

Fonds-Besteuerung aktuell

Bestandsaufnahme nach der Investmentsteuerreform 2018



Praxis-Seminar

Seminartage sind
jeweils einzeln
buchbar!

- Die Besteuerung von Investmentfonds (Publikumsfonds)
- Die Besteuerung von Anlegern in Investmentfonds
- Spezial-Investmentfonds: Anwendungsvoraussetzungen
- Die Besteuerung von Spezial-Investmentfonds und der Anleger in Spezial-Investmentfonds
- Nachwirkungen der Systemumstellung 2017/2018
- Umsatzsteuerbefreiung der Verwaltung von Investmentfonds

Referenten

Dipl.-Volksw. Klaus D. Hahne
Partner, Steuerberater
WTS Steuerberatungs GmbH
Frankfurt/Main

Klaus Roloff
Dipl. Finw. (FH)
Finanzverwaltung München

Franz Schober
Tax Specialist
BNP Paribas
Frankfurt/Main

Bruno Szameitat
Dipl.-Finw. (FH)

Programm 1. Tag Investmentfonds

Begriffsbestimmung und Anwendungsbereich

- Übersicht über den Anwendungsbereich der Investmentbesteuerung
- Sonder- und Ausnahmeregelungen
- „Fondsähnliche“ Vehikel
- Gestaltungsüberlegungen

Franz Schober

Die Besteuerung von Investmentfonds (Publikumsfonds)

- Steuerpflichtige Einkünfte von Investmentfonds
- Problembereiche der Dividendenbesteuerung
- Problembereiche der Immobilienbesteuerung
- Anwendung abkommensrechtlicher Vergünstigungen (DBA)
- Steuerbegünstigte Anleger und Administration partieller Befreiungen
- Gewerbesteuerbefreiung von Investmentfonds / aktive unternehmerische Bewirtschaftung

Bruno Szameitat

Die Besteuerung von Anlegern in Investmentfonds allgemein

- Ausschüttungen/Vorabpauschale/Veräußerungsgewinne
- Substanzumkehr
- Kapitalertragsteuerabzug
- Auflösung und Verschmelzung von Investmentfonds

Klaus D. Hahne

Die Aktien- und Immobilienteilfreistellung

- Anwendungsbereich der unterschiedlichen Teilfreistellungen
- Aktienteilfreistellung: Investitionsanforderungen und Abgrenzung von Kapitalbeteiligungen in der Praxis
- Immobilienteilfreistellung: Immobilienfonds, Immobilien-Gesellschaften, Auslands-Immobilienfonds
- Einzelfragen zur Berechnung der Immobilienfondsquote
- Ausgabenabzugsverbot beim Anleger
- Rechtsfolgen sich ändernder Teilfreistellungssätze
- Verfahrenstechnische Aspekte

Klaus D. Hahne & Franz Schober

Nachwirkungen der Systemumstellung 2017/2018

- Umstellung des Besteuerungsverfahrens zum 31.12.2017 / 01.01.2018
- Steuerbilanzielle Auswirkungen auf Anlegerebene
- Abschreibungsverbote und Teilwertzuschreibungen
- Vergünstigungen für bestandsgeschützte Fondsanteile
- Verfahrenstechnische Aspekte

Bruno Szameitat

Umsatzsteuerbefreiung der Verwaltung von Investmentfonds

- Gesetzliche Umsatzsteuerbefreiung in § 4 Nr. 8 Buchst. h) UStG
- Anwendungsbereich der Steuerbefreiung

Klaus D. Hahne

Programm 2. Tag Spezial-Investmentfonds

Spezial-Investmentfonds: Allgemeine Anwendungsvoraussetzungen

- Tatbestandsvoraussetzungen für Spezial-Investmentfonds
- Offene Fragen zu einzelnen Tatbestandsvoraussetzungen und praktische Umsetzung
- Sonder- und Übergangsvorschriften für mittelbare Beteiligungen über Personengesellschaften

Franz Schober

Überblick über die Besteuerung von Spezial-Investmentfonds und der Anleger in Spezial-Investmentfonds

- Semi-transparentes Besteuerungsregime
- Steuerpflicht von Spezial-Investmentfonds
- Grundsätze der Besteuerung von Spezial-Investmenterträgen bei den Anlegern
- Veräußerungsgewinnbesteuerung einschließlich Aktien-/ Abkommens- und Teilfreistellungsgewinn

Bruno Szameitat & Klaus Roloff

Vermeidung der Steuerbelastung auf Fondsebene: Transparenz-, Erhebungs- & Immobilien-Transparenzoption

- Anwendungsbereich der unterschiedlichen Optionen
- Anwendungsbereich und Abwicklung der Transparenzoption
- Anwendungsbereich und Abwicklung der Erhebungsoption
- Transparenz bei mehrstufigen Fondsstrukturen (einschließlich Immobilien-Transparenzoption)
- Zurechnungsbeträge und Besteuerung bei den Anlegern

Klaus D. Hahne

Einzelfragen der Anlegerbesteuerung

- Ermittlung der Spezial-Investmenterträge für die Anlegerbesteuerung
- Ausgeschüttete Erträge und Ausschüttungsreihenfolge
- Steuerbefreiungen auf Anlegerebene (laufende Einkünfte und Veräußerungsgewinnbesteuerung)
- Anrechnung von ausländischen Steuern
- Kapitalertragsteuerabzug auf Spezial-Investmenterträge
- Besteuerungsverfahren

Bruno Szameitat & Klaus Roloff

Auswirkungen der geplanten AstG-Reform auf Investmentfonds

- Bisher geltende Fondsausnahme nach § 7 Abs. 7 AStG
- Geplante Neuregelungen / Stand des Gesetzgebungsverfahrens
- Mögliche Auswirkungen auf Investmentstrukturen

Klaus D. Hahne

Erfahrungen mit der Umsetzung der Meldepflichten nach DAC 6 bei Investmentfonds

- Überblick über die Meldepflichten
- Potentiell relevante Kennzeichen
- Praxiserfahrungen und verbleibende Anwendungsfragen

Franz Schober

Seminarziel

Mit der Investmentsteuer-Reform hat der Gesetzgeber die Besteuerung von Investmentfonds und ihrer Anleger reformiert. Seitdem existieren zwei unterschiedliche investmentsteuerrechtliche Besteuerungsregime: ein intransparentes für (Publikums-) Investmentfonds und ein semi-transparentes Besteuerungsregime für Spezial-Investmentfonds. Diese neuen Rechtsvorschriften ziehen zahlreiche Anwendungsfragen nach sich, die gesetzgeberisch angestrebte Vereinfachung der Besteuerung scheint in weiten Bereichen nicht erreicht. Die Finanzverwaltung arbeitet die Probleme in ihren Anwendungsschreiben teilweise nur zögerlich, unvollständig oder an den praktischen Erfordernissen vorbei ab. Gleichzeitig steuert der Gesetzgeber laufend gesetzgebungstechnisch nach.

In dem Seminar werden die gesetzlichen Vorschriften unter Berücksichtigung der vorliegenden Verwaltungsanweisungen kritisch analysiert und konkrete Zweifelsfragen diskutiert. Es wird untersucht, wie Praxisprobleme gelöst werden können und Anbieter von Investmentfonds mit den bestehenden Unsicherheiten umgehen. Auch die Umsatzsteuerbefreiung der Verwaltung von Investmentfonds wird diskutiert.

Die Teilnehmer*innen haben die Möglichkeit, ihren Wünschen entsprechend, die Seminarinhalte an zwei – auch einzeln buchbaren – Vormittagen zu vertiefen.

Wissenswertes

Teilnehmerkreis

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

Unsere Referenten



Dipl.-Volksw. Klaus D. Hahne

Partner, Steuerberater
WTS Steuerberatungs GmbH, Frankfurt/Main

Klaus D. Hahne ist Partner bei WTS. Zuvor war er u.a. als National Tax Partner bei der Dechert LPP, als Counsel bei Allen & Overy LLP und als stv. Leiter der Steuerabteilung der HSH Nordbank AG tätig. Er berät seine Mandanten im Hinblick auf die steuerliche Ausgestaltung internationaler Fonds-Strukturen und die umsatzsteuerliche Behandlung von Bank- und Finanzdienstleistungen. Zudem ist er Autor zahlreicher steuerrechtlicher Fachbeiträge und tritt regelmäßig als Referent zu unterschiedlichen Themen auf.



Klaus Roloff

Dipl.-Finw. (FH)
Finanzverwaltung München

Klaus Roloff ist seit 1996 in der bayerischen Finanzverwaltung in München tätig. Darüber hinaus ist er sowohl als Dozent an der Bayerischen Beamtenfachhochschule in Herrsching als auch in der Steuerberaterausbildung tätig.



Franz Schober

Tax Specialist
BNP Paribas, Frankfurt/Main

Franz Schober ist seit Oktober 2019 als Tax Specialist bei der BNP Paribas in Frankfurt tätig. Zuvor war er als Steuerberater für das Team Produktsteuern der Deka Bank für die Besteuerung von Kapitalanlagen zuständig, dabei insbesondere für die Besteuerung von Investmentfonds. Zwischen 2008 und 2014 war bei EY im Bereich Financial Services Tax als Steuerberater tätig. Herr Schober hat Betriebswirtschaftslehre an der Universität Regensburg studiert und anschließend das Steuerberaterexamen abgelegt.



Bruno Szameitat

Dipl.-Finw. (FH)

Bruno Szameitat war langjähriger Angehöriger der bayerischen Finanzverwaltung in leitender Funktion. Er ist Autor steuerrechtlicher Fachbeiträge zu dieser Thematik und tritt als Referent zu unterschiedlichen Themen auf.

Wir über uns – Akademie Heidelberg

Das Team der Akademie Heidelberg ist mit über 20-jähriger fundierter Erfahrung Ihr Partner in Sachen gezielter Fort- und Weiterbildung.

Speziell für Sie selektieren wir in einem komplexen wirtschaftlichen Umfeld die entscheidenden Informationen und setzen sie in exakt auf Ihren Bedarf zugeschnittene Veranstaltungen 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. In einer Zeit, die geprägt ist von hoher Dynamik, steigendem Wettbewerb und zunehmendem Zeitdruck ist dieses Mehr an Wissen für Ihren Erfolg entscheidend!

Ihre Vorteile auf einen Blick

- Top-aktuelle Information
- Teilnahme ohne Gesundheitsrisiko
- Keine Reise- und Hotelkosten
- Kompakt und intensiv
- Diskussion mit Experten und Kollegen
- Sofort Antworten auf Ihre Fragen
- Individuelles Einzel-Coaching

Anmeldeformular Fax: 06221/65033-29 oder anmeldung@akademie-heidelberg.de

Fonds-Besteuerung aktuell: Bestandsaufnahme nach der Investmentsteuerreform 2018

Name _____

Vorname _____

Position _____

Firma _____

Strasse _____

PLZ/Ort _____

Tel./Fax _____

e-Mail _____

Name der Assistenz _____

Datum Unterschrift _____

Termine

(bitte kreuzen Sie den gewünschten Termin an):

- Mittwoch, 6. Oktober 2021
Seminar-Nr. 21 10 BS280 W
- Donnerstag, 7. Oktober 2021
Seminar-Nr. 21 10 BS281 W_

Seminarzeiten

9:00 - 13:30 Uhr
Online-Zugang ab 8:45 Uhr

Teilnahmegebühr

abzgl. 20% Rabatt

Einzelgebühr: ~~€ 600,-~~ € 480,-
Gesamtveranstaltung: ~~€ 1.040,-~~ € 832,-
(jeweilige Gebühr zzgl. gesetzl. USt)

Die Teilnahmegebühr beinhaltet die Teilnahme am Online-Seminar, die Präsentation als PDF-Datei sowie das Zertifikat.

Allgemeine Geschäftsbedingungen

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen (Stand: 01.01.2010), die wir Ihnen auf Wunsch gerne zusenden. Unter www.akademie-heidelberg.de/aggb können Sie diese jederzeit einsehen.

Zum Ablauf

- Vor dem Seminartag erhalten Sie von uns eine E-Mail mit einem Link, über den Sie sich direkt in die Online-Veranstaltung einwählen können.
- Für Ihre Teilnahme ist es nicht notwendig, ein Programm herunterzuladen. Sie können vielmehr direkt über den Internet-Browser teilnehmen.
- Über Ihr Mikrofon und Ihre Kamera können Sie jederzeit Fragen stellen und mit den Referenten und weiteren Teilnehmer*innen diskutieren. Alternativ steht auch ein Chat zur Verfügung.



**AH Akademie für Fortbildung
Heidelberg GmbH**

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