

## [STA] (Spezial-)Investmentfonds in der Steuerbilanz

### Seminarinhalte

Kern des Seminars ist die Besteuerung betrieblicher/institutioneller Anleger im Rahmen der Ausschüttung bzw. Thesaurierung oder bei der Veräußerung von Fondsanteilen. Die Teilnehmer erhalten einen Überblick über das Grundprinzip der Besteuerung von Investmentfonds und insbesondere Spezial-Investmentfonds nach InvStG und erlernen die Bedeutung der steuerlichen Fachbegriffe. Die Darstellung erfolgt anhand vieler Beispiele und schließt die relevanten steuerlichen Formulare (Feststellungserklärung) ein.

#### Einführung: Grundkonzeption

- Investmentfonds
- Spezial-Investmentfonds / Semi-Transparenzprinzip
- Ertragskategorien: Überblick
- Inländische Beteiligungseinnahmen
- Teilfreistellung
- Exkurs: Vorabpauschale
- Veräußerungsgewinne
- Relevante Ertragskategorien
- Wichtige BMF-Schreiben und Entwürfe

#### Investmentfonds

- Körperschaftsteuer auf Fondsebene
- Investmentfonds für steuerbefreite Anleger
- Ausschüttungen
- Vorabpauschale
- Veräußerungsfall
- Teilfreistellung

#### Spezial-Investmentfonds

- Ausschütt., Ausgeschüttete / Ausschütt.gleiche Erträge
  - Verwendungsreihenfolge
  - Abweichungen HR / SR
  - In- und ausländische Steuern
  - Ausgeschüttete / ausschüttungsgleiche Erträge
  - Exkurs: Handelsrechtliche Vereinnahmung
  - Steuerliche Ausgleichsposten
- Rückgabe von Anteilen an Spezial-Investmentfonds
  - Gewinnermittlung
  - Steuerliche Ausgleichsposten, Exkurs: Latente Steuern
  - Aktien- und Abkommensgewinn
  - Teilfreistellungsgewinn
  - Ermittlung Aktiengewinn
- Bewertungsfall
  - Teilwertabschreibung
  - Positiver / Negativer Anleger-Aktiengewinn
  - Negativer Aktiengewinn in Folgeperiode
  - Wertaufholung früherer Teilwertabschreibungen
- Formulare Feststellungserklärung
  - Übersicht Anlagen Feststellungserklärung
  - Anlage Ausschüttung / Thesaurierung
  - Anlage Veräußerungen
- Übergangsregelungen
  - Zufluss ausschütt.gleicher Alt-Erträge (§ 56 Abs. 7 InvStG)
  - Fiktiver Veräußerungsgewinn (§ 56 Abs. 2 f. InvStG)
  - Vordruck „Feststellung Gewinn fiktive Veräußerung“
  - Teilwertabschreibungen
  - Latente Steuern (§ 56 Abs. 2 f. InvStG)

#### Zielgruppe

- Mitarbeiter in der Steuerabteilung bei Anlegern in Spezial-Investmentfonds
- Steuerberater

#### Vorkenntnisse:

Grundkenntnisse Investmentfonds

#### Seminardaten:

Dauer: 1 Tag | ONLINE  
Preis: EUR 1.050 (+MwSt.)  
Max. 8 Personen

#### Termin:

13.+14. Juni 2022 10-13 Uhr  
10.+11. Oktober 2022 9-12 Uhr