

Kretzschmann · Schwenke · Behrens · Hensel · Klein
Investmentsteuergesetz

Kommentar

herausgegeben von

Jens Kretzschmann, LL.M. oec.
Rechtsanwalt und Steuerberater
in Berlin

Dr. Michael Schwenke
Richter am Bundesfinanzhof
in München

Dr. Stefan Behrens
Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater
in Frankfurt am Main

Matthias Hensel
Ministerialrat,
Bundesministerium der Finanzen
in Berlin

Dr. Martin Klein
Rechtsanwalt,
Fachanwalt für Steuerrecht und Steuerberater
in Frankfurt am Main

2023

 UNIVERSITÄT
LIECHTENSTEIN
Bibliothek

ottoschmidt

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Einführung (vor § 1)

Einleitung 1 Überblick	1
Einleitung 2 Regelungsbereiche/Historie	31
Einleitung 3 Europa- und Verfassungsrecht	37

Investmentsteuergesetz (InvStG)

Kapitel 1 Allgemeine Regelungen (§§ 1 bis 5a)

§ 1 Anwendungsbereich	69
§ 2 Begriffsbestimmungen	135
§ 3 Gesetzlicher Vertreter	179
§ 4 Zuständige Finanzbehörden, Verordnungsermächtigung	186
§ 5 Prüfung der steuerlichen Verhältnisse	191
§ 5a Übertragung von Wirtschaftsgütern in einen Investmentfonds	197

Kapitel 2 Investmentfonds (§§ 6 bis 24)

Abschnitt 1 Besteuerung des Investmentfonds (§§ 6 bis 15)

§ 6 Körperschaftsteuerpflicht eines Investmentfonds	207
§ 7 Erhebung der Kapitalertragsteuer gegenüber Investmentfonds	236
§ 8 Steuerbefreiung aufgrund steuerbegünstigter Anleger	259
§ 9 Nachweis der Steuerbefreiung	277
§ 10 Investmentfonds oder Anteilklassen für steuerbegünstigte Anleger; Nachweis der Steuerbefreiung	285

Inhaltsübersicht

	Seite
§ 11 Erstattung von Kapitalertragsteuer an Investmentfonds durch die Finanzbehörden	296
§ 12 Leistungspflicht gegenüber steuerbegünstigten Anlegern	306
§ 13 Wegfall der Steuerbefreiung eines Anlegers	314
§ 14 Haftung bei unberechtigter Steuerbefreiung oder -erstattung	322
§ 15 Gewerbesteuer	335

Abschnitt 2

Besteuerung des Anlegers eines Investmentfonds (§§ 16 bis 22)

§ 16 Investmenterträge	351
§ 17 Erträge bei Abwicklung eines Investmentfonds	387
§ 18 Vorabpauschale	398
§ 19 Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen	412
§ 20 Teilfreistellung	423
§ 21 Anteilige Abzüge aufgrund einer Teilfreistellung	443
§ 22 Änderung des anwendbaren Teilfreistellungssatzes	452

Abschnitt 3

Verschmelzung von Investmentfonds (§ 23)

§ 23 Verschmelzung von Investmentfonds	465
§ 24 Kein Wechsel zu den Besteuerungsregelungen für Spezial-Investmentfonds	487

Kapitel 3

Spezial-Investmentfonds (§§ 25 bis 52)

Abschnitt 1

Voraussetzungen und Besteuerung eines Spezial-Investmentfonds (§§ 25 bis 33)

§ 25 Getrennte Besteuerungsregelungen	493
§ 26 Anlagebestimmungen	496
§ 27 Rechtsformen von inländischen Spezial-Investmentfonds	544
§ 28 Beteiligung von Personengesellschaften	548
§ 29 Steuerpflicht des Spezial-Investmentfonds	558
§ 30 Inländische Beteiligungseinnahmen und sonstige inländische Einkünfte mit Steuerabzug	576
§ 31 Steuerabzug und Steueranrechnung bei Ausübung der Transparenzoption	593

	Seite
§ 32 Haftung bei ausgeübter Transparenzoption	604
§ 33 Inländische Immobilienerträge und sonstige inländische Einkünfte ohne Steuerabzug	616

Abschnitt 2

Besteuerung des Anlegers eines Spezial-Investmentfonds (§§ 34 bis 51)

§ 34 Spezial-Investmenterträge	637
§ 35 Ausgeschüttete Erträge und Ausschüttungsreihenfolge	648
§ 36 Ausschüttungsgleiche Erträge	671
§ 37 Ermittlung der Einkünfte	698
§ 38 Vereinnahmung und Verausgabung	705
§ 39 Werbungskosten, Abzug der Direktkosten	726
§ 40 Abzug der Allgemeinkosten	735
§ 41 Verlustverrechnung	746
§ 42 Steuerbefreiung von Beteiligungseinkünften und inländischen Immobilienerträgen	756
§ 43 Steuerbefreiung aufgrund von Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, der Hinzurechnungsbesteuerung und der Teilfreistellung	774
§ 44 Anteilige Abzüge aufgrund einer Steuerbefreiung	785
§ 45 Gewerbesteuer bei Spezial-Investmenterträgen	791
§ 46 Zinsschranke	798
§ 47 Anrechnung und Abzug von ausländischer Steuer	803
§ 48 Fonds-Aktiengewinn, Fonds-Abkommensgewinn, Fonds-Teilfreistellungsgewinn	812
§ 49 Veräußerung von Spezial-Investmentanteilen, Teilwertansatz	832
§ 50 Kapitalertragsteuer	843
§ 51 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	858

Abschnitt 3

Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds (§ 52)

§ 52 Wegfall der Voraussetzungen eines Spezial-Investmentfonds	873
--	-----

	Seite
Kapitel 4	
Altersvorsorgevermögenfonds (§ 53)	
§ 53 Altersvorsorgevermögenfonds	887
Kapitel 5	
Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und von Altersvorsorgevermögenfonds (§ 54)	
§ 54 Verschmelzung von Spezial-Investmentfonds und Altersvorsorgever- mögenfonds	901
Kapitel 6	
Bußgeldvorschriften, Anwendungs- und Übergangsvorschriften (§§ 55 bis 57)	
§ 55 Bußgeldvorschriften	925
§ 56 Anwendungs- und Übergangsvorschriften zum Investmentsteuerreformge- setz	931
§ 57 Anwendungsvorschriften	969
Anhänge	
Anhang 1 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	975
Anhang 2 Kapitalertragsteuer auf Investorsträge	981
Anhang 3 Investmentvermögen in der Handels- und Steuerbilanz	1005
Anhang 4 Besonderheiten bei Investmentvermögen in Personengesellschaftsform.	1025
Anhang 5 Umsatzsteuerliche Behandlung der Verwaltung von Investmentver- mögen	1087
Anhang 6 Grunderwerbsteuerliche Besonderheiten	1115
Anhang 7 Investmentfonds im Internationalen Steuerrecht	1125
Anhang 8 Aufsichtsrecht	1169
Stichwortverzeichnis	1185