

Fondsbesteuerung 2018 – Praxisbericht und Gestaltungsüberlegungen

1. März 2018

Mercure Hotel Frankfurt Eschborn Helfmann Park

Referenten

Dr. Thomas Elser
Thorsten Pohl
Franz Schober
Harald Strelen
Dr. Frank Thiede

Direkt zur Online-
Anmeldung



Börsen-Zeitung
Zeitung für die Finanzmärkte

WERTPAPIER-MITTEILUNGEN

Zielsetzung

Das seit dem 1. Januar 2018 geltende grundlegend reformierte Investmentsteuerrecht stellt für Anleger, Banken und Fondshäuser gleichermaßen neue Rahmenbedingungen, die einerseits einen geänderten administrativen Aufwand mit sich bringen und andererseits in verschiedenen Bereichen zu erheblichen steuerlichen Belastungsunterschieden führen können. Sowohl für Fondsanleger als auch für Initiatoren ergeben sich weiterhin eine Vielzahl von Entscheidungssituationen, bei denen eine sorgfältige Abwägung von steuerlichen, investmentrechtlichen und administrativen Aspekten geboten ist.

Das Seminar bietet daher einen fundierten Leitfaden zum maßgeblichen Investment- und Steuerrecht für in- und ausländischen Fondsvehikel und zeigt typische Planungsansätze sowohl für Inbound- als auch für Outbound-Investments vorwiegend unternehmerischer bzw. institutioneller Anleger auf. Der Schwerpunkt liegt dabei auf praxisrelevante Fragen zur Besteuerung von Spezial-Investmentfonds, wobei ua. Besteuerungskonsequenzen aus Dividenden- und Immobilien-Transparenzoption, zur Ausschüttungsreihenfolge und zur Wahl des Besteuerungsregimes analysiert werden. Zusätzlich werden die wichtigsten Grundlagen des Fonds-Reporting dargestellt sowie die Umsetzung der neuen Regelungen für die erste Fonds-Steuererklärung aufgezeigt. Die Veranstaltung richtet sich an interessierte Mitarbeiter von Fondshäusern, Asset Manager, Kapitalverwaltungsgesellschaften, Institutionellen Investoren, Family Offices, Banken und Vermögensverwalter sowie deren Berater, die sich mit dem Thema Fondsdesign, steuereffiziente Strukturierung der Kapitalanlage aus Investorensicht und Herausforderungen an das Fonds-Reporting zu beschäftigen haben. Für die Teilnahme an der Veranstaltung sind keine umfassenden investmentsteuerlichen oder kapitalmarktrechtlichen Vorkenntnisse erforderlich.

TEIL 1 Strukturierung von Investmentfonds nach dem InvStG 2018

TEIL 2 Besteuerung von Spezial-Investmentfonds aus Sicht einer KVG

TEIL 3 Fonds-Steuererklärung, Kapitalertragsteuerabzug und steuerbegünstigte Anleger

TEIL 4 Fonds-Reporting

TEIL 5 Luxemburger Investmentvehikel – Übersicht und aktuelle Rechtsentwicklungen

Referenten

Dr. Thomas Elser

ist Steuerberater bei der auf Transaktionen, Investments und Tax Compliance spezialisierten Steuerkanzlei TAXGATE. Er hat langjährige Erfahrung in der Beratung von Fondsinitiatoren und Anlegern in internationalen Investmentstrukturen. Seit 2015 berät er bei TAXGATE Unternehmen, Banken, institutionelle Investoren, Family Offices und Privatpersonen bei steuerlichen Strukturierungsfragen. Dr. Elser hält regelmäßig Vorträge zu steuerlichen Aspekten der Kapitalanlage und veröffentlicht insbesondere zu aktuellen Entwicklungen im Bereich des Investmentsteuerrechts und des internationalen Steuerrechts. Er kommentiert wesentliche Teile des Investmentsteuergesetzes im Standard-Kommentar Beckmann/Scholtz/Vollmer, Investment-Handbuch und nimmt

im altii-Blog zu aktuellen steuerlichen Themen aus der Sicht institutioneller Investoren Stellung.

Thorsten Pohl

Nach dem BWL-Studium mit Schwerpunkt Steuerrecht war Herr Pohl zunächst in einem Großunternehmen im Controlling tätig. Im Anschluss wechselte er zur WM-Gruppe und ist nun schon seit einigen Jahren für den Bereich Steuern tätig und befasst sich hier mit Besteuerungsfragen rund um das Wertpapier, wobei die Besteuerung von Investmentvermögen und die ausländische Quellensteuer zu seinen Schwerpunkten gehören. Hierbei bildet die fachliche und theoretische Analyse sowie die Integration in den WM-Datenhaushalt den Schwerpunkt seiner Tätigkeit. Darüber hinaus ist er stark in die Projekt- und Gremienarbeit eingebunden und stellt die Kommunikationsschnittstelle zum Markt her.

Franz Schober

kam im Juli 2014 als Steuerberater in das Team Produktsteuern der DekaBank im Zentralbereich Recht. Er ist zuständig für die Besteuerung von Kapitalanlagen, dabei insbesondere für die Besteuerung von Investmentfonds. Zuvor war er 6 Jahre bei EY (früher Ernst & Young) im Bereich Financial Services Tax als Steuerberater. Herr Schober hat Betriebswirtschaftslehre an der Universität Regensburg studiert und im Anschluss erfolgreich das Steuerberaterexamen abgelegt.

Harald Strelen

ist Gründungspartner von AIQUNITED in Luxemburg, ist Assessor iur, Master of Laws und Master of Science in Banking & Finance und verfügt über eine internationale Berufserfahrung von über zwölf Jahren. Nach seinen Studien und Tätigkeiten bei einer internationalen Anwaltskanzlei an den Standorten Köln und Brüssel wechselte er nach Luxemburg, wo er das Kapitalmarkt- und Fondsgeschäft einer Bank verantwortete. Danach wechselte er zu einer luxemburgischen Privatbank deutscher Provenienz und leitete die Strukturierung von Alternativen Fonds und Verbriefungen. Sein Fokus liegt auf Investmentlösungen für illiquide Assets für institutionelle und professionelle Investoren.

Dr. Frank Thiede

ist als Steuerberater seit vielen Jahren für Finanzdienstleister und Investoren im Rahmen der Besteuerung von Investmenterträgen tätig. Schwerpunkte seiner Arbeit liegen dabei in der steuerkonformen Produktentwicklung, der Beratung bei grenzüberschreitenden Transaktionen sowie in der Betreuung von komplexen Deklarationsarbeiten etwa nach dem AStG und dem InvStG. Weiterhin begleitet Dr. Thiede seine Mandanten insbesondere bei Steuerstreitigkeiten vorwiegend mit internationalem Bezug. Im Anschluss an sein Studium der Wirtschaftswissenschaften und Promotion an der Universität Hohenheim war er u.a. bei international tätigen Unternehmen und Kanzleien zuständig für Internationales Steuerrecht und Investmentsteuerrecht. Dr. Thiede ist Gründer von TAXGATE und veröffentlicht regelmäßig Beiträge zu Themen aus dem Bereich der Kapitalanlagen.

Programm – 9.15 bis ca. 17.30 Uhr

TEIL 1: Strukturierung von Investmentfonds nach der Investmentsteuerreform

- Einflussfaktoren auf die steuerliche Vorteilhaftigkeit - Vergleich zur Direktanlage
- Steuereffizientes Fondsdesign für unterschiedliche Anlegergruppen
- Teilfreistellungsoptimierte Fondsprodukte
 - Aktienfonds
 - Rentenfonds
 - Mischfonds
 - Immobilienfonds
 - Dachfonds
 - Hedgefonds
 - Private Equity Dachfonds
- Steueroptimale Vermögensallokation auf unterschiedliche Assetklassen
- Inbound-Investments von Steuerausländern in deutsche Vermögensgegenstände

Dr. Thomas Elser, Steuerberater, TAXGATE

TEIL 2: Besteuerung von Spezial-Investmentfonds aus Sicht einer KVG

- Tatbestandsvoraussetzungen für Spezial-Investmentfonds und Änderungen gegenüber dem bisherigen Voraussetzungskatalog
- Dividenden- und Immobilien-Transparenzoption: Besteuerungskonsequenzen und Administration
- Ausschüttungsreihenfolge und Übergangsregelungen für Spezial-Investmentfonds
- Beobachtungen aus der Praxis zur Wahl des Besteuerungsregimes
- Sonder- und Übergangsvorschriften für mittelbare Beteiligungen über Personengesellschaften

- Steuerpflichtige Einkünfte von Spezial-Investmentfonds
- (Anlegerspezifische) Ermittlung der Einkünfte / ausschüttungsgleichen Erträge

Franz Schober, Steuerberater, DekaBank Deutsche Girozentrale

TEIL 3: Fonds-Steuererklärung 2018, Kapitalertragsteuer und steuerbegünstigte Anleger

- Körperschaftsteuerpflicht von Publikumsinvestmentfonds
- Abgrenzung der Steuerobjekte im Rahmen der partiellen Steuerpflicht
- Erhebung der Kapitalertragsteuer gegenüber Investmentfonds
- Durchführung des Kapitalertragsteuerabzugs – Anträge und Steuerbescheinigungen
- Funktionen von Kapitalverwaltungsgesellschaften, Depotbanken und Verwahrstellen
- Steuerbefreiungen und Nachweise
- Nichtbeanstandungsregelungen für den Veranlagungszeitraum 2018

Dr. Frank Thiede, Steuerberater, TAXGATE

TEIL 4: Fonds-Reporting

- Aktuelle WM Daten für die Fondsindustrie
- Wegfall von WM Feldern ab 1.1.2018
- Neue WM Felder ab 1.1.2018
- Fonds-Reporting aus Sicht der Anleger / Depotbanken
- Wer liefert wem wann welche Daten?
- Datenqualität und Datenmanagement

Thorsten Pohl, Steuern, Investmentrecht, WM Datenservice

TEIL 5: Luxemburger Investmentvehikel – Übersicht und aktuelle Rechtsentwicklungen

Harald Strelen, Partner, AIQUNITED, Luxemburg

Teilnahmebedingungen und Anmeldung

Organisation / Rückfragen

WM Seminare ♦ Postfach 110932 ♦ 60044 Frankfurt am Main ♦ Tel.: +49 69 2732-162 ♦ Fax: +49 69 2732-200 ♦ www.wm-seminare.de

Datum

1. März 2018
9.15 bis ca. 18.00 Uhr

Veranstaltungsort

Mercure Hotel Frankfurt Eschborn Helfmann Park
Helfmann-Park 1
65760 Eschborn (Industriegebiet Ost)
Tel. +49 6196 96970

Anmeldung zum Seminar Nr. S18-9380

(unter Anerkennung der Teilnahmebedingungen)

Am WM-Seminar „Fondsbesteuerung 2018“ am 1. März 2018 in Eschborn nehme ich teil. Der Seminarpreis pro Person in Höhe von EUR 915,- zzgl. MwSt. wird nach Erhalt der Rechnung überwiesen. Die Rechnung bitte ich auszustellen auf mich Firma/Institut.

Preise/Leistungen

Nach Eintreffen Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und eine Rechnung über den Seminarpreis in Höhe von EUR 915,- (zzgl. 19% MwSt. = EUR 173,85). Die Rechnung wird Ihnen elektronisch zugestellt. Wenn Sie eine postalische Rechnung wünschen, dann lassen Sie es uns bitte wissen. Der Rechnungsbetrag muss vor Seminarbeginn eingegangen sein. Im Preis enthalten sind die Teilnahme am Seminar, Mittagessen, Erfrischungen/Pausengetränke und Arbeitsunterlagen. Der Verlag behält sich kurzfristige Programmänderungen vor.

Rücktritt/Storno

Die Anmeldung zum Seminar ist verbindlich. Bei Nichtteilnahme wird der volle Preis erhoben. Es ist möglich, eine Ersatzperson zu benennen. Bei Storno der Teilnahme am Seminar später als zwei Wochen vor Beginn der Veranstaltung wird eine Aufwandsentschädigung von EUR 300,- (zzgl. 19% MwSt. = EUR 57,-) berechnet. Bei Storno der Teilnahme früher als zwei Wochen vor Beginn der Veranstaltung entstehen keine weiteren Kosten. Der Verlag behält sich vor, das Seminar ggf. abzusagen. In diesem Fall wird der bereits gezahlte Seminarpreis zurückerstattet. Weitere Ansprüche gegenüber dem Verlag bestehen nicht. **Dieses Angebot gilt nur für Unternehmer.** Mit meiner Unterschrift bestätige ich, dass die Seminaranmeldung für die gewerbliche bzw. selbständige berufliche Tätigkeit erfolgt. **Verbraucher (Privatpersonen) stellen eine unverbindliche Seminaranfrage bitte hier: seminare@wmseminare.de**

Unterkunft/Hotel

Für die Teilnehmer steht ein begrenztes Zimmerkontingent im Hotel zur Verfügung. Bitte nehmen Sie die Reservierung direkt unter Berufung auf die Veranstaltung vor.

Werbung

- Ja, ich bin mit dem Erhalt von weiteren Informationen (Werbung) zu Produkten und Dienstleistungen der WM Gruppe einverstanden.
- Dies gilt auch für Informationen per E-Mail.

Ort, Datum

Unterschrift



Ja, ich möchte als Dankeschön für meine Teilnahme die **Zeitschrift für Wirtschafts- und Bankrecht** drei Wochen lang kostenlos und unverbindlich erhalten.

Ja, ich möchte als Dankeschön für meine Teilnahme die **WuB Entscheidungsmerkmale zum Wirtschafts- und Bankrecht** in 2 Monatsausgaben kostenlos und unverbindlich zur Ansicht erhalten.

Ja, ich möchte als Dankeschön für meine Teilnahme die **Börsen-Zeitung** vier Wochen lang kostenlos und unverbindlich erhalten.

1. Teilnehmer: Name, Vorname

2. Teilnehmer: Name, Vorname

Funktion/Abteilung

Funktion/Abteilung

Telefon, Fax

Telefon, Fax

E-Mail

E-Mail

Firma/Institut

Straße/Postfach

Postleitzahl, Ort

Fax +49 69 2732-200