

## [K18-So2] Besteuerung von Publikumsfonds

### Seminarinhalte

Das Seminar ist als Fortgeschrittenenseminar konzipiert und setzt Kenntnisse der prinzipiellen Besteuerung von Investmentfonds voraus. Das Seminar vertieft die Besteuerung von Publikumsfonds: So werden im Seminar der Kapitalertragsteuerabzug nach §36 und die Körperschaftsteuerpflicht im Detail hinterfragt und die Auswirkungen auf den Anleger aber auch die Anforderungen an Prozesse und Buchhaltung des Fonds beleuchtet. Die umfassende Betrachtung der Besteuerung des Anlegers bei Ertragszufluss und Anteilscheinrückgabe runden das eintägige Seminar ab.

#### Einführung

- Wichtige Begrifflichkeiten
- Rückblick: Transparente Investmentfondsbesteuerung bis 2017
- Gründe für eine Reformierung des InvStG
- Intransparente Investmentfondsbesteuerung ab 2018
- Anwendungsbereich

#### Kapitalertragsteuerabführung nach § 36a EStG

- Hintergrund: cum/cum-Geschäfte
- 45-Tagesfrist
- Mindestwertänderungsrisiko
- Vergütung Kapitalerträge an andere Personen
- Zahlung unterbliebener Kapitalertragsteuerabzug

#### Investmentfonds als Subjekt der Körperschaftsteuer

- Partielle Körperschaftsteuerpflicht, Steuererhebung
- Statusbescheinigung
- Steuererstattungsverfahren
- Investmentfonds für steuerbegünstigte Anleger

#### Anlegerbesteuerung bei Publikums-Investmentfonds

- Investmenterträge
- Vorabpauschale
- Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen
- Teilfreistellung

**SONDERPREIS PAKET**

- Die Seminare 'K18-So2 Besteuerung von Publikumsfonds' und 'K18-So3 Besteuerung von Spezial-AIF' ergänzen einander und können als Paket zum Preis eines 2-tägigen Seminars (EUR 1.595) gebucht werden.

#### Zielgruppe

- Mitarbeiter im Fondsvertrieb
- Mitarbeiter in Steuerabteilungen
- Mitarbeiter bei depotführenden Stellen

**Vorkenntnisse:** Besteuerung Investmentfonds

**Seminararten:** Dauer: 1 Tag  
Preis: EUR 995 (+ MwSt.)  
Teilnehmer: maximal 8

**Termine:** 15. März 2018  
18. Oktober 2018