



Bund der Fachberater
in Steuern, Recht und Wirtschaft e.V.

Biebricher Allee 177, 65203 Wiesbaden
Tel: 06111/716546771 / www.bv-fbz.de



Fachberaterzentrum
Rhein-Main

Max-Planck-Straße 20, 63303 Dreieich
Tel: 06103/697772 / www.fbz-rhein-main.de

E I N L A D U N G zum Online-Seminar

„Besteuerung von Investmentfonds im Betriebsvermögen“

- mit Hinweisen zur Verbuchung, Bilanzierung, den
Steuerbescheinigungen und der Anlage GK -

Inhalt

Durch die Reform des Investmentsteuergesetzes zum 01.01.2018 ist es zu gravierenden Änderungen bei der Besteuerung von Erträgen aus im Betriebsvermögen gehaltenen Anteilen an Investmentfonds gekommen. Das umfangreiche und bereits mehrfach geänderte bzw. ergänzte Anwendungsschreiben der Finanzverwaltung zum InvStG 2018 verdeutlicht die Komplexität des neuen Investmentsteuerrechts. Im Online-Seminar wird neben einem detaillierten Überblick über das neue Recht insbesondere zu diversen Auslegungs- und Zweifelsfragen sowie zu aktuellen Entwicklungen Stellung genommen. Dabei steht stets die Umsetzung aus Sicht des Anlegers im Vordergrund. Zu diesem Zweck werden selbstverständlich auch detaillierte Hinweise zum geänderten amtlichen Muster III (Betriebsvermögen) der Steuerbescheinigung und zum Ausfüllen der Anlage GK gegeben. Viele Beispielfälle, Übersichten und Schaubilder runden das Seminar ab.

Gliederung

- Anwendungsschreiben zum InvStG 2018 (BMF-Schreiben vom 21.05.2019 einschl. aller Änderungen/Ergänzungen durch diverse weitere BMF-Schreiben)
- Besteuerung auf Fondsebene: Einführung einer partiellen Steuerpflicht des Investmentfonds für inländische Dividenden und Immobilienerträge
- Besteuerung auf Anlegerebene bei (Publikums)Investmentfonds
 - Ausschüttungen, Vorabpauschalen, Veräußerungsgewinne/-verluste
 - Teilfreistellungen/Teilabzugsverbot/Teilfreistellungswechsel
 - Unterschiedsbeträge nach InvStG 2004 (Korrekturen für Altjahre)
- Änderungen beim Kapitalertragsteuerabzug (Besonderheiten im BV)
- Veräußerungsfiktion zum 31.12.2017 (sog. „Exitbesteuerung“)
- Ermittlung des Gewinns/Verlustes aus fiktiver und tatsächlicher Veräußerung der Fondsanteile im Betriebsvermögen (*einschließlich steuerlicher Ausgleichsposten, außerbilanzieller Korrekturen und Durchschnittsbewertung*)



Bund der Fachberater
in Steuern, Recht und Wirtschaft e.V.

Biebricher Allee 177, 65203 Wiesbaden
Tel: 06111/716546771 / www.bv-fbz.de



Fachberaterzentrum
Rhein-Main

Max-Planck-Straße 20, 63303 Dreieich
Tel: 06103/697772 / www.fbz-rhein-main.de

- Abbildung der fiktiven und der tatsächlichen Veräußerung in der Steuerbilanz (*einschließlich Rücklagenbildung, Korrekturposten für den Ab- und Zuschreibungssperrbetrag sowie steuerliche Ausgleichs- und Merkposten*)
- Erklärung zur Feststellung des Gewinns aus der fiktiven Veräußerung
- Hinweise zu den Änderungen des amtlichen Musters III der Steuerbescheinigung
- Hinweise zu den Steuererklärungsvordrucken (Anlage GK)
- Überblick über die Änderungen bei der Besteuerung von Spezial-Investmentfonds

Termin: Dienstag, den 08.07.2025

13:00 Uhr – 16:00 Uhr

Ort: ONLINE via MS Teams

Gebühren: 199,00 € zzgl. MwSt für FBZ/Bund Mitglieder
299,00 € zzgl. MwSt für Nichtmitglieder
(Incl. Seminarunterlagen)

Anmeldung: [Jotform](#)

Kontakt: lorenz@fachberaterzentrum.de

Referent:



Herr Diplom-Finanzwirt Hartmut Loy

Hartmut Loy war nach Abschluss seines Studiums an der Fachhochschule für Finanzen zunächst bei der Oberfinanzdirektion Düsseldorf tätig und war anschließend seit 1990 bis 2024 hauptberuflich beim Rheinischen Sparkassen- und Giroverband als Steuerreferent beschäftigt (seit 2011 als Leiter der Steuerabteilung). Er führt seit vielen Jahren Vorträge und Seminare zu unterschiedlichen steuerlichen Themen durch. Daneben ist er auch durch diverse Publikationen in der Fachliteratur in Erscheinung getreten.