

## [K17-A03] Besteuerung institutionelle Anleger

### Einschließlich Reform der Investmentbesteuerung ab 2018

#### Seminarinhalte

Die Teilnehmer erhalten einen Überblick über das Grundprinzip der Besteuerung von Investmentfonds nach InvStG. Sie erlernen die Bedeutung der steuerlichen Fachbegriffe und die Inhalte der diversen steuerlichen Dokumente. Kern des Seminars ist die Besteuerung betrieblicher / institutioneller Anleger im Rahmen der Ausschüttung bzw. Thesaurierung oder bei der Veräußerung von Fondsanteilen.

#### Grundzüge des Investmentsteuerrechts

- Transparenzprinzip
- Novellierung der Investmentfondsbesteuerung ab 2018
- Investmentfonds NEU
- Spezial-Investmentfonds NEU
- Transparenzoption für Spezial-Investmentfonds

#### Grundzüge der investmentsteuerrechtlichen Ertragsermittlung für Spezial-Investmentfonds

- Ertragsarten
- Werbungskosten
- Quellensteuern
- Ausschüttung

#### Steuerliche Dokumente

- Ausschüttungsbeschluss
- Besteuerungsgrundlagen
- Feststellungserklärung, Anlage FB
- Steuerbescheinigung

#### Besteuerung der Anleger

- Ausschüttungen, Thesaurierungen
  - Kapitalertragssteuer, Abstandnahmeregelungen
  - Steuerbescheinigungen
  - Steuerbilanzielle Behandlung (Ausgleichsposten)
- Veräußerungen von Fondsanteilen
  - Ermittlung Veräußerungsergebnis
  - Aktien- und Immobiliengewinn
- Bewertungsfall
  - Aktien- und Immobiliengewinn im Bewertungsfall

#### Zielgruppe

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

**Vorkenntnisse:** keine

**Seminardaten:** Dauer: 1 Tag  
Preis: EUR 995 (+ MwSt.)  
Teilnehmer: maximal 10

**Termine:** 14. November 2017