

[K18-S02] 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-S02 Besteuerung von Publikumsfonds' und 'K18-S03 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