

[STA] (Spezial-)Investmentfonds in der Steuerbilanz

Seminarinhalte

Kern des Seminars ist die Besteuerung betrieblicher/institutioneller Anleger im Rahmen der Ausschüttung bzw. Thesaurierung oder bei der Veräußerung von Fondsanteilen. Die Teilnehmer erhalten einen Überblick über das Grundprinzip der Besteuerung von Investmentfonds und insbesondere Spezial-Investmentfonds nach InvStG und erlernen die Bedeutung der steuerlichen Fachbegriffe. Die Darstellung erfolgt anhand vieler Beispiele und schließt die relevanten steuerlichen Formulare (Feststellungserklärung) ein.

Einführung: Grundkonzeption

- Investmentfonds
- Spezial-Investmentfonds / Semi-Transparenzprinzip
- Ertragskategorien: Überblick
- Inländische Beteiligungseinnahmen
- Teilfreistellung
- Exkurs: Vorabpauschale
- Veräußerungsgewinne
- Relevante Ertragskategorien
- Wichtige BMF-Schreiben und Entwürfe

Investmentfonds

- Körperschaftsteuer auf Fondsebene
- Investmentfonds für steuerbefreite Anleger
- Ausschüttungen
- Vorabpauschale
- Veräußerungsfall
- Teilfreistellung

Spezial-Investmentfonds

- Ausschütt., Ausgeschüttete / Ausschütt.gleiche Erträge
 - Verwendungsreihenfolge
 - Abweichungen HR / SR
 - In- und ausländische Steuern
 - Ausgeschüttete / ausschüttungsgleiche Erträge
 - Exkurs: Handelsrechtliche Vereinnahmung
 - Steuerliche Ausgleichsposten
- Rückgabe von Anteilen an Spezial-Investmentfonds
 - Gewinnermittlung
 - Steuerliche Ausgleichsposten, Exkurs: Latente Steuern
 - Aktien- und Abkommensgewinn
 - Teilfreistellungsgewinn
 - Ermittlung Aktiengewinn
- Bewertungsfall
 - Teilwertabschreibung
 - Positiver / Negativer Anleger-Aktiengewinn
 - Negativer Aktiengewinn in Folgeperiode
 - Wertaufholung früherer Teilwertabschreibungen
- Formulare Feststellungserklärung
 - Übersicht Anlagen Feststellungserklärung
 - Anlage Ausschüttung / Thesaurierung
 - Anlage Veräußerungen
- Übergangsregelungen
 - Zufluss ausschütt.gleicher Alt-Erträge (§ 56 Abs. 7 InvStG)
 - Fiktiver Veräußerungsgewinn (§ 56 Abs. 2 f. InvStG)
 - Vordruck „Feststellung Gewinn fiktive Veräußerung“
 - Teilwertabschreibungen
 - Latente Steuern (§ 56 Abs. 2 f. InvStG)

Zielgruppe

- Mitarbeiter in der Steuerabteilung bei Anlegern in Spezial-Investmentfonds
- Steuerberater

Vorkenntnisse:

Grundkenntnisse Investmentfonds

Seminardaten:

Dauer: 1 Tag
Preis: EUR 975 (+MwSt.)
Max. 10 Personen

Termin:

8.+9.6.2021 10-13 Uhr (Online)
24.+25.11.2021 10-13 Uhr (Online)