



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

**Nur per E-Mail**

Bundesverband der Deutschen  
Volksbanken und Raiffeisenbanken  
Schellingstraße 4  
10785 Berlin

Bundesverband deutscher Banken e. V.  
Burgstraße 28  
10178 Berlin

Bundesverband öffentlicher Banken  
Deutschlands e. V.  
Lennéstraße 11  
10785 Berlin

Deutscher Sparkassen- und Giroverband e. V.  
Charlottenstraße 47  
10117 Berlin

Verband deutscher Pfandbriefbanken e. V.  
Georgenstraße 21  
10117 Berlin

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97  
10117 Berlin

BEARBEITET VON OARin Simone Arens

REFERAT/PROJEKT IV C 1

TEL +49 (0) 30 18 682-3711 (oder 682-0)

FAX +49 (0) 30 18 682-883711

E-MAIL [IVC1@bmf.bund.de](mailto:IVC1@bmf.bund.de)

DATUM 23. Januar 2019

BETREFF **Unregelmäßigkeiten bei der Erteilung von NV-Bescheinigungen für die Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug nach § 44a Absatz 10 Satz 1 Nummer 3, § 44a Absatz 7 EStG  
Feststellungsbescheid nach § 60a AO**

BEZUG Meine E-Mail vom 14. Januar 2019  
Ihr Schreiben vom 17. Januar 2019

GZ **IV C 1 - S 2405/0 :008**

DOK **2019/0059314**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder wird nicht beanstandet, wenn die Kreditwirtschaft für ab dem 1. Januar 2018 noch nach der bisherigen NV-Art 03 ausgestellte NV-Bescheinigungen sowie unrichtig erteilte Bescheinigungen (NV-Arten mit falschen Befreiungsvorschriften: Bescheinigungen, die alle Nummern des § 44a Absatz 7 EStG bzw. alle NV-Arten 35 - 37 oder eine unzutreffende Zuordnung enthalten), für ab dem 1. Januar 2019 zufließende Kapitalerträge wie Bescheinigungen der neuen NV-Art 35 (d. h. wie einen Fall des § 44a Absatz 7 Satz 1 Nummer 1 EStG) behandelt.

Sofern der Anleger Anspruch auf die Erteilung einer NV-Bescheinigung mit der NV-Art 36 oder 37 hat (d. h. § 44a Absatz 7 Satz 1 Nummer 2 oder 3 EStG), kann bei Bedarf auf Antrag des Anlegers vom Finanzamt eine NV-Bescheinigung mit der korrekten Zuordnung erteilt werden. Die alte Bescheinigung muss vor Erteilung der neuen Bescheinigung nicht widerrufen und vom Kunden nicht zurückgefordert werden.

Mit freundlichen Grüßen

Im Auftrag  
Hensel

Dieses Dokument wurde elektronisch versandt und ist nur im Entwurf gezeichnet.