

## [STI] Besteuerung von Investmentfonds

### Seminarinhalte

Das Seminar ist als Einführungsseminar konzipiert. Die Teilnehmer erwerben ein breites Basiswissen in der Besteuerung von Investmentfonds und Grundzüge der Besteuerung von Spezial-Investmentfonds. Die Teilnehmer erlernen die Bedeutung der investmentsteuerlichen Fachbegriffe und verstehen das Grundprinzip der aktuellen Besteuerung von Investmentfonds und Spezial-Investmentfonds. Die Erläuterung der Besteuerung des Anlegers bei Ertragszufluss und Anteilscheinrückgabe runden das eintägige Seminar ab.

#### Einführung

- Grundkonzeption: Trennungsprinzip, Partielle Körperschaftsteuerpflicht, Intransparenter Investmentfonds, Semi-transparenter Spezial-Investmentfonds
- Anwendungsbereich, 'Begriff des Investmentfonds'

#### Investmentfonds als Subjekt der Körperschaftsteuer

- Partielle Körperschaftsteuerpflicht (Beteiligungen, Immoerträge, ...)
- Steuererhebung, Statusbescheinigung
- Steuerbefreiungen: Steuerbegünstigter Anleger, Quotale/Vollumgängliche Steuerbefreiung

#### Anlegerbesteuerung von Investmentfonds

- Anlegerbesteuerung:
  - Investorerträge
  - Vorabpauschale
  - Teilfreistellungen: Aktivvermögen, Mindestquoten, Teilfreistellungen Immobilienfonds
  - Veräußerungsgewinne
- Übergangsregelungen: Fiktiver Veräußerungsgewinn, ALT-Fondsanteile

#### Besteuerung von Spezial-AIF

- Semi-transparente Besteuerung, Transparenzoption
- Besonderheiten bei Spezial-Investmentfonds: Anteilsregister, Anlagebestimmungen
- Ausübung der Transparenzoption
- Immobilien-Transparenz: Erhebungsoption
- Erträge aus Anteilen an Spezial-Investmentfonds
  - Ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge, anlegerindividuelle Ertragszuordnung, Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen, Zufluss von agl. Erträgen, Zufluss von Erträgen bei Anteilrückgaben
  - Einkunftsermittlung, Werbungskostenverteilung
  - Verlustverrechnung
  - Ausgeschüttete / agl. Erträge / Veräußerung von Fondsanteilen: KEST
- Anteilsveräußerung an Spezial-Investmentfonds
  - Aktiengewinn, Abkommensgewinn, Teilfreistellungsgewinn
  - Gewinnermittlung
- Übergangsregelungen: Vorträge (ord., a.o.)

#### Zielgruppe

- Mitarbeiter, die in das Thema Steuern für Investmentfonds neu einsteigen

**Vorkenntnisse:** Grundkenntnisse Investmentfonds  
**Seminardaten:** Dauer: 1 Tag  
 Präsenz: EUR 1.050 (+ MwSt.)  
 Online/Livestream: EUR 975 (+ MwSt.)  
 Teilnehmer: maximal 10

**Termine:** 28.4.2021 9:30-17:00 Uhr (Online)  
 29.9.2021 (Hybrid)