

Präsenz-Seminar

III. VAB-Betriebsprüfersymposium „Die steuerliche Prüfung von Auslandsbanken“

- Steuerliche Fragen bei Auslandsbanken „nach dem Brexit“
Jörg Bender | Bundeszentralamt für Steuern, Bonn
 - Verrechnungspreise und Bankbetriebsstättenbesteuerung – Zuordnung von Bilanzpositionen zu einer Bankbetriebsstätte
Denis Bleßmann | Bundeszentralamt für Steuern, Bonn
 - Transfer Pricing meets VAT
Frank und Oliver Bohländer | Finanzamt Frankfurt am Main V - Höchst
 - Kapitalertragsteuer bei Banken
Marcus Meyer | Finanzamt Frankfurt am Main V - Höchst
-

Referenten

Weitere Informationen zu unseren Referenten haben wir [hier](#) für Sie bereitgestellt.

Moderation

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

Mittwoch, 15. Dezember 2021, 09:00 bis ca. 16:15 Uhr

[Hotel Radisson Blue Frankfurt](#)

Franklinstraße 65 | 60486 Frankfurt



Zielsetzung

Die steuerliche Betriebsprüfung bei Banken ist in den letzten Jahren deutlich strenger und intensiver geworden. Die nationalen und internationalen Anforderungen an die Bankverfahren, die Dokumentation und die Transparenz sind weiter gestiegen. Steuer- und strafrechtliche Risiken nehmen bei Banken, ihren Mitarbeitern und Kunden zu. Grund genug, die wichtigsten Themen aus den Betriebsprüfungen mit Auslandsbankenprüfern aus dem Bundeszentralamt für Steuern und dem Finanzamt Frankfurt am Main V - Höchst zu behandeln.

Anmeldung

Die Anmeldung ist über die [Homepage](#) des Verbands möglich. **Anmeldefrist: 8. Dezember 2021**

Teilnahmebedingungen

Der Seminarpreis beträgt

EUR 700 [für [Mitglieder](#)]

EUR 900 [für Nichtmitglieder]

Darin enthalten sind Tagungsunterlagen (einschl. Zugriff auf die elektronische Version der Tagungsunterlagen im PDF-Format), Pausenbewirtung und Erfrischungsgetränke. Anmeldungen werden der Reihenfolge nach berücksichtigt. Ab dem dritten Teilnehmer pro Institution gewähren wir einen Preisnachlass, bitte sprechen Sie uns an.

Nach Eingang der Anmeldung erfolgt eine Bestätigung. Bei Stornierung bis zur Anmeldefrist wird eine Bearbeitungsgebühr in Höhe von EUR 119 berechnet. Für Teilnehmer mit inländischer Rechnungsanschrift beinhaltet diese Gebühr 19 % MwSt. Bei Stornierung nach Ablauf der Anmeldefrist oder bei Nichterscheinen am Seminartag wird die gesamte Teilnahmegebühr erhoben. Eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers ist ohne zusätzliche Kosten möglich. Aufgrund der aktuellen Lage bitten wir hier um eine schriftliche Mitteilung unter Nennung der Kontaktdaten. Grundsätzlich sind nur die gesamte Veranstaltung und nicht einzelne Veranstaltungsteile buchbar. Programmänderungen aus aktuellem Anlass sind vorbehalten. Grundsätzlich sind nur die gesamte Veranstaltung und nicht einzelne Veranstaltungsteile buchbar.

Das Präsenz-Seminar findet unter der Einhaltung der **3G-Plus-Regel** statt. Ein entsprechender Nachweis ist zur Veranstaltung mitzubringen und vorzuzeigen. Bitte beachten Sie unser [Hygienekonzept](#) für Präsenz-Veranstaltungen.



Programm

09:00 bis 09:25 Uhr: Frühstücksempfang

09:25 Uhr bis 09:30 Uhr: Begrüßung

09:30 bis 10:30 Uhr

Steuerliche Fragen bei Auslandsbanken „nach dem Brexit“

Jörg Bender | Bundeszentralamt für Steuern, Bonn

- Übertragung von EU-/EWR-Geschäft nach Deutschland und Ver-/Entstrickung
- Folgefragen in Verstrickungsfällen
- Aufgewertete Bankeinheiten in Deutschland mit Outbound-Fällen in den EWR
- Aufwandszuordnung bei Betriebsstättenbegründung

10:30 bis 11:00 Uhr: Kaffeepause

11:00 bis 12:00 Uhr

Verrechnungspreise und Bankbetriebsstättenbesteuerung – Zuordnung von Bilanzpositionen zu einer Bankbetriebsstätte

Denis Bleißmann | Bundeszentralamt für Steuern, Bonn

- Einführung in die Zuordnungssystematik der BsGaV
- Differenzierung zwischen „physischen“ und „nicht physischen“ Wertpapieren (nach den §§ 5 - 7, 18 - 19 BsGaV)
- Unterschiede zwischen AOA und dessen nationaler Umsetzung sowie mögliche Folgen einer Korrektur bzw. geänderten Zuordnung

12:00 bis 13:00 Uhr

Transfer Pricing meets VAT part I

Frank und Oliver Bohländer | Finanzamt Frankfurt am Main V - Höchst

- AbzStEntModG und die Folgen für Auslandsbanken nach dem neuen § 1 AStG
- Verwaltungsgrundsätze 2020 vom 3. Dezember 2020
- Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise vom 14. Juli 2021
- Aktuelle Verrechnungspreisfragen zu head office charges und zur Personalentsendung
- Tangierende umsatzsteuerliche Fragestellungen
- EuGH-Urteile „Skandia“ und „Danske Bank“

13:00 bis 14:00 Uhr: Mittagessen



14:00 bis 14:45 Uhr

Transfer Pricing meets VAT part II

Frank und Oliver Bohländer | Finanzamt Frankfurt am Main V - Höchst

- Matching Fees der Börsen nach dem BMF-Schreiben vom 3. Mai 2021
- Konsortialführergebühr (Agency Fees) bei Konsortialkrediten nach der Verfügung der OFD Frankfurt vom 23. Oktober 2020
- Zahlungsverkehr und Auslagerung
- Vorsteuerabzug bei international tätigen Kreditinstituten und Bankenschlüssel nach § 15 Absatz 4 UStG
- Umsatzsteuerliche Organschaft und Gruppenbesteuerung nach den EuGH-Urteilen „Skandia“ und „Danske Bank“

14:45 bis 15:15 Uhr: Kaffeepause

15:15 bis 16:15 Uhr

Kapitalertragsteuer bei Banken

Marcus Meyer | Finanzamt Frankfurt am Main V - Höchst

- Überblick über das deutsche Kapitalertragsteuerregime und die Rechtsprechung
- Neue Verlustverrechnungsbeschränkungen nach § 20 Absatz 6 Satz 5 und 6 EStG
- BMF-Schreiben vom 3. Juni 2021 zu Einzelfragen zur Abgeltungsteuer

Ca. 16:15 Uhr: Abschließende Diskussion, Zusammenfassung und Verabschiedung