

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

Stichwortverzeichnis

- 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

Emittenen

- 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

Genusscheine 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**Mindestbehaltezeit** 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

Stichwortverzeichnis

- 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