

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> . . . . .	V
<b>Grußwort</b> . . . . .	VII
<b>Eröffnungsvortrag</b> . . . . .	XIII
<b>1. Generalthema:</b>	
<b>Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht</b> . . . . .	1
I. Rückblick über die Themen der Vorjahre . . . . .	2
1. Streubesitzdividenden . . . . .	2
2. Quellensteuern auf grenzüberschreitende Dienstleistungen – das EuGH-Urteil in der Rs. C-498/10 (X NV) . . . . .	5
3. Doppelbesteuerung in der EU – ausländische Steuern im Rahmen des § 174 AO . . . . .	15
4. Sanierungsklausel nach § 8c KStG und Europäisches Bei- hilferecht – Abweisung der Klage der Bundesrepublik Deutschland . . . . .	21
5. Sonderausgabenabzug für EU-Auslandsspenden – Endur- teil des FG Münster vom 8. 3. 2012, Rs. Persche . . . . .	22
6. Grenzüberschreitende Verrechnung „finaler“ Verluste. . . . .	28
II. Fälle . . . . .	35
1. Gesellschaftsrechtliche Sitzverlegung . . . . .	35
2. Steuerliche Entstrickung . . . . .	50
3. Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG auf eine Betriebsstätte im EU-Ausland . . . . .	73
4. Kapitalverkehrsfreiheit und Drittstaaten (Hinzurechnungsbesteuerung) . . . . .	85
<b>2. Generalthema:</b>	
<b>Aktuelle Änderungen des Unternehmenssteuerrechts</b> . . . . .	101
I. Die kleine Organschaftsreform. . . . .	103
1. Einleitung . . . . .	103
2. Neuregelung zur Verlustübernahmeformulierung in GAV mit GmbH . . . . .	105

3. Neuregelung zur erforderlichen Durchführung des GAV . . . . .	108
4. Neuregelung zu Sonderfragen der grenzüberschreitenden Organschaft. . . . .	115
5. Neuregelung zum Verfahrensrecht . . . . .	119
II. Die Verschärfung des § 8b KStG für Streubesitzanteile . . . . .	129
1. Einleitung . . . . .	129
2. Fallmaterial. . . . .	132
III. Die (mögliche) Verschärfung des Steuerbilanzrechts bei Schuldübernahme und Schuldbeitritt . . . . .	155
1. Problemstellung . . . . .	155
2. Aktuelle Rechtslage . . . . .	157
3. Vorschlag für eine gesetzliche Neuregelung. . . . .	163
IV. Weitere (mögliche) aktuelle Änderungen des Unternehmenssteuerrechts (hier: JStG 2013-E) . . . . .	175
1. Stand des Gesetzgebungsverfahrens. . . . .	175
2. Wesentliche denkbare Inhalte . . . . .	175

### 3. Generalthema:

<b>Die Kapitalgesellschaft in Steuerverfahren und Steuerstreit . . . . .</b>	183
I. Tax Compliance in der Kapitalgesellschaft (und Konsequenzen bei Fehlern) . . . . .	186
1. Vollständigkeitsverbot und Wahrheitspflicht. . . . .	188
2. Pflichten des Vorstands bei Abgabe von Steuererklärungen. . . . .	194
3. Konsequenzen. . . . .	204
II. Tax Compliance im internationalen Konzern mit Konzernspitze im In- und Ausland (und Konsequenzen bei Fehlern)	218
1. Problemstellung . . . . .	221
2. Verlust der Verlustvorträge und Entdeckung eines grunderwerbsteuerpflichtigen Vorgangs . . . . .	223
3. Italienische Steuerprobleme. . . . .	225
4. Überlegungen zur zukünftigen Organisation der Steuerfunktion . . . . .	227
5. Resümee. . . . .	230
III. Verhältnis Finanzgerichtsverfahren – Strafverfahren . . . . .	233
1. Aussetzung der Hauptverhandlung durch die Strafkammer. . . . .	234
2. Steuerliche Revision der A-GmbH im Grundfall . . . . .	235

3. Strafrechtliche Revision des A in der Abwandlung . . . . .	237
4. Steuerliche Revision der A-GmbH in der Abwandlung . . . . .	240
5. Auswirkungen einer erfolgreichen strafrechtlichen Revision . . . . .	241
<b>IV. Vorgehen bei Fehlern und Verfehlungen der Finanzverwaltung . . . . .</b>	<b>243</b>
1. Verletzung einer einem Dritten gegenüber obliegenden Amtspflicht . . . . .	245
2. Verschulden . . . . .	245
3. Schaden . . . . .	248
4. Kausalität zwischen Schaden und Amtspflichtverletzung .	249
5. Subsidiarität des Amtshaftungsanspruchs . . . . .	251
6. Ergebnis . . . . .	251
<b>V. Verbindliche Auskunft . . . . .</b>	<b>253</b>
1. Allgemeines . . . . .	255
2. Zuständigkeitsfragen . . . . .	256
3. Ablehnung aufgrund angeblicher unzweifelhafter Rechtslage . . . . .	259
4. Gebührenpflicht bei Ablehnung aus formalen Gründen . . . . .	261
5. Resümee . . . . .	262
<b>VI. Abschnittsbesteuerung . . . . .</b>	<b>264</b>
1. Änderung des Körperschaftsteuerbescheids im Grundfall .	266
2. Besteuerung des Wandlungsgewinns in der Fallfortführung . . . . .	270
<b>VII. Haftung für Abzugsteuern, Klagerecht, Zinsen, Verjährungsfragen . . . . .</b>	<b>278</b>
1. Haftung der A-GmbH für nicht einbehaltene, angemeldete und abgeführtste Lohnsteuer . . . . .	279
2. Einspruch und Klageverfahren gegen den Haftungsbescheid . . . . .	281
3. Festsetzungsverjährung der Ansprüche aus dem Haftungsbescheid . . . . .	282
4. Zinsen gem. §§ 233a AO ff. und gem. § 29a OWiG in Bezug auf den Haftungsanspruch . . . . .	283
5. Inanspruchnahme der Manager gem. § 426 Abs. 1 und 2 BGB . . . . .	285
6. Gibt es einen Anspruch des Finanzamts? . . . . .	288

VIII. Haftung gem. §§ 69 ff. AO . . . . .	290
1. Problemstellung . . . . .	291
2. Steuerrechtliche Haftung der A-GmbH . . . . .	291
3. Steuerrechtliche Haftung des Personalchefs und Prokuristen P . . . . .	299
4. Steuerrechtliche Haftung des Geschäftsführers G . . . . .	299
5. Resümee . . . . .	300
IX. Aufgedrängte Aussetzung der Vollziehung, Antrag auf Beendigung der Aussetzung . . . . .	302
1. Festsetzung von Aussetzungszinsen gegen die A-GmbH .	303
2. Festsetzung von Aussetzungszinsen gegen die B-GmbH .	305
3. Festsetzung von Aussetzungszinsen gegen die C-GmbH .	309
4. Erfolgsaussichten des Antrags der C-GmbH in der Abwandlung . . . . .	314
X. Korrektur bei der einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung . . . . .	319
1. Änderung aufgrund einer Korrektur norm der §§ 172 ff. AO . . . . .	321
2. Reichweite der Anpassungspflicht . . . . .	322
3. Ergebnis . . . . .	325
XI. Berichtigung von Erklärungen und Selbstanzeige . . . . .	326
1. Problemstellung: Berichtigungspflicht bei ungewissen Sachverhalten . . . . .	328
2. Überblick über Tatbestandsvoraussetzungen und Rechtsfolgen des § 153 AO . . . . .	329
3. Tatbestandsvoraussetzungen des § 153 AO im Einzelnen .	330
4. Verhältnis von Berichtigungspflicht und Selbstanzeige . . .	337
5. Resümee . . . . .	338
XII. Verfahrensrecht bei Umwandlungen . . . . .	341
1. Rechtsbehelfe von B-GmbH oder C-GmbH gegen den Körperschaftsteuerbescheid . . . . .	342
2. Rechtsbehelfsmöglichkeiten des A gegen die Höhe des Veräußerungsgewinns . . . . .	344
3. Ansatz eines evident überhöhten Wertes . . . . .	347
4. Verpflichtung der C-GmbH zur Zahlung der Geldbuße . .	348

**4. Generalthema:**

<b>Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis – Aktuelle Probleme im Lichte der neuen Rechtsprechung</b> . . . . .	351
I. Rechtliche Grundlagen. . . . .	352
1. Vollständigkeitsverbot und Wahrheitspflicht. . . . .	353
2. Kein Hauptversammlungsprivileg im Rahmen des § 311 AktG . . . . .	354
3. Anforderungen an den Nachteilausgleich nach § 311 AktG . . . . .	355
4. Würdigung . . . . .	356
II. Sonderzahlungen an stille Gesellschafter einer AG. . . . .	361
III. Erkennbarkeit der Insolvenzreife . . . . .	366
1. Entscheidung des BGH . . . . .	367
2. Würdigung . . . . .	369
IV. Wirtschaftliche Neugründung einer GmbH. . . . .	372
V. Rechtsscheinhaftung bei Firmierung „GmbH“ statt „UG“ . . . . .	379
1. Die Entscheidung . . . . .	379
2. Zum Grund der Haftung . . . . .	380
3. Zum Umfang der Haftung . . . . .	381
4. Diskussion . . . . .	381
VI. Publikums-OHG: Keine Aufrechnung des Treugebers. . . . .	383

**5. Generalthema:**

<b>Ertragsteuerliche Entwicklungen und Gestaltungen im Leben der Personengesellschaften</b> . . . . .	389
I. Steuerliche Buchwertübertragung bei Personengesellschaften. . . . .	391
1. Ergänzungsbilanzen im Anwendungsbereich des § 6 Abs. 5 EStG – FG Düsseldorf v. 6. 7. 2012 sowie FG Saarland v. 19. 4. 2012 . . . . .	391
2. Besonderheiten der vermögensverwaltenden Zebragesellschaften . . . . .	412
II. Zukunft der Gesamtplan-Rechtsplanung bei Umstrukturierungen? . . . . .	418
1. Tarifbegünstigte Betriebsveräußerung gem. §§ 16, 34 EStG: BFH-Urteil v. 30. 8. 2012 – IV R 44/10 BFH/NV .	418
2. Konsequenzen . . . . .	424

3. Ausgliederung und Einbringung gem. §§ 20, 24 UmwStG. ....	430
4. Fazit und Stellungnahme zum Gesamtplan ....	435
5. Folgerungen für den Begriff des Betriebs, Teilbetriebs und Mitunternehmeranteils ....	437
III. Kapitalgesellschaftsanteile als Sonderbetriebsvermögen ....	450
IV. Neues zu gewerbesteuerlichen Fehlbeträgen ....	459
1. Verfassungskonformität der Mindestbesteuerung, Auswei- chen auf Billigkeitserlass (BFH v. 20. 9. 2012 – IV R 36/10 sowie IV R 29/10)? ....	459
2. Einzelfragen zur Unternehmer- und Unternehmensidenti- tät. ....	475
V. Gesetzesänderungen zur Besteuerung von PerGes im Inter- nationalen Steuerrecht: § 1 Abs. 1, § 50d Abs. 10 EStG, § 50i EStG ....	489
1. Problemstellung: „Abschirmung“ einer gewerblichen PersGes mit KapGes-Anteilen vor Wegzug ....	490
2. Wegzugsbesteuerung nach § 6 AStG ....	490
3. Vermeidung der Wegzugsbesteuerung durch „Abschirm- KG“? ....	492
4. Rechtsänderung durch § 50i EStG ....	495
5. Flankierende Neuregelungen im Spannungsverhältnis: § 1 AStG, § 50d Abs. 10 EStG ....	498
6. Ergebnis ....	499
<b>6. Generalthema:</b> <b>Gestaltungsberatung bei Auslandsbeziehungen nach deutschem und ausländischem Steuerrecht – Multinationales vs. Mittelstand? –</b> ....	503
I. Base Erosion and Profit Shifting ....	506
1. Allgemeines zu Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) ....	507
2. Zum Ausgangsfall ....	517
3. Fazit ....	521
II. Missbrauchsbekämpfung durch neue DBA ....	530
1. Zunahme der Spezialregelungen zur Bekämpfung von Abkommensmissbrauch. ....	530
2. Fall ....	536

III.	Mittelständische Strukturen und Österreich . . . . .	555
1.	Überblick – Organschaftsmodell . . . . .	556
2.	Drohende deutsche Vermögensteuerbelastung ab 2014? .	559
3.	Überlegungen zum Umzug nach Österreich . . . . .	561
IV.	AIFM: Internationale Aspekte des geänderten Investmentsteuergesetzes . . . . .	564
1.	Besteuerung nach innerstaatlichem Recht . . . . .	565
2.	DBA Luxemburg . . . . .	567
3.	Änderungen ab 2014 . . . . .	567
4.	Besteuerung der Ausschüttungen der CS SICAV nach innerstaatlichem Recht 2014 . . . . .	570
5.	DBA Luxemburg . . . . .	579
6.	Hintergrund: Aufsichtsrechtliche Zulässigkeit der grenzüberschreitenden Fremdverwaltung . . . . .	579
7.	Steuerfolgen des inländischen Management eines ausländischen Fonds . . . . .	579
V.	Gesetz zur Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts . . . . .	585
1.	Grundlagen . . . . .	586
2.	Andere Berechnung aufgrund von § 14 Abs. 1 Nr. 5 KStG i. d. F. des UntStG? . . . . .	587
VI.	Entwurf des gescheiterten Jahressteuergesetzes 2013 . . . . .	594
1.	Erwerb einer inländischen Immobilienkapitalgesellschaft mittels Co-Investor-Struktur . . . . .	595
2.	Änderung im Gesellschafterbestand von Immobilien-Personengesellschaften . . . . .	602
3.	Konzerninterne Umstrukturierungen . . . . .	606

## 7. Generalthema:

<b>Der Unternehmer in der Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>611</b>	
I.	Nachweis innergemeinschaftlicher Lieferungen: Bedeutung von Gelangensbestätigung und USt-IdNr. . . . .	611
1.	Bedeutung der Gelangensbestätigung . . . . .	612
2.	Bedeutung der USt-IdNr. . . . .	634
II.	Organschaft: Neues zur organisatorischen Eingliederung . . .	642
III.	Vom Trennungs- zum Transparenzprinzip: Der Mitunternehmer . . . . .	655
1.	Bisherige Sichtweise . . . . .	655

2. Neue Rechtsprechung . . . . .	656
IV. Leasing und Factoring: Neue EuGH- und BFH-Rechtsprechung . . . . .	661
1. Leasing . . . . .	661
2. Factoring . . . . .	679
V. Aktuelles zum Vorsteuerabzug . . . . .	687
1. Leistungsbezug für das Unternehmen . . . . .	687
2. Umfang des Vorsteuerabzugs . . . . .	691
3. Vorsteuer bei „Unregelmäßigkeiten“ beim leistenden Unternehmer . . . . .	996
<b>8. Generalthema:</b>	
<b>Entwicklungslinien bei Vermögens- und Unternehmensnachfolge . . . . .</b>	<b>703</b>
I. Erbschaft- und Schenkungsteuer nach dem Vorlagebeschluss BFH vom 27. 9. 2012 – II R 9/11 . . . . .	704
1. Verfahrensrechtliche Konsequenzen . . . . .	706
2. Mögliche Gestaltungen/Gesetzesänderungen 2013? . . . . .	707
II. Aktuelle BFH-Rechtsprechung zum ErbStG . . . . .	715
1. Schenkungsteuer bei verdeckter Gewinnausschüttung . . . . .	715
2. Steuerschulden des Erblassers . . . . .	722
3. Geltendmachung des Pflichtteils nach Tod des Verpflichteten durch dessen Alleinerben . . . . .	724
III. Teilentgeltliche Übertragungen im Ertragsteuerrecht – Einheits- vs. Trennungsbetrachtung . . . . .	733
1. Betriebsvermögen . . . . .	733
2. Folgen für Privatvermögen, insbesondere §§ 17, 23 EStG? . . . . .	741
IV. Ausgliederung zwecks vorweggenommener Erbfolge . . . . .	744
1. Unentgeltliche Übertragung von Mitunternehmeranteilen bei gleichzeitiger Übertragung von Sonderbetriebsvermögen – das Verhältnis § 6 Abs. 3 EStG zu § 6 Abs. 5 EStG nach dem Urteil des BFH vom 2. 8. 2012 – IV R 41/11 . . . . .	744
2. Konsequenzen für die sog. Gesamtplanrechtsprechung (bei Ausgliederungen) . . . . .	756
V. Grunderwerbsteuer bei unentgeltlicher Nachfolge in Personengesellschaften . . . . .	758
1. Beteiligungsumgang unter Lebenden . . . . .	759
2. Übergang der Beteiligung von Todes wegen . . . . .	766

**9. Generalthema:**

<b>Aktuelle Fragen aus dem Bilanzsteuerrecht und der Betriebsprüfung</b> . . . . .	769
I. Besteuerung von Funktionsverlagerungen bei fehlendem Einigungsbereich . . . . .	771
1. Tatbestandsvoraussetzungen und Rechtsfolgen einer Funktionsverlagerung . . . . .	773
2. Fehlender Einigungsbereich. . . . .	775
3. Erfassung der Steuerwirkungen aus der Funktionsverlagerung selbst . . . . .	777
4. Ergebnis . . . . .	783
II. Rückstellung für Entsorgungsverpflichtung . . . . .	794
1. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .	797
2. Ungewisse Verbindlichkeiten aus Vertrag. . . . .	788
3. Ungewisse Verbindlichkeiten aus öffentlichem Recht. . . . .	802
III. Steuerfreistellung für US-Betriebsstätten mit teilweise steuerfreien Einkünften . . . . .	811
1. Auslegung des Begriffs „Einkünfte“ i. S. d. Art. 23 DBA USA . . . . .	812
2. (Nicht-)Besteuerung der Einkünfte in den USA . . . . .	821
3. Zusammenfassende Würdigung . . . . .	822
IV. Verrechenbarkeit einer Corporate University . . . . .	829
1. Steuerliche Behandlung und Fragestellung . . . . .	831
V. Lizenzierung einer Unternehmensmarke im Konzern . . . . .	841
1. Markenrechtliche Überlegungen . . . . .	843
2. Steuerrechtliche Überlegungen . . . . .	847
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	857