

Investment

Ergänzbare Handbuch für das gesamte Investmentwesen

Kommentar zu den Rechtsvorschriften
einschließlich der Steuerrechtlichen Regelungen,
Erläuterungen und Materialien
der Kapitalanlagegesellschaften
und der Unternehmensbeteiligungsgesellschaften

von

Dr. Klaus Beckmann

Abteilungspräsident im Bundes-
aufsichtsamt für das Kreditwesen a.D.
Berlin

Dr. Rolf-Detlev Scholtz

Vorstandsmitglied a.D. des Instituts
„Finanzen und Steuern“
Richter am Bundesfinanzhof a.D. Bonn

Prof. Dr. Lothar Vollmer

Ordinarius für Bürgerliches Recht,
Handels-, Wirtschafts- und Agrarrecht
an der Universität Hohenheim,
Stuttgart i. R.

unter Mitarbeit von

Dr. Martin Bartelt

Referent im Bayerischen Staatsministerium
der Finanzen, München

Dr. Thomas Elser

Steuerberater, München

Holger Hackländer

Rechtsanwalt, Frankfurt a. M.

Dr. Jan-Gerrit Iken, M. B. L.

Rechtsanwalt, Frankfurt a. M.

Dr. Alexander Lindemann

Rechtsanwalt, Frankfurt a. M.

Marion Plaschke, CEFA

Rechtsanwältin, Frankfurt a. M.

Christian Schmies

Wiss. Mitarbeiter am Max-Planck-Institut,
Bonn

Band 1

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

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

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
ESV.info/3 503 00059 3

Hinweis für den Benutzer

Zitiervorschlag

(Beispiele)

Beckmann, Investment-Handbuch **410 § 1** Rz 5

Scholtz, Investment-Handbuch . . .

Vollmer, Investment-Handbuch . . .

Paragrafenbezeichnungen ohne Zusatz sind Paragrafen des Gesetzes, das jeweils kommentiert wird. Bei **410** also z. B. Paragrafen des InvG, bei **420** Paragrafen des InvStG, bei **455** Paragrafen des UBGG.

ISBN-13: 978 3 503 00059 3

ISBN-10: 3 503 00059 3

ISSN 0935-1744

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2006

www.ESV.info

Satz: Jung Crossmedia, Lahnau

Druck: Danuvia Druckhaus Neuburg, Neuburg

Inhaltsübersicht

Band 1	Kennzahl
Vorwort	010
Inhaltsübersicht	015
Abkürzungsverzeichnis	025
Literaturverzeichnis	030
A. Einleitung	060
I. Überblick über das Investmentwesen	062
B. Investmentrecht	100
I. Textteil	
1. Investmentgesetz (InvG)	102
2. Verordnungen zum Investmentgesetz (InvG)	
a) Derivateverordnung (DerivateV)	103
b) Anteilklassenverordnung (AntKIV)	103.1
c) Investmentmeldeverordnung (InvMV)	103.2
3. Investmentsteuergesetz (InvStG)	106
4. Gesetz über Kapitalanlagegesellschaften (KAGG)	110
5. Gesetz über Unternehmensbeteiligungsgesellschaften (UBGG)	120
6. Gesetz über den Vertrieb ausländischer Investmentanteile und über die Besteuerung der Erträge aus ausländischen Investmentanteilen (Auslandinvestment-Gesetz – AuslIn- vestmG)	130
7. Vorschriften anderer Gesetze und Verordnungen	
– Finanzdienstleistungsaufsichtsgesetz	170
– Gesetz über das Kreditwesen – Auszug –	180
– Einlagensicherungs- und Anlegerentschädigungsgesetz	185
– Wertpapierhandelsgesetz	190
– Richtlinie über Verhaltensregeln für Wertpapierdienst- leister	191
– Verordnung zur Konkretisierung des Verbots der Kurs- und Marktpreismanipulation	192
– Altersvermögensgesetz	196
– Anlageverordnung	255
– Wertermittlungsverordnung	256
– Anzeigenverordnung	260
– Kreditinstituts-Rechnungslegungsverordnung	265

	Kennzahl
II. Erläuterungen	400
1. Investmentgesetz (InvG)	
Kommentar	410
Kommentar DerivateV	410 § 51

Band 2

2. Schreiben der BaFin zum InvG	
Inhaltsübersicht	411
Schreiben	412
3. Investmentsteuergesetz (InvStG)	
Kommentar	420
4. Schreiben der Finanzverwaltung zum InvStG	
Inhaltsübersicht	421
Schreiben	422
5. Gesetz über Kapitalanlagegesellschaften (KAGG)	
Einleitung	424
Kommentar	425

Band 3

6. Schreiben des BAKred zum KAGG	
Inhaltsübersicht	437
Schreiben	438
7. Schreiben der FinVerw zum KAGG	
Inhaltsübersicht	439
Schreiben	440
8. Gesetz über den Vertrieb ausländischer Investmentanteile und über die Besteuerung der Erträge aus ausländischen Investmentanteilen	
Einleitung	444
Kommentar	445
9. Schreiben des BAKred zum AusInvestmG	
Inhaltsübersicht	447
Schreiben	448
III. Unternehmensbeteiligungsgesellschaften (UBG)	
Gesetz über Unternehmensbeteiligungsgesellschaften	
Einleitung	454
Kommentar	455
Besteuerung der Unternehmens-/Kapitalbeteiligungsgesell- schaften	456
Richtlinien	462
IV. Anhang	
Vorschriften anderer Gesetze	
Gewerbeordnung/Investmentvertrieb	470

Inhaltsübersicht Materialien Investment-, Investmentsteuerrecht/UBGG	580
Materialien zum Investmentrecht	582
Materialien zum Investmentsteuergesetz	584
Materialien zum UBGG	585
C. Investmentrecht der EG	800
I. Vierte Richtlinie des Rates vom 25. 7. 1978 aufgrund von Artikel 54 Abs. 3 Bst. g) des Vertrages über den Jahresabschluß von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen (78/660/EWG) – Auszug –	810
II. Investmentrichtlinie des Rates	820
Empfehlung des Rates zur Investmentrichtlinie	821
Richtlinie des Rates vom 17. 4. 1989 zur Koordinierung der Bedingungen für die Erstellung, Kontrolle und Verbreitung des Prospekts, der im Falle öffentlicher Angebote von Wertpapieren zu veröffentlichen ist (89/298/EWG)	830
Richtlinie des Rates vom 10. 5. 1993 über Wertpapierdienstleistungen	840
Richtlinie 2001/107/EG zur Koordinierung der Rechts- und Verwaltungsvorschriften betreffend bestimmte Organismen für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren (OGAW) zwecks Festlegung von Bestimmungen für Verwaltungsgesellschaften und vereinfachte Prospekte	850
Richtlinie 2001/108/EG zur Koordinierung der Rechts- und Verwaltungsvorschriften betreffend bestimmte Organismen für gemeinsame Anlagen in Wertpapieren (OGAW) hinsichtlich der Anlagen der OGAW	851
Richtlinie 2000/12/EG über die Aufnahme und Ausübung der Tätigkeit der Kreditinstitute	860