

# Inhaltsverzeichnis

Bearbeiterverzeichnis .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV

## Investmentsteuergesetz (InvStG)

Einleitung .....	1
<b>Abschnitt 1 Gemeinsame Regelungen für inländische und ausländische Investmentanteile .....</b>	<b>5</b>
§ 1 Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen .....	5
§ 2 Erträge aus Investmentanteilen .....	53
§ 3 Ermittlung der Erträge .....	61
§ 3a Ausschüttungsreihenfolge .....	82
§ 4 Ausländische Einkünfte .....	83
§ 5 Besteuerungsgrundlagen .....	94
§ 6 Besteuerung bei fehlender Bekanntmachung .....	122
§ 7 Kapitalertragsteuer .....	130
§ 8 Veräußerung von Investmentanteilen; Vermögensminderung .....	154
§ 9 Ertragsausgleich .....	179
§ 10 Dach-Investmentfonds .....	182
<b>Abschnitt 2 Regelungen nur für inländische Investmentanteile .....</b>	<b>186</b>
§ 11 Steuerbefreiung und Außenprüfung .....	186
§ 12 Ausschüttungsbeschluss .....	197
§ 13 Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....	200
§ 14 Verschmelzung von Investmentfonds und Teilen von Investmentfonds .....	205
§ 15 Inländische Spezial-Investmentfonds .....	214
§ 15a Offene Investmentkommanditgesellschaft .....	222
<b>Abschnitt 3 Regelungen nur für ausländische Investmentanteile .....</b>	<b>227</b>
§ 16 Ausländische Spezial-Investmentfonds .....	227
§ 17 Repräsentant .....	230
§ 17a Auswirkungen der Verschmelzung von ausländischen Investmentfonds und Teilen eines solchen Investmentfonds auf einen anderen ausländischen Investmentfonds oder Teile eines solchen Investmentfonds .....	231

<b>Abschnitt 4</b>	<b>Gemeinsame Vorschriften für inländische und ausländische Investitionsgesellschaften</b>	234
§ 18	Personen-Investitionsgesellschaften	234
§ 19	Kapital-Investitionsgesellschaften	239
§ 20	Umwandlung einer Investitionsgesellschaft in einen Investmentfonds	253
<b>Abschnitt 5</b>	<b>Anwendungs- und Übergangsvorschriften</b>	257
§ 21	Anwendungsvorschriften vor Inkrafttreten des AIFM-Steuer-Anpassungsgesetzes	257
§ 22	Anwendungsvorschriften zum AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz	275
§ 22a	Anwendungsvorschriften zum Investmentsteuerreformgesetz	278
§ 23	Übergangsvorschriften	279
§ 24	Bußgeldvorschriften	282

## **Investmentsteuergesetz (InvStG) in der ab 1.1.2018 geltenden Fassung**

Einleitung	285	
<b>Kapitel 1</b>	<b>Allgemeine Regelungen</b>	289
Vor § 1	289	
§ 1	Anwendungsbereich	290
§ 2	Begriffsbestimmungen	300
§ 3	Gesetzlicher Vertreter	306
§ 4	Zuständige Finanzbehörden, Verordnungsermächtigung	307
§ 5	Prüfung der steuerlichen Verhältnisse	309
§ 5a	Übertragung von Wirtschaftsgütern in einen Investmentfonds	310
<b>Kapitel 2</b>	<b>Investmentfonds</b>	311
<b>Abschnitt 1</b>	<b>Besteuerung des Investmentfonds</b>	311
Vor § 6	311	
§ 6	Körperschaftsteuerpflicht eines Investmentfonds	312
§ 7	Erhebung der Kapitalertragsteuer gegenüber Investmentfonds	321
§ 8	Steuerbefreiung aufgrund steuerbegünstigter Anleger	325
§ 9	Nachweis der Steuerbefreiung	330
§ 10	Investmentfonds oder Anteilklassen für steuerbegünstigte Anleger; Nachweis der Steuerbefreiung	332

§ 11 Erstattung von Kapitalertragsteuer an Investmentfonds durch die Finanzbehörden .....	335
§ 12 Leistungspflicht gegenüber steuerbegünstigten Anlegern .....	337
§ 13 Wegfall der Steuerbefreiung eines Anlegers .....	338
§ 14 Haftung bei unberechtigter Steuerbefreiung oder -erstattung .....	340
§ 15 Gewerbesteuer .....	343
<b>Abschnitt 2 Besteuerung des Anlegers eines Investmentfonds</b> .....	346
Vor § 16 .....	346
§ 16 Investorerträge .....	349
§ 17 Erträge bei Abwicklung eines Investmentfonds .....	356
§ 18 Vorabpauschale .....	358
§ 19 Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen .....	367
§ 20 Teilfreistellung .....	370
§ 21 Anteilige Abzüge aufgrund einer Teilfreistellung .....	378
§ 22 Änderung des anwendbaren Teilfreistellungssatzes .....	379
<b>Abschnitt 3 Verschmelzung von Investmentfonds</b> .....	381
§ 23 Verschmelzung von Investmentfonds .....	381
<b>Abschnitt 4 Verhältnis zu den Besteuerungsregelungen für Spezial-Investmentfonds</b> .....	383
§ 24 Kein Wechsel zu den Besteuerungsregelungen für Spezial-Investmentfonds ..	383
<b>Kapitel 3 Spezial-Investmentfonds</b> .....	384
<b>Abschnitt 1 Voraussetzungen und Besteuerung eines Spezial-Investmentfonds</b> .....	384
§ 25 Getrennte Besteuerungsregelungen .....	384
§ 26 Anlagebestimmungen .....	385
§ 27 Rechtsformen von inländischen Spezial-Investmentfonds .....	394
§ 28 Beteiligung von Personengesellschaften .....	395
§ 29 Steuerpflicht des Spezial-Investmentfonds .....	396
§ 30 Inländische Beteiligungseinnahmen und sonstige inländische Einkünfte mit Steuerabzug .....	398
§ 31 Steuerabzug und Steueranrechnung bei Ausübung der Transparenzoption ..	402
§ 32 Haftung bei ausgeübter Transparenzoption .....	404

§ 33	Inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte ohne Steuerabzug.....	405
<b>Abschnitt 2 Besteuerung des Anlegers eines Spezial-Investmentfonds</b> .....		
§ 34	Spezial-Investmenterträge .....	407
§ 35	Ausgeschüttete Erträge und Ausschüttungsreihenfolge .....	409
§ 36	Ausschüttungsgleiche Erträge .....	412
§ 37	Ermittlung der Einkünfte .....	420
§ 38	Vereinnahmung und Verausgabung .....	422
§ 39	Werbungskosten, Abzug der Direktkosten .....	424
§ 40	Abzug der Allgemeinkosten .....	428
§ 41	Verlustverrechnung .....	430
§ 42	Steuerbefreiung von Beteiligungseinkünften und inländischen Immobilienerträgen .....	431
§ 43	Steuerbefreiung aufgrund von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, der Hinzurechnungsbesteuerung und der Teilfreistellung .....	435
§ 44	Anteilige Abzüge aufgrund einer Steuerbefreiung .....	437
§ 45	Gewerbsteuer bei Spezial-Investmenterträgen .....	438
§ 46	Zinsschranke .....	440
§ 47	Anrechnung und Abzug von ausländischer Steuer .....	443
§ 48	Fonds-Aktiengewinn, Fonds-Abkommensgewinn, Fonds-Teilfreistellungsgewinn .....	446
§ 49	Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen, Teilwertersatz .....	453
§ 50	Kapitalertragsteuer .....	457
§ 51	Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....	459
<b>Abschnitt 3 Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds</b> .....		
§ 52	Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds .....	461
<b>Kapitel 4 Altersvorsorgevermögenfonds</b> .....		
§ 53	Altersvorsorgevermögenfonds .....	463
<b>Kapitel 5 Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und von Altersvorsorgevermögenfonds</b> .....		
§ 54	Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgevermögenfonds .....	464

<b>Kapitel 6</b>	<b>Bußgeldvorschriften, Anwendungs- und Übergangsvorschriften</b>	<b>..466</b>
§ 55	Bußgeldvorschriften .....	466
§ 56	Anwendungs- und Übergangsvorschriften .....	467
<b>Stichwortverzeichnis</b>	.....	<b>479</b>