

Handbuch ELTIF 2.0

Kammel / Moritz / Urbanek

2025

ISBN 978-3-406-81227-9

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.

Stichwortverzeichnis

Die Zahl vor dem Punkt verweist auf das Kapitel, die Zahl nach dem Punkt auf die Randzahl.

A

- Abgrenzungsfragen** 2.25
- Absetzung für Abnutzung** 8.41
- Abzugssteuern** 8.84
- AIFM** 1.6, 2.31
 - EU-AIFM 4.10
 - Rahmenwerk 2.16, 3.20, 3.25, 4.3, 4.6, 6.3, 6.19
- Aktivierung** 8.112, 8.113
- Alternativanlagen** 1.3
- Alternativer Investmentfonds** 1.2, 2.13–2.15, 2.28, 2.29, 2.31–2.33, 3.3, 8.2–8.4, 8.6–8.11, 8.13, 8.43
 - Ausprägung 2.33, 2.35
 - Bewilligung 8.8
 - EU-AIF 3.25, 3.66
 - Spezial-AIF 3.25
- Altersvorsorge** 2.17
- Amtshilfe** 8.121, 8.131
- Angebot**
 - öffentliches 2.20
- Anlage** 1.4, 3.26
 - Anlageentscheidung 6.1
 - Anlageformen 8.29
 - Anlagepolitik 3.59
 - Anlagevermögenswerte 3.4, 3.64
 - Grenzen 3.59–3.60, 3.64, 3.67
 - Positionen 3.72
 - Strategie 2.24
 - Verbote 3.6–3.7
- Anleger** 2.21
 - Ebene 8.92
 - Gleichbehandlung 4.15, 6.29
 - Haftung 6.30
 - Kleinanleger 6.6, 6.7, 6.23–6.31
 - professionelle 3.67, 6.6, 6.7
- Ansässigkeitsstaat** 8.121
- Anschaffungsnebenkosten** 8.47, 8.79, 8.110, 8.124, 8.133
- Anteilscheingeschäft** 4.11
- Anzeigeschreiben** 6.4–6.11
- Aufwendungen** 8.19, 8.20, 8.32, 8.36, 8.37, 8.39, 8.40
 - Verrechnung 8.46

Ausgabe 4.14

- Ausländische Portfoliobeteiligungen** 8.121, 8.131
- Ausschüttung** 8.14–8.18, 8.33, 8.91, 8.121
 - Ausschüttungsreihenfolge 8.17
 - steuerneutrale 8.86
- Ausschüttungsgleiche Erträge** 8.14, 8.18, 8.124

B

- Bagatellregelung** 8.95, 8.104
- Bankenfinanzierung** 1.3
- Barkreditaufnahme** 3.70
 - Grenzen 3.60
- Basisinformationsdokument** 6.10
- Befreiung** 8.70, 8.120, 8.122, 8.130, 8.139
 - Befreiungserklärung 8.118, 8.136
 - Befreiungstatbestand 6.18
- Benchmark** 5.4, 5.15
- Beschränkungen** 2.9
 - qualitative 3.69
- Beschwerdeverfahren** 6.31
- Beteiligungen**
 - stille 3.14
- Betriebsvermögen** 8.45, 8.102
- Bewertung** 8.113–8.114
 - Vorschriften 3.30
- Bewirtschaftungsgewinn** 8.39
- Bilanzierung** 8.125
- Börsenhandel** 3.44
- Börsennotiert** 2.11
- Bruchteilsgemeinschaft** 2.22

C

- Compliance Maßnahmen**
 - Dokumentation
 - Nachweis 7.16

D

- Dachfonds** 2.29
- Depotbank** 4.2, 4.11
- Derivate** 3.52, 8.128
- Diversifizierung** 1.63, 3.75
 - Möglichkeit 3.65

- Regulierung
- – Zielsetzung 7.2
- Dividenden** 8.33, 8.120–8.122, 8.130
- Doppelbesteuerung** 8.21
- Abkommen 8.34, 8.42, 8.72, 8.74
- Drittstaat** 3.57
- Dualismus** 4.1, 4.8
- Durchgriffsbesteuerung** 8.135

E

- Eigenkapital** 3.12
- Eignung** 6.24–6.25
- Einfluss**
 - beherrschender 2.27
- Einkunftsarten** 8.28
 - Gewerbebetrieb 8.115
 - Immobilien 8.38
 - Kapitalvermögen 8.52
- Emittenten**
 - Emittentenkonzentration 3.66, 3.68
 - Emittentenrisiko 3.55
- Erträge** 8.29
 - außerordentliche 8.20, 8.35, 8.96
 - Ermittlung 8.23
 - Ertragsausschüttung 4.30
 - ordentliche 8.19, 8.32
- ESG-Kriterien**
 - ESG-Strategien 5.8, 5.23
- EU-Nexus** 2.16
- European Green Deal** 1.24
- EuSEF** 2.5, 3.25, 3.66
- EuVECA** 2.5, 3.25, 3.66
- EU-Wirtschaft** 1.3

F

- Feeder-ELTIF** 6.28
- Finanzinstrumente** 6.16
 - abgeleitete 3.52
- Finanzkrise** 2.3
- Finanzmarktaufsicht** 2.26, 6.9
- Finanzmarktstabilität** 2.8
- Finanzunternehmen** 3.56, 3.57
- Fondsanteile** 8.56
 - ausländisches Depot 8.61, 8.99, 8.109, 8.142
 - inländische depotführende Stelle 8.98, 8.141
- Fondsbesteuerung** 8.1
- Fremdkapitalgeber** 3.19

G

- Geldmarktinstrumente** 3.39, 3.41, 3.54
 - Ausgestaltungsarten 3.42
- Geldwäschevorschriften**
 - Beaufsichtigung 5.16

- Geltung** 1.7, 2.2
- Genussscheine** 3.14
- Gestaltungsspielraum** 3.62
- Gewinnermittlung** 8.117, 8.119
- Gleitender Durchschnittspreis** 8.80, 8.111
- Green Bonds** 3.36
- Grenzverletzung**
 - aktive 3.73
 - passive 3.74
- Grundstücke** 3.29
- Gut** 3.28

H

- Hebelfinanzierungen**
 - Prospekt 5.8

I

- Immobilienvermögen** 8.40
- Informationen** 2.38
 - Produktspezifische 2.37
- Infrastruktur** 1.4, 1.22
- Institutionelle Investoren** 2.8
- Interessenskonflikt** 3.61
- Internationale Schachtelbeteiligungen** 8.121, 8.131
- Investmentfonds**
 - ausländischer 8.4
 - offener 8.112
- Investmentstrategie**
 - Strategie 7.6, 7.8, 7.19, 7.20, 7.26–7.28, 7.32, 7.37, 7.49, 7.51

K

- Kapitalanlagefonds** 8.2
 - ausländische 8.5
 - inländische 8.5
- Kapitalbeteiligung** 3.13
- Kapitalmarktunion** 2.51
- Kaskadenverbot** 3.26, 3.48, 3.66, 3.68
- Kaufaufträge** 4.12
- KEST** 8.98
 - Abzug 8.71, 8.85, 8.101, 8.106, 8.118, 8.134, 8.136
- Kollektivanlagen** 1.4, 1.8, 2.1, 2.4, 2.5, 2.15, 2.22, 3.2, 3.24, 3.26, 3.27, 3.48, 3.61, 4.19, 6.1, 6.2
 - Struktur 2.29
- Kommunikationsfluss** 6.22
- Konzession** 3.26
- Körperschaft** 8.115, 8.134
 - Körperschaftsteuererklärung 8.115
- Korrekturbetrag** 8.87
- Kredite** 3.20, 3.65

- Kreditgeschäft 3.22
- Laufzeit 3.21, 3.70
- Vergabe 3.23

Kreditfonds 3.20

Kreditinstitut 6.17

Kündbare Einlagen 3.49

Kunden 6.16

- Endkunden 6.15
- Kundengattung 6.15

L

Laufzeit 4.16–4.19, 4.24

- Laufzeitenfonds 4.16

Lex specialis 2.31

Lieferungen

- physische 3.53

Limitierungen 2.12

Liquidation 8.88

- Erlös 8.90

- Status 8.89

Liquidität 3.43

- Management 4.24

Liquiditätsrisikomanagement

- Liquiditätsrisiko 5.8, 5.9, 5.29, 5.30, 5.33, 5.35

M

Management 2.41

Marktpotenzial 1.14

Marktwert 4.25

Master-Feeder-Struktur 2.29, 6.20

Meldefonds 8.17, 8.26, 8.63, 8.105, 8.112

Meldestatus 8.26

Mindestbeholdedauer 4.18

Miteigentum 2.22

Mitgliedstaat 1.16, 3.57, 6.11

Monitoring 3.62

N

Nachhaltigkeit 1.23

Negativbescheinigung 8.10

Nettoinventarwert 4.15

Neubestand 8.77

Nichtmeldefonds 8.57, 8.105

O

OGA 2.19, 3.46

OGAW 2.5, 3.25, 3.26, 3.46, 3.66, 8.4

- Rahmenwerk 3.37, 3.46, 3.65, 3.66, 4.1

Optionsanleihen 3.14

OTC-Derivate 3.52, 3.66

P

Passiveinkünfte 8.123

Pensionsfonds 2.17

Pensionsgeschäfte 3.66

Portfoliozusammensetzung 3.63, 3.75

Private Debt 1.22

Private Equity 1.22

Privatplatzierungen 2.20

Privatstiftung 8.126

- Offenlegungsverpflichtungen 8.126

Privatvermögen 8.94

Produktgenehmigungsprozess 6.13

Produktwarnung 6.26

Progressiver Steuersatz 8.104

Prospekt 3.71, 6.10

Q

Qualifikation 3.15, 3.26

Qualifikationserfordernis 3.33

Qualifiziertes Portfoliounternehmen 1.13, 3.16–3.19, 3.57, 3.65, 8.29

Quellensteuer 8.75, 8.84, 8.131

R

Rahmenwerk 1.12–1.13, 2.1

Rechtsform 2.10, 8.13

Regelungskomplexität 2.6

Regulatorisches Versagen 1.10

Regulierungsinnovation 3.68

Retailpublikum 6.1

Risikoanalyse

- Analyse 7.12, 7.15, 7.21, 7.27, 7.28

Risikopositionen 2.33

Risikoreduktion 3.7

Risikostreuung 2.26

Rücknahme 4.18

- Bedingungen 4.18

- Regelung 4.18

- Verfahren 4.18

Rückzahlung 4.20

- Barrückzahlung 4.20

- Möglichkeiten 4.20

- in Sachwerten 4.20

S

Sachwerte 3.28, 3.31, 3.65, 8.29

Satzung 4.14

Schuldtitel 3.17–3.19

Schuldverschreibungen 3.35

Schwachstellen 1.12

Sekundärmarkt 4.21

- Abgleich 4.24

- Handel 4.22

Selbstnachweis 8.58
Settlement-Methode 4.12
Sicherungsderivate
– Absicherung 7.3
Sichteinlagen 3.49
Sondervermögen 4.23
Special Purpose Vehicles 2.30
Spezialfondsbereich 2.21
Sphärentrennung 4.1
Steuererklärung 8.99, 8.107
Steuerlicher Vertreter 8.55, 8.97
Steuersubjekt 8.12
Steuerungsschranke 3.62
Substanzgewinne 8.37, 8.52, 8.103, 8.119
Substanzwert 3.28, 3.30

T

Target 2-Securities 4.13
Transparenz
– Transparenzprinzip 8.12
– Transparenzpflichten 7.44
Trennungsgrundsatz 4.4

U

Überarbeitung 2.7
Überprüfungsregel 1.11

V

Veranlagung 8.73, 8.118, 8.130, 8.137
– Gegenstände 3.49
– Horizont 3.45
– Schwerpunkte 3.58
– Spektrum 3.1–3.3, 3.53
Veräußerung 8.76
– Veräußerungsgewinne 4.32, 8.37, 8.79, 8.100, 8.110, 8.124, 8.133, 8.141
– Veräußerungsverluste 4.32, 8.37, 8.79, 8.81, 8.100, 8.110, 8.124, 8.133, 8.141
Verbriefungen 3.32
– STS-Verbriefungen 3.34, 3.65
Vergütungsmodelle
– Kosten 5.13
Verkaufaufträge 4.12

Verlust

– Ausgleich 8.53, 8.116
– Vortrag 8.52, 8.117

Vermögensgegenstand

 8.111

Vermögenswert

 3.58, 3.65, 4.19, 6.19

– -kategorien 3.9
– Veräußerung 3.76, 4.32
– – Zeitplan 4.29
– Wertveränderung 4.26, 4.27

Vermögenszuwachs

 2.23

Vertragsbedingungen

 4.14

Vertrieb

– Anforderungen 6.23, 6.25

Verwahrer

 4.1, 4.8

– Verwahrstelle 4.1, 4.3, 4.8, 6.17, 6.21

Verwalter

 2.38, 3.26

– Haftung 2.50

Verwaltung

 2.25

– Fremdverwaltung 2.25

Vorschriften

 2.9

W

Wandelanleihen

 3.14

Wertpapiere

 3.39, 3.40

– Ausgestaltungsarten 3.42
– Neuemissionen 3.44

Wertsteigerung

 8.82

Wiederverwendung

 6.19

Z

Zentralregister

 2.52, 2.53

Zielmarkt

 6.13, 6.15

Zufluss

 8.14, 8.52, 8.71

– Zeitpunkt 8.62–8.68

Zug-um-Zug

 4.12

Zulassung

 2.34

– Ablehnung 2.47
– Anforderungen 2.34, 2.49
– Entscheidung 2.46, 2.48
– Verfahren 2.42
– Verfahrensdauer 2.40
– Voraussetzungen 2.43–2.45
– zuständige Behörde 2.36

Zwischensteuer

 8.127, 8.133