

[STS] Vertiefung Besteuerung von Spezial-Investmentfonds

Seminarinhalte

Das Seminar ist als Fortgeschrittenenseminar konzipiert und setzt Kenntnisse der prinzipiellen Besteuerung von Investmentfonds voraus. Seminarinhalte sind die Veränderungen der Fondsbesteuerung durch das Investmentsteuerreformgesetz gezielt für Spezial-Investmentvermögen. Im Rahmen des Seminars werden Auswirkungen und Vor-/Nachteile der Transparenzoption diskutiert. Die umfassende Betrachtung der Besteuerung des Spezial-AIF-Anlegers hinsichtlich der laufenden Erträge und bei Anteilscheinrückgabe runden das eintägige Seminar ab.

Einführung: Investmentfonds als Subjekt der Körperschaftsteuer

- Grundkonzeption: Trennungsprinzip, Partielle Körperschaftsteuerpflicht, Intransparenter Investmentfonds, Semi-transparenter Spezial-Investmentfonds
- Transparenzoption

Exkurs: Besteuerung Anleger bei (Publikums-) Investmentfonds

- Investmenterträge
- Vorabpauschale
- Teilfreistellung
- Veräußerungsgewinne von Investmentanteilen

Besonderheiten Spezial-Investmentfonds

- Statuswechsel, Anteilsregister, Anlagebestimmungen
- Transparenzoption: Ausübung, Anwendung § 8b KStG / § 3 Nr. 40 EStG, Dach-Spezial-Investmentfonds, Steuerbescheinigung
- Immobilien-Transparenz: Erhebungsoption

Erträge aus Anteilen an Spezial-Investmentfonds

- Ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge, anlegerindividuelle Ertragszuordnung, Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen, Zufluss von Erträgen

- Einkunftsermittlung: Abgrenzungsverpflichtung, Anteile an Publikums-/Spezial-Investmentfonds als Zielfonds, Erträge aus Swap-Verträgen
- Werbungskosten: Allgemeinkosten, Direktkosten
- Verlustverrechnung
- Besteuerung der einzelnen Ertragsarten: Beteiligungseinkünfte, Inländische Immobilien-erträge, DBA-steuerbefreite Erträge, Zinsschranke
- Kapitalertragsteuer, Steuerbescheinigung
- Feststellung Besteuerungsgrundlagen

Anteilsveräußerung an Spezial-Investmentfonds

- Fonds-Aktiengewinn, Fonds-Abkommensgewinn, Fonds-Teilfreistellungsgewinn
- Anlegerspezifische Kennzahlen bei Fonds mit mehreren Anlegern
- Ermittlung des Veräußerungsgewinns, Ermäßigungen
- Kapitalertragsteuer auf ausschüttungsgleiche Erträge

Übergangsregelungen

- Letztmalige Anwendung InvStG Alt
- Fiktive Veräußerung von Fondsanteilen
- Vorträge

Zielgruppe

- Institutionelle Anleger in Spezial-AIFs
- Vermögensmanager für institutionelle Investoren
- Mitarbeiter in Fondsgesellschaft, die für die Betreuung von institutionellen Anlegern zuständig sind

Vorkenntnisse: Besteuerung Investmentfonds

Seminararten: Dauer: 1 Tag
Präsenz: EUR 1.050 (+ MwSt.)
Online/Livestream: EUR 975 (+ MwSt.)
Teilnehmer: maximal 10

Termine: 5.5.2021 9:30-17:00 (Online)
17.10.2021 (Hybrid)