

Erklärung zur Freistellung vom Kapitalertragsteuerabzug gemäß § 43 Absatz 2 Satz 3 Nummer 2 EStG

Gläubiger der Kapitalerträge

Name/Firma, Rechtsform (bei natürlichen Personen: Vor- und Zuname)

Geburtsdatum

Steuernummer (bei natürlichen Personen die Identifikationsnummer)

Finanzamtsnummer des zuständigen Betriebsstättenfinanzamtes

Straße

Nummer

PLZ

Ort

An die auszahlende Stelle/Kreditinstitut:

Fondsdepot Bank GmbH
95025 Hof

Ich erkläre/Wir erklären hiermit, dass die Kapitalerträge

aus allen bei Ihnen unter meinem/unserem Namen geführten Depots/Konten

aus den nachstehend oder in der Anlage aufgeführten Depots/Konten

Depot-/Konto-Nr. _____ Depot-/Konto-Nr. _____ Depot-/Konto-Nr. _____

Depot-/Konto-Nr. _____ Depot-/Konto-Nr. _____ Depot-/Konto-Nr. _____

aus den mit Ihnen seit dem _____ abgeschlossenen Termin- und/oder Optionsgeschäften

aus sonstigen nach dem _____ erworbenen Kapitalforderungen, auch wenn diese nicht depot- oder kontenmäßig verbucht sind,

zu den Betriebseinnahmen meines/unseres inländischen Betriebs gehören und der Steuerabzug bei Kapitalerträgen im Sinne des § 43 Absatz 1 Satz 1 Nr. 6 und 8 - 12 sowie Satz 2 EStG nicht vorzunehmen ist.

aus den mit Ihnen seit dem _____ abgeschlossenen Termin- und/oder Optionsgeschäften zu meinen/unseren Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gehören und der Steuerabzug bei Kapitalerträgen im Sinne des § 43 Absatz 1 Satz 1 Nr. 8 und 11 sowie Satz 2 EStG nicht vorzunehmen ist.

Werden von mir/uns im Rahmen meines/unseres inländischen Betriebs weitere betriebliche Depots/Konten eröffnet, Kapitalforderungen erworben oder Options- und/oder Termingeschäfte abgeschlossen, so können die Kapitalerträge bei der Eröffnung, dem Erwerb und dem Abschluss durch Bezugnahme auf diese Erklärung als vom Steuerabzug auf Kapitalerträge im Sinne des § 43 Absatz 1 Satz 1 Nr. 6 und 8 - 12 sowie Satz 2 EStG freizustellende Erträge gekennzeichnet werden. Entsprechendes gilt beim Abschluss von Options- und/oder Termingeschäften im Rahmen der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.

Diese Erklärung gilt ab dem _____ bis zu einem möglichen Widerruf.

Änderungen der Verhältnisse werden Ihnen umgehend mitgeteilt.

Datum



Unterschrift

Hinweise:

- Bei Kapitalerträgen im Sinne des § 43 Absatz 1 Satz 1 Nr. 6 und 8 - 12 sowie Satz 2 EStG ist kein Steuerabzug vorzunehmen, wenn die Kapitalerträge Betriebseinnahmen eines inländischen Betriebs sind und der Gläubiger der Kapitalerträge oder die Personenmehrheit dies gegenüber der auszahlenden Stelle nach dem vorliegenden Vordruck erklärt.
Entsprechendes gilt für Erträge aus Options- und/oder Termingeschäften, die zu den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung gehören.
- Bei Personenmehrheiten ist die Einkunftsqualifikation auf der Ebene der Personenmehrheit maßgeblich, nicht die abweichende Qualifikation bei einzelnen Beteiligten.
- Die auszahlende Stelle hat die vorliegende Erklärung sechs Jahre lang aufzubewahren. Die Frist beginnt am Ende des Jahres zu laufen, in dem die Freistellung letztmals berücksichtigt wird.
- Die auszahlende Stelle übermittelt im Falle der Freistellung die Steuernummer bzw. bei natürlichen Personen die Identifikationsnummer, Name und Vorname des Gläubigers der Kapitalerträge sowie die Depot-/Kontobezeichnung bzw. die sonstige Kennzeichnung des Geschäftsvorgangs an die Finanzverwaltung. Bei Personenmehrheiten treten die Firma oder vergleichbare Bezeichnungen an die Stelle des Vor- und Zunamens.