

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
Grußwort	7
Eröffnungsvortrag	13
1. Generalthema:	
Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht	33
I. Rückblick auf die Themen der Vorjahre	34
1. Gewerbesteuerliche Hinzurechnung	34
2. Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	41
3. Sanierungsklausel nach § 8c Abs. 1a KStG und Europäi- sches Beihilfenrecht	49
4. Quellensteuer auf Streubesitzdividenden	55
II. Fälle	62
1. Anrechnungsmethode und EU-Recht	62
2. Wegzug von Gesellschaften nach der NATIONAL GRID INDUS-Entscheidung des EuGH	79
2. Generalthema:	
Praxisfragen der Organschaft und Ausblick auf eine neue Gruppenbesteuerung	109
I. Praxisfragen der Organschaft	110
1. Formulierung und Durchführung des Gewinnabführungs- vertrags	110
2. Finanzielle Eingliederung	125
3. Vor- und innerorganschaftlich verursachte Mehr- und Minderabführungen	137
4. Grenzüberschreitende Organschaft	149
II. Ausblick auf eine neue Gruppenbesteuerung	169
1. Koalitionsvertrag, Prüfbericht der Bundesregierung, Grünbuch der Deutsch-Französischen Zusammenarbeit und Zwölf Punkte-Papier	169

2.	Hauptprobleme des gegenwärtigen Organschaftsrechts und Ziele einer neuen Gruppenbesteuerung	174
3.	Die wichtigsten Elemente des Vorschlags für eine neue Gruppenbesteuerung	177
3. Generalthema:		
	Konzernsteuerrecht	227
I.	Zwölf Punkte zur weiteren Modernisierung und Vereinfachung des Unternehmenssteuerrechts – Worauf müssen sich Unternehmen einstellen? Was muss kommen, was sollte kommen, was sollte nicht kommen, was darf nicht kommen?	228
II.	Die Durchführung des Ergebnisabführungsvertrages – wann ist er nicht durchgeführt?	244
III.	Sicherheitengestellung im Konzern – können Sicherheiten negative steuerliche Konsequenzen auslösen?	258
IV.	Sind die aufgrund der Bundesverfassungsgerichtsentscheidung erhöhten Körperschaftsteuerguthaben gemäß § 37 Abs. 5 KStG trotz Bestandskraft von Feststellungs- und Festsetzungsbescheiden für die Jahre vor 2006 noch einforderbar?	273
V.	Grenzen des Korrespondenzprinzips bei verdeckten Gewinnausschüttungen	288
VI.	Berücksichtigung von Holdingverlusten bei der Unternehmensbewertung für Steuerzwecke	299
VII.	Gilt im Steuerrecht die Maßgeblichkeit bei der Bilanzierung von Genussrechten?	308
VIII.	Die Teilwertabschreibung bei Darlehen an verbundene oder assoziierte Unternehmen im Ausland, bei börsennotierten Aktien und festverzinslichen Anleihen	321
IX.	Anschaffungskosten und Betriebsausgaben bei Umwandlungsvorgängen.	343
X.	Probleme bei der Anwendung von § 8b Abs. 7 KStG	354
XI.	Die Besteuerung der KGaA im Lichte von § 50d Abs. 11 EStG	361
XII.	Vergebliche Anschaffungskosten bei der gescheiterten Anschaffung einer Tochterkapitalgesellschaft.	376

4. Generalthema:	
Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis – Aktuelle Probleme im Lichte der neueren Rechtsprechung	387
I. Einlagenrückgewähr durch Übernahme des Prospekthaftungsrisikos – zur Reichweite von § 57 AktG („TELEKOM 3. Börsengang“) – BGH v. 31. 5. 2011 – II ZR 141/09.	388
II. Differenzhaftung, Vergleich und Aufrechnung beim aktienrechtlichen Agio („BABCOCK BORSIG“) – BGH v. 6. 12. 2011 – II ZR 149/10.	397
III. Schenkungsvollzug bei atypischer Unterbeteiligung („UNSELD“) – BGH v. 29. 11. 2011 – II ZR 306/09.	404
IV. Kündigung des Unternehmensvertrags mit einer GmbH – BGH v. 31. 5. 2011 – II ZR 109/10.	409
V. Transparenz oder Anonymität bei Treugeber-Innengesellschaften – BGH v. 11. 1. 2011 – II ZR 187/09 . . .	415
VI. Kapitalerhöhung in der Unternehmergegesellschaft (haftungsbeschränkt) – BGH v. 19. 4. 2011 – II ZB 25/10 . . .	425
5. Generalthema:	
Ertragsteuerliche Entwicklungen und Gestaltungen im Leben der Personengesellschaften	429
I. Umstrukturierungen bei Mitunternehmerschaften.	430
II. Einzelfragen zur Betriebsaufspaltung	470
III. Gewerbesteueranrechnung nach § 35 EStG bei Organschaft: BFH v. 22. 9. 2011 – IV R 3/10 sowie IV R 8/09	481
IV. Aktuelle Anwendungsfragen zu § 10a GewStG	495
V. Internationale Mitunternehmerschaften: Keine Qualifikationsverkettung bei körperschaftsteuerpflichtiger ausländischer Personengesellschaft: BFH v. 25. 5. 2011 – I R 95/10	526
6. Generalthema:	
Gestaltungsberatung bei Auslandsbeziehungen nach deutschem und ausländischem Steuerrecht – Internationales Unternehmenssteuerrecht – Quo vadis?	533
I. Modernisierung und Vereinfachung des internationalen Unternehmenssteuerrechts.	535

II.	DBA Politik und Praxis	544
1.	Abkommensberechtigung – Der verunglückte neue § 50d Abs. 3 EStG i. d. F. des Betreibungsrichtlinie- Umsetzungsgesetzes	544
2.	Gewerbesteuer und DBA – Anrechnung ausländischer Steuern	565
3.	Die Betriebsstätte – das unbekannte Wesen (Sondervergü- tungen an ausländische Mitunternehmer, Private Equity: Vermögensverwaltung oder Unternehmensgewinn?)	575
III.	Finanzierungen	587
1.	Leveraged Buy-out = Missbrauch?	587
2.	Hybride Strukturen – Korrespondenzprinzip	601
IV.	Grenzüberschreitende Entstrickungen – Trutzburg „NATIONAL GRID INDUS“?	610
V.	Moderne Gruppenbesteuerung (Vorgabe Aufkommensneutra- lität, keine Berücksichtigung von Auslandsverlusten?, Dis- kriminierungsklauseln der DBA als Hindernis/Einfallstor?) .	619
VI.	Österreich – ein Vorbild für ein modernes Internationales Konzernsteuerrecht?	629
VII.	Wohin führt eine Konvergenz zwischen Deutschland und Frankreich?	653
7.	Generalthema:	
Der Unternehmer in der Umsatzsteuer		681
I.	Vorsteuerabzug bei Holdinggesellschaften	681
II.	Organschaft: Änderungen bei der organisatorischen Einglie- derung	706
III.	Besteuerung der öffentlichen Hand im Wettbewerb zu Priva- ten	719
IV.	Unternehmer in der Insolvenz	741
V.	Unternehmer im Binnenmarkt: Reihengeschäfte und Gelan- gensbestätigungen bei innergemeinschaftlichen Lieferungen .	773
VI.	Unternehmer in der Gastronomiewirtschaft: 7 oder 19 %? . . .	791
8.	Generalthema:	
Entwicklungslinien bei Vermögens- und Unternehmensnachfolge		799
I.	Aktuelle Entwicklungen	800

II. Vererbbarkeit von Verlusten – aktuelle Verwaltungserlasse und Rechtsprechung	809
III. Teilentgeltlicher Erwerb bei Vermächtniserfüllung.	816
IV. Disquotale Einlagen und verdeckte Gewinnausschüttungen: §§ 7 Abs. 8, 15 Abs. 4 ErbStG 2012 (mit Ertragsteuerrecht)	820
V. Aktuelle Rechtsprechung des BFH zur Erbschaft- und Schenkungsteuer.	848
VI. Offene Fragen der Erbschaft- und Schenkungsteuer beim Ausscheiden von Gesellschaftern	866
 9. Generalthema:	
Aktuelle Fragen aus dem Bilanzsteuerrecht und der Betriebsprüfung	887
I. Markenfranchise im Konzern – Strategeträgerschaft und Verlustzuordnung	889
II. Praktische Fragen zur Hinzurechnungsbesteuerung in der Betriebsprüfung	918
III. Hin- und Herzahlung statt Forderungsverzicht.	938
IV. REPO-Transaktion	955
V. Gewährung von Aktienoptionen an Mitarbeiter inländischer Tochtergesellschaften	974
VI. Übergang des Geschäftswerts bei einer grenzüberschreitenden Funktionsverlagerung?	984