

[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

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

Termine: 28.4.2021 (Hybrid)
29.9.2021 (Hybrid)