

# Inhaltsverzeichnis

<b>I.</b>	<b>Rechtsrahmen für Spezial-Sondervermögen</b>	<b>9</b>
1.	Gesetzesentwicklung - vom Gesetz über Kapitalanlagegesellschaften zum Investmentsteuergesetz	9
2.	Stellung des Investmentsteuergesetzes im Steuerrecht	11
3.	Definition des Spezial-Sondervermögens	12
3.1.	Aufsichtsrechtlich	12
3.2.	Zivilrechtlich	13
3.3.	Steuerrechtlich	14
<b>II.</b>	<b>Besteuerungsebene Spezial-Sondervermögen</b>	<b>19</b>
1.	Transparenzprinzip	19
1.1.	National	19
1.2.	International	22
2.	Abkommensberechtigung von Spezial-Sondervermögen	23
2.1.	Person im Sinne des OECD-Musterabkommens	23
2.2.	Ansässigkeit	25
2.3.	Quellensteuersätze	27
3.	Investmentrechtliche Rechnungslegung	28
3.1.	Rechtsgrundlage und Maßgeblichkeit	29
3.2.	Vermögensaufstellung	30
3.3.	Aufstellung über die während des Berichtszeitraumes abgeschlossenen Geschäfte und Anzahl der umlaufenden Anteile	31
3.4.	Ertrags- und Aufwandsrechnung	31
3.5.	Entwicklung des Fondsvermögens	33
3.6.	Berechnung der Ausschüttung	34
3.7.	3-Jahres-Übersicht	35
3.8.	Steuerliche Hinweise/ Besteuerung der Erträge als gesetzlich nicht geforderte Bestandteile des Jahresberichts	35
4.	Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten	37
4.1.	Allgemeine Systematik	37
4.2.	Werbungskostenabzug	38
4.3.	Steuertöpfe vor Verlustverrechnung	39
4.4.	Verlustverrechnung	40
5.	Ertragsausgleich	44
5.1.	Rechtsgrundlagen	44
5.2.	Sinn und Zweck des Ertragsausgleichs	45

5.3.	Gesetzliche Konstruktionsfehler des Ertragsausgleichs .....	47
5.4.	Substanzausschüttungen .....	51
5.5.	Entscheidungsparameter .....	52
6.	Aktiengewinn und DBA-Gewinn .....	53
6.1.	Erstmalige Ermittlung .....	56
6.2.	Bestandteile des Aktiengewinns .....	57
6.3.	Bestandteile des DBA-Gewinns .....	57
6.4.	Ermittlungskonzepte .....	58
6.5.	Gesetzlicher Korrekturposten .....	59
7.	Überleitung vom Investmentrecht zum Investmentsteuerrecht .....	61
7.1.	Methoden der Überleitung .....	61
7.2.	Überleitung im Einzelnen .....	62
7.3.	Ausschüttungsbeschluss .....	65
7.4.	Ausschüttungsvolumen .....	66
7.5.	Ausschüttungsreihenfolge .....	67
8.	Das Kapitalertragsteuerverfahren .....	68
9.	Die Besteuerungsgrundlagen .....	71
9.1.	Ausschüttungsfall .....	71
9.2.	Thesaurierungsfall .....	72
9.3.	Übersicht über die Besteuerungsfolgen .....	73
9.4.	Ermittlung des steuerpflichtigen Betrages .....	76
<b>III.</b>	<b>Besteuerungsebene Anteilscheininhaber .....</b>	<b>79</b>
1.	Erwerb und Auflegung .....	79
2.	Ausschüttung .....	82
2.1.	Substanz versus Ertrag im Investmentrecht .....	82
2.2.	Handelsrecht .....	83
2.3.	Steuerrecht .....	86
2.4.	Beispiele .....	93
2.5.	Zeitpunkt der Ertragserfassung .....	98
3.	Thesaurierung .....	100
3.1.	Handelsrecht .....	101
3.2.	Steuerrecht .....	103
3.3.	Zusammenfassendes Beispiel .....	109
4.	Bewertung .....	112
4.1.	Handelsrecht .....	112
4.2.	Steuerrecht .....	112
4.3.	Tatbestandsmerkmale einer Teilwertabschreibung .....	113
4.4.	Außersteuerbilanzielle Korrektur .....	114

---

5.	Rückgabe .....	116
5.1.	Handelsrecht .....	116
5.2.	Steuerrecht .....	117
5.3.	Aktiengewinn .....	118
6.	Verlustvorträge .....	128
6.1.	Schicksal von Verlustvorträgen bei Rückgabe oder Auflösung des Spezial-Sondervermögens .....	129
6.2.	Veräußerung und Verkauf von Verlustmänteln .....	130
6.3.	Anlegerspezifische Verlustverrechnung .....	132
<b>IV.</b>	<b>Verschmelzung .....</b>	<b>135</b>
1.	Aufsichtsrechtliche Voraussetzungen .....	135
1.1.	Anwendungsbereich .....	135
1.2.	Identität der Kapitalanlagegesellschaft .....	136
1.3.	Übernahme der Vermögensgegenstände .....	136
1.4.	Verschmelzungstichtag .....	136
1.5.	Abschlussprüfer .....	136
1.6.	Zustimmung .....	137
2.	Steuerrechtliche Konsequenzen .....	137
2.1.	Ansatz der Vermögensgegenstände auf Ebene des Spezial-Sondervermögens .....	137
2.2.	Verlustvorträge des verschmolzenen Spezial-Sondervermögens .....	138
2.3.	Auswirkung auf die Anlegerbilanz .....	139
2.4.	Besondere Zuflussfiktion .....	140
2.5.	Aktiengewinn .....	141
2.6.	Beispiel .....	142
<b>V.</b>	<b>Gewerbsteuer .....</b>	<b>147</b>
<b>VI.</b>	<b>Umsatzsteuer .....</b>	<b>149</b>
<b>VII.</b>	<b>Grunderwerbsteuer .....</b>	<b>151</b>
<b>VIII.</b>	<b>Betriebsprüfung .....</b>	<b>153</b>
1.	Zulässigkeit .....	153
2.	Umfang der Betriebsprüfung .....	154
2.1.	Besteuerungsgrundlagen und Feststellungserklärung .....	154
2.2.	Ausschüttungsbeschluss .....	155
2.3.	Qualifikation für Steuerzwecke .....	156
2.4.	Aktien- und DBA-Gewinn .....	157

---

3.	Simulierte Betriebsprüfung .....	158
4.	Ablauf und Folgen einer Betriebsprüfung .....	158
4.1.	Einzelschritte einer Betriebsprüfung .....	159
4.2.	Zusammenarbeit zwischen Kapitalanlagegesellschaft und Anleger .....	161
4.3.	Verbindliche Zusage .....	162
5.	Strafrecht .....	162
<b>IX.</b>	<b>Feststellungserklärung .....</b>	<b>165</b>
1.	Feststellungsverfahren .....	165
2.	Erläuterungen zur Feststellungserklärung .....	167
<b>X.</b>	<b>Besonderheiten für ausländische Spezial-Investmentvermögen .....</b>	<b>175</b>
1.	Formeller versus materieller Investmentbegriff .....	175
2.	Steuerliche Besonderheiten .....	176
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>179</b>