

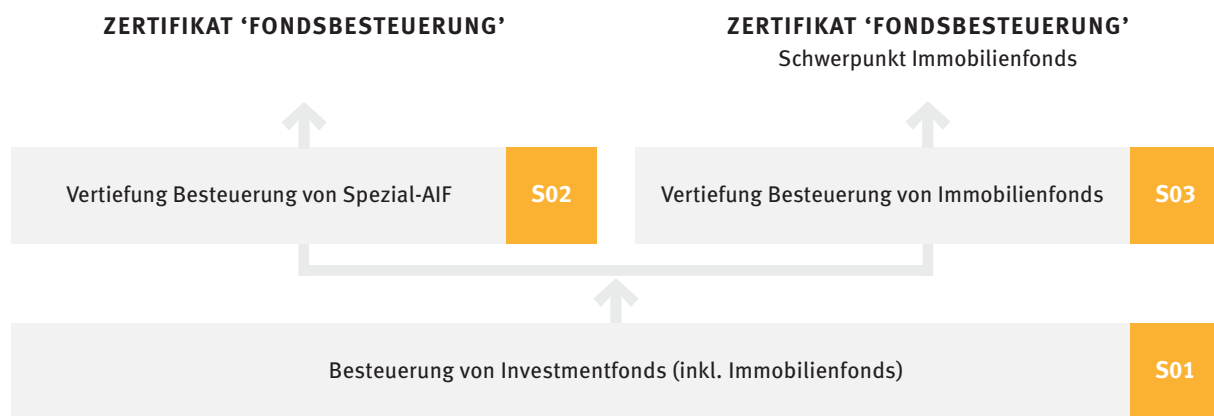
**[K19-ZFS] Zertifikatslehrgang 'Fondsbesteuerung'**

Fondsbesteuerung mit Tiefgang

[S01+S02 oder S01+S03]

**Inhalte**

Das Zertifikat 'Fondsbesteuerung' basiert auf Seminaren aus dem offenen Seminarprogramm und umfasst 3 Seminare mit Fokus auf Steuern für Investmentfonds. Nach Abschluss aller Seminarmodule haben Sie die Möglichkeit eine Prüfung abzulegen und ein qualifiziertes Zertifikat zu erhalten. Die Teilnehmer können den Besuch der einzelnen Seminare frei terminieren und auch Teilnehmer früherer Jahre können in die Qualifizierungsprogramme einsteigen.

**Dauer und Preis**

- |   |       |
|---|-------|
| • Besteuerung von Investmentfonds (inkl. Immobilienfonds) | 1 Tag |
| • Vertiefung Besteuerung von Spezial-AIF                  | 1 Tag |
| oder:   |       |
| • Besteuerung von Investmentfonds (inkl. Immobilienfonds) | 1 Tag |
| • Vertiefung Besteuerung von Immobilienfonds              | 1 Tag |

Zertifizierung (Prüfungsgebühr)	inkl.
---------------------------------	-------

<b>Gesamtbetrag (2 Tage + Prüfungsgebühr)</b>	<b>1.950 EUR</b>
	alle Preise zzgl. MwSt.

**Abschluss** Zusätzlich zur Teilnahmebestätigung können die Teilnehmer ein qualifiziertes Zertifikat erhalten. Voraussetzung ist das Ablegen einer Prüfung über die Seminarinhalte. Über die erfolgreiche Absolvierung wird ein Zeugnis ausgestellt.

**Prüfung:** **Aufbau & Durchführung**  
Aus dem Fragenpool aller Prüfungsfächer werden für die Prüfungskandidaten Fragen ausgewählt. Für die Beantwortung der Fragen stehen Ihnen 180 Minuten zur Verfügung. Die Prüfung gilt als bestanden, wenn mindestens 60 % der maximal erreichbaren Punktzahl erzielt werden.

**Vorkenntnisse:** Grundlagen Investmentfonds

**Zielgruppe:** Mitarbeiter/-innen in der Steuerfachabteilung der KVG oder im steuerlichen Meldewesen

## [K19-S01] Besteuerung von Investmentfonds (inkl. Immobilienfonds)

### 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

- Wichtige Begrifflichkeiten
- Rückblick: Transparente Investmentfondsbesteuerung bis 2017
- Intransparente Investmentfondsbesteuerung ab 2018
- Besteuerung von Spezial-Investmentfonds

#### Investmentfonds als Steuersubjekt

- Partielle Körperschaftsteuerpflicht des Investmentfonds
- Statusbescheinigung
- Steuererstattungsverfahren
- Steuerbefreite Anleger
- Missbrauchsverhinderungsvorschrift § 36a EStG

#### Anlegerbesteuerung bei Investmentfonds

- Investmenterträge
- Vorabpauschale
- Veräußerungsgewinne
- Teilfreistellung

#### Spezial-Investmentfonds

- Voraussetzungen
- Körperschaftsteuerpflicht und Transparenzoption
- Ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge
- Ertragskategorien und Einkünfteermittlung
- Steuerkennzahlen
- Kapitalertragsteuer
- Feststellung Besteuerungsgrundlagen
- Besteuerung des Anlegers

#### Besteuerung von Immobilienfonds

#### Zielgruppe

- Mitarbeiter, die in das Thema Steuern für Investmentfonds neu einsteigen

**Vorkenntnisse:** Grundkenntnisse Investmentfonds

**Seminardaten:** Dauer: 1 Tag  
Preis: EUR 1.050 (+ MwSt.)  
Teilnehmer: maximal 10

**Termine:** 28. Mai 2019  
11. September 2019

## [K19-S02] Vertiefung Besteuerung von Spezial-AIF

### Seminarinhalte

Das Seminar ist als Fortgeschrittenenseminar konzipiert und setzt Kenntnisse der prinzipiellen Besteuerung von Investmentfonds voraus. Die Inhalte des Seminars sind die Veränderungen der Fondsbesteuerung durch das Investmentsteuerreformgesetz gezielt für Spezial-Investmentvermögen. Im Rahmen des Seminars werden Auswirkungen und Vor-/Nachteile der Transparenzoption diskutiert. Die umfassende Betrachtung der Besteuerung des Spezial-AIF-Anlegers hinsichtlich der laufenden Erträge und bei Anteilscheinrückgabe runden das eintägige Seminar ab.

#### Einführung

- Wichtige Begrifflichkeiten
- Rückblick: Transparente Investmentfondsbesteuerung bis 2017
- Voraussetzungen für Spezial-Investmentfonds

#### Fondsebene Spezial-Investmentfonds

- Partielle Körperschaftsteuerpflicht des Spezial-Investmentfonds
- Ausübung Transparenzoption
- Ausschüttung, ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge
- Anlegerspezifische Ertragszuordnung
- Ertragskategorien
- Aufwandsverteilung und Verlustvorträge
- Anlegerspezifische Ertragszuordnung

#### Steuerkennzahlen

- Aktiengewinn
- Teilfreistellungsgewinn
- Abkommensgewinn

#### Anlegerbesteuerung

- Laufende Erträge
- Veräußerungsgewinne
- Feststellung Besteuerungsgrundlagen

#### Zielgruppe

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

**Vorkenntnisse:** Besteuerung Investmentfonds

**Seminardaten:** Dauer: 1 Tag  
Preis: EUR 1.250 (+ MwSt.)  
Teilnehmer: maximal 8

**Termine:** 19. Februar 2019  
13. November 2019

## [K19-S03] Vertiefung Besteuerung von Immobilienfonds

### Seminarinhalte

Das Seminar vermittelt die Anwendbarkeit des Investmentsteuergesetzes auf die Besteuerung offener Publikums- und Spezial-Investmentfonds in Deutschland, mit direkter oder indirekter (über Objektgesellschaften) Anlage in Immobilien mit Belegenheit im In- oder Ausland. Der Schwerpunkt des Seminars wird dabei auf Spezial-Immobilienfonds gelegt werden. Im Mittelpunkt des Seminars stehen die Einkünfteermittlung auf Ebene des Investmentfonds (Ertragskategorien, Werbungskosten, Einkünfteermittlung), die neu eingeführte besitz-anteilige Zuordnung von Erträgen und Werbungskosten auf die einzelnen Anleger, die Erhebung von Kapitalertragsteuer sowie die Problematik der für Investmentfonds schädlichen aktiven unternehmerischen Bewirtschaftung. Abgerundet wird das Seminar durch die Betrachtung von Dachfonds-Zielfonds-Strukturen.

#### Einführung

- Wichtige Begrifflichkeiten
- Rückblick: Transparente Investmentfondsbesteuerung bis 2017
- Intransparente Investmentfondsbesteuerung ab 2018
- Transparente Besteuerung von Spezial-Investmentfonds ab 2018
- Partielle Körperschaftsteuerpflicht
- Statusbescheinigung

#### (Publikums-)Investmentfonds mit Anlage in Immobilien

- Umsetzung der partiellen Körperschaftsteuerpflicht auf inländische Immobilienerträge
- Ermittlung der inländischen Immobilienerträge
- Steuerbefreiung aufgrund steuerbegünstigter Anleger
- Investmentfonds oder Anteilklassen für steuerbefreite Anleger
- Besteuerung der Anleger, Teilfreistellung für Immobilienfonds
- Dachfonds- Zielfonds-Konstruktionen

#### Spezial-Investmentfonds mit Anlage in Immobilien

- Voraussetzung: Verbot der aktiven unternehmerischen Bewirtschaftung
- Umsetzung der Körperschaftsteuerpflicht und Kapitalertragsteuer
- Immobilien-Transparenzoption
- Ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge
- Ertragskategorien und Einkünfteermittlung
- Steuerkennzahlen (Immobilien Gewinn)
- Feststellung Besteuerungsgrundlagen
- Besteuerung des Anlegers
- Dachfonds – Zielfonds-Konstruktionen

#### Zielgruppe

- Mitarbeiter in Immobilien-KVGs aus den Bereichen Buchhaltung, Rechnungswesen oder Steuern
- Mitarbeiter in der Verwahrstelle
- Mitarbeiter im Fondsvertrieb, die ein tiefes Verständnis der Besteuerung von Immobilienfonds gewinnen wollen

#### Vorkenntnisse:

Besteuerung Investmentfonds

#### Seminararten:

Dauer: 1 Tag  
Preis: EUR 1.250 (+ MwSt.)  
Teilnehmer: maximal 10

#### Termine:

09. April 2019  
20. November 2019