

Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort	V
Grußwort	VII
Eröffnungsvortrag	XIII

1. Generalthema:**Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht**

1

I. Rückblick auf die Themen der Vorjahre	2
1. Kapitalverkehrsfreiheit und Drittstaaten – die Entscheidung des EuGH in der Rechtssache Kronos	2
2. Beihilfeverbot und § 8c KStG	12
3. Finale Verluste	23
II. Fälle	31
1. Organschaft über die Grenze – vor allem Schwestergesellschaften	31
2. Abweichungen vom Arm's-Length-Grundsatz und Beihilferecht	43
3. EU-Recht und Investmentfonds	61

2. Generalthema:**Aktuelle Brennpunkte der Unternehmensbesteuerung**

75

I. Der neue § 50i EStG	77
1. Inhalt der Neuregelung	77
2. Offene Auslegungsfragen und mögliche weit überschießende Wirkungen	79
3. Erforderliche Reaktionen durch die Finanzverwaltung und ggf. den Gesetzgeber	100
4. Exkurs: Maßnahmen zur Sicherung des deutschen Besteuerungsrechts bei „Internationalisierung“ des Gesellschafterkreises deutscher Familienunternehmen	110

II. Andere Gegenleistungen bei Einbringungen in Kapitalgesellschaften	128
1. Steuerrechtlicher Status Quo	128
2. Mögliche Inhalte einer Neuregelung	130
3. Notwendigkeit einer Neuregelung?	135
III. Neuregelung der strafbefreienden Selbstanzeige und Unternehmensbesteuerung	139
1. Inhalt der Neuregelung	140
2. Bedeutung im Rahmen der Unternehmensbesteuerung	141
3. Exkurs: Zunehmende steuerstrafrechtliche Risiken für Unternehmen?	154
 3. Generalthema:	
Steuroptimierte Gestaltung von Transaktionen und Finanzierungen einer Kapitalgesellschaft im aktuellen Umfeld	165
I. Akquisitionsfinanzierung und Debt Push Down Strukturen	166
II. Die Organschaft, insbesondere Gestaltungen zur vorzeitigen Beendigung	179
III. Einsatz eigener Aktien bei Akquisitionen	197
IV. Hybride Finanzierungen unter Geltung des Korrespondenzprinzips	211
V. Bond-Stripping Strukturen unter Einsatz von Auslandsfonds	224
VI. Einsatz von aus dem Ausland finanzierten inländischen PersG	235
VII. Nutzung von Wandelanleihen	250
VIII. §§ 20 ff. UmwStG bei Akquisitionsstrukturen	261
IX. Cum/Cum Transaktionen	269
X. Grenzüberschreitende Lizenzierung von B2B-Marken	278
XI. § 17 EStG und Verluste	297
XII. Verlusterhaltungsstrukturen	304
 4. Generalthema:	
Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis – Aktuelle Probleme im Lichte der neuen Rechtsprechung	311
I. Mehrheitsbeschlüsse bei Personengesellschaften BGH v. 21. 10. 2014 – II ZR 84/13	312

II. Befugnisse des Testamentsvollstreckers am Gesellschaftsanteil BGH 13. 5. 2014 – II ZR 250/12.	323
III. Übernahme einer Geldsanktion durch die Aktiengesellschaft BGH v. 8. 7. 2014 – II ZR 174/13.	326
IV. Hauptversammlung im Ausland BGH v. 21. 10. 2014 – II ZR 330/13.	333
V. Haftung für Verbotene Ausschüttungen bei der GmbH & Co. BGH v. 9. 12. 2014 – II ZR 360/13.	337
VI. Änderung des Geschäftsjahrs durch den Insolvenzverwalter BGH v. 14. 10. 2014 – II ZB 20/13.	348

5. Generalthema:

Aktuelle Brennpunkte des Internationalen Steuerrechts	353
I. BEPS-Projekt vor dem Scheitern?	354
II. Praxisfragen des Außensteuergesetzes	374
1. Änderungen durch das Zollkodex-Anpassungsgesetz und BMF v. 4. 6. 2014 zur Definition der Geschäftsbeziehung.	374
2. § 1 AStG und unbesicherte Konzerndarlehen (FG Berlin-Brandenburg v. 30. 1. 2013 – 12 K 12056/12, Rev. I R 23/13 und FG Düsseldorf v. 28. 3. 2014 – 6 K 4087/11 F, Rev. I R 29/14).	380
3. Betriebsstättengewinnaufteilungsverordnung v. 13. 10. 2014	396
4. Erfassung des Hinzurechnungsbetrages bei der Gewerbesteuer (FG Düsseldorf v. 28. 11. 2013 – 16 K 2513/12 G; BFH I R 10/14, DStR 2015, 995).	410
III. Neues zu den Doppelbesteuerungsabkommen	418
1. Gründungsaufwand für Betriebsstätte und Freistellungsmethode (BFH v. 26. 2. 2014 – I R 56/12).	418
2. Schachtelprivileg nach DBA und § 8b Abs. 5 KStG (OFD Karlsruhe v. 10. 3. 2014 zu DBA-Frankreich, FG Düsseldorf v. 16. 9. 2014 – 6 K 2018/12 K).	429
IV. Bedeutung ausländischer Buchführungspflichten für die deutsche Besteuerung	433
V. Bekämpfung der Steuerhinterziehung	441

6. Generalthema:

Aktuelle Ertragsteuerfragen zu Personengesellschaften:

National, International, Gestaltungen	451
I. Strukturierung von Personengesellschaften	453
1. Erneut: Keine Sperrfristverletzung bei Ein-Personen-GmbH & Co. KG (§ 6 Abs. 5 Satz 4 EStG): BFH v. 26. 6. 2014 – IV R 31/12	453
2. Fortschreibung von Ergänzungsbilanzen bei Anteils-erwerb: BFH v. 20. 11. 2014 – IV R 1/11	462
3. Vermögensverwaltende Personengesellschaft und Abfärbewirkung: BFH v. 26. 6. 2014 – IV R 5/11	472
4. Sonderfragen der Abfärbewirkung bei Freiberuflern: FG Düsseldorf v. 19. 9. 2013 – 11 K 3968/11 F, 11 K 3969/11 G	478
5. Korrespondierende Bilanzierung bei Personengesell-schaften	488
6. De lege ferenda: Anstehende Änderung des § 24 UmwStG bei Zuzahlungsfällen?	496
II. Betriebsaufspaltung und Realteilung	501
1. Betriebsaufspaltung: Erweiterung des Teilabzugsverbots (§ 3c Abs. 2 EStG) durch das Zollkodex-Anpassungs-gesetz v. 22. 12. 2014	501
2. Realteilung bei Auflösung einer Personengesellschaft, aber Fortführung des Gewerbebetriebs?: FG Köln v. 12. 3. 2014 – 4 K 1546/10	506
III. Atypisch stille Gesellschaft	511
1. Kein „Wahlrecht“ zur Überschussrechnung für atypisch (mitunternehmerisch) still Beteiligten an einer bilanzie-renden ausländischen GmbH: BFH v. 25. 6. 2014 – I R 24/13	511
2. Nutzung gewerbesteuerlicher Verlustvorträge bei stiller Beteiligung an einer Personengesellschaft: BFH v. 24. 4. 2014 – IV R 34/10	525
3. Verlustverrechnung gemäß § 15a EStG bei atypisch stiller Beteiligung: BFH v. 24. 4. 2014 – IV R 18/10	535
IV. Finanzierungskostenabzug bei Personengesellschaften	539
1. § 4 Abs. 4a EStG und Gesellschafterdarlehen: BFH v. 12. 2. 2014 – IV R 22/10	539

2. Anwendung der Zinsschranke bei doppelstöckigen Personengesellschaften: FG Köln v. 19. 12. 2013 – 10 K 1916/12.....	543
V. Gestaltungsfragen bei Personengesellschaften.....	549
1. Veräußerungsgewinnbesteuerung bei doppelstöckigen Personengesellschaften: OFD Frankfurt, Verfügung v. 16. 9. 2014, gewerbesteuerliche Folgen, zweistufiges Feststellungsverfahren.....	549
2. Steuerentnahmerechte bei Personengesellschaften (mit Vorabgewinnanteil nach § 35 Abs. 2 EStG): BFH v. 5. 6. 2014 – IV R 43/11, Thesaurierungsrücklage usw. ...	552
3. Atypisch stille Beteiligung und Organschaft.....	561
VI. Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht.....	572
1. Wichtige Neuerungen im BMF-Schreiben v. 26. 9. 2014 zur Anwendung des DBA auf Personengesellschaften (insb. unentgeltliche Überlassung, negatives Sonderbetriebsvermögen und Sonderbetriebsausgaben) ..	572
2. „Großbaustelle“: Neufassung des § 50i EStG durch das Kroatien-Anpassungsgesetz v. 25. 7. 2014.....	590

7. Generalthema:

Umsatzsteuer in Bewegung	595
I. Der Kampf mit dem Reihengeschäft.....	596
1. Beförderung „durch“ Zwischenhändler.....	596
2. Abholung durch den Zweiterwerber.....	613
II. Irrungen und Wirkungen um die Steuerschuld des Leistungsempfängers.....	618
1. Irrungen und Wirkungen 1: Steuerschuldumkehr bei Lieferung von Edelmetallen und unedlen Metallen.....	618
2. Irrungen und Wirrungen 2: Der neue § 27 Abs. 19 UStG ..	625
3. Künftige Irrungen und Wirrungen: Der Schnellreaktionsmechanismus.....	645
III. Holding, Vorsteuerabzug und Organschaft.....	650
1. Vorsteuerabzug aufgrund eigener Tätigkeit der Holding ..	650
2. Mögliche Bedeutung der Organschaft in den Vorlageverfahren.....	657
3. Weitergehender Vorsteuerabzug aufgrund Organschaft... ..	658
4. Personen- als Organgesellschaften.....	663
5. Eingliederungsvoraussetzungen.....	665

6. Unmittelbare Wirkung der Richtlinie	669
IV. Rabattgewährung im In- und Ausland	674
1. Rabattgewährung in der Lieferkette	674
2. Rabatte außerhalb von Lieferketten	693
V. Gutgläubigkeit als Voraussetzung für die Steuerfreiheit innergemeinschaftlicher Lieferungen und für den Vorsteuerabzug	703
1. Innergemeinschaftliche Lieferungen	703
2. Vorsteuerabzug	711
VI. Grenzüberschreitende Dienstleistungen	718
1. Neuregelung des § 3a Abs. 5 UStG-Dienstleistungen an Nichtunternehmer	718
2. Leistungen zwischen Stammhaus und Betriebsstätte	724
3. Leistungen bei grenzüberschreitender Organschaft	732

8. Generalthema:

Entwicklungslinien bei Vermögens- und

Unternehmensnachfolge	737
I. Erbschaftsteuer nach der Entscheidung des BVerfG	738
1. BVerfG vom 17. 12. 2014 / offene Fragen	738
2. Aktueller Stand der geplanten Änderungen für Unternehmensvermögen	741
II. Neue Rechtsprechung zur Erbschaft- und Schenkungsteuer ..	776
1. Wegfall der Steuerbegünstigung gemäß § 13a Abs. 5 Nr. 1 Satz 1 ErbStG bei Weitergabe des Betriebsvermögens zur Erfüllung von Pflichtteilslasten	776
2. Steuerliche Folgen des verbilligten Verkaufs eines Grundstücks einer GmbH an ausscheidenden Gesell- schafter	784
3. Schenkungsteuer bei Zuwendungen ausländischer Stiftungen	787
4. Abweichende Steuerfestsetzung aus sachlichen Billig- keitsgründen wegen Ausfalls von Rentenzahlungen	792
III. Unentgeltliche Zuwendung einer stillen Beteiligung	795
IV. Vorbehaltsnießbrauch, insbesondere an GmbH-Geschäftsanteilen	802
V. § 15a EStG und vermögensverwaltende Personengesellschaften	833

VI. Disquotale Kapitalkonten	838
VII. Teilentgeltliche Übertragungen	852
 9. Generalthema:	
Aktuelle Fragen aus dem Bilanzsteuerrecht und der Betriebsprüfung	865
I. Behandlung von Arbeitnehmerwertguthabenvereinbarungen in der Steuerbilanz des verpflichtenden Unternehmens	867
II. SICAV: Doppelstruktur zur Anlage von Pensionsvermögen.	881
III. Steuerbilanzielle Behandlung von Dienstleistungen und technischen Verbesserungsvorschlägen	904
IV. Verluste bei Konzerndienstleistungsunternehmen im Konzern	921
V. Malta Finanzierungs- und Holdinggesellschaften und AStG	945
Stichwortverzeichnis	965