

Investmentgesetz, Investmentsteuergesetz: InvG, InvStG

Kommentar

von

Dr. Hanno Berger, Dr. Kai-Uwe Steck, Dieter Lübbehüsen, Manfred Bauer, Dr. Swen O. Bäuml, Dr. Johannes Blankenheim, Dr. Dorothee E. Brümmer, John Büttner, Dr. Nicole Campbell, Johannes Erhard, Prof. Dr. Joachim Englisch, Claudia Ewers, Dr. Carsten Fischer, Dr. Christoph Gringel, Dr. Bela Jansen, Dr. Michael Hölzl, Georg Klusak, Dr. Michael Hofmann, Prof. Dr. Johannes Köndgen, Markus Krismanek, Ulrich Kuppler, Ulf Mücke, Sabine Köhler, Dr. Felix Podewils, Arnold Ramacker, Arnold Ramackers, Dr. Rainer Schmitz, Nicolai Schwarz-Gondek, Manuela Oberhofer, Julia Singer, Dr. Nadin Sondermann, Bernd Rüdiger Stock, Dr. Frank Tschesche, Stefan Zöllner

1. Auflage

[Investmentgesetz, Investmentsteuergesetz: InvG, InvStG – Berger / Steck / Lübbehüsen / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Kapitalanlagerecht](#)



Verlag C.H. Beck München 2010

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 58171 7

Magere Zahlen = Randnummern

Sachverzeichnis

Die fettgedruckten Zahlen bezeichnen die Paragraphen, die mageren bezeichnen die Randnummern

Abberufung

Rechtsschutz **I 17 a** 6
Voraussetzungen, Wirkung **I 17 a**
1 ff.

Abflusssteuer

s. *Abzugsteuer*; s. *Quellensteuer*

Abgegrenzte Erträge

angewachsene Ansprüche nach § 3;
II 1 Nr. 2 InvStG

s. *Angewachsene Ansprüche*

Bestandteile **II 1** 376

doppelte Zuflussfiktion **II 1** 376

JStG 2009; **II 3** 1, 48

laufende Anlegerbesteuerung **II 2**

23, 26

Thesaurierungsbesteuerung **II 1** 334,
339, 76

zeitliche Anwendung **II 18** 132

Zwischengewinn **II 1** 428 f., 431

Abgeltungssteuer

Altbestandsschutz **II 18** 10, 15, 22,
26, 37, 45

Anwendung **II 2** 104; **II 14** 43

beschränkte Steuerpflicht **II 18** 24

corporate actions **II 1** 294

Dach-Investmentvermögen **II 18** 45

Erstattung an Steuerausländer **II 18**
24

Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor**
§§ 1 ff. 141

individualisiertes Investmentvermögen

JStG 2009; **II 1** 294

laufende Anlegerbesteuerung **II 2**

58, 104, 109

laufende Anlegerbesteuerung **II Vor**

§§ 1 ff. 43, 49, 61, 72

Neu-Investmentanteil **II 8** 162, 201;
II 18 28

privater Anleger **II Vor §§ 1 ff.** 61,
72

Privatanleger-Spezialfonds

s. *Individualisiertes Investmentvermögen*

Quellensteueranrechnung **II 4** 94

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
II 8 162, 201

Spezial-Investmentvermögen

s. *Individualisiertes Investmentvermögen*

steueroptimierter Geldmarktfonds

Steuersatz **II 18** 23; **II 2** 10, 9

Überblick **II 18** 2

Übergangsregelung für Alt-Anteile **II**
18 26, 28, 31

Verlustverrechnung **II 8** 152

Werbungskostenabzug des Invest-
mentvermögens **II 3** 18

zeitliche Anwendung **II 18** 2, 9, 28

Zertifikate-Investmentvermögen **II**
18 127

Zwischengewinn **II 18** 2, 29, 37

s. a. *Steuerveranlagung*; s. a. *Individuali-*
siertes Investmentvermögen; s. a. *Steu-*
eroptimierter Geldmarktfonds

Ablaufhemmung

Festsetzungsverjährung nach § 171
IV AO **II 11** 98

Ablösung der Belasung von
Vermögensgegenständen I 81
8

ABS I 51 47

s. *Asset Backed Securities*

Abschirmwirkung

Investmentvermögen **II 10** 40; **II 11**
19

s. a. *Trennungsprinzip*

Abschlussprüfer

Ablehnung **I 19 e** 5f.

Anzeige **I 19 e** 3

Anzeigepflichten **I 19 f** 6

Bestellung durch Registergericht **I**
19 e 10 ff.

Bestellung eines anderen Prüfers **I**
19 e 4 ff.

besondere Pflichten **I 19 f** 1 ff.

Abschlussvermittler

in besonderen Fällen **I 19 e** 1 ff.

Abschlussvermittler I 121 23

Abschlussvertreter

ständiger Vertreter nach DBA **II 17** 13

Abschreibung

Ausweis der Besteuerungsgrundlagen

II 5 63, 91; **II 15** 62; **II 19** 61

Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 3** 29, 92 f.

Fortführung bei Verschmelzung **II 17 a** 25, 28, 30

Immobilienerträge des Investmentvermögens **II 1** 283

negativ thesaurierte Erträge **II 1** 283

passivischer Ausgleichsposten **II 3** 94

Unterschiedsbetrag nach § 3 III 1 InvStG **II 3** 93 f.

Abtretung

Forderungen **I 82** 10

immobilienbezogener Forderungen **I 26** 12

Abwicklung I

s. Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb – Folgen des Erlöschens und der Aufhebung

Depotbank **I 39** 10 ff.

Sondervermögens **I 39** 1 ff.; **I 43** 60 *s.a. Abwicklung*

Übergang der Verfügungsbefugnis **I 39** 4 ff.

Übertragung auf andere KAG **I 39** 15 ff.

Zweck **I 39** 2

Abzugsteuer Anrechnungshöchstbetrag **II 4** 80

ausschüttungsgleiche Erträge **II 4** 79

Begriff nach § 4; **II 5** InvStG **II 4** 39

Entlastung des Anlegers **II 4** 41, 48, 79 f., 82

keine Entlastung des Anlegers **II 4** 48, 118

s. a. Quellensteuer

Adressenausfallrisiko I 80 b 2

AfA/AfS

s. Abschreibung

AGB-Kontrolle

Vertragsbedingungen **I**

s. Inhaltskontrolle

AIFM-Richtlinie I Einl 37 f.

Fette Zahlen = Paragraphen

Aktien

Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens

s. Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens I 47 12 f.

Aktienanleihen

Kapitalerträge des Investmentvermögens **II 1** 346 f.

Reverse Convertible Bonds **I 51** 62 f., 65

Steuernutralität beim Investmentvermögen **II 1** 296

Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **I 2** 14

s. Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens

Aktiengewinn

absoluter **II 5** 184, 191, 198

Alt-Investmentanteil **II 19** 31

anlegerspezifischer Ausweis **II 5** 188, 193

Anteilsklassen **II 14** 13

ausländisches Investmentvermögen **II 5** 204

Außenprüfung von Investmentvermögens **II 11** 97

Begriff **II 5** 184; **II 8** 7 ff.

besitzzeitanteiliger

s. Besitzzeitanteiliger Aktiengewinn

Bestandteile **II 8** 66; **II 9** 39

Besteuerung betrieblicher Anleger **II 5** 15; **II 8** 39, 123 f.; **II 19** 31

Dach-Investmentanleger **II 10** 82, 85, 98, 73

doppeltes Transparenzprinzip **II 8** 76, 92

Ermittlung **II 3** 11; **II 5** 192, 196 f.

Ermittlung bei Verschmelzung **II 14** 36 42, 49, 57 f., 60, 74 ff.

Ermittlungsintervall **II 5** 203 f.

Ermittlungspflicht **II 5** 191, 198, 203 f., 206

Ermittlungswahlrecht **II 5** 198 ff., 222, 216

Ertragsausgleich **II 5** 213 ff.

EU-Investmentanteil **II 5** 204

fehlende Veröffentlichung **II 5** 199

Hedgefonds **II 5** 203

Konstanz bei Verschmelzung **II 14** 35 f., 75

Magere Zahlen = Randnummern

Korrektur der Besteuerungsgrundlagen **II 5** 213 ff.

Korrektur nach § 5; **II 2 InvStG II 9** 39

negativer

s. *Negativer Aktiengewinn*

positiver

s. *Positiver Aktiengewinn*

prozentualer **II 5** 184, 186, 192 f., 199, 201

Rückgabefiktion mangels Veröffentlichung **II 8** 114, 117, 119 f.; **II 14** 61, 76; **I 15** 36; **II 16** 16

Schlussbesteuerung bei Veräußerungsfiktion **II 8** 39, 123 f.

SICAV **II Vor §§ 1 ff.** 110

Spezial-Investment-AG **II 15** 37

Steuerstundung bei Veräußerungsfiktion **II 8** 119 f., 122

Strafbesteuerung **II 6** 8

Veröffentlichungsform **II 5** 205 f.

Veröffentlichungsintervall **II 5** 205 f., 208 f.

Veröffentlichungspflicht **II 5** 15, 200; **II 8** 111; **II 14** 59, 76; **II 15** 39

Veröffentlichungsverpflichteter **II 5** 201

Verschmelzung nach § 14 InvStG **II 14** 36, 42, 57 ff., 74 ff.

Verschmelzung nach § 17 a InvStG **II 17 a** 30

Zuflussfiktion **II 14** 59

s. a. *DBA-Gewinn*; s. a. *Anleger-Aktiengewinn*; s. a. *Fonds-DBA-Gewinn*; s. a. *Fonds-Immobilien-gewinn*; s. a. *Fonds-Aktiengewinn*

Aktienquote II 3 118, 120

Aktienregister I 96 16

Aktienrisiko I 51 Derivate-VO 86

Aktienverzeichnis I 96 17

Aktionärsverzeichnis I

s. a. *Stimmrechtsausübung*

Aktive Einkünfte

Hinzurechnungsbesteuerung

s. *Hinzurechnungsbesteuerung*

Aktivischer Ausgleichsposten

Auflösung bei Schlussbesteuerung **II 2** 73, 188; **II 8** 14, 185; **II Vor §§ 1 ff.** 78

Allgemeine Verhaltensregeln

Entnahme von Investmentanteilen **II 8** 185

Ertragsausgleich **II 9** 31, 34

Minderausschüttung nach § 6 InvStG **II 2** 93; **II 8** 14; **II Vor §§ 1 ff.** 78

nicht abzugsfähige Steuern **II 3** 24

nicht abzugsfähige Werbungskosten **II 7** 69; **II 8** 14; **II Vor §§ 1 ff.** 78

Strafbesteuerung **II 6** 46

thesaurierte Investmenterträge **II 2** 73, 91; **II 8** 14, 185; **II Vor §§ 1 ff.** 78

Aktivitätsvorbehalt

s. *DBA*

All country limitation

Quellensteueranrechnung nach § 4; **II InvStG**

s. *DBA*

Allgemeine Informationspflichten

Angebot **I 121** 9 ff.

Aushändigungspflicht **I 121** 16

Datenträger **I 121** 14

Form der Verkaufsunterlagen **I 121** 13

Hinweis auf Möglichkeit des Erhalts der Verkaufsunterlagen **I 121** 15

Verkaufsunterlagen **I 121** 11

Veröffentlichung der Verkaufsinformationen im Internet **I 121** 13

Zeitpunkt des Angebots **I 121** 10

Allgemeine und Besondere Vertragsbedingungen I 43 10 ff.

Schriftform **I 43** 14

Allgemeine Verhaltensregeln I 9 1 ff.

Anlageausschuss **I 9** 32

Auslagerung **I 9** 30

BVI-Wohlverhaltensregeln **I 9** 52

Eigenverantwortlichkeit **I 9** 29 f.

einzelne Pflichten **I 9** 17 ff.

Geschäftsbesorgungsvertrag **I 9** 14 ff.

institutionelle Unabhängigkeit **I 9** 34

Interessenwahrung **I 9** 35 ff.

Ordentlicher Kaufmann **I 9** 23

Organisationspflichten Compliance **I 9** 45 ff.

Rechtsnatur **I 9** 3 ff.

Alt-Bezugsrecht

Risikodiversifizierung **I 9** 26 ff.
Sachkenntnis **I 9** 25
Sanktionen **I 9** 50 f.
Sorgfaltspflichten **I 9** 23 ff.
Unabhängigkeit von Depotbank **I 9** 31 ff.
Verordnungsermächtigung **I 9** 52
Verwaltungspflicht **I 9** 21 f.
Zweck **I 9** 1 f.
Alt-Bezugsrecht
Spekulationsgewinn des Investmentvermögens **II 2** 205, 216, 237, 244, 251
s. Spekulationsgewinn des Investmentvermögens
Alt-Bezugsrecht auf Freianteile
Ausweis von Veräußerungsgewinnen **II 5** 46 f.
Steuerbefreiung **II 2** 253 f.
Alt-Bezugsrecht auf Gesellschaftsanteile
Anschaffungszeitpunkt **II 5** 38, 46
Ausweis von Veräußerungsgewinnen **II 5** 38
Alternative Investmentfonds I Einl 37 ff.
Altersvorsorge
betriebliche **I Vor §§ 87–90** 8
gesetzliche **I Vor §§ 87–90** 7
private **I Vor §§ 87–90** 9
Altersvorsorge-Eigenheimbetrag **II Exkurs** 12, 20
Altersvorsorgeleistungen
Pensionsfonds **II Exkurs** 5, 18 f.
Altersvorsorge-Sondervermögen **I Vor §§ 87–90** 1 ff.
s.a. Altersvorsorgevermögen
Anlagegrenzen **I**
s.a. Anlagegrenzen für Altersvorsorge-Sondervermögen
Regelungsgegenstand **I Vor §§ 87–90** 1 ff.; **I 87** 1 ff.
sinngemäße Anwendung **I 87** 3 ff.
Sparplan **I 90** 1 ff.
s.a. Altersvorsorge-Sparplan
Thesaurierungsgebot **I 87** 16
Verbot von Laufzeitfonds **I 89** 1 ff.
s.a. Laufzeitfonds
Vertragsbedingungen **I 88** 11
Verweisung **I 87** 1

Fette Zahlen = Paragraphen

zulässige Vermögensgegenstände
Anlagegrenzen **I 88** 1 ff., 5 ff.
Altersvorsorge-Sparplan **I 90** 1 ff.
Angebot **I 90** 3 ff.
Auszahlungsplan **I 90** 17 f.
Hinweispflichten **I 90** 6 f.
Kündigung durch KAG **I 90** 15 f.
Kündigung durch Sparer **I 90** 12 f.
Kündigungsrechte **I 90** 15
Ruhe der Sparerpflichten **I 90** 14
Umtauschrecht **I 90** 8 ff.
Altersvorsorgevermögen
ausgeschüttete Erträge **II Exkurs** 6, 10 f.
Ausnahme von Zuflussfiktion **II Exkurs** 8, 10, 22
Bekanntmachungspflicht **II Exkurs** 14
Drei-Schichten-Modell **II Exkurs** 2
fondsgebundene Lebensversicherung **II 11** 9
KapErtrSt-Erstattung **II Exkurs** 9, 11
Kapitalübertragung **II Exkurs** 7, 12
Kleinbetragsrente **II Exkurs** 20
nachgelagerte Besteuerung **II 8** 133, 158; **II Exkurs** 5, 8, 22
schädliche Verwendung **II Exkurs** 20
Strafbesteuerung **II Exkurs** 14
Teilkapitalauszahlung **II Exkurs** 20 f.
teilweise Förderung **II Exkurs** 19 f.
thesaurierte Erträge **II Exkurs** 8 f., 22
Überzahlung **II Exkurs** 19
unschädliche Verwendung **II Exkurs** 12, 20 f.
Werbungskostenabzug **II Exkurs** 13, 15
Zertifizierung **II Exkurs** 3
Zuflussfiktion nach § 14 V InvStG **II 14** 68
Zwischengewinn **II 1** 395; **II Exkurs** 12
s.a. Riester-Rente; s.a. Rürup-Rente
Altersvorsorgeverträge
Abschluss durch KAG

Magere Zahlen = Randnummern

s. Kapitalanlagegesellschaft

Kapitalanforderungen **I 11** 16 ff.

Altersvorsorgezulage

fondsgebundene Lebensversicherung
II 11 9

Riester-Rente **II Exkurs** 3

Alt-Investmentanteil

Aktiengewinn **II 19** 31

ausschüttungsgleiche Erträge **II 8**
142

Begriff **II 18** 27

beschränkte Steuerpflicht **II Vor**
§§ 1 ff. 88

betrieblicher Anleger **II 19** 21

Entnahme ins Privatvermögen **II 8**
194

Ertragsausgleich **II 9** 36

JStG 2009; **II 18** 33 ff.

privater Anleger **II 9** 36

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
II 8 141

Spekulationsgewinn des Investment-
anlegers **II 8** 18, 138, 141; **II Vor**
§§ 1 ff. 81; **II Vor §§ 1 ff.** 88

steuerfreie Erträge **II 8** 154

Veräußerungsgewinn des Anlegers **II**
8 142, 149 f.; **II 19** 16

Veräußerungsgewinn des Investment-
vermögens **II 1** 303, 355 ff.; **II 7**
31; **II 8** 150 ff.

Verschmelzung von Investmentver-
mögen **II 14** 43

wesentliche Beteiligung **II 8** 157

zeitliche Anwendung der Abgel-
tungssteuer **II 8** 137; **II 18** 10, 15,
22, 26, 37

Zwischengewinn **II 1** 401; **II 8** 142;
II 9 36; **II Vor §§ 1 ff.** 81

*s.a. Beteiligungsprivileg; s.a. Halbein-
künfteverfahren*

Alt-Teilgarantiezertifikat II 2
227

Alt-Termingeschäft

Begriff **II 1** 305

Bekanntmachungspflicht **II 5** 38

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
II Vor §§ 1 ff. 68 f., 72, 74 ff.

Spekulationsgewinn

*s. Spekulationsgewinn des Investment-
vermögens*

Angewachsene Ansprüche

Veräußerungsgewinne des Invest-
mentvermögens **II 1** 304; **II 1**
357; **II 7** 31

zeitliche Anwendung **II 18** 10, 15
s. a. Termingeschäft

Alt-Vollrisikozertifikat

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
II 18 13

Spekulationsgewinn des Investment-
anlegers **II 2** 215, 225

zeitliche Anwendung **II 18** 128

**Alt-Wertpapierveräußerungs-
gewinn**

Ausschüttungsbeschluss **II 12** 5, 21,
26, 45

Begriff **II 2** 209, 237, 244

Bekanntmachungspflicht **II 5** 38

Dach-Investmentvermögen **II 10** 55,
91

privater Anleger **II 7** 31; **II 8** 190; **II**
10 55; **II Vor §§ 1 ff.** 68 f., 72,
74 ff.

Spekulationsgewinn des Investment-
anlegers **II 2** 205

Veröffentlichungspflicht **II 8** 198

zeitliche Anwendung **II 18** 10, 13,
15

AltZertG I Vor §§ 87–90 10

Amtshilfe in Steuersachen II 17 a
8

**Änderung der Vertragsbedin-
gungen**

Frist **I 43** 36

öffentlich-rechtliche Zulässigkeit **I**
43 30 ff.

wesentliche Änderung der Anlage-
grundsätze **I 43** 35

zivilrechtliche Zulässigkeit **I 43**
38 ff.

s. a. Satzungsänderung

Änderungsrichtlinien I Einl 23

Anfangskapital

Begriff **I 2** 109 f.; **I 7 a** 4 **I**

s. Kapitalanforderungen

**Anfechtung von Besteuerungs-
grundlagen II 5** 17, 165, 172

Angewachsene Ansprüche

Begriff nach § 3; **II 1** Nr. 2 InvStG
II 3 48 ff.

derivativer Zwischengewinn **II 1** 447

Anhörungspflicht

Emissionsrendite **II 3** 53, 57, 61
Feinabstimmungsabschlag **II 3** 48, 54
Marktrendite **II 3** 59 ff.
Verschmelzung nach § 14 InvStG **II 14** 35, 69
zeitliche Abgrenzung
s. Abgegrenzte Erträge
zeitliche Abgrenzung bei Emissionsrendite **II 3** 48 f., 57, 59, 56, 59 f.
Zwischengewinn **II 1** 416; **II 14** 69
Anhörungspflicht bei Auslandsbezug I 8 2 ff.
Anlage außerhalb des EWR I 67 26 ff.
freie Übertragbarkeit **I 67** 28
regionale Streuung **I 67** 27
Anlage
gemeinschaftliche **I 1** 19 ff.
Anlage in andere Immobilien
Erbbaurechte **I 67** 19
Grundstücke **I 67** 18
Nießbrauchrechte **I 67** 24 f.
Obergrenze **I 67** 23
sonstige Immobilien **I 67** 20
Voraussetzungen **I 67** 22
Anlage in Grundstücke I 67 5 ff.
Erbbaurechte **I 67** 16
Geschäftsgrundstücke **I 67** 9
Grundstücke in Bebauung **I 67** 11 ff.
Mietwohngrundstücke **I 67** 8
Mischgrundstücke **I 67** 10
unbebaute Grundstücke **I 67** 14 f.
Anlageaktien I 104 6
Anlagestrategie **I 96** 12
Anlegerschutz **I 96** 10
Ausgestaltung **I 96** 11
Begebung **I 96** 10; **I 96** 10 ff.
Inhaber- und Namensaktien **I 96** 11
Stimmrecht **I 96** 10
Stimmrechtslose **I 99** 8
Teilnahme an Hauptversammlung **I 96** 10
s. a. Bezugsrecht
Anlageausschuss
Spezial-Investmentvermögen **II 11** 14; **II 15** 6; **I 9** 32; **I Vor §§ 91 bis 95** 17 ff.

Fette Zahlen = Paragraphen

Anlagebedingungen

Änderung der Satzung **I 96** 22
Depotbank **I 96** 22
Genehmigung **I 96** 22
Genehmigungsfiktion **I 96** 22
Hoheit über Satzung **I 96** 22
Investmentaktiengesellschaft ohne
Teilgesellschaftsvermögen **I 96** 24
Investmentvermögen **II 11** 7; **I 96** 22 ff.
Satzung **I 96** 22
Spezial-Investmentaktiengesellschaft **I 96** 24
Teilgesellschaftsvermögen **I 96** 22 ff.
Unterschrift durch Vorstand **I 96** 22
Unterschied zur Satzung **I 96** 22
Umbrella-Konstruktion **I 96** 23
Vorausgenehmigung **I 96** 23
Anlageberatung
durch KAG
s. Kapitalanlagegesellschaft
Anlageformen I Einl 10 f.
Anlagegegenstände
Anteile an Immobiliengesellschaften **I 2** 24
ausländische Investmentanteile **I 2** 58 ff.
s. a. Ausländischer Investmentanteil
ausländische Investmentvermögen **I 2** 47 ff.
s. a. Ausländisches Investmentvermögen
Bankguthaben **I 2** 21
Derivate **I 2** 16
Edelmetalle **I 2** 40 f., 28, 29
EG-Investmentanteile **I 2** 66 f.
Geldmarktinstrumente **I 2** 15
Grundstücke **I 2** 23
grundstücksgleiche Rechte **I 2** 23
Investmentanteile **I 2** 25 f.
ÖPP-Beteiligungen **I 2** 27
Stille Beteiligungen **I 2** 35 ff.
typische **I Einl** 8 f.; **I 2** 9 ff.
unverbriefte Darlehensforderungen **I 2** 30
Unternehmensbeteiligungen **I 2** 31 ff., 40 f.
Anlagegrenzen I 46 19 f.
Altersvorsorge-Sondervermögen **I 88** 13 ff., 17 ff., 24 ff., 29 ff.
Bankguthaben **I 60** 24 f.

Magere Zahlen = Randnummern

des Risikomanagements **I 121** 26; **I 97** 5
emittentenbezogene **I 64** 1 ff., 7
erweiterte **I 62** 1 ff.
gemischte Sondervermögen **I 84** 4 f.
in der Anlaufzeit **I 74** 4 f.
Infrastruktur-Sondervermögen **I 90 b** 12 f., 15
Kontrollfunktion der Depotbank **I 27** 9
Mitarbeiterbeteiligungs-Sondervermögen **I 90 m** 7 ff.
sonstige Sondervermögen **I 90 h** 19 ff.
Spezial-Sondervermögen **I 91** 12 ff.
s. a. Überschreiten von Anlagegrenzen I Vor §§ 91 bis 95 5
Anlagegrundsätze und Anlagegrenzen
bei Übertragung **I 40** 7; **I 47** 51
Anlageinstrumente
Neuemission **I 52** 3
Schuldscheindarlehen **I 52** 4 ff.
Solvabilitätsrichtlinie **I 52** 11
sonstige **I 52** 1 ff.
s. a. Anlageinstrumente sonstige
Anlagerestriktionen I Einl 43
Anlagestrategien I 97 4
Hedegfonds **I Vor §§ 112–128** 5 ff.
Anlagevermittler I 121 6
unabhängige **I Einl** 14
Anlagewerte und Anlagegrenzen
Anlage in Grundstücke **I 67** 5 ff.
Immobilien-Sondervermögen **I 67** 1 ff.
Anlaufzeit I 74 1 ff.
Anlagegrenzen **I 74** 4 f.; **I 80** 13; **I 90 c** 1 ff.; **I 90 n** 1
Methoden **I 74** 3
Anleger
Abschirmung **I 31** 19
Haftung ggü KAG **I 31** 21
institutioneller **I Vor §§ 91 bis 95** 2 f.
Nachschusspflicht **I 31** 25
Rechtsbeziehung untereinander **I Vor §§ 30–55** 24 ff.
Rechtsstellung **I 33** 7
typischer **I 51 Derivate-VO** 20
Verbindlichkeiten **I 31** 19

Anlegerbesteuerung

Anleger-Aktiengewinn
Begriff **II 5** 191 f.
Ermittlung **II 8** 35, 37, 74 f.
FCP **II 5** 199
Korrektur von TWA **II 8** 10, 105 ff.
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 8** 10, 105 ff.
Verschmelzung nach § 14 InvStG **II 14** 57
Anlegerbesteuerung
ausländische Investmentanteile **II 2** 19, 48; **II Vor §§ 1 ff.** 46, 104 ff.
ausländische Investmenterträge **II 2** 48
ausländischer Anleger **II 8** 13, 17, 219; **II Vor §§ 1 ff.** 83
s. a. Beschränkte Steuerverpflicht
ausländischer betrieblicher Anleger **II 2** 52, 54, 132, 139
ausländischer privater Anleger **II 2** 54, 132, 139
ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II 2** 5, 54
s. a. Ausländisches Spezial-Investmentvermögen
Entnahme von Investmentanteilen **II 8** 185
Ertragsermittlung **II 2** 23, 26, 128, 154, 193, 206, 263; **II Vor §§ 1 ff.** 31 ff., 138 ff.
gemilderte Pauschalbesteuerung **II 2** 5
Immobilienenerträge **II Vor §§ 1 ff.** 44 ff., 48 ff., 52 ff.
Immobilienveräußerungsgewinne **II Vor §§ 1 ff.** 60 f., 63 ff.
inländischer betrieblicher Anleger **II 2** 55, 66, 130, 137; **II Vor §§ 1 ff.** 52 ff., 63 ff., 75, 78, 110, 141, 143
inländischer privater Anleger **II 2** 64, 131; **II Vor §§ 1 ff.** 48 ff., 60 f., 71 f., 74 f., 77, 79 ff.
inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 2** 5, 54; **II 15** 44, 62, 119
s. a. Inländisches Spezial-Investmentvermögen
Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG **II 7** 88; **II 8** 200

Anleger-DBA-Gewinn

negativer Aktiengewinn **II 8** 86 ff.
s. a. Negativer Aktiengewinn
Personengesellschaftsbeteiligung **II 2** 245; **II 3** 163 ff.
positiver Aktiengewinn **II 8** 30, 50
s. a. Positiver Aktiengewinn
Prüfung der Zwischengewinnbesteuerung **II Vor §§ 1 ff.** 28
Prüfung laufender Steuerpflicht **II 1** 258; **II 2** 8; **II Vor §§ 1 ff.** 26 f.
Regelbesteuerung **II 2** 5
REIT **II 2** 143, 145, 148, 169, 171; **II 8** 27, 48
steuerbefreite Erträge **II 8** 154, 171, 200
Vollausschüttung **II 2** 63 f.
Vollthesaurierung **II 2** 70, 72 f.
Wertzuwachsbesteuerung **II 8** 208, 211, 215
zeitliche Anwendung **II 2** 2, 173
Ziel-Investmentanteile **II 2** 153
s. Abgeltungssteuer; s. Aktiengewinn; s. Alt-Wertpapierveräußerungsgewinn; s. Alt-Investmentanteil; s. Beteiligungsprivileg nach § 8 b KStG; s. Beschränkte Steuerpflicht; s. Betriebsausgabenabzug; s. DBA-Gewinn: s. Einkünfteumqualifizierung; s. GewSt; s. Hinzurechnungsbesteuerung; s. KapErtrSt-Abstandnahme; s. KapErtrSt-Abzug; s. a. Laufende Besteuerung; s. Laufende Anlegerbesteuerung; s. Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG; s. Neu-Investmentanteil; s. a. Schlussbesteuerung; s. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG; s. Spekulationsgewinn des Investmentvermögens; s. Steuerveranlagung; s. Strafbesteuerung; s. Teilausschüttung; s. Teileinkünfteverfahren; s. Verlustverrechnung; s. Werbungskosten des Investmentanlegers
Anleger-DBA-Gewinn
Ausweis der Besteuerungsgrundlagen **II 5** 193
Berücksichtigung bei Veräußerung **II 8** 195, 198 f.
Ermittlung **II 8** 35, 74, 89
Anleger-Immobilien-gewinn
Verschmelzung nach § 14 InvStG **II 14** 57

Fette Zahlen = Paragraphen

Anlegerinformationen

Allgemeine Informationspflichten beim Vertrieb **I 121** 9 ff.
Anlagevermittler **I 121** 6
deutsche Sprache **I 123** 1 ff.
Einschränkungen des Anwendungsbereichs **I 121** 7 f.
Erwerb von Anteilen an Hedgefonds **I 121** 17 ff.
Fondsvermittler **I 121** 5
Hedgefonds **I 121** 18 ff.; **I 121** 1 ff.
Kommissionär **I 121** 6
Persönlicher Anwendungsbereich **I 121** 4 ff.
Rechtsfolgen einer Zuwiderhandlung **I 121** 28
Sachlicher Anwendungsbereich **I 121** 2 ff.
Zusätzliche Informationspflichten auf Wunsch **I 121** 26 ff.
Anlegerschutz
Rücknahme von Aktien **I 105** 3
Anleihe **I 47** 14
Anordnungsbefugnis
s. Aufsicht
Anpassungsklausel **I 29** 5
Anrechnung
s. Fiktiv ausländische Steuer; s. Fiktive Quellensteuer; s. Quellensteuer-Anrechnung;
Anrechnungsbetrag
Kontrahentenrisiko **I 51 Derivate-VO** 111 ff.
Marktrisiko **I 51 Derivate-VO** 89 ff., 94
Anrechnungshöchstbetrag
s. Quellensteuer-Anrechnung
Anrechnungsmethode
s. DBA
Anrechnungsüberhang
Quellensteuer **II 4** 65, 80
Anrechnungsverfahren
Fortgeltung **II 19** 37
Ansässigkeit
s. Nichtansässigkeitsbescheinigung
Ansatz
Anrechnung strukturierter Produkte **I 51 Derivate-VO** 140
Anwendungsbereich **I 51 Derivate-VO** 31 ff.

Magere Zahlen = Randnummern

Anwendungsbereich **I 51 Derivate-VO** 31 ff.

einfacher **I 51 Derivate-VO** 3 ff.
qualifizierter **I 51 Derivate-VO** 3 ff.

Verwendung **I 51 Derivate-VO** 102 ff.

Verwendung **I 51 Derivate-VO** 106 ff.

Zerlegung **I 51 Derivate-VO** 143

Anschaffungskosten

Bestandteile **II 9 5**

Fortführung bei Verschmelzung **II 14 27, 33, 40, 63; II 17 a 17 f., 21, 25, 28**

Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG **II 1 278 f.**

Zwischengewinn **II 9 37**

s. a. Neu-Investmentanteil; s. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG

Anschaffungsnebenkosten I 79 7

Ansprüche der KAG

Ersatzfähigkeit **I 31 22 f.**

Entnahmerecht **I 31 23**

Anteile

Geschlossenen Fonds **I 2 14**

Immobilien Gesellschaften **I 2 24**

Investmentvermögen **I 112 5**

Personengesellschaften **I 2 14**

Anteilklassen I 33 12; I 44

Aktien Gewinn **II 14 13**

Begriff und Arten **I 34 6 ff.**

Bildung Bezeichnung und Schließung **I 34 13 ff.**

Investmentvermögen **II 1 10, 173, 201; II 5 4; II 14 13; II 17 a 11**

Schließung und Zusammenlegung **I 34 18; I 34 6 ff.**

Teilfonds **I 34 1 ff.**

Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14 13**

Wertermittlung und Rechnungslegung **I 34 19 ff.**

Anteilrücknahme

Infrastruktur-Sondervermögen **I 90 d 4 ff.**

s. a. Rücknahme

Anteilscheine

Anteilklassen **I 33 12**

Anzeigepflicht

Ausgabe neuer Gewinnanteilscheine **I 35 21 f.; I 33 1 ff.**

Begebungsvertrag **I 33 20**

Beschädigung **I 35 19 f.**

deklaratorischer Charakter **I 33 10**

Erwerb und Übertragung **I 33 18 ff.**

Form **I 33 16 f.**

Investmentvertrag **I 33 19**

Rechtsfolge der Übertragung **I 33 28 ff.**

Rechtsnatur **I 33 9 ff.**

Sammelverwahrung Verlust von Anteilscheinen **I 34 1 ff.**

s. a. Sammelverwahrung Verlust von Anteilscheinen

Stückelung **I 33 12 ff.**

Verbriefung **I 33 5 ff.**

Anteilsrückgabe

s. Fiktive Anteilsrückgabe; s. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG

Anteilstausch

s. Kapitalerträge des Investmentvermögens

Steuerneutralität beim Investmentvermögen **II 1 295**

Anteilsübertragung I 92 1 ff.

Schriftlichkeit **I 92 1**

Zustimmung **I 92 2 ff.**

Anteilswertberechnung I 90 i 12, 16

Anteilswertermittlung

Kontrollfunktion der Depotbank **I 27 4**

Anteilwert I 36 5 ff.

Ermittlung **I 36 11 ff.**

Wert von Vermögensgegenständen **I 36 16 ff.**

Anteilwertermittlung

Immobilien-Sondervermögen **I 79 13; I 90 d 2 f.**

Antiquitäten I 112 8

Anzeigen

Tatbestände **I 19 c 1 ff., 3**

Anzeigenverordnung I 5 17

Anzeigepflicht I 16 33

Aufsichtsrat **I 106 a 3**

ausländischer Investmentanteil **I 139 1 ff., 10 ff.**

EG-Investmentanteilen **I 132 3 ff., 11 ff., 19 ff.**

Anzeigeverfahren

Investmentaktiengesellschaft **I 96**
38
Anzeigeverfahren I 136 40
Arbeits- und Ablauforganisation
I 51 Derivate-VO 76
Arbitrage I 54 18
Arbitrage-Strategien I Vor
§§ 112–146 10
Asset Backed Securities I 51
71 ff.
AStG
s. Hinzurechnungsbesteuerung
Auffüllungsbetrag
nicht steuerbare Ausschüttungsbe-
standteile **II 1** 274
Aufgebotverfahren I 35 9 ff.
Ausschlussurteil **I 35** 14
Voraussetzungen **I 35** 11 f.
vorläufige Sicherungsmöglichkeit **I**
35 17 f.
Aufhebung der Erlaubnis
s. Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb
Aufklärungspflichten
Verletzung **I 121** 29
Auflösung und Liquidation
Investmentaktiengesellschaft **I 111**
20 ff.
Auflösungsbericht I 44 34
Prüfung nach § 11 III InvStG **II 11**
99
Veröffentlichung **I 45** 10
Aufnahmestaat
Begriff **I 2** 98
Aufrechnungsabrede I 112 45
Aufrechnungsverbot
Sondervermögen **I 31** 35 ff.
Aufschlag I 54 25
Aufsicht
Anordnungsbefugnis **I 5** 1 ff.
Anzeigenverordnung **I 5** 17
Aufsichtsmaßstäbe **I 5** 6 ff.
Begriff der Anordnung **I 5** 14
bei Nebendienstleistungen **I 5** 13
Bindungswirkung **I 5** 23
Depotbank **I 5** 9; **I 21** 1 ff.
Gegenstand **I 5** 4 f.
informelle Maßnahmen **I 5** 16
Informationsrechte **I 5** 17
Instrumente **I 5** 14 ff.
Investmentmeldeverordnung **I 5** 17

Fette Zahlen = Paragraphen

Mitteilungen **I 5** 18
nach WpHG **I 5** 10 ff.
Rechtsnatur **I 5** 4 f.
Rechtsschutz **I 5** 21 f.
Richtlinien **I 5** 19 f.
Rundschreiben **I 5** 18
Verordnungen **I 5** 19 f.
Verwaltungsakt **I 5** 15
Zuständigkeit **I 5** 3
Aufsichtsrat
Anzeigepflicht **I 6** 31 ff., 35
Arbeitnehmervertreter **I 6** 33 ff.
Aufgaben und Rechte **I 6** 16 f.
Eignung der Mitglieder **I 6** 26 ff.,
34
Größe **I 6** 13
Investmentaktiengesellschaft **I 96** 21;
I 106 a 1 ff.
Notwendigkeit **I 6** 11 f.
persönliche Voraussetzungen **I 6**
14
Persönlichkeit **I 106 a** 1
Sachkunde **I 106 a** 1
Schutzgesetz **I 6** 29
Sitzung **I 6** 15
unabhängiges Mitglied **I 6** 18 ff.
Zusammensetzung **I 6** 18
Zustimmungsvorbehalt **I 6** 16
Zustimmungsvorbehalt bzgl. Ge-
schäftsleiter **I 7 b** 10
Aufwendungen I 122 12
Aufwendungsersatz I 29 1 ff.
s.a. Vergütung Aufwendungsersatz
Aufwendungsersatzanspruch der
KAG
s. Kapitalanlagegesellschaft
Aufzeichnungs- und Anzeige-
pflichten I 51 Derivate-VO
50 ff.
Ausgabe neuer Aktien I 104
1 ff.
Ausgabe neuer Gewinnanteil-
scheine I 35 21 f.
Ausgabe und Rücknahme I 23 1 ff.
Berechnung von Ausgabe- und
Rücknahmepreis **I 23** 10 ff.
s.a. Ausgabe- und Rücknahmepreis
Immobilien-Sondervermögen **I 80 c**
1 ff.
s.a. Rücknahme

Magere Zahlen = Randnummern

Infrastruktur-Sondervermögen **I 90 d** 2f.

Kontrollfunktion der Depotbank **I 27** 4

Mitarbeiterbeteiligungs-Sondervermögen **I 90 o** 1ff. rechtliche Qualifizierung **I 23** 3ff.

Regelungszweck **I 23** 2

Sonstigen Sondervermögen **I 90 i** 1ff., 7ff., 11f., 14f.

Unternehmensaktien **I 104** 7ff.

Zug um Zug **I 23** 7ff.

Ausgabe- und Rücknahmepreis I 23 10ff.

Anteilswert **I 23** 10

Ausgabeaufschlag **I 23** 11

Bekanntgabe **I 36** 32ff.; **I 95** 21

Rücknahmeaufschlag **I 23** 11

Ausgabe von Anteilen

wichtige Informationen **I 122** 18

Ausgabeaufschlag I 23 11

Ausgabeaufschläge und Rücknahmeaufschläge

bei Dachfondsstrukturen **I 50** 7

bei Übertragung **I 40** 8, 12ff.

Zielfonds **I 41** 36ff.

Ausgangsstufe des Dach-Investmentvermögens

KapErtrSt-Abstandnahme **II 10** 30f, 44, 90f., 93, 97

Ausgangsstufe des Investmentvermögens

KapErtrSt-Abzug **II 7** 81, 85

Ausgangsstufe des Ziel-Investmentvermögens

KapErtrSt-Abzug **II 10** 87, 92

Strafbesteuerung **II 10** 29

Ausgeschüttete Erträge

Altersvorsorgevermögen **II Exkurs** 6; **II Exkurs** 10f.

Begriff **II 1** 271; **II 2** 23f.

Bestandteile **II 1** 271

Differenz zu ausschüttungsgleichen Erträgen **II 1** 269, 272, 316; **II 2** 24, 27; **II Vor §§ 1 ff.** 128f.

Ertragsausgleich **II 9** 12, 27f., 31, 36f.

Immobilienerträge **II 1** 282, 284f.

s. a. *Immobilienvermögen des Investmentvermögens*

Auskünfte und Prüfungen

Immobilien-Spekulationsgewinn **II 1** 289, 371, 375

KapErtrSt-Abstandnahme **II 7** 55

KapErtrSt-Abzug **II 7** 29, 32f., 44, 116

KapErtrSt-Bemessungsgrundlage **II 7** 74

Kapitalerträge **II 1** 280f., 292, 300, 370

s. *Kapitalerträge des Investmentvermögens*

Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG **II 1** 274

laufende Anlegerbesteuerung **II 1** 266; **II 2** 23, 57

NV-Bescheinigung **II 7** 55

positiver Aktiengewinn **II 8** 67

Quellensteuerentlastung **II 4** 79

sonstige Erträge **II 1** 308ff.

steuerfreie Ausschüttungsbestandteile **II 1** 272, 274

Strafbesteuerung **II 1** 309

Übergangsregelung für Finanzinnovationen **II 1** 301f.

Übergangsregelung für Kapitalerträge **II 1** 300

Ziel-Investmenterträge **II 1** 309

Zurechnung beim Investmentanleger **II 2** 64, 67f.

s. a. *Laufende Anlegerbesteuerung*; s. a. *Dach-Investmentanleger*; s. a. *Ertragsermittlung nach § 3 InvStG*; s. a. *Immobilien-Spekulationsgewinn*; s. *Negativ thesaurierte Erträge*; s. *Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens*

Ausgleichsposten

Thesaurierung ausschüttungsgleicher Erträge **II 8** 14

s. *Aktivischer Ausgleichsposten*; s. *Passivischer Ausgleichsposten*

Auskunftsverlangen I 141 5ff.

Auskünfte und Prüfungen

Adressaten **I 19 g** 4

Anlass **I 19 g** 4

Inhaber bedeutender Beteiligungen **I 19 g** 8ff.

Inhalt **I 19 g** 3ff.

Rechtsschutz Verweigerung **I 19 g** 11f.

Auskunftserteilung

Zutrittsrecht **I 19 g 5**

s. a. Investmentgeschäfte unerlaubt betriebene

Auskunftserteilung in Steuersachen II 17 a 8

Auskunftsrecht der Bundesanstalt I 115 1

Auslagerung

allgemeine Verhaltenspflichten **I 9 30**

Anforderungen an das Auslagerungsunternehmen **I 16 15**

Angaben im Verkaufsprospekt **I 42 20; I 51 Derivate-VO 18f.**

Anzeigespflicht **I 16 33**

Beaufsichtigung **I 16 20ff.**

Begriff **I 16 7**

der Portfolioverwaltung **I 16 24ff.**

Grenzen **I 16 17ff.**

Kontrollbefugnisse **I 16 12ff.**

Offenlegungspflicht **I 16 32**

Portfolioverwaltung **I 120 7**

Totalauslagerung **I 16 19**

Überwachungsbefugnisse **I 16 12ff.**

Verwahrung **I 24 7ff.; I 16 1ff.**

Verwaltung **I 96 32; I 99 20ff.**

wesentlicher Bereich **I 16 9ff.**

Auslandinvestmentgesetz I Einl 22

Übergangsregelung für ausländische Investorerträge **II 19 42, 44**

Ausländische Einkünfte

Begriff **II 4 4, 17, 51f.**

Bekanntmachungspflicht **II 5 49, 52f., 82ff., 179f.**

Berechnung **II 4 42, 69**

Betriebsausgabenabzug des Anlegers **II 4 69, 76**

DBA-befreite Einkünfte nach § 4 I InvStG **II 4 11**

s. a. DBA-befreite Einkünfte nach § 4 I InvStG

Dividendenbegriff nach DBA **II Vor §§ 1ff.** 96f., 101

Ertragsausgleich **II 9 30**

Hinzurechnungsbesteuerung **II 4 12**

KapErtrSt-Abstandnahme **II 5 221**

laufende Anlegerbesteuerung **II 4 4**

nachholender Steuerabzug nach § 7 I 1 Nr. 3 InvStG **II Vor §§ 1ff.** 43

negative **II 5 52, 60**

Fette Zahlen = Paragraphen

Organschaft **II 4 35**

Progressionsvorbehalt **II 4 28ff., 35; II 8 46**

Prüfung der Steuerpflicht **II 4 8ff.**

Quellensteueranrechnung **II 4 49, 63**

Quellensteuerentlastung **II 4 42, 79, 118ff., 121**

Steuerpflichtprüfung auf Anlegerebene **II 4 8f.**

Steuerveranlagung **II 4 16, 32, 64**

Übergangsregelung für AuslInvestmG **II 19 42, 44**

Verlustverrechnung **II 4 34, 43; II 8 91**

Werbungskostenabzug des Anlegers **II 4 41**

Ausländische Familienstiftung

s. Familienstiftung nach § 15 AStG

Ausländische Investment-AG

s. Investment-AG

Ausländische Investmentgesellschaft

Begriff **II 1 170; II 17 5**

s. a. Nachweis der Besteuerungsgrundlagen

Ausländische Steuer

s. Quellensteuer

Ausländische Zahlstelle

Dach-Investmentvermögen **II 10 94, 96**

KapErtrSt-Abstandnahme **II 11 38**

KapErtrSt-Erstattung **II 7 54**

Steuerveranlagung des Investmentanlegers **II 2 110; II 8 211**

Ziel-Investmentvermögen **II 10 94, 96**

Ausländischer betrieblicher Investmentanleger

s. Laufende Anlegerbesteuerung

Ausländischer Dividendenanteil

Begriff **II 2 117**

DBA-Befreiung nach § 4 I InvStG **II 2 48f.**

KapErtrSt-Abzug **II 3 129f.; II 10 92; II 18 14; II Vor §§ 1ff.** 44f.

laufende Anlegerbesteuerung **II 2 48f., 122**

Teileinkünfteverfahren **II 2 122ff.; II 10 51f.**

s. a. Dividendenanteil

Magere Zahlen = Randnummern

Ausländischer Investmentanleger

s. *Beschränkte Steuerpflicht*

Ausländischer Investmentanteil

Begriff nach § 2 IX InvG **II 1 3**,
141, 171, 196; **II 2 19**; **II 3 7**;

II 16 5

Beschränkung des Rückgaberechts **II 1 178**, 180f.

Collateralised debt obligation (CDO)
II 1 162

Emissionsort **II 1 169f.**

Erfordernis direkter Rechtsbeziehung **II 1 154ff.**

Erfordernis einer Investmentaufsicht
II 1 173, 186

Erfordernis eines Rückgaberechts
II 1 173, 178, 181

Erfordernis wirtschaftlicher Beteiligung **II 1 147**, 149

EU-Investmentanteil **II 1 187**

formeller Begriff **II 18 115**

öffentlicher Vertrieb **II 17 6f.**

performance linked note **II 1 155**

Statuswechsel **II 1 196**, 199f.; **II 18 116**, 118

Strafbesteuerung **II 19 55**

TWA **II 19 52**

Übergangsregelung bei Statuswechsel
II 1 197; **II 16 2**

Verlustbeteiligung **II 1 150**, 153

Zertifikat **II 1 156**

Zwischengewinn **II 2 50**

Ausländischer privater Investmentanleger

s. *Laufende Anlegerbesteuerung*

Ausländisches Investmentvermögen

Aktien Gewinn **II 5 204**

Anlagegrenzen der BAFin **II 1 93**,
95f., 99, 101ff., 160

Anrechnung inländischer Steuer **II 4 54**

Ausschüttung **II Vor §§ 1ff.** 46

Begriff **II 1 30f.**, 28, 74, 91f., 118;
II 17 5; **II 19 68**; **II 17 a 9**

Bekanntmachungspflicht **II 5 137**; **II 17 a 22**

Beteiligung an Personengesellschaft
II 1 369, 372

Ausl. Inv.Vermögen

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 1 InvG
II 1 48, 80

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 2 InvG
II 1 80

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 3 InvG
II 1 80, 95

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 4 InvG
II 1 80

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 5 InvG
II 1 80

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 6 InvG
II 1 48, 81, 367

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 7 InvG
II 1 81, 83f.

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 8 InvG
II 1 86, 91, 95

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 9 InvG
II 1 87, 91, 95f., 99

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 10 InvG
II 1 88, 91

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 11 InvG
II 1 89, 92, 96, 99

Collateralised debt obligation (CDO)
II 1 160f.

DBA-Berechtigung **II 11 25**

Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 5 252**

Ertragsausgleich **II 9 18f.**

Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 3 4f.**

Gesellschaftstyp **II 1 36**; **II 17 a 2**, 9
gewerbliche Einkünfte **II 1 46**, 363;
II 17 14, 16

GewSt-Befreiung **II 11 24f.**; **II 17 17**

GewSt-Pflicht **II 4 85**

Hedgefonds **II 1 93**, 96

Hinzurechnungsbesteuerung **II 16 6**
inländische Geschäftsleitung **II 11**

investmenttaugliche Anlagen **II 1 48**,
80f., 115

investmentteiltaugliche Anlagen **II 1 48**,
82, 85, 90, 74f., 110, 135,
138, 160

KapErtrSt-Abstandnahme **II 11 26**,
38, 26, 38; **II Vor §§ 1ff.** 16,
16f.

KapErtrSt-Abzug **II 4 90**; **II 11 26**; **II 17 15**;
II Vor §§ 1ff. 43, 46, 57

Ausl. Publikums-Inv.Vermögen

Fette Zahlen = Paragraphen

Kapitalanlagezweck **II 1** 41, 45, 119, 161
Korrektur der Besteuerungsgrundlagen **II 5** 231, 259; **II 6** 22
materieller Begriff **II 1** 3, 27; **II 2** 19; **II 3** 7
NV-Bescheinigung **II 11** 38
Personengesellschaft **II 1** 135 f.
Personengesellschaftsbeteiligung **II 1** 369, 372
Private Equity-Fonds **II 1** 104, 107
Quellensteueranrechnung **II Vor** §§ 1 ff. 17
Quellensteuerentlastung **II 4** 54
REIT **II 1** 138
Repräsentant **II 17** 2
ständiger Vertreter **II 17** 11, 14
Statuswechsel **II 1** 196, 199 f.; **II 18** 116, 118; **II 19** 55
Steuerbefreiung nach § 11 I InvStG **II 11** 25, 27, 38
Steuerpflicht nach § 11 I InvStG **II 11** 24 f.
thesaurierte Erträge **II 7** 34; **II Vor** §§ 1 ff. 43, 126, 128, 145 f.
Übergangsregelung **II 1** 78, 103, 130, 137, 140
Umsatzsteuer **II 11** 106
unternehmerische Beteiligungen **II 1** 47 f., 109, 372
Unterschiedsbetrag zur Bekanntmachung **II 6** 22
Veröffentlichungspflicht **II 5** 209
Vertragstyp **II 1** 37; **II 17 a** 1, 9
Vertretung nach § 34 AO **II 1** 253
Vollthesaurierung **II 5** 137
Zurechnung von Einkünften **II 11** 15
Zweckvermögenseigenschaft **II 4** 85; **II 5** 18; **II 11** 14, 16, 25; **II 17** 5
Zwischengewinn **II 5** 244, 248
s. a. Risikomischung; s. a. Nachweis der Besteuerungsgrundlagen; s. a. Trust; s. a. Unit Trust; s. a. Verschmelzung nach § 17 a InvStG; s. a. Verwaltung von Investmentvermögen; s. a. Zwischengesellschaft

Ausländisches Publikums- Investmentvermögen

Begriff **II 16** 11
Besteuerung der Anleger **II 16** 12

Ausländisches Sondervermögen

Zweckvermögensfiktion **II Vor**

§§ 1 ff. 16

Ausländisches Spezial- Investmentvermögen

Begriff **II 1** 97, 4, 7, 11

Bekanntmachungsform **II 5** 25, 97

Bekanntmachungsfrist **II 5** 116

Bekanntmachungspflicht **II 16** 15, 17, 20 f.

Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 16** 24

fehlende Bekanntmachung **II 2** 5

Fonds-Aktiegewinn **II 16** 20 ff.

Fonds-DBA-Gewinn **II 16** 16 ff.

Hinzurechnungsbesteuerung **II 16** 6

Immobilienenerträge **II 16** 25

Korrektur von Besteuerungsgrundlagen **II 16** 14

laufende Besteuerung **II 2** 54; **II 16** 6, 13

Quellensteuerentlastung **II 16** 13

REIT **II 16** 7

Rückgabefiktion mangels Veröffentlichung **II 16** 16

Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **II 2** 5; **II 5** 143; **II 16** 15

Strafbesteuerung **II 2** 5; **II 16** 15

Supertransparenz **II 16** 25

Teilfonds **II 16** 8

Teilgesellschaftsvermögen **II 16** 8

Veröffentlichungspflicht **II 5** 211, 228, 242, 249

Werbungskostenabzug **II 16** 13

zeitliche Anwendung **II 16** 2

Zweckvermögenseigenschaft **II 11** 14 f.

Zwischengewinn **II 5** 242, 249; **II 16** 21 f.

Auslandsbezug

Anhörung zuständiger Stellen **I 8** 1 ff.

Ausnahmegenehmigung

Anlagegrenzen **I 74** 5

Ausnahmeregelungen für Spezial-Sondervermögen **I 95** 1 ff.

Anteilsrücknahme **I 95** 7

Ausgabe- und Rücknahmepreise **I 95** 21

Magere Zahlen = Randnummern

Depotbank **I 95** 1 ff.
einvernehmliche Aufhebung des
Verwaltungsmandates **I 95** 12
Erwerb von Anteilen inländischer
Spezial-Sondervermögen **I 95**
23
Halbjahresberichte **I 95** 35 f.
Kostentransparenz **I 95** 32
Kündigung des Verwaltungsmandates
I 95 8 ff.
Kündigungsfristen **I 95** 13 ff.
Mindest- und Höchstliquidität bei
Spezial-Immobilien-Sonderver-
mögen **I 95** 24 f.
Rechtsfolgen der Kündigung des
Verwaltungsrechtsmandates **I 95**
16 ff.
Rücknahmeterminen **I 95** 22
Sacheinlagen **I 95** 31
Veröffentlichungspflichten **I 95** 35 f.
Verschmelzung von Spezial-
Sondervermögen **I 95** 26 ff.
Vertragsbedingungen **I 95** 33 f.
Wertermittlung **I 95** 20
Ausschlussurteil I 35 14
Ausschüttung
ausländisches Investmentvermögen **II**
Vor §§ 1 ff. 46
Begriff **II 1** 261 f.; **II 7** 73
Bekanntmachungspflicht **II 1** 260; **II**
5 20
Bestandteil bei Strafbesteuerung **II 6**
26
Bestandteile **II 1** 262 ff.
Dach-Investmentvermögen **II 11**
40
Differenz zu ausschüttungsgleichen
Erträgen **II 5** 35, 74
Gewinnanteilen **I 25** 5
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11** 40
KapErtrSt-Abzug **II 6** 25 f.; **II 7** 32
Strafbesteuerung **II 6** 25 f.; **II 7** 32
s. a. Dach-Investmentanleger
Ausschüttungsbeschluss
Alt-Wertpapierveräußerungsgewinn
II 12 5, 21, 26, 45
Anwendung **II 1** 377, 379; **II 12** 1,
3, 12
Begriff **II 1** 378
Beschlussfassung **II 12** 31 f.

Ausschüttungsgleiche Erträge

Bindungswirkung **II 12** 16
Feststellungserklärung **II 12** 14 f.
Form **II 12** 19 ff., 45
Frist **II 15** 52
Gewinnvortrag **II 12** 21, 33, 46
Inhalt **II 12** 5, 21, 26 f., 37
Korrektur **II 1** 381 f.; **II 12** 16 f.
Muster des BMF **II 12** 19, 21, 27,
37
Teilausschüttung **II 5** 128
thesaurierte Investmenterträge **II 12**
21, 45
Thesaurierungsfiktion **II 1** 377, 380;
II 5 127
Überleitungsrechnung **II 12** 14
unvollzogener Beschluss **II 14** 67
verlängerte Bekanntmachungspflicht
II 5 126
Veröffentlichungspflicht **II 5** 105
Verschmelzung **II 14** 67
Verwendung der Investmenterträge
II 1 268, 270
Vorabausschüttung **II 1** 379, 381
Zwischenausschüttung **II 1** 379,
382; **II 12** 12
Ausschüttungsgleiche Erträge
Altersvorsorgevermögen **II Exkurs**
8, 10, 22
Alt-Investmentanteil **II 8** 142
Ausgleichsposten bei Thesaurierung
II 8 14
Begriff **II 1** 315; **II 2** 26 f.; **II 7** 115;
II 14 67; **II 18** 126
Bekanntmachungsform **II 5** 71 f., 96,
104
Bekanntmachungsfrist **II 5** 69 f., 97,
113, 115, 126, 129, 132
Bekanntmachungspflicht **II 2** 21,
119; **II 5** 69, 71, 8, 73, 80 ff., 102,
130; **II 6** 10
Bestandteile **II 1** 315
Besteuerung bei Ausschüttung **II 1**
316, 322, 324, 326, 328, 332, 352,
355, 371, 375; **II 2** 27; **II 5** 74; **II 8**
134, 171, 177, 181; **II 14** 67; **II**
Vor §§ 1 ff. 112
Besteuerung bei Thesaurierung **II 1**
320, 332, 353
Besteuerung privater Anleger **II Vor**
§§ 1 ff. 39, 48

Ausschüttungsquote

Differenz zu ausgeschütteten Erträgen **II 1** 269, 272, 316; **II 2** 24, 27
Differenz zu Ausschüttungen **II 5** 35, 74; **II Vor §§ 1 ff.** 128 f.
Emissionsrendite-Kapitalforderungen **II 1** 334, 342, 428
Fiktion bei Teilthesaurierung **II 5** 94 f., 137
Finanzinnovationen **II 1** 332
s. a. Finanzinnovationen
Genussrechte **II 1** 325, 350
Hedgefonds **II 1** 327
Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor §§ 1 ff.** 126, 128, 145 f.
Immobilienerträge **II 1** 282, 284, 358
s. a. Immobilienerträge des Investmentvermögens
Immobilien-Spekulationsgewinne **II 1** 316, 353, 371, 375
s. a. Immobilien-Spekulationsgewinn
JStG 2009; **II 1** 5 ff.; **II 2** 74; **II 18** 126
KapErtrSt-Abzug **II 7** 74, 71, 110, 113 ff., 75
Kapitalerträge **II 1** 319, 324 f., 328, 332, 370 f., 375
laufende Anlegerbesteuerung **II 1** 266; **II 2** 26, 57
Neu-Investmentanteil **II 8** 171
Optionsanleihe **II 1** 351
positiver Aktiengewinn **II 8** 67
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 8** 134, 171, 177, 179, 181
sonstige Erträge **II 1** 359
Spekulationsgewinn des Investmentanlegers **II 8** 142
Spitzenbetrag **II 1** 316
steuerfreie Thesaurierungsbestandteile **II 1** 316
Stillhalterprämie **II 1** 324
Termingeschäft **II 1** 329
Thesaurierungsfiktion nach § 1 III 5 InvStG **II 1** 380
Übergangsvorschrift **II 1** 8, 321, 341
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14** 29, 45, 70
Wertpapierveräußerungsgewinne **II 1** 325 ff., 356 f.

Fette Zahlen = Paragraphen

Zurechnung beim Investmentanleger **II 2** 72 f., 77; **II Vor §§ 1 ff.** 39
Zwischengesellschaft **II Vor §§ 1 ff.** 145 f.
s. a. Laufende Anlegerbesteuerung; s. a. Ertragsermittlung nach § 3 InvStG; s. a. Zuflussfiktion; s. a. Kapitalerträge des Investmentvermögens; s. a. Werbungskosten des Investmentvermögens; s. a. Zuflussfiktion
Ausschüttungsquote II 1 268
Außenprüfung von Investmentvermögen
Aktiengewinn **II 11** 97
Ausschüttungsbeschluss **II 12** 15
Bankgeheimnis **II 11** 95
Feststellungserklärung **II 11** 97
Jahresberichte **II 11** 99
KapErtrSt-Abzug **II 11** 96
Kontrollmitteilung **II 11** 95; **II 15** 95, 126
Prüfungsgegenstand **II 11** 94 f., 97; **II 15** 95, 126
Verfahren **II 11** 98
zeitliche Anwendung **II 11** 2, 98; **II 15** 69
Außergewöhnliche Umstände
Rücknahme von Aktien **I 105** 6
Außerordentliche Einkünfte
Ziel-Investmentvermögen **II 10** 54, 75
s. a. Progressionsvorbehalt
Außerordentliche Erträge
Bekanntmachungspflicht **II 5** 42 f.
Dach-Investmentvermögen **II 10** 54, 73 f., 76, 79
Aussetzung der Rücknahme
durch die Bundesanstalt **I 37** 18 ff.; **I 105** 6
Ermessen **I 37** 14 f.
Fallgruppen **I 37** 17
Immobilien-Sondervermögen **I 81** 1 ff., 8 f.
Rechtsfolgen **I 37** 16
Voraussetzungen **I 37** 13 ff.
Aussetzung einer Erlaubnis I 8 10 ff.
Ausstellergrenzen I 51 Derivate-VO 53, 118; **I 60** 1 ff.
Einlagensicherung **I 60** 11

Magere Zahlen = Randnummern

Geldmarktinstrumente **I 60** 9, 18 ff.

Kombinationsgrenze **I 60** 12

Konzernunternehmen **I 60** 16

Schuldscheindarlehen **I 60** 18 ff.

Schuldverschreibungen **I 60** 18 ff.

Schuldverschreibungen mit besonderer Deckungsmasse **I 60** 21

Ausstellerrisiko I 51 Derivate-VO

100; **I 60** 3

Auszahlungsplan I 90 17 f.

Avoir fiscal II 11 87

Backfilling I 51 39

Backtesting I 51 Derivate-VO 81

Back-to-Back Darlehen I 53 6

Bankgeheimnis II 11 95

Bankguthaben

Anlagegrenze **I 60** 24 f.; **I 80** 4;

I 112 5; **I 113** 27

Begriff **II 1** 231

Kombinationsgrenze **I 49** 5

Mindestinvestitionsgrenze **I 49** 3

Zustimmungspflicht **I 26** 6; **I 49** 1 ff.

zulässige Vermögenswerte **I 49** 6 ff.

s. a. Ausländisches Investmentvermögen

Barausgleich I 51 Derivate-VO 25

Barmethode I 74 3

Baseler Marktrisikoregelungen

I 51 Derivate-VO 67

Basisversorgung II Exkurs

s. Rürup-Rente

Basiswertäquivalentansatz I 51 10

Basket I 51 37 ff.

s. a. Wertpapierkorb

Bedeutende Beteiligung I 2 a 1 ff.;

I 7 a 7 ff.

Anzeige bei Aufgabe und Reduzierung **I 2 a** 11

Anzeige des Erwerbs **I 2 a** 5 f.

Begriff **I 2** 102 ff.

Berechnung **I 2** 104

Informationsrechte der Bundesanstalt

I 2 a 8

Stimmrechtssuspendierung **I 2 a** 9 f.

Untersagungsbefugnis **I 2 a** 7

Begebungsvertrag I 33 20

Begriffsbestimmungen I 2 1 ff.

Bekanntmachungsform

ausländisches Spezial-

Investmentvermögen **II 5** 25, 97

Bekanntmachungspflicht

s. a. Ausschüttungsgleiche Erträge

Bekanntmachungsfrist

ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II 5** 116

Billigkeitsregelung **II 6** 17 f.

Strafbesteuerung **II 6** 12, 16 ff.

s. a. Ausschüttungsgleiche Erträge

Bekanntmachungspflicht

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. a InvStG **II 1**

260; **II 3** 93; **II 5** 32, 30 f., 30, 76, 94; **II 6** 10; **II 9** 27

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. b InvStG **II 1**

266; **II 2** 21; **II 3** 93; **II 5** 33 ff., 73, 33, 73; **II 6** 10; **II 9** 27; **II 10** 82, 84 f., 94

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c InvStG **II 5**

9, 36; **II 9** 30; **II 10** 12, 19; **II**

Vor §§ 1 ff. 38

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/aa InvStG **II**

5 31, 37

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/bb InvStG **II**

2 204; **II 4** 22; **II 5** 38 f., 178 f., 38, 77; **II 15** 60, 62

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/cc InvStG **II**

2 119; **II 3** 117; **II 5** 45, 177, 11,

40, 80; **II 10** 12; **II 15** 60, 62; **II**

Vor §§ 1 ff. 38

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/dd InvStG **II**

2 119; **II 3** 119; **II 5** 45, 177, 11,

41, 81; **II 10** 12; **II 15** 62; **II Vor**

§§ 1 ff. 38

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/ee InvStG **II**

2 119; **II 2** 204; **II 5** 45, 178, 42,

78; **II 10** 82, 85; **II 15** 60, 62

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/ff InvStG **II**

2 119, 204; **II 5** 45, 178, 43, 78;

II 10 82, 85; **II 15** 62

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/gg InvStG **II**

2 204; **II 5** 46, 46 f., 178 f., 46,

77; **II 15** 60, 62

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/hh InvStG **II**

2 260; **II 3** 126; **II 5** 179, 48, 79;

II 15 60, 62

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/ii InvStG

II 4 15, 22, 34; **II 5** 179, 221,

11, 49, 82, 221; **II 10** 12, 82,

84 f., 94; **II Vor §§ 1 ff.** 38; **II 7**

30

§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/ij InvStG **II**

3 126, 132; **II 4** 47, 65, 73, 80,

Belastung

87, 111; **II 5** 52, 58, 180, 50 ff., 83; **II 9** 30; **II 10** 59
§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/kk InvStG **II 3** 126, 132; **II 4** 47 f., 73, 111; **II 5** 180, 53, 58, 84; **II 9** 30
§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. c/ll InvStG **II 2** 187, 189; **II 3** 135; **II 5** 54, 180, 2, 54, 88; **II 9** 30; **II 18** 95
§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. d InvStG **II 3** 126 f.; **II 5** 56, 55, 55, 89, 95; **II 6** 10; **II 8** 180
§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. e InvStG **II 5** 57, 90, 95; **II 6** 10
§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. f InvStG **II 3** 75; **II 5** 9, 58 f.; **II 8** 180; **II 9** 32; **II 10** 12, 19, 59; **II Vor §§ 1 ff.** 38
§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. f/aa InvStG **II 4** 47, 65, 73, 88, 111 f., 125; **II 5** 60, 180, 60, 85
§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. f/bb InvStG **II 4** 47 f., 72, 111, 125; **II 5** 180, 61
§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. f/cc InvStG **II 4** 47 f., 73, 111 f.; **II 5** 180, 62
§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. g InvStG **II 1** 283; **II 3** 93; **II 5** 63, 91; **II 6** 10; **II 15** 62; **II 19** 61
§ 5 I 1 Nr. 1 Buchst. h InvStG **II 5** 64, 92; **II 6** 10; **II 19** 61
Alt-Bezugsrecht **II 5** 38, 46 f.
ausländische Einkünfte **II 5** 49, 52 f., 82 ff., 179 f.
ausländisches Investmentvermögen **II 5** 23, 25, 49, 89, 95 ff., 112, 122, 137; **II 17 a** 22
ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II 16** 15, 17, 20 f.
Ausschüttung **II 1** 260; **II 5** 20
gemilderte Pauschalbesteuerung **II 5** 9, 11, 176; **II 6** 6; **II Vor §§ 1 ff.** 38
inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 10** 36 ff.; **II 15** 42, 44, 125, 69, 60, 25, 73, 95, 130
Leerverkauf **II 5** 48
öffentlicher Vertrieb **II 5** 112, 115, 150
Regelbesteuerung **II 5** 7 f.; **II 12** 11; **II Vor §§ 1 ff.** 37

Fette Zahlen = Paragraphen

Strafbesteuerung **II 5** 12 f., 28, 102, 110, 132 f., 145, 162; **II Vor §§ 1 ff.** 40
Teilfonds **II 5** 4
Umbrellafonds **II 5** 4
s. a. Ausschüttungsgleiche Erträge; s. a. Dach-Investmentvermögen; s. a. Elektronischer Bundesanzeiger; s. a. Ertragsausgleichsbetrag; s. a. Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG; s. a. Nachweis der Besteuerungsgrundlagen; s. a. The-saurierte Erträge nach § 5 I 1 Nr. 4 InvStG; s. a. Ziel-Investmentvermögen; s. a. Veröffentlichungspflicht
Belastung und Abtretung von Grundstückswerten
Forderungen **I 82** 10
Immobilien **I 82** 8 f.
Immobilien-Gesellschaften **I 82** 14
Obergrenze **I 82** 12 f.
Verkehrsschutz **I 82** 15
Voraussetzungen **I 82** 11
s. a. Veräußerung und Belastung von Grundstückswerten
Belastung von Immobilien
Zustimmungspflicht **I 26** 9 ff.
Belastung von Vermögensgegenständen I 81 5
Belastungsverbot I 31 29 ff.
Ausnahmen **I 31** 33 f.; **I 136** 31
Benchmark I 51 Derivate-VO
s. a. Vergleichsmaßstab
Benennungspflicht I 131 1 ff.
Bereitstellungsmethode I 74 3
Berichtigung von Besteuerungsgrundlagen
s. a. Korrektur von Besteuerungsgrundlagen
Berufsträgerbescheinigung
Dach-Investmentvermögen **II 10** 12
Erstellungsbescheinigung **II 5** 124
Prüfungsbescheinigung **II 5** 124
Regelbesteuerung **II Vor §§ 1 ff.** 37
Sammelbescheinigung **II 5** 125
Strafbesteuerung **II 6** 11, 16
Veröffentlichungsfrist **II 15** 52
Veröffentlichungspflicht **II 5** 108, 118 ff.; **II 12** 20
Ziel-Investmentvermögen **II 10** 33

Magere Zahlen = Randnummern

Beschränkte Steuerpflicht

Alt-Investmentanteil **II Vor §§ 1 ff.**
88
ausländische Betriebsstätte **II 1** 402;
II 2 54, 158; **II 8** 17
ausländisches Investmentvermögen **II**
17 2, 5, 11, 16
Beteiligungsprivileg **II 2** 139, 165
Ertragsausgleichsbetrag **II 9** 29
Hinzurechnungsbesteuerung **II 2**
280
Immobilienveräußerungsgewinne **II**
2 275
inländische Betriebsstätte **II 1** 402; **II**
2 52, 165, 240, 246; **II 8** 54
inländischer Dividendenanteil **II 2**
54 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 83
inländisches Spezial-Investmentver-
mögen **II 15** 104, 123 f., 140,
143
KapErtrSt-Abzug **II 7** 76 f., 83; **II**
18 24; **II Vor §§ 1 ff.** 83 ff.
KapErtrSt-Entlastung **II 7** 141 f.,
146
Neu-Investmentanteil **II Vor §§ 1 ff.**
86 f.
private Anleger **II 2** 54, 56, 132,
139, 158, 165, 275; **II Vor**
§§ 1 ff. 82
Quellensteueranrechnung **II 4** 101 f.
Quellensteuerentlastung **II 4** 45, 54
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
II 8 13, 17, 219; **II Vor §§ 1 ff.**
86 ff.
Spekulationsgewinne des Invest-
mentvermögens **II 2** 240, 246; **II**
8 18
Steuerveranlagung **II 2** 52, 132, 139,
158, 165, 246
Strafbesteuerung **II 6** 50
supertransparente Besteuerung **II 10**
61; **II 15** 104, 123 f., 140, 143
Tafelgeschäft **II 2** 56, 156; **II 7** 83,
146; **II Vor §§ 1 ff.** 84
Teileinkünfteverfahren **II 2** 132, 158
Verlustverrechnung **II 15** 131
Zwischengewinn **II 2** 54; **II 8** 17; **II**
Vor §§ 1 ff. 85; **II 1** 402
Beschränkung einer Erlaubnis
s. Aussetzung einer Erlaubnis

Besteuerungsgrundlagen

Besitzzeitanteiliger Aktienge- winn

Begriff **II 8** 9
Berechnung **II 8** 75, 89, 97 ff.; **II 14**
42, 49, 57 f., 60, 75
Besteuerung nach § 8 III InvStG **II**
5 198 f.
fehlende Veröffentlichung **II 5** 199
Korrektur nach § 8 III 4 InvStG **II 8**
103 f.
Steuerbefreiung beim Investmentan-
leger **II 10** 82; **II 10** 85
**Besitzzeitanteiliger DBA-
Gewinn**
Steuerbefreiung beim Investmentan-
leger **II 10** 82, 85
**Besitzzeitanteiliger Zwischenge-
winn**
derivativer **II 1** 436, 439
Ermittlung **II 5** 255 f.
Besondere Aufgaben I 5 a 1 ff.
Anordnungsbefugnis **I 5 a** 1 ff.
Besondere Hinweispflichten
Werbung für Dachhedgefonds **I 124**
8
Bestandserhaltung I 2 5
Bestandsgrenze
s. Anlagegrenze
Bestandsüberwachung I 24
18 f.
Bestandteil
eingebetteter **I 51** 17
Bestätigungsvermerk
§ 322 HGB **II 5** 120
**Besteuerung der Investmentanle-
ger**
s. a. Anlegerbesteuerung nach § 2
InvStG
Besteuerungsgrundlagen
anlegerspezifischer Ausweis **II 5** 50 f.;
II 5 56 ff.; **II 5** 65; **II 5** 89 f.; **II 5**
105
Begriff **II 5** 3
Bekanntgabe des Feststellungsbe-
scheids **II 15** 66
Bekanntmachungsform **II 5** 22 f.; **II**
5 26 f.; **II 5** 29; **II 5** 104
Bekanntmachungsfrist **II 5** 24 f.; **II 5**
113; **II 5** 115; **II 5** 126; **II 5** 129;
II 5 132

Beteiligung

Bindungswirkung **II 5 17; II 5 172; II 10 66**
Ermittlungspflicht **II 15 41; II 15 50; II 15 61; II 15 130**
Ermittlungswahlrecht **II 15 36; II 15 39**
fehlende Bekanntmachung **II 5 8; II 5 28; II 5 145; II 5 151**
fehlende Erklärung **II 15 28; II 15 36; II 15 55; II 15 67**
fehlerhafte Bekanntmachung **II 5 14; II 5 130**
Feststellungsfrist **II 15 55**
Feststellungsverfahren **II 15 52 ff.; II 15 60; II 15 67; II 15 69**
Feststellungsverjährung **II 15 55 f.; II 15 69**
keine Pflichtangaben **II 5 8; II 5 36; II 5 57 f.; II 5 65; II 5 92; II 5 177 ff.**
Pflichtangaben **II 5 20 f.; II 5 8; II 5 30; II 5 33; II 5 55; II 5 57; II 5 63; II 5 102; II 5 130**
Rechtsstreitigkeiten **II 15 56**
Schätzung nach § 162 AO **II 10 36 ff.; II 10 63 f.; II 15 28; II 15 55**
verspätete Bekanntmachung **II 5 132 f.**
Zurechnung beim Anleger **II 15 60 ff.; II 15 67; II 15 78; II 15 113; II 15 129; II 15 132**
Zurechnung beim Dach-Investmentvermögen **II 10 32; II 10 42**
zusätzliche Angaben **II 5 8; II 5 57; II 5 59; II 5 65; II 5 92; II 5 96; II 5 98; II 5 105; II 15 26**
s. a. Aktiengewinn; s. a. Anfechtung von Besteuerungsgrundlagen; s. a. Ausschüttungsgleiche Erträge; s. a. DBA-Gewinn; s. a. Elektronischer Bundesanzeiger; s. a. Außenprüfung von Investmentvermögen; s. a. Ertragsausgleichsbetrag; s. a. Feststellung nach § 13 InvStG; s. a. Korrektur von Besteuerungsgrundlagen; s. a. Nachweis der Besteuerungsgrundlagen; s. a. Nullmeldung; s. a. Schätzung der Be-

Fette Zahlen = Paragraphen

steuerungsgrundlagen; s. a. Zwischen-gewinn

Beteiligung

mehrstöckige **I 90 h 11**
s. a. Bedeutende Beteiligung
Beteiligung an Immobilien-Gesellschaften
Anlagegrenzen für Immobilien **I 68 30 ff.**
Begriff der Beteiligung **I 68 9**
Bewertung und Erwerb **I 68 25**
Einzelobergrenze **I 68 30 ff.**
Erwerbsgrenze **I 68 32**
Gründung Erwerb und Halten **I 68 14**
Interessenskollision **I 68 13**
Kontrollfunktion der Depotbank **I 27 10 ff.; I 68 1 ff.**
Mehrheitsbeteiligung **I 68 18**
Minderheitsbeteiligung **I 68 19**
mittelbare Beteiligung **I 68 20 ff.**
Nachschusspflicht **I 68 11**
Obergrenze bei Mehrheitsbeteiligung **I 68 26**
Obergrenze bei Minderheitsbeteiligung **I 68 27 ff.**
vollständige Einzahlung der Einlage **I 68 12**
Voraussetzungen **I 68 10 ff.**
Zustimmungspflicht **I 26 13 ff.**
Beteiligungsprivileg
Alt-Anteilsveräußerungsgewinn **II 8 156; II 19 16; II 19 18; II 19 24; II 19 27; II 19 29; II 19 44; II 19 47; II 19 51**
Anwendung **II 2 58; II 2 117; II 2 138**
Anwendungsbereich **II 2 137; II 2 139; II 2 163; II 2 165; II 2 202; II 2 244; II 2 246**
Bekanntmachungspflicht **II 2 119; II 2 204**
beschränkte Steuerpflicht **II 2 139; II 2 165**
Dach-Investmentvermögen **II 10 82; II 19 56**
Dividendenanteil **II 2 122**
fiktive Anteilsrückgabe nach § 8 IV InvStG **II 8 123**
Freianteile **II 2 126**

Magere Zahlen = Randnummern

Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor §§ 1 ff.** 141; **II Vor §§ 1 ff.** 147; **II Vor §§ 1 ff.** 152
Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG **II 2** 126
laufende Erträge des Anlegers **II 2** 123; **II Vor §§ 1 ff.** 50; **II Vor §§ 1 ff.** 54; **II Vor §§ 1 ff.** 104
mittelbare Beteiligung **II 2** 141; **II 2** 245; **II 2** 248
Neu-Investmentanteil **II 8** 170
Personengesellschaftsbeteiligung **II 2** 245
positiver Aktiengewinn **II 8** 30; **II 8** 50
Rechtsfolgen **II 2** 140; **II 2** 166; **II 2** 247; **II 2** 255
REIT **II 2** 144; **II 2** 148; **II 2** 169; **II 2** 171; **II 2** 244
Schachteldividende **II 2** 126
Spekulationsgewinn nach § 2 III Nr. 1 InvStG aF **II 2** 244
Übergangsregelung für KAGG **II 19** 30
Veräußerungsgewinne des Anlegers **II 8** 156; **II 8** 162; **II 8** 170; **II Vor §§ 1 ff.** 75
Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II 2** 137 ff.; **II 2** 150; **II 2** 162 ff.
Wandelanleihe **II 2** 167
s. a. Spekulationsgewinn des Investmentvermögens; s. a. Kreditinstitut; s. a. Versicherungsunternehmen; s. a. Ziel-Investmenterträge
Beteiligungsschwellen I 99 7 ff.
Betreiberphase I 90 b 10
Betriebs- und Geschäftsgeheimnis I 142 2
Betriebsausgabenabzug
Abzug durch Anleger **II 2** 95; **II 15** 141
Abzugsverbot für Anleger **II 8** 58; **II 8** 85; **II 8** 87; **II Vor §§ 1 ff.** 34
Abzugsverbot für Investmentvermögen **II Vor §§ 1 ff.** 104 f.
ausländische Einkünfte **II 4** 69; **II 4** 76
Dach-Investmentanleger **II 10** 27

Bilanz

Übergangsregelung für KAGG **II 19** 30
Wertpapierleihe **II 15** 96 f.
Betriebsmittel
Investmentaktiengesellschaft **I 100** 8 ff.
Betriebsprüfung
Investmentvermögen **II 15** 26
Betriebsstättengewinn
Besteuerung des Investmentvermögens **II 4** 20; **II 4** 26 f.; **II 4** 50
Betriebsvermögen
Investmentaktiengesellschaft **I 100** 10
Bewertung
Immobilien Gesellschaften **I 70** 5 ff.
Immobilien-Sondervermögen **I 67** 33 ff.
Bewertungstägliche Ermittlung
Aktiengewinn **II 5** 191; **II 5** 198; **II 5** 203 f.
DBA-Gewinn **II 5** 227
Fonds-Aktiengewinn **II 16** 19
Inventarwert **II 15** 40 f.; **II 15** 43
Zwischengewinn **II 5** 243 f.; **II 16** 21 f.
Bewertungsunterschiede
bei Geldmarktinstrumenten **I 48** 29
Bewirtschaftung von Immobilien-Sondervermögen I 67 37 ff.
Bezeichnungsschutz I 3 1 ff.
Kontrolle und Sanktionen **I 3** 9 ff.
personeller Anwendungsbereich **I 3** 4 ff.
zivilrechtlicher Schutz **I 3** 12 ff.
Bezugsrecht
Aktien **I 104** 6
Anlageaktien **I 96** 12 f.
Ausschluss **I 96** 12 f.; **I 104** 2
Freianteil an Kapitalgesellschaften **II 5** 38
Steuerneutralität beim Investmentvermögen **II 1** 297
s. a. Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens; s. a. Alt-Bezugsrecht I 47 15
Bilanz
Gesellschaftskapital **I 110** 22

Bilanzierungsgebote

nicht mit dem Sondervermögen
vergleichbare Vermögenswerte und
Schulden **I 110** 36 ff.
Rechnungslegung **I 110** 17 ff.
Schulden **I 110** 28
Staffelform **I 110** 17
Untergliederung bei mehreren
Teilgesellschaftsvermögen **I 110** 48
Vergleichbare Vermögensgegenstände
und Schulden **I 110** 28 ff.
Bilanzierungsgebote I 19 d 8
Billigkeitsentscheidung
verspätete Bekanntmachung nach
§ 5 I 1 Nr. 3 InvStG **II 5** 132 f.
Bindungswirkung I 5 23
Bis-zu-Globalurkunde I 96 14 ff.;
I 100 4
Bonuszertifikate I 51 75
Börsentägliche Ermittlung
Aktiengewinn **II 5** 203; **II 5** 206
DBA-Gewinn **II 5** 227
Fonds-Aktiengewinn **II 16** 19
Inventarwert **II 15** 40; **II 15** 43
Zwischengewinn **II 5** 243
Branchenfonds
Begriff **II 1** 202
Broker
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11** 46
Bruchteilsgemeinschaft
FCP **II 16** 7
Sondervermögen **II Vor §§ 1 ff.** 5
Buchwertverknüpfung
Verschmelzung von Investmentver-
mögen **II 14** 33; **II 14** 54
Bundesanleihe I 47 17
Bundesanstalt I 141 1 ff.
s.a. Zuständigkeit der Bundesanstalt
Bundesanzeiger
s. Elektronischer Bundesanzeiger
Bundesbankstatistik
s. Informationsaustausch
Bundesdatenschutz I 18 4
Bundeszentralamt für Steuern
KapErtrSt-Erstattung **II 11** 1; **II 11**
41; **II 11** 26 f.
Nachweispflichten **II 5** 158; **II 5**
258; **II 17 a** 18 f.; **II 17 a** 21 f.
Bürgerentlastungsgesetz
Erstattung von KapErtrSt **II 11** 1 f.;
II 11 41; **II 18** 152

Fette Zahlen = Paragraphen

Steuerneutrale Verschmelzung **II 14**
3; **II 14** 10 f.; **II 18** 156; **II 17 a**
2; **II 17 a** 12
Vollrisikozertifikate **II 1** 341; **II 1**
423
Bürgschaftversprechen
Verbot **I 31** 26 ff.
Bußgeldvorschriften I 143 1 ff.
Anwendbarkeit auf Investmentakti-
engesellschaften **I 143** 13
Normadressat **I 143** 2 ff.
Ordnungswidrigkeitstatbestände **I**
143 6 ff.
s.a. Ordnungswidrigkeitstatbestände
Rechtsfolgen Bußgeldrahmen **I 143**
14
Verfolgung **I 143** 16
Zuständigkeit **I 143** 15
Buy/Sell Back-Geschäft II 15
86
BVI-Wohlverhaltensregeln I Einl
33; **I 9** 52
CDO
s. Collateralized Debt Obligation
Certified trust agreement (CTA)
II 2 186
CESR guidelines to simplify the
notification procedure I Vor
§§ 128–133 3
Closed end funds
Anwendung des InvStG **II 1** 171; **II**
1 203
Closed-End-Prinzip I 105 3
Close-out netting I 112 45
Collateralized Debt Obligation
(CDO) I 51 47; **I 51** 76 f.
ausländischer Investmentanteil **II 1**
162; **II 1** 164 f.
ausländisches Investmentvermögen **II**
1 160 f.
Begriff **II 1** 159; **II 1** 161
Portfoliotest **II 1** 160
Compliance I 9 45 ff.; **I 9 a** 5
Contractual plan company
Begriff **II 1** 214
Convertible Arbitrage I Vor
§§ 112–148 11
Convertible Bond
s. Wandelanleihe

Magere Zahlen = Randnummern

Corporate actions

Anwendung **II 1** 294
nachgelagerte Abgeltungsbesteuerung **II 1** 294 ff.

s. a. Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens

Corporate Governance Kodex
für Asset Management-Gesellschaften **I 9 a** 18

Credit Default Swaps I 51 78
Bewertungsansatz **I 51 Derivate-VO** 49; **I 51 Derivate-VO** 98

Credit Linked Notes I 51 60; **I 51** 79

Credit Spreads

bei Geldmarktinstrumenten **I 48** 29

Dachfonds I 90 h 7

s. a. Dach-Investmentvermögen

Dachfondsstrukturen

bei Investmentanteilen **I 50** 5 ff.

Doppelbelastung **I 50** 6; **I 50** 7

Dach-Hedgefonds II 1 437; **II 10** 5; **I 113** 1 ff.

Anlagebestimmungen **I 113** 3 ff.

Auswahl der Zielfonds **I 117** 6 f.

Auswahl und Überwachung von Zielfonds **I 113** 30 ff.

Due-Diligence Verfahren **I 117** 7

Gebührenstruktur **I 117** 11

Geschäftsleitung **I 117** 9

Kreditaufnahme **I 113** 29; **I 117** 10

Liquiditätsanlagen **I 113** 27

Rücknahmebedingungen **I 117** 12

Sonstige Anlagegegenstände **I 113** 26 ff.

Verkaufsprospekt **I 117** 2 ff.

Vertragsbedingungen **I 118** 4 f.

Währungsabsicherungskursgeschäfte **I 113** 28

Warnhinweis **I 117** 13 ff.

Zielfonds **I 113** 3 ff.

Dach-Investment-AG II 10 5

Dach-Investmentanleger

Besteuerung von Ausschüttungen **II 10** 27; **II 10** 57; **II 10** 76; **II 10** 81 f.

betrieblicher Anleger **II 10** 76; **II 10** 82; **II 10** 85; **II 10** 98

Dach-Investmentvermögen

Betriebsausgabenabzug **II 10** 27

Dividendenanteil **II 10** 51 f.; **II 10** 97

doppeltes Transparenzprinzip **II 2** 153; **II 10** 44; **II 10** 67; **II 10** 73; **II 10** 75

gemilderte Pauschalbesteuerung **II 10** 12; **II 10** 17; **II 10** 19

KapErtrSt-Abstandnahme **II 10** 97

KapErtrSt-Abzug **II 10** 97

KapErtrSt-Anrechnung **II 10** 89

Korrektur der Besteuerungsgrundlagen **II 10** 62; **II 10** 64; **II 10** 66

Nachversteuerung nach § 8 V 5
InvStG **II 10** 99

Nachweis der Besteuerungsgrundlagen **II 10** 12

privater Anleger **II 10** 81; **II 10** 85; **II 10** 99

Quellensteuerentlastung **II 10** 53; **II 10** 59

Regelbesteuerung **II 10** 12; **II 10** 17; **II 10** 19

Schlussbesteuerung **II 10** 98 f.

Spekulationsgewinn **II 10** 99

steuerbefreite Erträge **II 10** 54 ff.; **II 10** 77 ff.; **II 10** 97

steuerpflichtige Erträge **II 10** 25; **II 10** 27; **II 10** 57; **II 10** 76; **II 10** 83 f.; **II 10** 97 f.

Strafbesteuerung **II 10** 14; **II 10** 17; **II 10** 19

Teileinkünfteverfahren **II 10** 82

Werbungskostenabzug **II 10** 27; **II 10** 47

Wertpapierveräußerungsgewinn **II 10** 56; **II 10** 77 ff.; **II 10** 83

Zurechnung schwarzer Investmenterträge **II 10** 22; **II 10** 25; **II 10** 27

Zurechnungszeitpunkt von Ziel-Investmenterträgen **II 10** 27; **II 10** 50; **II 10** 76

s. a. Aktiengewinn; s. a. DBA-Gewinn; s. a. Einkünfteumqualifizierung; s. a. Zwischengewinn; s. a. Derivativer Zwischengewinn

Dach-Investmentvermögen

Abgeltungssteuer **II 18** 45

Dach-Investmentvermögen

Fette Zahlen = Paragraphen

- Aktiengewinn aus Ziel-Investmentvermögen **II 5** 42f.
Alt-Wertpapierveräußerungsgewinn **II 10** 55; **II 10** 91
Anlagegegenstände **II 15** 122
ausländische Zahlstelle **II 10** 94; **II 10** 96
ausländisches **II 10** 31; **II 10** 61; **II 10** 69f.; **II 10** 89; **II 15** 64
Ausschüttung **II 11** 40
außerordentliche Erträge **II 10** 54; **II 10** 73f.; **II 10** 76; **II 10** 79
Begriff **II 1** 204; **II 10** 4ff.
Bekanntmachungspflicht **II 5** 123; **II 10** 12; **II 10** 17; **II 10** 19; **II 10** 26; **II 10** 59
Berufsträgerbescheinigung **II 10** 12; **II 10** 32
Besteuerungsgrundlagen des Ziel-Investmentvermögens **II 10** 32; **II 10** 42
Beteiligungsprivileg **II 10** 82; **II 19** 56
Dividendenanteil **II 10** 51f.; **II 10** 92; **II 11** 42
Einkünfteumqualifizierung **II 10** 41; **II 10** 44f.; **II 10** 68; **II 10** 71; **II 10** 76
Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 5** 250
Ertragsermittlung bei Spezial-Investmentvermögen **II 10** 36ff.
FCP **II 10** 16; **II 10** 18; **II 10** 20; **II 10** 95ff.
Feststellungserklärung **II 13** 29
fiktiv ausländische Dividenderträge **II 10** 92
fiktive Quellensteuer **II 10** 59; **II 10** 89
gemilderte Pauschalbesteuerung **II 10** 12; **II 10** 17; **II 10** 19
gewerbliche Einkünfte **II 10** 69
Halbeinkünfteverfahren **II 19** 56
Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor §§ 1ff.** 132; **II Vor §§ 1ff.** 134f.
Immobilienveräußerungsgewinn **II 10** 54; **II 10** 57f.; **II 10** 93
individualisierte Investmentvermögen **II 18** 60
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11** 39ff.
KapErtrSt-Abstandnahme auf der Ausgangsstufe **II 10** 31; **II 10** 91; **II 10** 93f.; **II 10** 96
KapErtrSt-Abstandnahme auf der Eingangsstufe **II 10** 88f.; **II 10** 93; **II 10** 95f.
KapErtrSt-Abstandnahme bei Dividenderträgen **II 11** 42
KapErtrSt-Abstandnahme bei Strafbesteuerung **II 11** 40
KapErtrSt-Abstandnahme bei Veräußerungsgewinn **II 11** 40
KapErtrSt-Abstandnahme bei Zwischengewinn **II 11** 40
KapErtrSt-Abzug auf der Ausgangsstufe **II 10** 30f.; **II 10** 90; **II 10** 93; **II 10** 95f.
KapErtrSt-Abzug auf Ziel-Investmenterträge **II 7** 90; **II 7** 92ff.
KapErtrSt-Erstattung **II 10** 88f.; **II 10** 95; **II 11** 41
Kapitalerträge **II 10** 69; **II 10** 76
Korrektur der Besteuerungsgrundlagen **II 10** 62; **II 10** 64; **II 10** 66
laufende Besteuerung **II 10** 51ff.
mehrstöckiges **II 19** 57
Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG **II 18** 45
negativer Aktiengewinn **II 8** 92
Nichtansässigkeitsbescheinigung
positiver Aktiengewinn **II 8** 76
Quellensteuerentlastung **II 10** 53; **II 10** 59
Regelbesteuerung **II 10** 12
REIT **II 10** 7
Schachteldividende **II 10** 67
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **II 10** 32
SICAV **II 10** 16; **II 10** 18; **II 10** 20; **II 10** 61; **II 10** 69; **II 10** 89; **II 10** 97
Statuswechsel **II 18** 120
steuerbefreite Erträge **II 10** 54ff.; **II 10** 70; **II 10** 79; **II 10** 91; **II 10** 93
steuerpflichtige Erträge **II 10** 57; **II 10** 86
Strafbesteuerung **II 6** 24; **II 10** 14; **II 11** 40

Magere Zahlen = Randnummern

Strafbesteuerung bei Spezial-Investmentvermögen **II 10** 36 ff.
supertransparente Besteuerung **II 10** 61
Supertransparenz **II 15** 120
Teilinfektion durch schwarze Ziel-Investmentvermögen **II 10** 13; **II 10** 21; **II 10** 23; **II 10** 28; **II 10** 42
thesaurierte Ziel-Investmenterträge **II 10** 31; **II 10** 50; **II 10** 57; **II 10** 77 ff.; **II 10** 93 f.
Übergangsregelung für Teilfonds **II 19** 58
Übernahme der Besteuerungsgrundlagen **II 10** 62 ff.
Veräußerungsgewinn **II 11** 40
Veräußerungsgewinne aus Dach-Investmentvermögen **II 10** 73 f.; **II 10** 91
Veräußerungsgewinne aus Ziel-Investmentvermögen **II 10** 54; **II 10** 76; **II 10** 79 ff.; **II 10** 91; **II 10** 93; **II 10** 95; **II 10** 86
Verlustverrechnung **II 10** 58
Vollthesaurierung **II 11** 41
Weiterleitung steuerpflichtiger Erträge **II 10** 25; **II 10** 43 f.; **II 10** 89; **II 10** 97
Werbungskostenabzug **II 10** 26; **II 10** 48
zeitliche Anwendung **II 10** 1
Ziel-Investmenterträge **II 10** 30; **II 10** 51; **II 10** 55 f.; **II 10** 91 f.
Zurechnung schwarzer Investmenterträge **II 2** 93; **II 10** 13; **II 10** 18; **II 10** 22 ff.
Zurechnungszeitpunkt von Ziel-Investmenterträgen **II 10** 50
Zwischengewinn **II 11** 40
s. a. Zwischengewinn
Zwischengewinn des Ziel-Investmentvermögens **II 2** 196; **II 2** 212; **II 5** 250
Zwitterstellung **II 10** 67 f.
s. a. Spezial-Dach-Investmentvermögen; s. a. Aktiengewinn; s. a. Ausgangsstufe des Dach-Investmentvermögens; s. a. Dach-Investmentanleger; s. a. Ausländisches Investmentvermögen; s. a. DBA-Gewinn; s. a. Doppelpes Trans-

DBA

parenzprinzip; s. a. Eingangsstufe des Dach-Investmentvermögens; s. a. Nichtansässigkeitsbescheinigung; s. a. Derivativer Zwischengewinn;
Dach-Sondervermögen
Anforderungen an das Portfoliomanagement **I 120** 2 ff.
ausführlicher Verkaufsprospekt **I 117** 8
zusätzlichen Risiken **I 84** 9
s. a. Dach-Hedgefonds; s. a. Dach-Investmentvermögen
Darlehensforderungen
ausländischer Investmentanteil **II 1** 142; **II 1** 147
unverbriefte **I Vor §§ 90 g bis 90 k** 3; **I 90 h** 17 f.; **I 90 m** 2; **I 112** 9
s. a. Ausländisches Investmentvermögen
Darlehensgewährung
an Immobilien-Gesellschaften **I 69** 1 ff.
s. a. Gesellschafterdarlehen bei Immobilien-Sondervermögen
Darlehenszinsen I 69 3
Datenschutz I 18 4
Dauerüberzahler
Freistellungsbescheinigung
s. a. Überzahlerbescheinigung
DBA
Aktivitätsvorbehalt **II 4** 25
all country limitation **II 4** 49; **II 4** 65; **II 4** 78; **II 10** 59
Anrechnungsmethode **II 4** 10
Anwendung bei Investmentanlage **II Vor §§ 1 ff.** 91; **II Vor §§ 1 ff.** 95; **II Vor §§ 1 ff.** 103; **II Vor §§ 1 ff.** 111
Anwendungsvorrang **II 4** 81
Dividendenerträge **II Vor §§ 1 ff.** 96 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 101
Freistellungsmethode **II 4** 10
GewSt **II Vor §§ 1 ff.** 106
KapErtrSt-Erstattung **II 7** 146
laufende ausländische Investmenterträge **II Vor §§ 1 ff.** 96 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 111
Limitation-of-benefits-Klausel **II 11** 88
per country limitation **II 4** 65
per funds limitation **II 4** 80

DBA-befreite Einkünfte

per item limitation **II 4 107**
Quellensteueranrechnung **II 11 80**
Quellensteuerentlastung **II 4 54**
Schachtelprivileg **II 4 25; II 19 75;**
II Vor §§ 1 ff. 97; II Vor §§ 1 ff.
100; **II Vor §§ 1 ff. 104 ff.**
SICAV **II Vor §§ 1 ff. 97 ff.**
Subject-to-tax-Klausel **II 11 90; II**
Vor §§ 1 ff. 108; II Vor §§ 1 ff.
120
Switch-over-Klausel **II Vor §§ 1 ff.**
108; **II Vor §§ 1 ff. 120**
Treaty override **II 4 76; II 4 81; II**
10 61; II 15 104; II 15 133 ff.; II
Vor §§ 1 ff. 103; II Vor §§ 1 ff.
105; **II Vor §§ 1 ff. 111**
Verhältnis zu Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor §§ 1 ff. 91; II Vor**
§§ 1 ff. 111
weiße Einkünfte **II 4 14**
Zuordnung des Besteuerungsrechts
II 4 18
Zwischengewinn **II Vor §§ 1 ff. 109**
s. a. DBA-Berechtigung; s. a. Fiktive
Quellensteuer
DBA-befreite Einkünfte nach § 4
I InvStG
Anwendung **II 4 13 ff.; II 4 17; II 8**
123; **II 10 53**
ausländische Dividenden **II 2 48 f.**
ausländische Investorerträge **II 8**
46
Begriff **II 7 30**
Hinzurechnungsbesteuerung **II 4 12;**
II Vor §§ 1 ff. 113; II Vor
§§ 1 ff. 134
Immobilienerträge des Investmentvermögens **II 2 276; II Vor**
§§ 1 ff. 57 f.; II Vor §§ 1 ff.
63 f.
KapErtrSt-Abstandnahme **II 7 30; II**
7 115; II Vor §§ 1 ff. 44; II Vor
§§ 1 ff. 48; II Vor §§ 1 ff. 52; II
Vor §§ 1 ff. 57; II Vor §§ 1 ff.
60; **II Vor §§ 1 ff. 63**
negativer Aktiengewinn **II 8 91**
positiver Aktiengewinn **II 8 46**
Progressionsvorbehalt **II 4 29; II 4**
35; **II Vor §§ 1 ff. 53; II Vor**
§§ 1 ff. 65

Fette Zahlen = Paragraphen

Quellensteueranrechnung **II 4 48; II**
4 118 ff.; **II 4 125**
Werbungskostenzuordnung **II 3**
104 f.
DBA-Berechtigung
ausländische Investorerträge **II 4**
20; **II 11 80**
ausländisches Investmentvermögen **II**
11 25
inländisches Investmentvermögen **II**
11 16
Investment-AG **II 11 90**
Investmentvermögen **II Vor §§ 1 ff.**
97 ff.
Investmentvermögen-Anleger **II 11**
86
Publikums-Investmentvermögen **II**
11 82
Spezial-Investmentvermögen **II 11**
86
DBA-Gewinn
Bekanntmachungspflicht **II 5 49 f.**
Bestandteile **II 5 189 f.; II 9 39**
Dach-Investmentanleger **II 10 82; II**
10 84 f.; II 10 91; II 10 98
Dach-Investmentvermögen **II 5 49;**
II 10 73; II 10 91; II 10 93
Ermittlungspflicht **II 5 227**
fehlende Ermittlung **II 8 195**
Hedgefonds **II 5 227**
Korrektur nach § 5; **II 2 InvStG II 9**
39
Neu-Investmentanteil **II 8 171; II 8**
195; **II 8 198 ff.**
positiver Aktiengewinn **II 8 7**
Rückgabefiktion mangels Veröffentlichung **II 8 114; II 8 117; II 8**
119; **II 16 16**
Schachteldividende **II 5 190**
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
II 4 3; II 8 123 f.; II 8 171; II 8
195; **II 8 198 f.**
Steuerstundung bei Veräußerungsfiktion **II 8 119 f.; II 8 122**
Strafbesteuerung **II 6 8**
Übergangsregelung für Veröffentlichung **II 8 118**
Veröffentlichungspflicht **II 4 15; II 5**
200; **II 5 227; II 5 221; II 8 111;**
II 8 116; II 8 198

Magere Zahlen = Randnummern

s. a. Anleger-DBA-Gewinn; s. a. Fonds-DBA-Gewinn; s. a. Besitzzeitanteili-ger DBA-Gewinn; s. a. Negativer DBA-Gewinn

Deckungsmasse I 60 21

Delta I 51 Derivate-VO

s. a. Zugehöriges Delta

Delta-Normal-Ansatz I 51 Deri-vate-VO 71

Depotbank

Abschlussprüfung **I 20** 10 ff.

Anforderungen **I 20** 4 ff.

Anlagebedingungen **I 96** 22

Aufsicht **I 21** 1 ff.

s. a. Aufsicht über Depotbank

ausländische Zielfonds **I 113** 14 ff.

Begriff **I 2** 45 f.; **I Vor §§ 20–29**

1 ff.

Bestellung **I 20** 1 ff.

Depotbankvertrag **I Vor §§ 20–29**

2 ff.

Eigenkapitalanforderungen **I 20**

15 ff.

Einlagensicherungseinrichtung **I 20**

17

Geltendmachung von Anlegeran-sprüchen **I 28** 1 ff.

s. a. Geltendmachung von Anlegeransprü-chen

Geschäftsleiter **I 20** 13 f.

Gesellschafterin einer Kapitalanlage-gesellschaft **I 96** 7

Gründung einer Investmentaktiege-sellschaft **I 96** 21

Haftung **I 112** 53

institutionelle Unabhängigkeit **I 22**

6 f.

Interessenkonflikte **I 22** 1 ff.

s. a. Interessenkonflikte bei Depotbank

Investmentdreieck **I Vor §§ 20–29** 1

KapErtrSt-Erstattung **II 11** 50; **II 11**

55; **II 11** 62; **II 11** 64; **II 11** 41;

II 11 67; **II 18** 152

Kontrollfunktion **I 27** 1 ff.

s. a. Kontrollfunktion

Kontrollpflichten **I 54** 39

Organisation **I 20** 13 f.

Pflicht zur Bestellung **I 20** 2 f.

Prime Broker **I 112** 43

Prozessstandschaft **I 28** 9 ff.

Depotverwahrung

Prüfungspflichten **I 20** 10 ff.

Rechtsverhältnis zu Anlegern **I Vor**

§§ 20–29 9 ff.

Überwachung bei Immobilien-

Sondervermögen **I 71** 1 ff.

Umsatzsteuer **II 11** 110 ff.

Unabhängigkeit **I Vor §§ 20–29** 8

Unabhängigkeit **I 22** 3 ff.

Unternehmensaktionärin einer In-vestmentaktiengesellschaft **I 96**

7 ff.

Verwahrung **I 24** 1 ff.

s. a. Verwahrung

Verweisung auf § 53 b I 1 KWG **I 20**

8

Vorausgenehmigung **I 21 a** 1

Wechsel **I 21** 4

Wechsel auf Weisung der Bundesan-stalt **I 21** 7 ff.

Weisungsfreiheit **I 22** 4 ff.

Zahlung und Lieferung **I 25** 1 ff.

s. a. Zahlung und Lieferung

Zielfonds **I 113** 32

Zustimmungsvorbehalt **I 25** 7

zustimmungspflichtige geschäfte **I 26**

1 ff.

s. a. Zustimmungspflichtige Geschäfte

Zweigniederlassungen ausländischer

Institute **I 20** 5 ff.

Depotbankvertrag

Kündigung **I Vor §§ 20–29** 6

Muster-Depotbankvertrag **I Vor**

§§ 20–29 5

Rechtsnatur **I Vor §§ 20–29** 2 ff.

Depotgeschäft durch KAG

s. Kapitalanlagegesellschaft

Depottrennung II 2 155; **II 3**

30; **II 8** 168; **II 14** 62 f.; **II 15**

79

Depotübertrag

Informationsübermittlung zum

KapErtrSt-Abzug **II 8** 212

KapErtrSt-Abzug **II 8** 212; **II 18** 85;

II 18 136

nachholender Steuerabzug nach § 7 I

1 Nr. 3 InvStG **II 7** 43

Depotverwahrung

Auslandsverwahrung **II 11** 43; **II 11**

64

Inlandsverwahrung **II 11** 62 f.

Deregistrierung

KapErtrSt-Abstandnahme **II 11** 43;
II 11 62 f.; **II 15** 31 ff.; **II 15** 142

KapErtrSt-Erstattung **II 11** 62

Deregistrierung I 133 31 ff.

Verfahren **I 140** 26

Derivate

Angaben im Verkaufsprospekt **I 42**
31

Barausgleich **I 51** **Derivate-VO** 25
Begriff **I 51** 80 ff.

Begriff nach § 2 IV Nr. 3 InvG **II 1**
98

Derivateverordnung **I 51** 12 ff.

Durchschau **I 51** 16 ff., 48

Finanzindizes als Basiswert **I 51** 26 ff.

s. a. Finanzindizes als Basiswert

in Wertpapieren und Geldmarkt-
instrumenten **I 51** 42 ff.

Kontrahentenrisiko **I 63** 18 f.; **I 112**
5; **I 51** 1 ff.

Kreditderivate **I 51** 25 ff.

Liefer- und Zahlungsverpflichtung **I**
51 **Derivate-VO** 29

noch nicht realisierte Erträge **II 14** 69

OTC-Derivate **I 51** 20 ff.

Risikomanagement **I 51** 69 ff.

Wertpapiereigenschaft **II 1** 229; **I 2**
16

Wert von Vermögensgegenständen **I**
36 26 ff.

Zertifikate **I 51** 51

zulässige Basiswerte **I 51** 1 ff.

zulässiges Marktrisiko potential **I 51**
9 ff.

Zulässigkeit nach der Durchfüh-
rungsrichtlinie **I 51** 15 ff.

s. a. Ausländisches Investmentvermögen;

s. a. Gesamtgrenze Derivate

Derivatefonds I 46 18

Derivateverordnung I 51 12 ff.; **I**
51 **Derivate-VO** 1 ff.

Derivative Komponente

s. Derivate

Derivativer Zwischengewinn

angewachsene Ansprüche **II 1** 447

Begriff **II 1** 435

besitzzeitanteiler **II 1** 436; **II 1** 439

doppeltes Transparenzprinzip **II 1**
436

Ermittlung **II 1** 439; **II 1** 444

Fette Zahlen = Paragraphen

Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 1**
438; **II 1** 446; **II 1** 448

gezahlter **II 1** 439; **II 1** 444

Hedgefonds **II 1** 437

negativer **II 1** 439

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
II 1 405; **II 1** 436

vereinnahmter **II 1** 439

Ziel-Investmenterträge **II 1** 440; **II 1**
442; **II 1** 447; **II 1** 444

Sprache

Abfassung in deutscher Sprache **I**
123 5 ff.

Maßgeblichkeit des deutschen Wort-
lauts **I 123** 10

Dienstleistungen

s. Kapitalanlagegesellschaft

Dienstleistungsverkehr

*s. Grenzüberschreitender Dienstleistungs-
verkehr*

Direktbeauftragungsmodell I 112
47 ff.

Direktversicherung

Besteuerung von Altersvorsorgeleis-
tungen **II Exkurs** 5; **II Exkurs**
18 f.; **I Vor §§ 87–90** 8

Discounted cash flow-Verfahren
I 77 8

Discountzertifikat I 51 85

Distressed securities I Vor
§§ 112–151 12

Dividenden

Begriff nach Art. 10 OECD-MA **II**
2 48 f.

Dividendenanspruch

Besteuerung des Veräußerungsge-
winn **II 19** 22

separierte Übertragung **II 2** 65; **II 8**
65; **II 11** 53; **II 11** 62

Dividendenanteil

*s. Ausländischer Dividendenanteil; s. In-
ländischer Dividendenanteil*

Dividendenausgleichszahlung

s. a. Wertpapierleihe

Dividendenerträge des Invest- mentvermögens

ausländische **II 4** 24 f.; **II 4** 82; **II 18**
14

ausländische Investmenterträge **II Vor**
§§ 1 ff. 96 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 101

Magere Zahlen = Randnummern

Besteuerung beim Dach-Investmentvermögen **II 10** 51 f.; **II 10** 92 f.
Beteiligungsprivileg **II 2** 122
DBA-Befreiung nach § 4 I InvStG **II 2** 48 f.
KapErtrSt-Abstandnahme **II 1** 389; **II 11** 36; **II 11** 42
KapErtrSt-Abzug **II 3** 129; **II 5** 142; **II 10** 92; **II Vor §§ 1 ff.** 44 ff.
KapErtrSt-Erstattung **II 11** 51; **II 11** 53; **II 11** 37
laufende Anlegerbesteuerung **II 8** 7; **II 8** 34; **II 8** 65
Teileinkünfteverfahren **II 2** 122 ff.; **II 10** 51 f.
Werbungskostenzuordnung **II 3** 120; **II 3** 127; **II 3** 130
Zurechnungszeitpunkt **II 3** 39 f.; **II 3** 43
s. a. Inländisches Spezial-Investmentvermögen; s. a. Laufende Anlegerbesteuerung
Dividendschein **II 2** 213
Dokumentation **I 9 a** 21 f.
Überprüfung **I 51 Derivate-VO** 132 f.
Dokumentationspflichten
I 51 Derivate-VO 77, 150 ff.
Dominoeffekt **I 51 Derivate-VO** 128
Doppelbelastung
Dachfondsstrukturen **I 50** 6
Doppelbesteuerungsabkommen
s. a. DBA
Doppelte Supertransparenz
Dach-Investmentvermögen **II 15** 120
Immobilienanlage **II 10** 61
Doppelte Zuflussfiktion
abgegrenzte Erträge **II 1** 376
Doppeltes Transparenzprinzip
Aktiengewinn **II 8** 76, 92
ausländisches Dach-Investmentvermögen **II 10** 89; **II 2** 153; **II 10** 44; **II 10** 67; **II 10** 73; **II 10** 75
derivativer Zwischengewinn **II 1** 436
Drei-Monats-Frist **I 140** 5 ff.

Einfacher Ansatz

Einkünfteumqualifizierung **II 10** 44
Teilinfektion bei Dach-Investmentvermögen **II 10** 28
Vertrieb
Drei-Objekte-Grenze **II 15** 116
Drei-Schichten-Modell
s. a. Altersvorsorgevermögen
Drittstaaten
Begriff **I 2** 77
Drittverwahrer **I 24** 7
Drittwiderrspruchsklage **I 28** 14
Due-Diligence Verfahren
I 117 7
Duplizierungsgrad **I 63** 10 ff.
Durchführungsrichtlinie **I Vor** § 46 8 ff.
Durchschau **I 51** 16 ff.; **I 51 Derivate-VO** 138
Durchschnittskosten
Investmentanteile **II 14** 62
Durchschnittswertmethode
Wertpapierveräußerung **II 2** 155; **II 14** 62
EBITDA
Zinsschranke **II 2** 183; **II 2** 193
Edelmetalle
Beteiligung des Investmentvermögens
I 2 28; **I 2** 29; **I 2** 40
s. a. Ausländisches Investmentvermögen
Erwerbsverbot **I 46** 3 ff.
Zertifikat **I 46** 7; **I Vor §§ 90 g bis 90 k** 3; **I 112** 7
EG-Investmentanteile
ausländische **I 50** 2
Begriff **I 2** 66 f.
s. a. EU-Investmentanteil
EG-Investmentvermögen **I 121** 27
Eigenkapital **I 7 b** 4
Eigenmittel
angemessene **I 11** 18 ff.
Begriff **I 2** 111
unzureichende **I 19 i** 1 ff.
Eigenmittelausstattung **I 60** 10
Eigenmittlersatz
s. Kapitalanforderungen
Ein-Emittenten-Fonds **I 62** 2
Einfacher Ansatz
s. Ansatz

Eingangsstufe

Eingangsstufe des Dach-Investmentvermögens

Besteuerung von Ziel-Investmenterträgen **II 7 90**
KapErtrSt-Abstandnahme **II 10 88 f.**;
II 10 93; **II 10 95 f.**

KapErtrSt-Erstattung **II 10 88 f.**; **II 10 95**

Strafbesteuerung **II 10 15**

Eingangsstufe des Investmentvermögens

inländischer Dividendenanteil **II 7 85**

KapErtrSt-Entlastung **II 11 33**; **II 11 50 ff.**; **II 11 57 ff.**; **II 11 67 ff.**;
II Vor §§ 1 ff. 7; **II Vor §§ 1 ff. 12**

KapErtrSt-Erstattung **II 11 50**

Einheit

wirtschaftliche **I 73 3**

Einheitsprinzip **I 6 9**

Einkünfteumqualifizierung

betrieblicher Anleger **II 2 33**

Dach-Investmenterträge **II 10 44 f.**;
II 10 68; **II 10 71**; **II 10 76**

Immobilienenerträge **II 2 43**

laufende Anlegerbesteuerung **II 2 42**; **II 2 57 f.**

laufende Investmenterträge **II 2 32**;
II 2 42

privater Anleger **II 2 42**

schwarze Ziel-Investmenterträge **II 10 41 f.**

supertransparente Besteuerung **II 15 127**; **II 15 133**

Zwischengewinn **II 2 83 f.**; **II 2 32**

Einlagenrückgewähr

s. *Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG*

Einlagensicherung **I 60 11**

Einlagenzertifikate **I 2 14**

Einschränkung der Anteilrücknahme **I 80 c 5 ff.**

Einstellung des öffentlichen Verkehrs **I 133 31 ff.**

Einzelanteile **I Einl 10 f.**

Einzelantragsverfahren

KapErtrSt-Erstattung auf Eingangsstufe **II 11 56**; **II 11 59**; **II 11 61**;
II 11 73

Fette Zahlen = Paragraphen

KapErtrSt-Erstattung durch Investmentgesellschaft **II 7 19**; **II 7 103**;
II 7 137

Einzelbeschluss

Ausgabe neuer Aktien **I 104 11**

Elektronische Dokumente

Übermittlung **I 122 4**

Elektronische Steueranmeldung

JStG 2009; **II 18 144**

Verfahren **II 7 131**

zeitliche Anwendung **II 7 24**; **II 18 136**; **II 18 140**

Elektronischer Bundesanzeiger

Bekanntmachungsform **II 5 105**; **II 5 107 f.**; **II 16 17**; **II Vor §§ 1 ff. 37**

Bekanntmachungsfrist **II 5 106**; **II 5 109 ff.**; **II 5 126 ff.**; **II 5 132 f.**

Bekanntmachungspflicht **II 2 21**; **II 2 119**; **II 2 204**; **II 2 260**; **II 5 102**; **II 5 104**; **II 5 108**; **II 5 113 f.**; **II 5 117 f.**; **II 5 126**

keine Bekanntmachungspflicht **II 5 113**; **II 5 115 f.**; **II 5 134**; **II 15 25 f.**; **II 16 17**

Strafbesteuerung **II 5 102**; **II 5 110**;
II 6 11; **II 6 16**

EMA

s. *European Master Agreement*

Emissions-Agio/-Disagio

s. *Angewachsene Ansprüche*

Emissionsrendite

s. *Angewachsene Ansprüche*

Emissionsrendite-

Kapitalforderung

ausschüttungsgleiche Erträge **II 1 334**; **II 1 342**

Zwischengewinn **II 1 431**

Emittent

qualifizierter **I 52 8**

Emittentenbezogene Anlage-

grenzen

s. *Anlagegrenzen Emittentenbezogene*

Emittentenrisiko **I 51 Derivate-**

VO

s. *Ausstellerrisiko*

Enge Verbindung

Begriff **I 2 99 ff.**; **I 7 a 10**

Enteignung **I 82 6**

Entnahme ins Privatvermögen

Alt-Investmentanteil **II 8 194**

Magere Zahlen = Randnummern

Anschaffungsfiktion **II 8** 148
Bewertung von Investmentanteilen **II 8** 148; **II 8** 166; **II 8** 185
Neu-Investmentanteil **II 8** 185
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 8** 185
stille Reserven **II 8** 185
Entwicklung I Einl 17 ff.
Equity directional long-short I
Vor §§ 112–144 8
Equity hedge I Vor §§ 112–145 9
Equity long-short I Vor §§ 112–142 6
Equity market neutral I Vor
§§ 112–143 7
Erbbaurechte
Belastung mit Erbbaurechten **I 67** 40 f.
Bewertung **I 67** 42
Immobilienerträge des Investmentvermögens **II 1** 288
Immobilienveräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II 2** 265; **I 67** 16
Obergrenze **I 67** 43
Erbbauzins I 67 36
Erfahrungswissen und praktische Kenntnisse
Portfoliomanagement **I 120** 4 ff.
Ergänzende Angaben für Sondervermögen
Dach-Sondervermögen mit zusätzlichen Risiken **I 118** 4 f.
Kündigung und Auszahlung von Anteilen **I 118** 2
Sondervermögen mit zusätzlichen Risiken **I 118** 6
Ergänzungsanzeige I 139 10 f.
Ergänzungsbescheid nach § 179 III AO
Feststellung der Besteuerungsgrundlagen **II 15** 55
Ergänzungsbilanz des Investmentvermögens II 15 58
Erklärungspflicht I 90 r 1
Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb I 7 1 ff.
Anlagestrategien **I 97** 4
Antrag **I 7 a** 1 ff.
s. a. Erlaubnisantrag

Erlaubnisantrag

Aufhebung **I 96** 38
Aufnahme des Geschäftsbetriebes **I 7** 3
Ausgabe und Rücknahme von Aktien **I 97** 5
Beschränkungen **I 7** 9 ff.
Depotbank **I 97** 5
Entscheidung und Bekanntmachung **I 7 a** 13 ff.
Erlöschen **I 97** 11
Erlöschen bzgl. der individuellen Vermögensverwaltung **I 17** 7
Erlöschen und Aufhebung **I 17** 1 ff.
Folgen des Erlöschens und der Aufhebung **I 17 b** 1 ff.
Gesellschaftskapital **I 97** 2
grenzüberschreitende Verschmelzung **I 97** 3
Hedgefonds-Investmentaktiengesellschaft **I 97** 1
Investmentaktiengesellschaft **I 97** 1 ff.
Investmentdreieck **I 97** 5
Investmentviereck **I 97** 5
Kontrolle **I 97** 5
Mindestkapital **I 97** 2
Nebenbestimmungen **I 7** 6 ff.
Rechtsschutz gegen Aufhebung **I 17** 20
Richtlinienkonforme Investmentaktiengesellschaft **I 97** 1
Ruhens des Geschäftsbetriebes **I 17** 4
schriftlich **I 7** 1
Schutzgesetz **I 7** 5
selbstverwaltete Investmentaktiengesellschaft **I 97** 8 ff.
Spezial-Investmentaktiengesellschaft **I 97** 1
Super-Investmentaktiengesellschaft **I 97** 1
Umbrella-Konstruktion **I 97** 1, 5, 12 ff.
s. a. Umbrella-Konstruktion
Verfahren **I 7 a** 1 ff.
Versagung **I 7 b** 1 ff.
Verzicht **I 17** 3
Vorstand **I 97** 4
Widerruf und Rücknahme **I 17** 9 ff.
Erlaubnisantrag
Inhalt **I 7 a** 3 ff.

Ermächtigung

Ermächtigung

s. Sondervermögen

Ermittlung der Investorserträge

s. Ertragsermittlung nach § 3 InvStG

Ermittlung des Anteilwertes

Veröffentlichung des Ausgabe- und Rücknahmepreises **I 36** 1 ff.

s. a. Anteilwert; Ausgabe- und Rücknahmepreis

Ersatzanspruch der KAG

s. Kapitalanlagegesellschaft

Ersatzbemessungsgrundlage

KapErtrSt-Abzug bei Rückgabe/Veräußerung **II 8** 212

Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG

Anpassung beim Investmentanleger **II 6** 34; **II 6** 37; **II 6** 58

Anwendung **II 5** 252

ausländische Investmentvermögen **II 5** 252

ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II 16** 24

Berechnung **II 1** 409; **II 6** 28

Besteuerung privater Anleger **II 5** 253 ff.

Dach-Investmentvermögen **II 5** 250

derivativer Zwischengewinn **II 1** 438; **II 1** 446; **II 1** 448

Ermittlung **II 5** 251; **II 5** 254 ff.

Hedgefonds **II 1** 387; **II 5** 260; **II 6** 30

inländisches Spezial-

Investmentvermögen **II 5** 247

KapErtrSt-Abzug **II 5** 252 f.; **II 7** 44

Mehrbetrag nach § 6 InvStG **II 6** 34

Mindestbetrag nach § 6 InvStG **II 6** 37; **II 6** 58

negative Einnahmen **II 5** 253

originärer Zwischengewinn **II 1** 408; **II 1** 434

Strafbesteuerung **II 6** 28

Zwischengewinnausweis **II 5** 250

s. a. Zwischengewinn

Erstbewertung I 77 5; **I 77** 9

Erstellungsbescheinigung

Berufsträgerbescheinigung **II 5** 124

Ertragsausgleich

Aktiengewinn **II 5** 213 f.

Fette Zahlen = Paragraphen

Aktienveräußerungsgewinn **II 9** 16; **II 9** 27

Alt-Investmentanteil **II 9** 36

Anwendung **II 5** 153; **II 9** 1; **II 9** 8; **II 9** 13; **II 9** 17; **II 9** 22; **II 9** 24 f.

aufsichtsrechtliche Maßgeblichkeit **II 9** 13 f.; **II 9** 18 f.

ausgeschüttete Investorserträge **II 9** 12; **II 9** 27 f.; **II 9** 31; **II 9** 36 f.

ausländische Investorserträge **II 9** 30

ausländische Investmentvermögen **II 9** 18 f.

Ausweisungswahlrecht **II 9** 5

Begriff **II 9** 2; **II 9** 4

Besteuerung betrieblicher Anleger **II 9** 11; **II 9** 28; **II 9** 31; **II 9** 34; **II 9** 37

Besteuerung privater Anleger **II 9** 27 f.; **II 9** 31; **II 9** 34; **II 9** 36

Ermittlung **II 9** 9; **II 9** 13; **II 9** 26; **II 9** 35

gezahlter **II 9** 4 f.

Immobilienveräußerungsgewinn des Investmentvermögens **II 2** 262

inländischer Dividendenanteil **II 7** 92

investmentrechtliche Maßgeblichkeit **II 9** 13 f.; **II 9** 16 f.; **II 9** 25

investmentssteuerrechtliche Vermögensrechnung **II 9** 14; **II 9** 17; **II 9** 19 f.

KapErtrSt-Abzug **II 7** 92; **II 9** 35; **II 9** 37

Korrektur der Besteuerungsgrundlagen **II 5** 171; **II 9** 25; **II 9** 39

negative Einnahmen **II 9** 36

Neu-Investmentanteil **II 9** 36

passivischer Ausgleichsposten **II 9** 28

positiver Aktiengewinn **II 8** 66

Quellensteuer **II 9** 12; **II 9** 23; **II 9** 32

Schicksalsgemeinschaft **II 9** 12; **II 9** 35

steuerfreie Beträge **II 9** 27 ff.

steuerliche Maßgeblichkeit **II 9** 13 f.; **II 9** 16; **II 9** 22

steuerpflichtige Beträge **II 9** 27; **II 9** 33; **II 9** 35 f.

Magere Zahlen = Randnummern

Strafbesteuerung **II 9 24**
Teileinkünfteverfahren **II 9 30**
thesaurierte Erträge nach § 5 I 1 Nr. 4 InvStG **II 9 25**
thesaurierte Investmenterträge **II 9 28; II 9 31; II 9 33; II 9 37**
Unterschiedsbetrag zur Bekanntmachung **II 5 171**
Verfahren **II 9 7; II 9 35**
Verlustvortrag **II 9 26; II 9 41; II 14 32; II 15 75 f.**
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 9 41 f.**
Zinserträge des Investmentvermögens **II 9 27; II 9 36**
Zufluss beim Anleger **II 9 33**
Zwischengewinn **II 1 390; II 1 398; II 9 36; II 9 38**
s. a. Laufende Anlegerbesteuerung; s. a. Negativer Ertragsausgleich; s. a. Positiver Ertragsausgleich; s. a. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
Ertragsausgleichsbetrag
Aufspaltung **II 9 21**
ausgeschütteter **II 9 28; II 9 31; II 9 33**
Bekanntmachungspflicht **II 5 30; II 5 33; II 5 38; II 5 45 f.; II 5 48 f.; II 5 52; II 5 54 f.; II 5 58; II 5 80 ff.; II 5 85 ff.**
Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 3 5; II 3 84**
kein Aktiengewinnbestandteil **II 8 66**
kein Zwischengewinnbestandteil **II 1 390**
Schachteldividende **II 9 30**
Strafbesteuerung **II 6 26**
thesaurierter **II 9 28; II 9 31; II 9 33**
Verlustverrechnung **II 3 142**
Werbungskostenzuordnung **II 3 84**
Ertragsausgleichskonto II 9 4; II 9 6
Ertragsausgleichsverfahren I 99 13
Gewinn- und Verlustrechnung **I 110 57 f.**
Ertragsermittlung nach § 3 InvStG

Ertragsermittlung

Abschreibung **II 3 29; II 3 92 f.**
Aktiengewinn **II 3 11**
aktivischer Ausgleichsposten **II 3 24**
Anwendung **II 3 5; II 3 8**
ausgeschüttete Erträge **II 1 267; II 1 273**
ausländische Investmentvermögen **II 3 4 f.**
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1 267; II 1 317; II 1 320**
Ebene des Investmentanlegers **II 3 9; II Vor §§ 1 ff. 31; II Vor §§ 1 ff. 34**
Ebene des Investmentvermögens **II 3 9; II 3 80; II 3 86; II 3 98; II Vor §§ 1 ff. 31 f.**
Ermittlungszeitraum **II 3 19; II 3 55; II 3 164**
Ertragsausgleichsbetrag **II 3 5; II 3 84**
gewerbliche Einkünfte **II 3 28; II 3 168 f.**
positiver Aktiengewinn **II 8 58; II 8 68 f.; II 8 86**
Publikums-Investmentvermögen **II 3 8; II 3 73; II 3 154**
Quellensteuer **II 3 24; II 3 37; II 3 73 f.; II 3 132**
Rechnungsabgrenzung **II 3 27**
Rückstellungen **II 3 27**
SICAV **II 3 28**
Spezial-Investmentvermögen **II 3 16; II 3 74 f.; II 3 155**
Strafbesteuerung **II 3 8**
Teilwertabschreibung **II 3 27**
Überschussrechnung **II 3 15 f.; II 3 20; II 3 27; II 3 34**
Umsatzsteuer **II 3 76**
Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II 3 21; II 3 30**
zeitliche Anwendung **II 3 2; II 3 19; II 3 65**
Zinsschranke **II 3 26; II 3 135; II Vor §§ 1 ff. 33; II Vor §§ 1 ff. 138 f.**
Zwischengewinn **II 1 403; II 3 10**
s. a. Verlustverrechnung; s. a. Werbungskosten des Investmentvermögens; s. a.

Ertragssphärenbesteuerung

*Werbungskostenzuordnung; s. a. Zu-
rechnungszeitpunkt*

Ertragssphärenbesteuerung II 1
386; **II 1** 388; **II 1** 395; **II 2** 10

Ertragsverwendung

Immobilien-Sondervermögen **I 78**
1 ff.

Kontrollfunktion der Depotbank **I**
27 7; **I 44** 14 ff.

Ertragswertverfahren I 77 8

Erweiterte Anlagegrenzen

s. Anlagegrenzen

Erwerb eigener Anteile durch
KAG I 33 31 ff.

Erwerb strukturierter Produkte I
51 Derivate-VO 134 ff.

Erwerb von Investmentanteilen I
33 18 ff.; **I 61** 1 ff.

s. a. Investmentanteile

Erwerbs- und Veräußerungsver-
bot I 68 a 1 ff.

Interessenkonflikte **I 68 a** 1

Konzernvermögen **I 68 a** 2

Zustimmungsvorbehalt **I 68 a** 4 f.

Erwerbsgrenze

s. Anlagegrenze

EU-Investmentanteil

Begriff **II 1** 240; **II 17 7**

Bekanntmachung der Besteuerungs-
grundlagen **II 5** 113; **II 5** 149

Ermittlung des Aktiengewinns **II 5**
204

Ermittlung des Zwischengewinns **II**
5 244; **II 5** 248

europäischer Pass **II 1** 187

öffentlicher Vertrieb **II 17 7**

EU-Investmentvermögen

Verschmelzung nach § 17 a InvStG **II**
17 a 8

EU-Pass I Vor §§ 12–14 3

EU-Produktpass **I 96** 29

Grenzüberschreitender Vertrieb **I 96**
28

Grundfreiheiten **I 96** 28

Harmonisierung **I 96** 27

Herkunftslandprinzip **I 96** 27

OGAW-Richtlinie **I 96** 26 ff.

Teilgesellschaftsvermögen **I 96** 29

Umbrella-Konstruktion **I 96** 29; **I**
96 26 ff.; **I Vor §§ 12–14** 1

Fette Zahlen = Paragraphen

Voraussetzungen **I 96** 29

Zeugnis der aufsichtsrechtlichen Zu-
lässigkeit **I 96** 28

European Master Agreement I
55 3; **I 57** 16

Event-Driven Strategien I Vor
§§ 112–149 12

EWR-Investmentvermögen

Verschmelzung nach § 17 a InvStG **II**
17 a 8

Exchange Traded Funds (ETF) I
Einl 46 ff.

als Investmentanteile **I 50** 9 ff.;
I 58 2

Begriff **II 1** 205 f.

Prospekthaftung **I 127** 26

Exposure Draft - Management
Company Passport I Vor
§§ 12–14 3

Externe Dienstleister I 99 23

Fachliche Eignung

Portfoliomanagement **I 120** 2 f.

Familienstiftung nach § 15
AStG

Einkommensermittlung **II Vor**
§§ 1 ff. 151 ff.

Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor**
§§ 1 ff. 153

Verhältnis zum InvStG **II Vor**
§§ 1 ff. 151

Family Offices I 1 18

FAQ Eligible Assets I 51 Deriva-
te-VO 139; **I Vor § 46** 14

FCP (Fonds Commun des
Placement)

Anleger-Aktiengewinn **II 5** 199

Bruchteilsgemeinschaft **II 16** 7

Dach-Investmentvermögen **II 10**
16; **II 10** 18; **II 10** 20; **II 10**
95 ff.

keine Zweckvermögensfiktion **II 5**
18; **II Vor §§ 1 ff.** 16

Steuersubjekteigenschaft **II 15** 11; **II**
15 96; **II 17** 5

Zwischengesellschaft **II Vor §§ 1 ff.**
90; **II Vor §§ 1 ff.** 127

Feeder-Fonds

Anwendbarkeit des InvStG **II 1** 208;
I 113 21

Magere Zahlen = Randnummern

Feinabstimmungsabschlag
angewachsene Ansprüche **II 3 48; II 3 54**
Kapitalerträge des Investmentvermögens **II 1 336; II 1 347**
Festpreisgeschäft I 25 10
Feststellung der Besteuerungsgrundlagen
s. Feststellung nach § 13 InvStG
Feststellung nach § 13 InvStG
Anwendungsbereich **II 13 5; II 13 10; II 13 23; II 13 47; II 13 96**
Bekanntmachungspflicht **II 13 49; II 13 52; II 13 79**
Bindungswirkung **II 13 15; II 13 17**
Dach-Investmentvermögen **II 13 29**
Ergänzungsbescheid nach § 179 III AO **II 15 55**
Ergänzungsbilanz des Investmentvermögens **II 15 58**
Erklärungspflicht **II 13 25**
fehlende Bekanntmachung **II 13 31 f.; II 13 53**
fehlende Feststellungserklärung **II 13 16; II 13 26; II 13 28; II 13 55**
Form **II 13 30; II 13 40**
Fristen **II 13 35; II 13 38 f.; II 13 49; II 13 58**
gesonderte Feststellung **II 13 11**
Inhalt **II 13 11 f.; II 13 53**
JStG 2009; **II 13 35**
Korrekturvereinfachung **II 13 32; II 13 62; II 13 72**
Rumpfgeschäftsjahr **II 13 34**
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **II 13 28**
SICAV **II 15 64**
Sonderwerbungskosten **II 15 58**
Spezial-Investmentvermögen **II 13 5; II 13 10; II 13 47; II 13 63**
Strafbesteuerung **II 13 16; II 13 31 f.; II 13 53; II 13 83**
Übersicht **II 13 6**
Unterschiedsbetrag zur Bekanntmachung **II 13 68 f.; II 13 79**
Verspätungszuschlag **II 13 27; II 13 41; II 13 55; II 13 85; II 15 28**
Wirkung bei der Investmentgesellschaft **II 13 49**

FiFo-Methode

Wirkung beim Anleger **II 13 11; II 13 14; II 13 48 f.**
Wirkung beim Finanzamt **II 13 11; II 13 48**
zeitliche Anwendung **II 13 4; II 13 24; II 13 57; II 18 107**
Zwangsmittel bei fehlender Erklärung **II 13 26; II 13 41; II 13 55**
s. a. Korrektur von Besteuerungsgrundlagen
Feststellungsbescheid
Bekanntgabe **II 15 65 f.**
Bindungswirkung **II 15 56; II 15 59; II 15 63; II 15 46; II 15 56**
eingeschränkte Bindungswirkung **II 15 59; II 15 61 ff.**
Einzelbekanntgabe **II 15 66**
Festsetzungsfrist **II 11 98**
Inhaltsadressat **II 15 59; II 15 65**
Feststellungserklärung
Ausschüttungsbeschluss **II 12 14 f.**
Außenprüfung von Investmentvermögen **II 11 97**
Bindungswirkung **II 15 59; II 15 63; II 15 46; II 15 63**
Dach-Investmentvermögen **II 13 29**
Feststellungsfrist **II 15 52; II 15 55; II 18 140**
Feststellungsverjährung **II 15 55 f.; II 15 69**
Immobilienerträge **II 15 125; II 15 104; II 15 106; II 15 108 f.**
Immobilienveräußerungsgewinne **II 15 112 f.**
inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 15 69; II 15 50; II 15 58 ff.; II 15 47 ff.**
Korrektur **II 15 67 f.; II 15 64; II 15 69**
Publikums-Investmentvermögen **II 15 59**
Supertransparente Besteuerung **II 15 104**
Verfahrensgang **II 15 52 ff.; II 15 60; II 15 67; II 15 69**
FiFo-Methode
Wertpapierveräußerung **II 2 155; II 3 30; II 8 146 f.; II 8 168; II 14 62; II 15 79**

Fiktiv ausl. Dividendenerträge

Fette Zahlen = Paragraphen

Fiktiv ausländische Dividendenerträge

Dach-Investmentvermögen **II 10 92**

Fiktiv ausländische Einkünfte

Bekanntmachungspflicht **II 5 52**

KapErtrSt-Abzug **II 4 86; II 4 90**

Fiktiv ausländische Steuer

Anrechnungshöchstbetrag **II 4 87**

Begriff **II 4 85**

Bekanntmachungspflicht **II 5 59f.**

Entlastung nach § 4; **II 7 InvStG II 4**

85 ff.; **II 4 96; II 5 61; II 10 59;**

II Vor §§ 1ff. 17

Ertragsausgleich **II 9 32**

Fiktiv ausschüttungsgleiche Erträge

Teilthesaurierung **II 5 94f.; II 5**

137

Fiktiv gewerbliche Einkünfte

ausländisches Investmentvermögen **II**

1 363

Fiktive Anteilsrückgabe nach § 8 IV InvStG

Besteuerung der Anleger **II 8 123**

Verstoß gegen Ermittlungspflicht **II 8 119ff.**

Fiktive Quellensteuer

Abzug auf Ebene des Investmentvermögens **II 5 61**

Abzugswahlrecht des Investmentvermögens **II 4 125**

Anrechnung nach § 4; **II InvStG II 4 47; II 4 81; II 4 105**

Anrechnungsbetrag **II 4 76**

Begriff **II 4 73**

Bekanntmachungspflicht **II 4 47; II 4 73; II 5 53; II 5 62; II 5 84**

Dach-Investmentvermögen **II 10 59;**

II 10 89

Ertragsausgleich **II 9 32**

kein Ausschüttungsbestandteil **II 1**

265

Werbungskostenabzug **II 4 125**

Fiktive Rückgabe von Investmentanteilen

s. *Aktiengewinn*

Fiktiver Zwischengewinn

s. *Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG*

Finanzdienstleistungen

s. *Umsatzsteuer*

Finanzindizes

als Basiswert **I 51 5**

Bezugsgrundlage **I 51 35**

Durchschau **I 51 27f.**

Qualifizierung als Basket **I 51 37ff.**

Rohstoff- Edelmetall- Immobilien-

Hedgefondsindizes **I 51 28**

Risikodiversifikation **I 51 29ff.**

Veröffentlichung **I 51 36**

Finanzinnovation

Aktienleihe **II 1 346f.**

ausschüttungsgleiche Erträge **II 1**

332

Begriff **II 1 332; II 1 418; II 1 426**

Besteuerungszeitpunkt **II 1 332; II 1**

334

Feinabstimmungsabschlag **II 1 336;**

II 1 347

JStG 2009; **II 1 301**

Optionsleihe **II 1 351**

Übergangsregelung für Ertragsbesteuerung **II 1 301; II 1 422**

Umtauschanleihe **II 1 296; II 1 345;**

II 1 347

unrealisierte Erträge **II 14 69**

Vollrisikoaktienzertifikat **II 1 340f.**

Wandelanleihe **II 1 344; II 1 347; II 1 349**

Zwischengewinn **II 1 417f.; II 1**

427; **II 1 431**

s. a. *Emissionsrendite-Kapitalforderung*

Finanzinstrument I 47 18

als Wertpapier **I 47 59ff.; I 51 De-**

private-VO 137

Finanzmarktförderungsgesetz

Drittes F. **I Vor §§ 96–111 a 1**

Fixed income Arbitrage I Vor

§§ 112–147 11

Floating Rate Notes (Floater) I

51 64; I 51 87

Folgebewertung I 77 5

Fonds

Gesellschaftstyp **I Vor §§ 96–111 a**

2

geschlossene **I Einl 4; I 1 10**

offene **I Einl 5**

Vertragstyp **I Vor §§ 96–111 a 2**

Fonds-Aktiengewinn

ausländisches Spezial-

Investmentvermögen **II 16 20ff.**

Magere Zahlen = Randnummern

Begriff nach § 5; **II** InvStG **II** 5
191 ff.
Ermittlung **II** 8 35 f.; **II** 8 73; **II** 8 88
Ermittlungspflicht **II** 16 16; **II** 16
18 f.; **II** 19 62
Ermittlungswahlrecht nach § 5; **II** 3
InvStG **II** 5 216; **II** 5 222
inländisches Spezial-
Investmentvermögen **II** 15 36; **II**
15 38; **II** 15 40 f.
Korrekturposten nach § 5; **II** 2
InvStG **II** 5 213 ff.
Veröffentlichungspflicht **II** 5 191; **II**
5 193 ff.; **II** 5 209
Verschmelzung von Investmentver-
mögen **II** 14 74
zeitliche Anwendung **II** 19 62
s. a. Aktiengewinn
Fondsbuchhaltung **II** 5 122
Fonds Commun des Placement
s. FCP
Fonds-DBA-Gewinn
ausländisches Spezial-
Investmentvermögen **II** 16 16 ff.
Begriff nach § 5; **II** InvStG **II** 5
191 ff.
Ermittlungspflicht **II** 16 16; **II** 16
18 f.
Ermittlungswahlrecht nach § 5; **II** 3
InvStG **II** 5 216; **II** 5 222
fehlende Veröffentlichung **II** 8 199
inländisches Spezial-
Investmentvermögen **II** 15 36; **II**
15 38; **II** 15 40 f.
Steuerbefreiung nach § 4 I InvStG **II**
4 15; **II** 5 221
Veröffentlichungsintervall **II** 5 227 f.
Veröffentlichungspflicht **II** 5 224; **II**
5 226; **II** 8 35; **II** 8 198
Veröffentlichungswahlrecht **II** 5
222
zeitliche Anwendung **II** 5 193 ff.
s. a. DBA-Gewinn
**Fondsgebundene Lebensversiche-
rung**
Altersvorsorgezulage **II** 11 9
nachgelagerte Besteuerung **II** 11 9
Vorsorgeaufwendung **II** 11 9
Fonds-Immobilien-gewinn
Ermittlungspflicht **II** 19 62

Freistellungsauftrag

Verschmelzung nach § 14 InvStG **II**
14 48 f.; **II** 14 74
Fonds-Immobilien-gewinn
Verschmelzung von Investmentver-
mögen **II** 14 57
Wahlrecht zur Ermittlung/ Veröf-
fentlichung **II** 19 72
Fondskategorien **I** 4 1 ff.; **I** 46
12 ff.
Derivatefonds **I** 46 18; **I** 46 21 ff.
Geldmarktfonds **I** 46 17
Indexfonds **I** 46 16
Fondsprivileg
Abschaffung **II** 18 14
Begriff nach § 2 III Nr. 1 aF InvStG
II 2 201
Weitergeltung für Alt-
Investmentanteile **II** 18 23
Fonds-Sparpläne
Kostenvorausbelastung **I** 125 1 ff.
Fondsvermittler **I** 121 5
Fondszusammenlegung
s. Verschmelzung
Formeller Investmentbegriff
inländisches Investmentvermögen **II**
1 3
Statuswechsel **II** 18 115; **I** 1 8
Formwechsel
Investmentvermögen **II** 15 20; **II** 15
143
Forward **I** 51 88
Freianteil
Beteiligungsprivileg **II** 2 126
Kapitalerhöhung **II** 2 251 ff.
positiver Aktiengewinn **II** 8 65
Steuerbefreiung **II** 2 126
Steuernutralität beim Investment-
vermögen **II** 1 298; **II** 1 311
Teileinkünfteverfahren **II** 2 126
*s. a. Bezugsrecht; s. a. Kapitalerträge des
Investmentvermögens*
Freistellungsauftrag
KapErtrSt-Abzug bei Ausschüttung
II 7 55
KapErtrSt-Abzug bei inländischem
Dividendenanteil **II** 7 103
KapErtrSt-Abzug bei privaten In-
vestmentanlegern **II** 8 218
KapErtrSt-Abzug bei Steuerinlän-
dern **II** 7 136

Freistellungsbescheinigung

KapErtrSt-Abzug bei Teilthesaurierung **II 7 75**
Überblick **II 15 31**
s. a. KapErtrSt-Abstandnahme
Freistellungsbescheinigung
s. Überzahlerbescheinigung
Freistellungserklärung
KapErtrSt-Abzug **II 8 216**
Freistellungsmethode
s. DBA
Freistellungsverfahren
s. Beteiligungsprivileg nach § 8 b KStG
Freistellungsverordnung I 14 3
Fremdfinanzierung I 53 3
Fremdverwaltung
Auslagerung **I 96 32**
Auswahl- und Überwachungspflicht **I 96 33**
Fremdverwaltungsvertrag **I 96 33**
Haftungsverfassung/ Investmentviereck **I 96 35 ff.**
s. a. Haftungsverfassung/Investmentviereck
Leitung **I 96 33**
Prinzipalgeschäfte **I 96 34**
Rechtsgeschäftliche Vertretung **I 96 33**
Verbindlichkeiten **I 100 8; I 99 22; I 96 31 ff.**
White Label Fonds **I 96 32**
Fremdverwaltungsvertrag I 96 33
Fronting I 90 h 17
Funds of funds
s. a. Dach-Investmentvermögen
Fünftelregelung
s. a. Progressionsvorbehalt
Funktionstrennung I 51 Derivate-VO 18 f.
Fusionsrichtlinie II 17 a 1
Fußstapfentheorie
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14 33; II 14 43; II 14 63**
Future I 51 89

Gammarisiken I 51 Derivate-VO 71
Garantiefonds
Besteuerung der Anleger **II 1 209**
Garantiekonsortium I 56 14

Fette Zahlen = Paragraphen

Garantiersprechen

Verbot **I 31 26 ff.**
Gattungen
s. Anteilklassen; Teilfonds
Gebundene Mittel I 80 12
Gegengeschäft I 88 30
Gelddarlehen
Verbot **I 31 26 ff.**
Geldmarktfonds
steueroptimierter **I 46 17; I 84 8**
s. a. Steueroptimierter Geldmarktfonds
Geldmarktinstrumente
als strukturierte Produkte **I 48 41 ff.; I 51 Derivate-VO 137; I 60 9; I 88 9; I 112 5; I 113 28**
angemessene Information **I 48 30 ff.**
Begriff **II 1 231**
besondere Erwerbsvoraussetzungen **I 48 13 ff.**
Bewertbarkeit **I 48 27 ff.**
Grundlagen **I 48 1 ff.**
Klassifizierungskriterien **I 48 21 ff.**
Kreditinstitute **I 48 37**
Laufzeit und Risikoprofil **I 48 5 f.**
Liquidität und jederzeitige Bewertung **I 48 7 ff., 21 ff.**
Unterlegung von Verbindlichkeiten **I 48 38 f.**
Überblick über Anforderungen **I 48 40**
Wertpapiereigenschaft **II 1 229; I 2 15; I 48 1 ff.**
s. a. Ausländisches Investmentvermögen
Geldmarktpapiere I 80 5
Geldwäsche I 113 24
Geldwäschegesetz
Verpflichtete **I 6 36**
Geltendmachung von Anlegeransprüchen I 28 1 ff.
Ansprüche gegen die KAG **I 28 5 f.**
Ansprüche gegen die Depotbank **I 28 7 f.**
Drittwiderrspruchsklage **I 28 14**
durch Anleger **I 28 16 ff.**
Klagebefugnis **I 28 9 ff.**
kollektive Rechtsverfolgung **I 28 2**
Prozessstandschaft der Depotbank **I 28 2**
Prozessstandschaft der KAG **I 28 15**
Regelungszweck **I 28 2**

Magere Zahlen = Randnummern

Gemeinnütziger Anleger

Besteuerung der Investmenterträge **II 15 32; II 15 83; II 15 92**

Gemeinschaftliche Rechnung

Teilgesellschaftsvermögen **I 100 13**

Gemeinschaftsverbindlichkeiten

I 100 8ff.

Gemilderte Pauschalbesteuerung

Anwendung **II 5 9; II 5 11; II 5**

176; II 6 6; II Vor §§ 1ff. 38

Dach-Investmentvermögen **II 10 12;**

II 10 17; II 10 19

Steuerentlastung **II 5 10f.; II 5**

176

Wechsel des Besteuerungsregimes **II**

6 52f.

Ziel-Investmentvermögen **II 10 18**

Gemischte Sondervermögen I 83

1ff.

Anlagegrenzen **I 84 4f.; I 85 1ff.**

anwendbare Vorschriften **I 83 2**

erweiterte Anlagegrenzen **I 86 1ff.**

Erwerb von Sonstigen Sondervermögen und Sondervermögen mit zusätzlichen Risiken **I 84 9ff.**

Kaskadenstruktur **I 84 6ff.**

Katalog **I 84 1**

zulässige Vermögensgegenstände **I 84 1ff.**

s. a. Gemischte Investmentvermögen

Genemigungsfiktion

Anlagebedingungen **I 96 22**

Genussrecht

ausschüttungsgleiche Erträge **II 1 325; II 1 350**

betriebliche Investmentanleger **II 2 238; II 2 244**

Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II 1 325; II 1 350**

Wertpapierleihe **II 15 87; I 47 19**

s. a. Spekulationsgewinn des Investmentvermögens

Genussschein I 47 19; I 2 14

s. a. Genussrecht

Gerichtsstand I 138 8ff.

Gesamtgrenze

Derivate **I 51 1ff.**

Gesamtkostenquote I 41 18ff.

Geschäfte

s. Zustimmungspflichtige Geschäfte

Gesellschaftskapital

Geschäftsbericht nach § 44 InvG

Prüfung nach § 11 III InvStG **II 11 99**

Geschäftsbriefe

Firma **I 98 1**

Geschäftsführer

faktischer **I 2 92ff.**

Geschäftsgrundstücke I 67 9

Geschäftsjahr des Investment-

vermögens

Bildung stiller Reserven **II 11 23**

Geschäftsleitung

Abberufung **I 17 a 1ff.**

Anzeigepflichten **I 19 c 4; I 7 b 5ff.;**

I 7 a 6

Begriff **I 2 90ff.**

s. a. Inländische Geschäftsleitung

Geschäftsplan I 7 a 11

Geschäftsverbote I 106 b 1ff.

Veräußerung/Erwerb Aktien **I 106 b 2.**

Veräußerung/Erwerb Vermögensge-

genstände **I 106 b 1**

Geschlossener Fonds

Anwendung des InvStG **II 1 171; II 1 203**

Zweckvermögenseigenschaft **II 11 10**

s. a. Ausländisches Investmentvermögen

Gesellschafterdarlehen

direkte G. **I 69 5ff.**

indirekte G. **I 69 13ff.**

Obergrenze (Einzelgrenze) **I 69 10, 11**

Gesellschaftsanteil

s. Bezugsrecht

Gesellschaftskapital I 96 12; I 96 18ff.

Abgrenzung zur Aktiengesellschaft **I 96 18f.**

Ausgabe und Rücknahme von Aktien **I 96 19**

Bilanz **I 110 22**

Grundkapital **I 96 18ff.**

Schwankungen der Verkehrswerte **I 96 19**

Unterschreitung **I 96 38; I 97 2**

Veränderlichkeit **I 96 19f.**

Vergleich mit SICAV **I 96 20**

zweite gesellschaftsrechtliche Richtlinie **I 96 18**

Gestaltungsmisbrauch

Gestaltungsmisbrauch II 15 18 f.; II 15 132
Gewerbebetrieb I 126 13
Gewerbsteuer
ausländisches Investmentvermögen II 4 85; II 11 24 f.; II 17 17
betrieblicher Investmentanleger II 2 177; II 2 231; II 8 50; II 8 54 ff.; II Vor §§ 1 ff. 53 f.; II Vor §§ 1 ff. 65; II Vor §§ 1 ff. 75 f.; II Vor §§ 1 ff. 106; II Vor §§ 1 ff. 141
DBA II Vor §§ 1 ff. 143 ff.
fiktive Anteilsrückgabe nach § 8 IV InvStG II 8 120
Hinzurechnung nach § 8 Nr. 5 GewStG II 2 179; II 2 181; II 4 25
Hinzurechnungsbesteuerung II 2 287; II Vor §§ 1 ff. 141; II Vor §§ 1 ff. 143 ff.
inländisches Investmentvermögen II 11 16; II 11 20; II Vor §§ 1 ff. 6; II Vor §§ 1 ff. 11
inländisches Sondervermögen II 11 17
Investment-AG II 11 21
Kürzung nach § 9 Nr. 2 GewStG II 2 182
laufende Anlegerbesteuerung II 2 177; II 2 179; II 2 182
positiver Aktiengewinn II 8 50; II 8 54; II 8 56
Schachteldividende II 4 25
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG II 8 45; II 8 50; II 8 54
Spekulationsgewinn des Investmentvermögens II 2 231
Gewerbliche Einkünfte des Investmentvermögens
Bestandteile II 1 363, 375
Dach-Investmentvermögen II 10 69
Ertragsermittlung nach § 3 InvStG II 3 28; II 3 168 f.
Hinzurechnungsbesteuerung II Vor §§ 1 ff. 141
Investment-AG II 1 364
SICAV II 3 28
Zwischengewinn II 1 416
s. a. Inländisches Spezial-Investmentvermögen

Fette Zahlen = Paragraphen

Gewerbliche Personengesellschaft

s. Personengesellschaft

Gewerblicher Grundstückshandel

II 15 116; II 15 128 f.
Gewinn- und Verlustrechnung
Jahresabschluss und Lagebericht I 110 54 ff.
Rechnungslegung I 110 1
Teilgesellschaftsvermögen I 110 56
Gewinnermittlung
s. Ertragsermittlung nach § 3 InvStG; s. Laufende Anlegerbesteuerung; s. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG

Gewinnobligation

Kapitalerträge des Investmentvermögens II 1 350

Gewinnverwendungsbeschluss

s. Ausschüttungsbeschluss

Gewinnvortrag des Investmentvermögens

Ausschüttungsbeschluss II 12 21; II 12 33; II 12 46

Gleichbehandlungsgrundsatz I 9

41
aktienrechtlicher I 100 15

Gleichstellung

steuerliche I Einl 18

Global-Macro Strategie I Vor

§§ 112–152 13

Globalurkunde I 35 4

Teilgesellschaftsvermögen I 96 16; I 100 4

Umbrella- Konstruktion I 96 16

GmbH-Anteile I 2 14

Gratisanteil

s. Freianteil

Grenzüberschreitender Dienstleistungsverkehr I 12 1 ff.

Anwendbare Vorschriften I 13

13 f.

Anzeigepflicht I 12 13

Begriff I 12 12

Tätigwerden I 13 7 f.

Grenzverletzung

passive I 51 Derivate-VO 112

Grunderwerbsteuer

Übertragung von Immobilienfonds-Anteilen II 11 125 ff.

Magere Zahlen = Randnummern

Umwandlung von Investmentvermögen **II 15** 20
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14** 23
Verwaltungswechsel bei Sondervermögen **II 11** 125
Grundfreiheiten I 96 28
Grundfrequenz
Stresstest **I 51** **Derivate-VO** 130
Grundkapital I 96 12; **I 96** 18 ff.
starres **I 105** 1
Grundsatz der Risikomischung I 112 19 ff.
Zielfonds **I 113** 19
Grundschuldbriefe I 2 14
Grundsteuer
Steuerpflicht des Investmentvermögens **II 11** 125
Grundstücke I 2 23
bebaute **I 67** 6 ff.
Bebauung **I 67** 11 ff.
unbebaute **I 67** 14 f.
Grundstückserträge
s. Immobilienenerträge
Grundstücksgesellschaft
s. Immobiliengesellschaft
Grundstücksgleiche Rechte I 2 23; **I 67** 20
Gründung einer Investmentaktiengesellschaft I 96 2; **I 96** 21
Anwendung des AktG **I 96** 21
Depotbank **I 96** 21
Eintragung Handelsregister **I 96** 21
Unabhängiges Aufsichtsratsmitglied **I 96** 21
Vorstand **I 96** 21
Günstigerprüfung
Anrechnung von Quellensteuer **II 4** 40
laufende Anlegerbesteuerung **II 2** 112
Rürup-Rente **II Exkurs** 4
Haftung der Investmentgesellschaft
KapErtrSt-Abzug **II 7** 101; **II 7** 125; **II 8** 212
NV-Bescheinigung **II 15** 34
Haftungs- und Vermögensrechtliche Trennung I 100 5 ff.

Hedgefonds

Anlegerschutz **I 100** 7
Zweckvermögen **I 100** 5
Haftungssonderung I 2 5
Haftungsverfassung/Investmentviereck
Ersatzansprüche **I 96** 35
Zurechnung fremden Verschuldens **I 96** 36
Haircut
s. Aufschlag
Prime Broker **I 112** 46
Halbeinkünfteverfahren
Alt-Anteilsveräußerungsgewinn **II 8** 138 f.; **II 8** 156; **II 19** 16 f.; **II 19** 26 f.; **II 19** 29; **II 19** 31; **II 19** 44; **II 19** 49
Dach-Investmentvermögen **II 19** 56
laufende Anlegerbesteuerung **II 2** 57
Neu-Investmentanteil **II 8** 170
positiver Aktiengewinn **II 8** 30; **II 8** 53
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 8** 156; **II 8** 162; **II 8** 170
Spekulationsgewinn **II 2** 237; **II 2** 240; **II 8** 138 f.
zeitliche Anwendung **II 8** 30; **II 8** 53; **II 8** 124; **II 8** 139
Halbjahresbericht I 44 32
Einreichung bei BaFin **I 111 a** 28
Prüfung nach § 11 III InvStG **II 11** 99
Veröffentlichung **I 45** 7 ff.; **I 95** 35 f.; **I 111** 1 ff.
Hauptgutachter I 77 7
Hauptversammlung
Anlageaktien **I 96** 10
Unternehmensaktien **I 96** 10
Hedgefonds I Vor §§ 112–120 1 ff.
Abgrenzung zu anderen Fonds **I 112** 4
Aktiengewinn **II 5** 203
Anlagegrenzen **I 112** 18 ff.
Anlagestrategien **I Vor §§ 112–120** 5 ff.
Anlegerinformationen
Anteile an Sondervermögen mit zusätzlichen Risiken **I 112** 25
Anwendbare Regelungen **I 117** 17
Anwendbare Vorschriften **I 114** 2 ff.

Hedgefonds-Indizes

Arbitrage-Strategien **I Vor §§ 112–120** 10
ausländische Erträge **II 4** 13
ausländischer **II 5** 260f.; **II 16** 23
ausländisches Investmentvermögen **II 1** 93; **II 1** 96
Ausländische Single-Hedgefonds **I 122** 2
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1** 327
Charakteristika **I Vor §§ 112–120** 3f.
Convertible Arbitrage **I Vor §§ 112–120** 11
DBA-Gewinn **II 5** 227
Definition **I Vor §§ 112–120** 3; **I 112** 2f.
Distressed securities **I Vor §§ 112–120** 12
Equity directional long-short **I Vor §§ 112–120** 8
Equity hedge **I Vor §§ 112–120** 9
Equity long-short **I Vor §§ 112–120** 6
Equity market neutral **I Vor §§ 112–120** 7
Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 1** 387; **II 5** 260; **II 6** 30
erweiterter Anlagekatalog **II 1** 85; **II 1** 88f.
Event-Driven Strategien **I Vor §§ 112–120** 12
Fixed income Arbitrage **I Vor §§ 112–120** 11
Global-Macro Strategie **I Vor §§ 112–120** 13; **I Vor §§ 112–120** 17ff.; **I Vor §§ 112–120** 17ff.; **I 112** 1ff.
Grundsatz der Risikomischung **I 112** 19ff.
Leerverkäufe **I 112** 10ff.
Leverage **I 112** 10ff.
Liquidierbarkeit **I Vor §§ 112–120** 4
Lock-up-Periode **II 1** 179
Merger Arbitrage **I Vor §§ 112–120** 12
Prime Broker **I 112** 35ff.; **I 117** 19
Repo **II 1** 327; **II 2** 212
Rückgaberecht **I 112** 26
Rücknahme von Anteilen **I 116** 1
Sonstige Regelungen **I 114** 8

Fette Zahlen = Paragraphen

Spezial-Sondervermögen **I 112** 1
Stille Beteiligungen **I 112** 7
Transparenz **I Vor §§ 112–120** 4
Umsatzsteuer **II 11** 104
Unternehmensbeteiligungen **I 112** 22ff.
Unzulässigen Vermögensgegenstände **I 112** 8ff.
Verbot des öffentlichen Vertriebs **I 112** 27ff.
Vergütung **I Vor §§ 112–120** 4
Verordnungsermächtigung **I 112** 55f.; **I 114** 1ff.
Vertragsbedingungen **I 118** 6
Vertriebsverbot **I 101** 1; **I Vor §§ 112–120** 1ff.
Warnhinweis **I 117** 18
Wertpapierleihe **II 1** 327; **II 2** 212
Zulässige Anlagetechniken **I 112** 10ff.
Zulässige Vermögensgegenstände **I 112** 5ff.
Zurechnungszeitpunkt für Erträge **II 3** 163
Zwischengewinn **II 1** 387; **II 1** 437; **II 2** 11; **II 5** 236; **II 5** 260; **II 6** 30; **II 15** 45; **II 16** 23; **I Einl** 38; **I 47** 67ff.
Hedgefonds-Indizes
als Basiswert **I 51** 5; **I 51** 39ff.
Due Diligence **I 51** 40ff.; **I 47** 67ff.
Hedgefonds-Investmentaktiengesellschaft
Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb **I 97** 1
Unternehmensgegenstand **I 96** 25
Hedgefondsprivileg
Zwischengewinnermittlung **II 5** 260
Herkunftslandkontrolle I Vor §§ 12–14 1; **I Vor §§ 128–133** 1
Herkunftslandprinzip I 96 27
Herkunftsstaat
Begriff **I 2** 96f.
Hinterlegungsschein
Kapitalerträge des Investmentvermögens **II 1** 340
Hinzurechnung
s. *Gewerbesteuer*
Hinzurechnungsbesteuerung
Abgeltungssteuer **II Vor §§ 1**ff. 141

Magere Zahlen = Randnummern

Abstandnahme bei Vorbelastung **II** 2 286 ff.; **II** 2 296 ff.
Anwendung **II Vor §§ 1 ff.** 111; **II Vor §§ 1 ff.** 114 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 118; **II Vor §§ 1 ff.** 132 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 148; **II Vor §§ 1 ff.** 111; **II Vor §§ 1 ff.** 119 ff.
ausländische Investmenterträge **II** 4 12
ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II** 16 6
ausschüttungsgleiche Erträge **II Vor §§ 1 ff.** 126; **II Vor §§ 1 ff.** 128; **II Vor §§ 1 ff.** 145 f.
Bemessungsgrundlage **II Vor §§ 1 ff.** 138 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 147
beschränkte Steuerpflicht **II** 2 280
Besteuerung der Investmentanleger **II Vor §§ 1 ff.** 141 ff.
Besteuerung des Investmentvermögens **II Vor §§ 1 ff.** 145 ff.
Beteiligungsprivileg **II Vor §§ 1 ff.** 141; **II Vor §§ 1 ff.** 147; **II Vor §§ 1 ff.** 152
Dach-Investmentvermögen **II Vor §§ 1 ff.** 132; **II Vor §§ 1 ff.** 134 f.
DBA-befreite Erträge **II** 4 12; **II Vor §§ 1 ff.** 113; **II Vor §§ 1 ff.** 134
Familienstiftung **II Vor §§ 1 ff.** 151 ff.
funktionale Betrachtungsweise **II Vor §§ 1 ff.** 115; **II Vor §§ 1 ff.** 130
gewerbliche Einkünfte des Investmentvermögens **II Vor §§ 1 ff.** 141
GewSt **II** 2 287; **II Vor §§ 1 ff.** 106; **II Vor §§ 1 ff.** 141; **II Vor §§ 1 ff.** 143
Immobilienerträge des Investmentvermögens **II Vor §§ 1 ff.** 120
inländisches Investmentvermögen **II** 11 20
Kreditinstitut **II Vor §§ 1 ff.** 100; **II Vor §§ 1 ff.** 105
laufende Anlegerbesteuerung **II Vor §§ 1 ff.** 114 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 119 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 141 ff.

Immobilien

mehrstufige Investmentstrukturen **II Vor §§ 1 ff.** 132 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 146 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 144 ff.
Nichtanwendbarkeit **II** 11 20; **II Vor §§ 1 ff.** 114; **II Vor §§ 1 ff.** 119 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 126; **II Vor §§ 1 ff.** 130 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 136; **II Vor §§ 1 ff.** 148 ff.
passive Einkünfte **II Vor §§ 1 ff.** 118 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 126 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 131 ff.
SICAV **II Vor §§ 1 ff.** 97 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 115; **II Vor §§ 1 ff.** 135
Statuswechsel **II** 1 196
Steuerfreistellung vorbelasteter Erträge **II** 2 286 ff.; **II** 2 296 ff.
Strafbesteuerung **II Vor §§ 1 ff.** 112; **II Vor §§ 1 ff.** 126; **II Vor §§ 1 ff.** 145
Untergesellschaft **II Vor §§ 1 ff.** 132; **II Vor §§ 1 ff.** 148
verdeckte Gewinnausschüttung **II Vor §§ 1 ff.** 123
Verhältnis zu DBAs **II Vor §§ 1 ff.** 91; **II Vor §§ 1 ff.** 111
Verhältnis zum AStG **II Vor §§ 1 ff.** 144 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 148; **II Vor §§ 1 ff.** 151; **II Vor §§ 1 ff.** 153
Verhältnis zum InvStG **II** 2 281 ff.; **II** 2 284; **II** 2 290; **II Vor §§ 1 ff.** 89; **II Vor §§ 1 ff.** 91 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 145 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 153
Zurechnung nach § 14 I AStG **II Vor §§ 1 ff.** 132 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 146
Zwischengewinn **II Vor §§ 1 ff.** 112
Zwischenschaltung ausländischer Gesellschaft **II Vor §§ 1 ff.** 132 ff.
Zwischenschaltung von Zwischengesellschaft **II Vor §§ 1 ff.** 144 ff.
s. a. Zwischengesellschaft
Höchstliquidität **I** 80 14; **I** 95 24 f.
Hypothekenbriefe **I** 2 14

Immobilien

Begriff **II** 1 232 f.
Zustimmungspflicht **I** 26 7 f.; **I** 112 8
s. a. Ausländisches Investmentvermögen

Immobilienenerträge

Immobilienenerträge des Investmentvermögens

Abgrenzung zur Veräußerung **II 1** 286 f.
Abschreibung **II 1** 283
ausgeschüttete Erträge **II 1** 282; **II 1** 284 f.
ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II 16** 25
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1** 282; **II 1** 284; **II 1** 358
Begriff **II 1** 282; **II 1** 284 f.; **II 1** 358
Bekanntmachungspflicht **II 5** 73
DBA-Befreiung nach § 4 I InvStG **II Vor §§ 1 ff.** 57 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 63 f.
Einkünfteumqualifizierung **II 2** 43
Erbbaurecht **II 1** 288
Feststellungserklärung **II 15** 104; **II 15** 106; **II 15** 108 f.; **II 15** 125
Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor §§ 1 ff.** 120
inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 15** 107 f.; **II 15** 126
KapErtrSt-Abzug **II 7** 30; **II Vor §§ 1 ff.** 44 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 56 f.
laufende Anlegerbesteuerung **II Vor §§ 1 ff.** 44 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 48 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 52 f.
Werbungskostenabzug **II 1** 282
Werbungskostenzuordnung **II 3** 105; **II 3** 131
Zurechnungszeitpunkt **II 3** 47; **II 3** 62
s. a. Supertransparenz
Immobilien-Fonds I Einl 30
s. a. Immobilien-Sondervermögen
Immobilien-Gesellschaft I 68 1 ff.
s. a. Beteiligung an Immobiliengesellschaften
Begriff **I 68** 7 ff.
Beteiligung **I 68** 9 ff.
Bewertung und Erwerb **I 68** 15 ff.
Begriff nach § 2 IV Nr. 6 InvG **II 1** 127 f.
mittelbare Risikomischung **II 1** 124 f.
Zurechnungszeitpunkt **II 3** 163
s. a. Ausländisches Investmentvermögen

Fette Zahlen = Paragraphen

Immobilien Gewinn

s. Fonds-Immobilien Gewinn

Immobilien-Investmentvermögen

Bekanntmachungspflicht **II 5** 49
Leerverkauf **II 15** 111
Supertransparenz **II 10** 61; **II 15** 104
Umsatzsteuer **II 3** 76
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14** 23
Zurechnung der Besteuerungsgrundlagen **II 15** 113; **II 15** 129
zusätzliche Angaben **II 5** 65
s. a. Immobilienenerträge des Investmentvermögens; s. a. Immobilienveräußerungsgewinn des Investmentvermögens
Immobilien-Kapitalgesellschaft
laufende Investmenterträge **II 1** 368; **II 15** 110
Veräußerungsgewinne **II 15** 118
Immobilien-Personengesellschaft
Supertransparenz **II 1** 369; **II 1** 372; **II 15** 109; **II 15** 113 f.
Immobilienquote II 3 105
Immobilien-Sondervermögen
Anlage in Grundstücke **I 67** 5 ff.
s. a. Anlage in Grundstücke
Anlage in andere Immobilien **I 67** 17 ff.
s. a. Anlage in andere Immobilien
Anlage außerhalb des EWR **I 67** 26 ff.
s. a. Anlage außerhalb des EWR
Anlagewerte und Anlagegrenzen **I 67** 1 ff.
s. a. Anlagewerte und Anlagegrenzen bei Immobilien-Sondervermögen
Anlaufzeit **I 74** 1 ff.
s. a. Anlaufzeit
Aussetzung der Rücknahme **I 81** 1 ff.
s. a. Aussetzung der Rücknahme bei Immobilien-Sondervermögen
Berechnung der Anlagegrenzen **I 67** 46
Beteiligung an Immobilien-Gesellschaften **I 68** 1 ff.
s. a. Beteiligung an Immobiliengesellschaften

Magere Zahlen = Randnummern

Bewertung **I 67** 33 ff.
Darlehensgewährung an Immobilien-
Gesellschaften **I 69** 1 ff.
*s. a. Darlehensgewährung an Immobilien-
Gesellschaften*
Dauer **I 67** 45
Erbbaurechte **I 67** 40 ff.
s. a. Erbbaurechte
Ermittlung der Besteuerungsgrund-
lagen **II 5** 203; **II 5** 243
Ertragsverwendung **I 78** 1 ff.
*s. a. Ertragsverwendung bei Immobilien-
Sondervermögen*
Erwerb **I 67** 33 ff.
Erwerbs- und Veräußerungsverbot **I**
68 a 1 ff.
s. a. Erwerbs- und Veräußerungsverbot
Gegenstände zur Bewirtschaftung **I**
67 37 ff.
Grunderwerbsteuer **II 11** 125
Grundsteuer **II 11** 125
Kreditaufnahme **I 80 a** 1 ff.
*s. a. Kreditaufnahme bei Immobilien-
Sondervermögen*
Liquiditätsvorschriften **I 80** 1 ff.
*s. a. Liquiditätsvorschriften bei Immobi-
lien-Sondervermögen*
Monatliche Vermögensaufstellung
Bewertung **I 70** 1 ff.
*s. a. Vermögensaufstellung monatliche
Bewertung*
Risikomanagement **I 80 b** 1 ff.
*s. a. Risikomanagement bei Immobilien-
Sondervermögen*
Risikomischung **I 73** 1 ff.
*s. a. Risikomischung bei Immobilien-
Sondervermögen*
Sachverständigenausschuss **I 77** 1 ff.
s. a. Sachverständigenausschuss
Treuhandverhältnis **I 75** 1 ff.
Überblick **I Vor §§ 66–82** 2 ff.
s. a. Immobilien-Investmentvermögen
Überschreiten der Anlagegrenzen **I**
67 47
Verfügungsbeschränkung **I 76** 1 ff.
*s. a. Verfügungsbeschränkung bei Immobi-
lien-Sondervermögen*
Verkehrsschutz **I 67** 44
Vermögensaufstellung Anteilwerter-
mittlung **I 79** 1 ff.

Immobilienveräußerungsgew

*s. a. Vermögensaufstellung bei Immobilien-
Sondervermögen Anteilwertermittlung*
Veröffentlichung der Besteuerungs-
grundlagen **II 5** 218; **I Einl** 30; **I**
Vor §§ 66–82 1 ff.
Währungsrisiken **I 67** 30 ff.
Wirksamkeit eines Rechtsgeschäfts **I**
72 1 f.
Zahlungen Überwachung durch die
Depotbank **I 71** 1 ff.
Immobilien-Spekulationsgewinn
ausgeschüttete Erträge **II 1** 289
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1**
316; **II 1** 353
inländisches Spezial-Investmentver-
mögen **II 15** 111; **II 15** 114 f.; **II**
15 117; **II 15** 128; **II 15** 130; **II**
15 136
KapErtrSt-Befreiung **II 7** 30
Zwischenschaltung von Personenge-
sellschaft **II 1** 371; **II 1** 375
*s. a. Spekulationsgewinn des Investment-
vermögens*
**Immobilien-Spezial-Sonder-
vermögen II 15** 122
Immobilienveräußerungsgewinn
Anwendung **II 2** 259 f.; **II 2** 264 f.;
II 2 275
ausgeschütteter **II 1** 289
ausländischer **II 4** 22 f.; **II 4** 120 f.
ausschüttungsgleicher **II 1** 353
Bekanntmachungspflicht **II 2** 260; **II**
5 73; **II 5** 48 f.
beschränkte Steuerpflicht **II 2**
275
Dach-Investmentvermögen **II 10**
54 f.; **II 10** 57; **II 10** 93
DBA-befreite Erträge nach § 4 I
InvStG **II 2** 276
Erbbaurecht **II 2** 265
Ertragsausgleich **II 2** 262
Ertragsermittlung **II 2** 263
Feststellungserklärung **II 15** 112
inländisches Spezial-
Investmentvermögen **II 15** 112
KapErtrSt-Abstandnahme **II 7** 30; **II**
10 54 f.; **II 10** 93
KapErtrSt-Abzug **II 10** 57; **II Vor**
§§ 1 ff. 57 f.
Leergeschäft **II 2** 259

Immobilienvermietung

Personengesellschaft **II 2 274; II 3 369 ff.**
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II Vor §§ 1 ff.** 60 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 63 ff.
steuerfreie Ausschüttung **II 2 259; II 2 261**
steuerpflichtige Ausschüttung **II 2 266 f.**
Zwischenschaltung von Personengesellschaft **II 1 371; II 1 375**
Immobilienvermietung
s. Immobilienerträge des Investmentvermögens
Indexfonds I 46 16
Indezertifikat II 3 52
Individualisiertes Investmentvermögen
Abgrenzung zu ausländischen Spezial-Investmentvermögen **II 16 7**
Anwendung der Abgeltungssteuer **II 8 20; II 8 131; II 8 159; II 8 206; II 14 44; II 18 30 ff.; II 18 37; II 18 43 f.; II 18 47; II 18 55 ff.; II 18 64; II Vor §§ 1 ff.** 80; **II Vor §§ 1 ff.** 87
begrenzte Besteuerung **II 18 31; II 18 62**
Begriff **II 8 131; II 18 50; II 18 54**
Bemessungsgrundlage **II 14 44; II 18 61 f.**
Dach-Investmentvermögen **II 18 60**
KapErtrSt-Abzug **II 8 206; II 18 30; II 18 43**
Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG **II 14 44**
Privatanleger-Spezialfonds **II 18 55; II 18 57**
s. a. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
Individuelle Vermögensverwaltung
Entscheidungsspielraum **I 7 22**
Inflation-linked Bond I 51 90
Informationsaustausch
mit der Bundesbank **I 18 1 ff.**
Informationsrechte I 5 17
Informationsübermittlung
Depotübertrag **II 8 212**

Fette Zahlen = Paragraphen

Informelle Maßnahmen I 5 16
Infrastruktur-Fonds I Einl 30
s. a. Infrastruktur-Sondervermögen
Infrastruktur-Investmentvermögen
erweiterter Anlagekatalog **II 1 85 f.**
Infrastruktur-Sondervermögen
Anlaufzeit **I 90 c 1 ff.**
anwendbare Vorschriften **I 90 a 2 ff.**
Begriff der Öffentlich Privaten Partnerschaft **I Vor §§ 90 a-90 f 4 ff.**
Begriff der Infrastruktur **I Vor §§ 90 a-90 f 6 f.**
Derivate **I 90 b 17**
Ermittlung des Anteilwertes Ausgabe und Rücknahme von Anteilen **I 90 d 1 ff.**
s. a. Anteilwertermittlung; s. a. Ausgabe und Rücknahme; s. a. Anteilrücknahme
Grunderwerbsteuer **II 11 125**
Grundsteuer **II 11 125**
Mindest-Anlagegrenze für Bankguthaben **I 90 b 16**
Mindest-Anlagegrenze für Beteiligungen an ÖPP-Projektgesellschaften **I 90 b 14**
Mindest-Anlagegrenze für Geldmarktinstrumente **I 90 b 16**
Mindest-Anlagegrenze für Investmentanteile **I 90 b 16**
Regelungszweck **I Vor §§ 90 a-90 f 8; I 90 a 1 ff.**
Umsatzsteuer **II 11 104; I Vor §§ 90 a-90 f 1 ff.**
s. a. Infrastruktur-Investmentvermögen
zulässige Vermögensgegenstände Anlagegrenzen **I 90 b 1 ff.**
s. a. Vermögensgegenstände; s. a. Anlagegrenzen
Infrastruktur-Sondervermögen I Einl 30
Infrastruktur-Spezial-Sondervermögen II 15 122
Inhaber- und Namensaktien
Anlageaktien **I 96 11**
Unternehmensaktien **I 96 12**
Inhaberanteilschein
Übertragung **I 33 25**

Magere Zahlen = Randnummern

Inhaberschuldverschreibung I 47
20

Inhaltskontrolle

Vertragsbedingungen **I 43** 12 ff.

Inländische Geschäftsleitung

ausländisches Investmentvermögen **II 11** 25; **II 11** 28; **II 11** 38

Inländische Investmentgesellschaft

Begriff **II 1** 12

KapErtrSt-Abzug **II 8** 220; **II 15**
90

Inländische Quellensteuer

s. Fiktiv ausländische Steuer;

s. KapErtrSt

Inländische Zahlstelle

Ausstellung von Steuerbescheinigungen **II 7** 104; **II 7** 128 f.

Begriff **II 7** 27

EU-Investmentanteil **II 17** 7

KapErtrSt-Abzug **II 7** 53

nachholender KapErtrSt-Abzug **II 5**
136; **II 5** 142; **II 7** 34; **II Vor**
§§ 1 ff. 43

Verlustverrechnung **II 7** 53

Inländischer Dividendenanteil

Begriff **II 2** 55; **II 2** 122

Bekanntmachungspflicht **II 5** 142

Bestandteile **II 2** 120 ff.; **II 7** 86 ff.

Besteuerung inländischer Anleger **II 2**
55; **II 2** 94; **II Vor §§ 1 ff.** 48;
II Vor §§ 1 ff. 52; **II Vor §§ 1 ff.**
83

Beteiligungsprivileg **II 2** 122

Ermittlung nach § 3 InvStG **II 7** 82;
II 7 124

Ertragsausgleich **II 7** 92

Inlandsbezug **II 7** 94 f.

KapErtrSt-Abstandnahme **II 7**
103

KapErtrSt-Abzug **II 2** 55; **II 4** 90;

II 5 142; **II 7** 29; **II 7** 81; **II 7** 97;

II 7 105; **II 10** 92; **II Vor §§ 1 ff.**

44 f.

NV-Bescheinigung **II 7** 103

positiver Aktiengewinn **II 8** 34

Teileinkünfteverfahren **II 2** 122 ff.; **II**
10 51 f.

*s. a. KapErtrSt-Abzug; s. a. Laufende
Anlegerbesteuerung*

Inl. Spezial-Inv.Vermögen

Inländischer Investmentanteil

Begriff **II 1** 11; **II 1** 19; **II 2** 20; **II**
2 117

Inländischer Privatanleger

s. Laufende Anlegerbesteuerung

Inländisches Investmentvermögen

Begriff **II 1** 11; **II 1** 16

Beteiligung an Personengesellschaft

II 1 369; **II 1** 372

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 8 InvG

II 1 86

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 9 InvG

II 1 87

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 10 InvG

II 1 88

Beteiligung nach § 2 IV Nr. 11 InvG

II 1 89

DBA-Berechtigung **II 11** 16

formeller Begriff **II 1** 3; **II 2** 20

gewerbliche Einkünfte **II 1** 363

GewSt-Befreiung **II 11** 16; **II 11**

20

Hinzurechnungsbesteuerung **II 11**

20

investmentteiltaugliche Anlagen **II 1**

48; **II 1** 82; **II 1** 85; **II 1** 90

KapErtrSt-Abstandnahme **II 11** 33

KapErtrSt-Abzug **II Vor §§ 1 ff.** 45;

II Vor §§ 1 ff. 57 f.

KapErtrSt-Erstattung **II 11** 33; **II 11**

50

Korrektur der Besteuerungsgrundla-

gen **II 6** 21

KSt-Befreiung **II 11** 16; **II 11** 20

Miteigentümer-Lösung **II 11** 6

Personengesellschaftsbeteiligung **II 1**

369; **II 1** 372

Quellensteuerabzug **II 3** 73

Quellensteueranrechnung **II 4** 49; **II**

4 79; **II 4** 82

Steuersubjekteigenschaft **II 11** 6; **II**

11 16; **II 11** 17

Treuhand-Lösung **II 11** 6; **II 11**

90

Umsatzsteuer **II 11** 106 ff.

Inländisches Spezial-

Investmentvermögen

Anlegerzahl **II 15** 10; **II 15** 13; **II**

15 16; **II 15** 18

Insiderüberwachung

ausländische Anleger **II 15 104**; **II 15 123 f.**; **II 15 140**; **II 15 143**
Begriff **II 15 3**; **II 15 6**; **II 15 9 f.**
Bekanntmachungspflicht **II 15 42 ff.**;
II 15 125 f.; **II 15 25**; **II 15 60**; **II 15 69**; **II 15 95**
betriebliche Anleger **II 15 44**; **II 15 62**
Dividendenerträge **II 15 110**; **II 15 133**
Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen **II 5 203**; **II 15 130**; **II 15 47 ff.**; **II 15 57 ff.**
Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 5 247**
Feststellungserklärung **II 15 47 ff.**; **II 15 50**; **II 15 58 ff.**; **II 15 69**
Fonds-Aktiengewinn **II 15 36**; **II 15 38**; **II 15 40 f.**
Fonds-DBA-Gewinn **II 15 36**; **II 15 38**; **II 15 40 f.**
gewerbliche Einkünfte **II 15 108**; **II 15 117**
Immobilienerträge **II 15 107 ff.**; **II 15 126**
Immobilien-Spekulationsgewinn **II 15 111**; **II 15 114 f.**; **II 15 117**; **II 15 128**; **II 15 130**; **II 15 136**
Immobilien-Veräußerungsgewinn **II 15 112**
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11 41**;
II 15 29 ff.; **II 15 35**; **II 15 139**
KapErtrSt-Abzug **II 15 86**; **II 15 90**;
II 15 92 f.; **II 15 104**; **II 15 136 ff.**; **II 18 79**
KapErtrSt-Erstattung **II 15 30**
Kapitalerträge **II 15 57**; **II 15 127**;
II 15 136
Korrektur der Besteuerungsgrundlagen **II 15 59**
Nichtansässigkeitsbescheinigung **II 15 139**
Personengesellschaftsgewinn **II 15 117**
Regelbesteuerung **II 15 26**; **II 15 28**
REIT-Anteile **II 15 110**; **II 15 118**
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 15 119**
Sonderbetriebsausgaben **II 15 58**
Sonderbetriebseinnahmen **II 15 58**

Fette Zahlen = Paragraphen

Steuerveranlagung **II 15 140 f.**; **II 15 140 f.**
Strafbesteuerung **II 15 6**; **II 15 27**
Teilfonds **II 15 13**; **II 15 21**
Teilgesellschaftsvermögen **II 15 13**
Verlustvortrag **II 15 70**; **II 15 77**; **II 15 73**
Veröffentlichungsintervall **II 5 207**;
II 5 227
Veröffentlichungspflicht **II 5 111**; **II 5 242**; **II 15 43**
Wegfall von Verlustvorträgen **II 15 72**; **II 15 74 ff.**; **II 15 80 ff.**
Werbungskostenabzug **II 15 24**; **II 15 141**
Wertpapierleihe **II 15 83**; **II 15 96**
wirtschaftliche Bedeutung **II 15 5**
zulässige Anleger **II 15 10 ff.**; **II 15 18**
Zurechnung der Besteuerungsgrundlagen **II 15 60 ff.**; **II 15 67**; **II 15 78**;
II 15 113; **II 15 116**; **II 15 132**
Zwangsmittel **II 15 28**
Zweckvermögensfiktion **II 15 47**
s. a. Überzahlerbescheinigung; *s. a. Immobilien-Personengesellschaft*; *s. a. Leerverkauf*; *s. a. Supertransparenz*
Insiderüberwachung I 9 a 15
Insolvenzantrag I 19 k 1 ff.
Anzeigepflicht **I 19 k 3**
Eröffnungsgrund **I 19 k 2**
Instandsetzung I 78 2
Interessenkollision I 96 8
Interessenkonflikte I 9 38 ff.
Depotbank **I 22 1 ff.**
Gleichbehandlung **I 9 41**
Geschäftsleiter **I 9 43**
institutionelle Unabhängigkeit **I 22 6 f.**
Interessenwahrungspflicht **I 22 8 ff.**
Maßnahmen **I 9 44**
Sanktionen **I 22 15**
Verhalten bei I. **I 22 12 ff.**
Vermeidung bei Auslagerung **I 16 29 ff.**; **I 51 Derivate-VO 30**
Interessenwahrung I 9 35 ff.
Pflicht zur I. **I 22 8 f.**
Interne Revision I 9 a 11
Intransparentes Investmentvermögen
s. Strafbesteuerung

Magere Zahlen = Randnummern

Instrument hybrides I 51 45
Investmentaktiengesellschaft
Anteile **I 2 14**
Investmentänderungsgesetz I Vor
§§ 96–111 a
Inventarwert
bewertungstägliche Ermittlung **II 15**
40 f.; **II 15 43**
börsentägliche Ermittlung **II 15 40**;
II 15 43
Veröffentlichungspflicht **II 5 151**
Investitionsgrad I 63 9
Investitionszulage
Berechtigung des Sondervermögens
II 11 22
Investmentaktiengesellschaft
Abstimmung mit den Füßen **I 96 5**
Aktien **I 121 3**
Aktiengesellschaft **I 96 1 ff.**
Aktienrecht **I 99 2 ff.**
Anlageaktien **I 96 10**
s. a. Anlageaktien
Auflage und Auflösung von Teilge-
sellschaftsvermögen **I Vor §§ 96–**
111 a 6
Ausgabe neuer Aktien **I Vor §§ 96–**
111 a
ausländische nach § 136 III InvG **II**
5 151; **II 5 210**; **II 5 248**
Begriff **I 1 7**; **I 2 42 f.**; **I Vor §§ 96–**
111 a 1 ff.; **II 1 235**
Besteuerung **I Vor §§ 96–111 a 2**
Betriebsmittel **I 96 6**
DBA-Berechtigung **II 11 90**
Eigenverwaltung **II 1 12**
Feindliche Übernahme **I 96 5**
Fremdverwaltete Kapitalanlagegesell-
schaft **I 96 6**
s. a. Fremdverwaltete Investmentaktienge-
sellschaft
Fremdverwaltung durch KAG **II 11**
115
Fungibilität der Aktien **I 96 1**
Geschäftsbriefe **I 98 1 ff.**
s. a. Geschäftsbriefe
Gesellschaftskapital **I 96 12**
gewerbliche Einkünfte **II 1 364**
GewSt-Befreiung **II 11 21**; **II Vor**
§§ 1 ff. 11
Grundkapital **I 96 12**

Investmentaktiengesellschaft

Grundsatz der Risikomischung **I 96**
2
Investmetänderungsgesetz **I Vor**
§§ 96–111 a 4
Investmentdreieck **I 96 7**
Investmentmodernisierungsgesetz **I**
Vor §§ 96–111 a 2 ff.
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11 41**
Kapitalanlagegesellschaft als Verwal-
tungsgesellschaft **I 96 9**
Kapitalerhöhung **I 96 12 f.**
KSt-Befreiung **II 11 6**; **II 11 21**; **II**
Vor §§ 1 ff. 11
Merkmale **I Vor §§ 96–111 a 6**
Mindest- und Höchstkapital **I 96**
12 f.
mit fixem Kapital **I Vor §§ 96–111 a**
1
mit veränderlichem Kapital **I Vor**
§§ 96–111 a 2
Neubegebung von Aktien **I Vor**
§§ 96–111 a 3
Neuemission **I Vor §§ 96–111 a**
OGAW-Richtlinie **I 96 1**
Rechtsform **I 96 1, 21**
Rücknahme von Aktien **I Vor**
§§ 96–111 a 3
SolZ-Befreiung **II 11 23**
Spezialität des Investmentrechts **I 96**
2
Spezial-Investment-AG **I Einl 7**
Spezial-Teilgesellschaftsvermögen **I**
111 a 23
Steuerbefreiung **I Vor §§ 96–111 a**
3
Übersicht über Regelungen **I Vor**
§§ 96–111 a 6 ff.
Unternehmensgegenstand **I 96 2**
s. a. Unternehmensgegenstand Invest-
mentaktiengesellschaft
Unternehmeraktie **II 1 19**; **II 2 20**
Unternehmensaktien **I 96 3**
s. a. Unternehmensaktien
Verbriefung der Aktien **I 96 14 ff.**
s. a. Verbriefung von Aktien
Verhältnis zum Aktiengesetz **I Vor**
§§ 96–111 a 6
Verschmelzung **I Vor §§ 96–111 a 3**
Verschmelzung von Investmentver-
mögen **II 14 10**

Investmentänderungsgesetz

zulässige Verschmelzungssachverhalte
I Vor §§ 96–111 a

Zwischengewinn **II 1 416**

s. a. *Teilgesellschaftsvermögen; s. a.*

Gründung einer Investmentaktiengesellschaft; s. a. Gesellschaftskapital;

s. a. Anlagebedingungen; s. a. EU-Pass

Investmentaktiengesellschaft; s. a.

Fremdverwaltung Investmentaktiengesellschaft; s. a. Anzeigepflichten Investmentaktiengesellschaft; s. a. Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb

Investmentaktiengesellschaft

Investmentänderungsgesetz I

Einl 27 ff.

Investmentaktiengesellschaft **I Vor**

§§ 96–111 a 4

Investmentanlagevermögen

Bilanz **I 110 28**

Jahresabschluss und Lagebericht **I**

110 5

Investmentanteile

Anlagegrenze **I 61 1, 3**

Anschaffungskosten **II 9 5; II 9 37**

ausländische **I 2 58 ff.; I 2 60 ff.; I**

121 2

Dachfondsstrukturen **I 50 5 ff.**

einheitliches Wirtschaftsgut **II 9 5; II**

9 37

Exchange Traded Funds **I 50 9 ff.;**

I 61 1 ff.

Kaskadenverbot **I 50 3 f.; I 61 5; I**

88 6; I 90 b 7 f.

Öffentlicher Vertrieb **I 2 14; I 2 25;**

I 50 1 ff.

s. a. *Ausländischer Investmentanteil; s. a.*

Inländischer Investmentanteil; s. a. Öff-

entlicher Vertrieb

Investmentaufsicht nach § 2 IX

InvG

Kontrollkriterien **II 1 191 f.**

Kontrollorgan **II 1 189**

Investmentbegriff

funktioneller **I 2 48**

s. a. *Formeller Investmentbegriff; s. a.*

Materieller Investmentbegriff

Investmentbetriebsvermögen

Bilanz **I 110 36**

Jahresabschluss und Lagebericht **I**

110 5

Fette Zahlen = Paragraphen

Investmentclub

Anwendbarkeit des I **I 1 16**

Investmentdreieck II Vor §§ 1 ff.

9; I Einl 18; I Einl 41; I Vor

§§ 20–29 1; I Vor §§ 30–53

18 ff.; I 97 5

Investmenterträge

s. *Ertragsermittlung nach § 3 InvStG*

Investmentfonds

Begriff **I 2 3; I 1 7; II 1 224**

Vertretung durch KAG nach § 1; **II**

2 InvStG II 1 251

s. a. *Alternative Investmentfonds*

Investmentgeschäfte

Auskünfte und Prüfungen **I 19 h 1 ff.**

Auskunftsverweigerung Strafverfahren

I 19 h 11

Duldungspflichten **I 19 h 11**

Durchsuchung **I 19 h 6 ff.**

einbezogen in die Abwicklung **I**

19 h 3

Mitwirkungspflichten **I 19 h 10**

Praxis **I Einl 10 ff.**

Sicherstellung **I 19 h 9**

Tätigwerden ohne Erlaubnis **I 19 h 2**

Zutrittsrecht **I 19 h 4 f.**

Investmentgesellschaft

s. *Ausländische Investmentgesellschaft; s.*

Haftung der Investmentgesellschaft; s.

Inländische Investmentgesellschaft; s.

Kreditinstitutseigenschaft; s. Umsatz-

steuer

Investmentkonten I 90 1

Investmentmeldeverordnung I 5

17

Investmentmodernisierungsge-

setz I Einl 23 f.

Investmentaktiengesellschaft **I 2 ff.**

Steuerbefreiung **I Vor §§ 96–111 a**

3

Investmentrente I Einl 10 f.

Investment-Sparpläne I Einl 10 f.

Kostenvorausbelastung **I 125 1; I**

121 10; I 121 21

Investment-Trust-Gesellschaft II

17 5

Investmentvermögen

ausländische **I 2 47 ff.**

Begriff **I 1 4 ff.; II 1 223**

Begriff nach § 2 IX InvG **II 4 2**

Magere Zahlen = Randnummern

DBA-Berechtigung **II 11 82**
Definition **I 1 4 ff.**
enger Begriff **I 1 8 f.**; **I I 136 30**
funktioneller Investmentbegriff **I 2 48**
individualisiertes nach § 18; **IIa InvStG**
inländische **I 121 3**
mehrstufige Konstruktionen **I 2 57; I 121 2**
offener oder geschlossener Fonds **I 2 51**
Private Equity-Fonds **I 2 49**
REIT-Anteile **II 1 138; II 1 281; II 1 326; II 1 368**
Risikomischung **I 2 54 ff.**
Steuerbefreiung nach § 11 I 2
InvStG **II Vor §§ 1 ff. 6; II Vor §§ 1 ff. 11**
wesentliche Beteiligung **II 1 291; II 1 326**
s. a. Ausländisches Investmentvermögen; s. a. Bruchteilsgemeinschaft; s. a. Dividendenerträge des Investmentvermögens; s. a. Finanzinnovation; s. a. Gewerbliche Einkünfte des Investmentvermögens; s. a. Immobilienerträge des Investmentvermögens; s. a. Immobilien-Spekulationsgewinn des Investmentvermögens; s. a. Immobilienveräußerungsgewinn des Investmentvermögens; s. a. Individualisiertes Investmentvermögen; s. a. Inländisches Investmentvermögen; s. a. Kapitalerträge des Investmentvermögens; s. a. Laufende Besteuerung des Investmentvermögens; s. a. Leerverkauf; s. a. Materieller Investmentbegriff; s. a. Miteigentümer-Lösung; s. a. Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens; s. a. Wertpapierveräußerungsgewinn des Investmentvermögens; s. a. Ziel-Investmenterträge; s. a. Zinserträge des Investmentvermögens; s. a. Zweckvermögensfiktion
Investmentvermögensstruktur
mehrstufige **II 10 6; II 10 28**
Investmentvertrag I 33 19; I 43 6 ff.
s. a. Vertragsbedingungen
Verletzung **I 43 17 ff.**

Jahresbericht

Investmentviereck II Vor §§ 1 ff. 3; II Vor §§ 1 ff. 9; I 96 9; I 97 5
Investmentsteuergesetz
Anwendung auf ausländische Investmentanlagen **II 1 9 f.**; **II 1 23; II 1 25; II 1 142; II 4 12; II Vor §§ 1 ff. 13; II Vor §§ 1 ff. 15; II Vor §§ 1 ff. 103; II 1 9 f.**; **II 1 16 f.**; **II 1 19**
Anwendung bei Familienstiftungen **II Vor §§ 1 ff. 151**
Konkurrenz zu anderen Steuergesetzen **II Vor §§ 1 ff. 25; II Vor §§ 1 ff. 89; II Vor §§ 1 ff. 91; II Vor §§ 1 ff. 146**
s. a. Teilfonds; s. a. Teilgesellschaftsvermögen; s. a. Hinzurechnungsbesteuerung
Jahres- und Halbjahresberichte I 43 54 f.
Jahresabschluss
Anhang **I 110 62 ff.**
Aufstellung **I 19 d 3 ff.**
Einreichung bei BaFin **I 111 a 27 f.**; **I 19 d 1 ff.**
Handelsrechtliche Vorschriften **I 110 12 f.**
Offenlegung **I 110 82**
Prüfung **I 6 17; I 19 d 11; I 110 1 ff.**
Umbrella-Konstruktion **I 110 64**
Verordnungsermächtigung **I 110 86**
s. a. Lagebericht; s. a. Prüfungsbericht
Jahresbericht
allgemeines **I 44 5 ff.**
Anteilklassen **I 44 29**
ausländische Investmentanteile **II 5 114**
Bekanntmachungspflicht **II 12 20; II 16 17**
Besonderer Vermerk **I 44 31**
Dreijahresübersicht **I 44 27**
Entwicklung **I 44 26**
Ertrags- und Aufwandsrechnung **I 44 20 ff.**
Ertragsverwendung **I 44 24 f.**
Fundstellenangabepflicht **II 5 111; II 5 113; II 5 115; II 5 130**
keine Veröffentlichungspflicht **II 5 111; II 5 113; II 5 115**

Jahresbescheinigung

Prüfung nach § 11 III InvStG **II 11** 99
Rechenschaftsbericht **II 5** 103
Spezial-Sondervermögen **I 94** 1 ff.; **I 94** 6 ff.
Tätigkeitsbericht **I 44** 11 ff.
Transaktionen **I 44** 28
Vermögensaufstellung **I 44** 14 ff.
Veröffentlichung **I 45** 7 ff.
Veröffentlichungspflicht **II 5** 107; **II 5** 110 f.; **II 15** 52
Jahresbescheinigung
Spekulationsgewinn **II 8** 143
Jahressperrfrist I 133 26
Jahressteuergesetz 2009
abgegrenzte Erträge **II 1** 376 f.; **II 3** 1; **II 3** 48
Abgeltungssteuer **II 1** 294
Alt-Investmentanteile **II 18** 33 ff.
Anrechnung ausländischer Steuern **II 4** 1
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1** 5 ff.; **II 2** 74; **II 18** 126
corporate actions **II 1** 294
Elektronische Steueranmeldung **II 18** 144
Finanzinnovation **II 1** 301
Fristen für Feststellungserklärung **II 13** 35
KapErtrSt-Abzug nach § 8 VI InvStG **II 8** 205
Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG **II 8** 180
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II Vor §§ 1 ff.** 80
steueroptimierte Geldmarktfonds **II 8** 132; **II 8** 160
Verschmelzung ausländischer Investmentvermögen **II 18** 148; **II 17 a** 2
Vollrisikoaktienzertifikat **II 18** 127 f.
Wertpapierleihe **II 15** 87; **II 15** 97
Zwischengewinn **II 1** 5 ff.; **II 18** 126

KAGG

Übergangsregelung bei TWAs **II 19** 36; **II 19** 39

Kapitalertragsteuer (KapErtrSt)

Bestandteil der Ausschüttung **II 1** 263; **II 1** 273; **II 1** 317; **II 6** 26

Fette Zahlen = Paragraphen

Bestandteil des Zwischengewinns **II 1** 417
kein Bestandteil der Ausschüttung **II 7** 73
Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG **II 8** 171; **II 8** 180
s. a. Quellensteuer
KapErtrSt-Abstandnahme
Anwendung **II 11** 43 ff.
Ausgangsstufe des Dach-Investmentvermögens **II 10** 31; **II 10** 91; **II 10** 93; **II 10** 97
ausgeschüttete Erträge **II 7** 55
ausländische Einünfte **II 5** 221
ausländische Zahlstelle **II 11** 38
ausländisches Investmentvermögen **II 11** 26; **II 11** 38; **II Vor §§ 1 ff.** 16
Ausschüttung **II 11** 40
Bekanntmachungspflicht **II 5** 143; **II 5** 179
betriebliche Anleger **II 7** 58
Dach-Investmentanleger **II 10** 97
Dauerüberzahler **II 15** 139
Depotverwahrte Investmentanteile **II 11** 43; **II 11** 62 f.; **II 15** 31 ff.; **II 15** 142
Dividendenerträge des Investmentvermögens **II 1** 389; **II 11** 36; **II 11** 42
Eingangsstufe des Dach-Investmentvermögens **II 10** 88 f.; **II 10** 93; **II 10** 95
Eingangsstufe des Investmentvermögens **II 11** 33 ff.
Immobilien-Spekulationsgewinn **II 7** 30
Immobilienveräußerungsgewinn **II 10** 54; **II 10** 93
inländischer Dividendenanteil **II 7** 99; **II 7** 102 f.
inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 11** 41; **II 15** 29 ff.; **II 15** 35; **II 15** 139
Investment-AG **II 11** 41
Kreditinstitut **II 7** 51
Neu-Investmentanteil **II 8** 215 ff.
Nichtansässigkeitsbescheinigung **II Vor §§ 1 ff.** 84 f.
privater Investmentanleger **II 8** 215 ff.

Magere Zahlen = Randnummern

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
II 8 215 ff.
Spezial-Investment-AG **II 11** 41
Spezial-Investmentvermögen **II 7**
118 ff.
steuerbefreite Investmentanleger **II 6**
47; **II 15** 32 f.; **II 15** 88; **II 15** 92
Stillhalterprämie **II 11** 36
Strafbesteuerung **II 11** 40
Teilausschüttung **II 7** 75
Termingeschäftsgewinne **II 11** 36
Überblick **II 15** 31 ff.
Veräußerungsgewinne des Invest-
mentvermögens **II 11** 40
Vollthesaurierung **II 7** 118 ff.; **II 7**
123; **II 11** 41
Wertpapierleihe **II 15** 85
Ziel-Investmentvermögen **II 10**
93 ff.
Zinserträge des Investmentvermö-
gens **II 11** 36
Zwischengewinn **II 11** 40
s. a. Dach-Investmentvermögen; s. a.
Überzahlerbescheinigung; s. a. Freistel-
lungsauftrag; s. a. NV-Bescheinigung;
s. a. Überzahlerbescheinigung

KapErtrSt-Abzug
Abzugspflicht der Investmentgesell-
schaft **II 8** 220; **II 15** 90
Abzugsverpflichteter bei Ausschüt-
tung **II 7** 25; **II 7** 27; **II 7** 148
Abzugsverpflichteter bei inländi-
schem Dividendenanteil **II 7** 81;
II 7 101; **II 7** 148
Abzugsverpflichteter bei privaten
Anlegern **II 8** 211
Abzugsverpflichteter bei Teilthesau-
rierung **II 7** 74; **II 7** 111
Abzugsverpflichteter bei Vollthesau-
rierung **II 7** 111 f.; **II 7** 130
Ausgangsstufe des Dach-
Investmentvermögens **II 10** 30 f.;
II 10 90; **II 10** 96
Ausgangsstufe des Investmentvermö-
gens **II 7** 81; **II 7** 85
Ausgangsstufe des Ziel-
Investmentvermögens **II 10** 29; **II**
10 87
ausgeschüttete Erträge **II 7** 28; **II 7**
32 f.; **II 7** 44

KapErtrSt-Abzug

ausländische Immobilienerträge **II 7**
30
ausländische Kapitalerträge **II 7** 57 f.
ausländischer Dividendenanteil **II 3**
129; **II 18** 14; **II Vor §§ 1 ff.**
44 f.
ausländisches Investmentvermögen **II**
4 90; **II 11** 26; **II 17** 15; **II Vor**
§§ 1 ff. 46; **II Vor §§ 1 ff.** 57
Ausschüttung **II 6** 25 f.; **II 7** 32
ausschüttungsgleiche Erträge **II 7**
71; **II 7** 74 ff.; **II 7** 110; **II 7**
113 ff.; **II 8** 134
Außenprüfung von Investmentver-
mögen **II 11** 96
Bekanntmachungspflicht **II 5** 55 ff.;
II 5 89 f.; **II 5** 136; **II 5** 142
Bemessungsgrundlage bei Ausschüt-
tung **II 7** 29; **II 7** 41; **II 7** 43; **II**
7 52 f.
Bemessungsgrundlage bei inländi-
schem Dividendenanteil **II 7** 98;
II 7 100
Bemessungsgrundlage bei privaten
Anlegern **II 8** 208
Bemessungsgrundlage bei Teilthesau-
rierung **II 7** 74 f.
Bemessungsgrundlage bei Vollthesau-
rierung **II 7** 113 ff.; **II 7** 124
beschränkte Steuerpflicht **II 7** 76 f.;
II 18 24; **II Vor §§ 1 ff.** 83 ff.
betriebliche Investmentanleger **II 7**
57 f.; **II 7** 88
Dach-Investmentanleger **II 10** 97
Depotübertrag **II 8** 212; **II 18** 85; **II**
18 136
Dividendenanteil **II 3** 129; **II 5** 142;
II Vor §§ 1 ff. 44 ff.
Ersatzbemessungsgrundlage nach § 8
VI InvStG **II 8** 212
Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 5**
252 f.; **II 7** 44
Ertragsausgleich **II 7** 92; **II 9** 35; **II**
9 37
Fälligkeit und Entrichtung **II 7** 106;
II 7 111; **II 7** 130; **II 8** 211
fehlende Besteuerungsgrundlagen **II**
8 212
fiktiv ausländische Erträge **II 4** 86; **II**
4 90

KapErtrSt-Anmeldung

Haftung der Investmentgesellschaft **II** 7 101; **II** 7 125; **II** 8 212
Immobilienertäge **II** 7 30; **II** Vor §§ 1 ff. 44 ff.; **II** Vor §§ 1 ff. 56
Immobilienveräußerungsgewinn **II** 10 57 f.; **II** Vor §§ 1 ff. 57 f.
individualisiertes Investmentvermögen **II** 8 206; **II** 18 30; **II** 18 43
Informationsübermittlung bei Depotübertrag **II** 8 212
inländische Investmentgesellschaft **II** 8 220; **II** 15 90
inländische Spezial-Investmentvermögen **II** 15 86; **II** 15 90; **II** 15 92 f.; **II** 15 104; **II** 15 136 ff.; **II** 18 79
inländische Zahlstelle **II** 7 53
inländisches Investmentvermögen **II** Vor §§ 1 ff. 45; **II** Vor §§ 1 ff. 57 f.
JStG 2009; **II** 8 205
Kapitalerträge des Investmentvermögens **II** 7 57 f.; **II** 7 86 ff.
Kirchensteuer **II** 7 45; **II** 7 59; **II** 7 74; **II** 7 104
Korrektur unzulässigen Abzugs **II** 7 56; **II** 7 103; **II** 7 127
Mehrbetrag nach § 6 InvStG **II** 7 35; **II** 7 114
Mindestbetrag nach § 6 InvStG **II** 7 35; **II** 7 114
nachholender nach § 7 I 1 Nr. 3 InvStG
s. a. Nachholender KapErtrSt-Abzug
Neu-Investmentanteil **II** 8 19; **II** 8 206; **II** 8 208; **II** Vor §§ 1 ff. 79 f.
Neu-Zinspapiere **II** Vor §§ 1 ff. 69
Pensionskasse **II** 15 142
privater Investmentanleger **II** 7 30; **II** 7 77; **II** 7 88; **II** Vor §§ 1 ff. 43
Quellensteuer **II** 7 73
Quellensteueranrechnung **II** 7 64; **II** 7 124
Repo **II** 15 86
Schachteldividende **II** 7 30
Solidaritätszuschlag **II** 7 45; **II** 7 74; **II** 7 104; **II** 7 131
s. a. Solidaritätszuschlag

Fette Zahlen = Paragraphen

steueroptimierte Geldmarktfonds **II** 8 206; **II** 14 44
Strafbesteuerung **II** 6 25; **II** 7 32; **II** 8 208; **II** 10 29
Tafelgeschäft beschränkt Steuerpflichtiger **II** 2 54; **II** 2 56; **II** 2 165; **II** 7 83; **II** 7 141; **II** Vor §§ 1 ff. 84 f.
Teilausschüttung **II** 2 77 f.; **II** 5 94 f.; **II** 7 71; **II** 7 74; **II** Vor §§ 1 ff. 43
Termingeschäft **II** Vor §§ 1 ff. 68 f.
Überblick **II** Vor §§ 1 ff. 43
Verlustverrechnung bei Zahlstelle **II** 7 53
Verschmelzung von Investmentvermögen **II** 7 35; **II** 7 40; **II** 14 29; **II** 14 46; **II** 14 70; **II** 17 a 32
Wahlveranlagung nach § 32 d IV EStG **II** 2 111
Währungsumrechnung **II** 8 213
Wertpapierleihe **II** 3 136; **II** 11 52; **II** 15 85; **II** 15 90 f.
Wertpapierveräußerungsgewinn **II** 7 31; **II** 18 14; **II** Vor §§ 1 ff. 67 ff.
zeitliche Anwendung **II** 7 23; **II** 8 206; **II** 19 67
Ziel-Investmenterträge **II** 7 90; **II** 7 95; **II** 10 92 f.; **II** 10 95 f.
Zinserträge **II** Vor §§ 1 ff. 45 f.
Zwischengewinn **II** 1 386; **II** 1 394; **II** 2 10; **II** 7 44; **II** Vor §§ 1 ff. 77 f.; **II** Vor §§ 1 ff. 84 f.
s. a. Laufende Anlegerbesteuerung; s. a. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG; s. a. Nachholender KapErtrSt-Abzug; s. a. Dach-Investmentvermögen; s. a. DBA-befreite Erträge nach § 4 I InvStG; s. a. Inländischer Dividendenanteil
KapErtrSt-Anmeldung
s. Steueranmeldung bei Vollthesaurierung
KapErtrSt-Anrechnung
ausländische Investmenterträge **II** 4 118 ff.
Bekanntmachungspflicht **II** 4 15
betrieblicher Investmentanleger **II** Vor §§ 1 ff. 52; **II** Vor §§ 1 ff. 65; **II** Vor §§ 1 ff. 75 f.

Magere Zahlen = Randnummern

Dach-Investmentanleger **II 10 89**
laufende Anlegerbesteuerung **II Vor §§ 1 ff. 50; II Vor §§ 1 ff. 52**
nachholender KapErtrSt-Abzug **II 7 43**
privater Investmentanleger **II Vor §§ 1 ff. 50; II Vor §§ 1 ff. 61; II Vor §§ 1 ff. 74**
Schachteldividende **II 4 25; II 4 82**
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II Vor §§ 1 ff. 61; II Vor §§ 1 ff. 65; II Vor §§ 1 ff. 74 ff.**
Steuerveranlagung des Investmentanlegers **II 7 43; II 7 144 f.**
Tafelgeschäft beschränkt Steuerpflichtiger **II 7 146**
Zwischengewinn **II 2 84; II 4 97**
KapErtrSt-Erstattung
Altersvorsorgevermögen **II Exkurs 9; II Exkurs 11**
Anwendung **II 18 152; II 18 24; II 18 122**
ausländische Investmenterträge **II 4 118 ff.**
ausländische Zahlstelle **II 7 54**
beschränkte Steuerpflicht **II 7 142 f.; II 7 146**
Depotverwahrung des Investmentanteils **II 11 62**
Dividendenerträge des Investmentvermögens **II 11 51; II 11 53**
Eingangsstufe des Dach-Investmentvermögens **II 10 88 f.; II 10 95**
Eingangsstufe des Investmentvermögens **II 11 33; II 11 50**
Entlastung nach DBA **II 7 146**
Erstattung durch Finanzamt **II 11 72 ff.**
Erstattungsverfahren **II 7 137 ff.; II 7 143; II 11 56; II 11 60 ff.; II 11 67 ff.**
inländische Kapitalerträge **II 11 37; II 11 51**
inländischer Investmentanleger **II 7 136**
inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 15 30**
Leerverkauf **II 11 54; II 11 66**

Kapitalanlagegesellschaft

stille Beteiligung **II 11 37; II 11 51; II 11 72**
Tafelgeschäft beschränkt Steuerpflichtiger **II 7 146**
verspätete Vorlage der NV-Bescheinigung **II 11 34; II 15 34 f.; II 15 139**
zeitliche Anwendung **II 7 24; II 7 140; II 11 1; II 11 41; II 11 56 f.; II 11 67**
Ziel-Investmentvermögen **II 11 41; II 11 71**
s. a. Dach-Investmentvermögen; s. a. Einzelantragsverfahren; s. a. Depotbank; s. a. Sammelantrag
KapErtrSt-Satz II 7 45; II 7 81; II 7 96; II 7 124; II 8 210; II Vor §§ 1 ff. 43
Kapital I 104 1 ff.
veränderliches **I Einl 7**
Kapitalanforderungen I 20 15 ff.; I 11 1 ff.
Altersvorsorgeverträge **I 11 16 ff.**
Anfangskapital **I 11 4 ff.**
berücksichtigte Investmentvermögen **I 11 12 ff.**
dynamische Anforderungen **I 11 7 ff.**
Eigenmittlersatz **I 11 10**
Funktion **I 11 3**
kostenabhängige **I 11 15**
Mindestzahlungszusagen **I 11 16 ff.**
Rechtsentwicklung **I 11 1 f.**
Kapitalanlagegesellschaft
Anwendbarkeit des KWG **I 6 2 f.**
Auflösung der KAG **I 38 11 ff.**
Aufsichtsrat **I 6 11 ff.**
Auskünfte und Prüfungen **I 19 g 1 ff.**
Auslandsberührung **I Vor §§ 12–14 1 ff.**
Auslandsbezug **I 8 1 ff.**
Ansprüche **I 31 21 ff.**
s. a. Ansprüche der KAG
Begriff **I 2 44; II 1 12; II 1 237**
Definition **I 6 1**
Dienst- und Nebendienstleistungen **I 7 13 ff.**
Erwerb von Unternehmensbeteiligungen **I 7 39 ff.**
Fremdverwaltung **I 7 19**
Geschäftsleiter **I 2 91**

Kapitalausstattung

Gesellschaftsvertrag **I 7** 43 ff.
Haftung für Vollenziehung von Aktien **I 31** 40 f.
Hauptverwaltung **I 6** 9 f.
Hauptzweck **I 7** 15
Insolvenz der KAG **I 38** 15 ff.
keine Doppelaufsicht **I 6** 4
Kreditinstitutseigenschaft **I 6** 2 f.; **II 7** 22; **II 7** 147; **II 18** 99
Kündigung **I 38** 4 ff.
Organisation **I 7 b** 24
Rechtsform **I 6** 6 ff.
Satzung **I**
Sitz **I 6** 9 f.; **I 7 b** 23
Spezialitätsgrundsatz **I 6** 5
Surrogationsprinzip **I 25** 7
Vergütung und Aufwendungsersatz **I 31** 21 ff.; **I 41** 6 ff.
Vertretung des Sondervermögens **II 1** 251; **II 15** 66
Verwaltung der Investment-AG **II 11** 115
Weisungsrecht **I 25** 7
Zweck **I 1** 19 ff.
s. a. Verwaltung von Investmentvermögen
I Einl 6
Kapitalausstattung
notwendige **I 11** 9
Kapitalerhöhungssteuergesetz (KapErhStG)
Bezugsrecht auf Freianteile **II 2** 126; **II 2** 253 f.; **II 5** 47
Kapitalerträge des Investmentvermögens
Anleihe **II 1** 344 ff.
Begriff **II 1** 280
Emissionsrendite **II 1** 334; **II 1** 342
Feinabstimmungsabschlag **II 1** 336; **II 1** 347
Finanzinnovation **II 1** 301; **II 1** 332
Genussrecht **II 1** 325; **II 1** 350
Gewinnobligation **II 1** 350
Hinterlegungsschein **II 1** 340
KapErtrSt-Abzug **II 7** 57 f.; **II 7** 86 ff.
Neu-Termingeschäft **II Vor §§ 1 ff.** 68 f.
Neu-Wertpapier **II Vor §§ 1 ff.** 68 ff.
Neu-Zinspapier **II Vor §§ 1 ff.** 69

Fette Zahlen = Paragraphen

Optionsanleihe **II 1** 351
Optionsgeschäft **II 1** 306 f.; **II 1** 324
REIT-Anteil **II 1** 281; **II 1** 326
Teilschuldverschreibung **II 1** 350
Termingeschäft **II 1** 281; **II 1** 304; **II 1** 329; **II 1** 331; **II Vor §§ 1 ff.** 68 f.
Übergangsregelung **II 1** 300
Währungsumrechnung **II 1** 293
Werbungskostenabzug **II 1** 280; **II 1** 293
Wertpapierveräußerungsgewinn **II 1** 325 ff.
s. a. Stückzinsen
Kapitalgarantie I 51 91
Kapitalherabsetzung I 105 8
Kapitalkonto des Investmentanlegers II 9 4; **II 9** 6
Kapitalrichtlinie I 105 2
Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG
Anschaffungskosten des Investmentanteils **II 1** 278 f.
ausgeschüttete Erträge **II 1** 274
Bekanntmachungspflicht **II 5** 35; **II 5** 44
Beteiligungsprivileg **II 2** 126
freiwillige Bekanntmachung **II 5** 65
negativ thesaurierte Erträge **II 1** 247; **II 1** 276
passivischer Ausgleichsposten **II 1** 278
steuerbare Ausschüttungsbestandteile **II 7** 88; **II 1** 274; **II 7** 88; **II 8** 154; **II 8** 200
steuerfreie Thesaurierungsbestandteile **II 1** 316; **II 7** 88
Strafbesteuerung **II 6** 26
Teileinkünfteverfahren **II 2** 126
Werbungskostenzuordnung **II 3** 134
Kapitalübertragung
s. Altersvorsorgevermögen
Kapitalverkehrsfreiheit II 15 135; **II 15** 142
Kapitalanlagegesellschaft
s. Stimmrechtsausübung
Kappung von Verlustvorträgen
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14** 30 ff.
Kaskadenfonds
Begriff **II 1** 210; **I 91** 10; **I 113** 21

Magere Zahlen = Randnummern

Kaskadenstruktur
bei Gemischten Sondervermögen I
84 6 ff.

Kaskadenverbot I 50 3 f.; I 61 5

**Katastrophen/Event-Linked
Bonds I 51 66 ff.; I 51 86**

Kaufabrechnung I 121 16

Kennzeichnung
irreführende I 4 3 ff.

Kirchensteuer
s. KapErtrSt-Abzug

Klagebefugnis I 28 9 ff.

Kleinbetragsrente II Exkurs 20

Kohortenbesteuerung
Rürup-Rente II Exkurs 6; II Ex-
kurs 15

Kombinationsgrenze
bei Bankguthaben I 49 5; I 60 12; I
60 26 ff.

erweiterte I 60 29

Kommissionär I 121 6

Abschlussvermittlung I 121 6; I 121
23

Kommissionsgeschäft I 25 9

Kommissionsmodell I 54 12

**Kommunalschuldverschreibung I
47 22**

**Kompensationseffekte I 51 Deri-
vate-VO 104**

Kompensationszahlung
s. Wertpapierleihe

Kontrahentenrisiko
Anrechnungsbetrag I 51 Derivate-
VO 111 ff.; I 60 3

Kontrollfunktion I 27 1 ff.

Anlagegrenzen I 27 9

Anteilswertermittlung I 27 4

Ausgabe und Rücknahme I 27 4

Beteiligungen an Immobiliengesell-
schaften I 27 10 ff.

Ertragsverwendung I 27 7

Inverwahrungsnahme I 27 5

Sicherheitenbestellung für Wertpa-
pierdarlehen I 27 8

Verfügungsbeschränkungen I 27 13

Kontrollmitteilung
s. Außenprüfung von Investmentvermögen

Kontrollsystem
internes I 9 a 10

Kontrollverfahren I 9 a 23

Korrektur

Konzernabschluss I 19 d 19 ff.

Inhalt I 19 d 21

Veröffentlichungspflichten I 19 d 22

**Konzernprüfungsbericht I 19 d
19 ff.**

Konzernunternehmen
Kontrahentenrisiko I 51 Derivate-
VO 118

Kooperationsmodell I Vor
§§ 90 a-90 f 5

Kooperationsvereinbarungen
s. Zusammenarbeit mit anderen Stellen

**Körperschaft des öffentlichen
Rechts**
Besteuerung der Investmenterträge II
15 32; II 15 83; II 15 92

Körperschaftsteuer
s. KSt

Korrektur des KapErtrSt-Abzugs
unzulässiger Steuerabzug II 7 56; II
7 103; II 7 127

**Korrektur von Besteuerungs-
grundlagen**
abweichende Bekanntmachungen II
13 16; II 13 32 f.

Aktiengewinn II 5 231

Anwendung II 5 170 f.; II 18 103;
II 5 231

ausländisches Investmentvermögen II
5 259; II 6 22

Bindungswirkung II 5 172

Dach-Investmentanleger II 10 62

Dach-Investmentvermögen II 10 62;
II 10 64; II 10 66

Ertragsausgleich II 5 171; II 9 25; II
9 39

inländisches Investmentvermögen II
6 21

Korrekturpflicht II 5 163; II 5
166 f.; II 13 77; II 13 18

Publikums-Ziel-
Investmentvermögen II 15 69

Spezial-Investmentvermögen II 15
59; II 16 14

Strafbesteuerung II 5 14; II 5
162 ff.; II 6 20 ff.; II 13 83

Verfahren II 13 62

Verschmelzung von Investmentver-
mögen II 14 21; II 14 34; II 17 a
22

Korrekturposten

verspätete Abgabe von Steuerdaten **II 5** 130; **II 15** 34
Werbungskostenabzug **II 3** 71
zeitliche Anwendung **II 13** 66
Ziel-Investmentvermögen **II 10** 62
Zwischengewinn **II 5** 259
s. a. Feststellungserklärung; s. a. Unterschiedsbetrag zur Bekanntmachung
Korrekturposten
Fonds-Aktiengewinn **II 5** 213 ff.
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14** 74 f.
Zwischengewinn **II 5** 239
Kosten
s. Ertragsermittlung nach § 3 InvStG; s. Kosten und Kostentransparenz; s. Werbungskostenabzug nach § 3 InvStG; s. Werbungskostenzuordnung
Kosten und Kostentransparenz I 41 1 ff.
Ausgabeaufschläge und Rücknahmeaufschläge **I 41** 12 ff.
Gesamtkostenquote **I 41** 18 ff.
Kosten von Zielfonds **I 41** 36 ff. **I**
s. a. Kosten und Kostentransparenz I 95 32
Pauschalgebühr **I 41** 27 ff.
Rückvergütungen und Verwendung von Vergütungen **I 41** 27 ff.
Transaktionskosten **I 41** 22 ff.
Vergütung und Aufwendungsersatz **I 41** 6 ff.
Verkaufsprospekt **I 41** 17
Kostenvorausbelastung I 136 29; **I 125** 1 ff.
Anwendungsbereich **I 125** 1 ff.
Auslegung **I 125** 8
Investmentsparpläne **I 125** 1
Rechtsfolgen **I 125** 9 f.
Schutzgesetz **I 125** 10
übermäßige **I 125** 6 ff.
Überwachung **I 125** 9
Verbotsgesetz **I 125** 10
Kreditaufnahme
Back-to-Back Darlehen **I 53** 6
Begriff **I 26** 4; **I 53** 1 ff., 5 ff.
Bestandsgrenze **I 53** 17; **I 136** 32 ff.; **I 113** 29
Erwerbsgrenze **I 53** 16
FAQ zu § 53 **I 53** 4

Fette Zahlen = Paragraphen

Immobilien-Sondervermögen **I 80 a** 1 ff.
Kurzfristigkeit **I 53** 13
sonstigen Sondervermögen **I 90 h** 28 ff.
Voraussetzungen **I 53** 10 ff.
Kreditderivate I 51 25 ff.
Kreditinstitut
Beteiligungsprivileg **II 2** 141; **II 2** 161; **II 2** 168; **II 2** 242; **II 2** 248; **II 19** 38
Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor §§ 1 ff.** 100; **II Vor §§ 1 ff.** 105
Investmentgesellschaft **II 7** 22; **II 7** 147; **II 18** 99
KapErtrSt-Abstandnahme **II 7** 51
Teileinkünfteverfahren **II 8** 57
Kreditrisiko I 54 22; **I 60** 1
KSt-Anrechnungsverfahren
Weitergeltung **II 19** 22
KSt-Befreiung des Investmentvermögens II Vor §§ 1 ff. 6; **II Vor §§ 1 ff.** 11
KSt-Minderungsbetrag
Bekanntmachungspflicht **II 5** 64; **II 5** 92; **II 19** 61
Verwaltungsmandat
Kündigung **I 95** 8 ff.
Kündigung
Auszahlung von Anteilen **I 118** 2
Verwaltungsmandats
Kündigung und Verlust des Verwaltungsrechts I 38 1 ff.
Auflösung der KAG **I 38** 11 ff.
bei Insolvenz der KAG **I 38** 15 ff.
durch die KAG **I 38** 4 ff.
Kündigungsgründe **I 38** 7
Recht des Anlegers auf Auflösung **I 38** 22 f.
sonstige Auflösungsgründe **I 38** 18 ff.
Kunstwerke I 112 8
Kurzfristigkeit I 53 13
Lagebericht
Besondere Vorschriften **I 110** 69 ff.
Tätigkeitsbericht **I 110** 73
Umbrella-Konstruktion **I 110** 75

Magere Zahlen = Randnummern

Laufende Anlegerbesteuerung
abgegrenzte Erträge **II 2 23; II 2 26**
Abgeltungssteuer **II 2 58; II 2 104; II 2 109; II Vor §§ 1 ff. 43; II Vor §§ 1 ff. 49; II Vor §§ 1 ff. 61; II Vor §§ 1 ff. 72**
aktivischer Ausgleichsposten **II 2 73; II 2 91; II 2 93**
ausgeschüttete Erträge **II 1 266; II 2 23; II 2 57**
ausländische Investmenterträge **II 4 4; II 4 16; II 4 42**
ausländischer Dividendenanteil **II 2 48 f.; II 2 122**
ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II 2 54; II 16 6; II 16 13**
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1 266; II 2 26; II 2 57**
Begriff nach § 2 InvStG **II 2 21; II Vor §§ 1 ff. 36**
Bekanntmachungspflicht **II 2 21; II 2 119; II 2 204; II Vor §§ 1 ff. 36**
beschränkte Steuerpflicht **II 2 132; II 2 139; II 2 158; II 2 165; II 2 275; II 4 16; II Vor §§ 1 ff. 82 f.; II Vor §§ 1 ff. 85**
betriebliche Anleger **II 2 52; II 2 54; II 2 66; II 2 72; II 2 130; II 2 137; II 2 139**
Betriebsausgabenabzug **II 2 95**
Dach-Investmentvermögen **II 10 51 ff.**
DBA **II Vor §§ 1 ff. 96 f.; II Vor §§ 1 ff. 111**
Dividendenerträge **II 2 48 f.; II 2 94; II 2 55; II 2 120 ff.; II Vor §§ 1 ff. 48; II Vor §§ 1 ff. 52; II Vor §§ 1 ff. 83**
Ertragsausgleich **II 2 23; II 2 26; II 9 10; II 9 23; II 9 27**
Ertragsermittlung **II 2 23; II 2 26; II 2 128; II 2 154; II 2 193; II 2 206; II 2 263**
GewSt **II 2 177; II 2 179; II 2 182**
Günstigerprüfung **II 2 112**
Halbeinkünfteverfahren **II 2 57**
Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor §§ 1 ff. 114 ff.; II Vor §§ 1 ff. 119 ff.; II Vor §§ 1 ff. 141 ff.**

Laufende Anlegerbesteuerung

Immobilienenerträge **II Vor §§ 1 ff. 44; II Vor §§ 1 ff. 48; II Vor §§ 1 ff. 52**
inländische betriebliche Anleger **II Vor §§ 1 ff. 52 ff.; II Vor §§ 1 ff. 141; II Vor §§ 1 ff. 143**
inländische private Anlager **II Vor §§ 1 ff. 48 ff.; II Vor §§ 1 ff. 141; II Vor §§ 1 ff. 143**
inländischer Dividendenanteil **II 2 52; II 2 54; II 2 122**
KapErtrSt-Anrechnung **II Vor §§ 1 ff. 50; II Vor §§ 1 ff. 52**
KapErtrSt-Erstattung **II 7 136**
passivischer Ausgleichsposten **II 2 92**
private Anleger **II 2 54; II 2 64; II 2 72; II 2 131**
Prüfung der Steuerpflicht **II 1 258; II 2 8; II Vor §§ 1 ff. 26 f.**
Quellensteueranrechnung **II Vor §§ 1 ff. 49 f.; II Vor §§ 1 ff. 52**
REIT **II 2 143; II 2 145; II 2 148; II 2 169; II 2 171; II 8 48**
Steueranrechnung **II 2 23; II 2 26**
steuerfreie Investmenterträge **II 2 94**
Steuerveranlagung **II Vor §§ 1 ff. 50; II Vor §§ 1 ff. 53**
TWA auf Investmentanteile **II 2 99 ff.**
Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II 2 150; II 2 152**
Verlustverrechnung **II 2 23; II 2 26; II 2 128; II 2 154; II 7 53**
s. a. Verlustverrechnung
Werbungskostenabzug **II 2 95**
Ziel-Investmenterträge **II 2 153**
Zinserträge **II Vor §§ 1 ff. 45; II Vor §§ 1 ff. 48; II Vor §§ 1 ff. 52**
Zwischengewinn **II 1 395; II 1 397; II 1 415; II 2 57**
s. a. Spekulationsgewinn des Investmentvermögens; s. a. Beteiligungsprivileg nach § 8b KStG; s. a. Einkünfteumqualifizierung; s. a. Immobilienveräußerungsgewinn; s. a. Sparer-Pauschbetrag; s. a. Spekulationsgewinn des Investmentvermögens; s. a. Strafbesteuerung; s. a. Teilausschüttung; s. a.

Laufende Besteuerung

Teileinkünfteverfahren; s. a. Vollauschüttung; s. a. Vollthesaurierung
Laufende Besteuerung des Investmentvermögens
Überblick **II Vor §§ 1 ff.** 42; **II Vor §§ 1 ff.** 55; **II Vor §§ 1 ff.** 66
Laufzeitfonds
Begriff **II 1** 211; **I 89** 1 ff.; **I 90 q** 1
Lebensversicherung
fondsbasierte **I Einl** 10 f.
fondsgebundene **I 121** 8; **I 121** 10; **I 121** 21
s. a. Fondsgebundene Lebensversicherung
Leerverkäufe
Bekanntmachungspflicht **II 5** 48
derivativ **I 59** 2 ff.; **I 136** 35; **I 112** 10 ff.
inländisches Spezial-
Investmentvermögen **II 15** 111
KapErtrSt-Erstattung **II 11** 54; **II 11** 66; **I 54** 19; **I 59** 1 ff.
synthetische **I 51 Derivate-VO** 26
Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II 1** 305; **II 2** 221; **II 1** 353; **II 2** 259
Verbot **I 51 Derivate-VO** 22; **I 59** 1
Legalitätsprinzip **I 143 a** 5
Leibrente
s. Rürup-Rente
Leihgebühren
s. Wertpapierleihe
Leistungsverweigerungsrecht **I 81** 3
Leitprinzipien **I Einl** 18; **I Einl** 25 f.; **I Einl** 40 ff.
Leitungsfunktionen
zentrale **I 16** 17 ff.
Leverage **I 112** 10 ff.
L.-Wirkung **I 51 Derivate-VO** 85
Lieferverpflichtung **I 51 Derivate-VO** 29
Limitation-of-benefits-Klausel
s. DBA
Limitsystem **I 51 Derivate-VO** 17; **I 80 b** 8
Liquiditätsanlage **I 113** 27
Liquidation von Investmentvermögen
Besteuerung der Anleger **II 2** 25; **II 2** 28; **II 17 a** 6 f.

Fette Zahlen = Paragraphen

Liquiditätsanlage

Besteuerung des Investmentvermögens **II 15** 106
Liquiditätsrisiko **I 80 b** 2
Liquiditätsvorschriften **I 80** 1 ff.
Anlaufzeit **I 80** 13
Anteile an andern Sondervermögen **I 80** 7 ff.
Anteile an REITs **I 80** 11
Bankguthaben **I 80** 4
gebundene Mittel **I 80** 12
Geldmarktpapiere **I 80** 5
Höchstliquidität **I 80** 14
Mindestliquidität **I 80** 15
Wertpapierdarlehen **I 80** 16
zugelassene Wertpapiere **I 80** 6
Long Position **I 51** 92
Look-Through-Grundsatz **I**
s. Durchschau

Managementtechnik passive

I 63 1
Mantelkauf
Einschränkung des Verlustvortrags **II 15** 71
Mapping
Value at Risk **I 51 Derivate-VO** 104
Markt
organisierter **I 47** 24
regulierter **I 47** 27 f.
Markt- und Kreditrisiken **I 51 Derivate-VO** 98
Marktpreisrisiko **I 51 Derivate-VO** 3 ff.; **I 80 b** 2
Marktrendite
s. Angewachsene Ansprüche
Markttrisiko **I 54** 24; **I 54** 42; **I 60** 1
potentieller Riskobetrag **I 51 Derivate-VO** 59 ff.
Markttriskopotential **I 51** 9 ff.
Massenwaren **I 112** 8
Maßnahmen bei Gefahr **I 19 j** 1 ff.
Anwendungsbereich **I 19 j** 2 ff.
aufsichtsrechtliche Möglichkeiten **I 19 j** 6 ff.
Rechtsmittel **I 19 j** 9
Master-Feeder-Fonds **I 90 g** 3
Master-Feeder-Konstruktionen **I 91** 15

Magere Zahlen = Randnummern

Masterfonds

Anwendbarkeit des InvStG **II 1 208**

Master-Kapitalanlagegesellschaft **I 16 24**

Materieller Investmentbegriff

ausländisches Investmentvermögen **II 1 3; II 1 27; II 2 19; II 3 7**

s. a. Investmentbegriff

Mehrausschüttung

passivischer Ausgleichsposten **II 2 92; II 8 14; II Vor §§ 1ff. 78**

Mehrbetrag nach § 6 InvStG

Anwendung **II 6 2; II 6 31; II 6 46; II 6 54**

Berechnung **II 6 7; II 6 31f.; II 6 41; II 6 55f.; II Vor §§ 1ff. 40**

Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 6 34**

fehlender Rücknahmepreis **II 6 32; II 6 38**

KapErtrSt-Abzug **II 7 35; II 7 114**

Rücknahmepreis des Investmentanteils **II 6 32; II 6 38**

Steuerveranlagung **II 7 32**

Strafbesteuerung **II 5 13; II 7 32; II 8 208; II 10 14**

zeitliche Anwendung **II 18 119**

Zuflussfiktion **II 6 43**

Zwischengewinn **II 1 395; II 1 415**

Zwischengewinnverrechnung beim Anleger **II 6 34**

Mehrwertsteuer

s. Umsatzsteuer

Melde- und Veröffentlichungspflichten **I 32 18ff.**

Pflichten ausländischer Investmentgesellschaften **I 32 32ff.**

Übernahmeangebot nach WpÜG **I 32 30f.**

WpHG **I 32 18ff., 24f.**

Zurechnung **I 32 21**

s. a. Meldepflichten

Meldungen an die Kommission **I 15 1ff.**

Merger Arbitrage **I Vor §§ 112–150 12**

Mieterträge

s. Immobilienerträge

Mindestinhalt

Mietwohngrundstücke **I 67 8**

Mikrofinanzfonds **I Vor §§ 90 g bis 90 k 6; I 90 h 34ff.**

Anlagegegenstände **I 90 h 36f.**

Anlagegrenzen **I 90 h 45f.**

Anteilwertberechnung **I 90 i 16**

Mikrofinanzinstitute **I 90 h 38ff.**

Rücknahmetermin **I 90 i 17f.**

Mikrofinanzinstitut **I 90 h 38ff.**

Millionärsfonds

s. a. Individualisiertes Investmentvermögen

Minderausschüttung

aktivischer Ausgleichsposten **II 2 93; II 8 14; II Vor §§ 1ff. 78**

Mindest- und Höchstkapital **I 96 12f.**

Investmentaktiengesellschaft **I 99 3ff.; I 105 1f.**

Mindestbetrag nach § 6 InvStG Anwendung **II 6 2; II 6 35; II 6 54**

Berechnung **II 6 7; II 6 35; II 6 41; II Vor §§ 1ff. 40**

Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 6 37; II 6 58**

KapErtrSt-Abzug **II 7 35; II 7 114**

Steuerveranlagung **II 7 32**

Strafbesteuerung **II 5 13; II 7 32; II 8 208; II 10 14**

Zuflussfiktion **II 6 43**

Zwischengewinn **II 1 395; II 1 415**

Zwischengewinnverrechnung beim Anleger **II 6 37; II 6 58**

Mindesthaftmasse

Rücknahme von Aktien **I 105 5**

Mindestinhalt der Vertragsbedingungen **I 43 40ff.**

Abwicklung **I 43 60**

Auswahlgrundsätze **I 43 43ff.**

Form der Jahres- und Halbjahresberichte **I 43 54f.**

Ertragsverwendung **I 43 56ff.**

Rücknahme und Umtausch von Anteilen **I 43 51ff.**

Teilfonds **I 43 61**

Treuhandsvariante **I 43 50**

unterschiedliche Rechte **I 43 62ff.**

Verschmelzung **I 43 65**

Wertpapierindex **I 43 49**

Mindestinhalt

Mindestinhalt des Verkaufsprospekts I 42 14 ff.

Anlageziele und Anlagepolitik I 42 17

Anteile I 42 18

Depotbank und Dritte I 42 19

KAG I 42 19

Risikoprofil I 42 22

Mindestinvestitionsgrenze

für Bankguthaben I 49 3

Mindestliquidität I 80 15; I 95 24 f.

Mindestzahlungszusagen I 124 8

Kapitalanforderungen I 11 16 ff.

s. a. Kapitalanlagegesellschaft

Mischgrundstücke I 67 10

Mischung von von einfachem und qualifiziertem Ansatz I 51

Derivate-VO 11

Mitarbeiterbeteiligungs-Sondervermögen

Angaben im Verkaufsprospekt und in den Vertragsbedingungen I 90 p 1 ff.

Anlaufzeit I 90 n 1

Ausgabe und Rücknahme von Anteilen I 90 o 1 ff.

s. a. Ausgabe und Rücknahme

Erklärungspflicht I 90 r 1

Erwerbsbeschränkung I 901 1

Laufzeitfonds I 90 q 1

Zulässige Vermögensgegenstände Anlagegrenzen I 90 m 1 ff.

s. a. Vermögensgegenstände; Anlagegrenzen; s. Ausländisches Investmentvermögen Vor §§ 901 bis 90 r 1 ff.; I 901 1 ff.

Mitarbeiterkapitalbeteiligungsgesetz II 18 38

Miteigentum

s. Ermächtigungstreuhand

Miteigentümer-Lösung

Sondervermögen II 11 6; II Vor §§ 1 ff. 4

Mitglied

unabhängiges I 6 18 ff.

Mitteilungen I 5 18

Strafsachen I 143 b 1 ff.

Mittelbare Werbungskosten

s. Werbungskostenabzug nach § 3 InvStG

Fette Zahlen = Paragraphen

Mitunternehmeranteil

s. Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens

Muster-Depotbankvertrag I Vor §§ 20–29 5

Musterklauseln

Änderung I 43 a 11 ff.

Änderung bei Rechtsänderung I 43 a 15

Genehmigung I 43 a 4 ff.

Musterverfahren I 127 12

Mutter-Tochter-Richtlinie II 11 81

Mutterunternehmen

Begriff I 2 107 f.

Nachgelagerte Besteuerung

s. Altersvorsorgevermögen

Nachholender KapErtrSt-Abzug

Anwendung II 5 142

ausländische Investmenterträge II

Vor §§ 1 ff. 43

Begriff nach § 7 I 1 Nr. 3 InvStG II 7 33

Bekanntmachungspflicht II 5 136

besitzzeitanteilige Besteuerung II 7 36

Depotübertrag II 7 43

inländische Zahlstelle II 5 136

KapErtrSt-Anrechnung II 7 43

Schätzung der Besteuerungsgrundlagen II 7 41; II 7 43

Steuerveranlagung II 7 42

Strafbesteuerung II 7 35

Tafelgeschäft II 7 43

Verschmelzung nach § 17 a InvStG II 7 35

vorbelastete Erträge II 7 39

zeitliche Anwendung II 7 36

Nachschusspflicht I 54 43

s. Anleger

Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG

Bemessungsgrundlage II 8 171; II 8 188

Dach-Investmentanleger II 10 99

Dach-Investmentvermögen II 18 45

Entnahme ins Privatvermögen II 8 194

individualisiertes Investmentvermögen II 14 44

Magere Zahlen = Randnummern

JStG 2009; **II 8** 180
Neu-Investmentanteil **II 2** 2; **II 2**
104f.; **II 2** 207; **II 8** 188; **II 8**
193; **II 10** 99; **II 18** 13; **II 18** 29;
II 18 49
Übergangsregelung **II 8** 130ff.
zeitliche Anwendung **II 8** 191
Nachweis der Besteuerungs-
grundlagen
Anwendung **II 5** 154f.; **II 5** 229f.
ausländische Investmentgesellschaft **II**
1 260; **II 1** 266; **II 1** 408; **II 2**
21; **II 5** 257f.; **II Vor §§ 1ff.** 37
Bundeszentralamt für Steuern **II 5**
159f.
Dach-Investmentanleger **II 10** 12
Strafbesteuerung **II 6** 13; **II 6** 19
Verschmelzung nach § 17a InvStG **II**
17a 18f.; **II 17a** 21f.
Namensanteilschein
Übertragung **I 33** 26
Namensgebung
Fondskategorien **I 4** 1ff.
Richtlinienkompetenz der Bundes-
anstalt **I 4** 12ff.
Namenschuldverschreibungen I
2 14
Nebendienstleistungen der KAG
s. Kapitalanlagegesellschaft
Nebengutachter I 77 7
Negativ thesaurierte Erträge
Abschreibung **II 1** 283
Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG
II 1 274; **II 1** 276
Spitzenbeträge **II 2** 22
Negative Einnahmen
Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 5**
253
Ertragsausgleich **II 9** 36
gezahlter Zwischengewinn **II 1** 394;
II 1 397f.; **II 1** 400f.; **II 1** 404; **II**
2 13; **II 2** 84; **II 2** 108; **II 2** 196; **II**
2 212; **II 6** 34; **II 6** 37; **II 6** 58; **II**
7 53; **II 8** 142; **II 8** 171; **II 8** 173;
II 9 36; **II Vor §§ 1ff.** 77
Optionsgeschäft **II 1** 306f.
Übergangsregelung für KAGG **II 19**
39
Negative Erträge
ausländische **II 4** 34; **II 4** 43

Neu-Investmentanteil

Begriff **II 3** 140
Übergang bei Verschmelzung **II 3**
159; **II 14** 30ff.
s. a. Verlustverrechnung
Negativer Aktiengewinn
Abzugsbeschränkung **II 8** 87
Begriff **II 8** 8; **II 8** 87
Dach-Investmentvermögen **II 8** 92
DBA-befreite Einkünfte nach § 4 I
InvStG **II 8** 91
doppeltes Transparenzprinzip **II 8** 92
Ermittlung **II 5** 192; **II 8** 88f.
Korrektur **II 8** 105ff.
REIT **II 8** 94
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
II 8 86
Veröffentlichungspflicht **II 5** 201
zeitliche Anwendung **II 8** 84
s. a. Besitzzeitanteiler Aktiengewinn
Negativer DBA-Gewinn II 5
192f.; **II 5** 198; **II 5** 201
Negativer Ertragsausgleich II 9
4; **II 9** 6; **II 9** 35
Negativer Progressionsvorbehalt
II 4 34
Negativer Zwischengewinn II 1
404; **II 5** 238; **II 8** 175
Nettogesamtposition I 51 Deri-
vate-VO 103
Nettoinventarwert
s. Inventarwert
Neuauflage von Investmentver-
mögen
Rumpfgeschäftsjahr **II 2** 74
Werbungskostenzuordnung **II 3**
124f.
Neuemission I 47 23
Neuemission I 52 3
Neu-Investmentanteil
Abgeltungssteuer **II 8** 162; **II 8** 201;
II 18 28
Anschaffungskosten **II 8** 165ff.; **II 8**
173; **II 8** 175; **II 8** 195
ausländische Zahlstelle **II 8** 211
ausschüttungsgleiche Erträge **II 8**
171
Bemessungsgrundlage **II 8** 171ff.; **II**
8 177ff.; **II Vor §§ 1ff.** 79
beschränkte Steuerpflicht **II Vor**
§§ 1ff. 86f.

Neu-Termingeschäft

Beteiligungsprivileg **II 8 170**
DBA-Gewinn **II 8 171; II 8 195; II 8 198 f.**
s. a. DBA-Gewinn
Entnahme ins Privatvermögen **II 8 185**
Ertragsausgleich **II 9 36**
Halbeinkünfteverfahren **II 8 170**
KapErtrSt-Abstandnahme **II 8 215 ff.**
private Anleger **II 8 161; II Vor §§ 1 ff. 79**
Quellensteuer **II 8 171; II 8 180**
Steueranrechnung **II 8 180; II 8 171; II 8 180**
steuerbefreite Erträge **II 8 171; II 8 200**
Steuerveranlagung **II 8 208; II 8 215**
Strafbesteuerung **II 8 178; II 8 208**
Teileinkünfteverfahren **II 8 170**
Transaktionskosten **II 8 165**
Übergangsregelung **II 8 130 ff.**
Veräußerungsgewinn des Investmentvermögens **II Vor §§ 1 ff. 86**
Verlustverrechnung **II 8 174; II 8 169**
Verlustvortrag **II 15 70; II 15 77**
Währungsschwankungen **II 8 165**
wesentliche Beteiligung **II 8 170**
zeitliche Anwendung **II 8 158 ff.; II Vor §§ 1 ff. 79 f.**
Zwischengewinn **II 1 400; II 8 171; II 9 36**
s. a. Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG; s. a. Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG; s. a. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
Neu-Termingeschäft
ausgeschüttete Investmenterträge **II Vor §§ 1 ff. 72 ff.**
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 8 161; II Vor §§ 1 ff. 72; II Vor §§ 1 ff. 74 ff.**
thesaurierte Investmenterträge **II Vor §§ 1 ff. 71**
Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II Vor §§ 1 ff. 68 f.**
Neu-Wertpapierveräußerungsgewinn
ausgeschüttete Investmenterträge **II Vor §§ 1 ff. 72; II Vor §§ 1 ff. 75 f.**

Fette Zahlen = Paragraphen

Ebene des Investmentvermögens **II Vor §§ 1 ff. 68 ff.**
Neu-Zinspapier
ausgeschüttete Investmenterträge **II Vor §§ 1 ff. 74 ff.**
KapErtrSt-Abzug **II Vor §§ 1 ff. 69**
thesaurierte Investmenterträge **II Vor §§ 1 ff. 71**
Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II Vor §§ 1 ff. 69**
Nichtansässigkeitsbescheinigung
ausländisches Dach-Investmentvermögen **II 10 89; II 10 95 f.**
Dach-Investmentvermögen **II 10 33**
inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 15 139**
KapErtrSt-Abstandnahme **II Vor §§ 1 ff. 84 f.**
Nichtfeststellungsbescheid II 15 54
Niederlassungsfreiheit II 15 135
Niedrigbesteuerung
s. Hinzurechnungsbesteuerung
Nießbrauchsrechte I 67 24 f.
Nullmeldung
Besteuerungsgrundlagen **II 5 7; II 5 89; II 5 193; II 5 200; II 16 18**
Nichtveranlagungs-Bescheinigung
ausgeschüttete Erträge **II 7 55**
ausländisches Investmentvermögen **II 11 38**
Haftung der Investmentgesellschaft **II 15 34**
inländischer Dividendenanteil **II 7 103**
KapErtrSt-Abstandnahme bei Investmentanlegern **II 7 136; II 8 218; II 8 217; II 11 44 ff.; II 15 31 f.; II 15 34**
Spezial-Investmentvermögen **II 7 118 f.**
teilthesaurierte Erträge **II 7 75**
Übergangsregelung für Broker **II 11 46**
verspätete Vorlage **II 11 34; II 11 139; II 15 34 f.**
Vorlagepflicht **II 11 45; II 11 61; II 11 69**

Magere Zahlen = Randnummern

Offenes Investmentvermögen
Anwendung des InvStG **II 1 171; II 1 212**
Offenlegungspflichten
Auslagerung **I 16 32; I 111 a 1 ff.**
Einreichung bei BaFin **I 111 a 27 ff.**
Halbjahresbericht **I 111 a 11 f.**
Handelsrechtliche Vorschriften **I 111 a 6 f.**
Investmentaktiengesellschaft mit Spezial-Teilgesellschaftsvermögen **I 111 a 23**
Investmentaktiengesellschaften mit zusätzlichen Risiken **I 111 a 21**
InvStG
Spezial-Investmentaktiengesellschaft **I 111 a 23**
Teilgesellschaftsvermögen mit zusätzlichen Risiken **I 111 a 21**
Zugänglichkeit von Berichten **I 111 a 16 ff.**
s. a. Bekanntmachungspflicht
Öffentlich Private Partnerschaft I 67 24
s. Infrastruktur-Sondervermögen
Investmentanteile
öffentlicher Vertrieb **I 122 2**
Öffentlicher Vertrieb
Abgrenzung **I 2 71 f.**
Anwendbarkeit der §§ 135 ff.; **I 135 5 f.**
Anzeigepflicht **I 139 1 ff.; I 112 27 ff.**
s. a. Anzeigepflicht
ausländische Investmentanteile **I 135 1 ff.; II 17 6 f.**
Begriff **I 2 68 ff.; I 112 28 f.**
Bekanntmachung der Besteuerungsgrundlagen **II 5 112; II 5 115; II 5 150**
EU-Investmentanteile **II 17 7**
Internet **I 2 72**
Investmentanteilen **I 122 2**
Negativkatalog **I 2 73; I 101 3**
Veröffentlichung des Aktiengewinns **II 5 209**
Veröffentlichung des Zwischengewinns **II 5 249**
Veröffentlichung Ausgabe- und Rücknahmepreise **I 112 32 ff.**

Optionsrechte

Veröffentlichung Jahres- und Halbjahresberichte **I 112 32 ff.**
OGAW-IV-Reform II 17 a 6; II 17 a 14
OGAW-Richtlinie I Einl 35 f.
OGAW-Investmentaktiengesellschaft
Unternehmensgegenstand **I 96 25**
OGAW-IV-Reform II 14 7; II 14 15
OGAW-Richtlinie I Einl 20; I Einl 28
Ökonomik I Einl 1 ff.
Omnibuskonto I 56 3
Open end funds
Anwendung des InvStG **II 1 171; II 1 212**
Open-End-Prinzip I 105 3
ÖPP-Beteiligungen I 2 27
ÖPP-Projektgesellschaft
Begriff **I 2 86**
Begriff nach § 2 IV Nr. 7 InvG **II 3 163**
Begriff nach § 2 XIV InvG **II 1 126**
mittelbare Risikomischung **II 1 124 f.**
s. a. Ausländisches Investmentvermögen
Optionen und Optionsscheine I 51 93
Bewertungsansatz **I 51 Derivate-VO 39 ff.**
Optionsanleihe
Abgrenzung des Optionsrechts **II 3 64**
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1 351**
Kapitalerträge des Investmentvermögens **II 1 351; I 51 94**
Optionsgeschäft
negative Einnahmen **II 1 306 f.**
Spekulationsgeschäft des Investmentvermögens **II 2 221; II 2 229 f.; II 2 244**
Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II 1 305**
Optionsprämie
s. Stillhalterprämie
Optionsrechte
Wert von Vermögensgegenständen **I 36 26 ff.**

Optionen

Optionen und Optionsscheine I
51 95; I 2 14

Ordentlicher Kaufmann I 9 23

Ordnungswidrigkeitstatbestände I 143 6 ff.

Anzeige- Publizitäts- und Rechnungslegungsvorschriften I 143 8
gesetzliche Anlage- und Vertriebsbestimmungen I 143 9 ff.

unerlaubte Geschäftstätigkeit I 143 7
Organisationspflichten I 9 45 ff.; I 9 a 1 ff.

Anlage eigenen Vermögens I 9 a 19 f.

Compliance I 9 a 5

Corporate Governance Kodex für Asset Management-Gesellschaften I 9 a 18

Dokumentation I 9 a 21 f.

Eigengeschäfte I 9 a 15 ff.

Insiderüberwachung I 9 a 15

Installierung ordnungsgemäßer Geschäftsorganisation I 9 a 6 ff.

Kontrollverfahren I 9 a 23

Rechtsnatur I 9 a 4

Risikomanagement I 9 a 7 ff.

Zweck I 9 a 1 ff.

Organisationsverfassung I Einl 4 ff.

Organisierter Markt

Begriff I 2 78 ff.

Definition I 2 80 ff.

Organschaft

ausländische Investmenterträge II 4 35

Spezial-Investmentvermögen II 15 13; II 15 33

OTC-Derivate I 51 20 ff.

Bewertung I 51 20 ff.

OTC-Geschäft

Abschluss I 51 **Derivate-VO** 109 f.

Outsourcing

Finanzdienstleistungen II 11 116 ff. I
s. a. *Auslagerung*

Parallelfonds

Begriff II 1 213

Partiarisches Darlehen

KapErtrSt-Erstattung II 11 72

Passive Einkünfte

s. *Hinzurechnungsbesteuerung*

Fette Zahlen = Paragraphen

Passivischer Ausgleichsposten

Abschreibung II 3 94

Auflösung bei Schlussbesteuerung II 2 92; II 8 14

Ertragsausgleich II 9 28

Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG II 1 278

Mehrausschüttung II 2 92; II 8 14;
II **Vor §§ 1 ff.** 78

Pauschalbesteuerung

ausländische Investmentanteile II 19 55

s. a. *Gemilderte Pauschalbesteuerung*;

s. a. *Strafbesteuerung*

Pauschalgebühr I 41 27 ff.

Pensionsfonds

Anwendbarkeit des I I 1 11

Besteuerung von Altersvorsorgeleistungen II **Exkurs 5**; II **Exkurs 18 ff.**

Pensionsgeschäfte

Bedeutung I 57 8 ff.

offene I 57 3; I 57 1 ff.

vertragliche Ausgestaltung I 57 16 ff.

Pensionskasse

Besteuerung von Altersvorsorgeleistungen II **Exkurs 5**; II **Exkurs 18 ff.**

KapErtrSt-Abzug II 15 142; I **Vor §§ 87-90 8**

Pensions-Sondervermögen I Vor §§ 87-90 2

Per country limitation

Quellensteueranrechnung nach § 34 c I EStG

s. a. *DBA*

Per funds limitation

Quellensteueranrechnung nach § 4; II 5 InvStG

s. a. *DBA*

Per item limitation

s. *DBA*

Performance fee II 3 99

Performance linked note

ausländischer Investmentanteil II 1 155

Personengesellschaft

Beteiligungserträge der Investmentgesellschaft II 1 369; II 1 372

Beteiligungsprivileg II 2 245

Magere Zahlen = Randnummern

Einkünftezurechnung bei Investmentgesellschaft **II 1** 372 ff.; **II 1** 370 f.
Gewinn-Zurechnungszeitpunkt **II 3** 164
Immobilienveräußerungsgewinn **II 2** 274
Spekulationsgewinn der Investmentgesellschaft **II 2** 239
Veräußerungsgewinne der Investmentgesellschaft **II 1** 370 ff.; **II 15** 117
Verlust-Zurechnungszeitpunkt **II 3** 166
Zurechnung von Erträgen **II 3** 163; **II 3** 165; **II 3** 168 f.
Personen-Spezialfonds I 2 8
Pfandbriefe I 47 25 f.
Pfandrechte I 24 6
gesetzliche **I 31 30**
Plangesellschaft
Begriff **II 1** 214
Poolmodell I 54 13
Portfoliomanagement
Auslagerung der Portfolioverwaltung **I 120 7**
Eignung **I 90 f 1**
Erfahrungswissen und praktische Kenntnisse **I 120 4 ff.**
Fachliche Eignung **I 120 2 f.**
Portfolioverkauf I 82 14; I 82 4
Portfolioverwaltung
Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 8 Buchst. h UStG **II 11 107; II 11 116 I**
s. a. Auslagerung
Positiver Aktiengewinn
anlegerspezifische Berechnung **II 5 188**
ausgeschüttete Erträge **II 8 67**
ausschüttungsgleiche Erträge **II 8 67**
Begriff **II 8 3; II 8 40**
Berechnung **II 5 192**
Bestandteile **II 8 7; II 8 34; II 8 62 ff.; II 8 67**
Beteiligungsprivileg **II 8 30; II 8 50**
Dach-Investmentvermögen **II 8 76**
DBA-befreite Einkünfte nach § 4 I InvStG **II 8 46**
DBA-Gewinn **II 8 7**

Privatanleger

Dividendenerträge **II 8 7; II 8 34; II 8 65**
doppeltes Transparenzprinzip **II 8 76**
Einnahmetatbestand **II 8 41 ff.**
Ermittlung **II 8 35 ff.; II 8 68**
Ertragsausgleichsbetrag **II 8 66**
Freianteil **II 8 65**
GewSt **II 8 50; II 8 54; II 8 56**
Halbeinkünfteverfahren **II 8 30; II 8 53**
inländischer Dividendenanteil **II 8 34**
Kostenabzug **II 8 58; II 8 68 f.; II 8 86**
Mitunternehmerschaft **II 8 56**
REIT **II 8 48 f.**
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 8 30; II 8 50**
Teileinkünfteverfahren **II 8 30; II 8 50**
Veröffentlichungspflicht **II 5 198; II 5 201**
s. a. Aktiengewinn
Wertpapierveräußerungsgewinn **II 8 7; II 8 34; II 8 63; II 8 70 f.**
zeitliche Anwendung **II 8 29**
s. a. Besitzanteiliger Aktiengewinn
Positiver Ertragsausgleich II 9 4; II 9 35
Prime Broker II 11 64; I 2 46
Aufsicht **I 112 40**
Auslagerung der Verwahrung **I 112 49**
Beauftragung **I 112 47 ff.**
Begriff **I 2 87; I 112 35 ff.**
Depotbank **I 112 43, 53**
Direktbeauftragungmodell **I 112 47 ff.**
Haircut **I 112 46**
Sondervermögen mit zusätzlichen Risiken **I 117 19**
Unterverwahrermodell **I 112 52**
Verwahrung Vermögensgegenstände **I 112 40**
Wechsel **I 112 54**
s. a. Besitzzeitanteiliger Aktiengewinn
Principalmodell I 54 12
Prinzipalgeschäfte I 96 34
Privatanleger
s. Laufende Anlegerbesteuerung; s. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG

Privatanleger-Spezialfonds

Privatanleger-Spezialfonds

s. Individualisiertes Investmentvermögen

Private Equity-Fonds

Anwendbarkeit des I I 1 17

Anwendbarkeit des InvStG II 1

109 f.; II 1 173

Begriff II 1 104

s. a. Ausländisches Investmentvermögen

Private Equity-Strategie I 90 h 10

Private placement

Veröffentlichungspflicht II 5 115; II 5 152; II 5 211

Veröffentlichungswahlrecht II 5 217

Private Equity-Fonds I 112 4

Privates Veräußerungsgeschäft

inländisches Spezial-

Investmentvermögen II 15

Statuswechsel II 18 121

Verlustverrechnung II 8 150 ff.

s. a. Spekulationsgewinn; s. a. Inländisches Spezial-Investmentvermögen

Private placement I 112 27

Privatvermögen

s. Entnahme ins Privatvermögen

Produktpass I Vor §§ 128–133 1

Produkttrichtlinie I Einl 23

Prognosegüte I 51 Derivate-VO

81 ff.

Progressionsvorbehalt

Angaben bei den Besteuerungs-

grundlagen II 5 49; II 5 65

ausländische Investmenterträge II 4

28 ff.; II 4 35; II 8 46

außerordentliche Einkünfte II 4 28;

II 4 32 f.

DBA-befreite Erträge II Vor §§ 1 ff.

53; II Vor §§ 1 ff. 65

Fünftelregelung nach § 32b II Nr. 2

EStG II 4 28; II 4 32

negativer II 4 34

Prospekthaftung I 127 1 ff.

abstrakte Schadensberechnung I 127

20

allgemein-zivilrechtliche I 127 29 f.

Angaben im Verkaufsprospekt I 127 3

Anscheinsbeweis I 127 7

Anspruchsausschluss I 127 22 ff.

Anspruchsberechtigter I 127 10 f.

Anspruchsgegner I 127 13 ff.

bei fehlendem Prospekt I 127 27

Fette Zahlen = Paragraphen

Beweislast I 127 7

Erfüllungsgelhilfe I 127 9

Exchange Traded Funds I 127 26

gerichtliche Durchsetzung I 127 12

gesamtschuldnerische Haftung I 127

17

gewerblicher Anteilsverkäufer I 127

9

Haftungsfreizeichnung I 127 24

Kausalität I 127 6 f.

Kenntnis I 127 22 f.

konkurrierende Ansprüche I 127

28 ff.

maßgeblicher Zeitpunkt I 127 4

Musterverfahren nach KapMuG I

127 12

Prospekturheber I 127 9

Rechtsfolgen und Anspruchsinhalt I

127 18 ff.

Regelungsgegenstand I 127 2

Rückabwicklung I 127 19

Sorgfaltsverstoß I 127 9

unerlaubte Handlung I 127 32; I

121 29

Unrichtigkeit I 127 4

Verjährung I 127 25

Verschulden I 127 8 f.

Verschuldenszurechnung I 127 9

vertragliche Ansprüche I 127 31

Vollständigkeit I 127 4

Werturteile und Prognosen I 127 4

Wesentlichkeit I 127 3

Prospektpflicht I 42 8 ff.

Prozessstandschaft I 28 2; I 28 9 ff.

Prüfungsbericht I 110 a 1 ff.

s. Jahresabschluss Lagebericht

Prüfungs- und Berichtspflichten

I 51 Derivate-VO 154 ff.

Prüfungsbericht

Aufstellung I 19 d 3 ff.

Jahresabschluss und Lagebericht I

110 a 2

Stresstest I 51 Derivate-VO 133

Prüfungsbescheinigung

Berufsträgerbescheinigung II 5 124

Publikums-Dach-

Investmentvermögen

ausländisches II 15 64

inländisches II 15 40; II 15 44; II

15 63

Magere Zahlen = Randnummern

Publikumsfonds

Sacheinlageverbot **I 103** 2f.

Publikums-Investmentvermögen

Abgrenzung zu Spezial-Investmentvermögen **II 15** 17; **II 15** 20f.; **II 15** 59

Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 3** 8; **II 3** 73; **II 3** 154

Feststellungserklärung **II 15** 59

Genehmigung nach § 95 VII 2 InvG **II 14** 20

Quellensteuerabzug **II 3** 73

Verlustverrechnung **II 14** 30

Veröffentlichung von Besteuerungsgrundlagen **II 15** 39

Verschmelzung **II 14** 8ff.; **II 14** 14; **II 14** 19; **II 14** 30; **II 14** 76; **II 15** 143; **II 17 a** 9

s. a. *Ausländisches Publikums-Investmentvermögen*

Publikums-Ziel-Investmentvermögen

Korrektur von Besteuerungsgrundlagen **II 15** 69

Quellensteueranrechnung **II 10** 60

Übernahme der Besteuerungsgrundlagen **II 10** 65

Publizitätspflichten nach InvStG

s. *Bekanntmachungspflicht*

Qualifizierter Ansatz

s. *Ansatz*

Qualitative Anforderungen I 51

Derivate-VO 76ff.; **I 51 Derivate-VO** 125ff.

Quanto Zertifikat I 51 96

Quellensteuer

Anrechnungsüberhang **II 4** 65; **II 4** 80; **II 4** 65; **II 4** 80; **II 19** 37

Ausschüttung ausschüttungsgleicher Erträge **II 8** 134; **II 8** 171

Bekanntmachung **II 4** 48; **II 5** 50ff.; **II 5** 84ff.

Bekanntmachung abziehbarer Steuer **II 5** 61; **II 5** 86

Bekanntmachung anrechenbarer fiktiver Steuer **II 5** 62; **II 5** 87; **II 3** 132; **II 5** 60; **II 5** 85

Quellensteuer-Anrechnung

Bestandteil der ausgeschütteter Erträge **II 1** 273; **II 1** 317; **II 4** 42; **II 4** 110

Bestandteil der Ausschüttung **II 1** 264; **II 4** 110; **II 4** 42

Bestandteil der Strafbesteuerung **II 1** 264f.; **II 6** 26

Bestandteil des Zwischengewinns **II 1** 417

DBA-befreite Erträge nach § 4 I InvStG **II 10** 53

Entlastung nach AStG **II Vor §§ 1ff.** 140

Entlastung nach DBA **II 11** 80

Ertragsausgleich **II 9** 12; **II 9** 23; **II 9** 32

KapErtrSt-Abzug **II 7** 73

kein Bestandteil der Ausschüttung **II 7** 73

Neu-Investmentanteil **II 8** 180

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 8** 180

steuerfreie Investorserträge **II 4** 118ff.

Zurechnungszeitpunkt **II 3** 37; **II 3** 75

s. a. *Fiktive Quellensteuer*; s. a. *Fiktiv ausländische Steuer*

Quellensteuer-Abzug

Bekanntmachungspflicht **II 3** 75; **II 5** 180

Ebene des Investmentanlegers **II 4** 70ff.

Publikums-Investmentvermögen **II 3** 73

Steuerveranlagung **II 4** 70ff.

Wahlrecht nach § 4 IV InvStG **II 3** 91; **II 3** 73f.; **II 4** 125; **II 10** 60; **II 15** 24

Ziel-Investmentvermögen **II 10** 60

Zurechnungszeitpunkt **II 3** 74f.

s. a. *Ertragsermittlung nach § 3 InvStG*

Quellensteuer-Anrechnung

Abgeltungssteuer **II 4** 94

all country limitation **II 4** 49; **II 4** 65; **II 4** 78; **II 10** 59

Anrechnungsüberhang **II 4** 65; **II 4** 80; **II 19** 37

ausländische Einkünfte **II 4** 49; **II 4** 63

Quellensteuer-Entlastung

Bekanntmachungspflicht **II 4 111 f.**;
II 5 180; **II 10 59**
Bemessungsgrundlage **II 3 132**
beschränkte Steuerpflicht **II 4 101 f.**
Günstigerprüfung **II 4 40**
Höchstbetrag **II 4 80**; **II 4 87**; **II 4 63 ff.**; **II 4 106 f.**; **II 4 109**; **II 4 113**
inländisches Investmentvermögen **II 4 49**; **II 4 79**; **II 4 82**
KapErtrSt-Abzug **II 7 64**; **II 7 124**
NV-Fälle **II 4 100**
per country limitation **II 4 65**
per funds limitation **II 4 80**
privater Investmentanleger **II 4 40**;
II 4 94; **II 4 98 ff.**; **II Vor §§ 1 ff.**
49 f.
Publikums-Ziel-
Investmentvermögen **II 10 60**
steuerfreie Investorerträge **II 5 58 f.**
zeitliche Anwendung **II 18 136**
Ziel-Investmentvermögen **II 10 59**
Quellensteuer-Entlastung
Anwendung **II 4 49 f.**; **II 4 55 ff.**; **II 4 82**; **II 4 118**
ausgeschüttete Erträge **II 4 79**
ausländische Einkünfte **II 4 42**; **II 4 79**; **II 4 118 ff.**; **II 4 121**
ausländisches Investmentvermögen **II 4 54**
ausländisches Spezial-
Investmentvermögen **II 16 13**
Bekanntmachungspflicht **II 4 47**
beschränkte Steuerpflicht **II 4 45**; **II 4 54**
betrieblicher Investmentanleger **II Vor §§ 1 ff.** 52
Dach-Investmentvermögen **II 10 53**;
II 10 53; **II 10 59**
Ebene der Investmentanleger **II 11 79**
Ebene des Investmentvermögens **II 11 78**
Entlastung nach AStG **II Vor §§ 1 ff.** 140
Entlastung nach DBA **II 4 54**; **II 11 80**
Ertragsausgleich **II 9 12**; **II 9 32**
steuerfreie Investorerträge **II 4 118 ff.**; **II 5 50**; **II 5 58 f.**
Teileinkünfteverfahren **II 4 119**

Fette Zahlen = Paragraphen

Überblick **II 4 41 ff.**
Ziel-Investmentvermögen **II 10 44**
Zwischengewinn **II 1 417**; **II 4 97**
Rahmenvertrag I 55 4; **I 57 16**
Rechenschaftsbericht
s. a. Jahresbericht
Rechnungsabgrenzung
Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 3 27**
Rechnungslegung I 44 1 ff.
Jahresbericht **I 44 5 ff.**
s. a. Jahresbericht
Prüfung **I 44 35 ff.**; **I 110–111 a**
Rechtsgemeinschaft eigener Art I
s. Anleger
Rechtsschutz I 5 21 f.
Regelbesteuerung
Anwendung **II 5 7**; **II 12 11**; **II Vor §§ 1 ff.** 37
Dach-Investmentanleger **II 10 12**; **II 10 17**; **II 10 19**
inländisches Spezial-
Investmentvermögen **II 15 26**; **II 15 28**
Wechsel des Besteuerungsregimes **II 6 52 f.**
Ziel-Investmentvermögen **II 10 16**
s. a. Laufende Anlegerbesteuerung; *s. a. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG*
Rehypothication I 112 44
Real Estate Investment Trusts (REITs)
Anwendbarkeit des I **I 1 13**; **I 2 14**;
I Einl 27 ff.
ausländisches Spezial-
Investmentvermögen **II 16 7**
Begriff **II 2 142**; **II 2 147**
Besteuerung laufender Erträge **II 2 143**; **II 2 146**; **II 2 148**; **II 2 169**;
II 2 171; **II 8 48**
Besteuerung von Veräußerungsgewinnen **II 2 143**; **II 2 249**; **II 8 27**; **II 8 48**
Beteiligungsprivileg **II 2 144**; **II 2 148**; **II 2 169**; **II 2 171**; **II 2 244**
Dach-Investmentvermögen **II 10 7**
Erträge des Investmentvermögens **II 1 138**; **II 1 368**; **II 1 281**; **II 1 326**

Magere Zahlen = Randnummern

inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 15** 110; **II 15** 118
mittelbare Beteiligung **II 2** 169; **II 2** 171
negativer Aktiengewinn **II 8** 94
positiver Aktiengewinn **II 8** 48 f.
Schachtdividende **II 2** 250
Spekulationsgewinn des Investmentvermögens **II 2** 236 f.; **II 2** 244; **II 2** 249
Teileinkünfteverfahren **II 2** 144; **II 2** 148; **II 2** 169; **II 2** 171
Werbungskostenzuordnung auf Dividenden **II 3** 113; **II 3** 121
Wertpapiereigenschaft **II 1** 229
zeitliche Anwendung **II 8** 49; **I 47** 29; **I 80** 11
Rentenfonds II 19 48
Repurchase Agreement (Repo)
Erträge des Hedgefonds **II 1** 327; **II 2** 212
KapErtrSt-Abzug **II 15** 86
Spekulationsgewinn des Investmentvermögens **II 2** 212
Repräsentant
Abgrenzung zum ständigen Vertreter **II 17** 8
Aufgaben **II 17** 6; **II 17** 9
aufsichtsrechtliche Pflicht zur Bestellung **II 17** 6; **II 17** 18
ausländisches Investmentvermögen **II 17** 6 f.
Begründung und Beendigung der Repräsentantenstellung **I 138** 5
Bekanntmachungen **I 138** 11 ff.
Besteuerung **II 17** 22
freiwillige Bestellung **II 17** 18
Funktion als ständiger Vertreter **II 17** 14
persönliche Voraussetzungen **I 136** 19 f.; **I 138** 1 ff.
steuerschädliche Tätigkeiten **II 17** 10; **II 17** 13; **II 17** 14; **II 17** 16
steuerunschädliche Tätigkeiten **II 17** 12
verpflichtende Bestellung **II 17** 6 f.
Vertrag **I 138** 5
Wegfall des Repräsentanten **I 138** 7

Riester-Rente

Zuordnung gewerblicher Einkünfte **II 17** 16
Repurchase Agreement (Repo) I 57 2
Reservierter Bereich I 129 3 ff.
Restzuständigkeit I 129 3 ff.; **I 129** 6 f.
Revision
s. Interne Revision
Richtlinie 2001/107/EG I Einl 23
Richtlinie 2001/108/EG I Einl 23
Richtlinie 85/611/EWG I Einl 20
Richtlinienkonforme Investmentaktiengesellschaft
Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb **I 97** 1
Richtlinienkonforme Sondervermögen I Einl 23; **I Vor § 46** 1 ff.
Durchführungsrichtlinie **I Vor § 46** 11 ff.; **I Vor § 46** 15 ff.
nationale und europäische Regelungen **I Vor § 46** 8 ff.
Regelungsgegenstand und -zweck **I Vor § 46** 1 ff.
zulässige Vermögensgegenstände **I 46** 1 ff.
s. a. Vermögensgegenstände
Riester-Rente
Begriff **II Exkurs** 2; **II Exkurs** 6
Besteuerung nach § 22 Nr. 5 S. 1 EStG **II Exkurs** 18; **II Exkurs** 22
Besteuerung nach § 22 Nr. 5 S. 2–3 EStG **II Exkurs** 19
Fördervoraussetzungen **II Exkurs** 3; **II Exkurs** 19
Günstigerprüfung **II Exkurs** 3
Kapitalübertragung **II Exkurs** 12
schädliche Verwendung **II Exkurs** 20 f.
teilweise Förderung **II Exkurs** 19 f.
Vererbung **II Exkurs** 20
Werbungskostenabzug **II Exkurs** 13
s. a. Altersvorsorgezulage; s. a. Sonderausgabenabzug

Risiken

Risiken

operationelle **I 80 b 2**

systemische **I Einl 38**

Risikobegrenzung I 51 Derivate-VO 52, 84 ff.

Unternehmensbeteiligung **I 7 42**

Risikodiversifikation I 51 39; I 61 4; I 91 14; I Einl 2

Begriff **I 1 23 ff.; I 9 26 ff.**

Risikofaktoren I 51 Derivate-VO 70 ff.

Risikokennziffern I 113 34; I 119 2

Risikomanagement I 9 a 7 ff.

Anforderungen **I 9 a 9 ff.**

Aufgaben **I 9 a 12 ff.; I 47 52; I 51 Derivate-VO 14 f.**

Immobilien-Sondervermögen **I 80 b 1 ff.**

Methoden **I 121 26**

organisatorische Einordnung und Dokumentation **I 80 b 14 ff.**

Zielfonds **I 113 32**

Risikomanagementsystem

Begriff **I 80 b 3**

Beurteilung **I 80 b 6**

Dokumentation **I 80 b 10 ff.**

Identifikation **I 80 b 4**

Immobilien-Sondervermögen **I 80 b 3 ff.**

Kommunikation **I 80 b 7**

Limitsystem **I 80 b 8**

Risikomanager **I 80 b 13**

Stresstests **I 80 b 5**

Steuerung **I 80 b 8**

Überprüfung **I 80 b 9**

Risikomanager I 80 b 13

Risiko-Messsysteme I 119 1 ff.

Risikokennziffern **I 119 2**

Verwendung **I 119 3**

Risikominderung I Einl 43

Risikomischung

Anlagezweck **II 1 54; II 1 56; II 1 59 f.**

Begriff der Immobilie **I 73 2**

Collateralised debt obligation (CDO) **II 1 161**

Einzelobergrenze **I 73 5 ff.**

Gesamtobergrenze **I 73 8 f.**

Immobilienanlage **II 1 63**

Fette Zahlen = Paragraphen

Immobilien-Sondervermögen **I 73 1 ff.**

mittelbare **I 2 56**

mittelbare nach § 2 VIII 2 InvG **II 1 114; II 1 120 ff.; II 1 124**

qualitative Mischung **II 1 65; II 1 68**

quantitative Mischung **II 1 62 ff.**

Risikodiversifizierung **I 60 4**

Überwachung durch Aufsichtsbehörde **II 1 191 ff. I**

wirtschaftliche Einheit **I 73 3**

Risikoprofil vollständiges I 51 Derivate-VO 122

Risikoschätzung

qualifizierte **I 51 Derivate-VO 122**

qualitative **I 51 Derivate-VO 16**

Risikostreuung

s. Risikodiversifizierung

Rohstoffbaskets I 1 15

Rotationsverfahren I 77 7

Rückgabe

Abwicklung **I 37 9**

Rechtsfolgen **I 37 10**

s. a. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG

Rückgabebekrklärung I 80 c 8

Rückgabefiktion

s. Aktiengewinn

GewSt **II 8 120**

Rückgabemöglichkeit I Vor

§§ 30–54 22

Rückgaberecht

Voraussetzungen **I 37 5 ff.**

Rückgaberecht des Investmentanlegers

Beschränkungen **II 1 178; II 1 180; II 1 182**

Umbrellafonds **II 1 173**

Rückkaufgesellschaft

ausländische Investmentanteile **II 1 177; I 136 26**

Rücknahme I 43 51 ff.; I 80 c 5 ff.

Angaben in Vertragsbedingungen **I 80 c 4 I 90 i 17 f.; I 95 22**

Anteilen **I 116 1 ff.**

Anteilspreisermittlung **I 116 4**

Aussetzung **I 37 1 ff.**

s. a. Rückgaberecht; s. a. Aussetzung der Rücknahme

Magere Zahlen = Randnummern

Auszahlung Rückgabepreis **I 116 8**
Mindestrücknahmetermin **I 116 5**
Rückgabefrist und Rückgabekerklärung **I 116 6f.**
Rückgaberecht **I 37 4ff.**
Verfahren **I 80 c 9**
Verpflichtung **I 104 9**
wichtige Informationen **I 122 18**
s. a. Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb
Rücknahmeabschlag
ausländische Investmentanteile **II 1 180f.; I 23 11**
Rücknahmeanspruch
Aktionäre **I 105 3ff.**
Rücknahmebedingungen
ausführlicher Verkaufsprospekt **I 117 12**
Rücknahmepflicht
Aktien **I 105 4**
Rücknahmepreis
s. a. Ausgabe- und Rücknahmepreis
Mehrbetrag nach § 6 InvStG **II 6 32; II 6 38**
Veröffentlichung **II 5 205; II 5 245**
Rückstellung
Ertragsmittlung nach § 3 InvStG **II 3 27**
Rückvergütung I 41 27ff.
Rumpfgeschäftsjahr
Feststellung nach § 13 InvStG **II 13 34**
Neuaufgabe von Investmentvermögen **II 2 74**
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14 6; II 14 28; II 14 42**
Rundschreiben I 5 18
Rürup-Rente
Altvertrag **II Exkurs 17; II Exkurs 19**
Begriff **II Exkurs 2; II Exkurs 6**
Besteuerung nach § 22 Nr. 1 S. 3 Buchst. a/ aa EStG **II Exkurs 15ff.; II Exkurs 22**
Günstigerprüfung **II Exkurs 4**
Kohortenbesteuerung **II Exkurs 6; II Exkurs 15**
schädliche Verwendung **II Exkurs 20f.**
Sparer-Freibetrag **II Exkurs 15**
teilweise Förderung **II Exkurs 19f.**

Schachteldividende

Werbungskostenabzug **II Exkurs 13; II Exkurs 15; I Vor §§ 87–90 11**
s. a. Sonderausgabenabzug
Sacheinlagen II 14 10; II 14 19; I 95 31
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14 1**
Sacheinlageverbot I 103 1ff.
Sachverständigenausschuss I 77 1ff.
Anforderungen **I 77 10ff.**
Anzeigespflicht **I 77 18**
Aufgaben **I 77 3, 5**
Bewertung Bewertungsverfahren **I 77 7f.**
fachliche Anforderungen **I 77 11**
finanzielle Unabhängigkeit **I 77 13f.**
Geschäftsordnung **I 77 6**
Haftung **I 77 17**
Unabhängigkeit **I 77 4**
persönliche Anforderungen **I 77 12**
Rechtsverhältnis **I 77 17**
Zusammenschluss **I 77 15f.**
Sammelantrag
KapErtrSt-Erstattung **II 11 56; II 11 59; II 11 61; II 11 73**
Sammelantragsverfahren
Abschaffung **II 18 152**
zeitliche Anwendung **II 7 102f.; II 7 138**
Sammelanzeige I 16 33
Sammelbescheinigung
Berufsträgerbescheinigung **II 5 125**
Sammelverwahrung
Anwendungsbereich **I 35 3**
Globalkunde **I 35 4**
Satzungsänderung I 7 49; I 99 12
Schachteldividende
Bekanntmachungspflicht **II 5 34; II 5 49**
Beteiligungsprivileg **II 2 126**
Dach-Investmentvermögen **II 10 67**
DBA-Gewinn **II 5 190**
Ertragsausgleichsbetrag **II 9 30**
GewSt-Befreiung **II 4 25**
KapErtrSt-Abzug **II 7 30**
KapErtrSt-Anrechnung **II 4 25; II 4 82**

Schachtelprivileg

REIT **II 2 250**

SICAV **II Vor §§ 1 ff.** 97; **II Vor §§ 1 ff.** 100; **II Vor §§ 1 ff.** 104 ff.

Steuerfreistellung nach DBA **II 4 24 f.**

Teileinkünfteverfahren **II 2 126**

Schachtelprivileg

s. DBA

Schädliche Verwendung

Altersvorsorgevermögen **II Exkurs 20 f.**

Schätzung der Besteuerungsgrundlagen

ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II 2 5; II 5 143; II 16 15**

begünstigende Besteuerungsgrundlagen **II 10 63; II 10 66**

Dach-Investmentvermögen **II 10 32**

Feststellung nach § 13 InvStG **II 13 28**

nachholender Steuerabzug nach § 7 I 1 Nr. 3 InvStG **II 7 41; II 7 43**

Spezial-Dach-Investmentvermögen **II 10 36 ff.**

Spezial-Ziel-Investmentvermögen **II 10 37; II 10 63 f.**

Strafbesteuerung **II 16 15**

thesaurierte Erträge nach § 5 I 1 Nr. 4 InvStG **II 5 147**

Zwischengesellschaft **II Vor §§ 1 ff.** 145

Schicksalsgemeinschaft

Ertragsausgleich **II 9 12; II 9 35**

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG

Abgeltungssteuer **II 8 162; II 8 201**

Aktiengewinn **II 8 39; II 8 123 f.**

aktivischer Ausgleichsposten **II 2 73; II 2 188; II 8 14; II 8 185; II Vor §§ 1 ff.** 78

Alt-Investmentanteil **II 8 141 f.; II 8 149 f.; II 19 16**

Alt-Termingeschäfte **II Vor §§ 1 ff.** 68 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 72; **II Vor §§ 1 ff.** 74 ff.

Alt-Vollrisikozertifikate **II 18 13**

Alt-Wertpapiere **II Vor §§ 1 ff.** 68 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 72; **II Vor §§ 1 ff.** 74 ff.

Fette Zahlen = Paragraphen

Anleger-Aktiengewinn **II 8 10; II 8 105 ff.**

Anschaffungskosten des Investmentanteils **II 8 165 ff.; II 8 173; II 8 175; II 8 195**

ausschüttungsgleiche Erträge **II 8 134; II 8 171; II 8 177; II 8 179; II 8 181**

Bemessungsgrundlage **II 8 171 ff.; II 8 189 ff.**

beschränkte Steuerpflicht **II 8 13; II 8 17; II 8 219; II Vor §§ 1 ff.** 86 ff.

Beteiligungsprivileg **II 8 156; II 8 162; II 8 170; II Vor §§ 1 ff.** 75

betriebliche Anleger **II 8 13; II 8 30; II 8 45; II 8 90; II 8 216; II Vor §§ 1 ff.** 30; **II Vor §§ 1 ff.** 63 ff.; **II Vor §§ 1 ff.** 75; **II Vor §§ 1 ff.** 78; **II Vor §§ 1 ff.** 110

Dach-Investmentanleger **II 10 98 f.**

DBA-Gewinn **II 4 3; II 8 123 f.; II 8 171; II 8 195; II 8 198 f.**

Entnahme von Investmentanteilen **II 8 185**

Ertragsausgleich **II 9 11; II 9 23; II 9 27 f.; II 9 31**

GewSt **II 8 50; II 8 54; II 8 45**

gezahlte Steuer **II 8 171; II 8 180**

Immobilienveräußerungsgewinn des Investmentvermögens **II Vor §§ 1 ff.** 60 f.; **II Vor §§ 1 ff.** 63 ff.

individualisiertes Investmentvermögen **II 8 20; II 8 131; II 8 159; II 8 206; II 18 59**

inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 15 119**

JStG 2009; **II Vor §§ 1 ff.** 80

KapErtrSt-Abstandnahme **II 8 215 ff.**

KapErtrSt-Anrechnung **II Vor §§ 1 ff.** 61; **II Vor §§ 1 ff.** 65; **II Vor §§ 1 ff.** 74 ff.

Liquidation von Investmentvermögen **II 2 25; II 2 28; II 17 a 6 f.**

negativer Aktiengewinn **II 8 86**

Neu-Investmentanteil **II 8 19; II 8 158; II 8 201; II Vor §§ 1 ff.** 79; **II Vor §§ 1 ff.** 86

Magere Zahlen = Randnummern

Neu-Termingeschäfte **II 8 161; II Vor §§ 1 ff. 72; II Vor §§ 1 ff. 74 ff.**
Neu-Wertpapiere **II Vor §§ 1 ff. 72; II Vor §§ 1 ff. 74 ff.; II Vor §§ 1 ff. 86 f.**
nicht abzugsfähige Werbungskosten **II 3 111; II 8 179**
passivischer Ausgleichsposten **II 2 92; II 8 14**
positiver Aktiengewinn **II 8 30; II 8 50**
private Anleger **II 8 137; II 8 158; II 8 170; II 8 201; II 8 218; II Vor §§ 1 ff. 29; II Vor §§ 1 ff. 60 f.; II Vor §§ 1 ff. 72; II Vor §§ 1 ff. 74; II Vor §§ 1 ff. 77; II Vor §§ 1 ff. 79 ff.**
Quellensteuer **II 8 180**
REIT **II 2 143; II 2 249; II 8 27; II 8 48**
SICAV **II Vor §§ 1 ff. 110**
steuerbefreite Erträge **II 8 154; II 8 171; II 8 200**
steueroptimierter Geldmarktfonds **II 8 21; II 8 135; II 8 160; II 8 206 f.**
Teileinkünfteverfahren **II 2 117 ff.; II 2 157 ff.; II 8 170; II Vor §§ 1 ff. 76**
Transaktionskosten **II 8 165**
TWA auf Investmentanteile **II 8 10; II 8 105 ff.**
Veräußerungsergebnis **II 8 195 ff.**
Verlustverrechnung **II 7 53; II 8 150 ff.; II 8 169**
s. a. Verlustverrechnung
Währungsumrechnung **II 8 165**
Werbungskostenabzug **II 8 149; II 8 165; II 8 179**
wesentliche Beteiligung **II 8 157; II 8 170**
Zwischengewinn **II 1 400 f.; II 1 405; II 1 436; II 8 142; II 8 171**
s. a. Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG; s. a. Betriebsausgabenabzug; s. a. FiFo-Methode; s. a. Halbeinkünfteverfahren; s. a. Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG; s. a. Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG; s. a. Spe-

SICAR

kulationsgewinn des Investmentanlegers; s. a. Steuerveranlagung; s. a. Strafbesteuerung;
Schuldschein
s. Schuldscheindarlehen
Schuldscheindarlehen I 2 14; I 47 30 f.; I 52 4 ff.
Verhältnis § 52 Nr. 4 zur Durchführungsrichtlinie **I 52 13; I 88 5**
Schuldtitle I 2 14
Schuldverschreibung I 47 32
Schutzgesetzverletzung I 121 29
Schwarzes Investmentvermögen
s. Strafbesteuerung
Securities Lending
s. Wertpapierdarlehen
Selbstregulierung I Einl 33 f.
Selbstverwaltete Investmentaktiengesellschaft I 97 8 ff.; I 99 21
Verbindlichkeiten **I 100 8**
Sell-and-buy-back-Transaktion I 57 4
Semitransparentes Investmentvermögen
s. Gemilderte Pauschalbesteuerung
Settlement I 51 99
Short Position I 51 92
SICAR
Aktiengewinn **II Vor §§ 1 ff. 110**
Anwendung der DBA **II Vor §§ 1 ff. 96 ff.**
Dach-Investmentvermögen **II 10 16; II 10 18; II 10 20; II 10 61; II 10 69; II 10 89; II 10 97**
DBA-befreite Investorerträge **II Vor §§ 1 ff. 97 f.**
Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 3 28**
Feststellung nach § 13 InvStG **II 15 64**
fiktiv gewerbliche Einkünfte **II 1 363**
französische **II Vor §§ 1 ff. 99**
gewerbliche Einkünfte **II 3 28**
Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor §§ 1 ff. 97 ff.; II Vor §§ 1 ff. 115; II Vor §§ 1 ff. 135**
luxemburgische **II 1 195; II 5 199**
Schachteldividende **II Vor §§ 1 ff. 97; II Vor §§ 1 ff. 100; II Vor §§ 1 ff. 104 ff.**

Sicherheiten

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG

II Vor §§ 1 ff. 110

Steuersubjekteigenschaft **II 17 5**

Wertpapierleihe **II 15 96**

Zwischengesellschaft **II Vor §§ 1 ff.**

90

Sicherheiten I 54 1 ff.

Anzeigepflicht **I 54 44**

Arten **I 54 28 ff.**

Ertragsverwendung **I 54 36 ff.**

Nachschusspflicht **I 54 43**

Pflichten der Depotbank **I 54 39**

Umfang **I 54 40 ff.**

Voraussetzungen **I 54 30 ff.**

Sicherheitenpool I 56 11

Sicherheitsmarge I 56 12

Sicherstellung

s. Investmentgeschäfte unerlaubt betriebene

Sicherungseinrichtung I 19 b 1 ff.;
I 19 d 13

Sicherungsmöglichkeit

Aufgebotverfahren **I 35 17 f.**

Specialized Investment Fund

(SIF); **II 1 97; II 1 192; II 16 7**

s. a. Individualisierte Investmentvermögen

Sitzlandkontrolle I Vor §§ 12–14

1

Sitzstaatkontrolle I Vor §§ 128–
133 1

Solidaritätszuschlag

Entlastung nach § 11; **II InvStG II**
11 33; II 11 50; II 11 55

Steuerbefreiung der InvAG **II 11 21**

Steuerbefreiung des inländischen

Investmentvermögens **II 11 20**

Steuerpflicht des Investmentvermö-

gens **II 11 17**

Solvabilitätsrichtlinie I 52 11

Sonderausgabenabzug

Riester-Rente **II Exkurs 3**

Rürup-Rente **II Exkurs 4**

Sonderbeauftragter I 17 a 4 f.

Sonderbetriebsausgaben

inländisches Spezial-

Investmentvermögen **II 15 58**

Sonderbetriebseinnahmen

inländisches Spezial-

Investmentvermögen **II 15 58**

Zurechnungszeitpunkt **II 3 167**

Fette Zahlen = Paragraphen

Sonderinsolvenz I 2 5

Sonderregelungen

Ausgabe und Rücknahme von An-

teilen **I 80 c 1 ff.**

s. a. Ausgabe und Rücknahme

Sondervermögen

Abgrenzung zum Begriff des Invest-

mentvermögens **I Vor §§ 30–48 9**

Abgrenzung zur individuellen Ver-

mögensverwaltung **I 30 39 f.**

Abwicklung **I 39 1 ff.**

Arten **I Vor §§ 30–51 14 ff.**

Angaben im Verkaufsprospekt **I 42**

14 ff.

Anteilscheine **I 33 1 ff.**

s. a. Anteilscheine

Anwendungsbereich **I 30 3**

Aufrechnungsverbot **I 31 35 ff.**

ausländisches **II Vor §§ 1 ff.** 16

Begriff **I 2 4; I Vor §§ 30–45 5 ff.**

Begriff nach InvG **II 1 225**

Begriff nach UStG **II 17 a 9**

Belastungsverbot **I 31 29 ff.**

Bestandteile **I 30 22 ff.**

Bruchteilsgemeinschaft **II Vor**

§§ 1 ff. 5

Depotgesetz Anwendbarkeit **I 30**

36 ff.

Eigentum **I 30 4 ff.**

Entstehung **I Vor §§ 30–50 12 ff.**

Ermächtigung **I 31 5 ff.**

Ermächtigungstreuhand **I 30 12 ff.**

formelle Betrachtungsweise **I Vor**

§§ 30–47 5 f.

GewSt **II 11 17**

Haftung **I 31 14 ff.**

Investmentdreieck **I Vor §§ 30–52**

18 ff.

mehrere **I 30 31 ff.**

Miteigentümer-Lösung **II Vor**

§§ 1 ff. 4

Rechtsentwicklung **I 30 1**

Rechtsnatur **I Vor §§ 30–46 1 ff.;** **I**

Vor §§ 30–49 10 f.

Sicherheitsvorschriften **I 31 1 ff.**

Steuerbefreiung nach § 11 I 2

InvStG **II Vor §§ 1 ff.** 6

Surrogation **I 30 28 ff.**

Trennung **I 30 15 ff.**

Treuhand **I 31 1 ff.**

Magere Zahlen = Randnummern

Treuhand-Lösung **II Vor §§ 1 ff.** 4
Treuhandvermögen **I 30** 4 ff., 8
Übertragung von Vermögensgegenständen **I 30** 19 ff.
unberechtigte Verfügung **I 31** 10 ff.
Verfügungsbefugnis **I 31** 1 ff.; 5 ff.
Verfügungsmacht **I 31** 9 ff.
Vermögensstrennung **I 31** 14 ff.
Verpflichtungsermächtigung **I 31** 7 ff.
Vertretung durch Kapitalanlagegesellschaft **II 15** 66
Vollrechtstreuhand **I 30** 9 ff.
Wirkung absolutes Verfügungsverbot **I**
zivilrechtliche Grundsätze **I 30** 6 ff.
Zweckvermögensfiktion nach § 11 I 1 InvStG **I Einl** 6
Umwandlung **I 43** 71 f.
s. a. Zweckvermögensfiktion; s. a. Mindestinhalt des Verkaufsprospekts; s. a. Vertragsbedingungen; s. a. Altersvorsorge-Sondervermögen; s. a. Gemischte Sondervermögen; s. a. Infrastruktur-Sondervermögen; s. a. Mitarbeiterbeteiligungs-Sondervermögen; s. a. Sonstige Sondervermögen; s. a. Spezial-Sondervermögen
Sonderwerbungskosten
Feststellung nach § 13 InvStG **II 15** 58
Sonstige Erträge
ausgeschüttete Erträge **II 1** 308 ff.
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1** 359
Sonstige Sondervermögen
Ausgabe und Rücknahme von Anteilen **I 90 i** 1 ff.
s. a. Ausgabe und Rücknahme
Angaben im Verkaufsprospekt und in den Vertragsbedingungen **I 90 j** 1 ff.
Angaben in Vertragsbedingungen **I 90 j** 7 ff.
Beteiligung des Investmentvermögens *s. a. Ausländisches Investmentvermögen*
erweiterter Anlagekatalog **II 1** 85; **II 1** 87
Inhaltliche Änderung und Ergänzungen der Vertragsbedingungen **I 122** 18

Spekulationsgewinn

Mikrofinanzfonds **I 90 h** 34 ff.
s. a. Mikrofinanzfonds
Risikomanagement **I 90 k**
Umsatzsteuer **II 11** 104; **I Einl** 30; **I Vor §§ 90 g bis 90 k** 1 ff.
Überblick **I Vor §§ 90 g bis 90 k** 8 ff.; **I 90 g** 1 ff.
Verkaufsprospekt **I 90 j** 2, 3
Wichtige Informationen betreffend Ausgabe und Rücknahme von Anteilen **I 122** 18
zulässige Vermögensgegenstände
Anlagegrenzen Kreditaufnahme **I 90 h** 1 ff.
s. a. Vermögensgegenstände; Anlagegrenzen; Kreditaufnahme
Sonstige-Spezial-Sondervermögen II 15 122
Sophisticated Individual
s. Individualisierte Investmentvermögen
Sorgfaltspflichten I 9 23 ff.
Spaltung von Investmentvermögen II 14 7; **II 17 a** 6 f.
Sparer-Freibetrag
Rürup-Rente **II Exkurs** 15
Sparer-Pauschbetrag
laufende Anlegerbesteuerung **II 2** 43; **II 2** 104; **II 2** 108
Sparpläne I 136 29
Kostenvorausbelastung **I 125** 1 ff.
Spekulationsfrist
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14** 33; **II 14** 40; **II 14** 43
Wertpapierveräußerung **II 8** 145; **II 8** 148; **II 18** 2; **II 18** 29
Spekulationsgewinn des Investmentanlegers
Alt-Investmentanteile **II 8** 18; **II 8** 138; **II 8** 141; **II Vor §§ 1 ff.** 81; **II Vor §§ 1 ff.** 88
Alt-Vollrisikozertifikate **II 2** 215; **II 2** 225
Alt-Wertpapierveräußerungsgewinn **II 2** 205
ausschüttungsgleiche Erträge **II 8** 142
Bemessungsgrundlage **II 8** 142; **II 8** 149
Dach-Investmentanleger **II 10** 99

Spekulationsgewinn

FiFo-Methode **II 8 146**
Halbeinkünfteverfahren **II 2 240; II 8 138 f.**
Jahresbescheinigung nach § 24 c EStG aF **II 8 143**
Teileinkünfteverfahren **II 2 243**
Verlustverrechnung **II 8 151 f.**
Werbungskostenabzug **II 8 149**
Zwischengewinn **II 8 142; II Vor §§ 1 ff. 81**
Spekulationsgewinn des Investmentvermögens
Alt-Bezugsrechte **II 2 205; II 2 216; II 2 237; II 2 244; II 2 251**
Alt-Genussrechte **II 2 238; II 2 244**
Alt-Teilgarantiezertifikate **II 2 227**
Alt-Termingeschäfte **II 2 205; II 2 221**
Alt-Vollgarantiezertifikate **II 2 226**
Alt-Vollrisikozertifikate **II 2 215; II 2 225**
Alt-Wertpapiere **II 2 205; II 2 209; II 2 213; II 2 237; II 2 244**
Bekanntmachungspflicht **II 2 204; II 5 38; II 5 48; II 5 42; II 5 46 f.**
beschränkte Steuerpflicht **II 2 240; II 2 246; II 8 18**
betriebliche Anleger **II 2 202; II 2 204; II 2 231; II 2 236**
Ertragsermittlung **II 2 206; II 2 212; II 2 218; II 2 228**
GewSt **II 2 231**
Halbeinkünfteverfahren **II 2 237**
Immobilienveräußerungsgewinn **II Vor §§ 1 ff. 57 f.; II Vor §§ 1 ff. 61; II Vor §§ 1 ff. 63 f.**
Leerverkauf **II 2 221**
Optionsgeschäfte **II 2 221; II 2 229 f.; II 2 244**
Personengesellschaft **II 2 239**
private Anleger **II 2 202; II 2 204; II 2 207**
REIT **II 2 236 f.; II 2 244; II 2 249**
Repo **II 2 212**
Stillhalterprämie **II 2 229 f.**
Stückzinsen **II 2 212**
Swaps **II 2 221**
Teileinkünfteverfahren **II 2 243**
Übergangsregelung **II 2 205**

Fette Zahlen = Paragraphen

Wertpapierleihe **II 2 212**
zeitliche Anwendung **II 2 173; II 2 202 f.**
Zwischengewinn **II 2 212**
s. a. Beteiligungsprivileg; s. a. Nachversteuerung nach § 8 V 5 InvStG
Spendenfonds II 2 21
Sperrdepot I 24 5
Sperrkonto I 54 30; I 71 2
Spezial-Dach-Investmentvermögen
ausländisches **II 10 37 f.**
inländisches **II 15 63; II 15 69**
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **II 10 36 ff.**
schwarze Investmenterträge **II 10 36 ff.**
Spezialfonds I 121 3; I 2 8
Spezial-Investmentaktiengesellschaft
Aktiengewinn **II 15 37**
Begriff **II 1 227; II 1 236; II 15 22**
Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb **I 97 1**
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11 41**
Unternehmensgegenstand **I 96 25**
Zugänglichkeit von Berichten **I 111 a 23**
Spezial-Investmentvermögen
Abgeltungsbesteuerung nach § 18 *s. Individualisiertes Investmentvermögen*
Abgrenzung zu Publikums-Investmentvermögen **II 15 17; II 15 20 f.; II 15 59**
Anlageausschuss **II 11 14; II 15 6**
Begriff **II 1 215**
Bekanntmachungspflicht **II 15 42; II 15 44; II 15 125**
Dach-Investmentvermögen **II 10 36 ff.**
Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 5 247**
Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 3 74 f.; II 3 155**
Feststellung nach § 13 InvStG **II 13 5; II 13 10; II 13 47; II 13 63**
KapErtrSt-Abstandnahme **II 7 118 ff.**
Korrektur der Besteuerungsgrundlagen **II 15 59; II 16 14**

Magere Zahlen = Randnummern

nur aufsichtsrechtliches **II 5** 111; **II 5** 207; **II 5** 247
NV-Bescheinigung **II 7** 118 f.
Organschaft **II 15** 13; **II 15** 33
Privatanleger-Spezialfonds **II 18** 55; **II 18** 57
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **II 10** 36 ff.; **II 10** 63 f.
Strafbesteuerung **II 5** 12; **II 5** 143; **II 6** 7; **II 15** 6; **II 15** 27; **II 16** 15
Strafbesteuerung bei Dach-Investmentvermögen **II 10** 36 ff.
Teilfonds **II 15** 13; **II 15** 21; **II 16** 8
Verlustverrechnung **II 14** 31 f.
Veröffentlichungspflicht **II 15** 43
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14** 8 ff.; **II 14** 14; **II 14** 19; **II 14** 31; **II 15** 143
Zwangsmittel **II 15** 28
Zweckvermögensfiktion **II 11** 14
Zwischengewinn **II 16** 21 ff.
s. a. Individualisiertes Investmentvermögen; s. a. Ausländisches Spezial-Investmentvermögen; s. a. Fonds-Aktiengewinn; s. a. Fonds-DBA-Gewinn; s. a. Werbungskosten des Investmentanlegers
Spezialitätenfonds I 1 27
Spezial-Sondervermögen
Abweichung von allgemeinen Vorschriften **I 91** 3 ff.
Anlageausschuss **I Vor §§ 91 bis 95** 17 ff.; **I 91** 1 ff.
Anlagegrenzen **I Vor §§ 91 bis 95** 5
Anlegerbegrenzung **I 91** 1
Anteilshaber **I Vor §§ 91 bis 95** 7 ff.
anwendbare Vorschriften **I 91** 2
Begriff **II 1** 226 f.; **I 2** 6 ff.
Bewertung **I 51 Derivate-VO** 82; **I Vor §§ 91 bis 95** 1 ff.
s. a. Spezial-Investmentvermögen
Erwerbs- und Veräußerungsverbot **I 95**
Jahresberichte **I 94** 1 ff.
s. a. Jahresbericht bei Spezial-Sondervermögen
Kreditaufnahme **I 91** 16 ff.

Ständiger Vertreter

Schriftlichkeit **I Vor §§ 91 bis 95** 11
Tatbestandsvoraussetzungen **I Vor §§ 91 bis 95** 6 ff.; **I 91** 3 f.
Übertragung der Anteile **I 92** 1 ff.
s. a. Anteilsübertragung
Vertragsbedingungen und Verkaufsprospekte **I 93** 1 ff.
s. a. Vertragsbedingungen bei Spezial-Sondervermögen
Vertragsbeziehungen **I Vor §§ 91 bis 95** 12 ff.
s. a. Vertragsbeziehungen
weitere Ausnahmeregelungen **I 95** 1 ff.
s. a. Ausnahmeregelungen für Spezial-Sondervermögen
Zustimmung der Anleger **I 91** 7 f.
zulässige Vermögensgegenstände **I 91** 9 ff.
s. a. Vermögensgegenstände
Spezial-Teilgesellschaftsvermögen
Sacheinlageverbot **I 103** 4 ff.
Spezial-Ziel-Investmentvermögen
inländisches **II 15** 63 f.
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **II 10** 37
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **II 10** 63 f.
Strafbesteuerung **II 10** 37 f.; **II 10** 62 ff.
Spitzenbetrag
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1** 316
negativ thesaurierte Erträge **II 2** 22
Vertrieb
Sprachregelung **I 123** 1
Spreadrisiken I 51 Derivate-VO 72
Staatsaufsicht I Einl 40
Staffelform I 110 17
Ständiger Vertreter
Abgrenzung zum Repräsentanten **II 17** 8
abhängiger Abschlussvertreter nach DBA **II 17** 13
ausländisches Investmentvermögen **II 17** 2; **II 17** 4

Starres Grundkapital

Begriff nach § 13 AO **II 17 11**
beschränkte Steuerpflicht **II 17 2; II 17 11**

Starres Grundkapital I 105 1

Statuswechsel

ausländische Investmentvermögen **II 18 116; II 18 118; II 19 55**

Begriff **II 1 196**

Besteuerungsfolgen **II 1 200**

Dach-Investmentvermögen **II 18 120**

Hinzurechnungsbesteuerung **II 1 196**

privates Veräußerungsgeschäft **II 18 121**

Übergangsregelung **II 1 197; II 16 2**

wesentliche Beteiligung nach § 17

ESTG **II 1 199**

Steueranmeldung

s. Elektronische Steueranmeldung

Steueranmeldung bei Vollthesaurierung

Begriff nach § 7 IV 5 InvStG **II 7 106; II 7 131**

zeitliche Anwendung **II 7 24; II 7 106; II 7 126; II 7 131**

Steuerausländer

s. Beschränkte Steuerpflicht

Steuerbefreite Investmentanleger

KapErtrSt-Abstandnahme **II 6 47; II 15 32; II 15 88; II 15 92**

Steuerbescheinigung

Ausstellung durch inländische Zahlstelle **II 7 104; II 7 128 f.**

gemeinnützige Anleger **II 15 92**

schädlicher Vermerk nach § 44 a VI 2
ESTG **II 11 62, 64**

Vorlagepflicht **II 11 61; II 11 74**

Steuerliches Einlagekonto

s. Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG

Steuroptimierter Geldmarktfonds

Anwendung der Abgeltungssteuer **II 8 21; II 8 135; II 8 160; II 8 206; II 14 44; II 18 37; II 18 69; II 18 75; II Vor §§ 1 ff. 80; II Vor §§ 1 ff. 87**

Begriff **II 18 68; II 18 70**

JStG 2009; **II 8 132; II 8 160**

KapErtrSt-Abzug **II 8 206; II 14 44**

Übergangsregelung **II 8 21; II 8 207**

Fette Zahlen = Paragraphen

Wertzuchsbesteuerung **II 8 135; II 8 160**

Steuerpflichtprüfung

ausländische Investmenterträge **II 4 8 ff.**

laufende Steuerpflicht **II 1 258; II 2 8; II Vor §§ 1 ff. 26 f.**

Zwischengewinn **II 1 396; II 2 12; II Vor §§ 1 ff. 28**

Steuerstundung

Veräußerungsfiktion nach § 5; **II InvStG**

s. a. Aktiengewinn

Steuerveranlagung

Anrechnung von KapErtrSt **II 7 43; II 7 144 f.**

Anwendung **II 2 110**

ausländische Investmentanleger **II 2 52; II 2 132; II 2 139; II 2 158; II 2 165; II 2 246; II 4 16; II 4 32; II 4 64**

ausländische Zahlstelle **II 2 110**

inländische Spezial-Investmentvermögen **II 15 140 f.**

laufende Anlegerbesteuerung **II Vor §§ 1 ff. 50; II Vor §§ 1 ff. 53**

Mehrbetrag nach § 6 InvStG **II 7 32**

Mindestbetrag nach § 6 InvStG **II 7 32**

nachholender Steuerabzug nach § 7 I 1 Nr. 3 InvStG **II 7 42**

Quellensteuerabzug **II 4 70 ff.**

Wahlveranlagung **II 2 111**

s. a. Progressionsvorbehalt

Stiftung

nicht steuerbefreit **II 5 43; II 5 65; II 15 31; II 15 41**

steuerbefreite **II 15 42**

Strafbesteuerung **II 16 15**

s. a. Familienstiftung nach § 15 AStG

Stille Beteiligungen

KapErtrSt-Erstattung **II 11 37; II 11 51; II 11 72; I 2 35; I 90 m 2; I 112 7**

s. a. Ausländisches Investmentvermögen

Stille Reserven

Aufdeckung bei Verschmelzung **II 14 1; II 14 19; II 14 23; II 14 40**

Entnahme ins Privatvermögen **II 8 185**

Magere Zahlen = Randnummern

Stillhalterprämie

ausschüttungsgleiche Erträge **II 1**
324
gezahlt **II 1** 307
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11** 36
Spekulationsgewinn des Investment-
vermögens **II 2** 229f.
vereinnahmt **II 1** 306; **II 1** 324
verfallene **II 1** 307

Stimmrecht

Anlageaktien **I 96** 5; **I 104** 6; **I**
Unternehmensaktien **I 96** 4
Stimmrechtsausübung I 32 1ff.; **I**
Anwendungsbereich **I 32** 4
bei Mehrheitsbeteiligung eines Kre-
ditinstituts **I 32** 26ff.
durch Bevollmächtigte **I 32** 13ff.
durch unabhängigen Vertreter **I 32**
16f.
Selbstaussübung **I 32** 9ff.
Vollmacht und Aktionärsverzeichnis
I 32 5ff.

Stimmrechtslose Aktien I 104 6

Stimmrechtssuspension I 2 a
9f.

Strafbesteuerung

Aktiengewinn **II 6** 8
aktivischer Ausgleichsposten **II 6** 46
Altersvorsorgevermögen **II Exkurs**
14
Anlegerwechsel **II 6** 27; **II 6** 33; **II**
6 36; **II 6** 57f.
Anwendung **II 5** 12f.; **II 5** 28; **II 5**
102; **II 5** 110; **II 5** 132; **II 5** 145;
II 5 162; **II Vor §§ 1ff.** 40
ausländischer Investmentanteil **II 19**
55
ausländisches Spezial-Investmentver-
mögen **II 2** 5; **II 16** 15
Ausschüttung **II 6** 25f.; **II 7** 32
Bekanntmachungsfrist **II 6** 12; **II 6**
16ff.
Bekanntmachungspflicht **II 6** 10ff.
Bemessungsgrundlage **II 5** 13; **II 5**
30; **II 5** 143; **II 6** 2; **II 6** 23; **II 6**
25ff.; **II 6** 28; **II 6** 31f.; **II 6**
35ff.; **II 10** 14; **II Vor §§ 1ff.**
40; **II Vor §§ 1ff.** 145
Berufsträgerbescheinigung **II 6** 11;
II 6 16

Strafbesteuerung

beschränkte Steuerpflicht **II 6** 50
betriebliche Anleger **II 6** 24; **II 6**
44; **II 6** 46
Dach-Investmentanleger **II 10** 14f.;
II 10 17; **II 10** 19; **II 10** 22; **II**
10 25; **II 10** 27
Dach-Investmentvermögen **II 6** 24;
II 10 36ff.
DBA-Gewinn **II 6** 8
Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG **II 6**
28
Ertragsausgleich **II 6** 26; **II 9** 24
Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II**
3 8
fehlende Feststellung nach § 13 I
InvStG **II 13** 16; **II 13** 31f.; **II 13**
53; **II 13** 83
Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor**
§§ 1ff. 112; **II Vor §§ 1ff.** 126;
II Vor §§ 1ff. 145
inländisches Spezial-
Investmentvermögen **II 15** 6; **II**
15 27
intransparentes Investmentvermögen
II 6 10ff.; **II 6** 17
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11**
40
KapErtrSt-Abzug **II 6** 25; **II 7** 32;
II 8 208; **II 10** 29
Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG
II 6 26
Korrektur der Besteuerungsgrundla-
gen **II 5** 14; **II 5** 162ff.; **II 6**
20ff.; **II 13** 83
Mehrbetrag nach § 6 InvStG **II 7** 32;
II 8 208
Mindestbetrag nach § 6 InvStG **II 7**
32; **II 8** 208
nachholender Steuerabzug nach § 7 I
1 Nr. 3 InvStG **II 7** 35
Nachweis der Besteuerungsgrundla-
gen **II 6** 13; **II 6** 19
Neu-Investmentanteil **II 8** 178; **II 8**
208
private Anleger **II 6** 24; **II 6** 48f.; **II**
8 178; **II 8** 208
Quellensteuer **II 1** 264
Rechtmäßigkeit **II 6** 4f.
Schätzung der Besteuerungsgrundla-
gen **II 16** 15

Strafvorschriften

Spezial-Investmentvermögen **II 5** 12;
II 5 143; **II 6** 7; **II 10** 36 ff.; **II 15**
6; **II 15** 27; **II 16** 15
Spezial-Ziel-Investmentvermögen **II**
10 37 f.; **II 10** 62 ff.
Steuerveranlagung **II 8** 208
Stiftung **II 16** 15
thesaurierte Erträge nach § 5 I 1
Nr. 4 InvStG **II 6** 13; **II 6** 19
Unterschiedsbetrag zur Bekanntma-
chung **II 6** 21 f.; **II 13** 83
Wechsel des Besteuerungsregimes **II**
6 52 f.
zeitliche Anwendung **II 6** 1; **II 6**
52 f.; **II 18** 119
Ziel-Investmentvermögen **II 10** 20
Zurechnung beim Investmentanleger
II 6 27; **II 6** 29; **II 6** 33; **II 6** 36
Zwischengewinn **II 1** 395; **II 1** 415;
II 6 28 f.; **II 6** 34; **II 6** 37
s. a. Mehrbetrag nach § 6 InvStG; s. a.
Mindestbetrag nach § 6 InvStG
Strafvorschriften I 143 a 1 ff.
Handlungszurechnung **I 143 a** 2 f.
Strafverfahren **I 143 a** 5
Tatbestand Schuld Verjährung **I**
143 a 3
Täterschaft und Teilnahme **I 143 a**
2 f.
Stresstest I 51 Derivate-VO 120
Gestaltung und Anpassung **I 51 De-**
riate-VO 132; **I 80 b** 5
Grundfrequenz **I 51 Derivate-VO**
130
Streunung
regionale **I 67** 27
Strohmann
s. Kapitalanlagegesellschaft
Strukturierte Produkte
als Geldmarktinstrumente **I 48** 41 ff.
Stückzinsen
Kapitalerträge des Investmentvermö-
gens **II 1** 300; **II 1** 332; **II 1** 347;
II 1 350 f.
Spekulationsgewinn des Investment-
vermögens **II 2** 212
Übergangsregelung für KAGG **II 19**
39
Veräußerungsgewinne des Invest-
mentvermögens **II 1** 300

Fette Zahlen = Paragraphen

Zinsschranke **II 2** 191
Zwischengewinn **II 1** 428; **II 1** 431
Subject-to-tax-Klausel
s. a. DBA
Subsidiarität I 13 18
Substanz Ausschüttungen
Ertragsausgleichkonto **I 99** 19
s. a. Kapitalrückzahlung nach § 27
KStG I 99 19 ff.
Super-Investmentaktiengesell-
schaft
Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb
I 97 1
Unternehmensgegenstand **I 96** 25
Supertransparenz
Anwendung **II 15** 121 f.
ausländische Investmentanleger **II 10**
61; **II 15** 104; **II 15** 123 f.; **II 15**
140; **II 15** 143
ausländisches Spezial-
Investmentvermögen **II 16** 25
Dach-Investmentvermögen **II 10**
61
doppelte **II 10** 61; **II 15** 120
Einkünfteumqualifizierung **II 15**
127; **II 15** 133
Feststellungserklärung **II 15** 104
Immobilien erträge des Investment-
vermögens **II 10** 61; **II 15** 104 f.;
II 15 107; **II 15** 111 ff.
Zuflussfiktion **II 15** 104; **II 15** 132
s. a. Immobilien-Personengesellschaft
Surrogation
Vermögensgegenständen **I 30** 28 ff.
Surrogationsprinzip I 25 7
Swaps
Anrechnungsbetrag **I 51 Derivate-**
VO 92; **I 91** 16
Bewertungsansatz **I 51 Derivate-**
VO 47
Spekulationsgewinn des Investment-
vermögens **II 2** 221
Veräußerungsgewinne des Invest-
mentvermögens **II 1** 305
Swaption I 51 100
Bewertungsansatz **I 51 Derivate-**
VO 48
Switch-over-Klausel
s. DBA
Systematik I Einl 25 f.

Magere Zahlen = Randnummern

Tafelgeschäft

KapErtrSt-Abzug bei beschränkter Steuerpflicht **II 2 54; II 2 56; II 2 165; II 7 83; II 7 141; II Vor §§ 1 ff.** 84 f.

KapErtrSt-Entlastung bei beschränkter Steuerpflicht **II 7 146**
nachholender Steuerabzug nach § 7 I 1 Nr. 3 InvStG **II 7 43; I 35 4**

Tätigkeitsverbot I 17 a 2

Tausch von Gesellschaftsanteilen
Steuerneutralität beim Investmentvermögen **II 1 295**

Taxe d'abonnement II 3 24; II 3 99

Teilausschüttung

Bekanntmachungspflicht **II 5 94**

KapErtrSt-Abstandnahme **II 7 75**

KapErtrSt-Abzug **II 2 77 f.; II 5 94 f.; II 7 71; II 7 74; II Vor §§ 1 ff.** 43

Zurechnungszeitpunkt **II 2 77; II 2 80 f.; II 5 94; II 5 96**

s. a. Teilthesaurierung

Teileinkünfteverfahren

Alt-Anlagen nach § 2 III Nr. 1

InvStG aF **II 2 243**

Anwendung **II 2 58; II 2 117; II 2 133; II 2 202**

Anwendungsbereich **II 2 130 f.; II 2 157 f.**

Bekanntmachungspflicht **II 2 119**
beschränkte Steuerpflicht **II 2 132; II 2 158**

Dach-Investmentanleger **II 10 82**

Dividendenanteil **II 2 122 ff.; II 10 51 f.**

Ertragsausgleichsbetrag **II 9 30**

fiktive Anteilsrückgabe nach § 8 IV InvStG **II 8 123**

Freianteil **II 2 126**

Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG **II 2 126**

Kreditinstitut **II 8 57**

laufende Anlegerbesteuerung **II 2 58; II 2 130 ff.; II Vor §§ 1 ff.** 53

Neu-Investmentanteil **II 8 170**

positiver Aktiengewinn **II 8 30; II 8 50**

Quellensteuerentlastung **II 4 119**

Teilgesellschaftsvermögen

REIT **II 2 144; II 2 148; II 2 169; II 2 171**

Schachteldividende **II 2 126**

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 2 117 ff.; II 2 157 ff.; II 8 170; II Vor §§ 1 ff.** 76

Spekulationsgewinn **II 2 243**

TWA auf Investmentanteile **II 8 79**

Werbungskostenabzug **II 2 135**

zeitliche Anwendung **II 8 30; II 8 53**

Ziel-Investmenterträge **II 10 51 f.**

Teilfonds

allgemeine Vorschriften **I 34 29 ff.**

Anwendung des InvStG **II 1 10; II 1 216**

ausländischer **II 17 a 10; II 17 a 12**

ausländisches Spezial-

Investmentvermögen **II 16 8**

Bekanntmachungspflicht **II 5 4**

inländisches Spezial-

Investmentvermögen **II 15 13; II 15 21**

Rückgaberecht der Anleger **II 1 173**

Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14 10 ff.; I 34 26 ff.**

s. a. Anteilklassen

Umbrella-Konstruktion **I 34 26 ff.**

Vermögens- und haftungsrechtliche Trennung **I 34 33 ff.**

Wertermittlung **I 34 37; I 43 61**

Teilgarantiezertifikat II 2 227

Teilgesellschaftsvermögen

Anlagebedingungen **I 96 22 ff.**

Anwendung des InvStG **II 1 10; II 1 216**

ausländischer **II 17 a 10; II 17 a 12**

ausländisches Spezial-

Investmentvermögen **II 16 8**

bei Unternehmensaktien **I 96 6**

Bilanz **I 110 39 ff.**

EU-Pass **I 96 29**

Gewinn- und Verlustrechnung **I 110 56**

Globalurkunde **I 96 16**

Haftung **I 100 12 ff.**

Haftungsrechtliche Separierung **I 96 38**

inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 15 13**

Rückgaberecht der Anleger **II 1 173**

Teilinfektion

Sacheinlageverbot für Publikums-Teilgesellschaftsvermögen **I Vor §§ 96–111 a 6; I Vor §§ 96–111 a 3**
Separierung **I 98 3**
Thesaurierende **I 99 18; I 100 2**
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14 10f.**
Teilinfektion
schwarzes Ziel-Investmentvermögen **II 10 13; II 10 21ff.; II 10 28; II 10 42**
Teil-Investmentvermögen
Begriff **II 1 216**
Teilkapitalauszahlung
Altersvorsorgevermögen **II Exkurs 20**
Teilrisikozertifikat
s. Finanzinnovation
Teilschuldverschreibung
Kapitalerträge des Investmentvermögens **II 1 350**
Teilthesaurierung
Bekanntmachungsfrist **II 5 97; II 5 128**
Bekanntmachungspflicht **II 5 93; II 5 96f.**
fiktiv ausschüttungsgleiche Erträge **II 5 94f.; II 5 137**
NV-Bescheinigung **II 7 75**
Vorabausschüttung **II 5 94; II 5 137**
Zurechnungszeitpunkt **II 2 76; II 2 80f.**
s. a. Teilausschüttung
Teilwertabschreibung
Anwendung **II 2 97; II 2 100ff.; II 8 100**
ausländischer Investmentanteile **II 19 52**
Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 3 27**
Korrektur des Anleger-Aktiengewinns **II 8 10; II 8 105ff.**
laufende Anlegerbesteuerung **II 2 99ff.**
Teileinkünfteverfahren **II 8 79**
Übergangsregelung für KAGG **II 19 36; II 19 39**
Wertaufholung **II 8 79f.; II 8 102; II 14 55; II 14 63**

Fette Zahlen = Paragraphen

Teilwertansatz

Entnahme von Investmentanteilen **II 8 148; II 8 166; II 8 185**
Termingeschäft
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1 329**
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11 36**
KapErtrSt-Abzug **II Vor §§ 1ff. 68f.**
Kapitalerträge des Investmentvermögens **II 1 281; II 1 304; II 1 329; II 1 331**
Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II 1 281; II 7 115; II Vor §§ 1ff. 68f.**
Veräußerungsgewinne des Ziel-Investmentvermögens **II 10 54; II 10 91; II 10 93**
s. a. Alt-Termingeschäft; s. a. Neutermingeschäft
Terminkontrakt I 51 101
Bewertungsansatz **I 51 Derivate-VO 35ff.**
Thesaurierte Erträge nach § 5 I 1 Nr. 4 InvStG
Begriff **II 5 137f.; II 5 142f.**
Bekanntmachungsform **II 5 148ff.**
Bekanntmachungsfrist **II 5 147; II 5 149f.**
Bekanntmachungspflicht **II 5 136; II 10 12; II Vor §§ 1ff. 37**
Bekanntmachungsverpflichteter **II 5 134; II 5 137**
Ertragsausgleich **II 9 25**
fehlender Auweis **II 5 145; II 5 151**
negative Beträge **II 5 144**
Schätzung der Besteuerungsgrundlagen **II 5 147**
Strafbesteuerung **II 6 13; II 6 19**
Thesaurierte Investmenterträge
Altersvorsorgevermögen **II Exkurs 22; II Exkurs 8f.**
Ausschüttungsbeschluss **II 12 21; II 12 45**
Bekanntmachungspflicht **II 5 69**
Ertragsausgleich **II 9 28; II 9 31; II 9 33; II 9 37**
Zurechnungszeitpunkt **II 2 73f.; II Vor §§ 1ff. 39**

Magere Zahlen = Randnummern

s. a. Ausländisches Investmentvermögen;
s. a. Ausschüttungsgleiche Erträge; s. a.
Negativ thesaurierte Erträge

Thesaurierungsfiktion

verspäteter Verwendungsbeschluss **II**
1 377; **II** **5** 127

Vollthesaurierung **II** **5** 94

Zurechnungszeitpunkt **II** **1** 380

Thesaurierungsprivileg

s. Ausschüttungsgleiche Erträge

Tochterunternehmen

Begriff **I** **2** 107 f.

Totalauslagerung I

s. Auslagerung

Tracking Error I **63** 11

Transaktionsabwicklung I **25**

6 ff.

Transaktionskosten I **41** 22 ff.

Transaktionsrisiko I **54** 23

Transparentes Investmentvermögen

s. Regelbesteuerung

Transparenzprinzip II **10** 40; **II**

10 43; **II** **Vor §§ 1 ff.** 20 ff.; **II**

Vor §§ 1 ff. 18

s. a. Doppeltes Transparenzprinzip

Transparenzvorschriften I **88** 14

Treaty override

s. DBA

Trennung

bei Sondervermögen **I** **31** 14 ff.

bei Teilfonds **I** **34** 33 ff.

Trennungsprinzip II **10** 40; **II** **15**

104; **II** **15** 118; **II** **Vor §§ 1 ff.**

18; **II** **Vor §§ 1 ff.** 22 f.

Treuhanddepot I **24** 5

Treuhand-Lösung

Sondervermögen **II** **11** 6; **II** **11** 90;

II **Vor §§ 1 ff.** 4

Treuhandverhältnis I **75** 1 ff.

Trust

Begriff **II** **1** 38; **II** **1** 214; **II** **17 a** 9

Steuerpflicht **II** **11** 10

Typenzwang I **Einl** 18; **I** **Einl** 42

Typologie I **Einl** 4 ff.

Übergangsregelung

Abgeltungssteuer bei Alt-

Investmentanteilen **II** **18** 26; **II** **18**

28; **II** **18** 31

Überschreiten

Alt-Wertpapierveräußerungsgewinn

II **19** 24; **II** **19** 27

ausländischer Investmentanteil **II** **19**

42; **II** **19** 44

ausländisches Investmentvermögen **II**

1 78; **II** **1** 103; **II** **1** 130; **II** **1**

137; **II** **1** 140

ausschüttungsgleiche Erträge **II** **1** 8;

II **1** 321; **II** **1** 341

Betriebsausgabenabzug **II** **19** 30

Dach-Investmentvermögen **II** **19**

58

Finanzinnovationen **II** **1** 301 f.; **II** **1**

422

Nachversteuerung nach § 8 V 5

InvStG **II** **8** 130 ff.

negative Einnahmen **II** **19** 39

Neu-Investmentanteil **II** **8** 130 ff.

NV-Bescheinigung für Broker **II** **11**

46

Spekulationsgewinn des Investment-

vermögens **II** **2** 205

Statuswechsel ausländischer Invest-

mentanteile **II** **1** 197; **II** **16** 2

steueroptimierter Geldmarktfonds **II**

8 21; **II** **8** 207

Stückzinsen **II** **19** 39

TWA auf Investmentanteile **II** **19** 36;

II **19** 39

Veröffentlichung des DBA-Gewinns

II **8** 118

Vollrisikozertifikate **II** **1** 341; **II** **1**

423

Wertzuwachsbesteuerung **II** **1** 300

Zwischengewinnbesteuerung **II** **19**

39; **II** **19** 54; **II** **19** 69

Zwischengewinnermittlung **II** **1** 8;

II **1** 392; **II** **1** 422

Übergangsvorschriften

allgemeine **I** **144** 1

Investmentaktiengesellschaften **I** **146**

1

Sondervermögen **I** **145** 1 ff.

Übernahmeangebote nach

WpÜG I **32** 30 f.

Überschreiten von Anlagegren-

zen I **65** 1 ff.

Gründungsphase **I** **65** 4

Kapitalerhöhung **I** **65** 1

Kursschwankung **I** **65** 2

Überschussrechnung

Überschussrechnung

s. *Investmentrechtliche Überschussrechnung*; s. *Ertragsermittlung nach § 3 InvStG*

Übertragbarkeit

freie **I 67** 28

Übertragung

Anteilscheinen **I 33** 23 ff.

Vermögensgegenstände eines Sondervermögens **I 40** 1 ff.

s. a. *Verschmelzung*; s. a. *Kapitalanlagegesellschaft*; s. a. *Verschmelzung*; s. a. *Vermögensgegenstände*

Übertragungsstichtag I 40 14 ff.

s. a. *Verschmelzung*

Überzahlerbescheinigung

inländisches Spezial-

Investmentvermögen **II 15** 31; **II 15** 33; **II 15** 139

KapErtrSt-Abstandnahme **II 7** 55; **II 7** 75; **II 7** 103; **II 7** 136; **II 8** 217

Überziehung

kurzfristige valutarische **I 53** 5

Umbrella-Fonds

Begriff **II 1** 217

Bekanntmachungspflicht **II 5** 4

Dach-Investmentvermögen **I 137** 8

Rückgaberecht der Anleger **II 1** 173

Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14** 10; **II 14** 12; **II 17 a** 10

Umbrella-Konstruktion I 34

26 ff.

Änderung Anlagebedingungen **I 97** 13

Anlagebedingungen **I 96** 23

Anlagebedingungen Teilgesellschaftsvermögen **I 97** 13 ff.

Anzeigepflichten **I 96** 38

Depotbank **I 97** 16

Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb **I 97** 1

EU-Pass **I 96** 29

Genehmigung **I 97** 13 ff.

Globalurkunde **I 96** 16

Jahresabschluss und Lagebericht **I 110** 64

Lagebericht **I 110** 75

Fette Zahlen = Paragraphen

Unternehmensaktien **I 96** 6

Vorausgenehmigung **I 97** 16; **I 100** 1 ff.

Umlegungsverfahren I 82 6

Umqualifizierung von Investorträgern

s. a. *Einkünfteumqualifizierung*

Umsatzsteuer

Finanzdienstleistungen **II 11** 105 ff.; **II 11** 110; **II 11** 116 f.

geplante Änderungen der EU-Kommission **II 11** 104; **II 11** 110 f.; **II 11** 117

Hedgefonds **II 11** 104

Immobilien-Investmentvermögen **II 3** 76

Optierung zur Steuerpflicht **II 11** 109

Outsourcing von Finanzdienstleistungen **II 11** 116 ff.

Sondervermögensbegriff **II 17 a** 9 steuerfreie Leistungen der Depotbank **II 11** 111 f.

steuerfreie Leistungen der Investmentgesellschaft **II 11** 106 f.; **II 11** 109

steuerfreie Nebenleistungen **II 11** 117

steuerpflichtige Leistungen der Depotbank **II 11** 110 ff.; **II 11** 108 f.

Vertrieb/Vermittlung von Investmentanteilen **II 11** 113 f.; **II 11** 117

Verwaltung des Investmentvermögens **II 11** 106 ff.; **II 11** 111; **II 11** 116

Vorsteuerabzug der Investmentgesellschaft **II 11** 109; **II 11** 120 f.

Umsatzsteuer-Nachschau II 11 94

Umtauschanleihe

Kapitalerträge des Investmentvermögens **II 1** 345; **II 1** 347

Steuerneutralität beim Investmentvermögen **II 1** 296

s. a. *Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens*

Umtauschrecht I 90 8 ff.

Umtauschverhältnis

Verschmelzung von Investmentanteilen **II 14** 40

Magere Zahlen = Randnummern

Umwandlung von Investmentvermögen II 15 20; II 15 143

Umwandlungsteuergesetz II 17 a 1

Anwendung I 99 26

Aufsichtsratsmitglied

unabhängiges I 106 a 2

Unbedenklichkeitsbescheinigung

Leergeschäfte II 11 66

Ungesetzliche Geschäfte I 17 c 1 ff.

Anordnungen I 17 c 3

Begriff I 17 c 2f.

Rechtsschutz I 17 c 7

Unit trust

ausländisches Investmentvermögen II 1 31; II 1 38; II 1 214

Zweckvermögensfiktion II 17 5

Universalsukzession

Verschmelzung von Investmentvermögen II 14 7; II 17 a 6f.; II 17 a 12; II 17 a 31

Unmittelbare Werbungskosten

s. *Werbungskostenabzug nach § 3 InvStG*

Unternehmens- und Anlageaktien I 100 10

Unternehmensaktien

Aktienklassen I 96 6

Anzeigepflicht I 96 4

Ausübung gesellschaftsrechtlicher Mitbestimmungsrechte I 96 5

Depotbank als Unternehmensaktionärin I 96 7ff.

s. a. *Depotbank*

Inhaber- und Namensaktien I 96 12; I 104 6; I 104 10

Mindestanfangskapital I 96 4

Separates Teilgesellschaftsvermögen I 96 6

Stimmrecht I 96 5

Stückaktien I 96 3

Sparplan I 96 3

Teilnahme an der Hauptversammlung I 96 4

Umbrella-Konstruktion I 96 6

s. a. *Umbrella-Konstruktion*

Verhältnis zu Anlageaktien I 96 4 ff.

Untersagungsverfügung

Unternehmensbeteiligungen

Ausländisches Investmentvermögen I 2 31; I 2 40; I

s. a. *Ausländisches Investmentvermögen*

Begriff nach § 2 IV Nr. 9 und Nr. 11 InvG II 1 99

Kapitalanlagegesellschaft I **Vor**

§§ 90 g bis 90 k 4; I 90 h 11

Stille Beteiligungen I 112 24

Verkehrswertberechnung I 90 h 13; I 90 m 2; I 112 7; I 112 22ff.

Unternehmensbeteiligungsgesellschaft II 11 10

Unternehmensgegenstand

Anlage und Verwaltung I 96 25

EU-Pass I 96 25

Grundsatz der Riskomischung I 96 25

Hedgefonds-Investmentaktiengesellschaft I 96 25

OGAW-Investmentaktiengesellschaft I 96 25

Spezial-Investmentaktiengesellschaft I 96 25

Super-Investmentaktiengesellschaft I 96 25

s. a. *Investmentaktiengesellschaft*

Unternehmeraktie

Investment-AG II 1 19; II 2 20

Untersagung

Vertriebsaufnahme I 133 11 ff.

weiteren Vertriebs I 133 15 ff.

Werbung I 124 12 ff.

Untersagungsbefugnis I 2 a 7

Untersagungsverfügung I 124 21

Anwendung II 13 16; II 13 68; II

13 74; II 13 77

ausländisches Investmentvermögen II 6 22

Berechnung II 13 72 f.

Ertragsausgleich II 5 171

Feststellung II 13 79; II 13 68 f.

inländisches Investmentvermögen II 6 21

Korrekturbuchung II 13 75 f.

Strafbesteuerung II 6 21 f.; II 13 83

Verschmelzung von Investmentvermögen II 14 34

zeitliche Anwendung II 13 89 f.

Zweifelsfälle II 13 80 ff.

Unterstützungskasse

Unterstützungskasse I Vor §§ 87–90 8

Unterverwahrermodell I 112 52

Darlehensforderungen

unverbriefte **I** 2 30

Value at Risk I 51 10; **I** 51 **Derivate-VO** 60

Varianz-Kovarianz-Ansatz I 51 **Derivate-VO** 71

Vegarisiken I 51 **Derivate-VO** 71

Venture Capital-Fonds II 1 104

Veränderliches Kapital

Investmentaktiengesellschaft **I** 99 3

Rücknahme von Aktien **I** 105 1 ff.

Veranlagungsverfahren

s. Steuerveranlagung

Veräußerung

Vermögensgegenstände **I** 105 6

Veräußerung von Grundstückswerten I 82 1 ff.

Ausnahmen von der Sachverständigenbewertung **I** 82 6 f.

Enteignungsverfahren **I** 82 6

Umlegungsverfahren **I** 82 6

Veräußerung zum Verkehrswert **I** 82 3 ff.

Veräußerung von Investmentanteilen

s. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG

Veräußerungsfiktion bei Investmentanteilen

GewSt **II** 8 120

s. a. Aktiengewinn

Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens

Aktien **II** 1 280; **II** 1 292; **II** 1

370 f.; **II** 1 373; **II** 1 375

Alt-Investmentanteile **II** 1 303; **II** 1 355 ff.; **II** 7 31

Alt-Termingeschäfte **II** 1 304; **II** 1 357; **II** 7 31

Anleihen **II** 1 296

Anteilstausch **II** 1 295

Ausweisverbot **II** 5 42 f.

Begriff **II** 1 289

Beteiligungsprivileg des Anlegers **II** 2 137 ff.; **II** 2 150; **II** 2 162 ff.

Bezugsrechte **II** 1 297

corporate actions **II** 1 294

Fette Zahlen = Paragraphen

Ertragsausgleich **II** 9 16; **II** 9 27

Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II** 3 21; **II** 3 30

fiktive Veräußerung nach § 17 EStG **II** 1 291; **II** 1 355

Freianteile **II** 1 298; **II** 1 311

Genussrechte **II** 1 325; **II** 1 350

laufende Anlegerbesteuerung **II** 2 150; **II** 2 152

Leerverkauf **II** 1 305; **II** 1 353; **II** 2 221

Mitunternehmeranteil **II** 1 289

Neu-Investmentanteile **II Vor**

§§ 1 ff. 86

Optionsgeschäfte **II** 1 305

Personengesellschaft **II** 1 370 ff.

Stückzinsen **II** 1 300

Swaps **II** 1 305

Teileinkünfteverfahren **II** 2 243

Termingeschäfte **II** 1 281; **II** 7 115; **II Vor** §§ 1 ff. 68 f.

Übergangsregelung **II** 19 24; **II** 19 27

verdeckte Einlage **II** 1 303

weitere Wirtschaftsgüter **II** 1 289; **II** 1 356

wesentliche Beteiligung **II** 1 295

Ziel-Investmentvermögen **II** 10 54; **II** 10 75; **II** 10 96

Zinspapiere **II Vor** §§ 1 ff. 69; **II**

Vor §§ 1 ff. 75 f.

s. a. Immobilienveräußerungsgewinn des Investmentvermögens; s. a. Wertpapierveräußerungsgewinn des Investmentvermögens

Verbrauchsfolgeverfahren

s. Durchschnittswertmethode; s. FiFo-Methode

Verbriefung von Aktien I 96 14 ff.

Aktienregister **I** 96 16

Aktienverzeichnis **I** 96 16

Verdeckte Einlage von Immobilien

Veräußerungsgewinne des Investmentvermögens **II** 1 303

Verdeckte Gewinnausschüttung

s. Hinzurechnungsbesteuerung

Vereinfachtes Korrekturverfahren

s. Feststellung nach § 13 InvStG

Verflechtung I 96 8

personelle **I** 22 7

Magere Zahlen = Randnummern

Verfügungsbefugnis

s. Sondervermögen

Verfügungsbeschränkung I 27 13

Immobilien-Sondervermögen **I 76**
1 ff.

Verfügunngsmacht

s. Sondervermögen

Verfügungsverbot

s. Sondervermögen

Vergleichsmaßstab I 51 Derivate-VO 54

Approximation **I 51 Derivate-VO**
55

Änderung **I 51 Derivate-VO 58**

Konstruktion **I 51 Derivate-VO 57**

Vergleichsvermögen

zugehöriges **I 51 Derivate-VO 53 ff.**

Vergütung

bei Übertragung **I 40 8**

Verwendung **I 41 27 ff.**

Vergütung Aufwendersatz I 29 1 ff.

Anpassungsklauseln **I 29 5**

Ansprüche der Depotbank **I 29 8 ff.**

Ansprüche der KAG **I 29 3 ff.**

Aufwendersatz **I 29 6**

management fee **I 29 4**

performance fee **I 29 4**

Regelungsgegenstand **I 29 2**

Zahlungsmodalitäten **I 29 7, 9 f.**

Zustimmungsvorbehalt **I 29 2**

Vergütungsanspruch der KAG

s. Kapitalanlagegesellschaft

Verhaltensregeln

s. Allgemeine Verhaltensregeln

Verkaufsprospekt

Aktualisierungspflicht **I 42 33**

aktueller Stand **I 137 6**

Angaben **I 90 e 2 ff.; I 90 j 2**

Anwendungsbereich **I 42 6 f.**

ausdrückliche Hinweise **I 137 7 ff.**

ausführlicher **I 84 12**

besondere Hinweise **I 137 9; I 117**
1 ff.

Dach-Sondervermögen mit zusätzlichen Risiken **I 117 2 ff.**

Derivate **I 42 31**

deutsche Sprache **I 123 1 ff.; I 90 j 3**

erhöhte Volatilität **I 42 32**

Inhalt **I 137 2 ff.**

Verlustverrechnung

Kosten und Kostentransparenz **I 41**
17; **I 42 1 ff.**

Mindestinhalt **I 42 14 ff.**

s. a. Mindestinhalt des Verkaufsprospekts
Mitteilungspflicht ggü. Bundesanstalt
I 42 34; I 137 1 ff.

Prospektpflicht **I 42 8 ff.**

Rechtsentwicklung **I 42 1 f.**

Regelungsgegenstand **I 42 3 ff.**

Sondervermögen mit zusätzlichen Risiken **I 117 16 ff.**

Spezial-Sondervermögen **I 93 7**

Umbrella-Fonds **I 137 8**

unwesentliche Angaben **I 137 5**

vereinfachter **I 42 26 ff.; I 121 11 f.**

wesentliche Bedeutung **I 137 4**

Verkaufsunterlagen I 141 6

Verlust von Anteilscheinen

Anwendungsbereich **I 35 10**

Aufgebotsverfahren **I 35 9 ff.**

Verlustverrechnung

Alt-Investmentanteil **II 8 150 ff.**

Artgleichheit der Erträge **II 3 144 f.**

ausländische Investorerträge **II 8**
91

beschränkte Steuerpflicht **II 15 131**

Dach-Investmentvermögen **II 10**
58

Ebene des Investmentanlegers **II 3**

146 f.; **II 15 77 f.; II 15 81; II 15**
128; **II 15 131**

s. a. Laufende Anlegerbesteuerung

s. a. Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG

Ebene des Investmentvermögens **II 2**

23; **II 2 26; II 2 128; II 2 154; II**

2 193; II 2 206; II 2 263; II 3

25; II 3 83; II 3 141; II 3 143; II

3 158; II 4 34; II 4 43; II 5 144;

II 15 70; II Vor §§ 1 ff. 32

Ertragsausgleich **II 3 142**

graues Investmentvermögen **II 5**
177 f.

inländische Zahlstelle **II 7 53**

KapErtrSt-Abzug **II 7 53**

Neu-Investmentanteil **II 8 169; II 8**
177

private Veräußerungsgeschäfte **II 8**
150 ff.

Publikums-Investmentvermögen **II**
14 30

Verlustverrechnungskreise

Spekulationsgewinn des Investmentanlegers **II 8** 151 f.
Spezial-Investmentvermögen **II 14** 31 f.
Verrechnungskategorien **II 3** 151 f.; **II 3** 154 ff.
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14** 30 f.
zeitliche Anwendung **II 19** 71
Ziel-Investmentvermögen **II 10** 58
Zwischengewinn **II 7** 53
Verlustverrechnungskreise II 3 151 f.; **II 3** 154 ff.
Verlustvortrag
Ausgabe neuer Investmentanteile **II 15** 75 f.; **II 15** 81
Ertragsausgleich **II 9** 26; **II 9** 41; **II 14** 32; **II 15** 75 f.
inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 15** 70; **II 15** 73; **II 15** 77
Mantelkauf **II 15** 71
Übergang bei Verschmelzung **II 17 a** 27 ff.
Wegfall bei Verschmelzung **II 14** 30 ff.; **II 15** 70; **II 15** 72; **II 15** 74 ff.; **II 15** 80 ff.
Vermietungserträge
s. Immobilienvermietungserträge
Vermögensaufstellung I 44 14 ff.
Angaben zu Käufen und Verkäufen **I 79** 8
Anschaffungsnebenkosten **I 79** 7
Anteilwertermittlung **I 79** 13
direkt gehaltene Immobilien **I 79** 3
Einzelangaben **I 79** 4
Immobilien-Sondervermögen **I 79** 1 ff.
monatliche **I 70** 1 ff.
nachrichtliche Angaben zu Immobilien **I 79** 12
Vermögensaufstellung bei Immobilien **I 79** 3 ff.
Vermögensaufstellung bei Immobilien-Gesellschaften **I 79** 9 ff.
Wertansatz im Bestand **I 79** 5, 10
Wertansatz bei Erwerb **I 79** 6, 11
Vermögensgegenstände
Anlagegrenze **I 46** 19 f.

Fette Zahlen = Paragraphen

Anteile an Spezial-Sondervermögen **I 91** 10
Bankguthaben **I 90 b** 7
Beteiligungen an Immobilien **I 90 b** 4
Beteiligungen an ÖPP-Projektgesellschaften **I 90 b** 10 f.; **I 90 b** 4; **I 91** 11
Dach-Hedgefonds **I 91** 10
Derivate **I 90 b** 9; **I 90 h** 3
Edelmetalle **I 46** 3 ff.; **I 90 h** 14 ff.
flexible Kombination **I 46** 10
Fondskategorien **I 46** 12 ff.
Geldmarkinstrumente **I 90 b** 7
Immobilien **I 90 b** 13
Infrastruktur-Sondervermögen **I 90 b** 3 ff.
Investmentanteile **I 90 b** 7 f.
Investmentvermögen **I 90 h** 4 ff.
Kaskadenfonds **I 91** 10
Mitarbeiterbeteiligungs-Sondervermögen **I 90 m** 2 ff.
Sonstigen Sondervermögen **I 90 h** 2 ff.
Spezial-Sondervermögen **I 91** 9 ff.
Stille Beteiligungen **I 90 m** 2
Typenkatalog **I 46** 1
Übertragung **I 30** 19 ff.
Untergrenze **I 90 m** 5 f.
Unternehmensbeteiligungen **I 90 h** 10 ff.; **I 90 m** 2
unverbriefte Darlehensforderungen **I 90 h** 17 f.; **I 90 m** 3
Vermögensgegenstände nach § 2 IV **I 91** 9
Vermögensgegenstände iSd §§ 47–52 Nr. 1 **I 91**
Wertpapiere **I 90 b** 5 f., 15
zulässige **I 46** 1 ff.
Vermögensrechnung
s. Investmentrechtliche Vermögensrechnung
Bindungswirkung **II 3** 17
Ertragsausgleich **II 9** 13 f.; **II 9** 17; **II 9** 25; **II 9** 14; **II 9** 17; **II 9** 19 f.
Vermögenssphäre
s. Wertzuwachsbesteuerung
Vermögensstrennung I 30 15 ff.
Vermögensverhältnisrechnung
s. Werbungskostenzuordnung

Magere Zahlen = Randnummern

Vermögensverwaltende Personengesellschaft
s. Personengesellschaft
Vermögensverwaltung
individuelle **I 30** 39 f.
kollektive **I Einl 3**
Vermögenswerte
bei Bankguthaben **I 49** 6 ff.
bei Investmentanteilen **I 50** 1 ff.
zulässige **I 47** 36 ff.
Veröffentlichung
Jahres- Halbjahres- und Auflösungsberichte **I 45** 1 ff.; **I 112** 32 ff.
Veröffentlichung der Besteuerungsgrundlagen
s. Bekanntmachungspflicht
Veröffentlichung des Aktiengewinns
s. Besitzzeitanteiler Aktiengewinn; s. Negativer Aktiengewinn; s. Positiver Aktiengewinn; s. Aktiengewinn
Veröffentlichung des DBA-Gewinns
s. DBA-Gewinn
Veröffentlichung des Fondsaktiengewinns
s. Fonds-Aktiengewinn
Veröffentlichung des Fondsaktiengewinns
s. Fonds-DBA-Gewinn
Veröffentlichung des Fondsaktiengewinns
s. Fonds-ImmobilienGewinn
Veröffentlichung des Zwischengewinns
s. Zwischengewinn
Veröffentlichungspflichten
ausländisches Investmentvermögen **II 5** 209
Ausländische Single-Hedgefonds **I 122** 2
Ausschüttungsbeschluss **II 5** 105
EG-Investmentanteile **I 122** 3 ff.
für EG-Investmentanteile **I 122** 3 ff.
für nicht EG-Investmentanteile **I 122** 5 ff.
Immobilien-Sondervermögen **II 5** 218
Inhaltliche Änderung und Ergänzung der Vertragsbedingungen **I 122** 18

Verschmelzung

inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 5** 111; **II 5** 242
nicht EG-Investmentanteile **I 122** 6 ff.; **I 122** 11 ff.; **I 122** 14 ff.
Öffentlich vertriebene Investmentanteile **I 122** 2
öffentlicher Vertrieb **II 5** 209; **II 5** 249
Publikums-Investmentvermögen **II 15** 39
Rücknahmepreis **II 5** 205; **II 5** 245
Spezial-Investmentvermögen **II 15** 43
Übergangsregelung für DBA-Gewinn **II 8** 118; **I 95** 35 f.; **I 105** 3; **I 122** 1 ff.
Wichtige Informationen betreffend Ausgabe und Rücknahme von Anteilen **I 122** 18
s. a. Ausländisches Spezial-Investmentvermögen; s. a. Berufsträgerbescheinigung; s. a. Jahresbericht; s. a. Nettoinventarwert; s. a. private placement
Verordnungen I 5 19
Verpfändung
Investmentanteile **II 15** 6
Verpflichtungsermächtigung
s. Sondervermögen
Versagungsgründe I 7 b 4 ff.
s. Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb
Verschmelzung
Ausgabeaufschläge und Rücknahmeaufschläge **I 40** 8
Ausgabe der Anteile **I 40** 26 ff.
bei Anteilklassen **I 40** 29; **I 43** 65
Bekanntmachungspflichten **I 40** 24 f.
Grenzüberschreitend **I 97** 3; **I 100** 16 ff.
Prüfung und Genehmigung **I 40** 20 ff.
Übertragungstichtag **I 40** 14 ff.
Verfahren **I 40** 13 ff.
Vergütung **I 40** 8
Verhältnis von Genehmigung und zivilrechtlicher Wirkung **I 40** 32
Voraussetzungen **I 40** 4 ff.
Wertermittlung und Umtauschverhältnis **I 40** 18 f.

Verschmelzung nach § 100

Verschmelzung nach § 100 V

InvG

Anwendung II 14 10

Verschmelzung nach § 14 InvStG

Aktiengewinn II 14 36; II 14 42; II

14 49; II 14 57 ff.; II 14 74 ff.

Alt-Investmentanteil II 14 43

angewachsene Ansprüche II 14 35;

II 14 69

Anleger-Aktiengewinn II 14 57 f.

Anleger-Immobilien Gewinn II 14 57

Anschaffungskosten des Investment-

anteils II 14 27; II 14 33; II 14

40; II 14 63

Anteilsklassen II 14 13

Anwendung II 14 6 f.; II 14 10; II

14 14; II 14 19 f.; II 14 22; II 18

156

Aufdeckung stiller Reserven II 14 1;

II 14 15; II 14 19; II 14 23; II

14 40

Ausgabe neuer Anteile II 14 35; II

14 40; II 14 54

ausschüttungsgleiche Erträge II 14

29; II 14 45; II 14 70

Begriff II 14 7 f.; II 14 10

Bekanntmachungspflicht II 14 13; II

14 59

Berechnung des Aktiengewinns II 14

57 f.; II 14 75

Besteuerung betrieblicher Anleger II

14 57 f.

Besteuerung privater Anleger II 14

40; II 14 43; II 14 45; II 14

48

Bilanzansatz der Investmentanteile II

14 54 f.

Buchwertverknüpfung II 14 33; II

14 54

Bürgerentlastungsgesetz II 14 3; II

14 10 f.

Ertragsausgleich II 9 41

Fonds-Aktiengewinn II 14 74

Fonds-Immobilien Gewinn II 14

48 f.; II 14 74; II 14 57

fortgeführte Anschaffungskosten II

14 27; II 14 33; II 14 40; II 14

63

Fußstapfentheorie II 14 33; II 14

43; II 14 63

Fette Zahlen = Paragraphen

grenzüberschreitend II 14 8; II 14

11; II 14 15

Grunderwerbsteuer II 14 23

Immobilien-Investmentvermögen II

14 23

internationales Recht II 14 15

Investment-AG II 14 10 f.

KapErtrSt-Abzug II 14 19; II 14 29;

II 14 46; II 14 70

Konstanz des Aktiengewinns II 14

35 f.; II 14 75

Korrektur von Besteuerungsgrundla-

gen II 14 21; II 14 34

Korrekturposten II 14 75

negative Erträge II 14 30 ff.

OGAW-IV-Reform II 14 7; II 14

15

Publikums-Investmentvermögen II

14 3; II 14 14; II 14 19; II 14

30; II 14 76; II 15 143

Rumpfgeschäftsjahr II 14 6; II 14

28; II 14 42

Sacheinlage

s. *Sacheinlage*

Spaltung II 14 7

Spezial-Investmentvermögen II 14

7 ff.; II 14 14; II 14 19; II 14 31;

II 15 143

Steuerneutralität II 9 40; II 11 8; II

14 1; II 14 19 f.; II 14 22; II 14

40

stille Reserven II 14 1; II 14 19; II

14 23; II 14 40; II 14 54

Teilfonds II 14 10 ff.

Teilgesellschaftsvermögen II 14 10 f.

Übergang negativer Erträge II 3 159

übernehmendes Investmentvermö-

gen II 15 80 f.

übertragendes Investmentvermögen

II 15 80; II 15 82

Übertragungsstichtag II 9 40 ff.; II

14 6; II 14 14; II 14 19; II 14

27 f.; II 14 42; II 14 45; II 15

80

Umbrellafonds II 14 10; II 14 12

Umtauschquote II 14 40

Universalsukzession II 14 7

Unterschiedsbetrag zur Bekanntma-

chung II 14 34

Verlustverrechnung II 14 30 ff.

Magere Zahlen = Randnummern

Verlustvortrag **II 14** 31 f.; **II 15** 80 ff.
Wechsel der vertretenden KAG **II 1** 252
Werbungskostenquote **II 3** 102; **II 3** 105
Wertaufholung bei investmentanteilen **II 14** 63
Zuflussfiktion **II 14** 35; **II 14** 59; **II 14** 67; **II 14** 69
Zwischenausschüttung **II 9** 41
Zwischengewinn **II 14** 35; **II 14** 42; **II 14** 47; **II 14** 56
Verschmelzung nach § 17 a InvStG
Abschreibung **II 17 a** 25; **II 17 a** 28
Aktiengewinn **II 17 a** 30
Anwendung **II 18** 148; **II 18** 156; **II 17 a** 5; **II 17 a** 16 ff.; **II 17 a** 21
ausländisches Recht **II 17 a** 15; **II 17 a** 21; **II 17 a** 24
Drittstaaten-Investmentvermögen **II 17 a** 8
Ertragsausgleich **II 9** 41 f.
EU-Investmentvermögen **II 17 a** 8
EWR-Investmentvermögen **II 17 a** 8
fehlende Voraussetzungen **II 17 a** 8 f.; **II 17 a** 23
fortgeführte Anschaffungskosten **II 17 a** 17 f.; **II 17 a** 21; **II 17 a** 25; **II 17 a** 28
grenzüberschreitend **II 17 a** 8; **II 17 a** 14
JStG 2009; **II 18** 148; **II 17 a** 2
KapErtrSt-Abzug **II 7** 35; **II 7** 40; **II 17 a** 32
Korrektur von Besteuerungsgrundlagen **II 17 a** 22
Liquidation **II 17 a** 6 f.
nachholender Steuerabzug nach § 7 I 1 Nr. 3 InvStG **II 7** 40
Nachweispflichten **II 17 a** 18 f.; **II 17 a** 21 f.
OGAV-IV-Reform **II 17 a** 6; **II 17 a** 14
Publikums-Investmentvermögen **II 17 a** 9
Spaltung **II 17 a** 6 f.
Spezial-Investmentvermögen **II 17 a** 9

Verspätungszuschlag

Steuerneutralität **II 9** 40; **II 11** 8; **II 17 a** 4; **II 17 a** 9; **II 17 a** 12; **II 17 a** 15
Steuerpflicht **II 17 a** 7 ff.; **II 17 a** 23
Teilfonds **II 17 a** 10; **II 17 a** 12
Teilgesellschaftsvermögen **II 17 a** 10; **II 17 a** 12
Übergang negativer Erträge **II 3** 159
übernehmendes Investmentvermögen **II 17 a** 28
übertragendes Investmentvermögen **II 17 a** 25
Übertragungsstichtag **II 9** 40 ff.; **II 17 a** 23; **II 17 a** 25
Umbrellafonds **II 17 a** 10
Universalsukzession **II 17 a** 6 f.; **II 17 a** 12; **II 17 a** 31
Verlustvortrag **II 17 a** 27 ff.
Wechsel der vertretenden KAG **II 1** 252
Werbungskostenquote **II 3** 102
Zuflussfiktion **II 17 a** 26; **II 17 a** 28; **II 17 a** 31
Zwischenausschüttung **II 9** 41
Zwischengewinn **II 17 a** 29
Verschmelzung nach § 40 InvG
Anwendung **II 14** 5; **II 14** 9; **II 14** 19
Verschwiegenheitspflicht I 5 b
1 ff.
Adressaten **I 5 b** 3 f.
Inhalt **I 5 b** 5 f.
Sanktionen **I 5 b** 7 f.
Strafbarkeit **I 5 b** 8
Versicherung
individualisierte Vermögensverwaltung **II 11** 9
s. a. Lebensversicherung
Versicherungsunternehmen
Beteiligungsprivileg **II 2** 141; **II 2** 168; **II 2** 248; **II 15** 33; **II 15** 60; **II 15** 62; **II 19** 38
Verspätete Bekanntmachung
Besteuerungsgrundlagen **II 5** 132 f.
Verspätungszuschlag
fehlende Feststellungserklärung **II 13** 27; **II 13** 41; **II 13** 55; **II 13** 85; **II 15** 28

Vertragsbedingungen

Vertragsbedingungen I 43 1 ff.
Allgemeine und Besondere Vertragsbedingungen **I 43** 10 ff.
s. a. Allgemeine und Besondere Vertragsbedingungen
Änderung **I 43** 30 ff.
s. a. Änderung der Vertragsbedingungen
Angaben **I 90 e** 6; **I 90 j** 7 ff.; **I 95** 33 f.; **I 118** 1 ff.
Bekanntmachungspflichten **I 43** 66 f.
Ergänzende Angaben für Sondervermögen **I 118** 2 ff.
Genehmigung **I 43** 20 ff.
Genehmigungsfähigkeit **I 43** 22 ff.
Genehmigungspflicht **I 43** 20 f.
Genehmigungsverfahren **I 43** 25 ff.
in Kraft treten **I 43** 67 ff.
inhaltliche Änderung und Ergänzung **I 122** 18
Investmentvertrag **I 43** 6 ff.
Mindestinhalt **I 43** 40 ff.
s. a. Mindestinhalt der Vertragsbedingungen
Rechtsverhältnis zwischen KAG und Anleger **I 43** 6 ff.
Spezial-Sondervermögen **I 93** 1 ff.
Umwandlung von Publikums-Sondervermögen **I 43** 71 f.
Vorausgenehmigung **I 43 a** 1 ff.
s. a. Vorausgenehmigung I 84 13
Zeichnungsvertrag **I 43** 15
Vertragsbeziehungen
Spezial-Sondervermögen **I Vor §§ 91 bis 95** 14; **I Vor §§ 91 bis 95** 15 f.
Vertreter
gesetzlicher **I 138** 2
Vertretung der Gesellschaft
Gerichtsstand **I 138** 1 ff.
Repräsentant **I 138** 1 ff.
s. a. Repräsentant
Vertretungsmacht **I 138** 4
Vertretung des Investmentfonds
Kapitalanlagegesellschaft **II 1** 251
s. a. Kapitalanlagegesellschaft
Vertretungsmacht **I 138** 4
Vertrieb I 101 1 ff.; **I**
ausländischer Anteile **I 1** 28 f.
s. a. Allgemeine Informationspflichten beim Vertrieb

Fette Zahlen = Paragraphen

Vertrieb in der EU und dem EWR I Vor §§ 128–133 1 ff.
Anzeige **I 128** 1 ff.
Anzeige gegenüber der Bundesanstalt **I 128** 4 ff.
Anzeige gegenüber anderen Staaten **I 128** 8 f.
europarechtliche Grundlagen **I Vor §§ 128–133** 1 ff.
internationale Zuständigkeit **I 129** 3 ff.
Produktpass **I 128** 4 ff.
reservierter Bereich des Herkunftsmitgliedstaates **I 129** 3 ff.
Restzuständigkeit des Aufnahmemitgliedstaates **I 129** 3 ff.; **I 129** 6 f.
Sprache von Veröffentlichungen **I 129** 10 f.
Umsetzung **I Vor §§ 128–133** 6
Veröffentlichungen **I 129** 10 f.
Verpflichtungen bei grenzüberschreitendem Verkehr **I 129** 1 ff.
Zahl- und Informationsstelle **I 129** 9
Vertrieb
s. Kapitalanlagegesellschaft; s. Öffentlicher Vertrieb
Vertrieb von EG-Investmentanteilen
anwendbare Vorschriften **I 130** 1 f.
Anzeigepflicht **I 132** 1 ff.
s. a. Anzeigepflicht bei EG-Investmentanteilen
Aufnahme Untersagung und Einstellung **I 133** 1 ff.
Benennungspflicht **I 131** 1 ff.
Bereitstellung von Informationen **I 131** 9 f.
deutschlandspezifische Angaben **I 131** 11 ff.
Umbrella-Konstruktionen **I 131** 14 f.
Unvollständigkeit der Vertriebsanzeige **I 132** 22 f.
Zahlstelle **I 131** 4 ff.
s. a. Öffentlicher Vertrieb
Vertriebsanzeige I 139 3 f.
Vertriebsaufnahme bei EG-Investmentanteilen
nicht ordnungsgemäße Vertriebsanzeige **I 133** 11 f.
Pflichten nach § 131 **I 133** 14

Magere Zahlen = Randnummern

Rechtsverstoß **I 133** 13
Untersagung
133 11 ff.
Vertriebskanäle I Einl 12 ff.
Vertriebsüberwachung I 141 1 ff.
Vertriebsuntersagung I 124 18 ff.
Aufnahme vor Fristablauf **I 133** 16
EG-Investmentanteilen **I 133** 15 ff.
Entzug der OGAW-Zulassung **I 133**
18
erheblicher Verstoß **I 124** 19
Jahresperrfrist **I 133** 26
Mitteilung und Bekanntmachung **I**
133 29 f.
Nichtzahlung der Gebühr **I 133** 24
Pflichten nach § 131 **I 133** 19
Rechtsschutz **I 133** 27 f.
Rechtsverstoß **I 133** 17
Umbrella-Konstruktionen **I 133** 25
Untersagungsverfügung **I 124** 21
Verstoß gegen Anlegerinformati-
onspflichten **I 133** 21
Verstoß gegen Übersetzungspflichten
I 133 23
Verstoß gegen Veröffentlichungs-
pflichten **I 133** 22
Verwarnung **I 124** 20
Voraussetzungen **I 124** 19
Vertriebsverbot/Sacheinlage-
verbot I 101 1 ff.
Verwahrung I 24 1 ff.
Auslagerung **I 24** 7 ff.
Auslagerung auf ausländischen Ver-
wahrer **I 24** 9 f.
Bestandsüberwachung **I 24** 18 f.
Einlagenzertifikate **I 24** 4
gesperrtes Depot **I 24** 5 f.
Guthaben **I 24** 15 ff.
Haftung bei Auslagerung **I 24** 13 f.
Pfandrechte **I 24** 6
Regelungszweck **I 24** 2
Wertpapiere **I 24** 3
Verwalterwechsel I 95 25, 28
Verwaltung von Immobilien-
Sondervermögen
Entscheidungsspielraum **I 7** 24
Verwaltung von Investmentver-
mögen
Umsatzsteuerbefreiung **II 11** 106 ff.;
II 11 111; **II 11** 116

Vollthesaurierung

Wechsel bei Auflösung **II 1** 252; **II 2**
30; **II 11** 125; **II 14** 19; **II 14** 23;
II 14 252
Wechsel bei Verschmelzung **II 14**
16; **II 17 a** 24
Verwaltungsakt I 5 15
Verwaltungsgesellschaften aus
Drittstaaten I 14 1 ff.
Freistellungsverordnung **I 14** 3
Verwaltungsrichtlinie I Einl 23
Verwarnung I 124 20
Verweisung I 58 1 ff.
Verwendungsbeschluss
s. Ausschüttungsbeschluss
Verwertungsrisiko I 54 26
Verzicht auf Erlaubnis I
s. Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb
Verzicht auf Widerrufsrecht I
126 16
Vinkulierung
Spezial-Investmentvermögen **II 16**
10
Volatilität
Angaben im Verkaufsprospekt **I 42**
32
Vollausschüttung von Invest-
menterträgen
laufende Anlegerbesteuerung **II 2**
63 f.
Vollbeendigung der KAG I 17 8
Vollgarantiezertifikat II 2 226
Stimmrechtsausübung
Vollmacht
s. a. Stimmrechtsausübung
Vollrisikoaktienzertifikat
JStG 2009; **II 18** 127 f.
Kapitalerträge des Investmentvermö-
gens **II 1** 340
Vollrisikozertifikat II 1 341
Übergangsregelung **II 1** 341; **II 1** 423
zeitliche Anwendung **II 18** 127; **II**
18 12
Zwischengewinn **II 1** 421; **II 1** 423
s. a. Alt-Vollrisikozertifikat
Vollständigkeitsbescheid I 132
19 ff.
Vollthesaurierung von Invest-
menterträgen
KapErtrSt-Abstandnahme **II 7** 123;
II 7 118 ff.; **II 11** 40 f.

Vorabschüttungen

laufende Anlegerbesteuerung **II 2** 70; **II 2** 72
Steueranmeldung nach § 7 IV 5 InvStG
s. a. Steueranmeldung bei Vollthesaurierung
Thesaurierungsfiktion **II 5** 94
Vorabschüttungen
Bekanntmachungsfrist **II 5** 128
Einlagenrückgewährrecht **I 99**
Teilthesaurierung **II 5** 94; **II 5** 137; **I 99** 14 ff.
Thesaurierende Teilgesellschaftsvermögen **I 99** 18
Vorausgenehmigung
Anlagebedingungen **I 96** 23
Depotbank-Auswahl **I 21 a** 1
Genehmigungsfiktion **I 43 a** 7 ff.
Musterklauseln **I 43 a** 4 ff.
Umbrella-Konstruktion **I 43 a** 16
Vorgaben
quantitative **I 51 Derivate-VO** 65 ff.
regelmäßig festgelegte **I 16** 28
Vorratsbeschluss
Ausgabe neuer Aktien **I 104** 11
Vorsorgeaufwendung
fondsgebundene Lebensversicherung **II 11** 9
Vorstand
Anforderungen **I 106** 2
Fachliche Eignung **I 106** 2
Gründung **I 96** 21
Investmentaktiengesellschaft **I 106** 1 ff.
Leitungserfahrung und Personalverantwortung **I 106** 2
Persönliche Zuverlässigkeit **I 106** 2
Pflichten **I 106** 2
Theoretische und Praktische Kenntnisse **I 106** 2
Verpflichtung zur eigenverantwortlichen Leitung **I 96** 8
Vorsteuerabzug
Leistungen des Investmentvermögens **II 11** 109; **II 11** 120 f.
Wagnisfonds
Begriff **II 1** 218
Wagniskapitalbeteiligungsgesellschaft **II 11** 10

Fette Zahlen = Paragraphen

Währungsabsicherungskursgeschäfte **I 113** 28
Währungsanteilklassen **I 34** 10
Währungsrisiko **I 51 Derivate-VO** 86; **I 54** 31; **I 80 b** 2
Währungsumrechnung
KapErtrSt-Abzug **II 8** 213
Kapitalerträge des Investmentvermögens **II 1** 293
Neu-Investmentanteil **II 8** 165
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 8** 165
Werbungskosten des Investmentvermögens **II 3** 70 f.
Zurechnungszeitpunkt **II 3** 42; **II 3** 58; **II 3** 70
Währungsverkäufe **I 51 Derivate-VO** 28
Wandelanleihe
Beteiligungsprivileg **II 2** 167
Kapitalerträge des Investmentvermögens **II 1** 344; **II 1** 347; **II 1** 349
Wertpapierleihe **II 15** 87
Wandelanleihe (Convertible Bond); **I 51** 61; **I 51** 97 f.
Warenderivate **I 51** 19
Wareterminkontrakte **I 112** 6
Wechsel des Bewertungsansatzes **I 51 Derivate-VO** 51
Werbvorschriften
Investmentaktiengesellschaft **I 99** 25
Werbung **I 19 a** 1 ff.
Anwendungsbereich **I 19 a** 3 f.
Befugnisse ausländischer Behörden **I 124** 15
Befugnisse der BaFin **I 124** 12
Begriff **I 124** 4 f.
Benennungs- und Hinweispflichten **I 124** 6 ff.
durch die Bundesanstalt **I 124** 17
Hinweis auf die Verkaufsprospekte **I 124** 6
Hinweise bei bestimmten Anlagestrategien **I 124** 7
Irreführender Anschein eines besonders günstigen Angebots **I 124** 11
Maßnahmen der Bundesanstalt **I 19 a** 8 ff.
Missstand **I 19 a** 5 f.

Magere Zahlen = Randnummern

Misstände bei der Werbung **I 124** 10

Schutz der Anleger **I 124** 1 ff.

Untersagung bestimmter Art von Werbung **I 124** 9 ff.

Untersagung des weiteren öffentlichen Vertriebes **I 124** 18 ff.

s. a. *Vertriebsuntersagung* **I 124** 1 ff.

Wertentwicklung in der Vergangenheit **I 124** 14

Zukunftsprognosen **I 124** 13

Werbungskosten

Abzug nach § 3 III 2 InvStG **II 3** 108; **II 3** 112; **II 3** 123

Werbungskosten des Investmentanlegers

Abzugsbeschränkung **II Vor §§ 1 ff.** 34; **II Vor §§ 1 ff.** 104

Abzugsverbot nach § 3 III 2 Nr. 2 InvStG **II 1** 269; **II 2** 93

Altersvorsorgevermögen **II Exkurs** 13; **II Exkurs** 15

ausländische Investmenterträge **II 4** 5; **II 4** 41

ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II 16** 13

betrieblicher Anleger **II Vor §§ 1 ff.** 34

Dach-Investmentanleger **II 10** 27; **II 10** 47

inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 15** 24; **II 15** 141

privater Anleger **II Vor §§ 1 ff.** 34

Quellensteuerentlastung nach § 4 IV InvStG **II 4** 125 f.; **II 5** 52; **II 10** 60; **II 15** 24; **II 16** 13

Riester-Rente **II Exkurs** 13

Rürup-Rente **II Exkurs** 13; **II Exkurs** 15

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 8** 149; **II 8** 165; **II 8** 179

Spekulationsgewinn des Investmentanlegers **II 8** 149

Teileinkünfteverfahren **II 2** 135

Werbungskosten des Investmentvermögens

Abgeltungssteuer **II 3** 18

Abzugsverbot nach § 3 III 2 Nr. 2 InvStG **II 1** 269; **II 3** 107 f.; **II 3**

Werbungskostenzuordnung

110; **II 3** 148; **II 7** 69; **II 8** 14; **II 8** 179; **II Vor §§ 1 ff.** 78; **II Vor §§ 1 ff.** 128 f.

Abzugsverbot steuerfreier Einnahmen **II 3** 23; **II 3** 112; **II 3** 119

ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II 16** 13

betriebliche Anleger **II 3** 111; **II 3** 119

Dach-Investmentvermögen **II 10** 26; **II 10** 48

DBA-befreite Einkünfte nach § 4 I InvStG **II 3** 104 f.

Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 2** 23; **II 2** 26; **II 2** 128; **II 2** 154; **II 2** 206; **II 2** 263

fiktive Quellensteuer **II 4** 125

inländisches Spezial-Investmentvermögen **II 15** 24

Kapitalerträge des Investmentvermögens **II 1** 280; **II 1** 293

Korrektur der Besteuerungsgrundlagen **II 3** 71

mittelbare Kosten **II 3** 98 f.; **II 3** 112

private Anleger **II 3** 111; **II 3** 116

Quellensteuerabzug nach § 4 IV InvStG **II 3** 73 ff.; **II 3** 91; **II 4** 125 f.; **II 10** 60; **II 15** 24; **II 16** 13

Rest-Werbungskosten **II 3** 108; **II 3** 112; **II 3** 123

Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG **II 3** 111

Überblick **II 3** 22; **II 3** 80

unmittelbare Kosten **II 3** 86; **II 3** 91 ff.

Währungsumrechnung **II 3** 70 f.

zeitliche Abgrenzung **II 3** 66 f.; **II 3** 69 ff.

Werbungskostenquote

Verschmelzung von Investmentvermögen **II 3** 102

Ziel-Investmentvermögen **II 3** 101

Werbungskostenzuordnung

Anwendung nach § 3 III InvStG **II 3** 80 ff.

Aufteilung mittelbarer Kosten **II 3** 81; **II 3** 101; **II 3** 104; **II 3** 108; **II 3** 112; **II 3** 123

betriebliche Anleger **II 3** 111

DBA-befreite Erträge **II 3** 104 f.

Wertansatz

Dividendenerträge des Investmentvermögens **II 3 120**; **II 3 127**; **II 3 130**
Ertragsausgleich **II 3 84**
Immobilienenerträge des Investmentvermögens **II 3 105**; **II 3 131**
Kapitalrückzahlung nach § 27 KStG **II 3 134**
mittelbare Kosten **II 3 98f.**; **II 3 112**
Neuaufgabe von Investmentvermögen **II 3 124f.**
performance fee **II 3 99**
private Anleger **II 3 111**; **II 3 116**
REIT-Dividenden **II 3 113**; **II 3 121**
Rest-Werbungskosten **II 3 108**; **II 3 112**; **II 3 123**
unmittelbare Kosten **II 3 86**; **II 3 91ff.**
Verfahren **II 3 80**; **II 3 86**; **II 3 101**; **II 3 103**
Verschmelzung **II 3 102**
Wertpapierleihe **II 3 122**; **II 3 136**
Ziel-Investmentvermögen **II 3 101**; **II 10 49**

Wertansatz
Immobilien-Sondervermögen **I 79 5f.**

Wertaufholung bei Investmentanteilen
Handelsbilanz **II 14 55**
Steuerpflicht **II 8 79f.**; **II 8 102**
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14 63**

Wertentwicklung I 124 14

Wertermittlung
bei Übertragung **I 40 18f.**
Teilfonds **I 34 37**
Wert von Vermögensgegenständen **I 36 16ff.**

Wertminderung I 78 3

Wertpapierbaskets
Anwendbarkeit des I **I 1 15**

Wertpapierdarlehen
Begriff **I 54 8ff.**
Einsatzmöglichkeiten **I 54 16ff.**
Geschäftsmodelle **I 54 12ff.**
Kontrollfunktion der Depotbank **I 27 8**
Risiken **I 54 22ff.**

Fette Zahlen = Paragraphen

Sicherheiten **I 54 1ff.**
Sicherheitsleistung **I 54 28ff.**
s. a. Sicherheiten
Stimmrechte **I 55 10f.**
s. a. Wertpapierdarlehensvertrag

Wertpapierdarlehenssystem
Besicherung **I 56 11ff.**
Durchführung **I 56 7ff.**
organisiertes **I 54 15**; **I 56 1ff.**
Rechtsbeziehung **I 56 4ff.**
Teilnahmevoraussetzung **I 56 1ff.**
Wertpapiersammelbank **I 56 16f.**

Wertpapierdarlehensvertrag I 55
1 ff.; **I 80 16**; **I 54 1ff.**
Inhalt **I 55 1f.**
Rahmenvertrag **I 55 4**

Wertpapiere
Aktienanleihen **I 2 14**
Anteile an Geschlossenen Fonds **I 2 14**; **I 47 53ff.**
Anteile an InvAG **I 2 14**
Anteile an Personengesellschaften **I 2 14**
Anteile an REITs **I 2 14**
Begriff **I 2 10ff.**; **I 47 7ff.**; **II 1 229f.**
Börsenhandel **I 47 16**
Definition nach der Durchführungsrichtlinie **I 47 40ff.**
Einlagenzertifikate **I 2 14**
Einzelfälle **I 2 14ff.**
einzelne Wertpapiere **I 47 12ff.**
Finanzinstrument **I 47 59ff.**
Genussscheine **I 2 14**
GmbH-Anteile **I 2 14**
Grundsschuldbriefe **I 2 14**
Handelbarkeit **I 47 50**
Hypothekenbriefe **I 2 14**
Investmentanteile **I 2 14**
Liquidität **I 47 42ff.**
nach Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln **I 47 21**
Namenschuldverschreibungen **I 2 14**
Optionsscheine **I 2 14**
Schuldscheindarlehen **I 2 14**; **I 88 5ff.**; **I 112 5**
Schuldtitel **I 2 14**
Verfügbarkeit von Informationen **I 47 48f.**

Magere Zahlen = Randnummern
verlässliche Bewertung **I 47** 46 f.
Verlustbegrenzung **I 47** 41
wesentliche Änderungen **I 47** 3 ff.
wirtschaftlicher Begriff **I 2** 11
Zertifikate auf Hedgefonds und
Hedgefonds-Indizes **I 47** 67 ff.
s. a. Ausländisches Investmentvermögen;
s. a. Anteilschein **I 47** 1 ff.
Zertifikate **I 2** 14
Wertpapierindex-
Sondervermögen **I 63** 1 ff.
Anerkennung **I 63** 20 ff.
Anlagebedingungen **I 63** 17
Anlagegrenze **I 63** 4
Ausstellergrenze **I 63** 3
Begriff **I 63** 7 ff.
Duplizierungsgrad **I 63** 10 ff.
Durchführungsrichtlinie **I 63** 12 ff.
FAQ Eligible Assets **I 63** 16 ff.
Investitionsgrad **I 9**
Kontrahentenrisiko **I 63** 18
Methoden **I 63** 7 f.
Risikomischung **I 63** 17
Risikomanagement **I 63** 19
Wertpapierkorb **I 63** 6
Wertpapierleihe
Anwendung **II 15** 83
Betriebsausgabenabzug **II 15** 96 f.
gegenläufige **II 15** 86; **II 15** 143
Genussrecht **II 15** 87
Hedgefonds **II 1** 327; **II 2** 212
inländisches Spezial-
Investmentvermögen **II 15** 83; **II**
15 96
JStG 2009; **II 15** 87; **II 15** 97
KapErtrSt-Abstandnahme **II 15** 85
KapErtrSt-Abzug **II 3** 136; **II 11** 52;
II 15 85; **II 15** 89 ff.
Kompensationszahlung **II 15** 83; **II**
15 85 f.; **II 15** 88; **II 15** 96
SICAV **II 15** 96
Spekulationsgewinn des Investment-
vermögens **II 2** 212
Wandelanleihe **II 15** 87
Werbungskostenzuordnung nach § 3
InvStG **II 3** 122; **II 3** 136
Zurechnungszeitpunkt **II 3** 50
s. a. Wertpapierdarlehen
Wertpapierpensionsgeschäft **II 15**
86; **II 15** 88

Widerruf der Erlaubnis

Wertpapiersammelbank **II 11** 62
Wertpapierveräußerungsgewinn
des Investmentvermögens
ausschüttungsgleiche Erträge **II 1**
325 ff.; **II 1** 356 ff.
Dach-Investmentanleger **II 10** 56
KapErtrSt-Abzug **II 7** 31; **II 18** 14;
II Vor §§ 1 ff. 68 ff.
Kapitalerträge des Investmentvermö-
gens **II 1** 325 ff.
positiver Aktiengewinn **II 8** 7; **II 8**
34; **II 8** 63; **II 8** 70 f.
Übergangsregelung **II 19** 24; **II 19**
27
s. a. Spekulationsgewinn des Investment-
vermögens; s. a. Alt-Wertpapier-
veräußerungsgewinn; s. a. Neu-
Wertpapierveräußerungsgewinn
Wertpapierverwaltung
Steuerbarkeit nach § 1 I Nr. 1 UStG
II 11 105; **II 11** 109
Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 8
Buchst. h UStG **II 11** 106 f.; **II 11**
115 f.
Wertzuwachsbesteuerung
Anwendung **II 2** 15; **II 8** 6; **II 18**
11 f.; **II 18** 28
steueroptimierter Geldmarktfonds **II**
8 135; **II 8** 160
Übergangsregelung **II 1** 300
Wesentliche Beteiligung
Alt-Investmentanteil **II 8** 157
Erträge des Investmentvermögens **II**
1 291; **II 1** 326
Neu-Investmentanteil **II 8** 170
Schlussbesteuerung nach § 8 InvStG
II 8 157; **II 8** 170
Statuswechsel **II 1** 199
s. a. Veräußerungsgewinne des Invest-
mentvermögens
White Label Fonds **I 96** 32
Widerruf
Adressat **I 126** 9; **I 121** 29; **I 126**
8 f.
s. a. Widerrufsrecht
Empfangsbedürftigkeit **I 126** 8
schriftlich **I 126** 8
Willenserklärung **I 126** 8
Widerruf der Erlaubnis
s. Erlaubnis zum Geschäftsbetrieb

Widerrufsfrist

Widerrufsfrist I 126 10f.
Widerrufsrecht I 126 1ff.
bei Anteilsverkäufen **I 126** 17
Bestimmung **I 126** 5
Frist **I 126** 10f.
gewerbsmäßiges Handeln **I 126** 7
kein Ausschluss **I 126** 12ff.
mündliche Verhandlung **I 126** 5
Rechtsfolgen **I 126** 15
ständiger Geschäftsraum **I 126** 6
Verhältnis zu anderen Vorschriften **I 126** 2
Verwirkung **I 126** 16
Verzicht **I 126** 16
Voraussetzungen **I 126** 3ff.
Willenserklärung **I 126** 3
Widerruf **I 126** 8f.
s.a. Widerruf
Wirtschaftliche Abhängigkeit
Aufsichtsrat **I 106 a** 2
WM-Datenservice II 5 26; **II 5** 29; **II 5** 56; **II 5** 148; **II 14** 80
Wohlverhaltensregeln I Einl 33
s.a. BVI-Wohlverhaltensregeln
Zahlstelle I 129 9; **I 131** 4ff.; **I 131** 10; **I 131** 12; **I 136** 17
s.a. Ausländische Zahlstelle; s.a. Inländische Zahlstelle
Zahlung und Lieferung I 25 1ff.
allgemeiner Zahlungsverkehr **I 25** 3f.
Ausschüttung von Gewinnanteilen **I 25** 5
Festpreisgeschäft **I 25** 10
Kommissionsgeschäft **I 25** 9
Regelungszweck **I 25** 1f.
Transaktionsabwicklung **I 25** 6ff.
Zustimmungsvorbehalt **I 25** 7
Zahlungsverpflichtung I 51 Derivate-VO 29
Zeichungsvertrag I 43 15
Zeitreihenanalyse I 51 Derivate-VO 80
Zentralverwahrer I 24 7
Zerlegung I 51 Derivate-VO 143
Zerlegungsgrundsatz I 51 Derivate-VO 138
Zerobond I 47 33
Thesaurierungsbesteuerung **II 1** 334

Fette Zahlen = Paragraphen

Zertifikate

als Derivate **I 51** 51; **I 51 Derivate-VO** 135; **I 47** 34ff.; **I 46** 7
Anwendbarkeit des **I 1** 14; **I 2** 14
ausländischer Investmentanteil **II 1** 156
Zielfonds
Anlagepolitik **I 113** 32
Ausländische **I 113** 6
ausländischer **I 84** 10; **I 90 h** 6
Definition **I 113** 4
Depotbank **I 113** 14ff., 32
Diversifizierungsvorschriften **I 113** 19ff.
Ergänzende Angaben für Sondervermögen **I 118** 4
Feeder-Fonds **I 113** 21
Geldwäsche **I 113** 24
Grundsatz der Risikomischung **I 113** 19
Inländische **I 113** 5
inländische Hedgefonds **I 113** 12
Interne Organisation **I 113** 32
Kaskadenfonds **I 113** 21
konzern eigene **I 50** 5
Kosten von Zielfonds **I 41** 36ff.; **I 90 h** 4ff.
Laufende Überwachung **I 113** 34ff.
Leverage **I 113** 7
Management **I 113** 32
Obergrenze **I 90 h** 7
Risikomanagement **I 113** 32
Vermögensgegenstände **I 113** 9
Verwahrung der Vermögensgegenständen von ausländischen Zielfonds **I 113** 13ff.
s.a. Ziel-Investmentvermögen
Ziel-Investmentanleger
gemilderte Pauschalbesteuerung **II 10** 18
Regelbesteuerung **II 10** 16
Strafbesteuerung **II 10** 20
Ziel-Investmenterträge
ausgeschüttete **II 10** 30; **II 10** 51; **II 10** 55f.; **II 10** 91f.; **II 10** 91f.
Einkünfteumqualifizierung **II 10** 24; **II 10** 41f.
KapErtrSt-Abzug **II 7** 90; **II 7** 95
laufende Anlegerbesteuerung **II 2** 153

Magere Zahlen = Randnummern

Quellensteuerentlastung **II 10 44**
schwarze **II 1 309**
Teileinkünfteverfahren **II 10 51 f.**
Termingeschäftsgewinne **II 10 54; II 10 91; II 10 93**
thesaurierte **II 10 31; II 10 50; II 10 57; II 10 77 ff.; II 10 93 f.; II 10 96**
Zwischengewinn **II 1 440; II 1 442; II 1 447**
s. a. Beteiligungsprivileg; s. a. Dach-Investmentvermögen; s. a. Zurechnungszeitpunkt
Ziel-Investmentvermögen
Ausgangsstufe **II 10 29; II 10 87; II 10 92**
ausländische Zahlstelle **II 10 94; II 10 96**
ausländisches **II 7 95; II 10 33**
außerordentliche Erträge **II 10 54; II 10 75**
Bekanntmachungserleichterungen **II 10 33**
Bekanntmachungsfrist **II 10 32**
Bekanntmachungspflichten **II 10 16; II 10 18; II 10 20; II 10 33**
Steuerungsgrundlagen **II 10 62 ff.**
Beteiligungsprivileg **II 2 127; II 2 153; II 10 51 f.**
Dividendenanteil **II 10 92**
doppeltes Transparenzprinzip **II 10 28; II 10 40; II 10 75**
Ermittlung schwarzer Investmenterträge **II 10 22**
gemilderte Pauschalbesteuerung **II 10 18 f.; II 10 66**
inländisches **II 10 92**
KapErtrSt-Abstandnahme **II 10 93 f.**
KapErtrSt-Abzug **II 10 29; II 10 87; II 10 92 f.**
KapErtrSt-Erstattung **II 11 41; II 11 71**
Korrektur der Steuerungsgrundlagen **II 10 62**
laufende Besteuerung **II 10 51 ff.**
Quellensteuerabzug **II 10 60**
Quellensteueranrechnung **II 10 59**
Regelbesteuerung **II 10 16**
steuerbefreite Erträge **II 10 54 ff.**
steuerpflichtige Erträge **II 10 57**

Zinsrisikozonen

Strafbesteuerung **II 10 22; II 10 63; II 10 20**
Umqualifizierung schwarzer Investmenterträge **II 10 24; II 10 42**
Veräußerungsgewinne **II 10 54; II 10 75; II 10 96**
Verlustverrechnung **II 10 58**
Werbungskostenquote **II 3 101**
Werbungskostenzuordnung **II 3 101**
Zwischengewinn **II 2 196; II 2 212; II 5 250**
s. a. Ziel-Investmentanleger; s. a. Ausländisches Investmentvermögen; s. a. Dach-Investmentvermögen; s. a. Derivativer Zwischengewinn; s. a. Spezial-Ziel-Investmentvermögen
Ziel-Sondervermögen
s. Ziel-Investmentvermögen
Zinsabgrenzung
s. Abgegrenzte Erträge
Zinsabschlag
s. KapErtrSt
Zinsänderungsrisiko I 80 b 2
Zinsansprüche
s. Zwischengewinn
Zinserträge des Investmentvermögens
betrieblicher Investmentanleger **II 2 197**
Ertragsausgleich **II 9 27; II 9 36**
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11 36**
KapErtrSt-Abzug **II Vor §§ 1 ff. 45 ff.**
KapErtrSt-Erstattung **II 11 37; II 11 51**
Zinsschranke **II 2 184 ff.; II 18 95; II 18 95**
Zurechnungszeitpunkt **II 3 44; II 3 56 f.; II 3 62**
Zinsinformationsverordnung II 14 50
Zinspapier
Veräußerungsgewinn des Investmentvermögens **II Vor §§ 1 ff. 69; II Vor §§ 1 ff. 75 f.**
Zinsrisiko I 57 10; I 51 Derivate-VO 86
Zinsrisikozonen I 51 Derivate-VO 74

Zinsschranke

Zinsschranke

abzugsfähige Erträge nach § 4h III 3
EStG **II 2** 185; **II 2** 189 ff.

Anwendung **II 2** 187; **II 2** 189

Ausweis von Zinserträgen **II 5** 54; **II 5** 88; **II 5** 180

Begriff **II 2** 183

Ebene des Investmentanlegers **II 2**
185; **II 2** 184; **II 2** 197

EBITDA **II 2** 183; **II 2** 193

Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 3** 26; **II 3** 135; **II Vor §§ 1 ff.** 33;
II Vor §§ 1 ff. 138 f.

nicht abzugsfähige Erträge nach § 4h
III 3 EStG **II 2** 192; **II 2** 195 f.

Stückzinsen **II 2** 191

zeitliche Anwendung **II 2** 186

Zinserträge des Investmentvermö-
gens **II 18** 95

Zwischengewinn **II 2** 196

Zinsstrukturrisiken I 51 Derivate-VO 72

Zins- und Lizenzgebühren-

Richtlinie II 11 81; **II 14** 50

Zuflussfiktion

Aktiengewinn **II 14** 59

Ausnahme bei Altersvorsorgevermö-
gen **II 14** 68; **II Exkurs** 8; **II Exkurs** 10; **II Exkurs** 22

ausschüttungsgleiche Erträge **II 2**
73 f.; **II 2** 77; **II 14** 28; **II 14**
45 f.; **II 14** 67; **II 17 a** 26; **II 17 a**
31 f.

Dach-Investmentanleger **II 10** 27

Mehrbetrag nach § 6 InvStG **II 6**
43

Mindestbetrag nach § 6 InvStG **II 6**
43

Supertransparenz **II 15** 104; **II 15**
132

Verschmelzung von Investmentver-
mögen **II 14** 35; **II 14** 59; **II 14**
67; **II 14** 69; **II 17 a** 26; **II 17 a**
28; **II 17 a** 31

Zwischengewinn **II 14** 35

s. a. *Zurechnungszeitpunkt*

Zuflusssteuer

Anrechnung fiktiv ausländischer
Steuer **II 4** 85 ff.; **II 4** 96

Begriff nach § 4; **II 1** InvStG **II 4** 39

Fette Zahlen = Paragraphen

Entlastung nach § 4; **II** InvStG **II 4**
49 f.

s. a. *Fiktive Quellensteuer*; s. a. *Quel-*
lensteuer

Zugehöriges Delta I 51 Derivate-
VO 95 ff.

Zukunftsprognose I 124 13

Anzeigeverfahren **I 136** 40

Aufnahme Untersagung und Einstel-
lung des öffentlichen Vertriebs **I**
140 1 ff.

befriedigende Zusammenarbeit **I 136**
3 ff.

Belastungsverbot **I 136** 31

Depotbank **I 136** 12 ff.

Deregistrierungsverfahren **I 140** 26

Drei-Monats-Frist **I 140** 5 ff.

Einschränkung bei Investition in
Investmentvermögen **I 136** 30

Einschränkung der Kostenvorausbe-
lasung bei Sparplänen **I 136** 29

Einstellung/Deregistrierung **I 133**
31 ff.

Folgen der Untersagung **I 140**
23 ff.

Fristhemmung **I 133** 7 ff.

Fristverkürzung **I 133** 6

Informationspflichten **I 136** 36 ff.

Kreditaufnahme **I 136** 32 ff.

Leerverkäufe **I 136** 35

Mindestvoraussetzungen **I 136** 1 ff.

Modifikationen bei bestimmten
Fondstypen **I 136** 39

Öffentlicher Vertrieb ausländischer
Investmentanteile **I 136** 1 ff.

Öffentlicher Vertrieb von EG-
Investmentanteilen **I 133** 1 ff.

Repräsentantenbestellung **I 136** 9

s. a. *Repräsentant*

Rückkaufgesellschaft **I 136** 26

Satzung **I 136** 18 ff.

Untersagung der Aufnahme des Ver-
triebs **I 133** 10 ff.; **140** 13 ff.

Untersagung des weiteren Vertriebs **I**
133 15 ff.; **I 140** 16 ff.

s. a. *Vertriebsuntersagung*

vergleichbare Sicherung der Anleger
I 136 13 ff.

Vertragsbedingungen **I 136** 18 ff.

Vertriebsberechtigung **I 140** 5 ff.

Magere Zahlen = Randnummern

vollständige Anzeige **I 133** 4f.
wirksame Aufsicht **I 136** 3
Zahlstelle **I 136** 17
Zurechnung
Meldepflichten **I 32** 21
Zurechnungszeitpunkt
allgemeine Regelung nach § 11
EStG **II 3** 34ff.
angewachsene Ansprüche **II 3** 48ff.;
II 3 54ff.; **II 3** 59; **II 3** 62
s. a. Angewachsene Ansprüche
Ausgaben des Investmentvermögens
II 3 37; **II 3** 62
ausgeschüttete Erträge **II 2** 67f.; **II**
Vor §§ 1ff. 39
ausschüttungsgleiche Erträge **II 2**
72f.; **II 2** 77; **II Vor §§ 1ff.** 39
Dach-Investmentanleger **II 10** 27; **II**
10 50
Dach-Investmentvermögen **II 10** 50
Dividendenerträge **II 3** 39f.; **II 3**
43
Hedgefondserträge **II 3** 163
Immobilien-Gesellschaft **II 3** 163
Mieten **II 3** 47; **II 3** 62
Optionsanleihe **II 3** 64
Personengesellschaftserträge **II 3** 163;
II 3 165; **II 3** 168f.; **II 3** 164; **II**
3 166
Quellensteuer **II 3** 37; **II 3** 74f.
Sonderbetriebseinnahmen **II 3** 167
teilthesaurierte Erträge **II 2** 76; **II 2**
80f.
thesaurierte Erträge **II 2** 73f.; **II Vor**
§§ 1ff. 39
Thesaurierungsfiktion **II 1** 380
Umsatzsteuer bei Investmentvermö-
gen **II 3** 76
Währungseffekte **II 3** 42; **II 3** 58; **II**
3 70
Wertpapierleihe **II 3** 50
zeitliche Anwendung **II 19** 70
Zinserträge des Investmentvermö-
gens **II 3** 44; **II 3** 56f.; **II 3** 62
Zwischenausschüttung **II 2** 76
*s. a. Teilausschüttung; s. a. Werbungskos-
tenabzug nach § 3 InvStG; s. a. Ziel-
Investmenterträge; s. a. Zuflussfiktion*
Zusammenarbeit
internationale **I 142** 1

Zustimmungsvorbehalt

Kooperationsvereinbarungen **I 19**
7f.; **I 142** 1ff.
mit anderen Stellen **I 19** 1ff.
Unterichtungspflichten **I 19** 4ff.
vertrauliche Informationen **I 142** 2
**Zusammenlegung von Invest-
mentvermögen**
s. Verschmelzung
**Zusätzliche Informationspflichten
auf Wunsch**
Anlagegrenzen des Risikomanage-
ments **I 121** 26
Risikomanagementmethoden **I 121**
26
Zusatzversorgung
s. Riester-Rente
**Zuschreibung auf Investmentan-
teile**
s. Wertaufholung
Zuständigkeit der Bundesanstalt
I 141 1ff.
Auskunftsverlange **I 141** 5ff.
Vertriebsüberwachung **I 141** 1ff.
**Zustimmungspflichtige Geschäf-
te I 26** 1ff.
Abtretung immobilienbezogener
Forderungen **I 26** 12
Anlage in Bankguthaben **I 26** 6
Belastungen von Immobilien **I 26**
9ff.
fehlerhafte Zustimmung **I 26** 21
Genehmigung **I 26** 20
gutgläubiger Erwerb **I 26** 23
Kreditaufnahme **I 26** 4f.
Regelungszweck **I 26** 2
relatives Verfügungsverbot **I 26** 22
schwebende Unwirksamkeit **I 26**
21
Unwirksamkeit **I 26** 22
Verfügungen über Beteiligungen an
Immobilien Gesellschaften **I 26**
13ff.
Verfügungen über Immobilien **I 26**
7f.
Verkehrsschutz **I 26** 23
Voraussetzung der Zustimmung **I 26**
19f.
Wirkung der Zustimmung **I 26**
21ff.
Zustimmungsvorbehalt I 6 16

Zuwiderhandlung

Zuwiderhandlung Anlegerinformationen

Prospekthaftung I 121 29

Verletzung vorvertraglicher Aufklärungspflichten I 121 29

Verletzung eines Schutzgesetzes I 121 29

Widerruf I 121 29

Zwangsmittel

fehlende Feststellungserklärung nach § 13 InvStG II 13 26; II 13 41; II 13 85

inländisches Spezial-Investmentvermögen II 15 28

Zweckvermögen

Begriff nach § 1 I Nr. 5 KStG II 11 12

Zweckvermögensfiktion

Anwendung II 11 6ff.; II 11 10; II Vor §§ 1ff. 6; II Vor §§ 1ff. 16

ausländisches Investmentvermögen II 4 85; II 5 18; II 11 14f.; II 11 25; II 17 5

ausländisches Sondervermögen II Vor §§ 1ff. 16

ausländisches Spezial-Sondervermögen II 11 14

FCP II 5 18; II Vor §§ 1ff. 16

inländisches Spezial-Sondervermögen II 15 47

Rechtsfolgen II 11 16; II 11 25

Zweigniederlassungen

Änderungen der Verhältnisse I 12 14

Anwendbare Vorschriften I 13 9ff.; I 12 1ff.

Anzeigepflicht I 12 7ff.; I 12 1ff.

Begriff I 12 4ff.

Gründung I 13 3ff.

Maßnahmen I 13 15ff.

Rechtsverordnung I 12 15

Sitz in EU oder EWG I 13 1ff.

Subsidiarität I 13 18

Zweiterwerb von Anteilscheinen

I 33 23

Zwischenausschüttung

Ausschüttungsbeschluss II 1 379; II 1 382; II 12 12

Thesaurierungsfiktion II 5 128; II 5 137

Fette Zahlen = Paragraphen

Verschmelzung von Investmentvermögen II 9 41

Zurechnungszeitpunkt II 2 76; II 5 94

zusammengefasste Bekanntmachung II 5 22; II 5 117

Zwischenbericht I 44 33

Zwischenbericht nach § 44 InvG

Prüfung nach § 11 III InvStG II 11 99

Zwischenberichterstattung I 111 29

Zwischengesellschaft

ausländisches Investmentvermögen II Vor §§ 1ff. 144f.

ausschüttungsgleiche Erträge II Vor §§ 1ff. 145f.

Begriff II Vor §§ 1ff. 90

Besteuerung der Anleger II Vor §§ 1ff. 147ff.; II Vor §§ 1ff. 152f.

Ertragsermittlung II Vor §§ 1ff. 138ff.; II Vor §§ 1ff. 142ff.; II Vor §§ 1ff. 147

FCP II Vor §§ 1ff. 90; II Vor §§ 1ff. 127

Investmentvermögen nachgeschaltete II Vor §§ 1ff. 132ff.; II Vor §§ 1ff. 144f.

Investmentvermögen vorgeschaltete II Vor §§ 1ff. 148ff.

Schätzung der Besteuerungsgrundlagen II Vor §§ 1ff. 145

SICAV II Vor §§ 1ff. 90

Verhältnis zum AStG II Vor §§ 1ff. 144ff.; II Vor §§ 1ff. 148; II Vor §§ 1ff. 153

Verhältnis zum InvStG II Vor §§ 1ff. 145f.; II Vor §§ 1ff. 153

s. a. *Hinzurechnungsbesteuerung*

Zwischengewinn

abgegrenzte Erträge II 1 428f.; II 1 431; II 1 433

Abgeltungssteuer II 18 2; II 18 29; II 18 37

Altersvorsorgevermögen II 1 395; II Exkurs 12f.

Alt-Investmentanteil II 1 401; II 8 142; II 9 36; II Vor §§ 1ff. 81

Magere Zahlen = Randnummern

angewachsene Ansprüche **II 1 416; II 1 447; II 14 69**
Anwendung **II 1 386; II 1 391; II 1 413 f.**
ausländische Personengesellschaft **II 1 416**
ausländischer Investmentanteil **II 2 50**
ausländisches Investmentvermögen **II 5 244; II 5 248**
ausländisches Spezial-Investmentvermögen **II 5 242; II 5 249; II 16 21 f.**
Begriff **II 1 386; II 2 31; II 5 235; II 5 239; II 18 126; II Vor §§ 1 ff. 77**
Berechnung **II 1 391; II 1 397; II 1 400; II 1 403 f.; II 1 406; II 1 417**
beschränkte Steuerpflicht **II 1 402; II 2 54; II 8 17; II Vor §§ 1 ff. 85**
Bestandteile **II 1 390; II 1 416; II 1 424; II 1 426; II 1 428; II 1 431**
betrieblicher Anleger **II 1 394; II 2 50; II 6 45; II 10 76; II Vor §§ 1 ff. 78; II Vor §§ 1 ff. 112**
Dach-Investmentanleger **II 10 76; II 10 98**
Dach-Investmentvermögen **II 10 73; II 10 76; II 10 95; II 11 40**
DBA-Anwendung **II Vor §§ 1 ff. 109**
Dividendenanteil **II 1 389**
Einkünfteumqualifizierung **II 2 32; II 2 83 f.**
Emissionsrendite-Kapitalforderungen **II 1 431**
Ermittlungspflicht **II 5 242 ff.; II 15 43 f.; II 16 21 f.**
Ertragsausgleich **II 1 390; II 1 398; II 9 36; II 9 38**
Ertragsermittlung nach § 3 InvStG **II 1 403; II 3 10**
EU-Investmentanteil **II 5 244; II 5 248**
fehlende Veröffentlichung **II 5 240; II 5 247 ff.; II 5 250; II 5 252**

Zwischengewinn

fiktiver Einkauf bei Verschmelzung **II 14 42; II 14 47; II 14 56**
Finanzinnovation **II 1 417 f.; II 1 427; II 1 431**
gewerbliche Einkünfte des Investmentvermögens **II 1 416**
Hinzurechnungsbesteuerung **II Vor §§ 1 ff. 112**
Investment-AG **II 1 416**
JStG 2009; **II 1 5 ff.; II 18 126**
KapErtrSt-Abstandnahme **II 11 40**
KapErtrSt-Abzug **II 1 386; II 1 394; II 2 10; II 7 44; II Vor §§ 1 ff. 77 f.; II Vor §§ 1 ff. 84 f.**
KapErtrSt-Anrechnung **II 2 84; II 4 97**
Korrektur der Besteuerungsgrundlagen **II 5 259**
Mehrbetrag nach § 6 InvStG **II 1 395; II 1 415; II 6 34; II 6 58**
Mindestbetrag nach § 6 InvStG **II 1 395; II 1 415; II 6 34; II 6 37; II 6 58**
negativer **II 1 404; II 5 238; II 8 175**
Neu-Investmentanteil **II 1 400; II 8 171; II 9 36**
originärer **II 1 416**
privater Anleger **II 1 395; II 2 10; II 2 50; II 9 36; II Vor §§ 1 ff. 28; II Vor §§ 1 ff. 77; II Vor §§ 1 ff. 81; II Vor §§ 1 ff. 109**
Prüfung der Steuerpflicht **II 1 396; II 2 12; II Vor §§ 1 ff. 28**
Quellensteuerentlastung **II 1 417; II 4 97**
schlichte Bekanntmachung **II 5 242; II 5 247; II 5 249**
Schlussbesteuerung des Investmentanlegers **II 1 400 f.; II 8 142; II 8 171**
Spekulationsgewinn des Investmentanlegers **II 8 142; II Vor §§ 1 ff. 81**
Spekulationsgewinn des Investmentvermögens **II 2 212**
Spezial-Investmentvermögen **II 16 21 ff.**
steuerfreie Bestandteile **II 1 417; II 1 419**

Zwischenschaltung

Strafbesteuerung **II 1 395; II 1 414 f.; II 6 28 f.; II 6 34; II 6 37; II 6 57**
Stückzinsen **II 1 428; II 1 431**
Übergangsregelung für Besteuerung **II 19 39; II 19 54; II 19 69**
Übergangsregelung für Ermittlung **II 1 8; II 1 392; II 1 422**
vereinnahmter **II 1 394; II 1 397; II 1 400; II 1 404; II 2 84; II 2 196; II 2 212; II 8 142; II 8 171; II 8 173 f.; II Vor §§ 1 ff. 78**
Verlustverrechnung **II 7 53**
Veröffentlichungsform **II 5 244 ff.**
Veröffentlichungsintervall **II 5 243 f.; II 5 246**
Veröffentlichungspflicht **II 5 15; II 5 235 ff.; II 5 247; II 14 13; II 15 43; II 16 21 f.**
Veröffentlichungsverpflichteter **II 5 237**
Verschmelzung von Investmentvermögen **II 14 35; II 14 42; II 14 47; II 14 56; II 17 a 29**
Vollrisikozertifikat **II 1 421; II 1 423**
zeitliche Anwendung der Besteuerung **II 2 2; II 2 11**
Ziel-Investmentvermögen **II 2 196; II 2 212; II 5 250**

Fette Zahlen = Paragraphen

Zinsansprüche **II 1 424; II 1 431; II 1 433**
Zinsschranke **II 2 196**
Zuflussfiktion **II 14 35**
s. a. Ersatzwert nach § 5 III 2 InvStG; s. a. Fiktiver Zwischengewinn; s. a. Hedgefonds; s. a. Laufende Anlegerbesteuerung; s. a. Negative Einnahmen
Zwischenschaltung von Investmentvermögen
ausländische Gesellschaft **II Vor §§ 1 ff. 132 ff.**
ausländisches Investmentvermögen **II 1 34; II 1 124**
Beteiligungsprivileg **II 2 141; II 2 245; II 2 248**
Immobilienanlage **II 2 43; II 1 369; II 1 372; II 15 109**
REIT **II 2 169; II 2 171**
Spezial-Investmentvermögen **II 15 6; II 15 85 f.; II 15 127**
Zwischengesellschaft **II Vor §§ 1 ff. 144 ff.**
Zwischenverwahrer I 24 7
Zwitterstellung
Dach-Investmentvermögen **II 10 67 f.**