# Praxis des Investmentsteuerrechts

## Grundlagen und aktuelle Entwicklungen

### Ziel

Das Investmentsteuergesetz in seiner aktuell gültigen Fassung führt bei Anlegern und auf Fondsebene im Einzelfall zu steuerlichen Mehrbelastungen, bietet aber auch Chancen, steuerliche Vorteile durch geeignete Strukturierung der Investments zu erzielen. Um hier Spielräume und Handlungsbedarf zu erkennen, ist grundlegendes und systematisches Wissen unbedingt notwendig. Anderenfalls drohen steuerliche Mehrbelastungen für Anleger und Haftungsrisiken für Steuerberater, wenn die Steuerbescheinigungen und Steuerformulare nicht richtig verstanden werden.

Das Seminar verschafft Ihnen einen Leitfaden durch das Investmentsteuerrecht. Sie erkennen steuerliche Risiken im Zusammenhang mit Investments und verstehen es, Steuervorteile und Gestaltungsmöglichkeiten zu nutzen. Zudem erhalten Sie eine Anleitung für die Steuererklärung auf Fonds- und Anlegerebene.

### Inhalt

**Anwendung des Investmentsteuergesetzes**
- Qualifikation als Investmentvermögen nach KAGB und als Investmentfonds nach dem InvStG

**Struktur des Investmentsteuergesetzes**
- Hintergrund und Ziele der aktuellen Fondsbesteuerung
- Ein Nebeneinander des alten und neuen Besteuerungsregimes für Investmentfonds
- Sachlicher und zeitlicher Anwendungsbereich
- Unterschiedliches Besteuerungsregime für Investmentfonds und Spezial-Investmentfonds

**Besteuerung auf Ebene des Investmentfonds**
- Intransparentes Besteuerungsregime für spezielle inländische Einkünfte auf Ebene des Investmentfonds
- DBA-Berechtigung von Investmentfonds
- Besteuerungsgrundlagen und Steuererhebung auf Ebene des Investmentfonds
- Handlungsbedarf für steuerbefreite Investoren zur Vermeidung der Besteuerung auf Fondsebene

**Besteuerung auf Ebene des Anlegers**
- Investmentanteile im Privatvermögen
- Investmentanteile im Betriebsvermögen
- Steuerpflichtige Investmenterträge auf Ebene des Anlegers
- Vorabpauschale bei thesaurierenden Investmentfonds/ETFs
- Teilfreistellungen abhängig von der Fondsqualifikation
- Vergleich mit der Direktanlage (Privatanleger, Unternehmen und steuerbefreite Anleger)
- Steuerliche Besonderheiten bei Investments in sog. Dachfonds

**Aktuelle Entwicklungen**
- Analyse der aktuellen BMF-Schreiben zum InvStG
- Wegzugbesteuerung bei Investmentfonds

**Besteuerung von Spezial-Investmentfonds**
- Qualifikation als Spezial-Investmentfonds
- Semi-transparentes Besteuerungsregime
- Ausübung der sog. Transparenzoption
- Besteuerung auf Fondsebene
- Besteuerung auf Anlegerebene

**Steuereffiziente Fondsstrukturierung**
- Vermeidung von Grunderwerbsteuer mithilfe von Investmentfonds
- Steuergestaltung mithilfe von Investmentfonds zur Optimierung der Nachsteuerrendite und zur Vermeidung steuerlicher Mehrbelastung

### Ihr Nutzen

- Sie erhalten einen praktischen Leitfaden durch das Investmentsteuerrecht
- Sie erkennen schneller aktuellen Handlungsbedarf
- Sie nutzen bestehende Spielräume und vermeiden steuerliche Mehrbelastungen

### Referent/in

**Daniel Kai Fischer**
RA, StB, LL.M. oec., Partner, Deloitte GmbH WPG

### Zielgruppe

- Fach- und Führungskräfte aus den Bereichen: Steuern, Finanzen, Treasury
- Steuerberater
- Institutionelle Investoren und Family Offices

### Termin(e)

► **Online**

17.03.2025
16.06.2025
06.11.2025

► **Je 9:15 - 17:15 Uhr | 6,5 Zeitstunden [§ 15 FAO]**

### Preis

695,- € p.P. zzgl. gesetzl. USt

**Buchungs-Code 3507**

Alle Seminare auch **Inhouse buchbar!**

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

Titel/Buchungscode | Termin | Ort

## 1. Teilnehmer

Name | Vorname | Titel

Berufsbezeichnung | Position

Abteilung

Kanzlei / Firma

Adresse / Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

Telefon

E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung und das digitale Skript)

2. Teilnehmer
**10 % Rabatt**
(bei gleichem Seminar & Seminartermin)

## 2. Teilnehmer

Name | Vorname | Titel

Berufsbezeichnung | Position

Abteilung

Kanzlei / Firma

Adresse / Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

Telefon

E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung und das digitale Skript)

## RECHNUNGSANSCHRIFT (Bitte leserlich in Blockbuchstaben ausfüllen)

**Bitte angeben:**

☐ Kanzlei / Firma ☐ Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei / Firma

Ansprechpartner / Abteilung

Straße

PLZ I Ort

Kundennummer | USt-IdNr

Stempel

E-Mail (für den digitalen Rechnungsversand)

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

✕

Datum / Unterschrift

97419

### Teilnahmebedingungen

**Anmeldung**
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 von uns eine Anmeldebestätigung. Anmeldungen sind nicht an Dritte übertragbar. Zugangsdaten für Online-Seminare dürfen nicht an Dritte weitergeleitet werden.

**Teilnehmergebühr/Rabatte**
Die Rechnung wird unmittelbar nach Anmeldung per E-Mail verschickt und 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:
- Präsenz: ein gemeinsames Mittagessen bei einer Veranstaltungsdauer von mindestens 6 Stunden pro Tag, Snacks und Pausengetränke. *
- Präsenz & Online: Umfangreiche digitale Arbeitsunterlagen.

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

**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 geplantem Termin) oder sonstigen wichtigen, von uns nicht zu vertretenden Gründen (z. B. Erkrankung des Referenten, höhere Gewalt) abzusagen. Bereits von Ihnen entrichtete Gebühren werden 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 Zimmerkontingente nur für einen bestimmten Zeitraum und nur in begrenzter Anzahl zur Verfügung stehen und Sie selbst für Ihre Buchung/Stornierung verantwortlich sind.

**Arbeitsunterlagen/Keine Aufzeichnung durch Teilnehmer**
Die Arbeitsunterlagen der Veranstaltung werden nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt. Haftung und Gewähr für die Korrektheit, Aktualität, Vollständigkeit und Qualität der Inhalte sind ausgeschlossen. Ferner sind die Veranstaltungsunterlagen urheberrechtlich geschützt und dürfen nicht – auch nicht auszugsweise – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden. Für alle online Veranstaltungen gilt, dass eine Aufzeichnung in Audio oder Video bzw. durch Screenshots ohne Genehmigung des NWB Verlages nicht zulässig ist.

**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. Im Falle eines Widerrufs sind beiderseits empfangene Leistungen zurückzugewähren. Wir tragen die Kosten der Rücksendung.

**Datenschutzhinweise**
Die uns übermittelten Daten werden maschinell zur Abwicklung Ihrer Seminarbuchung und -teilnahme und zur Information über weitere Veranstaltungen verarbeitet. Ihren Namen werden wir mit einer Teilnehmerliste und einem Namensschild auch den anderen Seminarteilnehmern aus Gründen des fachlichen Austausches und des Networking zugänglich machen. Darüber hinaus werden Ihre Daten auch an das Versandunternehmen für die Erstellung der Teilnehmerunterlagen übermittelt. Bei Veranstaltungen werden wir möglicherweise Fotos erstellen und diese ggf. für werbliche und andere Zwecke nutzen. Ferner werden bei Präsenzveranstaltungen Beurteilungsbögen ausgegeben. Die uns übermittelten Daten werden wir für Recherchezwecke sowie zur Information über neue Produkte, Veranstaltungen und Services nutzen. Die Nutzung Ihrer Daten für diese Zwecke können Sie jederzeit bei uns widersprechen. Wenn Sie damit nicht einverstanden sind, streichen Sie diesen Absatz durch.

Stand: August 2024

**Mit der Deutschen Bahn zum Sonderpreis zur NWB Veranstaltung. Infos unter: go.nwb.de/bahn**