

## Praxisseminar

---

# Betriebsprüfersymposium „Die steuerliche Prüfung von Auslandsbanken“

---

- Verrechnungspreise und Betriebsstättenbesteuerung aus Sicht der Finanzverwaltung  
Frank und Oliver Bohländer | Finanzamt Frankfurt am Main V – Höchst
  - Update Umsatzsteuer: Was sind die derzeitigen Prüfungsfelder bei Auslandsbanken?  
Christian Rühl | Finanzamt Frankfurt am Main V – Höchst
  - Kapitalertragsteuer unter der Lupe: Wie prüft die hiesige Betriebsprüfung?  
Marcus Meyer | Finanzamt Frankfurt am Main V – Höchst
  - Abzugsteuer nach § 50a EStG und korrespondierende gewerbsteuerliche Fragestellungen: Umsetzung des BMF-Schreibens vom 27. Oktober 2017 und aktuelle Entwicklungen in der Rechtsprechung  
Claus Peter Bauer und Hans Wiegand | Finanzamt Frankfurt am Main V – Höchst
- 

### Moderation

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

---

**Mittwoch, 12. Dezember 2018, 09:00 bis ca. 17:15 Uhr**

DVFA Conference-Center Frankfurt  
Mainzer Landstr. 37-39 | 60329 Frankfurt am Main  
(Eingang über François-Mitterrand-Platz)

---

## Zielsetzung:

Die Betriebsprüfung bei Banken ist in den letzten Jahren deutlich strenger und intensiver geworden. Die nationalen und internationalen Anforderungen an die Verfahren bei Banken und die Dokumentation sind weiter gestiegen. Steuer- und strafrechtliche Risiken nehmen bei Banken und ihren Kunden zu. Grund genug, die wichtigsten Themen aus den Betriebsprüfungen exklusiv mit Auslandsbankenprüfern aus Frankfurt am Main zu behandeln und die offenen Rechtsfragen mit ihnen zu diskutieren. Offene Fragen und Beispielfälle von Mitgliederseite sind vorab sehr erbeten, um sie anonymisiert ansprechen zu können.

## Programm

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

### 09:25 bis 09:30 Uhr: Begrüßung

09:30 bis 11:00 Uhr

### **Verrechnungspreise und Betriebsstättenbesteuerung aus Sicht der Finanzverwaltung**

Frank und Oliver Bohländer | Finanzamt Frankfurt am Main V – Höchst

- Gliederung und Inhalt einer ordentlichen Dokumentation (local file)
  - Typische Schwachstellen bei einer Auslandsbank
  - BP-Praxis-Anforderungen an eine Hilfs- und Nebenrechnung
- Update Dienstleistungsverrechnungen und Kostenumlagen nach AOA (Authorized OECD Approach)
  - Wegfall VWG „Pool“ 1999 durch das BMF-Schreiben vom 5. Juli 2018
- Verrechnung der ausländischen Bankenabgabe unter dem Blickwinkel des AOA
- Diskussion

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

11:30 bis 12:30 Uhr

### **Update Umsatzsteuer: Was sind die derzeitigen Prüfungsfelder bei Auslandsbanken**

Christian Rühl | Finanzamt Frankfurt am Main V – Höchst

- Einschätzung der Betriebsprüfung zum EuGH-Urteil „Skandia“ und zum Entwurf eines BMF-Schreibens vom 23. Juli 2018
- E-Rechnung und die umsatzsteuerlichen Anforderungen
- Elektronische Dienstleistungen im Zahlungsverkehr
- Agency fees bei Konsortialkrediten
- Organschaft, Pooling und Auslagerung

**12:30 bis 13:30 Uhr: Mittagessen**

13:30 bis 14:45 Uhr

**Kapitalertragsteuer unter der Lupe: Wie prüft die hiesige Bankenprüfung?**

Marcus Meyer | Finanzamt Frankfurt am Main V – Höchst

- Anforderungen an Kreditinstitute bei der Prüfung der Kapitalertragsteuer
- Kapitalertragsteuer: Aktuelle Entwicklungen und Ausblick
- Update: Kapitalertragsteueranrechnung in der Betriebsprüfung

**14:45 bis 15:15 Uhr: Kaffeepause**

15:15 bis 17:15 Uhr

**Abzugsteuer nach § 50a EStG und korrespondierende gewerbsteuerliche Fragestellungen: Umsetzung des BMF-Schreibens vom 27. Oktober 2017 und aktuelle Entwicklungen in der Rechtsprechung**

Claus Peter Bauer und Hans Wiegand | Finanzamt Frankfurt am Main V – Höchst

- Software und Datenbanken
- Weitere typische Fallbeispiele bei Auslandsbanken
- Full Service-Verträge und Servicerahmenverträge (Software as a Service - SaaS und ASP)
- Gewerbsteuerliche Bewertung der Beispiele nach dem Gleichlautenden Ländererlass vom 2. Juli 2012
- Korrekturen bei Verrechnungspreisen?
- Verfahrensrechtliche Fragen
- Umgang mit offenen Verfahren (BZSt und Finanzamt Frankfurt am Main)
- Fazit und Ausblick

**Ca. 17:15 Uhr: Abschließende Diskussion, Zusammenfassung und Verabschiedung**