

**SEMINAR**

# U.S.-QUELLENSTEUERN & STEUERLICHER INFOR- MATIONS- AUSTAUSCH (FATCA, CRS, CARF)

**28. Mai 2025**

**Holiday Inn Frankfurt – Alte Oper**

Mainzer Landstraße 27 / 60329 Frankfurt a.M.

T +49 (0) 69 255 156 500 / [www.holidayinn.com](http://www.holidayinn.com)

**Börsen-Zeitung**  
**LIVE**

# ZIELSETZUNG DER VERANSTALTUNG

Gerne laden wir Sie am **28. Mai 2025** zu einem eintägigen Seminar rund um U.S.-Quellensteuern und den steuerlichen Informationsaustausch unter dem Foreign Account Compliance Act („FATCA“), dem Common Reporting Standard („CRS“) und dem Crypto-Asset-Reporting-Framework („CARF“) ein.

Das Seminar bietet einen Überblick über die aktuellen Entwicklungen, ordnet diese ein und gibt wertvolle Hilfestellungen bei der praktischen Umsetzung der Vorgaben. Zudem wird ausreichend Gelegenheit bestehen, sich persönlich und fachlich auszutauschen.

Die Entwicklungen sind sehr dynamisch und der Gesetzgeber stellt zusammen mit der Finanzverwaltung erhöhte Anforderungen an die Sorgfalts- und Meldepflichten. Dabei liegt der Fokus neben der Digitalisierung verstärkt auf der Erhebung, der Verarbeitung und der Meldung von steuerlich relevanten Daten. Das Seminar geht auf die Entwicklungen in den folgenden Bereichen ein:

- **Die U.S.-Steuerbehörde** gibt neue elektronische Mitteilungspflichten rund um den Bereich der U.S.-Quellensteuern vor und wird diesen Bereich ab dem Jahr 2026 für den Meldezeitraum 2025 vollständig digitalisieren, solange kein Antrag auf Befreiung von der elektronischen Meldeverpflichtung möglich ist („Waiver“). Insbesondere sollen auch die U.S.-Steuererklärungen auf dem Formular 1042 grundsätzlich elektronisch zu übermitteln sein. Zur elektronischen Übermittlung der U.S.-Steuerbescheinigungen auf den Formularen 1042-S und 1099 und der U.S.-Steuererklärungen auf den Formularen 1042 und 945 stehen verschiedene Schnittstellen zur Verfügung. Um die Formulare 1099 elektronisch übermitteln zu können, muss nunmehr das Information Returns Intake System (IRIS) genutzt werden. Im Bereich des U.S.-Meldewesens ergeben sich darüber hinaus praktische Herausforderungen bei der Weitergabe sog. Withholding Credits innerhalb einer Verwahr-/Zahlungskette, der Abgrenzung zwischen empängerspezifischen Meldungen und anonymisierten Meldungen für einen Withholding Rate Pool, den Voraussetzungen zur Durchführung eines Erstattungsverfahrens sowie zur Abstimmung des gesamten U.S.-Quellensteuerwesens (sog. Reconciliation).
- **Mit dem Jahressteuergesetz 2024 hat der deutsche Gesetzgeber neue Anforderungen** an ein Compliance System, die Einholung und Validierung von Selbstauskunftsformularen inklusive einer Steueridentifikationsnummer zu CRS eingeführt und dabei die Bußgeldregelungen deutlich verschärft. Zudem ergeben sich unter CARF und dem Entwurf eines DAC8-Umsetzungsgesetzes weitere Auswirkungen mit einem Bedarf, die Regelungen von CARF mit CRS zu koordinieren. Im Fokus stehen der Status und die damit verbundenen Sorgfalts- und Meldepflichten, etwaige Erleichterungen und die noch endgültig zu klärenden Punkte.
- **Auch unter FATCA** ist die eindeutige Identifikation der Inhaber eines Finanzkontos essenziell. Der Steueridentifikationsnummer kommt ebenfalls eine wesentliche Bedeutung zu. Von der Seite der USA gibt es neue Anforderungen an den Meldesatz unter FATCA (z.B. Notice 2024-73), sodass es hierbei auf die Umsetzung durch Deutschland ankommt.

Das Seminar richtet sich an die Mitarbeitenden aus allen im Rahmen des Compliance Programm betroffenen Linien, da nun zusätzlich zu den Bereichen QI und FATCA auch für CRS gesetzliche Anforderungen definiert wurden, ein effektives internes Kontrollsystem zu etablieren. Die Finanzindustrie muss sich mit den aktuellen Entwicklungen inhaltlich und organisatorisch auseinandersetzen, um – gerade vor dem Hintergrund etwaiger Außenprüfungen und des wesentlich verschärften Bußgeldkatalogs – die Regelungen dauerhaft einzuhalten.

Die Teilnahme an dem Seminar wird auf Wunsch durch den Seminaranbieter bescheinigt und kann entsprechend als aktueller Schulungsnachweis im Rahmen des Compliance Programm dienen.

Wir freuen uns auf Ihre Teilnahme und einen spannenden Austausch.

## REFERENTEN



**PETAR GROSETA** ist Steuerberater und Partner bei EY in Frankfurt und im Bereich EMEA Financial Services tätig. Die Schwerpunkte seiner Beratungstätigkeit liegen in der internationalen Besteuerung und insbesondere in den U.S.-Quellensteuerregelungen im Zusammenhang mit QI, Sec. 871 (m) IRC und FATCA.

**PETAR GROSETA übernimmt ebenfalls die Leitung und Moderation der Veranstaltung.**



**RAINER MATHIAS FIEB** ist Steuerberater und Partner bei EY im Bereich EMEA Financial Services. Seine Beratungsschwerpunkte liegen im Bereich „Operational Taxes“ (QI, Sec. 871 (m) IRC, Sec. 302 / 305 (c) IRC, der steuerlichen Behandlung sog. „Publicly Traded Partnerships“, sowie FATCA, CRS, Kapitalertragsteuer), deren systemseitige Umsetzung sowie in der steuerlichen Beurteilung von Kapitalmarktprodukten im internationalen Kontext.



**TIM ALBERT SCHNITZLER** ist Senior Manager und Responsible Officer der Deutsche Apotheker- und Ärztebank eG in Düsseldorf. Er verantwortet dort die sich aus dem QI-Vertrag ergebenden Pflichten inklusive der Compliance-Anforderungen und gibt die Periodischen Zertifizierungen gegenüber der U.S.-Steuerbehörde ab. Darüber hinaus ist er verantwortlich für die FATCA- und CRS-Compliance. Tim Albert Schnitzler ist wesentlich in die Verbandsarbeit rund um die Themen Sec. 871 (m) IRC, FATCA und CRS eingebunden.



**DANIEL IGLESIAS** ist QI Tax Expert der DZ BANK AG in Frankfurt am Main, zuvor Responsible Officer und damit verantwortlich gewesen für die QI-, FATCA- und CRS-Compliance.

# PROGRAMM

## ANFORDERUNGEN DES NEUEN QI-VERTRAGS UND ENTWICKLUNGEN BEI DER U.S.-QUELLENSTEUER

	Sprecher/Inhalte	Dauer
09:30 Uhr	<p><b>Petar Groseta</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Begrüßung</li> <li>- Neuigkeiten aus den USA</li> </ul>	0:30
10:00 Uhr	<p><b>Rainer Mathias Fieß</b></p> <p><b>U.S.-Steuerbescheinigungen &amp; U.S.-Steuererklärungen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aktuelle Entwicklungen rund um elektronische Meldungen, inklusive der Anforderungen wie z.B. U.S.-ITIN</li> <li>- Meldungen innerhalb einer Verwahr-/Zahlungskette</li> <li>- Nutzung sog. Withholding Credits</li> <li>- Erstattungsverfahren (Reimbursement, Set-Off und Collective Refund Procedure)</li> <li>- Pool-Meldungen vs. Empfängerspezifische Meldungen</li> <li>- Reporting-Reconciliation</li> </ul> <p><b>Nachschau Periodische Zertifizierung</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Erfahrungen aus dem vergangenen Prüfungszyklus</li> <li>- Kommunikation mit der U.S.-Steuerbehörde</li> </ul>	1:00
11:00 Uhr	<b>Kaffeepause</b>	0:15
11:15 Uhr	<p><b>Rainer Mathias Fieß</b></p> <p><b>Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vorbereitung auf den anstehenden Meldezyklus</li> <li>- Aktuelle Entwicklungen und Herausforderungen (z.B. Notice 2024-78)</li> </ul> <p><b>Common Reporting Standard (CRS)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Änderungen durch das Jahressteuergesetz 2024</li> <li>- Mitteilung bei fehlenden CRS-Selbstauskunftsformularen</li> <li>- Vorbereitung auf den anstehenden Meldezyklus</li> <li>- Außenprüfungen</li> </ul> <p><b>Crypto-Asset-Reporting-Framework (CARF)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Änderungen durch den Entwurf des DAC8-Umsetzungsgesetzes</li> <li>- Koordination mit dem Common Reporting Standard</li> <li>- Status und damit verbundene Sorgfalts- und Meldepflichten</li> <li>- Zeitplan</li> </ul>	1:15
12:30 Uhr	<b>Mittagspause</b>	1:00

# PROGRAMM

## AKTUELLE THEMEN AUS DER PRAXISSICHT

	Sprecher/Inhalte	Dauer
13:30 Uhr	<p><i>Petar Groseta</i></p> <p><b>Überblick über U.S.-Quellensteuern</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Neuigkeiten aus den USA</li> <li>- Wertpapierleih- und Repo-Geschäfte</li> <li>- Status als QI, QSL und /oder QDD</li> <li>- Sec. 871 (m) IRC mit Ausblick</li> </ul>	1:15
14:45 Uhr	<b>Kaffeepause</b>	0:15
15:00 Uhr	<p><i>Tim Albert Schnitzler</i></p> <p><b>Die aktuellen Umsetzungs Herausforderungen und Projekte bei FATCA CRS und QI:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- FATCA und CRS Reporting (Schnittstellen und neue Datenfelder)</li> <li>- Validierung von Selbstauskünften</li> <li>- QI Reporting (Reconciliation, Registrierung bei Portalen)</li> <li>- Sec 871 (m)</li> </ul>	1:15
16:15 Uhr	<p><i>Daniel Iglesias</i></p> <p><b>QI / FATCA / CRS / CARF: Aktuelle Themen und Herausforderungen aus der Perspektive der Compliance-Funktion</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- IRS Notices und Letters</li> <li>- Umgang mit PTPs und NQIs</li> <li>- FATCA/CRS – Business as usual?</li> <li>- CARF/KStTG-E – Wer meldet was?</li> </ul>	1:00
17:15 Uhr	<p><i>Petar Groseta</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Klärung offener Fragen</li> <li>- Zusammenfassung und Schlusswort</li> </ul>	0:15