

## Inhaltsübersicht

<b>Abkürzungs- und Symbolverzeichnis.....</b>	<b>IX</b>
<b>Tabellenverzeichnis.....</b>	<b>XV</b>
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Relevanz des Themas .....	1
1.2 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstandes .....	4
1.3 Forschungsfragen .....	5
1.4 Gang der Untersuchung.....	7
1.5 Stand der Forschung.....	9
1.6 Verbindung allgemeines Steuerrecht, Investmentsteuerrecht und Betriebsrentenrecht .....	11
<b>2 Investmentbesteuerung .....</b>	<b>14</b>
2.1 Investmentvermögen und Investmentsteuerrecht.....	14
2.2 Anwendungsbereich des Investmentsteuergesetzes .....	15
2.3 Grundzüge der Besteuerung nach dem Investmentsteuergesetz .....	17
2.4 Besteuerung von Investmentfonds .....	19
2.4.1 Besteuerung auf der Fondsebene.....	19
2.4.2 Besteuerung auf der Anlegerebene.....	34
2.5 Besteuerung von Spezial-Investmentfonds .....	49
2.5.1 Anwendungsbereich und Voraussetzungen.....	50
2.5.2 Besteuerung auf Ebene von Spezial-Investmentfonds .....	54
2.5.3 Besteuerung auf Ebene der Anleger von Spezial-Investmentfonds .....	60
2.6 Zwischenfazit .....	69
<b>3 Betriebliche Altersversorgung.....</b>	<b>73</b>
3.1 Drei-Schichten-Modell der Altersvorsorge.....	73
3.2 Merkmale der betrieblichen Altersversorgung.....	75
3.3 Ziele der betrieblichen Altersversorgung für Arbeitgeber und Arbeitnehmer.....	78
3.4 Durchführung der betrieblichen Altersversorgung .....	81
3.4.1 Zusagearten der betrieblichen Altersversorgung.....	82
3.4.2 Erläuterung der fünf Durchführungswege.....	86
3.5 Zwischenfazit .....	99
3.6 Betriebliche Altersversorgung durch Entgeltumwandlung.....	99
3.6.1 Rechtsanspruch auf Entgeltumwandlung .....	103
3.6.2 Steuerliche Auswirkung der Entgeltumwandlung.....	106
3.7 Zusammenfassung und Ausblick .....	139

<b>4</b>	<b>Investmentfonds als Anlageobjekt der betrieblichen Altersversorgung .....</b>	<b>143</b>
4.1	Aufstellung der Modellrechnung im Allgemeinen .....	143
4.2	Aufstellung der Modellrechnung ohne Entgeltumwandlung .....	144
4.2.1	Allgemeine Annahmen.....	144
4.2.2	Annahmen für den Arbeitgeber .....	144
4.2.3	Annahmen für den Arbeitnehmer .....	145
4.3	Aufstellung der Modellrechnung mit Entgeltumwandlung.....	146
4.3.3	Allgemeine Annahmen in der Anwartschaftsphase .....	146
4.3.4	Belastungsvergleichsorientierte Modellannahmen in der Anwartschaftsphase .....	148
4.3.5	Allgemeine Annahmen in der Leistungsphase .....	149
4.3.6	Belastungsvergleichsorientierte Modellannahmen in der Leistungsphase .....	150
4.4	Aufstellung Modellrechnung für die Investmentbesteuerung.....	152
4.4.1	Modellaufstellung für die Anleger .....	153
4.4.2	Modellaufstellung für die Fondsarten .....	153
4.4.3	Modellaufstellung für die Investmentportfolios und Fondstypen .....	153
4.4.4	Bemessungsgrundlage .....	155
4.4.5	Modellrechnung.....	157
4.4.6	Auswertung.....	160
4.4.7	Gegenüberstellung Rentenbezüge mit und ohne Entgeltumwandlung..	162
4.5	Umfang des Ergebnisraums .....	162
4.6	Auswertung der Modellrechnung.....	164
4.6.1	Modellauswertung ohne Entgeltumwandlung .....	164
4.6.2	Modellauswertung mit Entgeltumwandlung .....	169
4.6.3	Gesamtbetrachtung steuerlicher Belastungen aus der Entgeltumwandlung.....	244
4.6.4	Schlussbetrachtung der Durchführungswege .....	251
4.6.5	Zwischenfazit der Analyse der Steuerbelastungen.....	257
<b>5</b>	<b>Würdigung .....</b>	<b>259</b>
5.1	Würdigung hinsichtlich der betrieblichen Altersversorgung .....	259
5.2	Würdigung hinsichtlich des Investmentsteuergesetzes .....	260
5.3	Würdigung der Gesamtsituation .....	264
<b>6</b>	<b>Zusammenfassung der Ergebnisse .....</b>	<b>267</b>
	<b>Quellenverzeichnis .....</b>	<b>XX</b>