

Besteuerung von Investmentvermögen

Aktuelle Rechtslage und Ausblick auf die geplante Steuerreform

Themen

- Das Investmentsteuerrecht nach dem AIFM-StAnpG
- Einkünfteermittlung auf Fondsebene
- „Transparente“ Fondsbesteuerung
- Fonds-Einkünfte privater und betrieblicher Investoren
- Besonderheiten für institutionelle Investoren, Spezial-Investmentfonds, Investitionsgesellschaften
- Geplante Reform der Investmentbesteuerung

**Seminar-Kombi:
Besteuerung von
Finanzinstrumenten
am 5. November 2015**

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 Steuer-
beratungsgesellschaft 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 AG überwiegend mit der Besteuerung von Kapitalanlagen im Privat- und Betriebsvermögen befasst. Vor dieser Zeit war er bei der KPMG Financial Services Tax tätig.

Besteuerung von Einkünften aus Investmentfonds

Ziel und Methodik

In diesem Seminar erhalten Sie Informationen über die „transparente“ Besteuerung von Anlegern in Investmentfonds und über andere Besteuerungsregime unter dem Investmentsteuerrecht nach dem AIFM-Steueranpassungsgesetz. Die Einkünfteermittlung auf Fonds-Ebene und die Besteuerung dieser Einkünfte bei den Fonds-Investoren werden erörtert. Es werden zudem die steuerrechtlichen Besonderheiten für institutionelle Investoren sowie für Spezial-Investmentfonds dargestellt. Die Berechnung von Aktien- und Immobiliengewinnen wird ausführlich und fallorientiert veranschaulicht. Die Seminarinhalte werden durch einen Ausblick auf die geplante Reform der Investmentbesteuerung abgerundet.

Das Seminar „Besteuerung von Investmentvermögen“ hilft Ihnen dabei, steuerliche Risiken im Zusammenhang mit Fonds-Investments zu verstehen und Steuervorteile und Gestaltungsmöglichkeiten gezielt zu nutzen. Zahlreiche praxisorientierte Fallbeispiele machen die Darstellung der steuerrechtlichen Regelungen transparent.

Teilnehmerkreis

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

Ihr Programm im Überblick

Das Investmentsteuerrecht in der Fassung des AIFM-StAnpG

- Anwendungsbereich des InvStG, zentrale Begriffe
- Besteuerungsregime; Übergangsregelung (Bestandfonds)

Einkünfteermittlung auf Fonds-Ebene

- Grundsätze, zeitliche Erfassung und Werbungskostenabzug; Ausländische Quellensteuern; DBA-Steuerbefreiungen
- Ertragsausgleich, Kapitalertragsteuerabzug
- Ermittlung/Veröffentlichung von Besteuerungsgrundlagen; Nachweispflichten
- Transparente, semi-transparente, intransparente Fonds
- Dachfonds/Zielfonds; Verschmelzung von Investmentfonds

Private Investoren: Einkünfte unter der Abgeltungsteuer

- Steuerpflichtige Einkünfte aus Fondsanteilen; Substanz Ausschüttungen
- Ausschüttungen, ausschüttungsgleiche Erträge und Zwischengewinne
- Steuerfreie Erträge und Anrechnung ausländischer Quellensteuern
- Veräußerungsgewinne und Behandlung von Fondsverschmelzungen
- Fonds- und Direkt-Investments im Vergleich

Betriebl. Investoren: Fonds-Einkünfte im Betriebsvermögen

- Erfassung und Qualifizierung von Fonds-Einkünften
- Ausgeschüttete Dividenden- und Immobilienerträge

Körperschaftsteuerpflichtige Fondsinvestoren

- Anwendung der Steuerbefreiung gem. § 8b KStG
- Ermittlung von Veräußerungsgewinnen; Steuerfreier Aktien-/Immobilien Gewinn

Spezial-Investmentfonds

- Tatbestandsvoraussetzungen; Veröffentlichungserleichterungen b. Spezialfonds
- Besonderheiten bei Dividendenerträgen
- „Super-Transparenz“ inländischer Spezial-Immobilienfonds

Investitionsgesellschaften nach §§ 18, 19 InvStG

- Besteuerung von Personen-/Kapitalinvestitionsgesell. (und ihrer Anteilseigner)
- Grenzüberschreitende Investmentstrukturen
- Steuerliche Konsequenzen eines investmentsteuerlichen „Statuswechsels“

Ausblick auf die geplante Reform der Investmentbesteuerung

- Fondsausschüttungen und Vorabpauschale
- Aktien- und Immobilienteilfreistellung auf Anlegerebene

Anmeldung: 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

Tel./Fax

E-Mail

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

■ **Tagungs-Nr. 15 11 364**

■ **Termin/Veranstaltungsort:**

Freitag, 6. November 2015 in Frankfurt, 9.00 bis 17.00 Uhr
InterContinental
Wilhelm-Leuschner-Straße 43 · 60329 Frankfurt
Tel. +49 69 2605-0 · Fax +49 69 252467

■ **Gebühr:**

€ 950,- (+ gesetzl. MwSt.) je Seminartag inklusive hochwertiger Dokumentation (auch zum Download), Zertifikat, Arbeitsessen, Erfrischungen und Kaffeepausen.

■ **Rückfragen und Informationen:**

Carmen Fürst-Grüner
Tel. +49 6221 500-800 · c.fuerst-gruener@forum-institut.de

■ **AGB:**

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen (Stand: 01.12.2011), die im Internet unter www.forum-institut.de/agb eingesehen werden können.