

Thanh Hoang Nguyen

**Die Besteuerung von Investmentfonds und
ihrer Anleger nach dem neuen
Investmentsteuergesetz**

Masterarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2018 GRIN Verlag
ISBN: 9783346392862

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/1006938>

Thanh Hoang Nguyen

**Die Besteuerung von Investmentfonds und ihrer Anleger
nach dem neuen Investmentsteuergesetz**

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

Masterarbeit

Die Besteuerung von Investmentfonds und ihrer
Anleger nach dem neuen Investmentsteuergesetz

Thanh Hoang Nguyen
2018

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	IV
Tabellenverzeichnis.....	V
Abkürzungsverzeichnis	VI
1 Einleitung.....	1
2 Grundkonzeption eines Investmentfonds	3
2.1 Kurzcharakterisierung	3
2.2 Zivilrechtliche Grundkonzeption	3
2.3 Steuerrechtliche Grundkonzeption	5
3 Grundlagen der Investmentbesteuerung	8
3.1 Verhältnis zum Kapitalanlagegesetzbuch.....	8
3.2 Grundprinzipien des Investmentsteuergesetzes.....	8
3.3 Gründe und Zielsetzung der Investmentsteuerreform.....	10
3.4 Anwendungsbereich des Investmentsteuergesetzes	11
4 Intransparente Besteuerung von (Publikums-)Investmentfonds	13
4.1 Überblick	13
4.2 Besteuerung von Investmentfonds mit der Körperschaftsteuer.....	13
4.2.1 Umfang der Körperschaftsteuerpflicht	13
4.2.2 Inländische Beteiligungseinnahmen	14
4.2.3 Inländische Immobilienerträge	16
4.2.4 Sonstige inländische Einkünfte.....	17
4.3 Besonderheiten bei Beteiligung von steuerbegünstigten Anlegern	18
4.4 Besteuerung von Investmentfonds mit der Gewerbesteuer	20
5 Besteuerung auf Anlegerebene	23
5.1 Überblick	23
5.2 Investorerträge aus (Publikums-)Investmentfonds	24
5.2.1 Ausschüttungen.....	24
5.2.2 Vorabpauschale.....	26
5.2.3 Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen	28
5.2.4 Besteuerungsgrundsätze.....	30
5.3 Teilfreistellungen nach § 20 InvStG.....	31
5.3.1 Überblick.....	31
5.3.2 Teilfreistellungen der Einkommen- und Körperschaftsteuer.....	33

5.3.3	Teilfreistellungen der Gewerbesteuer.....	37
5.3.4	Steuerfolgen bei Änderung der Teilfreistellungssätze.....	38
5.3.5	Anteilige Abzüge aufgrund einer Teilfreistellung.....	40
6	Fallbeispiel.....	42
6.1	Ausgangssituation.....	42
6.2	Besteuerung der Y-AG.....	43
6.3	Besteuerung auf Ebene des (Publikums-)Investmentfonds „Publica“.....	44
6.4	Besteuerung der Anlegerebene.....	46
6.4.1	Besteuerung der natürlichen Person Herr N.	46
6.4.2	Besteuerung der Kapitalgesellschaft K-AG sowie des Gesellschafters.....	50
6.5	Zusammenfassung und Gegenüberstellung der Steuerbelastungen.....	57
7	Kritische Würdigung.....	61
8	Zusammenfassung.....	63
	Literaturverzeichnis.....	VIII
	Verzeichnis der Rechtsquellen.....	XI

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Zivilrechtliche Grundkonzeption.....	3
Abbildung 2: Ebenen des Investmentfonds	6
Abbildung 3: Schaubild zum Prüfverfahren und zur Berechnung der Vorabpauschale.	27
Abbildung 4: Investmentstruktur im Rahmen des Fallbeispiels	42