



FACH-KONFERENZ
27. APRIL 2017
FRANKFURT/MAIN

BETRIEBSPRÜFUNG BEI BANKEN

Aktuelle Prüfungsschwerpunkte und Streitfälle



Klaus D. Hahne

Counsel

Allen & Overy, Frankfurt/Main



Joachim Zimmermann

Leiter der Steuerabteilung

HSBC Trinkaus & Burkhardt, Düsseldorf



Dieter Kühnel

Stv. Leiter Steuern

DekaBank, Frankfurt/Main



Christian Völker

Betriebsprüfung für Investmentfonds

Finanzamt Frankfurt/Main



Christoph Hahl

Betriebsprüfer für Banken

Finanzamt Frankfurt/Main

- *Bewertung von Forderungen und Wertpapieren*
- *Dividenden-Stripping: Cum-Ex und Cum-Cum*
- *Steuerfreie Aktiengewinne*
- *Einkünfte aus Investmentfonds*
- *Internationale Einkunftsabgrenzung*
- *Problemfälle aus der Umsatzsteuer*



AKADEMIE
FÜR FORTBILDUNG
HEIDELBERG



Fach-Konferenz **27. April 2017** **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

Update: Stand der Betriebsprüfung aus Sicht der Finanzverwaltung und der Banken

- Verschiedene Prüfungsmodelle/ Basisanforderungen
- Grenzüberschreitende Prüfungsabwicklung
- Einfluss der zunehmenden Technisierung der steuerlichen Deklarations- und Aufzeichnungspraxis auf die Durchführung der Betriebsprüfung

Prüfungsschwerpunkt „Forderungs- und Wertpapierbewertung“

- Überblick über die steuerliche Bewertung von Kreditforderungen und Wertpapieren
- Wertberichtigungen/Teilwertabschreibungen in der Prüfungspraxis
- Steuerlicher Wertaufhellungszeitraum
- Die Finanzmarktkrise in der Betriebsprüfung

Up-date „cum/ex-Geschäfte“

- Aktueller Stand von Rechtsprechung/ Verwaltungsanweisungen und Prüfungspraxis
- Offene Streitpunkte/Unklarheiten
- Einfluss der Steuerfahndung auf die Durchführung von Betriebsprüfungen

Prüfungsschwerpunkt „Dividenden-Arbitragegeschäfte“

- Typische Ausgestaltungsmerkmale von „cum/cum-Geschäften“
- Steuerliche Problemstellungen (wirtschaftliches Eigentum/ Gestaltungsmissbrauch)
- Stand der Verwaltungspraxis
- Praktischer Umgang mit „cum/cum-Geschäften“ in der Betriebsprüfung

BETRIEBSPRÜFUNG BEI BANKEN

Aktuelle Prüfungsschwerpunkte und Streitfälle

Prüfungsschwerpunkt „Aktiengeschäfte“

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

Prüfungsschwerpunkt „Einkünfte aus Investmentfonds“

- Bondstripping und internationales Schachtelprivileg (SICAV-Modell)
- Europarechtswidrige Pauschalbesteuerung
- Bewertung und Veräußerung von Investmentanteilen – aktuelle Fragestellungen

Prüfungsschwerpunkt „internationale Einkunftsabgrenzung“

- Patronatserklärung für Tochtergesellschaften
- Funktionsverlagerung von Banken
- Verrechnungspreise immaterielle Wirtschaftsgüter (am Beispiel „Marke“)
- Dotationskapital von Bankbetriebsstätten

Prüfungsschwerpunkt „Umsatzsteuer“

- Umsatzsteuerliche Organschaft und grenzüberschreitende Leistungsbeziehungen
- Vorsteuerabzug/Vorsteueraufteilung/ „Bankenschlüssel“ in der Prüfungspraxis

SEMINARHINWEIS

Am 25. April 2017 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

Dipl.-Vw. Klaus D. Hahne
Counsel, Steuerberater
Allen & Overy LLP, Frankfurt/Main

Klaus D. Hahne ist Counsel in der steuerlichen Beratung bei Allen & Overy LLP. Zuvor war er mehrere Jahre als stv. Leiter der Steuerabteilung der HSH Nordbank AG sowie bei internationalen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften tätig, zuletzt als Partner bei Ernst & Young. Er hat langjährige praktische Erfahrungen mit den besonderen Aspekten der Besteuerung von Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten und der Betreuung von Betriebsprüfungen.



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“.



Dipl.-Betriebswirt (FH) Dieter Kühnel
Stv. Leiter Steuern, Steuerberater, CIIA, CEFA
DekaBank Deutsche Girozentrale, Frankfurt/Main

Dieter Kühnel ist stellv. Leiter der Einheit Steuern der DekaBank und dort seit über 9 Jahren tätig. Zuvor war er mehrere Jahre bei KPMG. Sein Tätigkeitsschwerpunkt liegt in der steuerlichen Betreuung und Strukturierung von Eigenanlagen der DekaBank, in der (in-house) Beratung von internationalen Steuerthemen und der Betreuung der zeitnahen Betriebsprüfung bei Eigeninvestments rund um das Thema in- und ausländischer Wertpapier- und Immobilienfonds.



Dipl.-Finw. (FH) Christian Völker
Betriebsprüfung für Investmentfonds
Finanzamt Frankfurt/Main

Christian Völker ist Angehöriger der hessischen Finanzverwaltung und seit mehreren Jahren Betriebsprüfer in Frankfurt/Main. Er befasst sich schwerpunktmäßig mit der steuerlichen Prüfung inländischer Investmentfonds. Neben seiner Prüfungstätigkeit ist Herr Völker in der Fortbildung der hessischen Finanzverwaltung sowie als Gastdozent an der Bundesfinanzakademie tätig.



Christoph Hahl
Betriebsprüfer für Kreditinstitute,
Finanzamt Frankfurt/Main

Christoph Hahl ist seit 2006 im Außendienst der hessischen Finanzverwaltung als Betriebsprüfer tätig. Seit 2008 umfasst sein Tätigkeitsgebiet die Prüfung von Kreditinstituten.



BETRIEBSPRÜFUNG BEI BANKEN

ANMELDEFORMULAR

TERMIN & SEMINARZEITEN

Donnerstag, 27. April 2017
9.00 - 17.30 Uhr
Registrierung ab 8.30 Uhr

SEMINAR-Nr: 17 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
12.16/1704BS270


AKADEMIE
FÜR FORTBILDUNG
HEIDELBERG

VERANSTALTUNGSORT

Jumeirah Hotel Frankfurt
Thurn-und-Taxis-Platz 2
60313 Frankfurt/Main
Tel.: 069/297237-0
reservations@jumeirah.com

FÜR IHRE ÜBERNACHTUNG

Holiday Inn Frankfurt – Alte Oper
Mainzer Landstr. 27
60329 Frankfurt/Main
Tel.: 069/255156-500
hifrankfurt@ihg.com

Es besteht für Sie die Möglichkeit, bis **4 Wochen** vor Seminarbeginn im *Übernachtungshotel Holiday Inn Frankfurt – Alte Oper* ein Zimmer zu Vorzugskonditionen zu reservieren. Bitte berufen Sie sich bei Ihrer **Zimmerreservierung** auf das Abrufkontingent der *AH Akademie für Fortbildung Heidelberg*.

PROGRAMMHINWEISE

Neu als Führungskraft

9./10 März 2017, Offenbach bei Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 17 03 BY320 W

Vorsteuerabzug bei Kreditinstituten & Option zur Steuerpflicht von Bankleistungen

25. April 2017, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 17 04 BS252 W

Fonds-Besteuerung aktuell: Die Reform der Investmentbesteuerung

26. April 2017, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 17 04 BS280 W

Optimiertes Zeit- und Selbstmanagement

16./17. Mai 2017, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 17 05 BY310 W

Besteuerung von Kreditinstituten aktuell

■ Modul II: Ertragsbesteuerung von Instituten national

20. Juni 2017, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 17 06 BS401 W

■ Modul I: Steuerbilanz und steuerliche Gewinnermittlung

21. Juni 2017, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 17 06 BS400 W

■ Modul III: Ertragsbesteuerung von Instituten international

22. Juni 2017, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 17 06 BS402 W

■ Modul IV: Umsatzbesteuerung von Instituten und Vorsteuerabzug

22. Juni 2017, Frankfurt/Main
Seminar-Nummer: 17 06 BS403 W

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