



**BÖRSEN-ZEITUNG LIVE PRÄSENTIERT**

# STEUERASPEKTE AUS DEUTSCHER UND SCHWEIZER SICHT BEI DER KAPITALANLAGE

## **Deutsche Steueraspekte bei der Anlage in Investmentfonds und weitere ausgewählte Aspekte des deutschen Steuerrechts**

- Besteuerungsregime für Investmentfonds (Publikumsfonds vs. Spezialfonds) in Deutschland seit der Reform der Investmentbesteuerung 2018
- Besteuerungsregime für Publikumsfonds (Kapitel-II-InvStG 2018) und Folgen für die Anlegerebene
  - Investorerträge (als Teil der Einkünfte aus Kapitalvermögen i.S.d. § 20 EStG):
    - Ausschüttungen des Investmentfonds
    - Vorabpauschalen
    - Gewinne aus der Veräußerung von Investmentanteilen
- Teilfreistellung gemäß § 20 InvStG (Prospektklausel vs. „Selbstnachweis“ i.S.d. § 20 Abs.4 InvStG) und Auswirkungen auf Anlegerebene
- Steuerliche Behandlung von Fondsanlagen im Betriebsvermögen
- Statusbescheinigungen

- Aktuelle Entwicklungen in der EU hinsichtlich der Erstattung von auf Fondsebene erlittener Quellensteuer, z.B. EuGH C-39/23 (speziell: Substance over form)
- Aktuelle Entwicklungen in Deutschland zur Erstattung erlittener dt. Quellensteuer auf Fondsebene, hier insbes.: BFH-Urteil vom 13. März 2024, I R 1/20
- Wertpapierleihgeschäfte mit deutschen Aktien auf Fondsebene (Kapitalertragsteueraspekte, Anzeige- bzw. Erklärungspflichten des Fonds)
- Jahressteuergesetz 2024
- Randziffer 131 des BMF-Schreibens vom 19. Mai 2022 und erweiterte Steuerpflicht von Fremdwährungsgewinnen

## **Schweizer Steueraspekte bei Kollektiven Kapitalanlagen**

- Fragen zur Schweizer Umsatzabgabe
- Limited Qualified Investor Fund (L-Qif)
- Qualifikation von ausländischen Kollektiven Kapitalanlagen

## REFERENTEN

**CHRISTIAN BISCHLER**, WTS DEUTSCHLAND

**GUIDO DAHM**, WTS DEUTSCHLAND

**STEFAN ZWIESELE**, WTS DEUTSCHLAND

**ROGER DALL'O**, TAX PARTNER SCHWEIZ

**THOMAS ZELLWEGER**, TAX PARTNER SCHWEIZ

**Börsen-Zeitung**  
**LIVE**