

Die Neuregelung auf einen Blick

- Einführung des Begriffs des Wertpapierinstituts in Abs. 3 Satz 3 und Abs. 7 Satz 2.
- **Fundstelle:** Jahressteuergesetz 2022 (JStG 2022) v. 16.12.2022 (BGBl. I 2022, 2294; BStBl. I 2023, 7).

§ 45b Angaben zur Bescheinigung und Abführung der Kapitalertragsteuer

idF des EStG v. 8.10.2009 (BGBl. I 2009, 3366; BStBl. I 2009, 1346),
zuletzt geändert durch JStG 2022 v. 16.12.2022
(BGBl. I 2022, 2730; BStBl. I 2023, 7)

(1) und (2) *unverändert*

(3) ... ³Einem **Kredit-, Finanzdienstleistungs- oder Wertpapierinstitut** darf eine Bescheinigung nach § 45a Absatz 2 Satz 1 erster Halbsatz nur erteilt werden, soweit es dem Aussteller schriftlich versichert, dass die Wertpapiere nicht als Deckungsbestand für ausgegebene Hinterlegungsscheine dienen. ...

(4) bis (6) *unverändert*

(7) ... ²Das **Kredit-, Finanzdienstleistungs- oder Wertpapierinstitut** und der Emittent der Hinterlegungsscheine haben die nach § 45b Absatz 3 Satz 3 oder Satz 4 gegenüber dem Aussteller der Steuerbescheinigung zu erteilende schriftliche Versicherung vollständig und richtig abzugeben. ...

(8) bis (10) *unverändert*

Autor: Dr. Sophie *Schurowski*, Steuerberaterin,
KPMG AG, Frankfurt/Main

Mitherausgeber: Dr. Martin *Klein*, Rechtsanwalt/Steuerberater/
Fachanwalt für Steuerrecht, Hengeler Mueller, Frankfurt/Main

Kompaktübersicht

J 23-1 **Inhalt der Änderungen:** In Abs. 3 Satz 3 und Abs. 7 Satz 2 werden durch das JStG 2022 die Wörter „Kreditinstitut oder ein inländisches Finanzdienstleistungsinstitut“ durch die Wörter „Kredit-, Finanzdienstleistungs- oder Wertpapierinstitut“ ersetzt.

J 23-2 **Rechtsentwicklung:**

► **Zur Gesetzesentwicklung bis Juni 2022** s. § 45b Anm. 2.

► **JStG 2022 v. 16.12.2022** (BGBl. I 2022, 2294; BStBl. I 2023, 7): Einführung des Begriffs des Wertpapierinstituts in Abs. 3 Satz 3 und Abs. 7 Satz 2.

J 23-3 **Zeitlicher Anwendungsbereich:** Die Änderungen durch das JStG 2022 v. 16.12.2022 (BGBl. I 2022, 2294; BStBl. I 2023, 7) treten nach Art. 43 Abs. 1 JStG 2022 am Tag nach der Verkündung, also am 21.12.2022 in Kraft und sind gem. § 52 Abs. 1 in der am 21.12.2022 geltenden Fassung erstmals für den VZ 2022 anzuwenden.

J 23-4 **Grund und Bedeutung der Änderungen:** Mit dem Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/2034 über die Beaufsichtigung von Wertpapierinstituten wird der neue Begriff des Wertpapierinstituts eingeführt. Die Begriffe „Wertpapierhandelsunternehmen“ und „Wertpapierhandelsbank“ werden durch den Begriff „Wertpapierinstitut“ ersetzt.

Die Anpassungen in Abs. 3 Satz 3 und Abs. 7 Satz 2 sind rein formaler Natur, es erfolgen keine materiellen Änderungen des Inhalts. Vielmehr stehen die Anpassungen im Zusammenhang mit der Einf. des Gesetzes zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/2034 über die Beaufsichtigung von Wertpapierinstituten. Durch dieses Gesetz wurden bereits Anpassungen der estl. Vorschriften vorgenommen, die jedoch offenbar aufgrund eines Redaktionsversehens nicht alle vorzunehmenden Anpassungen abbildeten.