

[K19-S02] Vertiefung Besteuerung von Spezial-AIF

Seminarinhalte

Das Seminar ist als Fortgeschrittenenseminar konzipiert und setzt Kenntnisse der prinzipiellen Besteuerung von Investmentfonds voraus. Die Inhalte des Seminars 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

- Wichtige Begrifflichkeiten
- Rückblick: Transparente Investmentfondsbesteuerung bis 2017
- Voraussetzungen für Spezial-Investmentfonds

Fondsebene Spezial-Investmentfonds

- Partielle Körperschaftsteuerpflicht des Spezial-Investmentfonds
- Ausübung Transparenzoption
- Ausschüttung, ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge
- Anlegerspezifische Ertragszuordnung
- Ertragskategorien
- Aufwandsverteilung und Verlustvorträge
- Anlegerspezifische Ertragszuordnung

Steuerkennzahlen

- Aktiengewinn
- Teilfrestellungsgewinn
- Abkommensgewinn

Anlegerbesteuerung

- Laufende Erträge
- Veräußerungsgewinne
- Feststellung Besteuerungsgrundlagen

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

Seminardaten: Dauer: 1 Tag
Preis: EUR 1.250 (+ MwSt.)
Teilnehmer: maximal 8

Termine: 19. Februar 2019
13. November 2019