

Investmentsteuergesetz: InvStG

Bujotzek / Steinmüller

2025

ISBN 978-3-406-65742-9

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachregister

Die fetten Ziffern bezeichnen die Paragraphen des Investmentsteuergesetzes,
die mageren Ziffern die Randnummern der Kommentierung.

5 %-Grenze

- Auswirkung auf Besteuerungs-Regime 24 22, 23

Abflussprinzip 37 8; 38 5

Abgeltungssteuersatz Einl. 85

Abgeltungswirkung 56 46

Abkommensberechtigung

- inländischer Investmentfonds 6 84 ff.

Absetzungsbeträge 51 22

Abstandnahme vom Steuerabzug

- Spezial-Investmentfonds 31 19 ff.

Abwicklungsphase 17 71 ff.

- ausländische Investmentfonds 17 13, 84 ff.
 - Beginn 17 78 ff.
 - Ende 17 97 ff.
 - inländische Investmentfonds 17 14, 78 ff.
 - Schlusshausschüttung 19 61
 - Spezial-Investmentfonds 26 30 ff., 34 ff.
- ## AbzStEntModG Einl. 29, 33
- ## Abzugsverbot
- anteilig 21 2 ff.
 - Werbungskosten/Betriebsausgaben 44 2
- ## Administrierbarkeit Einl. 19, 50 ff.

AIF Einl. 9

AIFM-StAnpG Einl. 25; 1 7; 15 8

Aktienfonds 20 17 ff.; 2 10 ff.

- Dach-Aktienfonds 2 14; s. a. *Dach-Investmentfonds*
- Entwicklung 2 11
- Finanzderivate 2 13
- Mindestquote 2 17
- Private Equity-Dachfonds 2 15
- Voraussetzungen 2 10

Aktienteilfreistellung 20 16 ff.

Aktive unternehmerische Bewirtschaftung Einl. 68; 15 19 ff.

- Allgemeine Erläuterungen 15 19 f.
- Auswirkung auf Besteuerungs-Regime 24 23
- Dach-Investmentfonds 15 27
- Einzelbetrachtung 15 35 ff.
- Einzelfragen im Rahmen der Veräußerung von Immobilien 15 32 ff.
- Einzelfragen im Rahmen der Vermietungstätigkeit 15 30 f.
- Immobilienanlage 15 29 ff.

- Portfoliobetrachtung 15 39 ff.

- Spezial-Investmentfonds 26 166 ff.

- Unternehmensbeteiligungen 15 22 ff.

- Wertpapiergeschäfte 15 21

Aktivvermögen 2 23 ff.

- Ansatz Nettoinventarwert 2 103
- Bemessungsgrundlage 2 23
- Berücksichtigung Verbindlichkeiten 2 101, 104
- Bestimmung 2 99
- Ermittlung für Immobilienquote 2 102
- frühere Rechtslage 2 24
- Übergangsphase 2 25

Allgemeinkosten 39 19; 40 7 ff.

All-In-Fee 19 76

Alt-Anteile 56 12, 75

Altvorsorgevermögenfonds

- Anwendungsbereich 53 9
- steuerrechtliche Anforderungen 53 17 ff.
- Verschmelzung von Anlagevermögen-fonds 53 64

Alterträge

- außerordentliche 56 117, 123
- ordentliche 56 6, 96, 107, 109

Altvorsorgevermögenfonds 1 77

American Depository Receipts (ADR) 31 62

Amts- und Beitreibungshilfe 2 131 ff.

- Bedeutung 2 131
- DBA 2 135
- Drittstaaten 2 134
- EU-Mitgliedstaaten 2 133
- Voraussetzungen 2 132

ÄndG 2018 Einl. 29 f.

ÄndG 2019 Einl. 29, 31

Anlagebedingungen

- Begriff 2 119
- Immobilienquote 2 82
- Satzung 2 120
- Side Letter 2 121
- Spezial-Investmentfonds 26 185 ff.

Anlagebestimmungen 52 12

- Wesentlicher Verstoß 26 11 ff.

Anlagegegenstand Einl. 8 f.

- Aktienfonds Einl. 8, 75 f.
- Erneuerbare Energien Fonds Einl. 9
- Immobilienfonds Einl. 9, 75

Sachregister

- Infrastrukturfonds **Einl.** 9
- Mischfonds **Einl.** 8, 75 f.
- Anlagestrategie Einl.** 9 f.; 1 24
- Hedgefonds **Einl.** 10
- Anleger**
 - Auseinanderfallen rechtliches und wirtschaftliches Eigentum 2 107
 - beschränkte Steuerpflicht Dachfonds-Anleger 33 58, 70 ff.
 - betriebliche 56 42
 - Definition 2 105, 108
 - private 56 42
 - steuerbefreit 24 20
 - Steuerbegünstigte Anleger **Einl.** 66
 - steuerpflichtig 24 20
- Anleger-Abkommensgewinn**
 - Spezial-Investmentfonds 49 38 ff.
- Anleger-Aktiengewinn 56 22**
 - Spezial-Investmentfonds 49 34 ff.
- Anlegerebene 56 17**
- Anleger-Immobilien Gewinn 56 22**
- Anlegerkreis**
 - Publikums-AIF **Einl.** 8
 - Spezial-AIF **Einl.** 8
- Anlegernachweis 20 27 ff.**
- Anlegerregister 28 9**
- Anleger-Teilfrestellungsgewinn**
 - Spezial-Investmentfonds 49 38 ff.
- Anrechnung**
 - ausländischer Steuern 51 28
 - KapEst auf Anlegerebene (Spezial-Investmentfonds) 31 47 ff.
- Anschaffungskosten**
 - Betriebsaufgabe 19 69
 - Durchschnittsmethode 19 71, 130, 150
 - Einlage 19 122
 - Entnahme 19 69
 - FIFO-Methode 19 71, 102, 130, 150
 - fiktive 56 30
 - Fremdwährung 19 52
 - Girosammelverwahrung 19 71
 - Kapitalrückzahlung 17 58 ff., 113 ff.
 - Statusverlust 19 166
 - Streifbandverwahrung 19 71
 - Tausch 19 68, 121
 - unentgeltlicher Erwerb 19 70
 - Veräußerungsgewinn 19 65 ff.
 - verdeckte Einlage 19 60, 123 ff.
 - Wegzugsbesteuerung 19 182
- Anteilklasse Einl.** 75; 1 101
- Anteilsregister 28 37 ff.**
- Anwendungs- und Übergangsvorschriften Einl.** 89 ff.
- Bestandsschutz **Einl.** 92
- verfassungsrechtliche Bedenken **Einl.** 103

- Arbeitnehmerbeteiligungssystem 1 58**
- Arbeitnehmersparplan 1 58**
- AStG Einl.** 95 f.
- ATADUmsG Einl.** 29, 35; 43 8
- Aufteilungsmaßstab**
 - Einkunftsermittlung 44 9
- Ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge 51 19**
- Ausgleichsposten 56 18**
- Auskunftsanspruch 56 60**
- Auslands-Immobilienfonds 20 23**
 - Definition 2 61
- Auslands-Immobilienfondsquote**
 - Ermittlung 2 85
- Auslands-Immobilienteilfreistellung 20 22 f.**
- AuslInvestG Einl.** 23; 1 5; 15 6
- Ausschüttung**
 - allgemein 56 3
 - Begriff 2 109
 - Einlagenrückgewähr 2 112
 - Ermittlung 2 112
 - Investmentertrag 16 45
 - Kapitalrückzahlung 17 46 ff.
 - Schlussauszahlung 2 110; 19 61
 - Steuerabzüge 2 111
 - Substanzauszahlung 2 112 f.
 - Verwendungsfiktion 2 114
 - Zeitpunkt 2 116
 - Zwischenauszahlung 2 110
- Ausschüttungsgleiche Erträge**
 - Spezial-Investmentfonds 36 4 ff.
 - Vorjahre 51 23
- Außenprüfung 5 1 ff.**
 - persönlicher Anwendungsbereich 5 2
 - Prüfungsgegenstände 5 3 ff.
 - räumlicher Anwendungsbereich/Territorialitätsprinzip 5 7 ff.
 - Verfahren 5 7 ff.
- Auszahlungen an Anleger bei nicht einbehaltenen KapEst 31 44 ff.**
- Bagatellgrenze 15 44 ff.**
- Basisertrag**
 - Vorabpauschale 18 58 ff.
- Basiszins**
 - Vorabpauschale 18 133 ff.
- Befreiungsbetrag**
 - Auszahlungspflicht des Investmentfonds 12 5 ff., 10
 - Begünstigte 12 11 ff.
 - Wiederanlagepflicht von Anbietern von Riester- und Rürup-Verträgen 12 15 f.
- Beihilfeverbot 6 24**
- Bekanntgabe**
 - von Verwaltungsakten und Mitteilungen 51 89 ff.

Beschränkt steuerpflichtige Anleger

– Spezial-Investmentfonds 31 23

Bestandsschutz 56 77, 91

Besteuerung Investmentfonds Einl.
63 ff.

– Anlegerebene **Einl.** 69 ff.

– Fondsebene **Einl.** 63 ff.

Besteuerung Spezial-Investmentfonds
– Anlegerbezogene Voraussetzungen **Einl.**
82

– Anlegerebene **Einl.** 86 ff.

– Anwendungsbereich **Einl.** 79

– Fondsebene **Einl.** 83 f.

– Portfoliobezogene Anforderungen **Einl.**
81

– strukturelle Anforderungen **Einl.** 80

Besteuerungsmerkmale

– persönliche 52 36; 56 39

Besteuerungsregime 24 2

– Trennung 25 3

– Wechsel 24 11

Beteiligungen von Personengesellschaften 28 48

Beteiligungseinkünfte

– Ausnahmen von Steuerbegünstigung 42
30 ff.

– Steuerbefreiung, inl. Beteiligungseinkünfte 42 1 ff., 38 ff.

Beteiligungseinnahmen

– inländische Beteiligungseinnahmen **Einl.**
64, 83

Beteiligungserträge 45 18 ff.

– mittelbare Beteiligungserträge 45 19 ff.

– unmittelbare Beteiligungserträge 45 25

Beteiligungsprivileg 45 31 ff.; 42 19 ff.

Beteiligungsquote

– persönliche 43 44 f.

Beteiligungsstruktur

– mehrstufig (Steuerbefreiung) 42 47

Betriebsausgaben

– Abzug bei Beteiligungseinkünften 42 16

– Kürzung 44 2

Betriebsvermögen 56 18

Bewertungstägliche Kennziffern 51
34 ff.

Bewirtschaftungsgegenstand

– Erwerbbarkeit für Immobilien-Sondervermögen 2 72

Bindungswirkung

– formelle 1 30

Bond-Stripping 38 52 ff.

Börsen- oder Marktpreis 52 32, 42; 56
28

Bruchteilsbetrachtung 6 204 ff.

Brutto-Besteuerung 6 105 ff., 229 ff.

Bußgeldvorschriften

– Bußgeldrahmen 55 20 ff.

– Ordnungswidrigkeitentatbestände 55 9 ff.

– Rechtsbehelf 55 30

– Verhältnis zu § 30 OWiG 55 23 ff.

– Zuständigkeiten 55 29

Contractual Trust Arrangements (CTA) 31 75

Cum/Cum-Geschäft 31 47 f.

Cum/Cum-Gestaltung 31 83

Dachfonds 56 53

– Besteuerung Dachfonds-Zielfonds-Strukturen 33 42

– Dachfonds als Investmentfonds 33 68

– Transparenzoption 33 4

Dachfondskonstruktionen Einl. 12

Dach-Investmentfonds 2 7 ff.

Dach-Spezial-Investmentfonds 37 16

– Anleger 2 106

– Auseinanderfallen rechtliches und wirtschaftliches Eigentum 2 107

– Steuerbescheinigung 31 30

Dauerüberzahler

– Wahl des Besteuerungs-Regimes 24 20

DBA

– Ausübung Immobilien-Transparenzoption 33 56

DBA-Berechtigung Einl. 97 f.

DBA-Freistellung

– Abkommensberechtigung des Anlegers 43 19

– Anwendbares DBA bei Steuerausländern 43 18

– Anwendbares DBA bei Steuerinländern 43 17

– ausländische Einkünfte 43 15

– Bekanntmachung des Fonds-Abkommengewinns 43 30

– Besteuerung im Quellenstaat 43 20

– freizustellende Einkünfte 43 21 ff.

– Gewerbesteuer 43 32

– Kapitalertragsteuer 43 31

– persönlicher Anwendungsbereich 43 13

– Progressionsvorbehalt 43 29

– sachlicher Anwendungsbereich 43 12

– Steuerveranlagung 43 28

– Verhältnis zur Teilfreistellung 43 14

Depotstelle

– ausländische 56 57

– inländische 56 56

Depotübertrag 56 64

Depotwechsel 56 38

Direktkosten 39 6, 9

Dividenden 56 110; 43 37

Dividendenabschlag 38 10

Doppelbesteuerung 56 95, 99

– Spezial-Investmentfonds 47 1

Durchschnittsmethode 56 42

Sachregister

Eigentum

- Begünstigung 42 52
- Beteiligungserträge 42 52
- Besteuerung 33 50

Einkünfte

- un versteuerte inl. Beteiligungseinkünfte auf Fondsebene 42 6 ff.
- versteuerte inl. Beteiligungseinkünfte auf Fondsebene 42 38 ff.

Einkünfteermittlung 37 6

- bei Investmentfonds 6 211 ff.
- Zeitraum 37 15

Einkünfteerzielungsabsicht 21 24

Einlage 19 122

Einlagekonto

- Ausschüttungen 42 11

Einnahmen aus der Veräußerung

- beendete Liquidation 19 61
- Begriff 19 59
- Betriebsaufgabe 19 128
- Entnahme 19 127
- Fremdwährung 19 52
- Statusverlust 19 165
- Tausch 19 59, 121
- verdeckte Einlage 19 60, 124 f.

Einrichtungen

- supranationale 1 55

Emissions-Agio 38 25, 27

Emissions-Disagio 38 25, 28

Emissionsrendite 38 21

Entnahme 19 69, 127

Erbbfall 56 81

Erhebungsoption 33 9

Erklärungsfrist 56 68

Erklärungspflicht

- Ausnahmen 56 71

Erneuerbare Energien

- Steuerpflicht bei Immobilienerträgen 24 26, 27

Ersatzbemessungsgrundlage 56 44, 46

Erträge

- ausschüttungsgleiche 56 6

Ertragskategorie 37 21

EURLUmG Einl. 24

Family Office 1 22

Feststellung der Besteuerungsgrundlagen 51 1 ff.

- Abgabefrist 51 64 ff.
- ausländische Spezial-Investmentfonds 51 12 ff., 74, 74a
- beizufügende Unterlagen 51 76 ff.
- Formulare 51 4 f.
- gesonderte und einheitliche Feststellung 51 6 ff.
- Steuererklärungen in elektronischer Form 51 57 ff.

- Steuererklärungen in Papierform 51 43 ff.

- Verpflichteter 51 72 ff.

- Verpflichtung zur Abgabe 51 39 ff.

- Vorbehalt der Nachprüfung 51 87 f.

- Wirkung 51 84 ff.

- zuständiges Finanzamt 51 69 ff.

Feststellungserklärung 56 69

FIFO-Methode 56 42

Fiktive Investmentfonds

- Ein-Anleger-Fonds 1 33 ff.
- konzerneigene Investmentfonds 1 44 f.
- vermögensverwaltende steuerbefreite Kapitalgesellschaften 1 36 ff.

Finanzierungsinstitut 1 70

Finanzierungskosten

- Abzugsfähigkeit 44 10, 11, 12, 13, 14

Finanzinstitut

- Steuerpflicht Beteiligungseinkünfte 42 10, 15, 20, 22 ff.

Fonds-Abkommensgewinn 56 119

- Spezial-Investmentfonds 48 70 ff.

Fonds-Aktiengewinn 56 118

Fondsebene 56 23

Fondseingangsseite 6 6

Fonds-Gewinne

- Ermittlung bei Spezial-Investmentfonds 48 10 ff., 14 ff.

Fondsstatus

- transparent oder intransparent 24 19

Fondsstruktur Einl. 11 f.

- geschlossene Fonds Einl. 11; 1 22

- offene Fonds Einl. 11

Fonds-Teilfreistellungsgewinn 56 121

Fortlaufende Anlage

- Begriff 2 83
- Anlauf- und Desinvestitionsphase 2 84

FoStoG Einl. 29, 34

Freibetrag 56 77, 85

- Vortrag 56 89

Freistellung

- Abzugsfähigkeit von Werbungskosten 44 5

Frist

- zur Veröffentlichung 56 8

Garantiefonds 1 21

Genehmigungen 52 14

Geschäftsjahre

- abweichende 56 5

Geschäftsleitung des gesetzlichen Vertreters 4 5 ff.

- Geschäftsleitung im Ausland 4 14 ff.

- Geschäftsleitung im Inland 4 12 f.

- Organschaft 4 11

Geschäftszweck

- objektiver 15 17 f.; 52 21

Gesetzlicher Vertreter 3 1 ff.; s. a.

- Geschäftsleitung des gesetzlichen Vertreters*
- Auslagerung 3 4
- ausländischer Investmentfonds 3 13 f.
- Bekanntgabeadressat von Verwaltungsakten 3 3
- inländischer Investmentfonds 3 6 ff.
- Rechte und Pflichten 3 2 f.

Gesonderte und einheitliche Feststellung s. a. *Feststellung der Besteuerungsgrundlagen*; 51 6 ff.

Gestaltungsanfälligkeit Einl. 47 ff.

Gewerbesteuer

- Befreiung 52 21
- auf Beteiligungseinkünfte 42 17 ff., 48, 56

Gewerbesteuerbefreiung Einl. 68 ff.; 15 15 ff.

Gewinnausschüttung

- Begünstigung Kapitalerträge 42 22

Gewinnfeststellung

- gesonderte 56 64

Gewinnobligationen

- Kapitalertragsteuerabzug 7 36

Grundstück

- Begriff 6 119 ff.

Grundstücksgleiche Rechte

- Begriff 6 123 ff.

Haftung

- von Anbietern von Riester- und Rürup-Verträgen 14 7 ff.
- des Anlegers 14 4 ff.
- bei ausgeübter Transparenzoption 32 1 ff.
- depotführender Stellen 14 10 f.
- gesetzlicher Vertreter eines Investmentfonds 14 12 ff.
- Haftungsgrundsätze 14 16 ff.
- Haftungssystem bei unberechtigter Steuerbefreiung oder -erstattung 14 2

Haftung (Spezialinvestmentfonds)

- Anleger 32 23 ff.
- Entrichtungspflichtiger 32 9 ff.
- gesetzlicher Vertreter 32 28 ff.

Hinzurechnungsbesteuerung 56 7

Holdinggesellschaft 1 49 ff.; 2 52 ff.

Immobilien

- Ausschluss von steuerbefreiten Immobilien bei der Immobilienfondsquote 2 93
- Definition 2 62
- REIT 2 79

Immobilienerträge

- Begünstigung 33 29 ff.
- Immobilientransparenz 33 29 ff.
- Begünstigung 42 58
- Teilfreistellung 42 58

- Begünstigung 42 1 ff.
- Umqualifikation in Immobilienerträge 33 42

Immobilienfonds 20 23; 2 44

- Auslands-Immobilienfonds 2 61
- Definition 2 57

Immobilienfondsquote

- Auslands-Immobilienfondsquote 2 85
- Berücksichtigung von Finanzierungen 2 89
- Ermittlung 2 85
- Gesellschafter-Darlehen 2 89

Immobilien-Freistellung

- bei Ermittlung Immobilienfondsquote 2 93

Immobilien-Gesellschaft

- AIF 2 65
- Auslands-Immobilien-Gesellschaft 2 70, 75
- Ausschluss von steuerbefreiten Immobilien-Gesellschaften bei der Immobilienfondsquote 2 93
- Definition 2 64
- Gesellschafter-Darlehen 2 89
- Immobilien-Holding-Gesellschaft 2 66, 74
- Investment-AG 2 69
- Kapitalgesellschaft 2 65
- mittelbare Beteiligung an Immobilien-Gesellschaft 2 66
- Mutual Real Estate Company (MREC) 2 92
- Personengesellschaft 2 65
- REIT 2 79
- Trust 2 65
- allgemeine Erläuterungen 15 42 f.

Immobilien-Kapitalgesellschaften

- Veräußerung 6 186 f.

Immobilienteilfreistellung 20 22 f.

Immobilien-Transparenzoption s. *Transparenzoption*

Immobilien-Zurechnungsbeträge 51 21

Inbound-Fall 43 50 ff.

Information

- öffentlich zugängliche 2 87

Inländische Beteiligungseinnahmen 6 87 ff.

- KapEst-Abzug beim Spezial-Investmentfonds 31 13 ff.
- Kapitalertragsteuerabzug 7 31

Inländische Immobilien erträge 6 113 ff.

Inländisches Investmentvermögen 53 10

Investmentaktiengesellschaft 6 193 ff.

- mit veränderlichem Kapital 27 15 ff.

Sachregister

Investmentanteil-Bestandsnachweis 9 12 ff.

Investmentanteile

- Abtretung **2** 125
- Entnahme **2** 125
- Investmentanteile an Immobilienfonds **2** 77
- Liquidation **2** 128
- Rückgabe **2** 125
- Tausch **2** 126
- Veräußerung **2** 124
- verdeckte Einlage **2** 125

Investmentaufsicht

- Spezial-Investmentfonds **26** 15 ff.

Investmentbegriff

- formeller Investmentbegriff **1** 5
- materieller Investmentbegriff **1** 5

Investmentbesteuerung

- Anwendungsbereich **Einkl.** 54 ff.
- Entwicklung **Einkl.** 21 ff.
- Grundlagen **Einkl.** 1 ff.
- Regelungsgegenstand **Einkl.** 14
- steuerliche Neutralität **Einkl.** 15
- Verhältnis zum Aufsichtsrecht **Einkl.** 7, 58; **1** 14 ff.

Investmentclub **1** 22

Investmenterträge **43** 38 f., 41

- § 8b KStG **16** 173 f.
- Altersvorsorgeverträge **16** 139 ff.
- Ausschüttungen **16** 45, 69
- Basisrentenverträge **16** 139 ff.
- Begriff **16** 44 ff.
- Dach-Investmentfonds **16** 124 f.; **18** 113
- Ermittlung pro Investmentanteil **16** 10; **17** 46, 113; **18** 53, 78; **19** 4, 102
- Fondseingangsseite **7** 73 f.
- Gewerbesteuer **16** 96, 133
- Kapitalertragsteuerabzug **16** 75 ff., 90, 95, 103, 108, 119, 169
- natürliche Personen (Betriebsvermögen) **16** 94 f.; **18** 111; **19** 114 ff.
- natürliche Personen (Privatvermögen) **16** 89 f.
- Personengesellschaften **16** 130 ff.
- private Vermögensverwaltung **16** 56
- Quellensteuern **16** 58
- Schachtelprivileg **16** 178 ff.
- Steuerausländer **16** 118 ff.
- Steuerbarkeit **16** 51 ff.
- steuerbefreite Körperschaften **16** 107 ff.
- steuerpflichtige Körperschaften **16** 100 ff.; **18** 111; **19** 114 ff.
- Teileinkünfteverfahren **16** 173 f.
- Umqualifikation in Immobilienerträge **33** 45
- Veräußerungsgewinne **16** 47

- Verhältnis zu § 17 EStG **16** 57
- Vorabpauschale **16** 46, 70; **18** 109 ff.
- Zufluss **16** 68, 71, 81; **18** 117 ff.; **19** 144 ff.
- Zurechnung **16** 65

Investmentfonds **25** 2, 3

- Begriff **2** 61
- Kapitel **2** 24 2, 3
- Miteigentums-Sondervermögen **2** 107
- als Mitunternehmer **6** 173 ff.
- objektive Steuerpflicht **6** 74 ff.
- subjektive Steuerpflicht **6** 68 ff.
- Vertragsform **2** 107

Investmentkommanditgesellschaft **53** 1

InvStG 2004 Einl. 24; **1** 2 f.; **15** 7; **45** 11

InvStRefG Einl. 26; **1** 9; **15** 11; **43** 7

Isolierende Betrachtungsweise **6** 178 ff.

Joint-Venture-Vereinbarung **1** 20

JStG 2008 Einl. 24

JStG 2009 Einl. 24

JStG 2020 Einl. 29, 32

JStG 2021 **1** 10

JStG 2022 Einl. 29, 37

JStG 2023 **45** 13

JStG 2024 Einl. 29, 40

KAGG Einl. 23; **1** 5; **15** 6

Kapitalbeteiligungen **2** 27 ff.

- Anteile an Immobilien-Kapitalgesellschäften **2** 34
- Art der Kapitalbeteiligungen **2** 30
- Begriff **2** 27
- Innehaben einer Kapitalbeteiligung **2** 29
- Investmentanteile **2** 35 ff.
- Negativkatalog **2** 40 ff.
- nicht notierte Anteile **2** 32
- nicht umfasste Finanzinstrumente **2** 28
- notierte Anteile **2** 31

Kapitalertrag

- Abführung **33** 40
- Steuerbefreiung **42** 11
- Ausstellung Steuerbescheinigungen **33** 40
- Auswirkungen nachträglicher Korrekturen **33** 22
- Einbehalt bei Transparenzoption **33** 35

Kapitalertragsteuer **56** 9, 38, 43, 105

- Erstattung an Investmentfonds **11** 6 ff.
- Spezial-Investmentfonds **50** 1 ff.

Kapitalertragsteuerabzug

- § 50d Abs. 3 EStG **7** 16, 25
- abgeltende Wirkung **7** 100 ff.; **16** 90
- Abstandnahme **7** 72 ff.; **16** 83, 90; **19** 149
- anonymes Tafelgeschäft **7** 38
- bei ausgeübter Transparenzoption **31** 1 ff.

- DBA 7 25
- Depotübergang 19 151 f.
- Entrichtungspflichtiger 7 110 ff.; 16 77 f., 80; 18 128; 19 149
- Erstattung 7 169 ff.; 17 120 ff.
- Fondsausgangsseite 16 75 ff.
- Fondseingangsseite 7 29 ff.
- Genussrechte 7 31, 37
- Gewinnobligationen 7 36
- Haftung 7 165
- inländische Beteiligungseinnahmen 7 31, 120 ff.
- Investorserträge (Fondsausgangsseite) 16 75 ff., 90, 95, 103, 108, 119, 169
- Investorserträge (Fondseingangsseite) 7 73
- Kapitalrückzahlung 17 120 ff.
- partiarisches Darlehen 7 33
- Personengesellschaften 7 94 ff.; 16 132
- Solidaritätszuschlag 7 63 f.
- Spezial-Investmenterträge (Fondseingangsseite) 7 74
- Statusverlust 19 169
- steuerbegünstigte Anleger 7 90, 189 ff.
- Steuerbescheinigung 16 85
- steuerpflichtige Kapitalerträge 7 29 ff.
- Steuersatz 7 62 ff.
- stille Gesellschaft 7 33
- Teilfreistellungen 16 82
- Veräußerungsgewinn 19 149 ff.
- Verlusttopf 19 150
- Vorabpauschale 18 124 ff.
- Wandelanleihe 7 36
- Wegzugsbesteuerung 19 186
- Wertpapierleihgeschäfte 7 32, 65, 102, 123 f.
- Zinsinkünfte 7 48, 56, 76
- Zufluss 16 81; 19 154
- Kapitalertragsteuerabzug auf Anleger-ebene**
 - Spezial-Investmentfonds 31 16 ff.
- Kapitalertragsteuerabzug durch Entrichtungspflichtigen** 31 18 ff.
- Kapital-Investitionsgesellschaften** 56 7, 21, 25
- Kapitalrückzahlung** 17 46 ff.; 42 11
- Kapitalverkehrsfreiheit** 6 21
- Kapitel-2-Fonds** 24 2, 3; 25 2, 3
- Kapitel-3-Fonds** 24 2, 3; 25 2, 3
- KöMoG Einl.** 29, 36; 1 11
- Kompensationszahlungen**
 - bei Wertpapierleihe 31 24
- Konkurrenz**
 - zwischen § 52 und § 56 52 5
- Körperschaften**
 - Steuerbefreiung Beteiligungseinkünfte 42 50, 65

- Körperschaftsteuererklärung**
 - bei Investmentfonds 6 241 ff.
- Körperschaftsteuerpflicht**
 - des Spezial-Investmentfonds 51 10
- Krankenversicherungsunternehmen s. Lebensversicherungsunternehmen**
- Kredit- und Finanzdienstleistungsunternehmen s. Finanzinstitute**
- Kreditinstitut** 1 70
- Lebensversicherungsunternehmen**
 - Steuerpflicht Beteiligungseinkünfte 42 9, 15, 20, 22 ff.
- Leerverkäufe Einl.** 10
- Leverage Einl.** 10
- Liquidation** 52 26
- Managementbeteiligungsprogramm** 1 59
- Marktrendite** 38 33
- Master-Feeder-Struktur**
 - Transparenzoption 33 4
- Master-Feeder-Strukturen Einl.** 12
- Mehrbetrag s. Vorabpauschale**
- Miete** 38 29
- Millionärsfonds** 56 91
- Mindesthaltedauer**
 - auf Ebene des Anlegers eines Spezial-Investmentfonds 31 63
 - auf Ebene des Spezial-Investmentfonds 31 59
- Mindestquote** 2 17 ff.
 - 20-Geschäftstage-Grenze 2 19
 - Anlauf- und Abwicklungsphase 2 21
 - Anzeigepflicht 2 20
 - ausländische Investmentfonds 2 17
 - Übergangszeit 2 22
 - Verstöße 2 18
- Mindestrückzahlungszusage** 1 21; s. a. *Garantiefonds*
- Mindestwertänderungsrisiko** 31 60
- Mindestwertsteigerung s. Vorabpauschale**
- Mischfonds** 20 17 ff.; 2 26
- Miteigentumslösung Einl.** 6
- Mitteilungspflicht** 28 23
 - Form der Mitteilung 28 31
 - Sonderkündigungsrecht 28 32
- Mittelstandsförderungsgesetz** 1 81
- Nachversteuerungspflicht** 10 27
- Nahestehende Personen**
 - Spezial-Investmentfonds 31 73 ff.
- Negative Erträge** 51 37
- Neuauflegung**
 - Investmentfonds 52 27
- Nicht zur Ausschüttung verwendete positive Erträge** 51 38

Sachregister

Offene Investmentkommanditgesellschaft 53 12

- besondere Regelungen für Anleger 53 42 ff.
- Übertragung von Wirtschaftsgütern auf eine offene Investmentkommanditgesellschaft 53 63

OGAW Einl. 8; 1 15 ff., 77 f.

- Spezial-Investmentfonds 26 20, 100

OGAW-IV-UmsG Einl. 24

Originator 1 61

Outbound-Fall 43 47 ff.

Pension-Asset-Pooling 53 1

Pensionsfonds 1 52 ff.

Pensionskasse 31 23

Performance Fee 39 21

Personengesellschaft

- Bußgeld bei Verstoß gegen Mitteilungs- und Anzeigepflicht 55 20
- Investmenterträge 16 130 ff.
- Kapitalertragsteuerabzug 7 94 ff.; 16 132
- optiert 2 136
- Teilfreistellung 16 135
- vermögensverwaltende 56 65

Personen-Investitionsgesellschaften 56 14

Phasenverschiebung Einl. 53

Poolfonds 24 20

Private Equity Fonds Einl. 9

Privatvermögen 56 19, 72

Publikumsfonds 24 2

Quellensteuer 16 58, 109, 261

- ausländische Quellensteuer Einl. 85

Real Estate Investment Trust (REIT)

- Qualifikation REIT als Immobilie 2 79
- REIT-Dividenden, Steuerbegünstigung 42 35

Rechtsformbeschränkung

- ausländische Spezial-Investmentfonds 27 9
- inländische Spezial-Investmentfonds 27 2, 8

Rechtsformunabhängigkeit Einl. 20

Rechtstypenvergleich 1 9, 37, 74 ff., 85

REIT-Gesellschaft 1 83

REIT-Gesetz Einl. 94

Rentensystem 1 57

RfB-Rückstellungen

- Abzugsfähigkeit von Aufwendungen 44 15

Risikomischung 26 32 ff.

- Dach-Investmentfonds 26 46
- qualitativ 26 42 ff.

- quantitativ 26 39 ff.

Rücklage 56 18a

Rücknahmepreis 52 31, 41; 56 27

Rumpfgeschäftsjahr 51 40 ff.

- für bisherigen Spezialfonds 52 29
- bei Übergang zum neuen Recht 56 5, 97

Schachtelbeteiligung 45 46

Schachteldividenden 43 48

Schachtelprivileg 16 178 ff.

- Unanwendbarkeit 6 35 ff., 201 f.

Schenkung 56 81

Schlussbesteuerung 52 3

Schmutzgrenze

- Spezial-Investmentfonds 26 52 ff., 129, 140, 146

Schuldverschreibung 1 20

Side Letter 20 5

Sonderkündigungsrecht 28 45 ff.

Sondervermögen 27 11 ff.

- Miteigentums-Sondervermögen 2 107

- Vertragsform 2 107

Sonstige Einkünfte

- sonstige inländische Einkünfte ohne

Steuerabzug, Beteiligungseinkünfte 42 58

- sonstige inländische Einkünfte ohne Steuerabzug, Immobilientransparenz 33 75

Sonstige inländische Einkünfte 6 155 ff.

- KapEST-Abzug beim Spezial-Investmentfonds 31 13 ff.

Sozialversicherungs- und Pensionssystem 1 57

Sparer-Pauschbetrag 21 9

Spezialfonds 24 2

Spezial-Investmentanteil

- Ausgabe 48 38 ff.
- Folgen einer Veräußerung beim Anleger 49 16 ff.
- Gewinnermittlung bei Veräußerung 49 64 ff.
- Rücknahme 48 38 ff.
- Steuerbefreiung bei Veräußerung 49 16 ff., 31 ff.
- Veräußerung 49 9 ff., 16 ff.
- Veräußerung nach Teilwertansatz 49 26 ff.
- Veräußerungsfiktion bei Wegzug 49 95 ff.
- Wegzugsbesteuerung s. Veräußerungsfiktion bei Wegzug

Spezial-Investmenterträge 34 3 ff.

- Absetzungsbeträge 35 15 ff.

- ausgeschüttete Erträge **35** 4 f.
- ausschüttungsgleiche Erträge **36** 4 ff.
- Ausschüttungsreihenfolge **35** 6 ff.
- Immobilien-Zurechnungsbeträge **35** 12 ff.
- sonstige Erträge **36** 18 ff.
- steuerfrei thesaurierbare Kapitalerträge **36** 15 ff.
- Substanzbeträge **35** 19 ff.
- Zurechnungsbeträge **35** 9 ff.
- Spezial-Investmentfonds** **53** 28 ff.
 - Absetzungsbeträge **35** 15 ff.
 - Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug **50** 59 f., 65 ff.
 - Anlagebedingungen **26** 185 ff.
 - Anleger-Abkommensgewinn **49** 38 ff.
 - Anleger-Aktiengewinn **49** 34 ff.
 - Anleger-Teilfreistellungsgewinn **49** 38 ff.
 - Anrechnung ausländischer Steuer **47** 12, 15, 26
 - Anrechnungshöchstbetrag **47** 30 ff.
 - ausgeschüttete Erträge **35** 4 f.
 - ausländische Einkünfte **47** 18 f.
 - ausschüttungsgleiche Erträge **49** 52 ff.; **36** 4 ff.
 - Auswirkungen einer Verschmelzung auf Anleger **48** 90 f.
 - Bekanntmachung der Fonds-Gewinne **48** 10 ff., 29 ff.
 - Bemessungsgrundlage der Kapitalertragsteuer **50** 24 ff.
 - Bußgeld bei Nichtergreifung von Maßnahmen gem. 28 Abs. 3 **55** 20
 - Bußgeld bei Verstoß gegen Anlegeroffenlegung gem. § 28 Abs. 2 **55** 20
 - Doppelbesteuerung **47** 1
 - Doppelbesteuerung und Kapitalertragsteuer **50** 37 ff.
 - Entrichtungspflichtiger der Kapitalertragsteuer **50** 22 f.
 - Ermittlung der Fonds-Gewinne **48** 10 ff., 14 ff.
 - Ermittlung des Fonds-Aktiengewinns **48** 55 ff., 62 ff.
 - Fonds-Abkommensgewinn **48** 70 ff.
 - Fonds-Aktiengewinn **48** 55 ff.
 - Fonds-Teilfreistellungsgewinn **48** 74 ff.
 - Immobilien-Gesellschaften **26** 87 ff., 149
 - Immobilien-Zurechnungsbeträge **35** 12 ff.
 - intransparenter Spezial-Investmentfonds **33** 67
 - Investmentaufsicht **26** 15 ff.
 - Kapitalertragsteuer **50** 1 ff.
 - Kapitel **3** **24** 2, 3; **25** 2, 3
 - Kreditaufnahme **26** 155 ff.
 - Kryptowerte **26** 120 ff.
 - Personengesellschaften **26** 56 ff., 69 f.
 - Risikomischung **26** 32 ff.
 - Rückgaberecht **26** 23 ff.
 - Schmutzgrenze **26** 52 ff., 129, 140, 146
 - Sonderkündigungsrecht **26** 184
 - sonstige Erträge **36** 18 ff.
 - Spezial-Investmenterträge **34** 3 ff.
 - Steuerabzug **47** 55
 - Steuerbescheinigung **50** 56 ff.
 - steuerfrei thesaurierbare Kapitalerträge **36** 15 ff.
 - Steuerstundungsmodelle **49** 82 ff.
 - Substanzbeträge **35** 19 ff.
 - Transparenzoption bei Verschmelzung **33** 23 ff.
 - Umbrella-Fonds **26** 24, 145
 - Verlustuntergang **41** 9 f.
 - Verlustverrechnung **41** 1 ff.
 - Verlustvortrag **41** 7 f.
 - Verstoß gegen Ermittlungspflicht **48** 47 ff.
 - Zulässige Vermögensgegenstände **26** 49 ff.
 - Zurechnung **56** 102
 - Zurechnungsbeträge **35** 9 ff.
- Statusbescheinigung**
 - Antrag **7** 155
 - Aufbewahrungspflicht **7** 148
 - Aufzeichnungspflichten **7** 147
 - Begriff **7** 131
 - Bußgeld bei Verstoß gegen Rückgabepflicht **55** 20
 - Erteilung **7** 153 ff.
 - Geltungsdauer **7** 157
 - nachträgliche Vorlage **7** 177 ff.
 - Rückforderung **7** 162 f.
 - Rückgabe **7** 164
 - Rückwirkung **7** 158
 - Spezial-Investmentfonds **26** 9
 - Verwaltungsakt **7** 131, 156
 - Vorlage **7** 134 ff.
 - Widerruf **7** 162 f.
- Statusverlust**
 - Begriff **19** 157 ff.
 - fiktive Veräußerung **19** 162 ff.
 - Folgen auf Ebene des Investmentfonds **19** 174
 - Kapitalertragsteuerabzug **19** 169
 - Teilfreistellung **19** 167
- Statuswechsel** **52** 3; **56** 37, 54

Sachregister

Steuerabzug 52 38; 56 50, 83, 128

- Abstandnahme 10 25
- ausschüttungsgleiche Erträge und Zwischengewinne 56 49
- auf den fiktiven Veräußerungsgewinn 56 43
- gem. § 50a EStG 7 3, 24, 39, 65, 102, 125

Steuerbefreite Anleger

- Anleger iSd § 44a Abs. 7 S. 1 EStG 8 22
- Anteilklassen 8 18
- Antragsverfahren 9 19
- ausländischer Anleger 9 17
- Beteiligung im Rahmen von zertifizierten Altersvorsorge- oder Basisrentenverträgen 8 25 f.
- Beteiligung über Personengesellschaften 8 19 ff.
- inländische juristische Personen des öffentlichen Rechts 8 30 ff
- mehrstöckige Beteiligungsstrukturen 8 17
- Nachweis der Vergleichbarkeit 9 10 f., 16 ff.
- sonstige inländische Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen 8 33
- vergleichbare ausländische Anleger 8 23 f., 34

Steuerbefreiung

- Antrag 8 12 ff.
- Aufhebung 10 27
- Ausnahmen 42 30 ff.
- Ausschluss bei Nießbrauch und ähnlichen Verpflichtungen 8 60 ff.
- Ausschluss bei Verpflichtung zur Übertragung 8 59
- Beteiligungseinkünfte 42 1 ff.
- Einkünfte im Veranlagungsverfahren 8 40 ff.
- Einkünfte mit Steuerabzug 8 35 ff.
- Einkünfte nach § 6 Abs. 2 InvStG 8 15 ff.
- inländische Immobilienerträge 42 1 ff.; 33 8 ff.
- Inländische Immobilienerträge 8 27 ff.
- eines Investmentfonds 10 4 ff.
- Mindesthaltungsdauer 8 45 ff., 53 ff.
- Nachweis bei mehrstöckigen Fondskonstruktionen 9 9
- Nachweis zu § 10 Abs. 1 InvStG 10 11
- Nachweis zu § 10 Abs. 2 InvStG 10 13
- Nachweis zu § 8 Abs. 1 Nr. 1 InvStG 9 5 ff.
- Nachweis zu § 8 Abs. 1 Nr. 2 InvStG 9 20 f.

- Steuerbefreiung auf Fondsebene 42 6 ff.

Steuerbescheinigung

- zusätzliche Angaben 31 25 ff.

Steuerfestsetzungsverfahren 56 39

Steuerliquidität 56 27

Steuern

- festgesetzte 52 34
- latente 52 43; 56 18a

Steuerpflicht

- auf Fondsebene 24 3
- partielle Körperschaftsteuerpflicht 33 1

Steuersatz 56 39

Steuerstatus 24 22

Strafe

- Wechsel der Besteuerungsarten 24 22

Stundung 52 35

Substanzbeträge 56 107, 124, 128; 37 28; 51 24

Tausch 19 59, 68, 121

Tauschgeschäfte 38 61 ff.

Teileinkünfteverfahren 45 27 ff.

- Anwendung betriebl. Anleger 42 6 ff.
- Ausnahmen von Steuerbegünstigung 42 30 ff.

- Teilfreistellung 42 38 ff.

Teilfonds 1 73, 87 ff.

- gesamthänderische Verbundenheit 1 93

- gewerbliche Prägung 1 96

- Infektion 1 95

- InvStG 2004 1 90

- Mitunternehmerschaft 1 94

- teilweise gewerbliche Personengesellschaften 1 92

- Zurechnung 1 91

Teilfreistellung Einl. 74 ff., 100, 102; 43 54 ff.; 45 47 ff.

- Abzugsfähigkeit von Werbungskosten 44 5

- Anwendung auf Organschaften 43 66

- ausgeschüttete oder ausschüttungsgleiche Erträge 43 55

- Bekanntmachung des Fonds-Teilfreistellungsgewinns 43 61

- Erträge aus in- und ausländischen Spezial-Investmentfonds 43 57

- Erträge aus Investorserträgen 43 56

- Gewerbesteuer 43 63

- Immobilien 43 58

- Kapitalbeteiligungen 43 58

- Kapitalertragsteuer 43 62

- mehrstufige Fondsstrukturen 43 59

- mittelbar über Personengesellschaften erzielte Investorserträge 43 60

- persönliche Voraussetzungen 43 64 f.

Teilfreistellung auf Antrag 22 24 ff.

Teilfreistellungssatz 20 15

Teilwertabschreibung 56 31

Transparenzoption Einl. 88; 24 14

– Ausübung 33 12

– einheitliche Ausübung 33 15 ff., 52

– Wahlrecht 25 5, 6, 7

Transparenzprinzip Einl. 50 ff., 60; 37 17; 24 3; 2 42

– doppeltes 33 5

Treaty Override 43 35; 34 13 f.

Trennungsprinzip 6 1

Treuhandlösung Einl. 6

Trust Einl. 6

Übergang

– einheitlich 56 16

Überschreitungen

– aktive 52 17

– passive 52 18

Übertragung

– Betriebsvermögen 5a 9 ff.

– gemeiner Wert 5a 7 ff., 26

– Privatvermögen 5a 23 ff.

– stille Reserven 5a 3 f.

– Teilwert 5a 7 ff., 16, 19, 22

– Veranlassungszusammenhang 5a 11, 14

– verdeckte Sachausschüttung 5a 8

UBGG Einl. 94

Ungleichbehandlung 56 73

Unionsrecht Einl. 44 ff., 99 ff.

Unternehmensbeteiligungsgesellschaft 1 79

UnternehmensteuerreformG 2008

Einl. 24

Unterstützungskasse 31 23

Venture Capital Fonds Einl. 9

Veranlagung 56 47, 82, 84

Veranlassungszusammenhang 21 13

Veräußerung 56 35

– Begriff 6 137 ff.

– Bezugsrechte 19 83

– fiktive 52 30

– Investmentanteile 19 1 ff.

Veräußerung

– fiktive Veräußerungstatbestände 2 129

– gleichgestellte Vorgänge 2 125 f.

– Veräußerung Investmentanteile 2 124

Veräußerungsfiktion 22 2 ff.

Veräußerungsgewinn Einl. 73; 51 36

– Abzug Vorabpauschalen 19 88 ff., 133 f.

– Anschaffungskosten 19 65 ff.

– Anteilsveräußerung 42 12

– Betriebsvermögen 19 114 ff., 145

– Bruttomethode 19 51, 110 f.

– Einnahmen aus der Veräußerung 19 59 ff.

– Ermittlung pro Investmentanteil 19 4, 102

– Fremdwährung 19 52, 102

– Gewinnermittlung 19 49 ff.

– Investmentertrag 19 137 ff.

– Kapitalertragsteuerabzug 19 149

– Teilfreistellungen 19 116, 141

– verdeckte Einlage 19 60, 123 ff.

– Verlust 19 138 ff., 150

– Zufluss 19 144 ff.

Veräußerungskosten 19 76, 81

Veräußerungspreis s. *Einnahmen aus der Veräußerung*

Verbrauchsreihenfolge 37 12

Verbriefung 1 60 ff.

– Kreditgeber 1 63

– Kreditrisiko 1 64

– synthetische Verbriefung 1 66

– Tranchierung 1 67

– True Sale-Verbriefung 1 66

Verbriefungszweckgesellschaft 1 60

Verdeckte Einlage 19 60, 123 ff.

Verlustabzug

– intertemporärer 6 235 ff.

Verlustverrechnung 56 83; 41 1 ff.

– Gleichartigkeit der Erträge 41 4 f.

Verlustverrechnungsverbot 6 40, 229 ff.

Verlustvorträge 56 26

Vermietung und Verpachtung

– Begriff 6 132 ff.

Vermögensverwalter 1 53

Vermögensverwaltungsmandate 1 20

Verschmelzung von Investmentfonds

– ausländische Investmentfonds 23 30 ff.

– Barzahlung 23 28

– Behaltensfrist 23 25

– Bewertung 23 18 ff.

– Bewertung übernehmender Investmentfonds 23 20

– Bewertung übertragender Investmentfonds 23 19

– geschlossene AIF 23 10

– grenzüberschreitende Verschmelzung 23 5

– Investmentrecht 23 1, 3

– Rechtsfolgen auf Anlegerebene 23 24 ff., 36 ff.

– Rechtsfolgen auf Fondsebene 23 18 ff.

– Übertragungstichtag 23 21

– Zusammenlegung von Anteilklassen 23 14

– offene InvKG 23 10

– persönlicher Geltungsbereich 23 8

– Rechtswirksamkeit der Verschmelzung 23 16 f.

– sachlicher Geltungsbereich 23 9 ff.

Sachregister

- Spezial-AIF **23** 11 ff.
- stille Reserven **23** 20, 24
- übernehmender Investmentfonds **23** 22 ff.
- Übertragung der Verwaltungsbefugnis **23** 15
- Übertragungsschtag **23** 21
- Verhältnis zum UmwStG **23** 7
- Verlustvorträge **23** 23
- Verspätungszuschlag** **51** 68b, 75, 75a
- Verstoß**
 - tatsächlich **52** 15
 - wesentlich **52** 16
- Verteilung**
 - quotale **56** 42
- Verwahrstelle des Spezial-Investmentfonds**
 - ausländische **31** 21
 - inländische **31** 20
- Verwalter**
 - externe **1** 54
- Viertes Bürokratienteilungsgesetz Einl.** 29, 39; **51** 5a
- Vorabpauschale Einl.** 71 f.
- Abzug bei der Ermittlung des Veräußerungsgewinns **19** 88 ff., 133 f.
- Ansatz des Börsen- oder Marktpreises **18** 82 ff.
- Basisertrag **18** 58 ff.
- Basiszins **18** 133 ff.
- Besitzzeit **19** 106 f.
- betriebliche Altersvorsorge **16** 145 f.
- Börsenpreis **18** 91 ff.
- Ermittlung **18** 45 ff., 73 ff.
- Ermittlung pro Investmentanteil **18** 53, 78
- Investmentertrag **16** 46; **18** 109 ff.
- Kapitalertragsteuerabzug **18** 124 ff.
- Krankenversicherungsunternehmen **16** 163 ff.
- Lebensversicherungsunternehmen **16** 156 ff.
- Marktpreis **18** 96 ff.
- Mehrbetrag **18** 67 ff.
- Mindestwertsteigerung **18** 63 ff.
- zeitanteilige Kürzung **18** 101 ff.
- Zufluss **18** 117 ff.
- Vorbelastung**
 - fehlende **42** 32
- Wachstumschancengesetz Einl.** 29, 38; **43** 9
- Wahlrecht** **38** 37
 - faktisches Wahlrecht zur Erhebung von KapESSt **33** 9 ff.
 - Option nach § 33 und § 30 **33** 12
 - bei Verschmelzungen **33** 23 ff.

- Währungskurseffekt** **38** 12
- Wandelanleihe**
 - Kapitalertragsteuerabzug **7** 36
- Wegfall der Steuerbefreiung**
 - anteiliger Entfall der Steuerbefreiung **13** 9 f.
 - Mitteilungspflicht des steuerbefreiten Anlegers **13** 5 ff.
 - Rückzahlungspflicht des Investmentfonds **13** 14
 - Rückzahlungspflicht des steuerbefreiten Anlegers **13** 11 ff.
- Wegzugsbesteuerung** **19** 177 ff.
- Werbungskosten**
 - Beteiligungseinkünfte **42** 62
 - Kürzung **44** 2
- Werbungskostenabzugsverbot Einl.** 78
- Wertaufholungen** **56** 32
- Werte**
 - sonstige **56** 116
- Wertpapierleihgeschäfte**
 - Kapitalertragsteuerabzug **7** 32, 65, 102, 123 f.
- Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb** **15** 48 ff.
- Ermittlung des Gewbeertrags **15** 53
- Ermittlung des Gewinns **15** 52
- gewerblich tätige oder gewerblich infizierte Personengesellschaft **15** 50
- inländische Einkünfte **15** 51
- Wirtschaftlicher Zusammenhang**
 - Einkünfte iVm Werbungskosten oder Betriebsausgaben **44** 4, 7
- Wirtschaftsgut** **5a** 13, 16
 - Übertragung **5a** 1 ff.
- Zentralbank**
 - nationale **1** 56
- Zertifikat** **1** 20
- Zielfonds**
 - Besteuerung bei Transparenzoption **33** 42
- Ziel-Investmentfonds**
 - Steuerbefreiung **33** 33
- Ziel-Spezial-Investmentfonds**
 - Steuerbefreiung der Erträge **33** 49
- Zinsbegriff** **38** 16
- Zinsen** **56** 110
- Zinsschranke**
 - Zinsabzugsvolumen **46** 6
- Zinsschranke**
 - Berücksichtigung als Zinserträge **46** 25
 - Berücksichtigung der Zinserträge **46** 22 ff.
 - Bestandteil der gesonderten und einheitlichen Feststellung **46** 15

- Ermittlung des Zinsbetrags **46** 32 ff.
- relevante Zinserträge **46** 18 ff.
- Vortrag des Abzugsüberhangs **46** 40 ff.

Zivilrechtliche Strukturen Einl. 4 ff.

- Gesellschaftsmodell **Einl.** 5
- Vertragsmodell **Einl.** 6

Zuflussfiktionen 56 4

Zuflussprinzip 37 8; **38** 5

Zurechnungsbeträge 51 20

Zurechnungszeitpunkt

- von Kapitalerträgen **31** 41 ff.

Zuständigkeit 4 1 ff.; *s. a. Geschäftsleitung des gesetzlichen Vertreters*

- BZSt **4** 21
- örtliche **56** 70
- Verordnungsermächtigung **4** 23
- Wechsel der Zuständigkeit **4** 22
- Zuständigkeitsverletzungen **4** 24