils gezahlte Zwischengewinn beim Erwerber als negative Einnahme berücksichtigt.

#### **Zu Nummer 7:**

##### **Zu Buchstabe a:**

##### § 14 Absatz 5 Satz 3

Bei der Übertragung aller Vermögensgegenstände eines Sondervermögens auf ein anderes Sondervermögen gelten die Erträge des letzten Geschäftsjahres des übertragenden Sondervermögens den Anlegern dieses Sondervermögens mit Ablauf des Übertragungstags als zugeflossen. § 14 Absatz 5 Satz 1 InvStG fingiert insoweit ausschüttungsgleiche Erträge. Deren Umfang bestimmt sich nach § 1 Absatz 3 Satz 3 InvStG.

Nach § 14 Absatz 5 Satz 3 InvStG gilt die Zuflussfiktion darüber hinaus auch für die übrigen im übertragenden Sondervermögen angewachsenen laufenden Erträge, die nicht bereits zu den ausschüttungsgleichen Erträgen im Sinne des § 1 Absatz 3 Satz 1 InvStG gehören.

Durch die Neufassung des § 14 Absatz 5 Satz 3 InvStG werden auch diese durch Satz 3 erfassten Erträge eindeutig als ausschüttungsgleiche Erträge eingestuft. Hierdurch wird klargestellt, dass auch insoweit ein Kapitalertragsteuerabzug nach § 7 Absatz 4 InvStG zu erfolgen hat.

**Zu Buchstabe b:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 14 Absatz 7 Satz 2 - aufgehoben -

Der bisherige § 14 Absatz 7 Satz 2 InvStG wird der neue § 14 Absatz 8 InvStG.

Die gleichzeitige Übertragung aller Vermögensgegenstände mehrerer Sondervermögen, Teilgesellschaftsvermögen oder Investmentaktiengesellschaften auf dasselbe Sondervermögen oder Teilgesellschaftsvermögen oder dieselbe Investmentaktiengesellschaft ist zulässig. Durch die unveränderte Übernahme des bisherigen § 14 Absatz 7 Satz 2 InvStG in den neuen Absatz 8 wird klargestellt, dass das nicht nur in den Fällen des § 14 Absatz 7 Satz 1 InvStG (Sacheinlage) gilt, sondern auch in den Fällen des § 14 Absatz 1 InvStG (Übertragungen im Sinne des § 40 InvG).

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 14 Absatz 7 Satz 2 - neu -

Wegen der Aufhebung des bisherigen Satzes 2 ist der im neuen Satz 2 enthaltene Verweis redaktionell anzupassen.

**Zu Buchstabe c:**

§ 14 Absatz 8 - neu -

Die gleichzeitige Übertragung aller Vermögensgegenstände mehrerer Sondervermögen, Teilgesellschaftsvermögen oder Investmentaktiengesellschaften auf dasselbe Sondervermögen oder Teilgesellschaftsvermögen oder dieselbe Investmentaktiengesellschaft ist zulässig. Es wird klargestellt, dass das nicht nur in den Fällen des § 14 Absatz 7 Satz 1 InvStG gilt, sondern auch in den Fällen des § 14 Absatz 2 bis 6 InvStG.

Dass dies nicht nur in den Fällen des § 14 Absatz 7 Satz 1 InvStG gilt, sondern auch in den Fällen des § 14 Absatz 2 bis 6 InvStG, wird klargestellt, indem der bisherige § 14 Absatz 7 Satz 2 InvStG der neue § 14 Absatz 8 InvStG wird.

**Zu Nummer 8:**

§ 16 Satz 4 bis 7 - neu -

In den neuen Sätzen 4 und 5 des § 16 InvStG wird der Wegfall des Verlustvortrags nach § 15 Absatz 1 Satz 5 InvStG auf ausländische Investmentvermögen ausgeweitet.

In den neuen Sätzen 6 und 7 des § 16 InvStG wird die steuerliche Erfassung von ausländischen Spezial-Investmentvermögen durch das Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) verbessert. Die ausländische Investmentgesellschaft eines ausländischen Spezial-Investmentvermögens mit mindestens einem inländischen Anleger hat dem Bundeszentralamt für Steuern eine Berufsträgerbescheinigung einzureichen, dass die Angaben nach den Regeln des deutschen Steuerrechts ermittelt wurden.

**Zu Nummer 9:**

§ 17a Satz 1 und 6

Es handelt sich um Folgeänderungen aufgrund der Änderungen des § 14 InvStG (vgl. Artikel 6 Nummer 9). Die Verweise in § 17 InvStG auf § 14 InvStG werden entsprechend angepasst.

**Zu Nummer 10:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 18 Absatz 3

In Absatz 3 wird ein Verweis korrigiert. Aufgrund eines redaktionellen Versehens ist im Unternehmensteuerreformgesetz 2008 vom 14. August 2007 (BGBl. I S. 1912) statt auf „§ 15 Absatz 1 Satz 7 und 8“ ein Verweis auf „§ 15 Abs. 1 Satz 5“ erfolgt.

**Zu Buchstabe b:**

§ 18 Absatz 19 - neu -

§ 18 Absatz 19 - neu - InvStG beinhaltet die Anwendungsregelung der Änderungen des InvStG durch das vorliegende Änderungsgesetz.

Die Änderungen des § 4 Absatz 1, des § 5 Absatz 1 und des § 16 InvStG sind erstmals für Geschäftsjahre anzuwenden, die nach dem Inkrafttreten dieses Gesetzes enden.

Die Neufassung des § 5 Absatz 2 Satz 4 InvStG soll steuermindernde Gestaltungen bei Investmentvermögen verhindern. Es ist davon auszugehen, dass bei Bekanntwerden des Gesetzentwurfs bis zum Inkrafttreten des Gesetzes weitere Investmentvermögen mit dieser Gestaltung aufgelegt würden. Um diesen Ankündigungseffekt zu verhindern, soll die Regelung bereits vor dem Inkrafttreten der übrigen Regelungen des Jahressteuergesetzes 2010 zur Anwendung kommen. Die erstmalige Anwendung soll zwei Monate nach dem Kabinettsbeschluss über den vorliegenden Regierungsentwurf des Jahressteuergesetzes 2010 liegen. Die zweimonatige Übergangsfrist ist geboten, um der Investmentgesellschaft die Erfüllung der faktischen Voraussetzungen für die Bekanntmachung zu ermöglichen. Nach § 5 Absatz 2 Satz 3 InvStG ist eine Investmentgesellschaft an ihre bei der erstmaligen Ausgabe der Anteile getroffene Entscheidung, ob sie den Aktiengewinn ermittelt oder davon absieht, gebunden. Investmentgesellschaften, die bisher keinen Aktiengewinn ermittelt haben, wird ein Wahlrecht eingeräumt, sich innerhalb einer Übergangsfrist von zwei Monaten für die bewertungstägliche Ermittlung und Bekanntmachung des Aktiengewinns zu entscheiden. Die Übergangsfrist orientiert sich an der einheitlichen Praxis der Finanzverwaltung bei Fällen der erstmaligen Ausgabe von Anteilen ausländischer Investmentvermögen an Anleger im Inland (BMF-Schreiben vom 18. August 2009 - IV C 1 - S 1980-1/08/10019 -, Rz. 110). Die Entscheidung wird wirksam ausgeübt durch erstmalige Veröffentlichung des Aktiengewinns innerhalb der eingeräumten Übergangsfrist von zwei Monaten. Der Aktiengewinn ist erstmalig mit einem Wert von Null anzusetzen. Von dem Wert Null sind die zukünftigen Wertveränderungen fortzuentwickeln.

§ 7 Absatz 1 und 4 sowie Absatz 5 InvStG in der Fassung des vorliegenden Änderungsgesetzes ist erstmals auf Kapitalerträge anzuwenden, die dem Anleger nach dem Inkrafttreten dieses Gesetzes zufließen oder als zugeflossen gelten. Mit den Änderungen in § 7 Absatz 1 Satz 4 InvStG wird die durch das BMF-Schreiben vom 18. August 2008 - IV C 1 - S 1980-1/08/10019 - bereits geltende Verwaltungspraxis gesetzlich festgeschrieben.

**Zu Artikel 7 (Änderung des Außensteuergesetzes):**

**Zu Nummer 1:**

§ 8 Absatz 3 Satz 2 - neu -

Nach § 8 Absatz 1 Außensteuergesetz (AStG) ist eine ausländische Gesellschaft Zwischengesellschaft für Einkünfte, die einer niedrigen Besteuerung unterliegen und nicht aus den in der Vorschrift aufgeführten Tätigkeiten oder Gegenständen stammen. § 8 Absatz 3 AStG definiert den Ausdruck „niedrige Besteuerung“. Sie ist gegeben, wenn die

Einkünfte der ausländischen Gesellschaft einer Belastung durch Ertragsteuern von weniger als 25 Prozent unterliegen.

In der Praxis haben sich Modelle zur Umgehung der Hinzurechnungsbesteuerung durch Nutzung von Gesellschaften ohne echte wirtschaftliche Tätigkeit entwickelt, die sich die formale „Normalbesteuerung“ ausländischer Gesellschaften zunutze machen. Da jedoch den Gesellschaftern gleichzeitig weitgehende Ansprüche auf Entlastung eingeräumt werden, liegt wirtschaftlich betrachtet eine niedrige Besteuerung vor. So ist in der Fachpresse berichtet worden, dass Malta, dessen Körperschaftsteuersatz formal bei 35 Prozent liegt, über den niedrigsten Ertragsteuersatz für Kapitalgesellschaften in der EU verfüge. Das liegt daran, dass ausländischen Gesellschaftern maltesischer Gesellschaften 6/7 bzw. 5/7 (bestimmte Zinsen und Lizenzgebühren) der Körperschaftsteuer erstattet wird (Internationale Wirtschaftsbriefe, Fach 5 Gruppe 2 S. 1303).

Durch Änderung der Vorschrift werden auch die Erstattungs- oder Anrechnungsansprüche der Gesellschafter in die Berechnung der „niedrigen Besteuerung“ einbezogen und so die steuerplanerische Umgehung der Vorschriften über die Hinzurechnungsbesteuerung verhindert, wenn bei konsolidierter Betrachtung die Ertragsteuerbelastung weniger als 25 Prozent beträgt.

## **Zu Nummer 2:**

### § 20 Absatz 2 Satz 2 - neu -

§ 20 Absatz 1 und 2 AStG gehen auf den durch das Steueränderungsgesetz 1992 (BGBl. I S. 297) im Jahr 1992 eingeführten § 10 Absatz 6 AStG zurück. Ziel der Maßnahme war, den Vorbehalt des § 10 Absatz 5 AStG zugunsten der Regelungen in Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) für Einkünfte mit Kapitalanlagecharakter aufzuheben. Die Maßnahme sollte nicht dadurch umgangen werden können, dass an Stelle von Gesellschaften Betriebsstätten eingesetzt werden. Deshalb schließt der bisherige § 20 Absatz 2 AStG für Betriebsstätteeneinkünfte die sich aus einem DBA ergebende Freistellung aus, soweit die Betriebsstätte Einkünfte mit Kapitalanlagecharakter erzielt, die der Hinzurechnungsbesteuerung unterliegen würden, wäre die Betriebsstätte eine Gesellschaft.

Durch das Steuervergünstigungsabbaugesetz vom 16. Mai 2003 (BGBl. I S. 660) wurde § 10 Absatz 5 AStG ersatzlos gestrichen, so dass ab 2003 die Hinzurechnungsbesteuerung erstmals in vollem Umfang - unabhängig von den Regelungen der DBA - wirksam wurde. Mit der Aufhebung des § 10 Absatz 5 AStG ab 2003 war die gleichzeitige Aufhebung der in § 20 Absatz 2 AStG enthaltenen Begrenzung auf Kapitalanlageeinkünfte verbunden. Das folgte zwangsläufig aus der tatbestandlichen Anknüpfung des § 20 Absatz 2 AStG an die Vorschriften über die Hinzurechnungsbesteuerung.

Die uneingeschränkte Anknüpfung des § 20 Absatz 2 AStG an die Vorschriften über die Hinzurechnungsbesteuerung („wäre sie - die Betriebsstätte - eine Gesellschaft“) führt dazu, dass die Rechtsfolgen auch bei Betriebsstätten selbständig freiberuflich oder gewerblich tätiger Personen eintreten. Denn wäre die Betriebsstätte eine Gesellschaft, käme es zur Hinzurechnungsbesteuerung aufgrund des sog. Mitwirkungstatbestands des § 8 Absatz 1 Nummer 5 AStG.

Aus vorstehender historischer Entwicklung ergibt sich, dass der Gesetzgeber mit § 20 Absatz 2 AStG nicht das Ziel verfolgte, unbeschränkt Steuerpflichtige, die ihre selbständig freiberufliche oder gewerbliche Tätigkeit (Dienstleistung) durch eine Betriebsstätte in einem Staat ausüben, mit dem ein DBA besteht, von der im jeweiligen Abkommen vorgesehenen Freistellung auszunehmen und die Doppelbesteuerung durch Anrechnung der in dem anderen Vertragsstaat gezahlten Steuer zu vermeiden.

Die Anfügung des neuen Satzes 2 bewirkt, dass auf Einkünfte, die in der Betriebsstätte einer unbeschränkt steuerpflichtigen Person in einem Staat anfallen, mit dem ein DBA

besteht, die Rechtsfolgen des Satzes 1 nicht eintreten, soweit diese Einkünfte, wäre die Betriebsstätte eine Gesellschaft, wegen § 8 Absatz 1 Nummer 5 Buchstabe a AStG beim inländischen Gesellschafter der Hinzurechnungsbesteuerung unterliegen würden. Damit wird der Wille des historischen Gesetzgebers nunmehr klar zum Ausdruck gebracht.

**Zu Nummer 3:**

§ 21 Absatz 19 - neu -

§ 21 Absatz 19 - neu - AStG enthält die Regelungen zur zeitlichen Anwendung der Änderungen. Sie gelten in Bezug auf § 8 Absatz 3 AStG erstmals für hinzurechnungspflichtige Einkünfte, die in einem Wirtschaftsjahr der ausländischen Gesellschaft (Zwischengesellschaft) oder Betriebsstätte entstanden sind, das nach dem 31. Dezember 2010 beginnt. Die Änderung des § 20 Absatz 2 AStG gilt für alle offenen Fälle. Dies wirkt zugunsten der betroffenen Steuerpflichtigen, denn für sie entfällt der Ausschluss der im jeweiligen DBA vereinbarten Freistellungsmethode.

**Zu Artikel 8 (Änderung des Zerlegungsgesetzes):**

**Zu Nummer 1:**

§ 1 Absatz 1 Satz 3 - neu -

Auszahlungsbeträge im Sinne des § 37 KStG und Körperschaftsteuererhöhungsbeträge im Sinne des § 38 KStG werden in die Zerlegung der Körperschaftsteuer nach § 2 ZerlG einbezogen. Die Änderung stellt klar, dass sich die allgemeinen Grundsätze der unmittelbaren Steuerberechtigung nach § 1 ZerlG auch auf diese Beträge beziehen.

**Zu Nummer 2:**

§ 1a Absatz 1

Redaktionelle Anpassung einer Änderung durch das Jahressteuergesetz 2009.

**Zu Nummer 3:**

§ 2 Absatz 1 Satz 6

Redaktionelle Anpassung eines Zitas an eine Satzverschiebung in § 37 Absatz 6 KStG.

**Zu Artikel 9 (Änderung der Abgabenordnung):**

**Zu Nummer 1:**

Inhaltverzeichnis

Durch die redaktionelle Änderung wird das Inhaltsverzeichnis an die geänderte Überschrift des § 31b AO angepasst.

**Zu Nummer 2:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 2 Absatz 1 - neu -

Wegen der Anfügung des neuen Absatzes 2 wird der bisherige Wortlaut des § 2 zu dem neuen Absatz 1.



**Zu Buchstabe b:**

**Zu Absatz 2:**

§ 2 Absatz 2 - neu -

Es ist umstritten, ob Konsultationsvereinbarungen i. S. des Artikel 25 Absatz 3 des OECD-Musterabkommens für Doppelbesteuerungsabkommen, die mit der zuständigen Behörde des anderen Vertragsstaates auf der Grundlage der entsprechenden Vorschrift eines Doppelbesteuerungsabkommens (DBA) zur Beilegung von Schwierigkeiten oder Zweifeln bei der Auslegung oder Anwendung des DBA für die deutsche Verwaltung verbindlich völkerrechtlich vereinbart wurden, innerstaatlich eine Bindungswirkung im Sinne des Artikel 20 Absatz 3 des Grundgesetzes (GG) auch für die Gerichte entfalten.

Während die Finanzverwaltung eine derartige Bindungswirkung bisher auf der Grundlage einer Transformation der entsprechenden DBA-Vorschrift über das Konsultationsverfahren durch das jeweilige Vertragsgesetz bejaht hat, nimmt die Rechtsprechung an, die Gerichte seien an Konsultationsvereinbarungen nicht gebunden, da diese nicht jeweils einzeln gemäß Artikel 59 Absatz 2 GG in deutsches Gesetzesrecht transformiert und auch nicht als Rechtsverordnung im Sinne des Artikel 80 GG innerstaatlich verbindlich wurden (vgl. z. B. BFH-Urteil vom 2. September 2009 - I R 111/08 - unter Hinweis auf Urteile vom 1. Februar 1989 - I R 74/86 - und vom 10. Juli 1997 - I R 4/96 -).

Im Interesse der Rechtssicherheit, der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und zur Vermeidung von doppelter Besteuerung bzw. Nichtbesteuerung soll künftig eine umfassende Bindungswirkung von Konsultationsvereinbarungen ermöglicht werden. Die Transformation einer Konsultationsvereinbarung in das nationale Recht soll dabei künftig im Wege einer Rechtsverordnung des Bundesministeriums der Finanzen erfolgen. Hierdurch soll die innerstaatliche Wirksamkeit einer solchen Vereinbarung nach Maßgabe der verfassungsrechtlichen Vorgaben gewährleistet werden.

**Zu Nummer 3:**

§ 31b

Nach der derzeitigen Rechtslage besteht für die Finanzbehörden keine Befugnis, Tatsachen, die auf eine Ordnungswidrigkeit im Sinne des § 17 Geldwäschegesetz schließen lassen, den zuständigen Verwaltungsbehörden mitzuteilen. Durch die Änderung des § 31b AO werden die für die Ahndung von Ordnungswidrigkeiten im Sinne des § 17 Geldwäschegesetz zuständigen Verwaltungsbehörden in die Lage versetzt, ihrem gesetzlichen Auftrag effektiver nachzukommen.

**Zu Nummer 4:**

§ 55 Absatz 1 Nummer 4 Satz 2 und Absatz 3

Die bisherige Bezeichnung „Körperschaft des öffentlichen Rechts“ in den § 55 AO umfasst bei strenger Auslegung des Wortlauts keine Anstalten und Stiftungen des öffentlichen Rechts. Die Gesetzesänderung verdeutlicht klarstellend, dass eine solche Begrenzung nicht beabsichtigt ist und die Regelungen zur Selbstlosigkeit (§ 55 AO – sog. Mittelverwendungsgebot) für alle juristischen Personen des öffentlichen Rechts bzw. deren Betriebe gewerblicher Art gelten.

Zur Anwendung vgl. Artikel 97 § 1d Absatz 3 - neu - EGAO in der Fassung des vorliegenden Änderungsgesetzes (Artikel 16 Nummer 2).

## **Zu Nummer 5:**

### § 58 Nummer 1, 2, 3 und 4

Die bisherige Bezeichnung „Körperschaft des öffentlichen Rechts“ in den §§ 58 AO umfasst bei strenger Auslegung des Wortlauts keine Anstalten und Stiftungen des öffentlichen Rechts. Die Gesetzesänderung verdeutlicht klarstellend, dass eine solche Begrenzung nicht beabsichtigt ist und die Regelungen zu den steuerlich unschädlichen Betätigungen (§ 58 AO) für alle juristischen Personen des öffentlichen Rechts bzw. deren Betriebe gewerblicher Art gelten.

Zur Anwendung vgl. Artikel 97 § 1d Absatz 3 - neu - EGAO in der Fassung des vorliegenden Änderungsgesetzes (Artikel 15 Nummer 1).

## **Zu Nummer 6:**

### § 146 Absatz 2a

Durch die Neufassung des § 146 Absatz 2a AO werden die Voraussetzungen, elektronische Bücher und sonstige erforderliche elektronische Aufzeichnungen oder Teile davon im Ausland zu führen und aufzubewahren, erheblich vereinfacht. Die Möglichkeit der Verlagerung wird nicht mehr nur auf die Staaten der EU und des Europäischen Wirtschaftsraums beschränkt, sondern ist auch in andere Staaten möglich. Außerdem wird auf die bisher unter Absatz 2a Satz 3 Nummer 1 geforderte Zustimmung des ausländischen Staates zur Durchführung des Datenzugriffs verzichtet.

#### Satz 1

Die Möglichkeit der Verlagerung der elektronischen Bücher und Aufzeichnungen wird auf Staaten außerhalb der EU und des Europäischen Wirtschaftsraums ausgedehnt. Die Besteuerung darf jedoch in keinem Fall durch die Verlagerung beeinträchtigt werden. Klarstellend wurde eingefügt, dass auch nur ein oder mehrere Teile der elektronischen Buchführung oder der elektronischen Aufzeichnungen verlagert werden können. Die jeweilige Finanzbehörde kann nur für ihren sachlichen und örtlichen Zuständigkeitsbereich eine Bewilligung nach § 146 Absatz 2a AO erteilen; daher gelten von den Finanzbehörden der Steuerverwaltung erteilte Bewilligungen nicht für die Zollverwaltung und umgekehrt.

#### Satz 2

Das Erfordernis der Zustimmung der ausländischen Stelle zum Datenzugriff nach § 147 Absatz 6 AO wurde zur Vereinfachung und Verschlankeung des Verfahrens gestrichen. Es bleibt aber bei dem Grundsatz, dass durch das Führen und Aufbewahren der elektronischen Bücher und Aufzeichnungen oder Teilen davon im Ausland die Besteuerung nicht beeinträchtigt werden darf.

#### Satz 3

Liegen der Finanzbehörde Umstände vor, die zu einer Beeinträchtigung der Besteuerung führen, ist die Bewilligung zu widerrufen. Als Folge davon muss der Steuerpflichtige seine elektronischen Bücher und sonstigen Aufzeichnungen wieder im Inland führen und aufbewahren. Die Nichtbeeinträchtigung der Besteuerung umfasst die Erfüllung sämtlicher steuerlicher Pflichten, nicht nur die Erfüllung der Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten.

#### Satz 4

Satz 4 wird nur redaktionell angepasst.

**Zu Nummer 7:**

§ 170 Absatz 2 Satz 2

Mit dem Inkrafttreten des Energiesteuergesetzes zum 1. August 2006 wurde das Verfahren der Besteuerung von Erdgas an die Vorgaben der Energiesteuerrichtlinie 2003/96/EG des Rates vom 27. Oktober 2003 angepasst. Nach § 39 Absatz 2 Satz 1 Energiesteuergesetz kann der Steuerschuldner die Steuer für Erdgas nunmehr auch jährlich anmelden. Er hat dabei jährliche Anmeldungen für jedes Kalenderjahr bis zum 31. Mai des folgenden Kalenderjahres abzugeben (§ 39 Absatz 3 EnergieStG). Durch diese Änderung sind die Fristen für die Abgabe der Steueranmeldung bei Erdgas und Strom bei jährlicher Anmeldung inhaltsgleich, so dass auch der Beginn der Festsetzungsfrist bei Erdgas entsprechend den Bestimmungen für die Stromsteuer angepasst wird. Dadurch soll den Finanzbehörden auch bei der Besteuerung von Erdgas hinreichend Zeit für die Überprüfung der Anmeldung und der Steuerfestsetzung gewährt werden.

**Zu Nummer 8:**

§ 289 Absatz 1

Der in der Vorschrift enthaltene Verweis auf die Nachtzeit nach der ZPO ist unzutreffend. Durch die Änderung wird dies berichtigt und der zutreffende Verweis (§ 758a Absatz 4 Satz 2 ZPO) eingefügt.

**Zu Nummer 9:**

§ 299 Absatz 2

Durch einen fehlerhaften Änderungsbefehl im Gesetz über die Internetversteigerung in der Zwangsvollstreckung und zur Änderung anderer Gesetze vom 30. Juli 2009 (BGBl. I S. 2474) ist der Satz 1 doppelt vorhanden. Durch die redaktionelle Änderung wird dies berichtigt.

**Zu Nummer 10:**

§ 370 Absatz 6

Die Maßnahme dient der Beseitigung von Wettbewerbsverzerrungen durch Umsatzsteuerbetrug und der Verbesserung der grenzüberschreitenden Umsatzsteuerbetrugsbekämpfung. Unternehmen, die sich über Umsatzsteuerbetrug finanzielle Vorteile erwirtschaften, können ihre Produkte am Markt wesentlich günstiger anbieten als steuererliche Unternehmer. Das führt zu Wettbewerbsverzerrungen insbesondere im mittelständischen Unternehmenssektor. Bisher wurde der die nationalen Grenzen überschreitende, die öffentlichen Haushalte anderer Mitgliedstaaten belastende Umsatzsteuerbetrug nur dann verfolgt, wenn die Gegenseitigkeit der Strafverfolgung zur Zeit der Tat verbürgt und dies in einer Rechtsverordnung festgestellt ist. Diese mit dem Gesetz zur Anpassung des Umsatzsteuergesetzes und anderer Rechtsvorschriften an den EG-Binnenmarkt vom 25. August 1992 (Umsatzsteuer-Binnenmarktgesetz, BGBl.1992 I S. 1548) mit Wirkung zum 1. Januar 1993 eingeführten Sätze 3 und 4 des § 370 Absatz 6 AO wirkten für die an der Straftat Beteiligten wie ein persönliches Strafverfolgungshindernis. Bisher ist die in Satz 3 geforderte Gegenseitigkeit in keinem Fall festgestellt worden; eine Rechtsverordnung existiert nicht. Der an sich strafbare Umsatzsteuerbetrug zu Lasten der Haushalte anderer EU-Mitgliedstaaten wird demnach in Deutschland faktisch nicht geahndet. Mit der Streichung des Gegenseitigkeitserfordernisses schließt die Bundesregierung eine Strafbarkeitslücke und schützt damit im Ergebnis die steuererlichen Unternehmer, indem ein Auslöser für Wettbewerbsverzerrungen beseitigt wird.

## **Zu Artikel 10 (Änderung des Fünften Vermögensbildungsgesetzes):**

### **Zu Nummer 1:**

#### § 13 Absatz 1 Satz 2

Die Einkommensgrenzen für den Anspruch auf eine Arbeitnehmer-Sparzulage bestimmen sich nach dem zu versteuernden Einkommen. Bis zum Anlagejahr/Veranlagungszeitraum 2008 umfasste das zu versteuernde Einkommen immer auch die Einkünfte aus Kapitalvermögen. Mit Einführung der abgeltenden Kapitalertragsteuer (sog. Abgeltungssteuer) bzw. des gesonderten Steuertarifs für Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 43 Absatz 5 bzw. § 32d Absatz 1 Satz 1 EStG) sind diese ab 2009 grundsätzlich nicht mehr Bestandteil des zu versteuernden Einkommens. Einkünfte aus Kapitalvermögen werden im Rahmen der Einkommensermittlung grundsätzlich nicht mehr erfasst und brauchen infolgedessen in der Einkommensteuererklärung - von wenigen Ausnahmen abgesehen - nicht mehr angegeben werden.

Daraus ergibt sich, dass für die Prüfung der Einkommensgrenzen nach dem Fünften Vermögensbildungsgesetz durch das Finanzamt in der weit überwiegenden Zahl der Fälle Angaben zu den Einkünften aus Kapitalvermögen nicht mehr zur Verfügung stehen. Würden für Zwecke der Arbeitnehmer-Sparzulage in der Einkommensteuererklärung Angaben zu den Einkünften aus Kapitalvermögen gefordert, würde dies dem einfachen Verfahren zur Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage zuwider laufen. Die vereinfachende Wirkung der Abgeltungssteuer, durch die Einkünfte aus Kapitalvermögen in der Einkommensteuererklärung nicht mehr angegeben werden müssen, wäre eingeschränkt. Die Einkommensteuervordrucke für 2009 sehen eine entsprechende Abfrage nicht vor.

Im Hinblick darauf und damit das Festsetzungs- und Auszahlungsverfahren in der bewährten Weise abgewickelt werden kann, wird künftig das zu versteuernde Einkommen als Einkommensgrenze zu Grunde gelegt, das sich aus dem Einkommensteuerbescheid ergibt bzw. ergeben würde, wenn eine Veranlagung zur Einkommensteuer durchgeführt werden würde. Es wird deshalb auf § 2 Absatz 5 EStG und nicht mehr allgemein auf § 2 EStG verwiesen; § 2 Absatz 5a EStG ist nicht mehr anzuwenden.

Das führt allerdings dazu, dass Einkünfte aus Kapitalvermögen bei den maßgebenden Einkommensgrenzen grundsätzlich außer Betracht bleiben. Diese Folge erscheint jedoch vertretbar, da die Mehrzahl der Arbeitnehmer, die die geltenden Einkommensgrenzen (20 000/40 000 Euro bzw. 17 900/35 800 Euro für Alleinstehende/Ehegatten) einhalten, nicht über nennenswerte Einkünfte aus Kapitalvermögen verfügen dürfte. Zu berücksichtigen ist allerdings, dass Arbeitnehmer mit hohen Einkünften aus Kapitalvermögen und geringen anderen Einkünften (insbesondere Lohneinkünften) innerhalb der geltenden Einkommensgrenzen zulageberechtigt werden. Die möglichen Fallzahlen dürften jedoch - auch wegen des Abzugs des Sparer-Pauschbetrags (801/1 602 Euro für Alleinstehende/Ehegatten; § 20 Absatz 9 EStG) - sehr gering sein. Die wenigen Einzelfälle, in denen Personen eine Arbeitnehmer-Sparzulage erhalten, die bei Einbeziehung der Einkünfte aus Kapitalvermögen in die maßgebenden Einkommensgrenzen nicht zulagebegünstigt wären, rechtfertigen es nicht, bei allen Arbeitnehmern, die die Festsetzung einer Arbeitnehmer-Sparzulage beantragen, die Einkünfte aus Kapitalvermögen in der Einkommensteuererklärung oder im Antrag auf Festsetzung der Arbeitnehmer-Sparzulage abzufragen.

In Fällen, in denen Arbeitnehmer die Besteuerung ihrer Einkünfte aus Kapitalvermögen mit dem - günstigeren - individuellen Steuersatz beantragen, fließen diese Einkünfte in das zu versteuernde Einkommen ein. Dies ist jedoch für die Arbeitnehmer-Sparzulage im Ergebnis regelmäßig ohne Bedeutung, da bei Steuerpflichtigen, deren individueller Steuersatz günstiger ist als der Steuersatz der Abgeltungssteuer, durch die Einbeziehung der Einkünfte aus Kapitalvermögen in das zu versteuernde Einkommen die für die Arbeitnehmer-Sparzulage maßgebenden Einkommensgrenzen nicht überschritten werden.

Zum zu versteuernden Einkommen als Einkommensgrenze für die Wohnungsbauprämie siehe Änderung von § 2a Satz 2 des Wohnungsbau-Prämiengesetzes durch dieses Gesetz. Bezüglich der Einkommensgrenze bleibt der Gleichklang zwischen Wohnungsbau-Prämiengesetz und Fünftem Vermögensbildungsgesetz gewahrt.

#### **Zu Nummer 2:**

##### § 17 Absatz 11 - neu -

Die Änderung bewirkt, dass die geänderte Bestimmung des maßgebenden zu versteuernden Einkommens in § 13 Absatz 1 Satz 2 5. VermBG zeitgleich mit Einführung der abgeltenden Kapitalertragsteuer bzw. des gesonderten Steuertarifs für Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 43 Absatz 5 bzw. § 32d Absatz 1 Satz 1 EStG) ab dem Sparjahr 2009 anzuwenden ist.

#### **Zu Artikel 11 (Änderung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes):**

#### **Zu Nummer 1:**

##### § 2a Satz 2

Mit Wirkung ab dem Sparjahr 1996 ist das Verfahren bei der Festsetzung der Wohnungsbauprämie für Beiträge an Bausparkassen zur Erlangung von Baudarlehen erheblich vereinfacht worden. Zugleich wurde damit ein Beitrag zum Bürokratieabbau geleistet. In diesem Verfahren ist die Finanzverwaltung nur noch in einem automatisierten Datenabgleich in die Prüfung des Prämienanspruchs eingebunden, bei dem geprüft wird, ob die Wohnungsbauprämie mehrfach beansprucht wurde und insbesondere ob die Voraussetzungen bezüglich der für die Wohnungsbauprämie maßgebenden Einkommensgrenzen erfüllt sind. Die Einkommensgrenze bestimmt sich nach dem zu versteuernden Einkommen. Bis zum Sparjahr/Veranlagungszeitraum 2008 umfasste das zu versteuernde Einkommen immer auch die Einkünfte aus Kapitalvermögen. Mit Einführung der abgeltenden Kapitalertragsteuer (sog. Abgeltungsteuer) bzw. des gesonderten Steuertarifs für Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 43 Absatz 5 bzw. § 32d Absatz 1 Satz 1 EStG) sind diese ab 2009 grundsätzlich nicht mehr Bestandteil des zu versteuernden Einkommens. Einkünfte aus Kapitalvermögen werden im Rahmen der Einkommensteuerveranlagung grundsätzlich nicht mehr erfasst und brauchen infolgedessen in der Einkommensteuererklärung - von wenigen Ausnahmen abgesehen - nicht mehr angegeben werden.

Daraus ergibt sich, dass für den automatisierten Datenabgleich bei der Wohnungsbauprämie zur Überprüfung der Einkommensgrenzen in der weit überwiegenden Zahl der Fälle Angaben zu den Einkünften aus Kapitalvermögen nicht mehr zur Verfügung stehen. Würden für Zwecke der Wohnungsbauprämie in der Einkommensteuererklärung Angaben zu den Einkünften aus Kapitalvermögen gefordert, würde dies dem einfachen Verfahren zur Festsetzung der Wohnungsbauprämie zuwider laufen und die vereinfachende Wirkung der Abgeltungsteuer, durch die Einkünfte aus Kapitalvermögen in der Einkommensteuererklärung nicht mehr angegeben werden müssen, einschränken. Darüber hinaus könnte die Berechtigung zur Datenabfrage in der Einkommensteuererklärung zweifelhaft sein, wenn diese Daten nicht für die Einkommensteuerfestsetzung, sondern nur für andere Zwecke benötigt werden. Die Einkommensteuervordrucke für 2009 sehen deshalb eine entsprechende Abfrage nicht vor. Eine mögliche Regelung, nach der im Antrag auf Wohnungsbauprämie Kapitalerträge detailliert abgefragt werden, begegnet darüber hinaus datenschutzrechtlichen Bedenken, da die Anträge bei den jeweiligen Bausparkassen, Genossenschaften etc. einzureichen sind. Wenn man die materiell-rechtliche Erforderlichkeit einer entsprechenden Datenerhebung durch die Bausparkassen, Genossenschaften etc. bejahen sollte, müsste auf jeden Fall eine Verwendungsbeschränkung entsprechend § 39b Absatz 1 Satz 4 EStG geschaffen werden.

Im Hinblick darauf und damit das Prämienverfahren bei der Festsetzung der Wohnungsbauprämie für Beiträge an Bausparkassen in der bewährten Form wie bisher weiterhin maschinell abgewickelt werden kann, wird künftig das zu versteuernde Einkommen als Einkommensgrenze zu Grunde gelegt, das sich aus dem Einkommensteuerbescheid ergibt bzw. ergeben würde, wenn eine Veranlagung zur Einkommensteuer durchgeführt würde. Es wird deshalb auf § 2 Absatz 5 EStG und nicht mehr allgemein auf § 2 EStG verwiesen; § 2 Absatz 5a EStG ist nicht anzuwenden.

Das führt allerdings dazu, dass Einkünfte aus Kapitalvermögen bei der maßgebenden Einkommensgrenze grundsätzlich außer Betracht bleiben. Diese Folge erscheint jedoch vertretbar, da die Mehrzahl der Prämienberechtigten, die die geltenden Einkommensgrenzen (25 600/51 200 Euro für Alleinstehende/Ehegatten) einhalten, nicht über nennenswerte Einkünfte aus Kapitalvermögen verfügen dürften. Dies kann dazu führen, dass Prämienberechtigte mit hohen Einkünften aus Kapitalvermögen und geringen anderen Einkünften innerhalb der geltenden Einkommensgrenzen prämierechtigt werden. Die möglichen Fallzahlen dürften jedoch - auch wegen des Abzugs des Sparer-Pauschbetrags (801/1 602 Euro für Alleinstehende/Ehegatten; § 20 Absatz 9 EStG) - sehr gering sein. Vor dem Hintergrund, dass die Bausparbeiträge seit der Neuregelung im Rahmen des Eigenheimrentengesetzes grundsätzlich nur noch bei wohnungswirtschaftlicher Verwendung der Bausparsumme prämierechtigt sind (Ausnahme: bei unter 25-Jährigen Prämienbegünstigung einmalig bei Einhaltung der Bindungsfrist von sieben Jahren auch ohne wohnungswirtschaftliche Verwendung), ist die Attraktivität der ohnehin vergleichsweise geringen Wohnungsbauprämie zusätzlich eingeschränkt. Die möglicherweise wenigen Einzelfälle, in denen Personen eine Wohnungsprämie erhalten, die bei Einbeziehung der Einkünfte aus Kapitalvermögen in die maßgebende Einkommensgrenze nicht prämierechtigt wären, rechtfertigen es nicht, bei allen Prämienberechtigten - trotz der oben beschriebenen Folgen - die Einkünfte aus Kapitalvermögen in der Einkommensteuererklärung oder im Antrag auf Wohnungsbauprämie abzufragen. Eine Abfrage der Einkünfte aus Kapitalvermögen im Antrag auf Wohnungsbauprämie würde zudem den Datenabgleich zumindest erschweren, da neben dem zu versteuernden Einkommen, wie es sich aus der Einkommensteuerfestsetzung ergibt, die Kapitalerträge zusätzlich berücksichtigt werden müssten.

In Fällen, in denen Steuerpflichtige die Besteuerung ihrer Einkünfte aus Kapitalvermögen mit dem - günstigeren - individuellen Steuersatz beantragen, fließen diese Einkünfte in das zu versteuernde Einkommen ein. Dies ist jedoch für die Wohnungsbauprämie im Ergebnis regelmäßig ohne Bedeutung, da bei Steuerpflichtigen, deren individueller Steuersatz günstiger ist als der Steuersatz der Abgeltungssteuer, auch durch die Einbeziehung der Einkünfte aus Kapitalvermögen in das zu versteuernde Einkommen die für die Wohnungsbauprämie maßgebenden Einkommensgrenzen meist nicht überschritten werden.

Zum zu versteuernden Einkommen als Einkommensgrenze für die Arbeitnehmer-Sparzulage siehe Änderung von § 13 Absatz 1 Satz 2 des Fünften Vermögensbildungsgesetzes durch dieses Gesetz. Bezüglich der Einkommensgrenze bleibt der Gleichklang zwischen Wohnungsbau-Prämiengesetz und Fünftem Vermögensbildungsgesetz gewahrt.

Die Änderung des § 2a Satz 2 WoPG ist zeitgleich mit Einführung der abgeltenden Kapitalertragsteuer erstmals ab Sparjahr 2009 anzuwenden.

## **Zu Nummer 2:**

### § 10 Absatz 1 Satz 1

Die Änderung bewirkt, dass die Bestimmung des maßgebenden zu versteuernden Einkommens zeitgleich mit Einführung der abgeltenden Kapitalertragsteuer bzw. des gesonderten Steuertarifs für Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 43 Absatz 5 bzw. § 32d Absatz 1 Satz 1 EStG) ab 2009 anzuwenden ist.

**Zu Artikel 12 (Änderung des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes):**

**Zu Nummer 1:**

**Zu Buchstabe a:**

**Zu Doppelbuchstabe aa:**

§ 1 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3

Die eingezahlten Altersvorsorgebeiträge sollen auch für die Altersvorsorge genutzt werden. Mit der Formulierung sollen Modelle verhindert werden, die eine Leistungserbringung lediglich aus den Dividenden oder Zinsen des gebildeten Kapitals vorsehen.

**Zu Doppelbuchstabe bb:**

§ 1 Absatz 1 Satz 1 Nummer 10

In § 92a Absatz 1 Satz 1 EStG wird geregelt, dass die Entnahme von auf einem Altersvorsorgevertrag gebildeten, geförderten Kapital nur zu zwei Zeitpunkten erfolgen darf: Unmittelbar für die Anschaffung oder Herstellung einer Wohnung oder zu Beginn der Auszahlungsphase zur Entschuldung der Wohnung. Mit der Ergänzung wird klargestellt, dass der Vertragswechsel nur zwischen Altersvorsorgeverträgen ermöglicht werden muss, bei denen das Kapital im Sinne des § 1 Absatz 1 AltZertG verwendet wird.

**Zu Buchstabe b:**

§ 1 Absatz 5 Satz 1 Buchstabe d

Es handelt sich um eine redaktionelle Änderung, da § 1 Absatz 1a Satz 4 AltZertG nicht existiert.

**Zu Nummer 2:**

§ 2 Absatz 4

Es handelt sich um eine redaktionelle Folgeänderung aus der Aufhebung des § 1 Absatz 4 AltZertG, auf den § 2 Absatz 4 AltZertG verweist.

**Zu Nummer 3:**

§ 5

Mit der Formulierung wird klargestellt, welche Voraussetzungen für die Zertifizierung eines Altersvorsorgevertrages erfüllt sein müssen.

**Zu Nummer 4:**

§ 5a

Mit der Formulierung wird klargestellt, welche Voraussetzungen für die Zertifizierung eines Basisrentenvertrages erfüllt sein müssen.

**Zu Nummer 5:**

§ 7 Absatz 7

Der Anbieter von Basisrentenverträgen muss, anders als der Anbieter von Altersvorsorgeverträgen, keine Beitragszusage abgeben.

**Zu Nummer 6:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 8 Absatz 1 Satz 3

Es handelt sich um eine Folgeänderung aus der Aufnahme von Pensionsfonds in § 2 Absatz 2 AltZertG.

**Zu Buchstabe b:**

§ 8 Absatz 1 Satz 4

Mit Wirkung zum 1. Juli 2010 geht die für die Zertifizierung von Altersvorsorge- und Basisrentenverträgen zuständige Stelle von der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht auf das Bundeszentralamt für Steuern über. Auf Grund des Behördenwechsels finden künftig die für die Finanzverwaltung gültigen Verfahrensvorschriften der Abgabenordnung Anwendung. Der Verweis auf das Verwaltungsverfahrensgesetz ist somit durch einen Verweis auf die Abgabenordnung zu ersetzen.

**Zu Buchstabe c:**

§ 8 Absatz 1 Satz 5

Durch die Ergänzung wird die Zertifizierungsstelle auch in den Fällen einer zertifizierungserheblichen Satzungsänderung vom Prüfungsverband der Genossenschaft informiert.

**Zu Nummer 7:**

§ 9

Es handelt sich um klarstellende Folgeänderungen auf Grund des Übergangs der Zertifizierungsstelle auf das Bundeszentralamt für Steuern.

**Zu Nummer 8:**

§ 10 Satz 1

Es handelt sich um eine Folgeänderung auf Grund des Übergangs der Zertifizierungsstelle auf das Bundeszentralamt für Steuern. Veröffentlichungen, die von der Finanzverwaltung vorgenommen werden, erscheinen im Bundessteuerblatt.

**Zu Nummer 9:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 12 Absatz 1

Der bisherige Wortlaut des § 12 wird wegen der Anfügung eines neuen Absatzes 2 zu dem neuen Absatz 1.

**Zu Buchstabe b:**

§ 12 Absatz 2 - neu -



Es handelt sich um eine Folgeänderung auf Grund des Übergangs der Zertifizierungsstelle auf das Bundeszentralamt für Steuern.

**Zu Nummer 10:**

§ 14 Absatz 5 Satz 2 bis 4 - neu -

Ab dem 1. Juli 2010 ist die Abgabenordnung für das Zertifizierungsverfahren anwendbar. Dies gilt auch für Rechtbehelfe.

**Zu Artikel 13 (Änderung des Bewertungsgesetzes):**

**Zu Nummer 1:**

**Zu Buchstabe a:**

Inhaltsübersicht zur Anlage 9

Die Anlage 9 ist durch das Gesetz vom 24. Dezember 2008 (BGBl. I S. 3018) aufgehoben worden. Die Inhaltsübersicht ist entsprechend anzupassen.

**Zu Buchstabe b:**

Inhaltsübersicht zu den Anlagen 10 bis 13

Die Anlagen 10 bis 13 werden durch das vorliegende Änderungsgesetz aufgehoben. Die Inhaltsübersicht ist entsprechend anzupassen.

**Zu Buchstabe c:**

Inhaltsübersicht zu den Anlagen 14 bis 26

Die Anlagen 10 bis 26 wurden durch das Gesetz vom 24. Dezember 2008 (BGBl. I S. 3018) angefügt. Die Inhaltsübersicht ist entsprechend zu ergänzen.

**Zu Nummer 2:**

§ 11 Absatz 2 Satz 4

Es handelt sich um eine Klarstellung. Der Sechste Abschnitt des Bewertungsgesetzes beinhaltet Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz, von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen für die Erbschaftsteuer ab dem 1. Januar 2009. Mit der Änderung des Satzes 4 wird redaktionell klar gestellt, dass die Vorschriften für die Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens im vereinfachten Ertragswertverfahren (§§ 199 bis 203 BewG) nur bei der Wertermittlung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer zu berücksichtigen sind.

**Zu Nummer 3:**

§ 19 Absatz 3 Nummer 1

Es handelt sich um eine redaktionelle Folgeänderung. Durch den Wegfall des § 99 Absatz 2 BewG durch das Gesetz vom 24. Dezember 2008 (BGBl. I S. 3018), der eine spezielle Grundstückszuordnung vorsah, ist die Notwendigkeit entfallen, bei Betriebsgrundstücken, die zu einem Gewerbebetrieb gehören, auch Feststellungen über den Gewerbebetrieb zu treffen. Die Angabe der Grundstückshauptgruppe nach § 32 RBewDV wird in den Fällen benötigt, in denen für Zwecke der Grundsteuer für Grundstücke in den neuen Ländern die Einheitswerte 1935 festgestellt werden (§§ 129 ff. BewG).

**Zu Nummer 4:**

§ 151 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4

Voraussetzung für die gesonderte Feststellung nach § 151 Absatz 1 Satz 1 Nummer 4 BewG ist, dass der Wert für die Erbschaftsteuer oder eine andere Feststellung im Sinne dieser Vorschrift von Bedeutung ist. Von Bedeutung kann jedoch nur das sein, was Gegenstand des Erwerbs von Todes wegen bzw. der Schenkung unter Lebenden ist. Der Umstand, dass der anteilige Wert nur über die Gesamtwerte der aktiven und passiven Wirtschaftsgüter zu ermitteln ist, muss demgegenüber gleich der Wertfeststellung eines Anteils am Betriebsvermögen zurücktreten.

**Zu Nummer 5:**

Anlagen 10 bis 13 - aufgehoben -

§ 104 BewG wurde durch das Gesetz vom 24. Dezember 2008 (BGBl. I S. 3018) aufgehoben. Die hierzu gehörenden Anlagen 10 bis 13 werden nicht mehr benötigt und daher ebenfalls aufgehoben.

**Zu Nummer 6:**

Anlage 15

Die Bezeichnung der Nutzungsart ist redaktionell an den Wortlaut in § 163 Absatz 4 Satz 2 Nummer 5 BewG anzupassen.

**Zu Nummer 7:**

**Zu Anlage:**

Anlage 26

Es handelt sich um die Beseitigung eines Redaktionsversehens. Die in der Anlage 26 nicht konkret ausgewiesenen Abzinsungsfaktoren für eine Restlaufzeit des Erbbaurechts bzw. des Nutzungsrechts in Höhe von 60 Jahren sind nachzutragen. Die Abzinsungsfaktoren errechnen sich aus der in der Anlage aufgeführten Formel.

**Zu Artikel 14 (Änderung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes):**

**Zu Nummer 1:**

§ 13a Absatz 8 Nummer 3

Es handelt sich um die Beseitigung eines Redaktionsversehens im Erbschaftsteuerreformgesetz. Im Fall der Optionsverschonung darf sich zum Zeitpunkt des Betriebsübergangs nicht mehr als 10 Prozent Verwaltungsvermögen im Betriebsvermögen befinden (§ 13a Absatz 8 Nummer 3 ErbStG i. d. Fassung durch das ErbStRG). Die Zehnprozentgrenze muss auch bei Beteiligungen an Personengesellschaften und Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. des § 13b Absatz 2 Satz 2 Nummer 3 ErbStG und deren Verwaltungsvermögen gelten. Denn je nach Verschonungsgrad müssen die Differenzierungsmerkmale dem Verhältnismäßigkeitserfordernis entsprechen. Nach der Rechtsprechung des BVerfG (Urteil vom 6. März 2002 2 BvL 17/99, BStBl II S. 618, und Beschluss vom 4. Dezember 2002 2 BvR 400/98 und 1735/00, BStBl 2003 II S. 534) ist die Steuerlast an den Prinzipien der finanziellen Leistungsfähigkeit und der Folgerichtigkeit auszurichten. Ausnahmen von der einmal getroffenen Belastungsentscheidung und der damit verbundenen Belastungsgleichheit im Sinne einer folgerichtigen Umsetzung bedürfen eines besonderen sachlichen Grundes (BVerfG, Urteil vom 11. November 1998 2 BvL 10/95, BStBl 1999 II

S. 502, und Beschluss vom 4. Dezember 2002 2 BvR 400/98 und 1735/00, BStBl 2003 II S. 534). Nur bei Vorliegen ausreichender Gemeinwohlgründe kann es im Ausnahmefall in verfassungsrechtlich zulässiger Weise zu einer vollständigen Ausnahme von der Besteuerung führen. Deshalb ist ein Mindestmaß an zweckgerichteter Ausgestaltung des Vergünstigungstatbestands erforderlich. Eine höhere Grenze für das Verwaltungsvermögen im Betriebsvermögen von Beteiligungen/Tochtergesellschaften gegenüber dem Verwaltungsvermögen im diese haltenden Betriebsvermögen ist nicht zu rechtfertigen und führt zu nicht gewollten Steuerermindernden Gestaltungen.

**Zu Nummer 2:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 13b Absatz 2 Satz 5 - neu -

Wegen des bestehenden Sachzusammenhangs zur Abgrenzung des Verwaltungsvermögens wird der bisherige § 13b Absatz 3 Satz 2 ErbStG in den Absatz 2 aufgenommen. Dabei wird zugleich eine unzutreffende Verweisung berichtigt.

**Zu Buchstabe b:**

§ 13b Absatz 3 Satz 2 - aufgehoben -

Es handelt sich um eine redaktionelle Folgeänderung (vgl. Begründung zu Buchstabe a).

**Zu Nummer 3:**

§ 37 Absatz 4 - neu -

Die Vorschrift bestimmt den Anwendungszeitpunkt für die geänderten Vorschriften. Die §§ 13a und 13b ErbStG in der Fassung des vorliegenden Änderungsgesetzes finden auf Erwerbe Anwendung, für die die Steuer nach dem Tag vor dem Inkrafttreten des vorliegenden Änderungsgesetzes entsteht.

**Zu Artikel 15 (Änderung des Gesetzes über Steuerstatistiken):**

**Zu Nummer 1:**

§ 2a Absatz 4 - neu -

Die Änderungen dienen ausschließlich der Vereinfachung der Datenübermittlung zwischen dem Statistischen Bundesamt und den von den obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern beauftragten Forschungseinrichtungen. Das dabei genutzte Verfahren muss den Anforderungen eines sicheren Datentransfers entsprechen.

**Zu Nummer 2:**

§ 2b Absatz 2

Die Änderungen dienen ausschließlich der Vereinfachung der Datenübermittlung zwischen dem Statistischen Bundesamt und den von den obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern beauftragten Forschungseinrichtungen. Das dabei genutzte Verfahren muss den Anforderungen eines sicheren Datentransfers entsprechen.

**Zu Nummer 3:**

§ 2c Absatz 3

Die Änderungen dienen ausschließlich der Vereinfachung der Datenübermittlung zwischen dem Statistischen Bundesamt und den von den obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern beauftragten Forschungseinrichtungen. Das dabei genutzte Verfahren muss den Anforderungen eines sicheren Datentransfers entsprechen.

**Zu Nummer 4:**

§ 4 Absatz 5 - neu -

Nach den Kassenzahlen des Bundesministeriums der Finanzen wird für erheblich mehr Kinder Kindergeld ausgezahlt als in der Kindergeldstatistik des Bundeszentralamts für Steuern (BZSt) nachgewiesen werden. Es handelt sich dabei um eine schwankende Größenordnung von 0,5 bis 1,3 Millionen für den Kindergeldanspruch zu berücksichtigenden Kindern. Nach § 4 des Gesetzes über Steuerstatistiken (StStatG) sind bestimmte Angaben zu diesen Kindern von den Familienkassen an das BZSt zu melden. Diese statistische Meldepflicht betrifft zum einen die Familienkassen der Bundesagentur für Arbeit (BA) und zum anderen die Familienkassen des öffentlichen Dienstes. Es gibt Hinweise auf erhebliche Erfassungslücken für den Bereich der Familienkassen des öffentlichen Dienstes. Durch die Anfügung des § 4 Absatz 5 - neu - StStatG soll eine vollständige Erfassung der Familienkassen des öffentlichen Dienstes gewährleistet und so die statistische Lücke in der Kindergeldkinderstatistik des BZSt geschlossen werden.

**Zu Nummer 5:**

§ 5

Die Änderungen in § 5 StStatG sichern die Durchführbarkeit der Steuerstatistiken, wenn und soweit die Identifikationsmerkmale nach § 139a Absatz 1 der Abgabenordnung an die Stelle der bisherigen Steuernummer treten.

Die Aufnahme der Identifikationsmerkmale als Hilfsmerkmal verbessert die Qualität der Ergebnisse und reduziert den Aufwand bei der Verarbeitung der Daten.

**Zu Nummer 6:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 7 Absatz 6b - neu -

Die Änderungen dienen ausschließlich der Vereinfachung der Datenübermittlung zwischen dem Statistischen Bundesamt und den von den obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern beauftragten Forschungseinrichtungen. Das dabei genutzte Verfahren muss den Anforderungen eines sicheren Datentransfers entsprechen.

**Zu Buchstabe b:**

§ 7 Absatz 7

Die Änderungen dienen ausschließlich der Vereinfachung der Datenübermittlung zwischen dem Statistischen Bundesamt und den von den obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern beauftragten Forschungseinrichtungen. Das dabei genutzte Verfahren muss den Anforderungen eines sicheren Datentransfers entsprechen.

**Zu Nummer 7:**

§ 7a Absatz 4 - neu -

Die Änderungen dienen ausschließlich der Vereinfachung der Datenübermittlung zwischen dem Statistischen Bundesamt und den von den obersten Finanzbehörden von Bund und Ländern beauftragten Forschungseinrichtungen. Das dabei genutzte Verfahren muss den Anforderungen eines sicheren Datentransfers entsprechen.

### **Zu Artikel 16 (Änderung des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung):**

#### Artikel 97

#### **Zu Nummer 1:**

##### § 1 Absatz 9 - neu -

Zur Vermeidung der Gefahr der Nichtbesteuerung von Einkünften und der damit verbundenen Steuerausfälle, aus Gründen der Rechtssicherheit und zur Wahrung der Gleichmäßigkeit der Besteuerung sowie der Verlässlichkeit Deutschlands als internationaler Vertragspartner ist die Anordnung der Rückwirkung der auf § 2 Absatz 2 AO basierenden Rechtsverordnungen auf den Veranlagungszeitraum 2010 sowie auf den Zeitpunkt der Bekanntgabe der jeweiligen Verständigungsvereinbarung, soweit sie nach dem 31. Dezember 2009 geschlossen wurde (unechte Rückwirkung) geboten.

#### **Zu Nummer 2:**

##### § 1d Absatz 3 - neu -

Nach § 55 Absatz 3 AO in der Fassung des vorliegenden Änderungsgesetzes gelten die Vorschriften, welche die Mitglieder der steuerbegünstigten Körperschaft betreffen, nicht nur entsprechend für steuerbegünstigte Stiftungen des privaten Rechts und für steuerbegünstigte Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts, sondern auch für steuerbegünstigte Betriebe gewerblicher Art von Anstalten und Stiftungen des öffentlichen Rechts. Diese Regelung ist ab dem 1. Januar 2011 anzuwenden.

Nach § 55 Absatz 1 Nummer 4 Satz 2 AO in der Fassung des vorliegenden Änderungsgesetzes ist der Grundsatz der Vermögensbindung nicht nur erfüllt, wenn das Vermögen einer anderen steuerbegünstigten Körperschaft oder einer Körperschaft des öffentlichen Rechts, sondern auch, wenn es einer Anstalt oder Stiftung des öffentlichen Rechts für steuerbegünstigte Zwecke übertragen werden soll. Nach § 58 Nummer 1 bis 4 AO in der Fassung des vorliegenden Änderungsgesetzes wird die Steuervergünstigung nicht dadurch ausgeschlossen, dass eine gemeinnützige Körperschaft Mittel, Arbeitskräfte oder Räume u. a. einer Körperschaft, Anstalt oder Stiftung des öffentlichen Rechts für steuerbegünstigte Zwecke zur Verfügung stellt bzw. beschafft. Beide Regelungen sind auch auf Steuerfestsetzung anzuwenden, die vor dem 1. Januar 2010 beginnende Veranlagungszeiträume betreffen und bei Inkrafttreten des vorliegenden Änderungsgesetzes noch nicht bestandskräftig sind oder unter dem Vorbehalt der Nachprüfung stehen.

#### **Zu Nummer 3:**

##### § 10 Absatz 10 - neu -

Der dem § 10 des Einführungsgesetzes zur Abgabenordnung angefügte Absatz 10 stellt klar, dass die Neuregelung der Ablaufhemmung für die Energiesteuer auf Erdgas nach § 170 Absatz 2 Satz 2 AO in allen Fällen gilt, in denen bei Inkrafttreten der Neuregelung die Festsetzungsfrist noch nicht abgelaufen ist.

## **Zu Artikel 17 (Änderung des Finanzverwaltungsgesetzes):**

### **Zu Nummer 1:**

#### § 5 Absatz 1 Nummer 14

Im Kontrollmitteilungsverfahren nach § 45d Absatz 1 EStG ist von den Meldestellen (in der Regel Kreditinstitute) zukünftig die Identifikationsnummer des Gläubigers der Kapitalerträge mitzuteilen. Um den Meldestellen eine verwaltungsökonomische Erhebung der Identifikationsnummer bei dem Altbestand an Freistellungsaufträgen zu ermöglichen, wird in § 52 Absatz 5 Satz 5 bis 9 EStG eine automatisierte Abfragemöglichkeit gegenüber dem Bundeszentralamt für Steuern geregelt. Diese neue Aufgabe des Bundeszentralamtes für Steuern wird in § 5 Absatz 1 Nummer 14 FVG ergänzt.

### **Zu Nummer 2:**

#### § 5 Absatz 1 Nummer 38 - neu -

Mit der Änderung wird die Zuständigkeit für die Weiterleitung der Sterbefallanzeigen der Deutschen Botschaften und Konsulate (§ 34 ErbStG, § 9 ErbStDV) auf das Bundeszentralamt für Steuern übertragen. Diese Tätigkeit, die bisher das Bundesministerium der Finanzen wahrgenommen hat, birgt eine reine Verwaltungsfunktion in sich.

## **Zu Artikel 18 (Änderung des Handelsgesetzbuches):**

#### § 341 Absatz 2 Satz 2 - neu -

Inländische Niederlassungen von Versicherungsunternehmen mit Sitz in einem anderen Staat bedürfen für den Geschäftsbetrieb dieser Niederlassung grundsätzlich der Erlaubnis der inländischen Versicherungsaufsichtsbehörde. Sie haben damit grundsätzlich die geltenden inländischen Rechnungslegungsvorschriften zu beachten, die die Grundlage für die steuerliche Gewinnermittlung bilden.

Niederlassungen von Versicherungsunternehmen mit Sitz in einem ausländischen EU- oder EWR-Mitgliedstaat bedürfen dieser Erlaubnis der inländischen Aufsichtsbehörde dagegen nicht. Um Zweifel zu beseitigen, ob auch diese Niederlassungen unter die geltenden inländischen Rechnungslegungsvorschriften (einschl. deren Auswirkung auf die steuerliche Gewinnermittlung) fallen, sieht die Änderung des § 341 Absatz 2 HGB eine entsprechende Klarstellung vor.

## **Zu Artikel 19 (Änderung des Feuerschutzsteuergesetzes):**

### **Zu Nummer 1:**

#### § 11 Absatz 1

Es handelt sich um redaktionelle Änderungen infolge der Einfügung von § 11 Absatz 4 - neu - FeuerschStG.

### **Zu Nummer 2:**

#### § 11 Absatz 3

Infolge des Wechsels der Verwaltungszuständigkeit für die Feuerschutzsteuer von den Ländern zum Bundeszentralamt für Steuern zum 1. Juli 2010 ist das Verfahren zur Zerlegung der Feuerschutzsteuer (§ 11 FeuerschStG) dahingehend anzupassen, dass das Bundeszentralamt für Steuern das monatlich vereinnahmte Aufkommen an Feuerschutzsteuer entsprechend der von der Finanzbehörde der Freien und Hansestadt Hamburg

ermittelten Zerlegungsanteile jeweils bis zum 15. des Folgemonats an die Länder auszahlt. Damit wird ein planbarer, regelmäßiger Aufkommenseingang der Feuerschutzsteuer bei den Ländern sichergestellt.

### **Zu Nummer 3:**

#### § 11 Absatz 4 - neu -

Die Vorschrift stellt klar, dass für die Abrechnung und den Vollzug der Zerlegung des vor Januar 2011 erzielten Aufkommens an Feuerschutzsteuer das bisherige Recht gilt.

### **Zu Artikel 20 (Änderung des Versicherungsaufsichtsgesetzes):**

#### Allgemein

Auch wenn die jüngste Finanzmarktkrise die Versicherungswirtschaft relativ verschont hat, hat sie doch deutlich gemacht, dass die staatliche Aufsicht in der Lage sein muss, rasch und durchgreifend zu handeln, wenn es veränderte Umstände erfordern, und dass es im Interesse der Aufsicht liegt, wenn die beaufsichtigten Unternehmen über eine solide Eigenmittelausstattung verfügen, die es ihnen ermöglicht, Krisen aus eigener Kraft zu überstehen.

Die laufende Aufsicht über Versicherungsunternehmen erfordert eine große Anzahl von Regelungen technischer Natur. Das Versicherungsaufsichtsgesetz (VAG) sieht an verschiedenen Stellen vor, dass diese Regelungen für Unternehmen, die der Aufsicht der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) unterliegen, durch Rechtsverordnung des Bundesministeriums der Finanzen (BMF) oder der BaFin getroffen werden können. Der Wortlaut der Verordnungsermächtigungen im mittlerweile über 100 Jahre alten und sehr häufig geänderten Versicherungsaufsichtsgesetzes ist uneinheitlich, ohne dass sich für die Unterschiede materielle Gründe finden ließen. Teilweise bestimmt das Gesetz ausdrücklich, dass die Zustimmung des Bundesrates nicht erforderlich ist (§ 1a Absatz 3, § 55a Absatz 1, § 66 Absatz 3b, § 11 Absatz 3, § 118d Absatz 1, § 127 Absatz 1, § 129 Absatz 6, §§ 153 und 156a Absatz 2 VAG). In einigen Vorschriften war diese Regelung ursprünglich enthalten, wurde jedoch mit der Begründung gestrichen, sie sei überflüssig (§ 54 Absatz 3, § 104q Absatz 1, § 104r Absatz 2 VAG; vgl. Bericht des Finanzausschusses zum Achten Gesetz zur Änderung des VAG sowie zur Änderung des Finanzdienstleistungsaufsichtsgesetzes und anderer Vorschriften, BT-Drs. 16/4191 S. 40). Andere Vorschriften schweigen zu dieser Frage vollständig.

Diese Rechtslage hat zu Zweifeln geführt, ob Rechtsverordnungen zum VAG ohne Zustimmung des Bundesrats erlassen werden können. Dadurch ist die Handlungsfähigkeit der Versicherungsaufsicht stark eingeschränkt. Es soll daher einheitlich bestimmt werden, dass die Zustimmung des Bundesrates für den Erlass einer Verordnung nicht erforderlich ist. An der Beteiligung der Landesaufsichtsbehörden am Erlass von Verordnungen durch das BMF oder die BaFin ändert sich nichts. Soweit Regelungen einer Verordnung nach dem VAG auch Versicherungsunternehmen betreffen, die unter der Aufsicht eines Landes stehen, hat das Land die Möglichkeit, abweichende Bestimmungen zu erlassen.

2007 wurde durch das Neunte Gesetz zur Änderung des Versicherungsaufsichtsgesetzes die EU-Rückversicherungs-Richtlinie 2005/68/EG vom 16. November 2005 umgesetzt. Die Praxis hat gezeigt, dass in zwei Punkten eine Präzisierung der ursprünglichen Regelung erforderlich ist.

### **Zu Nummer 1:**

#### **Zu Buchstabe a:**

#### § 5 Absatz 5 Nummer 9

Mit der Änderung des § 5 Absatz 5 Nummer 9 VAG wird eine durch das Gesetz vom 29. Juli 2009 (BGBl. I 2009 S. 2305) entstandene Unklarheit der Norm beseitigt. § 5 Absatz 5 Nummer 9 VAG verweist auf § 7a Absatz 4 VAG. In dieser Norm ist seit der Änderung jedoch nicht nur die in der Verweisung genannte Zuverlässigkeit und Sachkunde von Aufsichtsräten geregelt, sondern auch eine Beschränkung der Anzahl der Mandate, die eine Person wahrnehmen darf. Es sind daher Zweifel aufgetaucht, ob die Verweisung auch diese Anforderung erfasst. Durch die Änderung, deren Wortlaut sich an den Formulierungen in § 8 Absatz 1 Satz 1 Nummer 5 und § 121 Absatz 1 Nummer 4 VAG orientiert, wird diese Unklarheit beseitigt.

#### **Zu Buchstabe b:**

##### § 5 Absatz 6

Mit der Änderung in § 5 Absatz 6 VAG wird zum einen ein Redaktionsfehler beseitigt, weil im Gesetz vom 29. Juli 2009 übersehen wurde, an dieser Stelle auch auf die neu eingeführten § 5 Absatz 5 Nummer 9 und § 13d Nummer 12 VAG zu verweisen. Zum anderen wird der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

#### **Zu Nummer 2:**

##### § 11a Absatz 6 Satz 4 - neu -

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

#### **Zu Nummer 3:**

##### § 12c Absatz 2

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

#### **Zu Nummer 4:**

##### § 13d Nummer 1

Mit der Änderung wird eine durch das Gesetz vom 29. Juli 2009 (a. a. O.) entstandene Unklarheit der Norm beseitigt (vgl. die Begründung zur Änderung des § 5 Absatz 5 Nummer 9 VAG).

#### **Zu Nummer 5:**

##### § 13e Absatz 1 Satz 1 Nummer 4

Die Änderung korrigiert einen Redaktionsfehler. Mit Gesetz vom 29. Juli 2009 (a. a. O.) sollte bei Aufsichtsratsmitgliedern von Kreditinstituten und Versicherungsunternehmen einheitlich „Sachkunde“ verlangt werden.



**Zu Nummer 6:**

§ 53c Absatz 2

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 7:**

§ 54 Absatz 3

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 8:**

§ 55a Absatz 1 Satz 1, Satz 2 bis 4 - neu -, Absatz 2

Die Norm enthält bereits eine ausdrückliche Bestimmung, dass Verordnungen auf der Grundlage des § 55a VAG ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können. Der Regelungen werden jedoch der besseren Übersichtlichkeit wegen zusammengefasst und an den Wortlaut der anderen Ermächtigungsnormen angeglichen.

**Zu Nummer 9:**

§ 57 Absatz 2 Satz 1 und 7 - neu -

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 10:**

§ 65 Absatz 2

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 11:**

§ 81 Absatz 2 Satz 4 und 6 - aufgehoben, Absatz 3 - neu -

§ 81 Absatz 2 Satz 4 und 5 VAG enthält eine Ermächtigung an die Aufsichtsbehörde zum Erlass allgemeiner Regelungen, die noch aus der Zeit vor dem Inkrafttreten des Grundgesetzes stammt, jedoch unstreitig als Verordnungsermächtigung fort gilt (vgl. Goldberg-Müller, VAG-Kommentar, 1980, § 81 Rn 57 m. w. N.). Auch diese Regelung ist daher anzupassen. Auf die Begründung zur Änderung des § 11a Absatz 6 Satz 4 - neu - VAG (vgl. Artikel 20 Nummer 2) wird insoweit verwiesen.

**Zu Nummer 12:**

§ 81c Absatz 3 Satz 6 - neu -

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 13:**

§ 81d Absatz 3 Satz 4 - neu -

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 14:**

§ 87 Absatz 7 Satz 2

Es handelt sich um die Beseitigung von Redaktionsfehlern.

**Zu Nummer 15:**

§ 104 Absatz 6 Satz 4 - neu -

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 16:**

§ 104g Absatz 2 Satz 2 und 4 - neu -

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 17:**

§ 104q Absatz 2 Satz 4 - neu -

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 18:**

§ 104r Absatz 2 Satz 4 - neu -

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

men angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 19:**

§ 104u Absatz 1

Es handelt sich um die Beseitigung eines Redaktionsfehlers.

**Zu Nummer 20:**

§ 105 Absatz 2 Satz 2 - neu -

Durch das Neunte Gesetz zur Änderung des Versicherungsaufsichtsgesetzes vom 23. Dezember 2007 (BGBl. I S. 3248) wurde eine Erlaubnispflicht für Erstversicherungsunternehmen eines Drittstaates, die im Inland ausschließlich das Rückversicherungsgeschäft über Mittelspersonen betreiben, in das Versicherungsaufsichtsgesetz aufgenommen. Die Regelung geht jedoch über das durch EU-Recht vorgeschriebene Maß hinaus. Sie hat ungewollt zu einer Benachteiligung deutscher Versicherungsmakler gegenüber Versicherungsmaklern mit Sitz außerhalb Deutschlands bei der Vermittlung von Rückversicherungsschutz geführt, weil sich die Erlaubnispflicht problemlos umgehen lässt, indem sich der Versicherer eines Maklers mit Sitz außerhalb Deutschlands bedient. Darüber hinaus trägt die gegenwärtige Regelung in einem Umfeld der weltweiten Konzentration von Rückversicherungskapazitäten auf immer weniger Rückversicherungsunternehmen zu einer Kapazitätsverknappung für deutsche Erst- und Rückversicherungsunternehmen bei.

Erstversicherer und so genannte gemischte Versicherer (Versicherungsunternehmen, die in ihrem Sitzland sowohl das Erst- als auch das Rückversicherungsgeschäft betreiben dürfen) mit Sitz in einem Drittstaat, die in Deutschland ausschließlich das Rückversicherungsgeschäft betreiben wollen, sollen daher künftig ebenso behandelt werden wie Rückversicherungsunternehmen mit Sitz in einem Drittstaat. Die Neuregelung lehnt sich daher an § 121i Absatz 1 VAG an, der reinen Rückversicherungsunternehmen mit Sitz in einem Drittstaat unter den dort genannten Voraussetzungen die Tätigkeit im Inland von ihrem Sitz aus erlaubt.

**Zu Nummer 21:**

§ 114 Absatz 2

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 22:**

§ 115 Absatz 2 Satz 1

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 23:**

§ 116 Absatz 2

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 24:**

§ 118 Satz 2 - neu -

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 25:**

§ 118d Absatz 1

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 26:**

§ 121d Teilsatz vor Nummer 1

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 27:**

§ 121e Absatz 2 Teilsatz vor Nummer 1

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

**Zu Nummer 28:**

**Zu Buchstabe a:**

§ 121f Absatz 1 Satz 6 - neu -

§ 121f VAG regelt die Bestandsübertragung zwischen Rückversicherungsunternehmen. Die entsprechende Regelung für Erstversicherungsunternehmen enthält § 14 VAG. Der neue Absatz 1 Satz 6 übernimmt nunmehr eine in § 14 Absatz 7 VAG bereits enthaltene Informationspflicht für das übernehmende Unternehmen. Damit wird für die von der Bestandsübertragung betroffenen Marktteilnehmer die Transparenz verbessert.

**Zu Buchstabe b:**

§ 121f Absatz 2 Satz 4

Die Änderung in Absatz 2 ist eine Folgeänderung des ersten Absatzes.

## **Zu Buchstabe c:**

### § 121f Absatz 3 - neu -

Mit dem § 121f Absatz 3 - neu - VAG wird eine bei der Umsetzung der Richtlinie 2005/68/EG entstandene Regelungslücke bei der Umwandlung von Rückversicherungsunternehmen nach dem Umwandlungsgesetz beseitigt. § 121f VAG beruht auf Artikel 18 der Richtlinie 2005/68/EG. Bei der Umsetzung dieses Artikels in nationales Recht wurde versehentlich der Erwägungsgrund 17 der Richtlinie 2005/68/EG nicht berücksichtigt. Danach sollen die Regelungen für die Übertragung eines Versicherungsbestands die verschiedensten Formen der Übertragung eines Bestands wie die Verschmelzung oder anderer gesellschaftlicher Instrumente erfassen. Die bisherige gesetzliche Regelung umfasst jedoch lediglich die Bestandsübertragung im engeren Sinn.

## **Zu Nummer 29:**

### § 121g Absatz 4 Teilsatz vor Nummer 1

Der Wortlaut der Verordnungsermächtigung, in der bisher die Frage der Zustimmung des Bundesrates nicht ausdrücklich geregelt ist, wird an den Wortlaut der Ermächtigungsnormen angeglichen, in denen bereits jetzt ausdrücklich bestimmt ist, dass Verordnungen ohne Zustimmung des Bundesrates erlassen werden können.

## **Zu Nummer 30:**

### § 121i Absatz 4 Satz 7 - neu -

Es handelt sich um eine Folgeänderung zur Änderung des § 121f Absatz 5 Satz 6 - neu - VAG.

## **Zu Artikel 21 (Änderung der Rückversicherungs-Kapitalausstattungs-Verordnung):**

### § 2

Gemäß Artikel 41 der Richtlinie 2005/68/EG über die Rückversicherung und zur Änderung der Richtlinien 73/239/EWG, 92/49/EWG des Rates sowie der Richtlinien 98/78/EG und 2002/83/EG wurden die in Artikel 40 Absatz 2 festgelegten, in Euro angegebenen Beträge im Jahr 2008 überprüft, um Änderungen des von Eurostat veröffentlichten europäischen Verbraucherpreisindex für alle Mitgliedstaaten zu berücksichtigen. Die EU-Kommission hat laut Mitteilung vom 18. März 2009 (Abl. EU C 63/11) daraufhin den Mindestbetrag für den Garantiefonds von 3 Mio. Euro auf 3,2 Mio. Euro erhöht. Entsprechend ist § 2 der Rückversicherungs-Kapitalausstattungs-Verordnung anzupassen.

## **Zu Artikel 22 (Änderung des Steuerbeamtenausbildungsgesetzes):**

### Allgemeines

Durch die Föderalismusreform I haben die Länder unter anderem die Gesetzgebungskompetenz zur Regelung des Laufbahnrechts erhalten, vgl. Artikel 74 Absatz 1 Nummer 27 Grundgesetz (GG). In einigen Ländern wurden dementsprechend bereits Gesetzgebungsverfahren eingeleitet, in denen von dieser neuen Kompetenz Gebrauch gemacht wird.

Auf der anderen Seite hat der Bund durch das Steuerbeamten-Ausbildungsgesetz (StBAG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 29. Oktober 1996 (BGBl. I S. 1577) unter Berücksichtigung der Änderungen durch das Fünfte Gesetz zur Änderung des Steuerbeamten-Ausbildungsgesetzes und zur Änderung von Steuergesetzen vom 23. Juli 2002 (BGBl. I S. 2715), das die einheitliche Ausbildung der Beamtinnen und Beamten der

Steuerverwaltungen der Länder regelt, von seiner Gesetzgebungskompetenz nach Artikel 108 Absatz 2 Satz 2 GG Gebrauch gemacht.

Das StBAG knüpft inhaltlich an die vier herkömmlichen Laufbahngruppen (einfacher, mittlerer, gehobener, höherer Dienst) an. Insbesondere ist dort geregelt, unter welchen (Vorbildungs-)Voraussetzungen eine Laufbahnbewerberin oder ein Laufbahnbewerber Zugang zu den einzelnen Laufbahngruppen erhält. Soweit Länder von diesen Laufbahngruppen abweichende Regelungen treffen, kommt es zu einer Inkompatibilität mit dem StBAG. Um die neuen Kompetenzen der Länder im Laufbahnrecht einerseits und das im StBAG formulierte gemeinsame Interesse an bundeseinheitlichen Inhalten und Qualität der Ausbildung andererseits in Einklang zu bringen, muss gesetzlich geregelt werden, unter welchen Voraussetzungen zukünftig eine Einstellung als Beamtin oder Beamter in die Steuerverwaltungen der Länder bei Änderung des Laufbahngruppensystems möglich ist.

Dies leistet die hier vorgesehene Gesetzesänderung. Die Gestaltung der Ausbildungs- und Studienstrukturen in der Steuerverwaltung wird hiervon nicht berührt.

#### **Zu Nummer 1:**

##### § 1 Absatz 3 - neu -

Der dem § 1 angefügte neue Absatz 3 Satz 1 StBAG stellt klar, dass die Inhalte der §§ 2 bis 5 StBAG auch bei zusammengefassten oder abweichend bezeichneten Laufbahngruppen weiterhin verbindlich sind. Das bedeutet, dass die im StBAG festgelegten Eingangsvoraussetzungen durch die Länder bei der Einstellung von Beamtinnen und Beamten nach wie vor zu gewährleisten sind.

§ 1 Absatz 3 Satz 2 - neu - StBAG regelt die entsprechende Anwendung des § 6 StBAG (Aufstieg in höhere Laufbahnen) auf die berufliche Weiterentwicklung der Steuerbeamtinnen und Steuerbeamten auch bei zusammengefassten oder abweichend bezeichneten Laufbahngruppen.

Die bundeseinheitliche Ausbildung der Beamtinnen und Beamten der Steuerverwaltungen der Länder bleibt durch beide Regelungen in anerkannt hoher Qualität auch weiterhin bestehen.

#### **Zu Nummer 2:**

##### Zu § 3 Absatz 1 Satz 2

Durch die Neufassung des § 3 Absatz 1 Satz 2 StBAG wird dem Umstand Rechnung getragen, dass das Beamtenrechtsrahmengesetz als Folge der Föderalismusreform I aufgehoben wurde. Gleichwohl sollen die im zu ersetzenden § 3 Absatz 1 Satz 2 StBAG formulierten Einstellungsvoraussetzungen für den Vorbereitungsdienst der Laufbahn des mittleren Dienstes weiterhin gelten.

#### **Zu Artikel 23 (Inkrafttreten):**

##### **Zu Absatz 1:**

Artikel 23 Absatz 1 bestimmt, dass die Änderungen durch das vorliegende Änderungsgesetz grundsätzlich am Tag nach Verkündung des Änderungsgesetzes in Kraft treten.

##### **Zu Absatz 2:**

Die Änderungen in § 22 Nummer 5 Satz 10 - neu -, § 52 Absatz 38 Satz 4 - neu - und § 93 Absatz 1a Satz 1 EStG treten gleichzeitig mit der Einführung des Versorgungsausgleichsgesetzes mit Wirkung vom 1. September 2009 bzw. mit der Errichtung der Versor-

gungsausgleichskasse in Kraft. Die Regelungen führen in keinem Fall zu einer Schlechterstellung.

**Zu Absatz 3:**

Die Änderungen des § 39e EStG treten mit Wirkung zum 1. Januar 2010 in Kraft. Das Inkrafttreten zum 1. Januar 2010 ist für die vollständigen Datenlieferungen der Meldebehörden an das Bundeszentralamt für Steuern nach § 39e Absatz 9 Satz 5 und 6 - neu - EStG erforderlich.

**Zu Absatz 4:**

Die Änderungen des Altersvorsorgeverträge-Zertifizierungsgesetzes treten mit Übergang der für die Zertifizierung von Altersvorsorge- und Basisrentenverträgen zuständigen Stelle von der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht auf das Bundeszentralamt für Steuern zum 1. Juli 2010 in Kraft.

Die Erhöhung der Mindesteigenmittel der Rückversicherungsunternehmen (Änderung der Rückversicherungs-Kapitalausstattungs-Verordnung) soll erst zum 1. Juli 2010 in Kraft treten um den betroffenen Unternehmen Zeit zur Anpassung zu geben.

**Zu Absatz 5:**

Die Übergangsregelungen des § 52b EStG sollen am 1. Januar 2011 in Kraft treten. Dadurch sind die allgemeinen Vorschriften des Lohnsteuerabzugsverfahrens für den Übergangszeitraum ab dem Kalenderjahr 2011 grundsätzlich neben den ergänzenden Regelungen anzuwenden.

Die Regelungen des § 3 Absatz 9a Nummer 1, § 3a Absatz 3 und 4 Satz 2 Nummer 14 - neu -, §§ 3g und 5 Absatz 1 Nummer 3 und 6, § 13b Absatz 2 Nummer 5, § 15 Absatz 1b - neu - und Absatz 4 Satz 4 - neu -, § 15a Absatz 6a - neu -, Absatz 8 Satz 2 - neu -, § 27 Absatz 16 - neu - UStG nebst Ergänzung der Inhaltsübersicht müssen zum 1. Januar 2011 in Kraft treten, weil die entsprechende EU-Richtlinien zu diesem Zeitpunkt im nationalen Recht umgesetzt sein müssen.

Die Erweiterung der Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers auf die Lieferungen insbesondere von Schrott und Altmetall an Unternehmer und auf die Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen an Unternehmer, die selbst derartige Umsätze ausführen (§ 13b Absatz 2 Nummer 7 und 8, Absatz 5 Satz 1 und 2 UStG und der Anlage 3 - neu - zu § 13b Absatz 2 Nummer 7 UStG nebst Ergänzung der Inhaltsübersicht sollen zum 1. Januar 2011 in Kraft treten, um den betroffenen Unternehmern ausreichende Zeit einzuräumen, um sich auf die Neuregelung einzustellen.