

# Inhaltsverzeichnis

<b>Geleitwort</b> .....	5
<b>Vorwort</b> .....	7
<b>Autorenverzeichnis</b> .....	9
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	15
<b>Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur</b> .....	25

## **Abschnitt I: Kapitalanlagefonds und Kapitalanlagegesellschaften (Investmentfonds und Investmentfondsgesellschaften)**

Vor § 1	Das Investmentgeschäft .....	29
§ 1	Kapitalanlagefonds .....	105
§ 1a	Begriffsbestimmungen .....	119
§ 2	Kapitalanlagegesellschaften .....	135
§ 3	Verfügungsrecht der Kapitalanlagegesellschaft .....	173
§ 4	Verfügungsbeschränkungen .....	213
§ 5	Anteilscheine .....	230
§ 6	Ausgabe der Anteilscheine .....	243
§ 7	Errechnung des Anteilwertes; Ausgabepreis .....	278
§ 8	Eintragungen im Aktienbuch .....	295
§ 9	Haftungsverhältnisse .....	299
§ 10	Aufhebung der Miteigentumsgemeinschaft; Auszahlung der Anteile .....	304
§ 11	Rechnungsjahr des Kapitalanlagefonds .....	322
§ 12	Rechnungslegung und Veröffentlichung .....	326
§ 13	Gewinnverwendung .....	373
§ 14	Beendigung der Verwaltung durch die Kapital- anlagegesellschaft .....	416
§ 15	Verwaltung durch die Depotbank oder eine andere Kapitalanlagegesellschaft .....	464
§ 16	Abwicklung eines Kapitalanlagefonds .....	475
§ 17	Erwerbsverbot für Organe der Kapitalanlage- gesellschaft .....	489
§ 18	Veröffentlichungen .....	494
§ 19	Schutz von Bezeichnungen .....	499
§ 20	Veranlagungsvorschriften .....	505

Nach § 20	Veranlagungsvorschriften institutioneller Anleger (Pensionskassen, Betriebliche Vorsorgekassen, Versicherungen) .....	624
§ 20a	Andere Sondervermögen .....	671
§ 20b	Indexfonds .....	701
§ 21	Derivative Produkte .....	717
§ 21a	Verkaufsprospekte und Informationen .....	760
§ 22	Fondsbestimmungen .....	767
§ 23	Depotbank .....	780

### **Abschnitt Ia: Besondere Vorschriften für Pensionsinvestmentfonds**

Vor Abschnitt Ia: Besondere Vorschriften für Pensions- investmentfonds .....	809	
§ 23a	Anwendbare Vorschriften .....	823
§ 23b	Voraussetzungen für den Erwerb .....	830
§ 23c	Gewinnverwendung .....	831
§ 23d	Veranlagungsvorschriften .....	832
§ 23e	Derivative Produkte .....	841
§ 23f	Prospekt .....	842
§ 23g	Fondsbestimmungen und Auszahlungsplan .....	843
Nach Abschnitt Ia: Pensionsinvestmentfonds und prämi- enbegünstigte Zukunftsvorsorge (§ 108g EStG)		
Prämienbegünstigte Zukunftsvorsorge .....	850	

### **Abschnitt II: Vorschriften über den Vertrieb von Anteilen ausländischer Kapitalanlagefonds**

Vor Abschnitt II: Vorschriften über den Vertrieb von Anteilen ausländischer Kapitalanlagefonds .....	884	
§ 24	Geltungsbereich .....	892
§ 25	Voraussetzungen für die Zulässigkeit eines öffentlichen Angebots .....	906
§ 26	Publizitätsbestimmungen .....	928
§ 27	Rechenschaftsbericht, Vermögensaufstellung, Ausgabe- und Rücknahmepreis .....	956
§ 28	Maßgeblicher deutscher Wortlaut .....	966
§ 29	Repräsentant .....	970
§ 30	Anzeigepflicht .....	980
§ 31	Wartefrist – Vertriebsuntersagung .....	1003
§ 32	Werbung .....	1014

**Abschnitt IIa: Dienst- und Niederlassungsfreiheit**

Vor Abschnitt IIa: Dienst- und Niederlassungsfreiheit .....	1018
§ 32a Verwaltungsgesellschaften aus Mitgliedstaaten in Österreich .....	1037
§ 32b Österreichische Kapitalanlagegesellschaften in Mitgliedstaaten .....	1058

**Abschnitt III: Vorschriften über den Vertrieb von EWR-Kapitalanlagefondsanteilen**

§ 33 Voraussetzungen .....	1070
§ 34 Benennung eines inländischen Kreditinstituts – weitere Pflichten der Kapitalanlagegesellschaft .....	1090
§ 35 Deutschsprachige Veröffentlichung von Rechenschaftsbericht, Halbjahresbericht und Prospekten .....	1100
§ 36 Anzeigepflicht .....	1114
§ 37 Aufnahme des Vertriebes .....	1131
§ 38 Kostenlose Zurverfügungstellung von Prospekten, Rechenschaftsbericht und Halbjahresbericht .....	1144
§ 39 Weiterverwendung von allgemeinen Bezeichnungen ...	1152
§ 39a Grenzüberschreitende Aufsicht und Zusammenarbeit ...	1156

**Abschnitt IV: Steuern**

Vor Abschnitt IV: .....	1162
§ 40 Steuern vom Einkommen, vom Ertrag und vom Vermögen .....	1229
§ 41 Kapitalverkehrsteuer .....	1280
§ 42 Anwendungsbereich des IV. Abschnittes .....	1284

**Abschnitt V: Werbung für Anteilscheine – Verfahrensbestimmungen**

§ 43 Einschränkung der Werbung für Anteilscheine .....	1316
§ 44 Strafbestimmungen .....	1330
§ 45 Strafbestimmungen .....	1345
§ 46 Zwangsstrafe .....	1355

**Abschnitt VI: Übergangsbestimmungen**

§ 47 Übergangsbestimmungen .....	1361
§ 48 Vollzugsklausel .....	1366
§ 48a Sprachliche Gleichbehandlung .....	1372

**Abschnitt VII: Schlußbestimmungen**

§ 49 Schlußbestimmungen ..... 1375

**Anhang:**

1. OGAW-Richtlinie ..... 1381  
2. Definitionen-Richtlinie ..... 1432  
3. Derivate-Empfehlung ..... 1445  
4. Prospekt-Empfehlung ..... 1454  
5. Besondere Veranlagungsvorschriften für Pensionskassen ..... 1466  
6. Kapitalanlage-Verordnung ..... 1468  
7. FMA-Merkblatt § 30 ..... 1479  
8. FMA-Merkblatt § 36 ..... 1492  
9. Anhang 1 zu § 12: Ertragsrechnungsschema ..... 1499  
10. Anhang 2 zu § 12: Wirtschaftsprüfer-Bestätigungsvermerk ..... 1502  
11. Anhang 3 zu § 12: Muster steuerliche Behandlung ..... 1505  
12. Veranlagungsbestimmungen ..... 1510  
13. Qualitätsstandards 2008 ..... 1513

**Stichwortverzeichnis** ..... 1525