



FACH-KONFERENZ
19. APRIL 2018
FRANKFURT/MAIN

BETRIEBSPRÜFUNG BEI BANKEN

Aktuelle Prüfungsschwerpunkte und Streitfälle



Klaus D. Hahne

National Tax Partner, Steuerberater
Dechert LLP, Frankfurt/Main



Joachim Zimmermann

Leiter der Steuerabteilung
HSBC Trinkaus & Burkhardt, Düsseldorf



Peter Bauer

Betriebsprüfer für Kreditinstitute
Finanzamt Frankfurt/Main



Hans-Ulrich Dietz

Abteilungsleiter Steuerabteilung
Commerzbank AG, Frankfurt/Main



Dr. Monika Ackermann, LL.M.

Wissenschaftliche Mitarbeiterin
Bundesfinanzhof, München

- *Forderungs- und Wertpapierbewertung*
- *Anrechnung von Kapitalertragsteuer*
- *Aktiengeschäfte und § 8b KStG*
- *Lohnsteuer bei Banken*
- *Umsatzsteuer*
- *Lizenzen und Steuerabzug nach § 50a EStG*



A K A D E M I E
FÜR FORTBILDUNG
H E I D E L B E R G



Fach-Konferenz 19. April 2018 Frankfurt/Main

KONFERENZZIEL

Im Rahmen der Betriebsprüfung werden steuerliche Streitpunkte zwischen den Instituten und der Finanzverwaltung verhandelt. Die Verwaltung hat dabei in den letzten Jahren ihre Prüfungsmethodik ausgebaut und verfeinert. Zudem verschärfen Rechtsunsicherheiten die Ausgangssituation für alle Beteiligten.

Je besser Sie die Vorgehensweise der Betriebsprüfung kennen, desto besser können Sie sich „auf Augenhöhe“ auf die Prüfung und ihre Schwerpunkte vorbereiten. Zudem können Sie Sachverhalte von vornherein so gestalten, dass sie Risiken aus der Betriebsprüfung für Ihr Institut gering halten. Hierdurch „managen“ Sie die Prüfungssituation erfolgreich und effektiv!

In diesem Seminar bereiten Sie sich optimal auf die nächste Betriebsprüfung vor. Sie lernen aktuelle Schwerpunkte in Betriebsprüfungen und daraus resultierende Risiken kennen. Erfahren Sie zudem, welche verfahrenstechnischen Fußangeln lauern und welche Kenntnisse andere Institute in bestimmten Bereichen gesammelt haben. So können Sie drohende Steuernachzahlungen für Ihr Institut vermeiden und als kompetenter Gesprächspartner in der Prüfung auftreten.

Das Referententeam besteht aus Vertretern der Finanzbehörden, Banken und Beraterschaft. Somit erhalten Sie einen umfassenden Überblick über die Thematik und profitieren von zahlreichen praxisnahen Hinweisen! Nutzen Sie die Gelegenheit im Dialog mit den Referenten Ihre persönlichen Fragen zu klären!

Gerne können Sie Ihre Fragen per Telefax an die 06221/65033-25 schon vorab einreichen.

SIE BEGEGNEN

im Rahmen der Konferenz Fach- und Führungskräften von Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten aus den Bereichen:

- Steuern,
- Recht,
- Finanzbuchhaltung & Accounting,
- Controlling & Revision.

Darüber hinaus sind Mitarbeiter der beratenden Berufe sowie das weitere interessierte Fachpublikum angesprochen.

PROGRAMM

Grundlagen Betriebsprüfung und Anforderungen

Wechselwirkungen mit Tax Compliance Management Programm i.S.v. IdW Praxishinweis 1/2016

Prüfungsschwerpunkt „Forderungs- und Wertpapierbewertung“

- Überblick über die steuerliche Bewertung von Kreditforderungen und Wertpapieren
- Wertberichtigungen/Teilwertabschreibungen in der Prüfungspraxis
- Steuerlicher Wertaufhellungszeitraum
- Wechselwirkungen zu handelsrechtlichen Bewertungssystemen

Prüfungsschwerpunkt „Anrechnung von Kapitalertragsteuer“

- Aktueller Stand zum Thema „cum/cum-Geschäfte“
- Beschränkung der Kapitalertragsteuer-Anrechnung nach § 36a EStG
- Anrechnung und Abzug ausländischer Quellensteuern
- Praktischer Umgang mit „cum/cum-Geschäften“ in der Betriebsprüfung

Prüfungsschwerpunkt „Aktiengeschäfte und § 8b KStG“

- Abgrenzung des Handelsbestands gem. § 8b Abs. 7 KStG/Finanzunternehmen
- Einzelfragen zur Ermittlung von Veräußerungsgewinnen/Abgrenzung von Veräußerungskosten
- „Kopplungsgeschäfte“
- Aktiengewinne aus Anteilen an Investmentfonds

Prüfungsschwerpunkt „Lohnsteuer bei Banken“

- Abfindungen
- Besteuerung von Zuwendungen an Kunden und Mitarbeiter nach § 37b EStG
- Zuwendungen im Rahmen der 44€-Freigrenze
- Grenzüberschreitende Mitarbeiterentsendung
- Sachzuwendungen aus lohn- und umsatzsteuerlicher Sicht
- Aktuelle Themen aus Rechtsprechung und den Verwaltungsanweisungen

Prüfungsschwerpunkt „Umsatzsteuer“

- Umsatzsteuerliche Organschaft
- Vermögensverwaltung/Verwaltung von Investmentfonds
- Vertrieb von Finanzinstrumenten/MIFID II
- Aktuelles zum Vorsteuerabzug und zur Vorsteueraufteilung gem. § 15 Abs. 4 UStG

Prüfungsschwerpunkt „Steuerabzug nach § 50a EStG bei der grenzüberschreitenden Überlassung von Lizenzen“

- Beschränkte Steuerpflicht/Steuerabzug bei der Überlassung von Software
- Beschränkte Steuerpflicht/Steuerabzug bei der Überlassung von Datenbanken/ Finanzmarktdaten
- Beschränkung des Besteuerungsrechts durch Doppelbesteuerungsabkommen
- Entlastungs-/Erstattungsverfahren

SEMINARHINWEIS

Am 18. April 2018 bieten wir ebenfalls in Frankfurt/Main das Praktiker-Seminar „**Vorsteuerabzug bei Kreditinstituten & Option zur Steuerpflicht von Bankleistungen**“ an. Bei Fragen zum Seminar und unserem weiteren Seminarprogramm berate ich Sie gerne persönlich. Sprechen Sie mich an! Michael Klug, Telefon: 06221/65033-20 oder per E-Mail m.klug@akademie-heidelberg.de

REFERENTEN

Klaus D. Hahne

National Tax Partner, Steuerberater
 Dechert LLP, Frankfurt/Main



Klaus Hahne ist National Tax Partner bei Dechert LLP. Zuvor war er viele Jahre als Counsel in der steuerlichen Beratung bei Allen & Overy LLP, als stv. Leiter der Steuerabteilung der HSH Nordbank AG sowie bei internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften tätig. Er berät seine Mandanten auch im Hinblick auf die steuerliche Ausgestaltung internationaler Fondsstrukturen und die umsatzsteuerlichen Behandlung von Bank- und Finanzdienstleistungen. Zudem ist er Autor zahlreicher steuerrechtlicher Fachbeiträge zu dieser Thematik und tritt regelmäßig als Referent zu unterschiedlichen Themen auf.

Joachim Zimmermann

Rechtsanwalt, FAfStR, Steuerberater
 Leiter der Steuerabteilung

HSBC Trinkaus & Burkhardt AG, Düsseldorf



Joachim Zimmermann ist Leiter der Steuerabteilung bei HSBC Trinkaus & Burkhardt. Seine Tätigkeitsschwerpunkte liegen in Fragen der Besteuerung von Bank- und Kapitalmarktprodukten und -transaktionen, der steuerlichen Verrechnungspreise sowie der Tax Compliance. Daneben ist Herr Zimmermann Vorsitzender des BdB-Steuerausschusses und Vorsitzender des BdB-AK „Besteuerung von Kapitalanlagen“.

Peter Bauer

Betriebsprüfer für Kreditinstitute
 Finanzamt Frankfurt/Main



Peter Bauer ist Angehöriger der hessischen Finanzverwaltung und seit 2005 im Außendienst als Betriebsprüfer tätig. Seit 2009 umfasst seine Tätigkeit die Prüfung von Kreditinstituten. Neben seiner Prüfungstätigkeit ist Herr Bauer seit mehreren Jahren in der Fortbildung der hessischen Finanzverwaltung tätig.

Hans-Ulrich Dietz

Abteilungsleiter Steuerabteilung
 Commerzbank AG, Frankfurt/Main



Hans-Ulrich Dietz ist Abteilungsleiter in der Steuerabteilung der Commerzbank AG. Darüber hinaus ist er Lehrbeauftragter für betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der Frankfurt School of Finance & Management. Herr Dietz ist der Vorsitzende des BdB-Arbeitskreises „Lohnsteuer“. Seine Tätigkeitsschwerpunkte liegen in Fragen der nationalen und internationalen Besteuerung der natürlichen Personen inkl. Erbschaft- / Schenkungsteuer und dem Stiftungssteuerrecht.

Dr. Monika Ackermann, LL.M.

Wissenschaftliche Mitarbeiterin
 Bundesfinanzhof, München



Monika Ackermann ist derzeit wissenschaftliche Mitarbeiterin beim Bundesfinanzhof München. Zuvor war sie mehrere Jahre in der Steuerabteilung des Bundesfinanzministeriums tätig.

BETRIEBSPRÜFUNG BEI BANKEN

ANMELDEFORMULAR

TERMIN & SEMINARZEITEN

Donnerstag, 19. April 2018
9.00 - 17.30 Uhr
Registrierung ab 8.30 Uhr

SEMINAR-NR: 18 04 BS270 W

TEILNAHMEBETRAG

€ 890,- (zzgl. gesetzl. USt)
Der Teilnahmebetrag beinhaltet gemeinsame Mittagessen, Seminargetränke, Pausenerfrischungen sowie die Dokumentation.

SONDERKONDITIONEN

Der zweite und jeder weitere Teilnehmer aus einem Unternehmen erhält einen Rabatt in Höhe von 10 %.

VERANSTALTUNGSTICKET



Reisen Sie günstig mit der Deutsche Bahn AG zum Seminar: Von jedem DB-Bahnhof – auch mit dem ICE! Weitere Informationen zu Preisen und zur Ticketbuchung erhalten Sie mit Ihrer Anmeldebestätigung oder sofort unter www.akademie-heidelberg.de/bahn

ALLGEMEINE

GESCHÄFTSBEDINGUNGEN

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen (Stand: 01.01.2010), die wir Ihnen auf Wunsch gerne zusenden und die Sie im Internet einsehen können unter:

www.akademie-heidelberg.de/agb

ANMELDEFAX 06221 / 65033-29

NAME

VORNAME

POSITION

FIRMA

STRASSE

PLZ / ORT

TEL.

FAX

E-MAIL

DATUM / UNTERSCHRIFT

AH Akademie für Fortbildung
Heidelberg GmbH
Maaßstraße 28
D - 69123 Heidelberg

Telefon 06221/65033-0
Telefax 06221/65033-69
anmeldung@akademie-heidelberg.de
www.akademie-heidelberg.de
12.17/1804BS270



AKADEMIE
FÜR FORTBILDUNG
HEIDELBERG

VERANSTALTUNGSORT

Hotel INNSIDE Frankfurt Ostend
Hanauer Landstr. 81
D-60314 Frankfurt/Main
Tel.: 069/299 252-0
Fax: 069/299252-999
Email: innside.frankfurt.ostend@melia.com

Bitte berufen Sie sich bei Ihrer **Zimmerreservierung** stets auf die **Sonderkonditionen** des Abruflkontingents der AH Akademie für Fortbildung Heidelberg und beachten Sie, dass das Abruflkontingent **vier Wochen** vor dem Termin abläuft.

PROGRAMMHINWEISE

Fonds-Besteuerung aktuell: Die Umsetzung der Investmentsteuerreform 2018

27. Februar 2018, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 18 02 BS280

Praxiswissen Interne Kommunikation

10./11. April 2018, Offenbach bei Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 18 04 BY702

Führen ohne Vorgesetztenfunktion

11./12. April 2018, Offenbach bei Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 18 04 BY300

Vorsteuerabzug bei Kreditinstituten & Option zur Steuerpflicht von Bankleistungen

18. April 2018, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 18 04 BS252

Besteuerung von Kreditinstituten aktuell

■ Modul I: Steuerbilanz und steuerliche Gewinnermittlung

19. Juni 2018, Offenbach bei Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 18 06 BS400

■ Modul II: Ertragsbesteuerung von Instituten national

20. Juni 2018, Offenbach bei Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 18 06 BS401

■ Modul III: Ertragsbesteuerung von Instituten international

21. Juni 2018, Offenbach bei Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 18 06 BS402

■ Modul IV: Umsatzbesteuerung von Instituten und Vorsteuerabzug

21. Juni 2017, Offenbach bei Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 18 06 BS403

WEITERE FRAGEN? GERNE!

Für Fragen zur Veranstaltung



Betriebsprüfung bei Banken und dem weiteren Programm stehe ich Ihnen sehr gerne zur Verfügung. Michael Klug,
Tel.: 06221/65033-20
E-Mail: m.klug@akademie-heidelberg.de