

Schrifttumsverzeichnis zum InvStG

Wassermeyer, Ausländische Investmentfonds im Internationalen Steuerrecht, IStR 2001, 193; *Geurts/Jacob*, Französische SICAV: Ansässigkeit nur bei Steuerpflicht – und was ist mit dem deutschen REIT?, IStR 2007, 737; *Kirchmayr*, Besteuerung von kollektiven Vermögensanlagen, DStJG 30 (2007) 235; *Zinkeisen/Walter*, Seminar F: Abkommensberechtigung von Investmentfonds, IStR 2007, 583; *Kretzschmann*, JStG 2009 – Änderungen der Besteuerung der Investmentanlagen, FR 2009, 416; *Kirchmayr*, Seminar G: Collective Investment Vehicles, IStR 2011, 673; *Jacob/Link*, Zur Abkommensberechtigung einer französischen SICAV, Zugleich Anmerkung zum Urteil des BFH vom 6.6.2012, I R 52/11, IStR 2012, 949; *Steinmüller*, Investmentsteuerrecht: Ende der eingeschränkten Transparenz? Entwurf eines Arbeitsgruppenberichts zur Neukonzeption, NWB 2012, 808; *Elser/Stadler*, Entschärfter Kabinettsentwurf zur Anpassung des Investmentsteuergesetzes an das AIFM-Umsetzungsgesetz verabschiedet, DStR 2013, 225; *Haisch/Helios*, Steuerliche Produktregulierung durch das AIFM-StAnpG – Antworten auf Zweifelsfragen, FR 2014, 313; *Jesch/Haug*, Das neue Investmentsteuergesetz: Nach der Reform ist vor der Reform, DStZ 2014, 345; *Trencsik*, Was von einer Idee übrig blieb – Analyse systematischer Defizite der Investmentbesteuerung vor dem Hintergrund aktueller Reformüberlegungen, StuW 2014, 286; *Birker*, Auswirkungen der Reform der Investmentbesteuerung auf spezielle Abkommensregelungen für Investmentvermögen, RdF 2015, 221; *Blum/Pinetz*, Die reformierte Besteuerung von Immobilieninvestmentfonds in grenzüberschreitender Betrachtung Deutschland – Österreich (Teil 1), ISR 2015, 214, (Teil 2) ISR 2015, 248; *Bron*, Diskussionsentwurf eines Gesetzes zur Reform der Investmentbesteuerung, Stbg 2015, 391; *Dyckmans*, Der Diskussionsentwurf des BMF zum Investmentsteuerreformgesetz: Ende der eingeschränkten Transparenz?, Ubg 2015, 531; *Haisch*, Investmentsteuerreform – Wird jetzt alles gut?, RdF 2015, 294; *Kral/Watzlaw*, Die geplante Reform der Investmentbesteuerung – Praxishinweise und Handlungsbedarf aus Sicht einer depotführenden Stelle, BB 2015, 2198; *Rehm/Nagler*, Fallstricke bei der geplanten Reform der Investment-Besteuerung, BB 2015, 1248; *Roth*, Neuer Diskussionsentwurf des BMF zur Reform der Investmentbesteuerung, StBW 2015, 829; *Anzinger*, Wesen, Reformbedürfnis und Reformoptionen des Investmentsteuerrechts, FR 2016, 101; *Bindl/Mager*, Ausgewählte Zweifelsfragen und Lösungsvorschläge zum InvStG n.F., BB 2016, 2711; *Böcker*, Der Referentenentwurf zur Investmentsteuerreform – Neues Besteuerungssystem für Investmentfonds, NWB 2016, 496; *Böcker*, Die neue Fondsbesteuerung im Zuge der Investmentsteuerreform – Vereinfachung und europarechtskonforme Ausgestaltung der Investmentbesteuerung, NWB 2016, 2789; *Buge/Bujotzek/Steinmüller*, Die InvSt-Reform ist verabschiedet, DB 2016, 1594; *Elser*, Corporate Asset Management nach Reform der Investmentbesteuerung, CF 2016, 141; *Elser*, Die Reform der Investmentbesteuerung und ihre Auswirkungen auf Anlagen in Alternative Investments, Absolut report 2016, 63; *Elser/Thiede*, Der Referentenentwurf zur Reform der Investmentbesteuerung (InvSt-RefG), Analyse der Auswirkungen für private und institutionelle Investoren, NWB-EV Nr. 2/2016, 51; *Ewald/Jansens*, Ausgewählte ertragsteuerrechtliche Aspekte bei Investment-Kommanditgesellschaften, DStR 2016, 1784; *Günther*, Sachverständigen-Kritik zu geplanten Änderungen der Investmentfondsbesteuerung, EStB 2016, 202; *Haisch*, Abzugsverbot bei den Teilfreistellungen nach § 20 InvStG n.F. im Lichte des BFH-Urteils I R 61/14, RdF 2016, 329; *Haisch/Hüniken*, Erhebliche Verschärfung der Steueranrechnung bei deutschen Aktien geplant, BB 2016,

345; *Haug*, Investmentfonds und Außensteuerrecht: Abgrenzungsfragen nach dem InvStRefG, IStR 2016, 597; *Helios/Mann*, Das Gesetz zur Reform der Investmentbesteuerung, DB Sonderausgabe Nr. 1/2016, 1; *Höring*, Entwurf eines Gesetzes zur Reform der Investmentbesteuerung („Investmentsteuerreformgesetz – InvStRefG“), DStZ 2016, 383; *Höring*, Das Gesetz zur Reform der Investmentbesteuerung („Investmentsteuerreformgesetz – InvStRefG“), DStZ 2016, 727; *Höring*, Die Auswirkungen des Investmentsteuerreformgesetzes (InvStRefG) auf die Berufsträgerbescheinigung der Besteuerungsgrundlagen von Investmentfonds, StBp. 2016, 148; *Jansen/Greger*, Reform der Investmentbesteuerung – erste Analyse des Referentenentwurfs, FR 2016, 116; *Kammeter*, Änderungen durch die geplante Reform der Investmentbesteuerung – vom Referentenentwurf (18.12.2015) bis zum Regierungsentwurf (24.2.2016) des InvStRefG, ISR 2016, 99; *Kußmaul/Kloster*, Historisch bedingte Gegenwart der Pauschalbesteuerung von Erträgen aus intransparenten Investmentfonds nach dem InvStRefG, Ubg 2016, 527; *Kußmaul/Kloster*, Konzeptionelle Zukunft ausschüttungsgleicher Erträge sowie der Pauschalbesteuerung bei Publikums-Investmentfonds nach dem 31.12.2017, Ubg 2016, 672; *Kußmaul/Patzner/Kloster/Bui*, Investmentbesteuerung vor der Zeitenwende – Grundlegende Systemänderungen in der konzeptionellen Besteuerung von Publikums-Investmentfonds, Ubg 2016, 596; *Lechner*, (Erneute) Reform der Investmentbesteuerung – ein Überblick, RdF 2016, 208; *Lübbehüsen/Walter/Sotta*, (Immobilien-)Investmentfonds nach der Reform des Investmentsteuergesetzes i.d.F. des AIFM-StAnpG, Hintergrund, Grundlagen und Folgen der aktiven Bewirtschaftung, StBp. 2016, 10; *Lübbehüsen/Walter/Sotta*, (Immobilien-)Investmentfonds nach der Reform des Investmentsteuergesetzes i.d.F. des AIFM-StAnpG, Aktive unternehmerische Bewirtschaftung im Rahmen der Vermietung, StBp. 2016, 29; *Lübbehüsen/Walter/Sotta*, (Immobilien-)Investmentfonds nach der Reform des Investmentsteuergesetzes i.d.F. des AIFM-StAnpG, Aktive unternehmerische Bewirtschaftung bei Herstellung, Instandhaltung und Veräußerung von Immobilien, StBp. 2016, 104; *Maier*, Investmentsteuerreform 2018 Steuererhöhungen vermeiden/keine administrativen Hürden aufbauen, FR 2016, 121; *Neumann*, Investmentsteuerreformgesetz: Ausgewählte Problemfelder, DB 2016, 1779; *Patzner/Nagler*, Zum Seminar I: Kernpunkte des ab 2018 in Deutschland geltenden deutschen Investmentsteuerregimes, IStR 2016, 725; *Richter*, Die Auswirkungen der geplanten Reform der Investmentbesteuerung auf das Verhältnis zur Hinzurechnungsbesteuerung nach den §§ 7 bis 14 AStG, Ubg 2016, 9; *Richter/Welling*, Tagungs- und Diskussionsbericht zum 57. Berliner Steuergespräch „Die Reform der Investmentbesteuerung“, FR 2016, 111; *von Schweinitz/Thiems*, Die Umsetzungspflichten für Depotbanken bei Publikumsfonds nach dem Regierungsentwurf des Gesetzes zur Reform der Investmentbesteuerung, DStR 2016, 1198; *Stadler/Bindl*, Das neue InvStG – Überblick und Korrekturbedarf, DStR 2016, 1953; *Stadler/Jetter/Rosenberg/Placke*, Unternehmensrelevante Rechtswentwicklungen 2016 – Bedeutung für 2017, DB, Beilage Nr. 6/2016, 8; *Stadler/Mager*, Der Regierungsentwurf des Gesetzes zur Reform der Investmentbesteuerung, DStR 2016, 697; *Warnke*, Gesetz zur Reform der Investmentbesteuerung beschlossen, Die Investmentsteuerreform und ihre wesentlichen Änderungen, EStB 2016, 305; *Wassermeyer*, Investmentsteuerreform, EuZW 2016, 841; *Behrens*, Transparenz- und Immobilien-Transparenzoption nach dem InvStG 2018, RdF 2017, 297; *Bindl/Mager*, Besteuerung von Dachfonds nach dem InvStG 2018, DStR 2017, 465; *Bindl/Stadler*, Die Immobilientransparenz gem. § 33 Abs. 2 InvStG 2018 bei Dach- und Masterfonds-Strukturen, BB 2017, 1943; *Bünning*, Auswirkungen des neuen InvStG auf die Umwandlung von Immobilien-

fonds, BB 2017, 1066; *Bünning/Loff*, Kreditfonds: erste Erfahrungen mit aufsichtsrechtlichen Neuerungen und derzeitige sowie künftige steuerliche Regelungen, RdF 2017, 42; *Carlé*, Die Reform der Investmentbesteuerung ab dem 1.1.2018, ErbStB 2017, 20; *Delp*, Investmentsteuerreform aus privater Anlegersicht, DB 2017, 447; *Ebner*, Teilfreistellung bei Investmentfonds in der Praxis, RdF 2017, 305; *Ebner*, Investmentfonds im ausländischen Kontext, IWB 2017, 479; *Ernst*, Reform der Investmentbesteuerung und Auswirkungen auf die Durchführung der betrieblichen Altersvorsorge, BB 2017, 2723; *Haase*, InvStG-alt und InvStG-neu im Vergleich: Was ändert sich bei einem typischen Immobilien-Investment?, jM 2017, 30; *Hahne*, Zur Besteuerung inländischer Beteiligungseinnahmen von Investmentfonds nach der Investmentsteuerreform 2018, DStR 2017, 2310; *Hahne/Völker*, Anwendungsfragen des § 36a EStG bei Investmentfonds nach geltendem und künftigen Recht, BB 2017, 858; *Hahne/Völker*, § 36a EStG: Konkretisierungen, verbleibende Zweifelsfragen und Ungereimtheiten nach dem dritten BMF-Entwurf, RdF 2017, 50; *Haug*, Besteuerung von Spezial-Investmentfonds nach dem InvStG 2018 – Aktuelle Einzelfragen und erste Lösungsansätze, Ubg 2017, 303; *Kelterborn/Küpper*, Investmentsteuerreform: Praxishinweise aus dem BMF, BB 2017, 2263; *Kretzschmann/Schwarz*, Verschärfte Anforderungen an die Anrechenbarkeit der Kapitalertragsteuer gem. § 36a EStG, FR 2017, 223; *Nagler/Niedling/Patzner*, Cum/Cum-Gestaltungen und die Erstattung unionsrechtswidrig erhobener Kapitalertragsteuern, RdF 2017, 289; *Patzner/Kempff/Nagler in Patzner/Döser/Kempff*, Investmentrecht, Kommentierung zum Investmentsteuergesetz 2018, Handkommentar, Baden Baden, 3. Aufl. 2017, 1026; *Schlund*, Die Anwendungs- und Übergangsvorschriften des neuen InvStG – Was passiert zum Jahreswechsel eigentlich genau?, DStR 2017, 2710; *Spilker*, Rechtsstaatliche Grenzen für die steuerliche und steuerstrafrechtliche Würdigung von Cum/Cum- und Cum/Ex-Transaktionen, FR 2017, 138; *Stadler/Bindl*, Die Übergangsvorschriften zum neuen InvStG – Überblick und Handlungsempfehlungen, DStR 2017, 1409; *Zinowsky/Grabowski*, Steuerabgrenzung für Investmentfonds unter Berücksichtigung des neuen Investmentsteuerrechts, IRZ 2017, 201; *Zinowsky/Grabowski*, Auswirkungen des InvStRefG auf die Steuerabgrenzung von Fondsanlegern, IRZ 2017, 236; *Bindl/Leidel*, Die Steuerbefreiung nach § 42 Abs. 4 und 5 InvStG 2018 bei mehrstufigen Fondsstrukturen, BB 2018, 151; *Ebner*, Belastungsvergleiche bei (Spezial-)Investmentfonds, RdF 2018, 132; *Jensch/Ahrenholz/Ebner*, Anwendungsfragen zum InvStG für Spezial-Investmentfonds: Anmerkungen zum BMF-Schreiben vom 28.8.2018, RdF 2018, 320; *Hasbach*, Die Verschmelzung von (Spezial-)Investmentfonds – Ein Überblick über die steuerlichen Folgen und ausgewählte Fragen, FR 2018, 1117; *Jansen/Greger*, InvStG 2018: Übergang zum neuen Recht, erste Praxis- und Anwendungsfragen, BB 2018, 407; *Jansen/Greger*, InvStG 2018 – im Fokus: Personengesellschaften als Anleger, DStR 2018, 282; *Klein/Hörner/Adam*, Ausgewählte internationale Aspekte des InvStG 2018, ISR 2018, 216; *Link*, Grundzüge der beschränkten Steuerpflicht bei Investmentfonds – Zugleich ein Vergleich zwischen altem und neuem Recht, SAM 2018, 49; *Patzner/Harm*, Steuerliche Behandlung von Spezial-Investmentfonds nach dem Investmentsteuerreformgesetz ab 2018, BB 2018, 2711; *Neumann*, Abkommensberechtigung inländischer Investmentfonds ab 2018, FR 2018, 457; *Schwarz/Kohl*, Qualifikation investmentsteuerlicher Fondstypen nach dem InvStG 2018 – Ausgewählte Zweifelsfragen und geplante Änderungen, DB 2018, 1947; *Bindl/Leidel*, Unternehmensbesteuerung nach dem „Jahressteuergesetz 2018“, GmbHR 2019, 1; *Bödecker*, Anwendungsschreiben zum Investmentsteuergesetz, Ubg 2019, 545; *Ebner*, Dach-Investmentfonds im

ausländischen Kontext – Aktuelle Aspekte unter Berücksichtigung des neuen BMF-Schreibens v. 21.5.2019, IWB 2019, 721; *Hagen/Schober*, Referentenentwurf eines Gesetzes zur weiteren Förderung der Elektromobilität – Auswirkungen auf die Besteuerung von Kapitalanlagen und (Spezial-)Investmentfonds, BB 2019, 1630 und 1693; *Haisch*, RdF-Rechtsprechungsreport zur Besteuerung von Swaps, RdF 2019, 223; *Herr/Stiefel*, Europarechtliche Diskriminierung ausländischer Investmentfonds auch unter dem InvStG 2018, IStR 2019, 929; *Herr/Stiefel*, Vorabpauschale und Teilfreistellung – Praktische Anwendungsfragen bei der Besteuerung von Investmentfonds nach dem JStG 2018, DStR 2019, 908; *Hensel*, Zehn Highlights aus dem ersten Teil des BMF-Schreibens zur Anwendung des InvStG 2018, RdF 2019, 204; *Höreth/Stelzer*, Jahressteuergesetz 2018 – Überblick und finale Änderungen, DStZ 2019, 13; *Höring*, Kapitalertragsteuer-Anmeldung Spezial-Investmentfonds nach § 50 § 50 und § 53 Abs. 3 Satz 1 InvStG und Anmeldung der Zahlung nach § 36a Abs. 4 EStG/§ 31 Abs. 3 Satz 2 InvStG für Investmentfonds (InvSt 4 B), DStZ 2019, 898; *Höring*, BMF-Schreiben: Erstes (Teil-)Anwendungsschreiben zum Investmentsteuergesetz 2018, DStZ 2019, 602; *Höring*, Aktuelle Entwicklungen zum Investmentsteuergesetz 2018 (InvStG 2018) – Teil 1, DStZ 2019, 906; *Jansen/Greger*, Änderungen im Investmentsteuergesetz aufgrund des „JStG 2018“, RdF 2019, 132; *Kral/Watzlaw*, Anwendung des Freibetrags für bestandsgeschützte Alt-Anteile nach Einführung der Investmentsteuerreform – Praxishinweise unter Berücksichtigung der Änderungen durch das UStA VermG, BB 2019, 471; *Marfels*, BMF: Anwendungsfragen zum Investmentsteuergesetz (InvStG), EStB 2019, 266 (Teil 1) und 309 (Teil 2); *Stadler/Mager*, Der neue Investmentsteuererlass zu Anwendungsfragen zum Investmentsteuergesetz vom 21.5.2019 – Vergleich zum Entwurf vom 15.6.2018, BB 2019, 1760; *Zantopp*, Neues zum gesonderten und einheitlichen Feststellungsverfahren in Fondsstrukturen, FR 2019, 1085; *Bindl/Schober*, Investmentsteuererlass-Entwurf zu Spezial-Investmentfonds – Darstellung und kritische Würdigung ausgewählter Aspekte, BB 2020, 599; *Haug*, Konsequenzen für die Investmentbesteuerung aufgrund „ATAD-UmsG“ und „JStG 2109“, Ubg 2020, 84; *Herr/Link*, Verhältnis zwischen InvStG und AStG – Ende der Sperrwirkung aufgrund der ATAD I-Richtlinie?, RdF 2020, 20; *Höring*, Aktuelle Entwicklungen zum Investmentsteuergesetz 2018 (InvStG 2018) – Teil 2, DStZ 2020, 24; *Mandler*, Investmentsteuerrechtliches Vereinfachungspotential im Hinblick auf die „Altlast“ ausschüttungsgleiche Erträge bei ausländischen Investmentfonds, FR 2020, 977; *Schäfer*, Zur Überführung von Investmentfonds mit gemischter Anlegerstruktur in steuerprivilegierte Investmentfonds i.S.d. § 10 InvStG, BB 2020, 23; *Stadler/Sotta*, Das Entwurf-Schreiben des BMF zu Spezial-Investmentfonds vom 16.12.2019 – erste Anmerkungen, BB 2020, 279; *Stadler/Sotta*, Investmentfonds und Hinzurechnungsbesteuerung nach dem ATAD-UmsG – eine kritische Analyse des Referentenentwurfs vom 24.3.2020, BB 2020, 1943; *Anemüller*, Private Kapitaleinkünfte in den Anlagen KAP, KAP-BET und KAP-INV für den VZ 2020, Teil 1: Anlage KAP 2020, ErbStB 2021, 115; *Bödecker*, Anwendungsschreiben zum Investmentsteuergesetz für Spezial-Investmentfonds, Ubg 2021, 121; *Hahne/Schober*, Zweifelsfragen bezüglich der Berechnung der Immobilieninvestitionsquote bei steuerbegünstigten Immobilienfonds, BB 2021, 86; *Hahne*, Die Transparenzoption nach § 30 InvStG bei Spezial-Investmentfonds – Ausübung, Abwicklung und Anwendungsfragen nach dem finalen BMF-Anwendungsschreiben, FR 2021, 425, FR 2021, 415; *Hasbach*, „Tatsächliche Veräußerung“ i.S.d. InvStG – keine Besteuerung von Gewinnen aus fiktiven Veräußerungen bei Umwandlungen und Einbringungen, RdF 2021, 292; *Haug*, Entwurf eines Gesetzes zur

Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts (KöMoG) – Folgen aus dem Optionsmodell für die Investmentbesteuerung, FR 2021, 410; *Schäfer*, Freibetrag nach § 56 Abs. 6 S. 1 Nr. 2 InvStG: Geltendmachung im Rahmen der Steuererklärung und Nutzung im Rahmen der Nachfolgeplanung, StB 2021, 85; *Schäfer/Rechid*, Drittstaatenregelungen im AStG nach dem ATADUMsG (§ 7 Abs. 5 S. 2 AStG und § 8 Abs. 1 Nr. 3 S. 1 AStG) – Klarstellung durch den neuen Anwendungserlass?, RdF 2023, 289; *Bulut*, Kritische Anmerkung zum neuen § 6 InvStG: Systembruch im Wachstumschancengesetz, IStR 2023, 892; *Hagen/Schober*, BB-Rechtsprechungsreport zum Investmentsteuergesetz 2022/2023, BB 2023, 2135 und 2198; *Haug*, Die Gewerbesteuerbefreiung von Spezial-Investmentfonds nach § 26 Abs. 7a InvStG, FR 2023, 208; *Baumgartner/Lühns*, Entwurf eines BMF-Schreibens zu den Grundsätzen zur Anwendung des Außensteuergesetzes in der Form des ATADUMsG – Aussagen zu Hinzurechnungsbesteuerung, IStR 2024, 1; *Dorn*, Das Jahressteuergesetz 2024 ist da!, DB 2024, 2987; *Frey/Schober*, JStG 2024 – Ausgewählte Fragen der Besteuerung von Kapitalanlagen, DStR 2024, 2732; *Haug*, Anwendungserlass zum AStG – Abgrenzung AStG und InvStG, DStZ 2024, 22; *Müller*, Wegzugsbesteuerung für (Spezial-)Investmentanteile, EStB 2024, 444; *Bittrolff*, § 19, § 49 InvStG n.F., die Wegzugsbesteuerung und die Rechtmäßigkeit – eine unendliche Geschichte?, StB 2025, 93; *Fischer/Meinert*, Ausweitung der Wegzugsbesteuerung auf Anteile an Investmentfonds durch das JStG 2024, NWB 2025, 366; *Häck*, „Beifang“ für den Fiskus – Fondsanteile in der Wegzugsbesteuerung durch das JStG 2024, RdF 2025, 1; *Haun/Kahle*, Wegzugs- und Entstrickungsbesteuerung – Mobilitätsbremsen mit Reformbedarf, IStR 2025, 153; *Haun/Kahle*, Die neue Wegzugsbesteuerung für Investmentanteile – Steuersystematische Überlegungen sowie Handlungsoptionen, DB 2025, 750; *Höreth/Stelzer*, Jahressteuergesetz 2024 unter Dach und Fach, DStZ 2025, 27; *Hübner/Berg*, Die neue Wegzugsbesteuerung bei Investmentanteilen – Systematische Einordnung und kritische Würdigung, ISR 2025, 41; *Kühn/Lindermann/Dyckmans/Lang*, Ausdehnung der Wegzugsbesteuerung durch das JStG 2024 auf Investmentanteile, DStR 2025, 307; *Sotta/Kröger*, Steuerliche Änderungen für Investmentfonds durch das Zweite Zukunftsfinanzierungsgesetz, Ubg 2025, 198.

Verwaltungsanweisungen:

BMF v. 21.5.2019 – IV C 1 - S 1980 - 1/16/10010:001 – DOK 2019/0415199, BStBl. I 2019, 527, Anwendungsfragen zum Investmentsteuergesetz in der ab dem 1. Januar 2018 geltenden Fassung (InvStG), mehrfach geändert, zuletzt durch BMF v. 18.11.2024 – IV C 1 - S 1980 - 1/19/10008:031 – DOK 2024/1018412, BStBl. I 2024, 1547; aktuell gültige Gesamtvorschrift idF v. 5.9.2023 s. juris (nachfolgend abgekürzt als „BMF, Anwendungsfragen“); BMF v. 24.8.2023 – IV C 1 - S 1980 - 1/19/10008:029, BStBl. I 2023, 1645, Anwendungsfragen zum Investmentsteuergesetz in der ab dem 1. Januar 2018 geltenden Fassung (InvStG), Übertragung von Assets eines Investmentfonds iSd. Kapitels 2 des InvStG auf einen neuen Investmentfonds im Rahmen einer Abspaltung.

