

---

## Betriebsprüfungssymposium: Die steuerliche Prüfung von Auslandsbanken

---

- Update Internationales Steuerrecht aus Berlin  
Dr. Stefan Greil | Mitglied der Finanzverwaltung (in persönlicher Eigenschaft)
- Streitbeilegungsverfahren: Allgemeiner Überblick und Besonderheiten bei Auslandsbanken in Deutschland  
Marion Sump | Bundeszentralamt für Steuern (in persönlicher Eigenschaft)
- Verrechnungspreise und Bankbetriebsstättenbesteuerung in der BP  
Andreas Persch | EY
- Praxiserfahrungen und aktuelle Entwicklungen bei der Umsatzsteuer, Interaktion mit anderen Steuerrechtsgebieten insbesondere zu den Verrechnungspreisen  
Sebastian Kratz | EY
- Abzugsteuer auf Vergütungen für die Überlassung von Rechten bei Banken nach § 50a EStG und gewerbesteuerrechtliche Hinzurechnung nach § 8 Nr. 1 f) GewStG  
Dr. Christian Port und Justus Eisenbeiß | Baker McKenzie
- Bilanzrechtliche Aspekte und Bewertungsfragen in der Betriebsprüfung von Auslandsbanken  
Michael Berberich und Dr. Thomas Lenz | EY

---

### Referenten

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

### Moderation und Leitung

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

---

**Mittwoch, 13. Dezember 2023, von 09:00 Uhr bis ca. 16:30 Uhr**

[Le Méridien Frankfurt](#)

Wiesenhüttenplatz 38 | 60329 Frankfurt am Main

## 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 etwa zu den Dauerbrennern Verrechnungspreise, Dotationskapital, Umsatzsteuer etc. in einem Präsenz-Seminar des VAB für leitende Bankpraktiker aus den Bereichen Steuern, Finance und Compliance der Auslandsbanken zu behandeln.

---

## Anmeldung

Die Anmeldung ist über die [Homepage](#) des VAB möglich. **Anmeldefrist: 6. Dezember 2023**

---

## Teilnahmebedingungen

Der Seminarpreis beträgt  
**EUR 790** [für [Mitglieder](#)]  
**EUR 990** [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.

---

## Programm

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

### 09:25 Uhr bis 09:30 Uhr: Begrüßung

09:30 Uhr bis 10:00 Uhr

#### **Update Internationales Steuerrecht aus Berlin**

Dr. Stefan Greil | Mitglied der Finanzverwaltung (in persönlicher Eigenschaft)

- Aktuelle Entwicklungen bei den Verrechnungspreisen
- Vorabverständigungsverfahren
- Streitbeilegungsverfahren und internationale Trends
- Die Betriebsprüfung in Bewegung: Neue Formen der Betriebsprüfung zur Verfahrensbeschleunigung, -optimierung und Steigerung der Rechtssicherheit bei den Steuerpflichtigen

10:00 Uhr bis 11:00 Uhr

#### **Streitbeilegungsverfahren: Allgemeiner Überblick und Besonderheiten bei Auslandsbanken in Deutschland**

Marion Sump | Bundeszentralamt für Steuern (in persönlicher Eigenschaft)

- Allgemeiner Verfahrensüberblick
- Der Authorized OECD-Approach (AOA) bei Auslandsbanken: Inbound- und Outbound-Fälle
- Advance Pricing Agreement (APA) bei Auslandsbanken in Deutschland
- Streitbeilegungsverfahren: OECD-Veständigungsverfahren (MAP) und EU-Schiedsverfahren: Praxisbericht durch die Finanzverwaltung
- Besonderheiten bei Betriebsstätten und Auslandsbanken in Deutschland
- Erste Erfahrungen bei Joint Audits in Deutschland

### 11:00 Uhr bis 11:30 Uhr: Kaffeepause

11:30 Uhr bis 12:30 Uhr

#### **Verrechnungspreise und Bankbetriebsstättenbesteuerung in der BP**

Andreas Persch | EY

- Post-Brexit Review: Praxiserfahrungen und Fallstricke
- Verrechnungspreisthemen für Trading-Aktivitäten
- Einsatz von Technologien im Finanzdienstleistungsbereich und steuerliche Konsequenzen bei Lizenzverrechnungen
- Dotationskapitalbestimmung bei Bankbetriebsstätten und die laufende Überwachung
- Tax Controversy und Management von Verrechnungspreisrisiken anhand Vorabverständigungsverfahren (APA) und in Steuererklärungen (Auswirkungen auf Ertragsteuern)
- Überblick Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise 2023 vom 6. Juni 2023

12:30 Uhr bis 13:15 Uhr

### **Praxiserfahrungen und aktuelle Entwicklungen bei der Umsatzsteuer, Interaktion mit anderen Steuerrechtsgebieten insbesondere zu den Verrechnungspreisen**

Sebastian Kratz | EY

- Aktuelles zu EU-Richtlinien, nationalen Gesetzen, BMF-Schreiben und Urteilen zur Umsatzsteuer mit Relevanz für Auslandsbanken
- Konsortialkredite und die Neuregelung im Zukunftsfinanzierungsgesetz gemäß Regierungsentwurf vom 16. August 2023: Wie hat sich eine Auslandsbank in der BP nun zu verhalten?
- Neues zur Organschaft und zu den EuGH-Urteilen „Skandia“ sowie „Danske Bank“
- Umsatzsteuerliche Behandlung von typischen Auslandsbankensachverhalten sowie sonstige aktuelle Prüfungsschwerpunkte mit Blick auf Umsatzbesteuerung von Auslandsbanken

### **13:15 Uhr bis 14:15 Uhr: Mittagessen**

14:15 Uhr bis 15:15 Uhr

### **Abzugsteuer auf Vergütungen für die Überlassung von Rechten bei Banken nach § 50a EStG und gewerbesteuerrechtliche Hinzurechnung nach § 8 Nr. 1 f) GewStG**

Dr. Christian Port und Justus Eisenbeiß | Baker McKenzie

- Aktuelle Entwicklungen im Steuerabzugsbereich (§ 50a EStG) und im Entlastungsverfahren (§ 50c EStG) infolge des Abzugsteuerentlastungsmodernisierungsgesetzes (AbzStEntModG)
- Auswirkungen des BMF-Schreibens vom 2. August 2022 zur grenzüberschreitenden Softwareauftragsentwicklung bei Banken
- Grenzüberschreitende Softwareüberlassung nach dem BMF-Schreiben vom 27. Oktober 2017, Identifizierung von § 50a-relevanten Sachverhalten und Behandlung von zentral erworbenen, § 50a-relevanten Leistungen (sog. Konzernlizenzen)
- Aktuelle Rechtsprechung zu § 8 Nr. 1 f) GewStG (insbesondere Durchleitlizenzen)
- Rechteüberlassungen in der Betriebsprüfung

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

15:30 Uhr bis 16:30 Uhr

### **Bilanzrechtliche Aspekte und Bewertungsfragen in der Betriebsprüfung von Auslandsbanken**

Michael Berberich und Dr. Thomas Lenz | EY

- Aktuelle Betriebsstättenfälle und Besonderheiten bei Auslandsbanken in Deutschland
- Zugriff der Finanzverwaltung auf Buchführungssysteme der Auslandsbanken
- Neues zur Bewertung von Derivaten und Finanzprodukten bei Auslandsbanken
- Neue Entwicklungen zu den Einzelwertberichtigungen (EWB) und dem Entwurf eines BMF-Schreibens vom 12. April 2023
- BMF-Schreiben zu § 4k EStG und die Auswirkungen auf den Betriebsausgabenabzug; Entwurf vom 13. Juli 2023

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