

# Kommentar InvStG

Frankfurter Kommentar  
zum Kapitalanlagerecht  
Band 2

Herausgegeben von

Joachim Moritz

Richter am Bundesfinanzhof, München

und

Dr. Thomas A. Jesch, LL.M. (Georgetown)

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Frankfurt am Main

Bearbeitet von:

Dr. Cora Bickert; Lutz Boxberger; Dr. Björn Enders; Arlett Feierabend;  
Carolin Gottschling, M.Int.Tax (UNSW); Dr. Felix Haug, LL.M.  
(University of London); Dr. Marcus Helios; Dr. Thomas A. Jesch, LL.M.  
(Georgetown); Roland Kammeter; Dr. Michael Kreft; Tobias Kröger;  
Joachim Moritz; Dr. Steffen Neumann, LL.M.; Stephanie Pletschacher;  
Dr. Peter Schäfer; Christian Schatz; Dr. Joachim Strohm; Christian Völker;  
Prof. Dr. Dr. h.c. Franz Wassermeyer

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Bearbeiterverzeichnis .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII

Einleitung .....	1
------------------	---

## **Abschnitt 1 Gemeinsame Regelungen für inländische und ausländische Investmentfonds**

Vor § 1 Neureglung des InvStG durch das AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz .....	23
§ 1 Anwendungsbereich und Begriffsbestimmungen .....	37
§ 2 Erträge aus Investmentanteilen .....	157
§ 3 Ermittlung der Erträge .....	228
§ 3a Ausschüttungsreihenfolge .....	315
§ 4 Ausländische Einkünfte .....	325
§ 5 Besteuerungsgrundlagen .....	351
§ 6 Besteuerung bei fehlender Bekanntmachung .....	509
§ 7 Kapitalertragsteuer .....	527
§ 8 Veräußerung von Investmentanteilen; Vermögensminderung .....	606
§ 9 Ertragsausgleich .....	703
§ 10 Dach-Investmentfonds .....	713

## **Abschnitt 2 Regelungen nur für inländische Investmentfonds**

§ 11 Zweckvermögen; Steuerbefreiung; Außenprüfung .....	731
§ 12 Ausschüttungsbeschluss .....	853
§ 13 Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen .....	865
§ 14 Verschmelzung von Investmentfonds und Teilen von Investmentfonds .....	891
§ 15 Inländische Spezial-Investmentfonds .....	918
§ 15a Offene Investmentkommanditgesellschaft .....	950

**Abschnitt 3**  
**Regelungen nur für ausländische Investmentfonds**

§ 16	Ausländische Spezial-Investmentfonds .....	973
§ 17	Repräsentant .....	989
§ 17a	Auswirkungen der Verschmelzung von ausländischen Investmentfonds und Teilen eines solchen Investmentfonds auf einen anderen ausländischen Investmentfonds oder Teile eines solchen Investmentfonds .....	1010

**Abschnitt 4**  
**Gemeinsame Regelungen für inländische und ausländische  
Investitionsgesellschaften**

§ 18	Personen-Investitionsgesellschaften .....	1019
§ 19	Kapital-Investitionsgesellschaften .....	1032
§ 20	Umwandlung einer Investitionsgesellschaft in einen Investmentfonds .....	1056

**Abschnitt 5**  
**Anwendungs- und Übergangsvorschriften**

§ 21	Anwendungsvorschriften vor Inkrafttreten des AIFM-Steuer- Anpassungsgesetzes .....	1079
§ 22	Anwendungsvorschriften zum AIFM-Steuer-Anpassungsgesetz .....	1135
§ 23	Übergangsvorschriften .....	1164

**Anhang**

1.	Investmentsteuergesetz vom 15. Dezember 2003 (BGBl. I S. 2676, 2724) ....	1175
2.	Gesetz über steuerliche Maßnahmen bei Auslandsinvestitionen der deutschen Wirtschaft vom 18. August 1969 (BGBl. I S. 1211, 1214) .....	1208
3.	BMF, Schreiben vom 4. Februar 2015 (IV C 1 - S 1980-1/11/10014 :005) betr. § 6 Investmentsteuergesetz (InvStG); Verfahren bis zu einer gesetzlichen Umsetzung des EuGH-Urteils vom 9. Oktober 2014 in der Rechtssache C-326/12 (van Caster und van Caster) .....	1212
4.	BMF, Schreiben vom 10. November 2014 (IV C 1 - S 1980-1/13/10007 :004) betr. Einzelfragen zum Investmentsteuergesetz (InvStG); Aufteilung der allgemeinen Werbungskosten nach § 3 Abs. 3 InvStG i. d. F. des AIFM- Steueranpassungsgesetzes .....	1214
5.	BMF, Schreiben vom 23. Oktober 2014 (IV C 1 - S 1980-1/13/10007 :007) betr. Auslegungsfragen zum Investmentsteuergesetz; Anlagebestimmungen, REIT-Anteile, Hinzurechnungsbesteuerung u. a. ....	1219

6.	BMF, Schreiben vom 4. Juni 2014 (IV C 1 - S 1980-1/13/10007:002) betr. Investmentsteuergesetz in der Fassung des AIFM-Steuer-Anpassungsgesetzes; Auslegungsfragen. ....	1224
7.	BMF, Schreiben vom 22. Mai 2014 (IV C 1 - S 1980-1/13/10007 :006) betr. Investmentsteuergesetz; Verlängerung der Übergangsregelung nach Rz. 297 des BMF-Schreibens vom 18. August 2009 .....	1232
8.	BMF, Schreiben vom 30. Dezember 2013 (IV C 1 - S 1980-1/08/10011 :003) betr. Investmentsteuerrecht; Systematik der Abgeltungsteuer bei Investmentfonds; Vorlage von Nichtveranlagungsbescheinigungen bei inländischen Brokern .....	1233
9.	BMF, Schreiben vom 17. Dezember 2013 (IV C 1 - S 1980-1/08/10007) betr. Investmentsteuergesetz; Verspätete Veröffentlichung der Besteuerungsgrundlagen im elektronischen Bundesanzeiger (§ 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 InvStG) ...	1235
10.	BMF, Schreiben vom 2. Dezember 2013 (IV C 1 - S 1980-1/12/10005 :004) betr. Gestaltungsmodelle mit Investmentvermögen; Erzeugung künstlicher Verluste durch Bondstripping und Ausnutzung des Schachtelprivilegs im geltenden Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) mit Luxemburg .....	1236
11.	Schreiben vom 25. Oktober 2013 (IV C 1- S 1980-1/11/10007 :013) btr. Investmentsteuerrecht; Berichtigung fehlerhaft veröffentlichter Besteuerungsgrundlagen gemäß § 5 InvStG .....	1239
12.	BMF, Schreiben vom 18. Juli 2013 (IV C 1 - S 1980-1/12/10011; IV D 3 - S 7160-h/12/10001) betr. steuerrechtliches Anpassungsgesetz zum AIFM-Umsetzungsgesetz; Fortgeltung des bisherigen Rechts. ....	1240
13.	BMF, Schreiben vom 19. Dezember 2012 (IV C 1 - S 1980-1/11/10007 :013) btr. Investmentsteuerrecht; Bekanntmachung von Besteuerungsgrundlagen im Bundesanzeiger nach § 5 InvStG .....	1241
14.	BMF, Schreiben vom 17. Dezember 2012 (IV C 1 - S 1980-1/11/10004) betr. Investmentbesteuerung; Urteil des Bundesfinanzhofs (BFH) vom 8. September 2010 – IR 90/09 .....	1242
15.	BMF, Schreiben vom 12. Juni 2012 (IV C 1 - S 1980-1/10/10012 :003) betr. Investmentsteuerrecht; Ermittlung, Ausweis und steuerliche Behandlung der nicht abzugsfähigen Werbungskosten i. S. d. § 3 Abs. 3 Satz 2 Nr. 2 InvStG und deren Bekanntmachung nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Buchst. i InvStG; Ausweis von Quellensteuer-Erstattungsüberhängen nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 Buchst. h InvStG; Bekanntmachung des Zwischengewinns bei Dach-Investmentvermögen nach § 5 Abs. 1 Nrn. 1 und 2 InvStG .....	1247
16.	BMF, Schreiben vom 3. November 2011 (IV C 1 - S 1980-1/11/10001) btr. OGAW-IV-Umsetzungsgesetz; Anwendungsfragen im Zusammenhang mit der Änderung des Kapitalertragsteuerverfahrens, Absehen vom Steuerabzug gemäß § 7 Absatz 3a–4 InvStG durch das inländische depotführende Institut und Erstattungsfälle im Sinne des § 7 Absatz 5 und 6 InvStG; Abstandnahme/ Erstattung bei EU-/EWR-Pensionskassen .....	1250

Inhaltsverzeichnis

17.	BMF, Schreiben vom 8. September 2011 (IV C 1 - S 1980-1/08/10018 :009) btr. Steuerfreier Immobiliengewinn i. S. d. § 8 Absatz 5 Satz 7, § 5 Absatz 2 und § 15 Absatz 1 Satz 2 InvStG (Claw-Back-Besteuerung) . . . . .	1256
18.	BMF, Schreiben vom 10. Februar 2009 (IV C 1 - S 1980-1/08/10011) Anwendungsschreiben zu sog. „Millionärsfonds“; BMF-Schreiben vom 22. Oktober 2008 . . . . .	1257
	Sachregister . . . . .	1259