



Ertragserfassung bei inländischen Investmentfonds

Im Mittelpunkt dieses Buches steht die Frage, wie inländische Investmentfonds die aus der Veranlagung stammenden Erträge richtig erfassen müssen. Da das InvFG diesbezüglich keine speziellen Vorgaben enthält, werden anhand der allgemeinen Bestimmungen des InvFG Grundsätze erarbeitet, die bei der Ermittlung der Erträge jedenfalls zwingend beachtet werden müssen. Darauf aufbauend werden sodann für die gängigen Ertragsarten (Dividenden, Zinsen, Veräußerungsgewinne, Erträge aus Derivaten und strukturierten Produkten) praxistaugliche Lösungsansätze erarbeitet und wird dabei auch auf die Auswirkungen auf Ebene der Anteilinhaber eingegangen. Darüber hinaus werden auch Themen wie Quellensteuern, Aufwendungen, Verlustausgleich/Verlustvortrag, Ausschüttungsreihenfolge und andere besprochen.

Auch wichtige umsatzsteuerliche Fragen in Zusammenhang mit Investmentfonds (unter anderem Unternehmereigenschaft, umsatzsteuerfreie Auslagerung) werden umfassend behandelt. Weitere Themenschwerpunkte bilden der Ertragsausgleich, der steuerliche Vertreter (Haftung) und die Änderung bestehender Fondsstrukturen (zum Beispiel Verschmelzungen). Abschließend wird die Vorteilhaftigkeit der Veranlagung über einen Investmentfonds im Vergleich zur Direktveranlagung und zur Veranlagung mithilfe eines Vermögensverwalters aus betriebswirtschaftlicher Sicht untersucht.

Gernot Aigner
Der inländische Investmentfonds im Ertrag- und Umsatzsteuerrecht.
Linde Verlag
708 Seiten
ISBN 978-3-7073-2417-4
€ 128,-

Der Autor:
Privatdozent Dr. Gernot Aigner ist Universitätsassistent am Institut für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre der Johannes Kepler Universität Linz; Mitglied des Fachsenates für Steuerrecht der Kammer der Wirtschaftstreuhänder und selbständiger Steuerberater. Er beschäftigt sich vor allem mit Fragen des Ertragsteuerrechts, schwerpunktmäßig mit der Besteuerung von Kapitalvermögen.

Kontakt:
Dr. Ernst Grabovszki
Leitung Presse- und Öffentlichkeitsarbeit
Tel.: + 43 1 246 30-30
Fax: +43 1 246 30-53
E-Mail: ernst.grabovszki@lindeverlag.at

Monika Mittermaier
Presse- und Öffentlichkeitsarbeit
Tel.: + 43 1 246 30-49
Fax: + 43 1 24630-53
E-Mail: monika.mittermaier@lindeverlag.at

Tel.: +43 (1) 246 30 – 0
Fax: +43 (1) 246 30 – 23

presse@lindeverlag.at
www.lindeverlag.at

Scheydggasse 24
1210 Wien

Linde