



POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97, 10117 Berlin

BEARBEITET VON Dr. Michael Myßen

REFERAT/PROJEKT Referat IV C 3

TEL +49 (0) 30 18 682-4637 (oder 682-0)

FAX +49 (0) 30 18 682-884637

E-MAIL IVC3@bmf.bund.de

DATUM 11. Oktober 2011

BETREFF **Zertifizierung von Basisrentenverträgen;
Frist zur Umstellung der Bestandsverträge auf ein zertifiziertes Vertragsmuster**

BEZUG BMF-Schreiben vom 25. November 2010
- IV C 3 - S 2221/09/10040 :001, DOK 2010/0936606 -

GZ **IV C 3 - S 2221/09/10040 :005**

DOK **2011/0799744**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

Sehr geehrte Damen und Herren,

in Abstimmung mit den obersten Finanzbehörden der Länder kann ich Ihnen mitteilen, dass auch diejenigen im Jahr 2010 und 2011 geleisteten Beiträge im Sinne des § 10 Absatz 1 Nummer 2 Satz 1 Buchstabe b EStG als Sonderausgaben berücksichtigt werden, bei denen der der Beitragsleistung zugrunde liegende Bestandsvertrag spätestens bis zum 31. Dezember 2011 auf zertifizierte Muster überführt werden. Bis zu dem genannten Termin muss dem Anbieter des Vertrags dann auch die Zustimmung des Anlegers vorliegen.

Klarstellend mache ich darauf aufmerksam, dass bei der Datenübermittlung nach § 10 Absatz 2a Satz 4 EStG sowie bei der Erstellung von Papierbescheinigungen über die im Jahr 2010 oder 2011 geleisteten Beiträge (vgl. mein Schreiben vom 3. September 2010; - IV C 3 - S 2222/09/10057 :002 -) die Zertifizierungsnummer erst dann aufzuführen ist, wenn der konkrete Vertrag entweder einem zertifizierten Vertragsmuster entspricht oder mit Einverständnis des Anlegers, das vor dem 31. Dezember 2011 erteilt wurde, auf ein zertifiziertes Vertragsmuster bereits überführt wurde.

Wird die Einwilligung zur Überführung eines Bestandsvertrags auf ein zertifiziertes Vertragsmuster nicht gegeben, so bestehen seitens der Finanzverwaltung keine Bedenken, dass der Anbieter des Vertrags diesen - soweit zivilrechtlich möglich - einseitig auflöst.

Ich hoffe, ich konnte Ihnen mit meinen Ausführungen behilflich sein.

Mit freundlichen Grüßen

Im Auftrag

Dr. Myßen

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