

Praxis des Investmentsteuerrechts

Grundlagen und aktuelle Entwicklungen

ZIEL

Das Investmentsteuerrecht regelt komplexe steuerliche Fragen, sowohl auf Ebene der Investmentvermögen als auch auf Ebene der Anleger. Um Spielräume zu erkennen und Unsicherheiten zu beseitigen, ist grundlegendes und systematisches Wissen erforderlich. Durch das Seminar erhalten Sie einen Leitfaden durch das Investmentsteuerrecht. Sie erkennen steuerliche Risiken im Zusammenhang mit Investments und verstehen es, Steuervorteile und Gestaltungsmöglichkeiten zu nutzen. Abgerundet wird das Seminar mit einem Ausblick auf die Reform des Investmentsteuergesetzes.

INHALTE

Struktur des Investmentsteuergesetz

- Anwendungsbereich
- Unterschiedliche Besteuerungsregime für Investmentfonds, Personen-Investitionsgesellschaft und Kapital-Investitionsgesellschaft

Grundlagen der Investmentfondsbesteuerung

- Qualifikation eines Investmentvermögens als Investmentfonds (OGAW und AIF)
- Fondsstatus (Transparenz, Halbtransparenz, Intransparenz)

Besteuerungsgrundlagen auf Ebene des Investmentfonds

- Ausgeschüttete und ausschüttungsgleiche Erträge nach § 5 InvStG
- Ertragsausgleich
- Aktien- und Immobiliengewinn, § 8 InvStG
- Zwischengewinn
- Bekanntmachung und Veröffentlichung der Besteuerungsgrundlagen

Besteuerung des Anlegers eines Investmentfonds

- Zufluss und Zurechnung der Erträge des Investmentfonds
- Umfang der Besteuerung
- Rückgabe- bzw. Veräußerungsgewinn oder -verlust
- Akkumulierte ausschüttungsgleiche Erträge bei Auslandsfonds (ADDI)
- Pauschalbesteuerung nach § 6 InvStG

Spezial-Investmentfonds

- Qualifikation als Spezial-Investmentfonds
- Beteiligungsprivileg, § 8b KStG
- Vermietung und Verpachtung

Prüfung der Besteuerungsgrundlagen durch Finanzverwaltung und Korrekturverfahren

- Außenprüfung und Nachweisverfahren
- Berücksichtigung von Unterschiedsbeträgen auf Ebene des Investmentfonds und des Anlegers

Besteuerung der Personen-Investitionsgesellschaft und ihrer Anleger

- Qualifikation eines Investmentvermögens als Personen-Investitionsgesellschaft (§ 18 InvStG)
- Gesonderte und einheitliche Feststellung der Besteuerungsgrundlagen (§ 180 Abs. 1 Nr. 2 AO)
- Gewerbliche Prägung vs. Vermögensverwaltung

Besteuerung der Kapital-Investitionsgesellschaft und ihrer Anleger

- Qualifikation eines Investmentvermögens als Kapital-Investitionsgesellschaft (§ 19 InvStG)
- Beteiligungsprivileg und Teileinkünfteverfahren
- Hinzurechnungsbesteuerung

Aktuelle Entwicklungen und Ausblick

- Investmentsteuer-Reform
- EuGH-Rechtsprechung zur Erstattung von ausländischer Quellensteuer

IHR NUTZEN

- Sie erhalten einen Leitfaden durch das Investmentsteuerrecht, um eigene Probleme zu lösen
- Sie bekommen Gestaltungsmöglichkeiten aufgezeigt
- Sie informieren sich über die aktuelle Reform des Investmentsteuerrechts

REFERENT

Dr. Thomas Elser
StB, TAXGATE Partners

ZIELGRUPPE

- Leiter, Fach- und Führungskräfte aus den Bereichen: Steuern, Finanzen, Treasury
- Steuerberater

METHODE

- ✓ Vortrag
- ✓ Praxisbeispiele
- ✓ Diskussion

TERMINE

05.07.2017 | Frankfurt/M.
relexa hotel Frankfurt/Main

22.11.2017 | Köln
NH Köln Altstadt

 9.15 - 17.15 Uhr
6,5 Zeitstunden [§ 15 FAO]

PREIS

€ 525,- zzgl. gesetzl. USt

BUCHUNGS-CODE 903

Ja, ich/wir melden uns zu folgender Veranstaltung an:

Buchungs-Code | Titel

Termin | Ort

1. TEILNEHMER

Name | Vorname | Titel

Berufsbezeichnung | Position

Abteilung

Kanzlei | Firma

Adresse | Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

Telefon

E-Mail (Für Ihre Anmeldebestätigung)

2. TEILNEHMER (10% Rabatt bei gleichem Seminar + Seminartermin)

Name | Vorname | Titel

Berufsbezeichnung | Position

Abteilung

Kanzlei | Firma

Adresse | Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

Telefon

E-Mail (Für Ihre Anmeldebestätigung)

RECHNUNGSANSCHRIFT (Bitte leserlich in Blockbuchstaben ausfüllen)

Bitte angeben: Firmenanschrift Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei | Firma | Stempel

Ansprechpartner | Abteilung

Straße

PLZ | Ort

Kundennummer

UStIDNr

Telefon | Fax | E-Mail

Datum | Unterschrift

95021

Mit meiner Unterschrift akzeptiere ich die nebenstehenden Teilnahmebedingungen und bestätige, dass ich über mein Widerspruchsrecht aufgeklärt worden bin.

ALLGEMEINE GESCHÄFTSBEDINGUNGEN:

Anmeldung:

Bitte melden Sie sich schriftlich mit den für Sie vorbereiteten Anmeldeformularen an. Falls dies für Sie nicht möglich ist, so nennen Sie uns bitte unbedingt den vollständigen Namen, die Berufs- und Positionsbezeichnung, die Telefonnummer, die E-Mail sowie die Firmen-/Rechnungsanschrift des Teilnehmers. Die Anmeldung ist verbindlich und wird in der Reihenfolge des Eingangs von uns gebucht. Sie erhalten daraufhin von uns eine Anmeldebestätigung mit den Informationen zum Veranstaltungsort und -hotel.

Teilnehmergebühr/Rabatte:

Die Teilnehmergebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. Wenn Sie mind. 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der 2. Buchung der gleichen Veranstaltung zum gleichen Termin 10% Rabatt für den 2. sowie alle weiteren Teilnehmer. Rabatte sind nicht kombinierbar. Die jeweils ausgewiesene Teilnehmergebühr versteht sich zzgl. Umsatzsteuer in gesetzlicher Höhe und beinhaltet, soweit nicht anders angegeben: ein gemeinsames Mittagessen pro vollem Seminartag, Snacks und Pausengetränke und umfangreiche Arbeitsunterlagen.

Umbuchung/Rücktritt von Veranstaltungen:

Eine kostenfreie Umbuchung bzw. ein Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor Veranstaltung möglich, danach ist die volle Teilnahmegebühr fällig. Zur Fristwahrung muss die Umbuchung/der Rücktritt schriftlich erfolgen. Gelten für Veranstaltungen gesonderte Regelungen, so weisen wir Sie im Einzelfall daraufhin. Bitte denken Sie in jedem Fall daran, Ihre Hotelbuchungen ebenfalls zu stornieren. Selbstverständlich steht es Ihnen aber frei, einen Vertreter zu benennen.

Änderungsvorbehalt:

Wir sind dazu berechtigt, notwendige inhaltliche, methodische und/oder organisatorische Anpassungen vor und während der Veranstaltung vorzunehmen, soweit diese den Nutzen der angekündigten Veranstaltung für den Teilnehmer nicht wesentlich ändern. Fällt ein Dozent auf Grund von Krankheit oder sonstigen unvorhergesehenen Gründen kurzfristig aus, so können wir – um eine Absage der Veranstaltung zu vermeiden – einen Wechsel des Dozenten vornehmen und/oder den Programmablauf einer Veranstaltung ändern sofern dies nicht unzumutbar ist.

Absage der Veranstaltung:

Wir behalten uns vor, die Veranstaltung wegen zu geringer Nachfrage bzw. Teilnehmerzahl (bis spätestens 10 Tage vor geplanten Termin) oder sonstigen wichtigen, von uns nicht zu vertretenden Gründen (z.B. Erkrankung des Referenten, höhere Gewalt) abzusagen. Bereits von Ihnen entrichtete Gebühren werden selbstverständlich zurückerstattet. Weitergehende Haftungs- und Schadensersatzansprüche, die nicht die Verletzung von Leben oder Gesundheit betreffen, sind – soweit es sich nicht um Fälle vorsätzlichen oder grobfahrlässigen Verhaltens von Angestellten oder Erfüllungsgehilfen des NWB Verlages handelt – ausgeschlossen. Bitte beachten Sie dies auch bei der Buchung Ihrer Bahn- oder Flugtickets.

Hotelbuchungen:

Im jeweiligen Tagungshotel haben wir für Sie ein begrenztes Zimmerkontingent reserviert. Unter dem Stichwort: NWB Seminare können Sie die Reservierung selbst vornehmen. Die Kontaktdaten des Hotels entnehmen Sie bitte der Anmeldebestätigung. Bitte beachten Sie in diesem Zusammenhang, dass die Zimmerkontingente nur für einen bestimmten Zeitraum und nur in begrenzter Anzahl zur Verfügung stehen und Sie selbst für Ihre Buchung/Stornierung verantwortlich sind.

Arbeitsunterlagen:

Die im Rahmen der Weiterbildung ausgehändigten Arbeitsunterlagen werden nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt. Haftung und Gewähr für die Korrektheit, Aktualität, Vollständigkeit und Qualität der Inhalte sind ausgeschlossen. Ferner sind die Veranstaltungunterlagen urheberrechtlich geschützt und dürfen nicht – auch nicht auszugsweise – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden.

Widerrufsbelehrung:

Sie haben als Verbraucher das Recht, binnen 14 Tagen diesen Vertrag ohne Begründung zu widerrufen. Die Widerrufsfrist beginnt, sobald Sie/ein Beauftragter die Ware (bei Lieferung in mehreren Teilsendungen: die letzte Teilsendung; bei regelmäßigen Lieferungen: die erste Teilsendung) besitzen. Um Ihr Widerrufsrecht auszuüben, müssen Sie uns, NWB Verlag, Eschstr. 22, 44629 Herne, mittels einer eindeutigen Erklärung, die vor Ablauf der Widerrufsfrist abgegeben sein muss, informieren. Sie können ein Muster-Formular auf unserer Webseite (www.nwb.de) elektronisch ausfüllen und übermitteln. Wir werden unverzüglich eine Bestätigung senden. Im Falle eines Widerrufs sind beiderseits empfangene Leistungen zurückzugewähren. Wir tragen die Kosten der Rücksendung. Wir werden Ihre Daten auch zur Information über neue Produkte und Services nutzen. Der Nutzung Ihrer Daten für diese Zwecke können Sie jederzeit bei uns widersprechen. Wenn Sie damit nicht einverstanden sind, streichen Sie bitte diesen Absatz durch.

Online Streitbeilegung in Verbraucherangelegenheiten

Die Europäische Kommission stellt unter <http://ec.europa.eu/consumers/odr/> eine Plattform zur außergerichtlichen Online-Streitbeilegung bereit.

Rechtsstand: Januar 2016

Mit der Deutschen Bahn für € 99,- zur NWB Veranstaltung.

Infos unter: www.nwb.de/go/bahn

