

# ÜBER UNS

**DAS TEAM** der Akademie Heidelberg ist mit über 20-jähriger fundierter Erfahrung als Ihr Partner in Sachen gezielter Fort- und Weiterbildung tätig.

Speziell für Sie selektieren wir in einem komplexen wirtschaftlichen Umfeld die wichtigen und entscheidenden Informationen und setzen sie in exakt auf Ihren Bedarf zugeschnittene Veranstaltungen zielführend um.

Von anerkannten Experten aus Wirtschaft, Forschung und Politik erhalten Sie schon heute das Wissen von morgen – und das stets komprimiert, praxisnah und aktuell! Damit halten Sie Ihr Wissen up-to-date und verschaffen sich dauerhaft Wettbewerbsvorteile. Insbesondere in einer Zeit, die geprägt ist von hoher Dynamik, steigendem Wettbewerb und zunehmendem Zeitdruck ist dieses Mehr an Wissen für Ihren Erfolg entscheidend!

**AH Akademie für Fortbildung  
Heidelberg GmbH**

Maaßstraße 28  
D-69123 Heidelberg  
Telefon 06221/65033-0  
Telefax 06221/65033-69  
info@akademie-heidelberg.de  
www.akademie-heidelberg.de

09.15/151.085280

  
**A K A D E M I E**  
FÜR FORTBILDUNG  
**H E I D E L B E R G**

  
**A K A D E M I E**  
FÜR FORTBILDUNG  
**H E I D E L B E R G**



**INTENSIV-SEMINAR**  
**27. OKTOBER 2015**  
**FRANKFURT/MAIN**


**ZUSATZ-TERMIN WEGEN  
GROSSER NACHFRAGE!**

## **FONDS-BESTEuerung AKTUELL:** *Zwischen AIFM-StAnpG und Reform der Investmentbesteuerung*

- *Aktuelle Problemfelder der Fondsbesteuerung nach dem AIFM-StAnpG*
- *Besteuerung von Investitionsgesellschaften*
- *Reform der Investmentbesteuerung: Geplante Besteuerung von Publikums- und Spezial-Investmentfonds*
- *Auswirkungen der Reform der Investmentbesteuerung für Anleger in Investmentfonds*
- *Weitere geplante steuerrechtliche Änderungen bei der Reform der Investmentbesteuerung*

**Dipl.-Volkswirt Klaus D. Hahne**  
Counsel, Steuerberater  
Allen & Overy LLP, Frankfurt/Main

**Dipl.-Finanzwirt Christian Völker**  
Betriebsprüfung für Investmentvermögen  
Finanzamt Frankfurt/Main



## ***Nach der Reform ist vor der Reform: Die neuesten Entwicklungen in der Fonds- Besteuerung – aktuell, kompakt und praxisnah***

### **PROGRAMM**

**SEMINARZIEL** Die Besteuerung von Investmentfonds und ihrer Anleger stellt die Fonds-Gesellschaften ebenso wie Investoren und deren steuerliche Berater vor ständig neue Herausforderungen: Neben einem hochkomplexen Besteuerungsregime müssen laufende gesetzliche Neuerungen und teilweise systemfremde “Reparaturmaßnahmen” des Gesetzgebers beachtet und umgesetzt werden. Auch die Rechtsprechung von EuGH und BFH sowie die Verlautbarungen der Finanzverwaltung sind für die Besteuerungspraxis von hoher Relevanz.

Obwohl das letzte große Reformpaket im AIFM-Steueranpassungsgesetz (AIFM-StAnpG) aufgrund der geltenden zeitlichen Übergangsregelungen noch nicht vollständig in die Praxis umgesetzt wurde, steht mit der vorgeschlagenen Reform der Investmentbesteuerung nunmehr ein weiteres gesetzgeberisches „Großereignis“ vor der Tür. Die vorliegenden Änderungsvorschläge mit einer weitgehenden Abschaffung des sog. „Transparenzprinzips“ bei der Besteuerung von Publikumsfonds werden grundlegende Auswirkungen für Investmentfonds und deren Anleger haben. Diese werden zusammen mit den aktuellen Anwendungsfragen im Rahmen der Veranstaltung intensiv analysiert und in konkrete Lösungsansätze umgesetzt.

**TEILNEHMERKREIS** Das Seminar richtet sich an Fach- und Führungskräfte von Fondsgesellschaften, Fondsadministratoren, Banken und Finanzdienstleistern aus den Bereichen Produktentwicklung, Fonds-Vertrieb, Steuern, Recht und Accounting, Mitarbeiter von Fondsinvestoren sowie Rechtsanwälte, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer.

**BEGRENZTE TEILNEHMERZAHL** Die Veranstaltung ist auf 25 Teilnehmer begrenzt, um eine Atmosphäre zu gewährleisten, in der die Thematik praxisorientiert vermittelt und diskutiert werden kann.

#### ***Aktuelle Problemfelder der Fondsbesteuerung nach dem AIFM-StAnpG***

- Anwendungsbereich der Investmentfonds-Besteuerung
- Praxisfragen und Problembereiche nach den BMF-Anwendungsschreiben
- Werbungskostenabzug auf Fonds-Ebene
- Bondstripping und Substanzausschüttung
- Geschäfte mit inländischen Aktien um den Dividendenstichtag
- Ermittlung und Steuerfreistellung des Aktiengewinns
- Ertragsausgleich und Kapitalertragsteuerabzug
- (Teilweise) europarechtswidrige Pauschalbesteuerung intransparenter Publikums-Investmentfonds (§ 6 InvStG)
- Umsatzbesteuerung der Fondsverwaltung

#### ***Besteuerung von Investitionsgesellschaften nach dem AIFM-StAnpG***

- Besteuerung von Personen-Investitionsgesellschaften und ihrer Anteilsinhaber
- Besteuerung von Kapital-Investitionsgesellschaften und ihrer Anteilsinhaber
- Grenzüberschreitenden Investmentstrukturen (einschließlich AStG-Hinzurechnungsbesteuerung)
- Folgen eines investmentsteuerlichen Systemwechsels

## REFERENTEN

### **Vorschlag einer Reform der Investmentbesteuerung: Geplante „intransparente“ Besteuerung von Investmentfonds (Publikumsfonds)**

- Problembereiche der aktuellen Fondsbesteuerung aus Sicht der Finanzverwaltung
- Anwendungsbereich der „intransparenten“ Fondsbesteuerung
- Künftige partielle Steuerpflicht von Investmentfonds
- Dividenden- und Immobilienertragsbesteuerung
- Ersetzung ausschüttungsgleicher Erträge durch die Vorabpauschale
- Steuerentlastungen auf Ebene der Anleger (Aktien- und Immobilienteilfreistellung)
- Veräußerungsgewinne
- Wechsel des Besteuerungsregimes
- Kapitalertragsteuerabzug
- Zeitliche Anwendungsregelungen

### **Vorschlag einer Reform der Investmentbesteuerung: Künftige „transparente“ Besteuerung von Spezial- Investmentfonds**

- Tatbestandsvoraussetzungen für Spezial-Investmentfonds
- Die „transparente“ Besteuerung – Änderungen gegenüber dem Status-quo
- Steuerpflichtige Einkünfte und Steuerentlastungen bei Anlegern
- Veräußerungsgewinnbesteuerung

### **Sonstige steuerrechtliche Änderungen im Rahmen der Reform der Investmentbesteuerung**

- Besteuerung von Gewinnen aus „Streubesitzbeteiligungen“
- Umsatzsteuerbefreiung der Verwaltung von Investmentfonds
- Weitere mögliche Änderungen

### **Dipl.-Volkswirt Klaus D. Hahne** Counsel, Steuerberater Allen & Overy LLP, Frankfurt/Main



Herr Klaus D. Hahne ist Counsel in der steuerlichen Beratung bei Allen & Overy. Zuvor war er als stv. Leiter der Steuerabteilung der HSH Nordbank AG sowie bei internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften tätig, zuletzt als Partner bei Ernst & Young. Herr Hahne hat langjährige praktische Erfahrungen mit Fragen der Besteuerung von Finanzinstrumenten und der Ausgestaltung von Fondsstrukturen. Er ist Autor zahlreicher steuerrechtlicher Fachbeiträge zu dieser Thematik und tritt regelmäßig als Referent zu unterschiedlichen Themen auf.

### **Dipl.-Finanzwirt (FH) Christian Völker** Betriebsprüfung für Investmentvermögen Finanzamt Frankfurt/Main



Herr Christian Völker ist Angehöriger der hessischen Finanzverwaltung und in Frankfurt am Main als Betriebsprüfer tätig. Seit 2011 befasst er sich schwerpunktmäßig mit der steuerlichen Prüfung von inländischen Investmentvermögen, die unter die Investmentbesteuerung im engeren Sinne fallen. Neben seiner Prüfungstätigkeit ist Herr Völker in der Fortbildung der hessischen Finanzverwaltung tätig und kommentiert § 5 InvStG im „Moritz/Jesch“.

**SEMINARHINWEIS** Am 1. Dezember 2015 in Frankfurt/Main bieten wir für Praktiker aus Industrie, Dienstleistung & Banken das praxisorientierte Seminar **Derivate-Bilanzierung und -Besteuerung** an.

Informationen zu der Veranstaltung erhalten Sie von Michael Klug unter Telefon 06221/65033-20 oder per E-Mail unter [m.klug@akademie-heidelberg.de](mailto:m.klug@akademie-heidelberg.de)



# PROGRAMM- HINWEISE

## Besteuerung von Kreditinstituten aktuell

■ **MODUL I**  
**Steuerbilanz und steuerliche Gewinnermittlung**  
17. November 2015, Frankfurt/Main  
Seminar-Nummer: 15 06 BS400

■ **MODUL II**  
**Ertragsbesteuerung von Instituten national**  
18. November 2015, Frankfurt/Main  
Seminar-Nummer: 15 06 BS401

■ **MODUL III**  
**Ertragsbesteuerung von Instituten international**  
19. November 2015, Frankfurt/Main  
Seminar-Nummer: 15 06 BS402

■ **MODUL IV**  
**Umsatzbesteuerung von Instituten & Vorsteuerabzug**  
19. November 2015, Frankfurt/Main  
Seminar-Nummer: 15 06 BS403

## NOCH FRAGEN? GERNE!

Für Fragen zur Veranstaltung *Fonds-Besteuerung aktuell* und unserem weiteren Seminar-Programm stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung.



Dipl.-Kfm. Michael Klug  
Tel.: 06221/65033-20  
E-Mail: m.klug@akademie-heidelberg.de

## FONDS-BESTEUERUNG AKTUELL

ANMELDE-FAX: 06221/65033-29

### ANMELDEFORMULAR

NAME	_____
VORNAME	_____
POSITION	_____
FIRMA	_____
STRASSE	_____
PLZ/ORT	_____
TEL.	_____
FAX	_____
E-MAIL	_____
DATUM UNTERSCHRIFT	_____

### TERMIN & SEMINARZEITEN

Dienstag, 27. Oktober 2015  
9.00 – 17.00 Uhr · Registrierung ab 8.30 Uhr

### VERANSTALTUNGSORT

Maritim Hotel Frankfurt  
Theodor-Heuss-Allee 3 · D-60486 Frankfurt  
Tel.: 069/7578-0 · Fax: 069/7578-1000  
E-Mail: info.fra@maritim.de

Bitte beachten Sie sich bei Ihrer *Zimmerreservierung* stets auf die *Sonderkonditionen* des Abruflinkenguts der AH Akademie für Fortbildung Heidelberg und beachten Sie, dass das Abruflinkengut *vier Wochen* vor dem Termin abläuft.

### Seminar-Nr. 15 10 BS280

### TEILNAHMEGEBÜHR

€ 890,- (zzgl. gesetzl. USf). Die Teilnahmegebühr beinhaltet ein gemeinsames Mittagessen, Seminargetränke, Pausenfrischungen sowie die Dokumentation.

### SONDERKONDITIONEN

Der zweite und jeder weitere Teilnehmer aus einem Unternehmen erhält einen Rabatt in Höhe von 10 %.

### ALLGEMEINE GESCHÄFTSBEDINGUNGEN

Die Teilnahmegebühr zzgl. gesetzl. Umsatzsteuer ist sofort nach Erhalt der Rechnung zur Zahlung fällig. Stornierungen von Buchungen sind bis zwei Wochen vor Veranstaltungsbeginn gegen eine Bearbeitungsgebühr von € 50,- (zzgl. gesetzl. USf) möglich; bis 1 Woche vor Veranstaltungsbeginn werden 50 % der Teilnahmegebühr, danach wird die volle Teilnahmegebühr fällig. Die Stornoerklärung bedarf der Schriftform. Die Benennung eines Ersatzteilnehmers ist zu jedem Zeitpunkt kostenfrei möglich. Die Kombination von Rabatten ist ausgeschlossen. Bei Absagen durch den Veranstalter wird die gezahlte Gebühr voll erstattet. Weitergehende Ansprüche sind ausgeschlossen. Gerichtsstand ist Heidelberg.

### AKADEMIE HEIDELBERG VERANSTALTUNGSTICKET

Reisen Sie günstig mit der Deutsche Bahn AG zum Seminar. Von jedem DB-Bahnhof – auch mit dem ICE! Weitere Informationen zu Preisen und zur Ticketbuchung erhalten Sie mit Ihrer Anmeldebestätigung oder sofort unter [www.akademie-heidelberg.de/bahn](http://www.akademie-heidelberg.de/bahn)



### AH Akademie für Fortbildung

Heidelberg GmbH  
Maasstraße 28  
D-69123 Heidelberg  
Telefon 06221/65033-0  
Telefax 06221/65033-69  
anmeldung@akademie-heidelberg.de  
[www.akademie-heidelberg.de](http://www.akademie-heidelberg.de)



AKADEMIE  
HEIDELBERG