

# Besteuerung von Finanzinstrumenten

Steuerliche Risiken verstehen - Steuervorteile gezielt nutzen

## Die Themen

- Finanzinstrumente im steuerlichen Betriebs-/Privatvermögen
- Aktien, Anleihen, Derivate u. a.
- Risikokompensationsgeschäfte und Bewertungseinheiten
- Steuerbefreiungen, Verlustabzugsbeschränkungen, Verlustausgleich
- Kapitaleinkünfte in der aktuellen Rechtsprechung
- Kapitalertragsteuer und Umsatzsteuer

**Seminar-Kombi:**  
Besteuerung von Investmentvermögen am 6.11.15

## Ihre Referenten



**Klaus D. Hahne**

Steuerberater, Counsel,  
Allen & Overy LLP,  
Frankfurt am Main

Klaus D. Hahne ist Counsel in der steuerlichen Beratung bei Allen & Overy LLP. Zuvor war er als stv. Leiter der Steuerabteilung der HSH Nordbank sowie bei internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften tätig, zuletzt als Partner bei Ernst & Young. Er hat langjährige Erfahrungen mit den vielfältigen steuerlichen Aspekten von Investments in Finanzanlagen und Investmentfonds.



**Markus K. W. Koch**

Rechtsanwalt, Steuerberater, Senior  
Manager, WTS Steuerberatungsgesellschaft mbH, Köln

Markus Koch ist seit 2014 als Senior Manager bei der WTS Steuerberatungsgesellschaft mbH mit Schwerpunkt der steuerlichen Beratung von Banken und Finanzdienstleistern beschäftigt. Zuvor war er als Senior Tax Spezialist in der Commerzbank überwiegend mit der Besteuerung von Kapitalanlagen im Privat- und Betriebsvermögen befasst sowie bei der KPMG Financial Services Tax tätig.

## Ziel des Seminars

Die Besteuerung von Finanzinstrumenten ist komplex und unterliegt permanenten Änderungen durch Gesetzgebung und Rechtsprechung. Zudem stellt die Vielzahl von Finanzinstrumenten mit diversen steuerlichen Besonderheiten hohe Anforderungen an die Anlageberatung und die Erstellung von Investmentkonzepten sowie an die Steuerberatung. In diesem Seminar wird Ihnen das steuerrelevante Wissen rund um Aktien, Anleihen, Derivate u. a. mit Beratungsfokus vermittelt. Sie erfahren die Behandlung von Finanzinvestments im steuerlichen Privat- und Betriebsvermögen, die instrumentenbezogenen Besonderheiten der Besteuerung und lernen, steuerliche Risiken zu verstehen und Steuervorteile und Gestaltungsmöglichkeiten gezielt zu nutzen.

## Teilnehmerkreis

Fach- und Führungskräfte der Bereiche Privatkunden, Wealth Management, Family-Office, Asset-Management, Vermögens- und Anlageberatung, Vertrieb, Revision, Steuern sowie Steuerberater, Rechtsanwälte und Wirtschaftsprüfer.

## Ihr Programm im Überblick

### Finanzinstrumente im Betriebsvermögen

- Steuerliche Zurechnung und Ertragsrealisation
- Bewertungsgrundsätze für Finanzinstrumente in der Steuerbilanz
- Bilanzierung von Aktien, Schuldverschreibungen, Derivaten (Futures, Forwards, Swaps, Optionen), Wertpapierdarlehen und -pensionsgeschäfte
- Eingebettete Derivate, Options-, Wandel- und Aktienanleihen, CLN
- Risikokompensationsgeschäfte/Bewertungseinheiten
  - Handels- und steuerrechtliche Anforderungen
  - Bildung und Auflösung von Bewertungseinheiten

### Steuerbefreiungen und Verlustabzugsbeschränkungen

- Dividenden und Veräußerungsgewinne aus Aktien
- Verluste aus Differenzgeschäften (§ 15 Abs. 4 EStG)
- Steuerstrukturierte Finanzierungen und Grenzen der Gestaltungsfreiheit

### Finanzinstrumente im Privatvermögen (Abgeltungsteuer)

- Anwendungsbereich, Aufbau und Systematik des § 20 EStG
- Steuerpflichtige Kapitaleinkünfte und deren Ermittlung
- Die Kapitaleinkünfte in der aktuellen Rechtsprechung
- Verlustausgleich
- Werbungskostenabzugsverbot/Sparer-Pauschbetrag

### Kapitalertragsteuerabzug mit grundsätzlich abgeltender Wirkung

- Anwendungsbereich, Berechnung und Regeltarif
- Anrechnung ausländischer Quellensteuern
- Verlustverrechnungstöpfе mit Beispielen
- Depotüberträge
- Abstandnahme vom Kapitalertragsteuerabzug
- Ausnahmen und Befreiungen von der Abgeltungsteuer

### Umsatzbesteuerung von Finanzinstrumenten

- Steuerbefreiung für Bank- und Finanzumsätze
- Option zur Steuerpflicht (§ 9 UStG)
- Vorsteuerabzug und Ausschluss vom Vorsteuerabzug

## service@forum-institut.de oder Fax +49 6221 500-555

Ja, ich nehme teil am Praxisseminar

Besteuerung von Finanzinstrumenten

Ich bin an weitergehenden Informationen über FORUM-Veranstaltungen interessiert und damit einverstanden, dass mir diese auch per E-Mail übermittelt werden.

Name, Vorname

Position/Abteilung

Firma

Straße

PLZ/Ort/Land

Telefon

E-Mail

Ansprechpartner/-in im Sekretariat

Datum, Unterschrift

**Anmelde-Hotline: +49 6221 500-500**

**Tagungs-Nr. 15 11 363**

**Termin/Veranstaltungsort:**

Donnerstag, 5. November 2015 in Frankfurt, 9.00 bis 17.00 Uhr  
InterContinental  
Wilhelm-Leuschner-Str. 43 · 60329 Frankfurt  
Tel. +49 69 2605-0 · Fax +49 69 252467

**Gebühr:**

€ 950,00 (+ gesetzl. MwSt.) inkl. hochwertiger Dokumentation (auch zum Download), Zertifikat, Arbeitsessen, Erfrischungen und Kaffeepausen.

**Logistik:**

Exklusiver Logistikpartner  
www.deutschepost.de

Deutsche Post 

**Rückfragen und Information**

Carmen Fürst-Grüner · Tel. +49 6221 500-860 ·  
c.fuerst-gruener@forum-institut.de

**Zimmerreservierung:**

Für FORUM-Teilnehmer steht ein begrenztes Zimmerkontingent zu Vorzugskonditionen zur Verfügung. Bitte beachten Sie, dass das Kontingent automatisch 4 Wochen vor Veranstaltungsbeginn verfällt. Bitte nehmen Sie die Reservierung direkt im Hotel unter Berufung auf das FORUM-Kontingent vor.

**AGB**

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen (Stand: 01.12.2011), die wir auf Wunsch jederzeit übersenden und die im Internet unter [www.forum-institut.de/agb](http://www.forum-institut.de/agb) eingesehen werden können.