

# Steuern bei Wertpapiergeschäften

## mit Informationen zur Wertpapier-KESt

### Trainerinnen-Team



**MMag. Birgit Schwertner-Awais**  
Steuerberaterin und Wirtschaftsprüferin, Deloitte Wien



**Mag. Nora Engel-Kazemi**  
Steuerberaterin und Wirtschaftsprüferin, Deloitte Wien

### Seminarbeitrag

EUR 180 inkl. Unterlagen, Pausenverpflegung und Parkmöglichkeit

### Anrechenbar für

Certified Financial Planner  
Diplom. Finanzberater/-innen

### Empfohlene Vorkenntnisse

Das 1x1 der Wertpapiere (S. 8)

### Ziele und Nutzen

Sie erfahren, welche Steuern bei Wertpapier- und Termingeschäften relevant sind und auf welche steuerlichen Konsequenzen Sie beim Kauf und Verkauf achten sollten. Die wichtigsten Grundsätze und Regelungen werden aus Sicht der Privatanleger/-innen behandelt.

### Inhalt

- Allgemeine Grundsätze
  - Betriebliche und außerbetriebliche Einkünfte
  - Beschränkte und unbeschränkte Steuerpflicht
  - Betriebs- und Privatvermögen
- Grundsätze bei der Besteuerung von Kapitalanlagen
  - Kapitalerträge
  - Kapitalgewinne
  - Kapitalertragsteuer bei Inlandsdepot (3 Stufen-Modell)
  - Sondereinkommensteuer vs. Kapitalertragsteuer
  - Verlustverrechnung
  - Doppelbesteuerung und Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)
- Besteuerung ausgewählter Kapitalanlagen bei Privatpersonen
  - Aktien (Dividenden, Veräußerungsgewinne)
  - Anleihen und Zerobonds (Zinsen, Veräußerungsgewinne)
  - In- und ausländische Investmentfonds
    - Grundsätze (Transparenzprinzip, Ausschüttungsfiktion)
    - Ausschüttungen und ausschüttungsgleiche Erträge
    - Dividenden, Zinsen und Substanzgewinne
    - Meldefonds und Nicht-Meldefonds
  - Zertifikate und strukturierte Produkte
  - Optionen, Futures und Forwards
  - Praxisbeispiele

**Termine und Anmeldung**  
[www.wifiwien.at/39384x](http://www.wifiwien.at/39384x)

