

## Präsenz-Seminar

---

# Kapitalertragsteuer für Auslandsbanken

---

- Ausgewählte aktuelle internationale Aspekte, Fragen und Neuerungen bei der Abgeltungsteuer u. a. nach dem BMF-Schreiben vom 19. Mai 2022  
Dr. Martin Klein und Dr. Sebastian Adam | Hengeler Mueller Frankfurt
  - Spezialfragen bei der Kapitalertragsteuer  
Dr. Stephan Georg Behnes und Cornelia Hoene | Baker McKenzie Frankfurt
  - Neue (virtuelle) Produkte unter der Kapitalertragsteuer in Deutschland – ein Zwischenstand  
Dr. Mathias Link | PwC Frankfurt
  - Die Rolle der Depotbank beim Kapitalertragsteuerabzug  
Florian Lechner | Jones Day Frankfurt
- 

### Referenten

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

### Moderation

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

---

**Mittwoch, 19. Oktober 2022, von 09:00 Uhr bis ca. 16:30 Uhr**

[Hotel Scandic Frankfurt Museumsufer](#)

Wilhelm-Leuschner-Straße 44 | 60329 Frankfurt am Main

---



---

## Zielsetzung

Die Kapitalertragsteuer in Deutschland ist für Depotbanken, Banken und deren Kunden nach wie vor von großer Bedeutung. Viele Neuerungen im Bereich der Regelungen zur Abgeltungsteuer, neue Produkte sowie aktuelle Entwicklungen bei der Digitalisierung, insbesondere bei der elektronischen Steuerbescheinigung und Mitteilung etwa von steuerlich relevanten Kundendaten und nicht zuletzt die höchstrichterliche Rechtsprechung führen zu einer Reihe von neuen Fragestellungen für die Praxis. Die Dynamik des KEST-Umfelds bleibt für die Institute, die im Private Banking, Retailbanking und im Custody-Geschäft tätig sind, weiterhin sehr hoch. So ist auch der Verband mit einer Reihe von Stellungnahmen für seine Mitglieder hierzu sehr aktiv.

Das Seminar möchte Ihnen einen Überblick über die genannten Themen vermitteln und damit auf die Entwicklungen der letzten und kommenden Monate eingehen sowie nicht zuletzt auf die Prüfungen von kapitalertragsteuerlich relevanten Sachverhalten vorbereiten. Es soll zudem die Interaktion und den physischen fachlichen Austausch der Bankenvertreter, der Beraterschaft und des Verbandes untereinander fördern bzw. intensivieren und richtet sich insbesondere an Entscheidungsträger und Mitarbeiter im Bereich Steuern, Compliance und Finance.

---

## Anmeldung

Die Anmeldung ist über die [Homepage](#) des Verbands möglich. **Anmeldefrist: 14.10.2022**

---

## Teilnahmebedingungen

Der Seminarpreis beträgt:

**EUR 750** [für [Mitglieder](#)]

**EUR 950** [für Nichtmitglieder]

Darin enthalten ist die Teilnahme am Veranstaltungstag, Pausenbewirtung mit Erfrischungsgetränken, Mittagessen sowie die Tagungsunterlagen und der Online-Zugriff auf die elektronischen Tagungsunterlagen. Der Online-Zugriff nach der Veranstaltung besteht einen Monat lang. Für Teilnehmer mit inländischer Rechnungsanschrift beinhalten die Gebühren 19 % MwSt.

Nach Eingang der Anmeldung erfolgt eine Bestätigung. Bei Stornierung bis 14 Tage vor Veranstaltungstermin wird eine Bearbeitungsgebühr in Höhe von EUR 119 inkl. MwSt. berechnet. Bei Rücktritt oder bei Nichterscheinen am Seminartag wird die gesamte Teilnahmegebühr erhoben. Eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers ist ohne zusätzliche Kosten bis 24 Stunden vor Seminarbeginn möglich. Grundsätzlich sind nur die gesamte Veranstaltung und nicht einzelne Veranstaltungsteile buchbar. Programmänderungen aus aktuellem Anlass sind vorbehalten. Sollten aufgrund der behördlichen Regelungen oder einer Gefahrensituation Präsenzveranstaltungen abgesagt werden müssen, stellen wir das Seminar auf eine Online-Veranstaltung um oder bieten einen späteren Ausweichtermin an. Auch hier gelten dieselben Stornierungsbedingungen.

---



## Programm

### 09:00 bis 09:25 Uhr: Frühstücksempfang

### 09:25 bis 09:30 Uhr: Begrüßung

09:30 bis 10:45 Uhr

### **Ausgewählte aktuelle internationale Aspekte, Fragen und Neuerungen bei der Abgeltungsteuer u. a. nach dem BMF-Schreiben vom 19. Mai 2022**

Dr. Martin Klein und Dr. Sebastian Adam | Hengeler Mueller Frankfurt

- Überblick über die Neuerungen gemäß BMF-Schreiben vom 19. Mai 2022
- Währungsgewinne bei verzinslichen Konten
- Kapitalmaßnahmen (Verschmelzungen, Abspaltungen („Spin-Offs“) etc.)
- Fragen zur Deltakorrektur (etwa im Nachlassfall nach den Rn. 223 und 241)
- „Xetra-Gold“ und ähnliche Produkte
- Steuerabzugsverpflichtungen nach § 10 Steueroasen-Abwehrgesetz
- Ausblick: Zukunftsfinanzierungsgesetz zur Förderung der Aktienkultur in Deutschland

### 10:45 bis 11:15 Uhr: Kaffeepause

11:15 bis 12:30 Uhr

### **Spezialfragen bei der Kapitalertragsteuer**

Dr. Stephan Georg Behnes und Cornelia Hoene | Baker McKenzie Frankfurt

- Ausfall einer Kapitalforderung unter Bezugnahme auf das BMF-Schreiben zu § 17 Absatz 2a EStG
- Besonderheiten des Kapitalertragsteuereinbehalts bei e-Wertpapieren unter Berücksichtigung des Jahressteuergesetzes 2022 (Entwurf)
- Zusammenspiel KEST-Einbehalt und § 36a EStG
- Aktuelle und zu erwartende BFH-Rechtsprechung zur Kapitalertragsbesteuerung
- Ausblick: „EU Unshell Directive“

### 12:30 bis 13:45 Uhr: Mittagspause



13:45 bis 15:15 Uhr

## **Neue (virtuelle) Produkte unter der Kapitalertragsteuer in Deutschland – ein Zwischenstand**

Dr. Mathias Link | PwC Frankfurt

- Einzelfragen zur kapitalertragsteuerlichen Behandlung von virtuellen Währungen und sonstigen Token nach dem finalen BMF-Schreiben vom 10. Mai 2022
- Definition der neuen Produkte „Crypto Assets“, „Crypto Currencies“, „Token“ („ICO“ u. a.) und deren kapitalertragsteuerliche Würdigung
- Erweiterung des Anlageuniversums für Investmentfonds
- Steuererklärungs-, Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten nach dem Entwurf des BMF-Schreibens vom 18. Juli 2022
- Welche Chancen bietet die Blockchain-Technologie für die Withholding Tax?
- Ausblick: DAC 8 und Automatischer Informationsaustausch: Crypto-Asset Reporting Framework (CARF) und Änderungen des Common Reporting Standard (CRS)

### **15:15 bis 15:30 Uhr: Kaffeepause**

15:30 bis 16:30 Uhr

## **Die Rolle der Depotbank beim Kapitalertragsteuerabzug**

Florian Lechner | Jones Day Frankfurt

- BMF-Schreiben vom 9. Juli 2021 und die Folgen
- Streitpunkt wirtschaftlicher Eigentümer
- Wertpapierleihe, Repos und Eigenhandel
- Haftungstatbestände
- § 36a EStG und die Folgen
- Investmentfonds und Direktanlage
- Verhalten bei Prüfungs-/Untersuchungssituationen und Tax Compliance

### **Ca. 16:30 Uhr: Abschließende Diskussion und Verabschiedung**