

Präsenz-Seminar

Update: Kapitalertragsbesteuerung bei Auslandsbanken

- Überblick über das Mitteilungsverfahren Kapitalertragsteuer auf Dividenden und Hinterlegungsscheine (MiKaDiv)
Jens-Uwe Gornik und Jana Stobinsky | Bundeszentralamt für Steuern
 - Überblick über die Einreichung von KEST-Rückerstattungsanträgen: Verfahren, Einreichungszeitpunkte und Anwendungszeiträume sowie weitere ausgewählte Praxisfragen zur KEST
Dr. Martin Klein und Dr. Sebastian Adam | Hengeler Mueller
 - Haftung der Banken für die Kapitalertragsteuer, aktuelle Praxisfragen zum Steueroasen-Abwehrgesetz sowie Mitteilung von KEST-Gestaltungen
Dr. Stephan Behnes und Cornelia Hoene | Baker McKenzie
 - Update virtuelle und elektronische Finanzprodukte und ihre Kapitalertragsbesteuerung
Dr. Mathias Link | PwC
 - KEST-Erstattungsanträge im Aktienhandelsgeschäft und wirtschaftliches Eigentum
Florian Lechner und Lorena Exner | Allen & Overy
-

Referenten

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

Moderation

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

Mittwoch, 27. September 2023, von 09:00 Uhr bis ca. 16:30 Uhr

Le Méridien Frankfurt
Wiesenhüttenplatz 38 | 60329 Frankfurt am Main



Zielsetzung

Die Kapitalertragsteuer in Deutschland ist für Depotbanken, Banken und deren Kunden von großer Bedeutung. Viele neue Vorschriften im Bereich der Abgeltungsteuer, neue Produkte sowie aktuelle Entwicklungen bei der Digitalisierung, insbesondere bei der elektronischen Steuerbescheinigung und Mitteilung etwa von steuerlich relevanten Kundendaten von beschränkt steuerpflichtigen Investoren und nicht zuletzt die höchstrichterliche Rechtsprechung führen regelmäßig zu Fragen in der 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 aktuelle Themen vermitteln und damit auf die Entwicklungen der letzten und kommenden Monate eingehen sowie nicht zuletzt auf die Prüfung von kapitalertragsteuerlich relevanten Sachverhalten vorbereiten. Es soll zudem die Interaktion und den fachlichen Austausch der Finanzverwaltung, Bankenvertreter, der Beraterschaft und des VAB 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: 20. September 2023**

Teilnahmebedingungen

Der Seminarpreis beträgt:

EUR 790 zzgl. MwSt. [für [Mitglieder](#)]

EUR 990 zzgl. MwSt. [für Nichtmitglieder]

Darin enthalten sind Pausenbewirtung mit Erfrischungsgetränken sowie der Online-Zugriff auf die elektronischen Tagungsunterlagen am Tag vor dem Seminar. Der Online-Zugriff nach der Veranstaltung besteht einen Monat lang. Anmeldungen werden der Reihenfolge nach berücksichtigt.

Nach Eingang der Anmeldung erfolgt eine Bestätigung. Bei Stornierung bis 14 Tage vor Veranstaltungstermin wird eine Bearbeitungsgebühr in Höhe von EUR 100 zzgl. 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 sind vorbehalten.



Programm

09:00 bis 09:25 Uhr: Frühstücksempfang

09:25 bis 09:30 Uhr: Begrüßung

09:30 bis 10:15 Uhr

Überblick über das Mitteilungsverfahren Kapitalertragsteuer auf Dividenden und Hinterlegungsscheine (MiKaDiv)

Jens-Uwe Gornik und Jana Stobinsky | Bundeszentralamt für Steuern

- Eckpunkte, Stand und Zeitplan des MiKaDiv aus Sicht der Finanzverwaltung
- Anforderungen an die Verpflichtung der die Kapitalerträge auszahlenden Stellen zur Übermittlung von Steuerbescheinigungsdaten für inländische Dividendenerträge sowie Erträge aus Genussrechten und Wandelanleihen an das BZSt
- Einlieferungsverfahren der Daten
- Neue Meldeverfahren der Kreditwirtschaft nach § 45b EStG und § 45c EStG

10:15 bis 11:15 Uhr

Überblick über die Einreichung von KEST-Rückerstattungsanträgen: Verfahren, Einreichungszeitpunkte und Anwendungszeiträume sowie weitere ausgewählte Praxisfragen zur KEST

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

- Überblick, Stand und Zeitpläne der Kapitalertragsteuererstattungsverfahren in Deutschland für beschränkt und unbeschränkt steuerpflichtige Anleger
- KEST-Erstattungsverfahren nach § 50c EStG und einem DBA
- Versagung der Entlastung von KEST nach § 50j EStG
- KEST-Erstattungsverfahren nach § 11 InvStG
- KEST-Erstattung bei ADR
- Neues zum Abgeltungsteuerschreiben (Stand: 11. Juli 2023)
- Überblick über den Entwurf eines Zukunftsfinanzierungsgesetzes zur Förderung der Aktienkultur in Deutschland

11:15 bis 11:45 Uhr: Kaffeepause

11:45 bis 12:45 Uhr

Haftung der Banken für die Kapitalertragsteuer, aktuelle Praxisfragen zum Steueroasen-Abwehrgesetz sowie Mitteilung von KEST-Gestaltungen

Dr. Stephan Georg Behnes und Cornelia Hoene | Baker McKenzie

- Die Haftung des Ausstellers der Steuerbescheinigung nach § 45a Abs. 7 EStG
- Einbehalt einer Quellensteuer nach § 10 Steueroasen-Abwehrgesetz
- Dokumentation und Meldepflichten nach § 12 Steueroasen-Abwehrgesetz
- Mitteilung von grenzüberschreitenden KEST-Gestaltungen i. S. d. § 138d Abs. 2 i. V. m. § 138e AO und von innerstaatlichen KEST-Gestaltung nach § 138l AO-E (nach dem Referentenentwurf eines Wachstumschancengesetzes vom 14. Juli 2023)

12:45 bis 13:45 Uhr: Mittagspause

13:45 bis 14:45 Uhr

Update virtuelle und elektronische Finanzprodukte und ihre Kapitalertragsbesteuerung

Dr. Mathias Link | PwC

- Kapitalertragsteuerliche Behandlung von virtuellen Währungen und sonstigen Token – aktuelle Entwicklungen und erste Rechtsprechung (insbesondere des BFH)
- Einführung von elektronischen Wertpapieren und die elektronische Begebung von Wertpapieren in Deutschland sowie die Kapitalertragsbesteuerung von E-Wertpapieren nach § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 7 Buchstabe a EStG
- Crowdfunding-Plattformen und § 43 Abs. 1 Satz 1 Nr. 8a sowie § 44 Abs. 1 Satz 4 Nr. 2a EStG
- Erste Erfahrungen mit Steuererklärungs-, Mitwirkungs- und Aufzeichnungspflichten
- Nutzung von Blockchain-Technologie und vergleichbarer Distributed-Ledger-Technologien
- Welche Chancen bietet KI für die Withholding Tax?

14:45 bis 15:15 Uhr: Kaffeepause

15:15 bis ca. 16:30 Uhr

KEST-Erstattungsanträge im Aktienhandelsgeschäft und wirtschaftliches Eigentum

Florian Lechner und Lorena Exner | Allen & Overy

- Das wirtschaftliche Eigentum beim Aktienhandel
- Besonderheiten bei KEST-Einbehalt und KEST-Bescheinigung
- Besonderheiten bei KEST-Erstattungen
- Besonderheiten bei Wertpapierleihe, Repos und Collaterals
- Prüfpflichten und Haftung des Entrichtungspflichtigen
- Mögliche haftungsrechtliche Sicherungsmaßnahmen des Entrichtungspflichtigen und Internes Kontrollsystem zur Tax Compliance
- Überblick über die Council Directive on „Faster and Safer Relief of Excess Withholding Taxes“ (“Faster and Saver”): Entwurf einer EU-Richtlinie für ein EU-weites vereinfachtes Quellensteuerverfahren vom 19. Juni 2023

Ca. 16:30 Uhr: Abschließende Diskussion und Verabschiedung