

Besteuerung von Investmentfonds

Neueste Änderungen und aktuelle Praxiserfahrungen

Publikums-Investmentfonds

- Neueste Änderungen und Ergänzungen des BMF-Schreibens vom 21.5.2019 zum InvStG
- Was bei der Kapitalanlage in Investmentfonds zu beachten ist
- Bankabrechnungen von Investorserträgen und Hinweise für Anleger

Verwahrstellen und depoführende Stellen

- AbzStEntModG: Big Data Box – Besteuerung inländischer Dividenden
- FoStoG: Umsatzsteuerfreie Fondsverwaltung und Kryptowährungen
- Rechtssichere Steuerbescheinigungen und KESSt-Abführung

Spezial-Investmentfonds und ihre Anleger

- Auswirkungen des ATADUmsG auf Investitionsstrukturen
- Vor- und Nachteile der Transparenz-, Erhebungs- und Immobilien-Transparenzoption
- Entwurf eines BMF-Schreibens zu Kryptowährungen

Ihr Expertenteam



Marco Brinkmann
Ebner Stolz



Roland Hoffmann
KPMG AG WPG



Dr. Martin Schrauff
**BayernInvest Kapital-
verwaltungsgesellschaft mbH**

Hochaktuell und relevant für

- ✓ Wealth Management
- ✓ Institutionelle Anleger
- ✓ Family Offices
- ✓ Depotführende Banken
- ✓ Verwahrstellen
- ✓ Fonds-Administratoren
- ✓ Kapitalverwaltungsgesellschaften

Bitte wählen Sie Ihren Termin

16. und 17. November 2021 in Frankfurt/M.

14. und 15. Februar 2022 in Frankfurt/M.



Wichtige gesetzliche Regelungen und Auslegungsfragen



Ihr Seminarleiter

Marco Brinkmann, Steuerberater und Partner,

Ebner Stolz Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte Partnerschaft mbB, Frankfurt/M.

Begrüßung und Vorstellungsrunde sowie Abstimmung der Seminarinhalte mit Ihren Erwartungen

Anwendungsbereich des Investmentsteuergesetzes 2018

- Überblick über das Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB)
- Investmentvermögen gemäß KAGB
- Investmentfonds gemäß InvStG 2018

Überblick über das Investmentsteuergesetz

- Fonds-Statusbescheinigung
- Intransparente Publikums-Investmentfonds nach Kapitel 2 sowie Fondsklassifizierungen (Teilfreistellungen)
- Transparente Spezial-Investmentfonds nach Kapitel 3 sowie deren Voraussetzungen (Anlagebestimmungen)

Übergangsregelungen

- Übergangsregelung für Publikums-Investmentfonds
- Spezielle Übergangsregelung für Spezial-Investmentfonds
- Detailfragen zum Übergang für Publikums-, Spezial-Investmentfonds und Kapital-Investitionsgesellschaften
- Ermittlung und Feststellung des fiktiven Veräußerungsgewinns für betriebliche Anleger
 - Berücksichtigung von Aktiengewinn, Immobiliengewinn, Teilwertabschreibungen und Teilveräußerungen ab 2018
- Freibetrag von EUR 100.000 für Privatanleger

Intransparente Publikums-Investmentfonds: Grundlagen der Anlegerbesteuerung

- Steuerbefreite Anteilklassen
- Investmentanteil-Bestandsnachweis
- Erstattung von Kapitalertragsteuer
- Besteuerung des Verkaufs von Anteilen an einem Publikums-Investmentfonds
- Ausführliches Praxisbeispiel

Transparente Spezial-Investmentfonds: Grundlagen der Fondsbesteuerung

- Direktanlage vs. Fondsanlage
- Befreiung von Ertragsteuern
- Besteuerung der einzelnen Erträge
- Einkünfteermittlung und Werbungskostenzuordnung
- Ausländische Quellensteuern

Transparente Spezial-Investmentfonds: Grundlagen der Anlegerbesteuerung

- Bewertungstägliche Steuerkennzahlen: Aktiengewinn, Abkommensgewinn und Teilfreistellungsgewinn
- Besteuerungsgrundlagen für Anleger ab 2018
- Feststellungserklärung und Kapitalertragsteuereinbehalt
- Ausübung der Transparenzoption, Erhebungsoption und Immobilien-Transparenzoption
- Besteuerung des Verkaufs von Anteilen an Spezial-Investmentfonds ab 2018
- Ausführliches Praxisbeispiel

Zusammenfassung und Gelegenheit für Ihre offenen Fragen

Get-together

Ausklang des ersten Tages in informeller Runde. **Management Circle** lädt Sie zu einem kommunikativen Umtrunk ein. Entspannen Sie sich in angenehmer Atmosphäre und vertiefen Sie Ihre Gespräche mit dem Referenten und den Teilnehmern!

Seminarzeiten

Am 1. Seminartag Empfang mit Kaffee und Tee ab 8.45 Uhr

	Beginn	Business Lunch	Ende
1. Seminartag	9.30 Uhr	13.00 Uhr	ca. 18.00 Uhr
2. Seminartag	9.00 Uhr	12.30 Uhr	ca. 17.00 Uhr

An beiden Seminartagen sind Kaffee- und Teepausen in Absprache mit den Referenten und den Teilnehmern vorgesehen.

Wesentliche Aspekte bei institutionellen Investoren



Ihr Seminarleiter

Roland Hoffmann, Senior Manager Financial Services Tax,
KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, München

Begrüßung durch den Seminarleiter und Überleitung zum zweiten Seminartag

Umsatzsteuerliche Aspekte

- Umsatzsteuerliche Leistungsbeziehungen bei Kapitalverwaltungsgesellschaften
- Beratungsleistungen an Kapitalverwaltungsgesellschaften
- Verwaltung von Investmentvermögen inkl. Änderung ab 2018



Aktuelle Umsetzungsfragen in der Praxis

- Cum/cum: Umsetzung in der Praxis als Herausforderung
- Umsetzung der Anforderungen des BMF-Schreibens zu Kopplungsgeschäften
- Identifizierung und Erfüllung der Meldepflichten bei grenzüberschreitenden Steuergestaltungen
- Steuerabzug bei Wertpapierdarlehen
- Steuerrechtliche Anlagebestimmungen bei Spezial-Investmentfonds
- Erstattung von Quellensteuern auf Fondseingangsseite auf Grund von EU-Rechtsprechung („Fokus Bank“-Anträge und aktuelle Entwicklungen)
- Pauschalbesteuerung intransparenter Fonds
- Auswirkungen der Rechtsprechung zur Abzugsfähigkeit von negativen Aktiengewinnen
- Umsatzsteuerfreiheit der Verwaltung von Sondervermögen (EuGH-Rechtsprechung, Verwaltung von Spezial-AIFs nach §§ 282, 285 KAGB)
- Umsatzsteuerliche Entwicklungen beim mehrstufigen Fondsvertrieb und gegenwärtiger Handlungsbedarf



Dr. Martin Schrauff
Abteilungsleiter Legal & Regulatory,
BayernInvest Kapitalverwaltungsgesellschaft mbH,
München

Handels- und steuerbilanzielle Behandlung von Fondsanteilen bei institutionellen Investoren

- Erwerb von Anteilen an Publikums- oder Spezial-Investmentfonds
- Vorabpauschale bei Publikums-Investmentfonds bzw. Thesaurierung bei Spezial-Investmentfonds
- Ausschüttung bei Publikums- oder (Spezial-)Investmentfonds

- Bewertung am Bilanzstichtag und Teilwertabschreibung
- Besteuerung des Verkaufs von Anteilen an Publikums- oder Spezial-Investmentfonds

Cum/cum-Regelung (§ 36a EstG)

- Hintergrund der Regelung
- BMF-Schreiben vom 3. April 2017 und 9. Juli 2021
- Relevanz der cum/cum-Regelung auf Fondsebene
- Cum/cum-Reporting

Steuerbefreite Investoren in Publikums-Investmentfonds

- Begünstigter Investorenkreis
- Nachweis der Begünstigung
- Kein KEST-Abzug bzw. Erstattungsverfahren

Besonderheiten bei Dach-Investmentfonds und Dach-Spezial-Investmentfonds

- Kapitalbeteiligungsquote für Fondsklassifizierung
- Doppelte Transparenzoption
- Teilfreistellungsgewinn

Verschmelzung von Investmentfonds

- Investmentrechtliche Grundlagen
- Steuerneutrale Verschmelzungsmöglichkeiten
- Auswirkungen auf Anlegerebene

Liquidation von Investmentfonds

- Einführung
- Behandlung von Ausschüttungen (Substanz vs. Ertrag) insbesondere bei Immobilienfonds
- Ermittlung des Veräußerungserfolgs

Fondsgebundene Lebensversicherungen

- Drei-Schichten-Modell der Altersvorsorge
- Besteuerung der 3. Schicht: Fondsgebundene und hybride Lebensversicherungen
- Teilfreistellung für Erträge aus Publikums-Investmentfonds

Zusammenfassung und Abschlussdiskussion

Marco Brinkmann

ist Steuerberater und Partner bei **Ebner Stolz** in Frankfurt/M. Zuvor war er bei der **KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** in München als Steuerberater und Director im Bereich Financial Services Tax tätig. Sein Aufgabengebiet umfasst die steuerliche Beratung von deutschen und internationalen Kreditinstituten, Kapitalverwaltungsgesellschaften, Private Equity und Finanzdienstleistern in allen Fragen der Besteuerung von Kapitalmarktprodukten und des Anlegerreportings.

Roland Hoffmann

ist Steuerberater und Senior Manager im Bereich Financial Services Tax bei der **KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** in München. Seine Tätigkeitsschwerpunkte liegen in der steuerlichen Beratung von in- und ausländischen Investmentfonds sowie Kapitalanlagegesellschaften in allen Fragen der Besteuerung von Kapitalmarktprodukten und des Investmentsteuerrechts. Zwischen 2007 und 2012 war Roland Hoffmann bei PwC in Luxemburg im Bereich Global Fund Distribution, mit Schwerpunkt auf deutschem aber auch europäischem Fondsreporting tätig, bevor er Anfang 2013 in die Münchner Niederlassung der KPMG eintrat.

Dr. Martin Schrauff

ist Rechtsanwalt und leitet die Abteilung Legal & Regulatory bei der **BayernInvest Kapitalverwaltungsgesellschaft mbH**. Zuvor war er Abteilungsleiter Tax Services und als Legal and Tax Manager bei der Amundi Deutschland GmbH tätig. Sein Aufgabengebiet umfasst (steuer)rechtliche Fragen im Zusammenhang mit Kapitalmarktprodukten und das gesamte Investment(steu)recht. Er ist (Mit-)Autor von Veröffentlichungen auf dem Gebiet des europäischen und internationalen Steuerrechts und Dozent an der Frankfurt School of Finance & Management.

BEACHTEN SIE AUCH UNSERE VERANSTALTUNG

Methodenkoffer für Risikomanager

6. und 7. Dezember 2021 in Frankfurt/M.
16. und 17. Februar 2022 in Frankfurt/M.

Nähere Informationen gibt Ihnen gerne **Stephan Wolf**
Tel.: +49 6196 4722-800, Fax: +49 6196 4722-888,
E-Mail: kundenservice@managementcircle.de
Web: www.managementcircle.de/M13008

Ihre Systemanforderungen für das Online-Seminar

- ✓ Internetzugang, aktueller Browser
- ✓ Headset oder Lautsprecher und Mikrofon
- ✓ Webcam
- ✓ Wir nutzen das Meeting-Tool Zoom. Mit diesem Link überprüfen Sie Ihre Systemkompatibilität: <https://zoom.us/test>
- ✓ Die digitalen Seminarunterlagen erhalten Sie vorab

AUCH ALS INHOUSE TRAINING

So individuell wie Ihre Ansprüche – Inhouse Trainings nach Maß!

Zu diesen und allen anderen Themen bieten wir auch **firmeninterne** Schulungen an. Ihre Vorteile: Kein Reiseaufwand – passgenau für Ihren Bedarf – optimales Preis-Leistungsverhältnis! Ich berate Sie gerne und erstelle Ihnen ein individuelles Angebot. Rufen Sie mich an.



Malena Palinski

Tel.: +49 6196 4722-932
malena.palinski@managementcircle.de
www.managementcircle.de/inhouse



Up to date mit dem **Management Circle Blog**

Hier finden Sie aktuelle Branchen-News, spannende Expertenmeinungen und exklusive Eindrücke von unseren Veranstaltungen!



Jetzt entdecken!

www.managementcircle.de/blog

Warum dieses Seminar wichtig für Sie ist

Mit Inkrafttreten des Investmentsteuerreformgesetzes wurde die Besteuerung von Erträgen aus Investmentfonds grundlegend neu geregelt, wobei für Investmentfonds und Spezial-Investmentfonds zukünftig zwei verschiedene Besteuerungssystematiken anwendbar sind. Den Kern der neuen Regeln bildet dabei die Abkehr vom (eingeschränkten) Transparenzprinzip für Publikums-Investmentfonds, während für Spezial-Investmentfonds die steuerliche Transparenz mit teils erheblichen Modifikationen beibehalten wird.

In diesem Seminar vermitteln Ihnen unsere Experten einen umfassenden Überblick über die aktuelle Gesetzgebung. Informieren Sie sich jetzt über Auswirkungen und Konsequenzen der steuerlichen Neuregelungen.

Ihr Wegweiser durch das komplexe Regelwerk

Nutzen Sie dieses Intensiv-Seminar, um einen **konkreten Leitfaden** an die Hand zu bekommen. Kompakt und verständlich vermitteln Ihnen die Experten, was Sie zur **aktuellen Steuergesetzgebung**, dem **BMF-Schreiben vom 21. Mai 2019** sowie den **Änderungen des „JStG 2019“** und **„JStG 2020“** wissen müssen! Informieren Sie sich über die aktuellen Regelungen und verschaffen sich einen **fundierte Überblick über die Auswirkungen und Konsequenzen**. Mit dem Besuch dieses Intensiv-Seminars erweitern Sie außerdem Ihre Kompetenz in allen Fragen der Besteuerung von Investmentfonds und sind so in der Lage, **geeignete Fondskonzepte zu erarbeiten** und Ihre **Kunden richtig zu beraten**.

Diskutieren Sie mit den Experten

aktuelle Fragestellungen

- ✓ Wie sehen die **Übergangsregelungen zum InvStG 2018** aus und wie wirken Sie sich auf KVGen, Depotbanken und Anleger aus?
- ✓ Welche **Anlagevehikel** unterliegen der Besteuerung als Investmentfonds?
- ✓ Wie sind die **steuerlichen Bestandsschutzregelungen** ausgestaltet?
- ✓ Welche Handlungsoptionen ergeben sich bei **Spezial- und Publikumsfonds**?
- ✓ Welche Anforderungen werden an Ihr **Cum/cum-Reporting** gestellt?
- ✓ Wie reagiert die Finanzverwaltung auf abgegebene Feststellungserklärungen?

Ihre Vorteile auf einen Blick

Ausgewiesene Experten

Die erfahrenen Referenten aus der Beratung und Unternehmenspraxis sind ausgewiesene Experten und geben Ihr umfangreiches Wissen zur Fondsbesteuerung direkt an Sie weiter.

Hohe Praxisrelevanz

Die Seminarinhalte werden durch zahlreiche Beispiele aus der Praxis ergänzt. Sie lernen State-of-the-art-Methoden und -Instrumente kennen und profitieren von ausführlichen Fallbeispielen und Erfahrungsberichten.

Intensives Networking

Sie haben zudem die Möglichkeit, sich intensiv mit den Referenten und Ihren Kollegen aus dem Teilnehmerkreis auszutauschen und Ihre ganz konkreten Fragen zu besprechen. Knüpfen Sie wertvolle Kontakte und bauen Sie so Ihr Experten-Netzwerk aus.

Umfangreiche Arbeitsunterlagen

Detaillierte Seminarunterlagen machen jedes Mitschreiben für Sie entbehrlich und werden Sie im Tagesgeschäft unterstützen.

Ihre Fragen vorab

Damit sich unser Expertenteam noch gezielter auf Ihre Fragen vorbereiten kann, erhalten Sie zwei Wochen vor Seminarbeginn einen Fragebogen, in dem Sie uns Ihre spezifischen Themenschwerpunkte übermitteln können.

Exklusiver Praxisbericht

Erfahren Sie in dem Vortrag der BayernInvest Kapitalverwaltungsgesellschaft mbH mehr über die konkrete Umsetzung der aktuellen gesetzlichen Anforderungen in der Praxis.

Sie haben noch Fragen? Gerne!

Rufen Sie mich an oder schreiben Sie mir eine E-Mail.



Yvonne Schaeztle

Bereichsleiterin

Tel.: +49 6196 4722-605

yvonne.schaeztle@managementcircle.de

Besteuerung von Investmentfonds

■ Wen Sie auf diesem Seminar treffen

Dieses Seminar richtet sich an **Leiter, leitende und spezialisierte Mitarbeiter** aus den Bereichen **Steuern, Recht, Finanzen, Investment/Kapitalanlage, Vermögensberatung, Portfoliomanagement, Investmentcontrolling, Investor Relations, Business-Analyse, Compliance, Fondsbuchhaltung** und **-verwaltung** sowie an **Vorstände** und **Geschäftsführer** von Banken, Kapitalanlagegesellschaften, Versicherungen und Fondsvertriebsgesellschaften. Zudem sind interessierte **Steuerberater, Wirtschaftsprüfer** und **Unternehmensberater** angesprochen.

■ Präsenz oder online – Sie haben die Wahl!

Völlig ortsunabhängig können Sie an allen Terminen online teilnehmen! Seien Sie live dabei und interagieren Sie mit Referenten und Teilnehmern. Weitere Informationen erhalten Sie von:



Stephan Wolf
Teamleiter Kundenservice
+49 6196 4722-800

■ Termine und Veranstaltungsorte

16. und 17. November 2021 in **Frankfurt/M.**

11-90164

Le Meridien Frankfurt
Wiesenhüttenplatz 28-38, 60329 Frankfurt/M.
Tel.: +49 69 2697-834, Fax: +49 69 2697-812
E-Mail: reservations@lemeridienfrankfurt.com

14. und 15. Februar 2022 in **Frankfurt/M.**

02-90165

Le Meridien Frankfurt
Wiesenhüttenplatz 28-38, 60329 Frankfurt/M.
Tel.: +49 69 2697-834, Fax: +49 69 2697-812
E-Mail: reservations@lemeridienfrankfurt.com

Für unsere Seminarteilnehmer steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zum Vorzugspreis zur Verfügung. Nehmen Sie die **Reservierung bitte rechtzeitig selbst direkt im Hotel** unter Berufung auf Management Circle vor.

Begrenzte Teilnehmerplätze – jetzt anmelden!

Online-Anmeldung: www.managementcircle.de/M00870

PDF zum Ausdrucken: www.managementcircle.de/form

E-Mail: anmeldung@managementcircle.de

Telefonisch: **+49 6196 4722-700**

per Post: **Management Circle AG, Postfach 56 29, 65731 Eschborn/Ts.**

★★★★★
**KOSTENLOSE
RÜCKTRITTSGARANTIE**

Die kostenlose Stornierung ist bis zu
4 Wochen vor Beginn des Seminars möglich

Anmeldebedingungen

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und eine Rechnung. Die Teilnahmegebühr für das zweitägige Seminar beträgt inkl. Business Lunch, Erfrischungsgetränken, Get-together und der Dokumentation € 2.095,-. Die Gebühr für die Online-Teilnahme beträgt € 1.895,-. Sollten mehr als zwei Vertreter desselben Unternehmens an der Veranstaltung teilnehmen, bieten wir **ab dem dritten Teilnehmer 10% Preisnachlass. Buchen ohne Risiko: Bis zu vier Wochen vor Veranstaltungstermin können Sie kostenlos stornieren.** Danach oder bei Nichterscheinen des Teilnehmers berechnen wir die gesamte Tagungsgebühr. Die Stornierung bedarf der Schriftform. Selbstverständlich ist eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers möglich. Alle genannten Preise verstehen sich zzgl. der gesetzlichen MwSt.

Werbewiderspruch

Sie können der Verwendung Ihrer Daten für Werbezwecke durch die Management Circle AG selbstverständlich jederzeit widersprechen oder eine erteilte Einwilligung widerrufen. Hierfür genügt eine kurze Nachricht an unseren Datenschutzbeauftragten per Mail an datenschutz@managementcircle.de oder per Post an Management Circle AG, Datenschutz, Postfach 56 29, 65731 Eschborn. Weitere Informationen zum Datenschutz erhalten Sie unter www.managementcircle.de/datenschutz.

Ihre Sicherheit ist uns wichtig

Selbstverständlich werden wir alle gesetzlich vorgeschriebenen Hygienestandards zusammen mit unseren Vertragshotels, unseren Referenten und den Kollegen der Veranstaltungsbetreuung berücksichtigen. Wir bieten Ihnen bei all unseren Veranstaltungen täglich die Möglichkeit eines kostenlosen Corona-Selbsttests. Weitere Informationen erhalten Sie hier: www.managementcircle.de/covid-19

■ Über Management Circle

Als anerkannter Bildungspartner und Marktführer im deutschsprachigen Raum vermittelt Management Circle *WissensWerte* an Fach- und Führungskräfte. Mit seinen rund 200 Mitarbeitern und jährlich etwa 2000 Veranstaltungen sorgt das Unternehmen für berufliche Weiterbildung auf höchstem Niveau. Weitere Infos zur *Bildung für die Besten* erhalten Sie unter www.managementcircle.de



Reisen Sie mit der Deutschen Bahn zu attraktiven Sonderkonditionen zum Veranstaltungsort.
Infos unter: www.managementcircle.de/bahn