



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