

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Grußwort</b> .....	7
<b>Eröffnungsvortrag</b> .....	13

## 1. Generalthema:

<b>Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht</b> .....	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 Europäisches 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:

<b>Praxisfragen der Organschaft und Ausblick auf eine neue Gruppenbesteuerung</b> .....	109
I. Praxisfragen der Organschaft .....	110
1. Formulierung und Durchführung des Gewinnabführungsvertrags .....	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
<b>3. Generalthema:</b>	
<b>Konzernsteuerrecht . . . . .</b>	<b>227</b>
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 einfordernbar? . . . . .	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 Prospekthaf-  
tungsrisikos – zur Reichweite von § 57 AktG („TELEKOM  
3. Börsengang“) – BGH v. 31. 5. 2011 – II ZR 141/09. . . . . 388
- II. Differenzhaftung, Vergleich und Aufrechnung beim aktien-  
rechtlichen 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 Unternehmungsgesellschaft  
(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 Qualifikati-  
onsverkettung 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 Beitreibungsrichtlinie- 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:

<b>Der Unternehmer in der Umsatzsteuer</b> .....	681
I. Vorsteuerabzug bei Holdinggesellschaften .....	681
II. Organschaft: Änderungen bei der organisatorischen Einglie- derung .....	706
III. Besteuerung der öffentlichen Hand im Wettbewerb zu Privaten .....	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:

<b>Entwicklungslinien bei Vermögens- und Unternehmensnachfolge</b> .....	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

<b>Betriebsprüfung . . . . .</b>	<b>887</b>
I. Markenfranchise im Konzern – Strategieträgerschaft 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