

Das System des Investmentsteuergesetzes

Zur Existenz eines investmentsteuerlichen Transparenzprinzips
unter besonderer Berücksichtigung der Besteuerung
ausschüttungsgleicher Erträge

Dissertation zur Erlangung des akademischen Grades
"Doktor der Rechte - (Dr. iur.)"
an der juristischen Fakultät der
Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf

eingereicht von

Karl Küpper

Erstkorrektor: Prof. Dr. Johanna Hey
Zweitkorrektor: Prof. Dr. Ulrich Prinz

Berichte aus der Rechtswissenschaft

Karl Küpper

Das System des Investmentsteuergesetzes

Zur Existenz eines investmentsteuerlichen Transparenzprinzips
unter besonderer Berücksichtigung der Besteuerung
ausschüttungsgleicher Erträge

D 61 (Diss. Universität Düsseldorf)

Shaker Verlag
Aachen 2007

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

Zugl.: Düsseldorf, Univ., Diss., 2007

Copyright Shaker Verlag 2007

Alle Rechte, auch das des auszugsweisen Nachdruckes, der auszugsweisen oder vollständigen Wiedergabe, der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen und der Übersetzung, vorbehalten.

Printed in Germany.

ISBN 978-3-8322-6307-2

ISSN 0945-098X

Shaker Verlag GmbH • Postfach 101818 • 52018 Aachen

Telefon: 02407 / 95 96 - 0 • Telefax: 02407 / 95 96 - 9

Internet: www.shaker.de • E-Mail: info@shaker.de

Meinen Eltern

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im November 2006 an der juristischen Fakultät der Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf unter dem Titel "Systemkongruenz des Investmentsteuergesetzes - Eine steuersystematische Untersuchung des InvStG unter besonderer Berücksichtigung des Transparenzprinzips und der ausschüttungsgleichen Erträge" als Dissertation eingereicht. Rechtsprechung, Literatur und zugrunde liegende Gesetzgebung sind auf dem Stand von November 2006.

Danken möchte ich an dieser Stelle zunächst Frau Prof. Dr. Johanna Hey, die diese Arbeit betreut und die mir das Vertrauen entgegen gebracht hat, diese Doktorarbeit „aus der Praxis heraus“ anzufertigen. Sie hat mir die notwendigen zeitlichen wie inhaltlichen Freiräume gelassen, welche für die nebenberufliche Anfertigung der Arbeit notwendig waren. Durch ihre schnelle Korrektur und die zeitnahe Anberaumung eines Disputationstermins konnte das Promotionsverfahren zügig beendet werden.

In diesen Dank schließe ich den Zweitgutachter Herrn Prof. Dr. Ulrich Prinz ein, für die zügige Erstellung des Zweitgutachtens und ebenfalls für die Ermöglichung eines zeitnahen Disputationstermins.

Nach drei Jahren der nebenberuflichen Promotion gilt mein herzlicher Dank in besonderer Weise meinem ehemaligen Arbeitgeber, Herrn Rechtsanwalt Wolfgang M. Kau, der mir in dieser Zeit mit einer flexiblen Arbeitszeiteinteilung die Anfertigung der vorliegenden Dissertation erst ermöglicht hat, sowie dem gesamten Team der Kanzlei KAU Rechtsanwälte/Attorneys.

Mein Dank gilt darüber hinaus meiner Familie und meinen Freunden, die mich stets darin bestärkt haben, trotz der Doppelbelastung durch berufliche Tätigkeit und Promotion das Ziel nicht aus den Augen zu verlieren und die Arbeit mit dem notwendigen Arbeitseinsatz zügig zu beenden.¹ Herausheben möchte ich an dieser Stelle Stephan Weingarten, der mir trotz hoher beruflicher Belastung durch seine Korrekturlektüre noch wertvolle Hinweise vor der Fertigstellung der Arbeit gegeben hat.

Studium, Weiterbildung, Promotion und Vieles mehr wären schließlich nicht möglich gewesen ohne meine Eltern. Sie haben mir auf meinem bisherigen Lebensweg immer den nötigen Rückhalt gegeben und durch ihre selbstlose Unterstützung einen großen Anteil an meinem derzeitigen Lebens- und Ausbildungsstand. Auch wenn dies mit Worten nicht auszugleichen ist, sei ihnen diese Arbeit als Ausdruck meines tief empfundenen Dankes gewidmet.

Düsseldorf, im Juli 2007

¹ Nach langen Überlegungen gilt dieser Dank auch all jenen Freunden, die sich stets um mein geistiges Wohlbefinden gesorgt und gekümmert haben - insbesondere an Freitagabenden und die insoweit ihren ganz eigenen Beitrag zur Fertigstellung dieser Arbeit an Samstagen geleistet haben.

Inhaltsübersicht

INHALTSÜBERSICHT	I
GLIEDERUNG	II
EINLEITUNG	1
UNTERSUCHUNGSANSATZ	5
1. TEIL DIE REGELUNGEN DES INVESTMENTSTEUERGESETZES	9
KAPITEL 1 ALLGEMEINE REGELUNGEN DES INVSTG	9
KAPITEL 2 DIE BESTEUERUNG AUSGESCHÜTTETER ERTRÄGE	23
KAPITEL 3 DIE BESTEUERUNG AUSSCHÜTTUNGSGLEICHER ERTRÄGE	27
KAPITEL 4 DIE BESTEUERUNG VON GEWINNEN AUS DER RÜCKGABE BZW. VERÄUßERUNG DES ANTEILSSCHEINES	33
KAPITEL 5 DIE ANWENDUNG DES HALBEINKÜNFTEVERFAHRENS AUF ERTRÄGE AUS INVESTMENTFONDS	43
KAPITEL 6 DIE ERHEBUNG DER KAPITALERTRAGSSTEUER.....	49
2. TEIL DIE SYSTEMATIK DES INVESTMENTSTEUERGESETZES	51
KAPITEL 7 DAS ÄUßERE SYSTEM DES INVESTMENTSTEUERGESETZES	51
KAPITEL 8 DAS INNERE SYSTEM DES INVESTMENTSTEUERGESETZES.....	75
KAPITEL 9 SYSTEMKONFORME BESTEUERUNG DER AUSSCHÜTTUNGSGLEICHEN ERTRÄGE?	131
ZUSAMMENFASSENDE STELLUNGNAHME	149

Gliederung

INHALTSÜBERSICHT	I
GLIEDERUNG	II
EINLEITUNG	1
UNTERSUCHUNGSANSATZ	5
1. TEIL DIE REGELUNGEN DES INVESTMENTSTEUERGESETZES	9
KAPITEL 1 ALLGEMEINE REGELUNGEN DES INVSTG	9
A. Unterscheidung zwischen Fondseingangs- und Fondsausgangsstufe	9
B. Ermittlung der Erträge des Investmentvermögens	10
C. Gesonderte Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	12
D. Abzug von Werbungskosten des Investmentvermögens	13
I. Nichtabzugsfähigkeit von Werbungskosten im Zusammenhang mit ausländischen Einnahmen	14
II. Fiktion der Nichtabzugsfähigkeit in Höhe von 10%	15
III. Nur verhältnismäßige Abzugsfähigkeit bei Ausschüttung von Dividenden an natürliche Personen	15
IV. Abzugsfähigkeit bei Körperschaftsteuerpflichtigen Anlegern	16
1. Dividenden und/oder Veräußerungsgewinne	16
2. 5%ige Nichtabzugsfähigkeit gemäß § 8b Abs. 3 und 5 KStG	16
V. Zwischenfeststellung	17
E. Negative Erträge des Investmentvermögens	17
F. Erträge des Investmentvermögens aus Anteilen an Personengesellschaften	18
G. Die pauschale Besteuerung von Sondervermögen	18
H. Ausländische Einkünfte des Investmentvermögens	19
I. Einkünfte des Anlegers	21
KAPITEL 2 DIE BESTEUERUNG AUSGESCHÜTTETER ERTRÄGE	23
A. Privatanleger	24
B. Betriebliche Anleger	25
C. Ausschüttung thesaurierter Erträge	26
KAPITEL 3 DIE BESTEUERUNG AUSSCHÜTTUNGSGLEICHER ERTRÄGE	27
A. Ausschüttungsgleiche Erträge im Allgemeinen	27
B. Ausschüttungsgleiche Erträge aus Termingeschäften	28
C. Ausschüttungsgleiche Erträge aus Leerverkäufen	28
I. Leerverkäufe von Bezugsrechten auf Anteile an Kapitalgesellschaften	29
II. Beschränkung auf Veräußerungsgeschäfte von Grundstücken bzw. grundstücksgleichen Rechten	30
D. Zwischenergebnis	31
KAPITEL 4 DIE BESTEUERUNG VON GEWINNEN AUS DER RÜCKGABE BZW. VERÄUßERUNG DES ANTEILSSCHEINES	33

A. Wiedereinführung der Zwischengewinnbesteuerung	33
I. Sinn und Zweck des Zwischengewinns	33
II. Der Zwischengewinn	34
III. Pauschalierung des Zwischengewinns	35
B. Die Besteuerung des sog. Aktiengewinns	37
I. Der Aktiengewinn	38
1. Positiver Aktiengewinn	38
2. Negativer Aktiengewinn	38
II. Die Berechnung des Aktiengewinns	40
III. Der „pauschale“ Aktiengewinn	41
C. Besteuerung als privates Veräußerungsgeschäft	42
D. Mindernde Berücksichtigung vorangegangener Besteuerungen	42
KAPITEL 5 DIE ANWENDUNG DES HALBEINKÜNFTEVERFAHRENS AUF ERTRÄGE AUS INVESTMENTFONDS	43
A. Bei Ausschüttung und Thesaurierung	44
I. Regelungssystematik	44
II. Bedeutung des § 2 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 Halbsatz 2 InvStG	45
1. Wortlaut der Vorschrift	45
2. Sinn und Zweck der Vorschrift	45
3. Die Vorschrift im gesetzessystematischen Zusammenhang	45
B. Bei Rückgabe bzw. Veräußerung des Investmentanteils	47
I. Zwischengewinn	47
II. Aktiengewinn	47
III. Privates Veräußerungsgeschäft	48
KAPITEL 6 DIE ERHEBUNG DER KAPITALERTRAGSSTEUER	49
2. TEIL DIE SYSTEMATIK DES INVESTMENTSTEUERGESETZES	51
KAPITEL 7 DAS ÄUßERE SYSTEM DES INVESTMENTSTEUERGESETZES	51
A. Aufbau und Gliederung des InvStG	51
B. Die Bezugnahmen des InvStG	52
C. Terminologische Ordnungsmerkmale des InvStG	55
D. Der (positive) Steuertatbestand des InvStG	55
I. Steuersubjekt	56
1. Das inländische Sondervermögen als originäres Steuersubjekt des InvStG	56
2. Der Anleger als derivatives Steuersubjekt des InvStG	56
3. Ergebnis	57
II. Steuerobjekt	57
1. Besteuerung auf der Ebene des Sondervermögens	58
2. Besteuerung laufender Erträge	58
3. Besteuerung von Gewinnen aus der Rückgabe bzw. Veräußerung des Investmentanteils	58
III. Steuerliche Bemessungsgrundlage	59
1. Ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge	59
2. Einnahmen aus der Rückgabe bzw. Veräußerung des Investmentanteils ..	60
IV. Steuersatz	61
V. Zwischenergebnis	61

E. Das Verhältnis des InvStG zum EStG/KStG	62
I. Zusammentreffen mehrerer Rechtssätze	62
II. Der Tatbestand der Konkurrenz – der drohende Normwiderspruch.....	63
1. Steuersubjekt.....	63
2. Steuerobjekt.....	63
a) Besteuerung des Sondervermögens.....	64
b) Besteuerung laufender Erträge	64
c) Besteuerung von Gewinnen aus der Rückgabe bzw. Veräußerung des Investmentanteils.....	64
3. Zusätzliches Merkmal	65
4. Zwischenergebnis	65
III. Lösung der Konkurrenz bzw. Vermeidung des Normwiderspruchs durch Auslegung	65
1. Systematische Auslegung	65
a) Besteuerung des Sondervermögens.....	66
b) Laufende Ertragsbesteuerung.....	66
c) Gewinnbesteuerung im Falle der Rückgabe bzw. Veräußerung des Investmentanteils	67
(1) Zwischengewinne	67
(2) Aktiengewinne und privates Veräußerungsgeschäft	69
2. Teleologische Auslegung.....	71
F. Ergebnis.....	72
 KAPITEL 8 DAS INNERE SYSTEM DES INVESTMENTSTEUERGESETZES.....	75
A. Die Bedeutung allgemeiner Besteuerungsprinzipien für die Investment- besteuerung.....	75
I. Grundlegende Prinzipien.....	76
II. Verfassungskräftige Subprinzipien	77
III. Einfachgesetzliche Prinzipien	77
B. Das „Transparenzprinzip“ als einfachgesetzliches Besteuerungsprinzip des InvStG?	79
I. Begriff der Transparenz im InvStG	79
II. Inhalt des investmentsteuerlichen Transparenzprinzips	80
III. Die gesetzestechnische Umsetzung des investmentsteuerlichen Transparenzprinzips im InvStG.....	81
1. Strukturelle Gleichstellung	82
2. Materielle Gleichstellung.....	82
IV. Systematische Funktionsweise der Umsetzungsnormen	83
1. Im Rahmen des positiven gesetzlichen Steuertatbestandes	84
a) Tatbestandliche Gleichstellung	84
(1) Strukturelle Gleichstellungsregelungen	84
(2) Materielle Gleichstellungsregelungen.....	85
b) Negierung der Fondsebene	85
(1) Strukturelle Gleichstellungsregelungen	86
(2) Materielle Gleichstellungsregelungen.....	86
c) Vermeidung einer Doppelbesteuerung	87
(1) Strukturelle Gleichstellungsregelungen	88
(2) Materielle Gleichstellungsregelungen.....	89
2. Im Rahmen des negativen gesetzlichen Steuertatbestandes	89
a) Strukturelle Gleichstellungsregelungen	90
(1) Als Steuervergünstigung.....	90

(a) Art der Steuerbefreiung	90
(b) Normmotivation als Ausschlussgrund für die Annahme einer Steuervergünstigung	92
(2) Als steuerstrukturelle Korrekturvorschrift	93
(a) Ungleichbehandlung	94
(b) Rechtfertigung der Korrektur am Maßstab der Verhältnis- mäßigkeit	94
(i) Legitimer Zweck der Ungleichbehandlung	95
(ii) Geeignetheit der Ungleichbehandlung zur Zweckerfüllung	95
(iii) Erforderlichkeit der Ungleichbehandlung zur Zweckerfüllung	96
(iv) Angemessenheit der Ungleichbehandlung zur Zweckerfüllung	96
(c) Zwischenergebnis	97
b) Materielle Gleichstellungsregelungen	98
3. Zwischenergebnis	98
V. Die tatsächliche Umsetzung des investmentsteuerlichen Transparenzprinzips im InvStG	99
1. Ausgeschüttete Erträge	100
a) Privatanleger	100
(1) Gewinne aus der Veräußerung von Wertpapieren, Terminge- schäften und Bezugsrechten auf Anteile an Kapitalgesellschaften	100
(2) Zinsen, Dividenden, Erträge aus Vermietung und Verpachtung, Gewinne aus Leerverkäufen im Sinne des § 23 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG	101
(3) Gewinne aus der Veräußerung von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten	101
b) Betrieblicher Anleger	102
c) Zwischenergebnis	102
2. Ausschüttungsgleiche Erträge	102
a) Privatanleger	104
(1) Investmentanteil weniger als ein Jahr im Privatvermögen	104
(a) Einnahmen aus der Veräußerung von Wertpapieren und Termingeschäften	104
(b) Dividenden, Erträge aus Vermietung und Verpachtung, Gewinne aus Leerverkäufen im Sinne des § 23 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG	105
(c) Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten im Sinne des § 23 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG	105
(2) Investmentanteil länger als ein Jahr im Privatvermögen	106
(a) Dividenden, Erträge aus Vermietung und Verpachtung sowie Gewinne aus privaten Leerverkäufen	106
(b) Erträge aus Wertpapierveräußerungsgeschäften und Termingeschäften	106
(c) Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten im Sinne des § 23 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG	107
b) Betriebliche Anleger	108
c) Zinserträge	109
d) Zwischenergebnis	109
3. Einnahmen aus der Rückgabe bzw. Veräußerung des Investmentanteils	110

a)	Zwischengewinn	110
b)	Privatanleger	111
(1)	Investmentanteil weniger als ein Jahr im Privatvermögen	111
(a)	Einnahmen aus der Veräußerung von Wertpapieren und Termingeschäften	111
(b)	Dividenden, Erträge aus Vermietung und Verpachtung, Gewinne aus Leerverkäufen im Sinne des § 23 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 EStG	112
(c)	Einnahmen aus der Veräußerung von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten im Sinne des § 23 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG	112
(2)	Investmentanteil länger als ein Jahr im Privatvermögen	113
(a)	Dividenden, Erträge aus Vermietung und Verpachtung sowie sonstige Erträge und Gewinne aus privaten Leerverkäufen	113
(b)	Einnahmen aus Wertpapierveräußerungsgeschäften und Termingeschäften	113
(c)	Einnahmen aus der Veräußerung von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten im Sinne des § 23 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 EStG	114
(d)	Veräußerung des Investmentanteils vor Zurechnung und Realisierung	114
c)	Betrieblicher Anleger	115
d)	Zwischenergebnis	115
4.	Halbeinkünfteverfahren	116
a)	Ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge	117
(1)	Dividenden	117
(2)	Erträge aus der Veräußerung von Wertpapieren und Bezugs- rechten auf Anteile an Kapitalgesellschaften	117
(a)	Privatanleger	117
(b)	Betrieblicher Anleger	118
(3)	Erträge aus Termingeschäften	119
(a)	Privatanleger	119
(b)	Betriebliche Anleger	119
(4)	Erträge aus Leerverkäufen	121
(5)	Erträge aus der Vermietung und Verpachtung sowie aus der Ver- äußerung von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten ..	122
(6)	Zinsen	122
b)	Erträge aus der Rückgabe bzw. Veräußerung des Investmentanteils ..	122
(1)	Halbeinkünfteverfahren in Bezug auf die in dem Anteilsschein verkörperten Erträge	122
(a)	Betrieblicher Anleger	122
(b)	Privatanleger	123
(2)	Halbeinkünfteverfahren in Bezug auf Anteilsschein als solches ..	123
c)	Zwischenergebnis	124
5.	Keine investmentsteuerliche Doppelbesteuerung	125
a)	Thesaurierung – Ausschüttung	125
b)	Thesaurierung bzw. Zwischengewinn – Rückgabe/Veräußerung des Investmentanteils	125
VI.	Qualität des investmentsteuerlichen Transparenzprinzips	126
VII.	Zwischenergebnis	129
C.	Ergebnis	130

KAPITEL 9	SYSTEMKONFORME BESTEUERUNG DER AUSSCHÜTTUNGSGLEICHEN	
	ERTRÄGE?	131
A.	Gleichbehandlung von Fonds- und Direktanleger	131
I.	Vergleichsgruppen und Vergleich	131
II.	Vergleichsmaßstab und Erheblichkeit der Gleichbehandlung	133
1.	Inhalt des Zuflussprinzips bzw. des Markteinkommens- und Realisationsprinzips	133
2.	Folgerichtige Umsetzung bei der Besteuerung ausschüttungsgleicher Erträge?	134
a)	Zuflussprinzip	134
b)	Markteinkommens- bzw. Realisationsprinzip	136
III.	Zwischenergebnis	138
B.	Rechtfertigung der Gleichbehandlung von Fonds- und Direktanleger	138
I.	Das investmentsteuerliche Transparenzprinzip als rechtfertigendes, sachgerechtes Besteuerungsprinzip	138
II.	Rechtfertigung nach allgemeinen Kriterien	139
1.	Verfolgung eines legitimen Zwecks	139
2.	Geeignetheit der Besteuerung zur Erreichung des Zwecks	140
3.	Erforderlichkeit der Besteuerung zur Erreichung des Zwecks	140
4.	Angemessenheit der Besteuerung	142
a)	Interessenlage	142
b)	Abmilderungseffekt durch Kapitalertragssteuerverfahren	143
c)	Zeitpunkt der Besteuerung	143
d)	Jederzeitige Realisierbarkeit	144
e)	Besteuerung der vermuteten Zahlungsfähigkeit	145
f)	Besteuerung des Sollertrags bzw. der Vermögenssubstanz, Wertzuwachssteuer	146
C.	Ergebnis	148

ZUSAMMENFASSENDE STELLUNGNAHME 149

- Anlage 1 Übersicht Investmentsteuerliches Transparenzprinzip - Steuerobjekt**
- Anlage 2 Übersicht Investmentsteuerliches Transparenzprinzip – Halbeinkünfteverfahren / Beteiligungsprivileg**

Literaturverzeichnis

- Altfelder, Stefan*: Investmentfonds – endlich verständlich? – Plädoyer für ein prinzipiengeleitetes Steuerrecht –, FR 2000, S. 299 ff.
- Arndt, Hans-Wolfgang*: Rechtfertigung der Besteuerung des Vermögens aus steuersystematischer Sicht, in: Birk, Dieter (Hrsg.), Steuern auf Erbschaft und Vermögen, DStJG 22 (1999), S. 25 ff.
- Assmann, Heinz-Dieter / Pöttsch, Thorsten / Schneider Uwe H.* (Hrsg.): Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz, Kommentar, Köln 2005, (zit.: Bearbeiter, in: Assmann / Pöttsch / Uwe H. Schneider, WpÜG).
- Bacmeister, Friedrich*: Komplexität der Ertragsrechnung – Simplizität des Aktiengewinns, IStR 2004, S. 176 ff.
- ders.*: Aktiengewinn – Analyse und Anwendung von § 8 InvStG, BB 2004, S. 2787 ff.
- Baur, Jürgen*: Investmentgesetze, Gesetz über die Kapitalanlagegesellschaften (KAGG) und Gesetz über den Vertrieb ausländischer Investmentanteile und über die Besteuerung der Erträge aus ausländischen Investmentanteilen (Auslandinvestment-Gesetz – AuslInvestmG), Kommentar, 1. Teilband (Einleitung nebst Länderübersicht; §§ 1 -25j KAGG), 2. Teilband (§§ 26 – 55 KAGG; AuslInvestmG; Anhang, Stichwortverzeichnis), 2. Auflage, Berlin – New York 1997, (zit.: Baur, Investmentgesetze).
- Beckmann, Klaus / Scholtz, Rolf-Detlev / Vollmer, Lothar* (Hrsg.): Investment, Ergänzbare Handbuch für das gesamte Investmentwesen, Loseblatt, Stand: Ergänzungslieferung 7/05, Berlin, Dezember 2005, (zit.: Bearbeiter, in: Beckmann/Scholtz).
- Beiser, Reinhold*: Zur Quellentheorie und deren Aufspaltung einer Einkunftsquelle in Fruchtziehung und Stamm, ÖStZ 2000, S. 390 ff.
- ders.*: Das Leistungsfähigkeitsprinzip im Licht des Gemeinschaftsrechtes – „Rechtssicherheit ist Prinzipien- oder Regelsicherheit“, StuW 2005, S. 295 ff.
- Berger, Hanno / Lübbehüsen, Dieter*: Nichtanwendbarkeit des Investmentsteuergesetzes auf ausländische Personengesellschaften, FR 2006, S. 126 ff.
- Bippus, Birgit Elsa*: Raus aus der Mitunternehmerschaft, rein in die Körperschaftsteuer - Überlegungen zur steuerlichen Konzeption der Personengesellschaften, DStR 1998, S. 749 ff.
- Birk, Dieter*: Das Leistungsfähigkeitsprinzip als Maßstab der Steuernormen, Köln 1983, (zit.: Birk, Leistungsfähigkeitsprinzip).
- ders.*: Das Leistungsfähigkeitsprinzip in der Unternehmenssteuerreform, StuW 2000, S. 328 ff.

- ders.*: Rechtfertigung der Besteuerung des Vermögens aus verfassungsrechtlicher Sicht, in: Birk, Dieter (Hrsg.), Steuern auf Erbschaft und Vermögen, DStJG 22 (1999), S. 7 ff.
- ders.*: Steuerrecht, 8. Auflage, Heidelberg 2005, (zit.: Birk, Steuerrecht).
- Bonin, Christoph*: BB-Forum: Der Aktiengewinn im Entwurf des Investmentsteuergesetzes, BB 2003, S. 2545 ff.
- Brandis, Peter*: Einkommens als Rechtsbegriff, StuW 1987, S. 289 ff.
- Briese, Andre*: Das Investmentmodernisierungsgesetz, StuB 2003, S. 1089 ff.
- Brinkhaus, Josef / Scherer, Peter*: Gesetz über die Kapitalanlagegesellschaften – Auslandsinvestmentgesetz, Kommentar, München 2003, (zit.: Bearbeiter, in: Brinkhaus/Scherer).
- Buciek, Klaus*: Anmerkung zum Urteil des BFH vom 11.10.2000, I R 99/96, DStZ 2001, S. 50 ff.
- Busch, Jochen*: Steueroptimierte Wertpapieranlage im Rahmen der privaten Vermögensverwaltung, BB 2005, S. 1765 ff.
- Bydlinski, Franz*: Juristische Methodenlehre und Rechtsbegriff, 2. Auflage, Wien New York 1991, (zit.: Bydlinski, Methodenlehre).
- Canaris, Claus-Wilhelm*: Systemdenken und Systembegriff in der Jurisprudenz, entwickelt am Beispiel des deutschen Privatrechts, Berlin 1969, (zit.: Canaris, Systemdenken).
- Carlé, Thomas*: Die Besteuerung von Kapitalerträgen nach dem Investmentsteuergesetz, DStZ 2004, S. 74 ff.
- ders.*: Zwischengewinnbesteuerung und Halbeinkünfteverfahren bei Investmentanteilen – Die Änderungen durch das Richtlinien-Umsetzungsgesetz (EURLUmsG), ErbStB 2005, S. 108 ff.
- Desens, Marc*: Das Halbeinkünfteverfahren – Eine theoretische, historische, systematische und verfassungsrechtliche Würdigung, Köln, 2004, (zit.: Desens).
- Dietz, Rolf*: Anspruchskonkurrenz bei Vertragsverletzung und Delikt, Bonn Köln 1934, (zit.: Dietz, Anspruchskonkurrenz).
- Dorenkamp, Christian*: Nachgelagerte Besteuerung von Einkommen, Berlin 2004, (zit.: Dorenkamp).
- Dreier, Horst* (Hrsg.): Grundgesetz Kommentar, Tübingen 1998, (zit.: Bearbeiter, in: Dreier).
- Ebner, Christian*: Wiedereinführung des Zwischengewinns bei Investmentanteilen: Geplante Änderungen des InvStG durch das Richtlinien-Umsetzungsgesetz, DB 2004, S. 2495 ff.

- ders.*: Steuerliche Behandlung von Dach-Investmentvermögen nach dem neuen InvStG, BB 2005, S. 295 ff.
- ders.*: Zwischengewinn und Ersatzwert bei Investmentanteilen, StuB 2005, S. 870 ff.
- ders.*: Einzelfragen zur Besteuerung von Investmenterträgen, Veräußerungs- und Verschmelzungstatbestände bei betrieblichen Anlegern, NWB, Fach 3, S. 13611 ff.
- Ehricke, Ulrich / Ekkenga, Jens / Oechsler, Jürgen*: Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz, Kommentar, München 2003, (zit.: Bearbeiter in Ehricke/Ekkenga/Oechsler).
- Eicker, Klaus*: Anmerkung zum Urteil des FG Berlin vom 08.02.2005, 7 K 7396/02, IStR 2005, S. 344 ff.
- Engisch, Karl*: Einführung in das juristische Denken, 9. Auflage, Stuttgart, Berlin, Köln, 1997.
- Enneccerus, Ludwig / Nipperdey, Hans C.*: Lehrbuch des Bürgerlichen Rechts, Band I 1, 15. Auflage, Tübingen 1959.
- Erle, Bernd / Sauter, Thomas* (Hrsg.): Heidelberger Kommentar zum Körperschaftsteuergesetz, Die Besteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner, Heidelberg 2003.
- dies.* (Hrsg.): Reform der Unternehmensbesteuerung, Kommentar zum Steuersenkungsgesetz mit Checklisten und Materialien, Köln 2000, /zit.: Bearbeiter, in: Erle/Sauter).
- Feyerabend, Hans-Jürgen / Meinhardt, Sebastian*: Neues Investmentsteuerrecht, StB 2004, S. 293 ff.
- Fischer, Michael*: Besteuerung von inländischen Wertpapierinvestmentfonds und ihrer Anteilinhaber, WM 2001, S. 1236 ff.
- Fock, Till*: Investmentbesteuerung im künftigen Recht, BB 2003, S. 1589 ff.
- ders.*: Ausländisches Investmentvermögen und deutsches Transparenzprinzip, FR 2006, S. 369 ff.
- ders.*: Das neue Recht der Investmentaktiengesellschaft, BB 2006, S. 2371 ff.
- ders.*: Investmentsteuerrecht und Einkommenssteuergesetz am Beispiel von Garantiefonds, DStZ 2006, S. 503 ff.
- Forst, Paul / Frings, Thomas*: Das neue Investmentsteuergesetz, Abgrenzungsprobleme bei ausländischen Privat Equity Fonds bestehen fort, EStB 2004, S. 85 ff.

- Frotscher, Gerrit* (Hrsg.): Kommentar zum Einkommenssteuergesetz, Freiburg, Lohseblatt, Stand: 128. Ergänzungslieferung 2005, (zit.: Bearbeiter, in: Frotscher, EStG).
- Fuisting, Bernhard*: Die Preußischen direkten Steuern, 4. Band: Grundzüge der Steuerlehre, Berlin 1902.
- Geerling, Tobias / Kost, Sebastian*: Deutsche Investments in ausländische Private Equity Fonds bzw. inländische Parallelfonds und die Folgen für die Besteuerung des „Carried Interest“, IStR 2005, S. 757 ff.
- Geibel, Stephan / Süßmann, Rainer* (Hrsg.): Wertpapiererwerbs- und Übernahmegesetz (WpÜG), Kommentar mit WpÜG-Angebotsverordnung und den geänderten Vorschriften in AktG, WpHG, KAGG, AuslInvestmG, KWG, VerkProspVO, GKG und BRAGO, München 2002, (zit.: Bearbeiter, in: Geibel/Süßmann, WpÜG).
- Geißelmeier, Werner / Gemmel Heiko*: Neuerungen des Investmentsteuergesetzes im Rahmen des Richtlinien-Umsetzungsgesetzes, DStR, 2005, S. 45 ff.
- Gosch, Dietmar* (Hrsg.): Körperschaftssteuergesetz, Kommentar, Beck, München 2005, (zit.: Bearbeiter, in: Gosch, KStG).
- Grabbe, Jan / Behrens, Stefan*: Ist die mittelbare Beteiligung natürlicher Personen schädlich für den Status als Spezial Fonds?, IStR 2005, S. 159 ff.
- ders.. / Lübbehüsen, Dieter*: Halbeinkünfteverfahren im Investmentsteuerrecht – Korrektur tut not!, DStR 2004, S. 981 ff.
- Groh, Manfred*: Trennungs- und Transparenzprinzip im Steuerrecht der Personengesellschaften, ZIP 1998, S. 89 ff.
- Haig, Robert M.*: The Concept of Income – Economic and Legal Aspects, in: Haig, Robert M. (Hrsg.), The Federal Income Tax, Columbia University Press, New York 1921, S. 1 ff.
- Haisch, Martin / Danz, Thilo*: Grundsätze der Besteuerung von Zertifikaten im Privatvermögen, DStR 2005, S. 2108 ff.
- Häuselmann, Holger*: Zur Bilanzierung von Investmentanteilen, insbesondere von Anteilen an Spezialfonds, BB 1992, S. 312 ff.
- ders. / Ludemann, Matthias*: Die Besteuerung des Zwischengewinns bei im Betriebsvermögen gehaltenen Investmentanteilen, FR 2005, S. 415 ff.
- Hammer, Markus*: Funktion und Bedeutung des § 40a KAGG oder: Was ist der Aktiengewinn?, DStZ 2002, S. 519 ff.
- ders. / Thees, Christina*: Zum Realisierungszeitpunkt von Investmentfondserträgen in der Bilanz, DStZ 2006, S. 338 f.
- Harenberg, Friedrich E.*: Besteuerung von Erträgen aus Investmentfonds – Teil 1, Gestaltende Steuerberatung (GStB) 2001, S. 416 ff.

- ders.*: Besteuerung von Erträgen aus Investmentfonds – Teil 2, Gestaltende Steuerberatung (GStB) 2001, S. 450 ff.
- ders. / Intemann, Jens*: Zweifels- und Auslegungsfragen zur Besteuerung von Investmenterträgen, Zwischengewinne sind wieder steuerpflichtig, NWB, Fach 3, S. 13529 ff.
- Heck, Philipp*: Gesetzesauslegung und Interessenjurisprudenz, Tübingen 1914, (zit: Heck, Gesetzesauslegung).
- ders.*: Begriffsbildung und Interessenjurisprudenz, Tübingen 1932, (zit: Heck, Begriffsbildung).
- Hennig, Jürgen / Bengard, Bodo*: Steuerliche Änderungen des Investmentrechts durch das „Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002“, BB 1999, S. 1901 ff.
- Hensel, Christian*: Auslandinvestment-Gesetz auf dem Prüfstand, PStB 2005, S. 143 ff.
- Hermann, Carl / Heuer, Gerhard / Raupach, Arndt*: Einkommenssteuer- und Körperschaftssteuergesetz, Kommentar, Loseblatt, Stand: 219. Ergänzungslieferung, August 2005, (zit.: Bearbeiter, in: Hermann/Heuer/Raupach).
- dies.* (Hrsg): Einkommenssteuer- und Körperschaftssteuergesetz, Kommentar, Jahresband 2004, Köln, 2004, (zit.: Bearbeiter, in: Hermann/Heuer/Raupach, Jahresband 2004).
- Hey, Johanna*: Besteuerung von Unternehmensgewinnen und Rechtsformneutralität, in: Ebling, Iris (Hrsg.), Besteuerung von Einkommen, DStJG 24 (2001), S. 155 ff.
- dies.*: Erosion nationaler Besteuerungsprinzipien im Binnenmarkt? – zugleich zu den Rechtfertigungsgründen der „Europatauglichkeit“ und „Wettbewerbsfähigkeit“ des Steuersystems, StuW 2005, S. 317 ff.
- Höreth, Ulrike / Schiegl, Brigitte*: Referentenentwurf eines Investmentsteuergesetzes, DStZ 2003, S. 553 ff.
- IDW-Stellungnahme*: Investmentmodernisierungsgesetz – Diskussionsentwurf mit Begründung, WPg 2003, S. 946 ff.
- Jachmann, Monika*: Steuerrechtfertigung aus der Gemeinwohlverantwortung, DStZ 2001, S. 225 ff.
- Jacob, Friedhelm / Klein, Martin*: Investmentsteuerrechtliche Fragen des Steuersenkungsgesetzes, FR 2000, S. 918 ff.
- Jarass, Hans D. / Pieroth, Bodo*: Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland, 7. Auflage, München 2004, (zit.: Bearbeiter, in: Jarass/Pieroth).
- Kaune, Clemens R. / Oulds, Mark K.*: Das neue Investmentgesetz, ZBB 2004, S. 114 ff.

- Kayser, Joachim / Steinmüller, Jens*: Die Besteuerung von Investmentfonds ab 2004, FR 2004, S. 137 ff.
- Kayser, Joachim / Bujotzek, Peter*: Die steuerliche Behandlung offener Immobilienfonds und ihrer Anleger, FR 2006, S. 49 ff.
- Kempf, Tillmann / Lauterfeld, Marc*: Die Wiedereinführung des Zwischengewinns, BB 2005, S. 631 ff.
- Kestler, Alexander*: Neues Investmentgesetz bringt den Finanzplatz Deutschland voran, Bank 2003, S. 675 ff.
- Kirchhof, Paul*: § 88 Staatliche Einnahmen, in: Handbuch des Staatsrechts, Band IV, Finanzverfassung – Bundesstaatliche Ordnung, hrsg. von Josef Isensee und Paul Kirchhof, Heidelberg 1990.
- ders.*: Verfassungsrechtliche und steuersystematische Grundlagen der Einkommenssteuer, in: Ebling, Iris (Hrsg.), Besteuerung von Einkommen, DStJG 24 (2001), S. 9 ff.
- ders.*: Die Widerspruchsfreiheit im Steuerrecht als Verfassungspflicht, StuW 2000, S. 316 ff.
- ders.* (Hrsg.): EStG Kompaktcommentar Einkommenssteuergesetz, 5. Auflage, Heidelberg 2005, (zit.: Bearbeiter, in: Kirchhof, EStG).
- ders. / Sohn, Hartmut / Mellinghoff, Rudolf*: Einkommensteuergesetz, Kommentar, Loseblatt, Stand: 157. Ergänzungslieferung, September 2005, (zit.: Bearbeiter, in: Kirchhof/Sohn/Mellinghoff).
- Klug, Ulrich*: Juristische Logik, 4. Auflage, Berlin 1982, (zit.: Klug).
- Kraft, Gerhard / Bäuml, Swen Oliver*: Verfassungswidrigkeit der Spekulationsgewinnbesteuerung bei Wertpapieren: Eine Analyse der jüngsten Urteile des BVerfG und des BFH sowie ihrer Folgen für die Konzeption der Besteuerung privater Veräußerungsgeschäfte, DB 2004, S. 615 ff.
- Kraft, Gerhard / Bäuml, Swen Oliver*: Verfassungswidrigkeit der Besteuerung privater Veräußerungsgeschäfte: Analyse des Urteils des BVerfG v. 9.3.2004 im Kontext der jüngeren BFH-Rechtsprechung und seiner Auswirkungen auf das System der kapitalorientierten Einkommenssteuer, FR 2004, S. 443 ff.
- Lang, Joachim*: Systematisierung der Steuervergünstigungen, Ein Beitrag zur Lehre vom Steuertatbestand, Berlin 1974, (zit.: Lang, Systematisierung).
- ders.*: Die Bemessungsgrundlage der Einkommenssteuer, Rechtssystematische Grundlagen steuerlicher Leistungsfähigkeit im deutschen Einkommenssteuerrecht, Köln 1988, (zit: Lang, Bemessungsgrundlage).
- ders.*: Prinzipien und Systeme der Besteuerung von Einkommen, in: Ebling, Iris (Hrsg.), Besteuerung von Einkommen, DStJG 24 (2001), S. 49 ff.

- ders.*: Konkretisierungen und Restriktionen des Leistungsfähigkeitsprinzips, in: Drenseck, Walter / Seer, Roman (Hrsg.), Festschrift für Heinrich Wilhelm Kruse zum 70. Geburtstag, Köln 2001, S. 313 ff., (zit.: Lang, in: FS Kruse).
- Lang, Norbert*: Das Investmentgesetz – Kein großer Wurf, aber ein Schritt in die richtige Richtung, WM 2004, S. 53 ff.
- Larenz, Karl / Canaris Claus-Wilhelm*: Methodenlehre der Rechtswissenschaft, 3. Auflage, Berlin Heidelberg New York 1995, (zit.: Larenz/Canaris, Methodenlehre).
- Lechner, Humbert*: Steuerliche Gestaltung mit offenen Investmentfonds, BB 2005, S. 1771 ff.
- Leistikow, Michael / Ellerkmann, Dirk*: BB-Gesetzgebungsreport: Neuerungen nach dem Investmentgesetz, BB 2003, S. 2693 ff.
- Lindemann, Alexander*: Anmerkungen zum Diskussionsentwurf eines modernen Investmentsteuergesetzes, FR 2003, S. 890 ff.
- Littmann Eberhard / Bitz, Horst / Pust, Hartmut* (Hrsg.): Das Einkommenssteuerrecht, Kommentar zum Einkommenssteuerrecht, 15. Auflage, Loseblatt, Stand: 67. Ergänzungslieferung, August 2005, (zit.: Bearbeiter, in: Littmann/Bitz/Pust).
- Lohr, Jörg-Andreas*: Aktuelles Beratungs-Know-how Besteuerung von Kapitalvermögen, DStR 2004, S. 442 ff.
- ders.*: Vermögensverwaltungsgebühren als Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen und privaten Veräußerungsgeschäften, DStR 2005, S. 321 ff.
- ders. / Graetz, Jörg*: Die Besteuerung von Erträgen aus ausländischen Investmentanteilen bei privaten Kapitalanlegern nach dem Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002, DB 1999, S. 1341 ff., (zit.: Lohr/Graetz).
- Lübbehüsen, Dieter/Schmitt, Rainer*: Geplante Änderungen bei der Besteuerung der Investmentanlage nach dem Referentenentwurf zum neuen Investmentsteuergesetz, DB 2003, S. 1696 ff.
- dies.*: Investmentsteuergesetz – Änderungen gegenüber dem Regierungsentwurf, DB 2004, S. 268 ff.
- dies.*: Vermögensanlage in inländische und ausländische Dachfonds – Kernpunkte der Ertragsbesteuerung in Deutschland – (Teil I), IStR 2003, S. 397 ff.
- Maier, Peter / Wengenroth, Thomas*: Das Einführungseinschreiben zum Investmentsteuergesetz (Teil 1), Ein erster Überblick von A–Z, ErbStB 2005, S. 227 ff.
- dies.*: Das Einführungsschreiben zum Investmentsteuergesetz (Teil 2), Aktiengewinn und Immobiliengewinn, ErbStB 2005, S. 254 ff.

- dies.*: Besteuerung von Anteilen an Investmentvermögen, Die Änderungen durch das Richtlinien-Umsetzungsgesetz (EURLUMsG), ErbStB 2005, S. 79 ff.
- dies.*: Das Investmentsteuergesetz, Eine systematische Einführung, ErbStB 2004, S. 56 ff.
- Maunz, Theodor / Dürig, Günter*: Grundgesetz Kommentar von Dr. Theodor Maunz, Dr. Günter Dürig, Dr. Peter Badura, Dr. Dr. Udo Di Fabio, Dr. Matthias Herdegen, Dr. Roman Herzog, Dr. Hans H. Klein, Dr. Stefan Koriath, Dr. Albrecht Randelzhofer, Dr. E. Schmidt-Assmann, Dr. Rupert Scholz, München, Loseblatt, Stand: Februar 2005, (zit.: Bearbeiter, in: Maunz/Dürig).
- Meincke, Jens*: Empfiehlt es sich, das Einkommenssteuerrecht zur Beseitigung von Ungleichbehandlungen und zur Vereinfachung neu zu ordnen?, DB 1988, S. 1869 ff.
- Meinhardt, Sebastian*: Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten bei Investmentfonds, DStR 2003, S. 1235 ff.
- ders.*: Quellensteuerbelastung ausländischer Zinserträge trotz Doppelbesteuerungsabkommen beim Direkt- und Fondsanleger, DStR 2003, S. 1780 ff.
- Melchior, Jürgen*: Überblick über das Richtlinien-Umsetzungsgesetz, DStR 2004, S. 2121 ff.
- Mensching, Oliver / Strobl, Stefan*: Zur Wiedereinführung des Zwischengewinns unter besonderer Berücksichtigung von Dach-/Zielfondskonstellationen, BB 2005, S. 635 ff.
- Merker, Christian*: Überblick über die sonstigen Regelungen des Richtlinien-Umsetzungsgesetzes, StuB 2005, S. 53 ff.
- Möllers, Thomas M. J./ Rotter, Klaus* (Hrsg.): Ad-hoc-Publizität, Handbuch der Rechte und Pflichten von börsennotierten Unternehmen und Kapitalanlegern, München 2003, (zit.: Bearbeiter, in: Möllers/Rotter, Ad-hoc-Publizität).
- Mössner, Jörg / Seeger, Siegbert F.* (Hrsg.): Körperschaftssteuergesetz Kommentar, Loseblatt, Stand: 35. Ergänzungslieferung., Herne/Berlin 2004, (zit.: Bearbeiter, in: Mössner/Seeger).
- Münch, Ingo von / Kunig Philip* (Hrsg.): Grundgesetz-Kommentar, Band 1, 5. Auflage, München 2000, (zit: Bearbeiter, in: v.Münch/Kunig).
- Muschelder, Karlheinz*: Singularia non sunt extenda, in: Dreseck, Walter / Seer, Roman, Festschrift für Heinrich Wilhelm Kruse zum 70. Geburtstag, Köln 2001, S. 135 ff., (zit.: Muschelder, in: FS Kruse).
- Neumark, Fritz*: Grundsätze gerechter und ökonomisch rationaler Steuerpolitik, Tübingen 1970.
- ders.*: Theorie und Praxis der modernen Einkommensbesteuerung, Bern 1947.

- Palandt, Otto*: Bürgerliches Gesetzbuch, Kommentar, 65. Auflage, München 2006, (zit.: Bearbeiter, in: Palandt).
- Petersen, Sven A.*: Steuerbilanzielle Erfassung der Erträge aus Investmentfonds, DStR 2006, S. 1674 ff.
- Pieroth, Bodo / Schlink, Bernhard*: Grundrechte, Staatsrecht II, 21. Auflage, Heidelberg 2005, (zit.: Pieroth/Schlink, Grundrechte).
- Pinkernell, Reimar*: Einkünftezurechnung bei Personengesellschaften, Berlin 2001, (zit.: Pinkernell, Einkünftezurechnung).
- Plewka, Harald/Watrin, Christoph*: Besteuerung von Auslandsinvestmentfonds auf dem Prüfstand von Verfassungs- und Europarecht, DB 2001, S. 2264 ff.
- Reiß, Wolfram*: Grundprobleme der Besteuerung von Personengesellschaften, Stbg 1999, S. 356 ff.
- ders.*: Individualbesteuerung von Mitunternehmern nach dem Steuersenkungsgesetz, StuW 2000, S. 399 ff.
- Rijkers, Arie*: Ability to pay principle and privileges, StuW 2005, S. 327 ff.
- Risthaus, Anne*: Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002: Änderungen im Bereich der Einkünfte aus Kapitalvermögen, der Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften und rund ums Grundstück im Privatvermögen, DB 1999, S. 1032 ff.
- Rowedder, Heinz / Schmidt-Leithoff, Christian* (Hrsg.): Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHG), Kommentar, 4. Auflage, München 2002, (zit.: Bearbeiter, in: Rowedder/Schmidt-Leithoff).
- Ruppe, Hans Georg*: Möglichkeiten und Grenzen der Übertragung von Einkunftsquellen als Problem der Zurechnung von Einkünften, in: Tipke, Klaus (Hrsg.), Möglichkeiten und Grenzen der Einkommensverlagerung durch Nießbrauch, Beteiligung und Darlehen; mit einem rechtsvergleichenden Teil, DStJG 1 (1978), S. 7 ff.
- Schanz, Georg v.*: Der Einkommensbegriff und die Einkommensteuergesetze, FinArch, Band XIII (1896), S. 1 ff.
- ders.*: Der privatwirtschaftliche Einkommensbegriff, FinArch, Band 39, 2. Halbband (1922), S. 505 ff.
- Schaumburg, Heide*: Steuerliche Leistungsfähigkeit und europäische Grundfreiheiten im Internationalen Steuerrecht, StuW 2005, S. 306 ff.
- Scheurle, Florian*: Unstimmigkeiten im Besteuerungssystem des Investmentrechts – illustriert an der Besteuerung des Zwischengewinns –, DStZ 1995, S. 646 ff.
- Schick, Rainer / Bickert, Cora*: Besteuerung des negativen Aktiengewinns – Inkonsistenz oder Umsetzung des Transparenzprinzips?, BB 2006, S. 1999 ff.

- dies.*: Besteuerung des Aktiengewinns bei Personenversicherungsunternehmen unter besonderer Berücksichtigung des Blockwahlrechts, BB 2006, S. 2334.
- Schleiermacher, Friedrich*: Hermeneutik und Kritik, neu hrsg. von Manfred Frank, Frankfurt am Main 1977.
- Schmidt, Ludwig* (Hrsg.): Einkommenssteuergesetz, 24. Auflage, München 2005, (zit.: Bearbeiter, in: Schmidt, EStG).
- Schmitt, Bernd*: Strafbesteuerung „schwarzer“ Fonds gemäß § 18 Abs. 3 AIG verfassungs- und europarechtswidrig?, DStR 2002, S. 2193 ff.
- Schön, Wolfgang*: Die zivilrechtlichen Voraussetzungen steuerlicher Leistungsfähigkeit, StuW 2005, S. 247 ff.
- Scholz, Rolf-Detlev*: Beteiligungs-Sondervermögen, in: Knobbe-Keuk, Brigitte, Klein, Franz, Moxter, Adolf (Hrsg.), Handelsrecht und Steuerrecht, Festschrift für Dr. Dr. h.c. Georg Döllerer, Düsseldorf 1988, S. 553 ff., (zit.: Scholz, in: FS Döllerer).
- Schulz, Andreas / Petersen, Sven / Keller, Claudia*: Offene Fragen bei der Besteuerung von Immobiliensondervermögen und deren Anlegern, DStR 2004, S. 1853 ff.
- Schultz, Florian / Halbig, Uwe*: Steuerliche Behandlung von Teilwertabschreibungen auf Aktienfondsanteile, DStR 2005, S. 1669 ff.
- Schultze, Oliver*: Steuerfreiheit von Veräußerungsgewinnen bei Investmentfonds?, DStR 2003, S. 1475 ff.
- Simons, Henry C.*: Personal Income Taxation, University of Chicago Press, Chicago London 1938.
- Söhn, Hartmut*: Erwerbsbezüge, Markteinkommenstheorie und Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit, in: Lang, Joachim (Hrsg.), Die Steuerrechtsordnung in der Diskussion, Festschrift für Klaus Tipke zum 70. Geburtstag, Köln 1995, S. 343 ff., (zit.: Söhn, in: FS Tipke).
- Sorgenfrei, Ulrich*: Steuerlicher Transparenzgrundsatz und DBA-Berechtigung deutscher offener Investmentfonds, IStR 1994, S. 465 ff.
- Sradj, Martina/Mertes, Horst*: Steuerliche Aspekte des Investmentmodernisierungsgesetzes, DStR 2003, S. 1681 ff.
- dies.*: Neuregelungen bei der Besteuerung von Investmentvermögen, DStR 2004, S. 201 ff.
- Steck, Andreas / Kurz, Antje-Irina*: Das neue Investmentgesetz – Aufsichtsrechtliche Gesichtspunkte, Finanz Betrieb (FB) 2003, S. 737 ff.
- Storg, Alexander*: Die Besteuerung von Investmentvermögen, Steuerliche Behandlung von Investmenterträgen im Privat- und Betriebsvermögen von Einzelunternehmen, Personen- und Kapitalgesellschaften, NWB, Fach 3, S. 12999 ff.

- Streck, Michael* (Hrsg.): Körperschaftssteuergesetz mit Nebengesetzen, Kommentar, 6. Auflage, München 2003, Nachtrag zur 6. Auflage 2004 (zit.: Bearbeiter, in: Streck, KStG).
- Thorn, Arnd / Otto, Lieselotte / Geese, Thomas* (Hrsg.): Handbuch für die Besteuerung von Fondsvermögen, bearbeitet von Thomas Geese und Ralf Lindauer, 2. Auflage, Neuwied Kriftel 2002, (zit.: Thorn/Otto/Geese).
- Tibo, Frank*: Steuersenkungsgesetz – Besteuerung von Erträgen aus Wertpapier-Investmentfonds, DB 2000, S. 2291 ff.
- Tipke, Klaus*: Die Steuerrechtsordnung, Band I: Wissenschaftsorganisatorische, systematische und grundrechtlich-rechtsstaatliche Grundlagen, 2. Auflage, Köln 2000.
- ders.*: Die Steuerrechtsordnung, Band II: Steuerrechtfertigungstheorie, Anwendung auf alle Steuerarten, sachgerechtes Steuersystem, 2. Auflage, Köln 2003.
- ders.*: Steuerrecht – Chaos, Konglomerat oder System?, *StuW* 1971, S. 2 ff.
- ders.*: Fundamentalrevision des Einkommenssteuerrechts, *NJW* 1988, S. 2090 ff.
- ders.*: Das Bundesverfassungsgericht zum Nettoprinzip, Zum BVerfG-Beschluss vom 7.11.1972, *StuW* 1974, S. 84 ff.
- ders.*: Dualistische Einkünfteermittlung nach dem EStG, in: Kruse, Heinrich Wilhelm (Hrsg.), Festschrift für Heinz Paulick zum 65. Geburtstag, Köln-Marienburg 1973, S. 391 ff., (zit.: Tipke, in: FS Paulick).
- ders. / Lang, Joachim*: Steuerrecht, 18. Auflage, Köln 2005 (zit.: Bearbeiter, in: Tipke/Lang).
- Vogel, Klaus*: Der Verlust des Rechtsgedankens im Steuerrecht als Herausforderung an das Verfassungsrecht, in: Friauf, Karl Heinrich (Hrsg.), Steuerrecht und Verfassungsrecht, *DStJG* 12 (1989), S. 123 ff.
- Volkens, Hans / Panzer, Andreas*: Die Auswirkungen des Einführungseinschreibens zum Investmentsteuergesetz auf das Investmentgesetz, *IStR* 2005, S. 449 f.
- Wagner, Siegfried*: Die formellen und materiellen Neuerungen bei der Investmentbesteuerung, *Stbg* 2005, S. 298 ff.
- ders.*: Die Teilnahme von Investorserträgen am Halbeinkünfteverfahren, *DStZ* 2006, S. 257 ff.
- Wassermeyer, Wolf*: Der zweite Entwurf des Investmentsteuergesetzes vom 20.08.2003, *DB* 2003, S. 2085 ff.
- ders.*: Ausländische Investmentfonds im Internationalen Steuerrecht, *IStR* 2001, S. 193 ff.

- Welling, Berthold / Kayser, Joachim*: 10. Berliner Steuergespräch: Investmentmodernisierungsgesetz, FR 2004, S. 435 ff.
- Wengenroth, Thomas / Maier, Peter*: Die Wiedereinführung des Zwischengewinns bei Investmentanteilen, Diese steuerlichen Änderungen bringt die Umstellung mit sich, EStB 2005, S. 110 ff.
- Witt, Sven-Christian / Tiede, Kai*: Veräußerung von Investmentanteilen durch Privat Anleger: Keine umfassende Sperrwirkung des Investmentsteuergesetzes!, DStR 2004, S. 1021 ff.
- Wittmann, Rolf*: Das Markteinkommen – einfachgesetzlicher Strukturbegriff und verfassungsrechtlicher Anknüpfungsgegenstand der Einkommenssteuer?, Augsburg 1992, (zit.: Wittmann, Markteinkommen).
- ders.*: Besteuerung des Markteinkommens – Grundlinien einer freiheitsschonenden Besteuerung, StuW 1993, S. 35 ff.
- Zeller, Florian*: Einkünfteermittlung bei Investmentfonds, DStR 2005, S. 899 ff.
- Zippeius, Reinhold*: Juristische Methodenlehre, 9. Auflage, München 2005.