

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Einführung (vor § 1)

Einleitung 1 Überblick	1
Einleitung 2 Regelungsbereiche/Historie	31
Einleitung 3 Europa- und Verfassungsrecht	37

Investmentsteuergesetz (InvStG)

Kapitel 1 Allgemeine Regelungen (§§ 1 bis 5a)

§ 1 Anwendungsbereich	69
§ 2 Begriffsbestimmungen	135
§ 3 Gesetzlicher Vertreter	179
§ 4 Zuständige Finanzbehörden, Verordnungsermächtigung	186
§ 5 Prüfung der steuerlichen Verhältnisse	191
§ 5a Übertragung von Wirtschaftsgütern in einen Investmentfonds	197

Kapitel 2 Investmentfonds (§§ 6 bis 24)

Abschnitt 1 Besteuerung des Investmentfonds (§§ 6 bis 15)

§ 6 Körperschaftsteuerpflicht eines Investmentfonds	207
§ 7 Erhebung der Kapitalertragsteuer gegenüber Investmentfonds	236
§ 8 Steuerbefreiung aufgrund steuerbegünstigter Anleger	259
§ 9 Nachweis der Steuerbefreiung	277
§ 10 Investmentfonds oder Anteilklassen für steuerbegünstigte Anleger; Nachweis der Steuerbefreiung	285

XI

	Seite
§ 11 Erstattung von Kapitalertragsteuer an Investmentfonds durch die Finanzbehörden	296
§ 12 Leistungspflicht gegenüber steuerbegünstigten Anlegern	306
§ 13 Wegfall der Steuerbefreiung eines Anlegers	314
§ 14 Haftung bei unberechtigter Steuerbefreiung oder -erstattung	322
§ 15 Gewerbesteuer	335

Abschnitt 2

Besteuerung des Anlegers eines Investmentfonds (§§ 16 bis 22)

§ 16 Investmenterträge	351
§ 17 Erträge bei Abwicklung eines Investmentfonds	387
§ 18 Vorabpauschale	398
§ 19 Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen	412
§ 20 Teilfreistellung	423
§ 21 Anteilige Abzüge aufgrund einer Teilfreistellung	443
§ 22 Änderung des anwendbaren Teilfreistellungssatzes	452

Abschnitt 3

Verschmelzung von Investmentfonds (§ 23)

§ 23 Verschmelzung von Investmentfonds	465
§ 24 Kein Wechsel zu den Besteuerungsregelungen für Spezial-Investmentfonds	487

Kapitel 3

Spezial-Investmentfonds (§§ 25 bis 52)

Abschnitt 1

Voraussetzungen und Besteuerung eines Spezial-Investmentfonds (§§ 25 bis 33)

§ 25 Getrennte Besteuerungsregelungen	493
§ 26 Anlagebestimmungen	496
§ 27 Rechtsformen von inländischen Spezial-Investmentfonds	544
§ 28 Beteiligung von Personengesellschaften	548
§ 29 Steuerpflicht des Spezial-Investmentfonds	558
§ 30 Inländische Beteiligungseinnahmen und sonstige inländische Einkünfte mit Steuerabzug	576
§ 31 Steuerabzug und Steueranrechnung bei Ausübung der Transparenzoption .	593

	Seite
§ 32 Haftung bei ausgeübter Transparenzoption	604
§ 33 Inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte ohne Steuerabzug	616

Abschnitt 2

Besteuerung des Anlegers eines Spezial-Investmentfonds (§§ 34 bis 51)

§ 34 Spezial-Investmenterträge	637
§ 35 Ausgeschüttete Erträge und Ausschüttungsreihenfolge	648
§ 36 Ausschüttungsgleiche Erträge	671
§ 37 Ermittlung der Einkünfte	698
§ 38 Vereinnahmung und Verausgabung	705
§ 39 Werbungskosten, Abzug der Direktkosten	726
§ 40 Abzug der Allgemeinkosten	735
§ 41 Verlustverrechnung	746
§ 42 Steuerbefreiung von Beteiligungseinkünften und inländischen Immobilienerträgen	756
§ 43 Steuerbefreiung aufgrund von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, der Hinzurechnungsbesteuerung und der Teilfreistellung	774
§ 44 Anteilige Abzüge aufgrund einer Steuerbefreiung	785
§ 45 Gewerbesteuer bei Spezial-Investmenterträgen	791
§ 46 Zinsschranke	798
§ 47 Anrechnung und Abzug von ausländischer Steuer	803
§ 48 Fonds-Aktiengewinn, Fonds-Abkommensgewinn, Fonds-Teilfreistellungs-gewinn	812
§ 49 Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen, Teilwertansatz	832
§ 50 Kapitalertragsteuer	843
§ 51 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	858

Abschnitt 3

Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds (§ 52)

§ 52 Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds	873
--	-----

Kapitel 4
Altersvorsorgevermögenfonds (§ 53)

§ 53	Altersvorsorgevermögenfonds	887
------	-----------------------------------	-----

Kapitel 5
Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und von
Altersvorsorgevermögenfonds (§ 54)

§ 54	Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgever- mögenfonds	901
------	--	-----

Kapitel 6
Bußgeldvorschriften, Anwendungs- und Übergangsvorschriften
(§§ 55 bis 57)

§ 55	Bußgeldvorschriften	925
§ 56	Anwendungs- und Übergangsvorschriften zum Investmentsteuerreformge- setz	931
§ 57	Anwendungsvorschriften	969

Anhänge

Anhang 1	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	975
Anhang 2	Kapitalertragsteuer auf Investorserträge	981
Anhang 3	Investmentvermögen in der Handels- und Steuerbilanz	1005
Anhang 4	Besonderheiten bei Investmentvermögen in Personengesellschaftsform.	1025
Anhang 5	Umsatzsteuerliche Behandlung der Verwaltung von Investmentver- mögen	1087
Anhang 6	Grunderwerbsteuerliche Besonderheiten	1115
Anhang 7	Investmentfonds im Internationalen Steuerrecht	1125
Anhang 8	Aufsichtsrecht	1169
	Stichwortverzeichnis	1185