

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Grußwort	VII
Eröffnungsvortrag	XIII

1. Generalthema:

Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht

	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 Beihilferecht – Abweisung der Klage der Bundesrepublik Deutschland	21
5. Sonderausgabenabzug für EU-Auslandsspenden – Endurteil 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

2. Generalthema:

Aktuelle Änderungen des Unternehmenssteuerrechts

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 Unternehmens- steuerrechts (hier: JStG 2013-E)	175
1. Stand des Gesetzgebungsverfahrens.	175
2. Wesentliche denkbare Inhalte	175

3. Generalthema:

Die Kapitalgesellschaft in Steuerverfahren und Steuerstreit . . .	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 Revisi- on	241
IV. Vorgehen bei Fehlern und Verfehlungen der Finanzverwal- tung	243
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
V. Verbindliche Auskunft	253
1. Allgemeines	255
2. Zuständigkeitsfragen	256
3. Ablehnung aufgrund angeblicher unzweifelhafter Rechts- lage	259
4. Gebührenpflicht bei Ablehnung aus formalen Gründen . .	261
5. Resümee	262
VI. Abschnittsbesteuerung	264
1. Änderung des Körperschaftsteuerbescheids im Grundfall .	266
2. Besteuerung des Wandlungsgewinns in der Fallfortfüh- rung	270
VII. Haftung für Abzugsteuern, Klagerecht, Zinsen, Verjährungs- fragen	278
1. Haftung der A-GmbH für nicht einbehaltene, angemel- dete und abgeführte Lohnsteuer	279
2. Einspruch und Klageverfahren gegen den Haftungsbe- scheid	281
3. Festsetzungsverjährung der Ansprüche aus dem Haftungs- bescheid	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 Korrekturnorm 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:**Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis – Aktuelle Probleme im Lichte der neuen Rechtsprechung.**

	351
I. Rechtliche Grundlagen.	352
1. Vollständigkeitsverbot und Wahrheitspflicht.	353
2. Kein Hauptversammlungsprivileg im Rahmen des § 311 AktG	354
3. Anforderungen an den Nachteilsausgleich 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:**Ertragsteuerliche Entwicklungen und Gestaltungen im Leben der Personengesellschaften**

	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 Zedergesellschaften	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
 6. Generalthema:	
Gestaltungsberatung bei Auslandsbeziehungen nach deutschem und ausländischem Steuerrecht – Multinationales vs.	
Mittelstand? –	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 Investment- steuergesetzes	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 grenz- überschreitenden 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:

Der Unternehmer in der Umsatzsteuer	611
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
 8. Generalthema:	
Entwicklungslinien bei Vermögens- und Unternehmensnachfolge	703
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. Beteiligungsübergang unter Lebenden	759
2. Übergang der Beteiligung von Todes wegen	766

9. Generalthema:**Aktuelle Fragen aus dem Bilanzsteuerrecht und der Betriebsprüfung**

.....	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
Stichwortverzeichnis	857