# Inhaltsverzeichnis

**Geleitwort** ..... 5
**Vorwort** ..... 7
**Autorenverzeichnis** ..... 9
**Abkürzungsverzeichnis** ..... 15
**Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur** ..... 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 Kapitalanlagegesellschaft ..... 416
§ 15 Verwaltung durch die Depotbank oder eine andere Kapitalanlagegesellschaft ..... 464
§ 16 Abwicklung eines Kapitalanlagefonds ..... 475
§ 17 Erwerbsverbot für Organe der Kapitalanlagegesellschaft ..... 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 Pensionsinvestmentfonds ..... 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 prämienbegünstigte 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