

Quelle BeraterBrief Erben und Vermögen (Heft 6/2007)
Seiten 195-198
Rubrik Aktuelle Steuergesetzgebung
Autoren Claus Lemaitre



Unternehmensteuerreform und Abgeltungsteuer: Investments in Private-Equity-Fonds - Auswirkungen auf die Besteuerung auf Fonds- und Investorenebene

Private Equity hat viele Facetten, die von Venture Capital bis zu Buyouts reichen. Beteiligungen an Private-Equity-Fonds stellen eine wichtige Komponente einer risikodiversifizierten Vermögensstruktur privater Großvermögen dar. Der Beitrag skizziert die Auswirkungen der geplanten Unternehmensteuerreform und Abgeltungssteuer auf Investments in Private-Equity-Fonds. Dabei wird auf nationalen und internationale Strukturen eingegangen. Die Grundtypen von Fonds, vermögensverwaltende Personengesellschaftsfonds, gewerbliche Personengesellschaftsfonds und kapitalgesellschaftliche Fonds werden analysiert. An einem Beispielssachverhalt werden die Änderungen der Steuerbelastung vor und nach der Unternehmensteuerreform mit Zahlen veranschaulicht.

CLAUS LEMAITRE ist Steuerberater und Partner bei RP RICHTER & PARTNER in München.