

Besteuerung von Kapitaleinkünften / Abgeltungsteuer – Update 2012

Aktuelle Gesetzesänderungen, neue Verwaltungsanweisungen, ausgewählte Problemfelder und Zweifelsfragen sowie Gestaltungsmöglichkeiten

Besteuerungsfragen rund um Kapitaleinkünfte nehmen immer breiteren Raum in der Beratungspraxis ein und werden zunehmend komplizierter. Die Einführung der Abgeltungsteuer hat nicht zu dem angekündigten Vereinfachungseffekt bei der Besteuerung von Kapitalerträgen geführt, sondern stellt eine extrem komplexe und komplizierte Materie dar. Das Thema „Abgeltungsteuer“ wird daher für alle Vertreter der steuerberatenden Berufe auch im Jahr 2012 hochaktuell und praxisrelevant bleiben. Unzählige Zweifels- und Auslegungsfragen mit diversen bereits anhängigen Gerichtsverfahren sowie ständige Gesetzesänderungen und immer wieder neue bzw. geänderte Verwaltungsanweisungen erfordern eine kontinuierliche Fortbildung in diesem Bereich.

Neben aktuellen Gesetzesänderungen (z.B. OGAW-IV-Umsetzungsgesetz, Beitreibungsrichtlinien-Umsetzungsgesetz) sollten Sie die geplanten weiteren Änderungen / Ergänzungen des Anwendungsschreibens der Finanzverwaltung zur Abgeltungsteuer kennen, die für Ende 2011 angekündigt sind. Die Verwaltungsanweisungen enthalten wichtige Klarstellungen und Erläuterungen zu Fragen seit der Einführung der Abgeltungsteuer. Eine intensive Auseinandersetzung mit diesen und anderen zwischenzeitlich ergangenen Schreiben ist gerade deshalb notwendig, weil nach wie vor etliche Zweifelsfragen bestehen, die Sie bei der Erstellung von Steuererklärungen richtig lösen müssen.

■ Ihr Nutzen:

Das Seminar vermittelt einen detaillierten Überblick über die ausgesprochen komplexe und komplizierte Gesetzeslage unter Berücksichtigung der zwischenzeitlich erfolgten Gesetzesänderungen. Neben der Darstellung erster Erfahrungen und ausgewählter Zweifelsfragen werden Sie auch über beraterrelevante Verwaltungsanweisungen informiert. Vor dem Hintergrund der Erstellung der ESt-Erklärungen 2010 / 2011 werden ausgewählte Problemfelder und Zweifelsfragen besprochen sowie praxisorientierte und steueroptimierte Lösungsmöglichkeiten aufgezeigt. Unter anderem geht es um die Besteuerung von Fondserträgen, Verlustverrechnungsmöglichkeiten (einschl. „Altverlustverrechnung“), Quellensteueranrechnung, verbleibende Veranlagungsfälle, gesetzliche Ausnahmen von der Abgeltungsteuer sowie Korrekturmöglichkeiten in der Veranlagung.

Konkrete Hinweise zu steueroptimierten Gestaltungsüberlegungen im Zusammenhang mit der Abgeltungsteuer runden das Seminar ab. Zusätzlich werden anhand von Beispielfällen konkrete Ausfüllhinweise zur Anlage KAP gegeben. Die Teilnehmer erhalten umfangreiche Arbeitsunterlagen mit vielen praktischen Fallbeispielen, Übersichten und Schaubilder, die zum besseren Verständnis der komplizierten Materie beitragen.

- Aktuelle Entwicklungen in Gesetzgebung, Verwaltung und Rechtsprechung rund um Kapitaleinkünfte
- Gestaltungsmöglichkeiten bei ausgewählten Kapitalanlageformen
- Hinweise zur richtigen Erstellung anstehender Steuererklärungen



■ Ihr Referent:

Dipl.-Fw. Hartmut Loy
Steuerreferent, Krefeld

■ Methode:

Vortrag, Checklisten,
Gestaltungsbeispiele

■ Seminartyp:

Kompakt-Seminar

■ Teilnehmerkreis:

- Steuerberater
- qualifizierte Mitarbeiter in Steuerpraxen und Unternehmen, die sich mit Problemen rund um Kapitalanlagen befassen
- Financial Planner

■ Termine und Orte:

09.03.2012 in München
Innside München Parkstadt
Schwabing

10.03.2012 in Frankfurt/M.
Novotel Frankfurt Niederrad

23.03.2012 in Stuttgart
Holiday Inn Stuttgart

24.03.2012 in Düsseldorf
Novotel Düsseldorf City West

Aus dem Programm:

Aktuelle Gesetzesänderungen

- Jahressteuergesetz 2010
- OGAW-IV-Umsetzungsgesetz
- Steuervereinfachungsgesetz 2011
- Gesetz zur Umsetzung der Beitreibungsrichtlinie sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften

Änderungen / Ergänzungen des Anwendungsschreibens der Finanzverwaltung zur Abgeltungsteuer

Ausgewählte Zweifelsfragen zu folgenden Themenkomplexen

- Besteuerung von Options- und Termingeschäften / Zertifikaten
- Investmentfondsanteile (u.a. Zuflussfiktion bei ausschüttungsgleichen Erträgen / ausl. Thesaurierungsfonds / Verkauf von Alt- oder Neuanteilen)
- Verfall von Wertpapieren / Forderungsausfall, -verzicht, -verkauf
- Werbungskostenabzugsverbot (Ausnahmen / erstmalige Anwendung / Vermögensverwaltung / Verfassungswidrigkeit ?)
- Verlustverrechnungsmöglichkeiten (Altverluste / Neuverluste)

- Anrechnung ausländischer Quellensteuer (tatsächlich einbehaltene, fiktive oder „geparkte“ QSt / QSt aus ausländischen Thesaurierungsfonds)
- Kapitalmaßnahmen (§ 20 Abs.4a EStG)

Besonderheiten beim Kapitalertragsteuerabzug

- Entgeltliche und unentgeltliche Depotüberträge
- Ehegattenübergreifende Verlustverrechnung ab 2010
- Abstandnahmemöglichkeiten vom Kapitalertragsteuerabzug (Freistellungsauftrag, NV-Bescheinigung, Freistellungserklärung BV)

Steuerbescheinigungen

- neues amtliches Muster / vereinfachte Annahmen „Günstigerregelungen“
- Neue Ertragnisaufstellungen / Erläuterungen zur Steuerbescheinigung

Einkommensteuer-Veranlagungsverfahren

- Verbleibende Veranlagungsfälle (Pflicht- und Wahlveranlagungen zum AbgSt-Satz / Günstigerprüfung)
- Korrekturmöglichkeiten / Verlustver-

- rechnung im Rahmen der ESt-Veranlagung
- Gesetzliche Ausnahmen von der Abgeltungsteuer (u.a. nahe stehende Personen, Gesellschafter-Darlehen)
- Option zur Regebesteuerung bei (fremdfinanzierten) Anteilen an KapGes
- Detaillierte Ausfüllhinweise zu den Anlagen KAP, AUS und SO

Seminarbeginn: 9.15 Uhr;

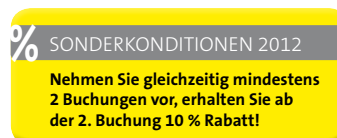
Ende ca. 16.45 Uhr

Die reine Vortragszeit beträgt 6 Zeitstunden.

Teilnahmegebühr: € 369,- zzgl. 19 % USt*

*einschließlich umfassender Arbeitsunterlagen, Mittagessen, Snacks und Pausengetränken

Bitte beachten Sie unsere Sonderkonditionen*



FAXANMELDUNG UNTER 02323.141-759

Nähere Auskünfte zu dieser Seminarveranstaltung und zu unseren **Sonderkonditionen** erhalten Sie unter www.nwb.de/go/seminare oder gerne auch unter Fon: **02323.141-888** (Frau Kalender)

Ja, ich/wir melde(n) ___ Person(en) zum Praktikerseminar „**Aktuelle Entwicklungen bei der Besteuerung von Kapitaleinkünften**“ an.
(Termin und Ort bitte ankreuzen)

09.03.2012 in München, Ininside München Parkstadt Schwabing

23.03.2012 in Stuttgart, Holiday Inn Stuttgart

10.03.2012 in Frankfurt/M., Novotel Frankfurt Niederrad

24.03.2012 in Düsseldorf, Novotel Düsseldorf City West

Bitte angeben: Firmenanschrift Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei/Firma

Kundennummer

1. Teilnehmer: Name/Vorname/Funktion*/Geburtsdatum*

2. Teilnehmer: Name/Vorname/Funktion*/Geburtsdatum*

Straße

PLZ/Ort

Telefon/Fax/E-Mail (bitte unbedingt angeben)

Datum/Unterschrift

*freiwillige Angaben

95021

*Anmeldebedingungen/Rücktritt/Sonderkonditionen/Datenschutz:

Die Seminargebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. In der Teilnahmegebühr enthalten sind jeweils die Arbeitsunterlagen, 1 Mittagessen pro vollem Seminartag, Pausensnacks und Getränke. Wenn Sie gleichzeitig mindestens 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der zweiten Buchung 10 % Rabatt. Neu bestellte Berufsangehörige oder Kanzleigründer, die innerhalb der letzten 12 Monate vor Anmeldedatum zugelassen wurden oder nachweislich eine eigene Kanzlei gegründet haben, erhalten 50 % Ermäßigung auf den regulären Seminarpreis bei Vorlage Ihrer Bestellsurkunde/Versicherungsnachweis. Je Teilnehmer findet nur jeweils eine Rabattalternative Anwendung. Ihre Anmeldung erfolgt verbindlich. Ein kostenfreier Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor der Veranstaltung möglich, danach wird die volle Seminargebühr fällig. Selbstverständlich ist die Übertragung Ihrer Teilnahmeberechtigung auf einen anderen Teilnehmer möglich. Bei Absage des Seminars erstatten wir die volle Seminargebühr zurück. Weitere Ansprüche können nicht geltend gemacht werden. Im Übrigen verweisen wir auf unsere allgemeinen Geschäftsbedingungen. Uns übermittelte Daten werden maschinell zur Abwicklung Ihrer Bestellung, zur Erstellung von Teilnehmerlisten und zur Information über weitere Produkte aus unserem Haus verarbeitet (falls nicht gewünscht bitte streichen). Der NWB Verlag unterwirft sich insofern den Bestimmungen der entsprechenden Datenschutzgesetze. Wenn Sie sich später anders entscheiden, können Sie uns dies jederzeit schriftlich mitteilen: NWB Verlag, 44621 Herne, Fax 02323.141-173.