

# 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

**Mindestbeholdendauer** 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