



Praxisseminar

Aktuelle Fragen zur Kapitalertragsteuer in Deutschland

- Überblick über das Kapitalertragsteuerregime in Deutschland
Claudia Sendlbeck-Schickor | Deloitte München
 - Haftung der Depotbank beim Kapitalertragsteuerabzug
Florian Lechner | Jones Day Frankfurt am Main
 - Anwendungsfragen im Zusammenhang mit (ausländischen) Investmentfonds
Dr. Klaus Herkenroth | Jones Day Frankfurt am Main
 - Risiken im Rahmen der Implementierung und Handhabung erforderlicher
Kapitalertragsteuer-Prozesse – Einführung eines KEST Compliance
Management Systems und geeigneter Interner Kontrollsysteme (IKS)
Christian Malisius und Frank Benjamin Laves | PWC Frankfurt am Main
-

Moderation

Markus Erb | Verband der Auslandsbanken in Deutschland e. V.

Donnerstag, 21. November 2019, 09:00 bis ca. 16:30 Uhr

[Hotel Inside Frankfurt Ostend](#)

Hanauer Landstr. 81 | 60314 Frankfurt am Main



Zielsetzung:

Nicht nur mit der Reform der Investmentfondsbesteuerung 2018 und der Verlagerung von Bankaktivitäten durch den Brexit nach Deutschland stellen sich für die global tätigen Banken Fragen bei der Kapitalertragsbesteuerung von Wertpapiergeschäften und anderen Bankaktivitäten in Deutschland. Dieses Seminar möchte Hilfestellung und Orientierung bei den vielfältigen Fragen des korrekten Kapitalertragsteuerabzugs sowie dessen Haftung geben sowie Antworten auf offene Fragen zur Verfügung stellen.

Programm

9:00 bis 9:25 Uhr: Frühstücksempfang

09:25 Uhr bis 09:30 Uhr: Begrüßung

9:30 bis 10:45 Uhr

Überblick über das Kapitalertragsteuerregime in Deutschland

Claudia Sendlbeck-Schickor | Deloitte München

- Besteuerung von einzelnen Kapitalmarktprodukten und Finanzinstrumenten
 - Aktien
 - Derivate
 - Wertpapierleihe
 - Repos
- Anforderung an die Dokumentation
- Voranmeldungs- und Erklärungspflichten

10:45 bis 11:15 Uhr: Kaffeepause

11:15 bis 12:30 Uhr

Haftung der Depotbank beim Kapitalertragsteuerabzug

Florian Lechner | Jones Day Frankfurt am Main

- Haftungstatbestände für Banken beim KEST-Abzug
- Erwerberseite: Haftung für fehlerhafte Steuerbescheinigungen nach § 45a Abs. 7 EStG?
- Veräußererseite: Haftung für Kapitalertragsteuer auf Kompensationsleistungen nach § 44 Abs. 5 EStG?
- Ermessensausübung
- Haftung auch für Zinsen?
- Besonderheiten bei Investmentfonds
- Weitere aktuelle Praxisfragen



12:30 bis 13:30 Uhr: Mittagessen

13:30 bis 14:30 Uhr

Anwendungsfragen im Zusammenhang mit (ausländischen) Investmentfonds

Dr. Klaus Herkenroth | Jones Day Frankfurt am Main

- Inländische Rechtsgrundlagen
- Kapitalertragsteuerabzug bei Investmentfonds
- Rolle der Statusbescheinigung
- DBA-rechtliche Betrachtung
- Praxisfragen im Zusammenhang mit Repos und Wertpapierleihen

14:30 bis 14:45 Uhr: Kaffeepause

14:45 bis 16:30 Uhr

Risiken im Rahmen der Implementierung und Handhabung erforderlicher Kapitalertragsteuer-Prozesse – Einführung eines KEST Compliance Management Systems und geeigneter Interner Kontrollsysteme (IKS)

Christian Malisius und Frank Benjamin Laves | PWC Frankfurt am Main

- Erfahrungsbericht aus der Betriebsprüfung der Kapitalertragsbesteuerung in Frankfurt
- Fallbeispiele aus der aktuellen Praxis von Auslandsbanken
- Notwendigkeit eines IKS (Internen Kontrollsystems)
- Vorteile eines IKS und erste praktische Schritte im grenzüberschreitend tätigen Bankkonzern

ca. 16:30 Uhr: Abschließende Diskussion, Zusammenfassung und Verabschiedung