

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Bearbeiterverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIII
Einleitung	1

Kapitel 1 Allgemeine Regelungen

§ 1 Anwendungsbereich.....	15
§ 2 Begriffsbestimmungen	60
§ 3 Gesetzlicher Vertreter	112
§ 4 Zuständige Finanzbehörden, Verordnungsermächtigung.....	132
§ 5 Prüfung der steuerlichen Verhältnisse	153
§ 5a Übertragung von Wirtschaftsgütern in einen Investmentfonds	269

Kapitel 2 Investmentfonds

Abschnitt 1 Besteuerung des Investmentfonds

§ 6 Körperschaftsteuerpflicht eines Investmentfonds	277
§ 7 Erhebung der Kapitalertragsteuer gegenüber Investmentfonds	425
§ 8 Steuerbefreiung aufgrund steuerbegünstigter Anleger	474
§ 9 Nachweis der Steuerbefreiung	522
§ 10 Investmentfonds oder Anteilklassen für steuerbegünstigte Anleger; Nachweis der Steuerbefreiung	540
§ 11 Erstattung von Kapitalertragsteuer an Investmentfonds durch die Finanzbehörden	622
§ 12 Leistungspflicht gegenüber steuerbegünstigten Anlegern	667
§ 13 Wegfall der Steuerbefreiung eines Anlegers.....	690
§ 14 Haftung bei unberechtigter Steuerbefreiung oder -erstattung	713
§ 15 Gewerbesteuer	751

Abschnitt 2
Besteuerung des Anlegers eines Investmentfonds

§ 16	Investmenterträge	776
§ 17	Erträge bei Abwicklung eines Investmentfonds	803
§ 18	Vorabpauschale	816
§ 19	Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen	893
§ 20	Teilfreistellung	905
§ 21	Anteilige Abzüge aufgrund einer Teilfreistellung	934
§ 22	Änderung des anwendbaren Teilfreistellungssatzes	943

Abschnitt 3
Verschmelzung von Investmentfonds

§ 23	Verschmelzung von Investmentfonds	955
------	---	-----

Abschnitt 4
Verhältnis zu den Besteuerungsregelungen für Spezial-Investmentfonds

§ 24	Kein Wechsel zu den Besteuerungsregelungen für Spezial-Investmentfonds ..	967
------	---	-----

Kapitel 3
Spezial-Investmentfonds

Abschnitt 1
Voraussetzungen und Besteuerung eines Spezial-Investmentfonds

§ 25	Getrennte Besteuerungsregelungen	975
§ 26	Anlagebestimmungen	981
§ 27	Rechtsformen von inländischen Spezial-Investmentfonds	1079
§ 28	Beteiligung von Personengesellschaften	1090
§ 29	Steuerpflicht des Spezial-Investmentfonds	1103
§ 30	Inländische Beteiligungseinnahmen und sonstige inländische Einkünfte mit Steuerabzug	1117
§ 31	Steuerabzug und Steueranrechnung bei Ausübung der Transparenzoption ...	1173
§ 32	Haftung bei ausgeübter Transparenzoption	1209
§ 33	Inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte ohne Steuerabzug	1223

Abschnitt 2 Besteuerung des Anlegers eines Spezial-Investmentfonds

§ 34	Spezial-Investmenterträge	1258
§ 35	Ausgeschüttete Erträge und Ausschüttungsreihenfolge	1287
§ 36	Ausschüttungsgleiche Erträge	1321
§ 37	Ermittlung der Einkünfte	1349
§ 38	Vereinnahmung und Verausgabung	1362
§ 39	Werbungskosten, Abzug der Direktkosten	1387
§ 40	Abzug der Allgemeinkosten	1427
§ 41	Verlustverrechnung	1440
§ 42	Steuerbefreiung von Beteiligungseinkünften und inländischen Immobilienträgen	1448
§ 43	Steuerbefreiung aufgrund von Abkommen zur Vermeidung der Doppel- besteuerung, der Hinzurechnungsbesteuerung und der Teilfreistellung	1480
§ 44	Anteilige Abzüge aufgrund einer Steuerbefreiung	1497
§ 45	Gewerbsteuer bei Spezial-Investmenterträgen	1504
§ 46	Zinsschranke	1533
§ 47	Anrechnung und Abzug von ausländischer Steuer	1546
§ 48	Fonds-Aktiengewinn, Fonds-Abkommensgewinn, Fonds-Teilfreistellungsgewinn	1559
§ 49	Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen, Teilwertansatz	1663
§ 50	Kapitalertragsteuer	1693
§ 51	Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	1734

Abschnitt 3 Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds

§ 52	Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds	1749
------	---	------

Kapitel 4 Altersvorsorgevermögenfonds

§ 53	Altersvorsorgevermögenfonds	1773
------	-----------------------------------	------

Kapitel 5
Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und
von Altersvorsorgevermögensfonds

§ 54 Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgevermögensfonds	1793
--	------

Kapitel 6
Bußgeldvorschriften, Anwendungs- und Übergangsvorschriften

§ 55 Bußgeldvorschriften	1803
§ 56 Anwendungs- und Übergangsvorschriften zum Investmentsteuerreformgesetz	1814
§ 57 Anwendungsvorschriften	1959

Annex

Annex I: Die Erhebung von Umsatzsteuer auf die Managementvergütung des Fondsmanagers	1979
Annex II: Quellensteuern, Abkommensrecht (DBA)	2021
Annex III: Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)	2059
 Sachregister	 2083