

# Inhalt

|               | Seite |
|---------------|-------|
| Vorwort ..... | V     |

## **1. Leitthema: Unternehmenssteuerrecht 1**

Michael Wendt

Vorsitzender Richter am BFH, München

|  |          |
|--|----------|
| <b>Rechtsprechungs-Highlights zum Unternehmenssteuerrecht der Personengesellschaften .....</b> | <b>3</b> |
| 1. Eintritt in eine Freiberufler-Personengesellschaft .....                                    | 4        |
| 2. Ausscheiden gegen Sachwertabfindung und Realteilung .....                                   | 16       |
| 3. Neues zu Kapitalkonten von Personengesellschaften .....                                     | 32       |

Professor Dr. Thomas Rödder

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Bonn

Professor Dr. Klaus-Dieter Drüen

Ludwig-Maximilians-Universität München

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Rechtsprechungs-Highlights zum Unternehmenssteuerrecht der Kapitalgesellschaften .....</b> | <b>39</b> |
| I. Rechtsprechungs-Highlights zu § 8b KStG .....  | 40        |
| II. Rechtsprechungs-Highlights zu § 8c KStG .....   | 47        |
| III. Rechtsprechungs-Highlights zu § 27 KStG .....  | 50        |
| IV. Rechtsprechungs-Highlights zur Organschaft .....  | 53        |
| V. Rechtsprechungs-Highlights zu §§ 20 ff. UmwStG .....                                       | 56        |

Ministerialdirigent Dr. Steffen Neumann  
Finanzministerium NRW, Düsseldorf

|  |     |
|--|-----|
| <b>Aktuelle steuerpolitische Entwicklungen</b> .....   | 61  |
| <b>Einleitung</b> .....  | 62  |
| A. Nachlese zum Gesetz zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichtes ..... | 63  |
| B. Gesetzesmaßnahmen im Herbst 2016 .....  | 71  |
| C. Sonstige Entwicklungen .....  | 95  |
| D. Der Brexit aus steuerlicher Sicht .....   | 103 |
| E. Schlussbemerkung .....  | 104 |

## **2. Leitthema: Unternehmenssteuerrecht 2**

Dr. Norbert Schneider  
Rechtsanwalt, Steuerberater, Köln

|   |     |
|---|-----|
| <b>Ausgewählte Neuregelungen durch das „BEPS 1-Umsetzungsgesetz“</b> .....  | 107 |
| A. Einleitung .....   | 108 |
| B. Gewerbesteuerliche Behandlung von Schachteldividenden bei einer Organschaft (§ 7a GewStG) .....                      | 109 |
| C. Gewerbesteuerpflicht passiver ausländischer Einkünfte (§ 7 Satz 7–9 und § 9 Nr. 2 Satz 2, Nr. 3 Satz 1 GewStG) ..... | 113 |
| D. Ausweitung der Rückfallregelung gem. § 50d Abs. 9 EStG .....   | 118 |
| E. Änderungen bei Finanzunternehmen (§ 8b Abs. 7 Satz 2 KStG und § 3 Nr. 40 Satz 3, Halbsatz 2 EStG) .....              | 122 |
| F. Sonderbetriebsausgabenabzug bei Vorgängen mit Auslands- bezug (Neueinführung § 4i EStG) .....                        | 123 |
| G. Beseitigung der überschießenden Wirkung des § 50i EStG .....   | 128 |
| H. Beschränkte Steuerpflicht bei Veräußerung von Anteilen an grundbesitzhaltenden Körperschaften .....                  | 131 |
| I. Anwendung von § 12 Abs. 5 UmwStG auf grenzüberschreitende Verschmelzungen .....                                      | 132 |
| J. Weiternutzung von Verlusten (§ 8d KStG) .....  | 132 |

Dr. Sebastian Benz  
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Düsseldorf

Oberregierungsrätin Alexandra Pung  
Landesamt für Steuern, Rheinland-Pfalz

|   |     |
|---|-----|
| <b>Aktuelle Fragen zur Organschaft</b> .....  | 139 |
| I. Einleitung .....   | 139 |
| II. Steuerlich wichtige Gründe für die vorzeitige Beendigung<br>eines Gewinnabführungsvertrags .....            | 140 |
| III. Rückwirkende Zuordnung der Organgesellschaftsbeteiligung<br>zu einer Betriebsstätte des Organträgers ..... | 143 |
| IV. Verspätete Registereintragung und Billigkeitsmaßnahmen ...  | 145 |
| V. Rückwirkung und Mindestlaufzeit .....  | 148 |
| VI. Wirken gesetzliche Ausschüttungssperren in Organschafts-<br>fällen als Abführungssperren? .....             | 151 |
| VII. Auflösung des Ausgleichspostens bei mittelbarer<br>Organschaft .....                                       | 154 |
| VIII. Ausgleichsposten bei Einbringungen .....  | 158 |
| IX. Schädlichkeit der Organschaft für den fortführungsgebun-<br>denen Verlust gem. § 8d KStG .....              | 160 |

Regierungsrätin Julia Schanko  
Finanzministerium NRW, Düsseldorf

Dr. Stefan Behrens  
Steuerberater, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,  
Frankfurt a.M.

|   |     |
|---|-----|
| <b>Praxisfragen des § 6a GrEStG</b> .....   | 167 |
| 1. In den anhängigen Revisionsverfahren zu § 6a GrEStG zu<br>beantwortende Fragen .....       | 169 |
| 2. In den anhängigen Revisionsverfahren zu § 6a GrEStG<br>nicht zu beantwortende Fragen ..... | 188 |
| 3. Zusammenfassung .....  | 205 |

### **3. Leitthema: Unternehmenssteuerrecht 3**

Ministerialrätin Gerda Hofmann  
Bundesministerium der Finanzen, Berlin

|   |     |
|---|-----|
| <b>Neues Unternehmenserbschaftsteuerrecht</b> . . . . .   | 209 |
| I. Einleitung . . . . .   | 209 |
| II. Wesentliche Aussagen im Urteil des Bundesverfassungsgerichts vom 17. Dezember 2014 . . . . .  | 212 |
| III. Gesetz zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetzes an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts . . . . . | 213 |

Dr. Christian von Oertzen  
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Frankfurt a.M.

|   |     |
|---|-----|
| <b>Die neue Unternehmenserbschaftsteuer – Überblick und erste Rechts- und Gestaltungsfragen</b> – . . . . . | 223 |
| I. Einführung . . . . .   | 223 |
| II. Bewertung . . . . .   | 225 |
| III. Die begünstigungsfähigen Unternehmenseinheiten . . . . .   | 226 |
| IV. Vorab-Abschlag für Familienunternehmen . . . . .  | 228 |
| V. Der neue Verwaltungsvermögenstest – das begünstigte Vermögen . . . . .                                   | 231 |
| VI. Lohnsummentest . . . . .  | 233 |
| VII. Die Nachsteuertatbestände . . . . .  | 233 |
| VIII. Verschonungstechniken . . . . .   | 233 |
| IX. Neue Stundungsvoraussetzungen im Erbfall . . . . .  | 235 |
| X. Empfehlungen für Unternehmer bis zur Freigrenze von 26 Mio. Euro . . . . .                               | 235 |
| XI. Gestaltungsüberlegungen für Erwerber jenseits der 26 Mio. Euro-Grenze . . . . .                         | 236 |
| XII. Rückwirkungsfragen des neuen Gesetzes . . . . .  | 237 |
| XIII. Unternehmenserbschaftsteuerrecht und EU-Beihilferecht . . . . .                                       | 238 |
| XIV. Ausblick . . . . .   | 239 |

Regierungsdirektor Dr. Peter Heinemann  
Finanzministerium des Landes Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf

Professor Dr. Andreas Schumacher  
Steuerberater, Bonn

|  |     |
|--|-----|
| <b>Aktuelle Fragen des Umwandlungssteuerrechts</b> .....   | 241 |
| I. Gewinnausschüttungen und sonstige Gegenleistung<br>( <i>Heinemann</i> ) .....   | 241 |
| II. Änderung des § 50i Abs. 2 EStG ( <i>Schumacher</i> ) .....   | 247 |
| III. Einbringungsgewinn und Folgeumwandlungen ( <i>Heinemann</i> ) ..  | 250 |
| IV. Mögliche Änderung des § 12 Abs. 5 UmwStG ( <i>Schumacher</i> ) ..  | 253 |
| V. Downstream merger mit ausländischem Gesellschafter<br>( <i>Heinemann</i> ) .....  | 255 |
| VI. Verschmelzung und Spaltung von Drittstaatsgesellschaften<br>mit inländischen Gesellschaftern ( <i>Schumacher</i> ) ..... | 258 |
| VII. Einbringung in eine Personengesellschaft mit Einnahme-<br>überschussrechnung ( <i>Heinemann</i> ) .....                 | 264 |
| <br>   |     |
| Professor Dr. Jochen Lüdicke<br>Rechtsanwalt, Steuerberater und Fachanwalt für Steuerrecht,<br>Düsseldorf                    |     |
| <b>Aktuelle Brennpunkte der Besteuerung von unternehmensnahen<br/>Stiftungen</b> .....                                       | 271 |
| A. Die Erscheinungsformen der unternehmensnahen Stiftung ...   | 273 |
| B. Besteuerung der Stiftung .....  | 280 |
| C. Besteuerung der Begünstigten der unternehmensnahen<br>Stiftung .....  | 292 |
| D. Brennpunkte bei ausländischen Stiftungen .....  | 295 |
| E. Sondertatbestände .....   | 296 |
| F. Ausblick und Fazit .....  | 296 |

## 4. Leitthema: Bilanzsteuerrecht

Dr. Peter Brandis  
Richter am BFH, München

|   |     |
|---|-----|
| <b>Neue Erkenntnisse zu Fragen des wirtschaftlichen Eigentums<br/>in der Steuerbilanz</b> ..... | 299 |
| 1. Einleitung .....   | 299 |
| 2. Rechtsgrundlage und bisherige Erkenntnisse .....   | 302 |
| 3. Aktuelle Akzentuierungen .....   | 311 |
| 4. Ergebnisse .....   | 325 |

Professor Dr. Joachim Hennrichs  
Universität zu Köln

Regierungsdirektorin Evelyn Hörhammer  
Bundesministerium der Finanzen, Berlin

|  |     |
|--|-----|
| <b>Steuerbilanzielle Fragen von Bewertungseinheiten</b> .....  | 327 |
| I. Grundlagen .....  | 327 |
| II. Ratio legis und Wirkungsweise des § 5 Abs. 1a S. 2 EStG<br>i.V.m. § 254 HGB .....                    | 330 |
| III. Bilanzierung bei Beendigung der Sicherungsbeziehung<br>durch Realisation einer Komponente .....     | 333 |
| IV. Das Merkmal „zur Absicherung finanzwirtschaftlicher<br>Risiken“ i.S. des § 5 Abs. 1a S. 2 EStG ..... | 339 |
| V. Fazit .....   | 342 |

Professor Dr. Ulrich Prinz  
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Köln

|   |     |
|---|-----|
| <b>Aktuelle Fälle des Bilanzsteuerrechts</b> .....  | 343 |
| I. Zum Einstieg: Aktuelle Trends im Bilanzsteuerrecht .....   | 344 |
| II. Neues Aktivierungswahlrecht für steuerbilanzielle<br>Herstellungskosten (§ 6 Abs. 1 Nr. 1b EStG) – Fall 1 ..... | 346 |
| III. Realisationsprinzip bei Mehrkomponentengeschäften:<br>Der „Gerüstbaufall“ – Fall 2 .....                       | 351 |

|  |     |
|--|-----|
| IV. Steuerbilanzielle Behandlung von Entwicklungskosten:<br>Abgrenzungsfragen bei § 5 Abs. 2 EStG – Fall 3 ..... | 355 |
| V. Neues zum Investitionsabzugsbetrag (IAB) gem.<br>§ 7g EStG – Fall 4 .....                                     | 362 |
| VI. Rückstellungen: Vergangenheits- versus Zukunftsbezug<br>bei Handwerkskammerbeiträgen – Fall 5 .....          | 369 |
| VII. Zum Schluss: Weiteres praxisrelevantes Bilanzierungs-<br>Know-how .....                                     | 372 |

## 5. Leitthema: Internationales Steuerrecht

|  |            |
|--|------------|
| Dr. Roland Wacker<br>Vorsitzender Richter am BFH, München  |            |
| <b>Aktuelle Rechtsprechung des I. Senats zum Internationalen<br/>Steuerrecht .....</b>   | <b>379</b> |
| I. Einleitung .....  | 380        |
| II. Das Überschreiben von DBA (Treaty Override) .....  | 380        |
| III. Finale Verluste ausländischer Betriebsstätten und EU-Recht ..   | 388        |
| IV. Währungsverluste iZm ausländischen und nach DBA<br>freigestellten Betriebsstätten .....  | 392        |
| V. Anrechnung ausländischer Steuern und Höhe der auslän-<br>dischen Einkünfte – wirtschaftlicher Zusammenhang<br>i.S.v. § 34c Abs. 1 Satz 4 EStG ..... | 399        |

|   |            |
|---|------------|
| Dr. Xaver Ditz<br>Steuerberater, Bonn   |            |
| Leitender Regierungsdirektor Franz Hruschka<br>München  |            |
| <b>Die Änderungen im internationalen Steuerrecht durch das<br/>Anti-BEPS-Umsetzungsgesetz .....</b> | <b>413</b> |
| I. Einleitung .....   | 413        |
| II. Erweiterung der Verrechnungspreisdokumentationspflichten ..                                     | 415        |
| III. Einführung von Country-by-Country Reporting .....  | 420        |
| IV. Austausch von sog. Tax Rulings .....  | 428        |

|   |     |
|---|-----|
| V. Gewerbesteuerpflicht von Hinzurechnungsbeträgen .....  | 429 |
| VI. Abzug von Sonderbetriebsausgaben gem. § 4i EStG ..... | 434 |
| VII. Anpassung von § 50d EStG .....                       | 437 |
| VIII. Fazit .....   | 441 |

Oberregierungsrat Thomas Rupp  
 Ministerium für Finanzen und Wirtschaft, Baden-Württemberg,  
 Stuttgart

Professor Dr. Jens Blumenberg  
 Steuerberater, Frankfurt a.M.

|  |     |
|--|-----|
| <b>Aktuelle Entwicklungen des EU-Beihilferechts im Bereich der Unternehmensbesteuerung .....</b> | 443 |
| 1. Einleitung .....  | 443 |
| 2. Grundlagen .....  | 444 |
| 3. Aktuelle Entwicklungen im deutschen Unternehmens-<br>steuerrecht .....                        | 450 |
| 4. Tax Rulings (steuerliche Vorabzusagen) .....  | 467 |
| 5. Schlussbemerkungen .....  | 471 |

## **6. Leitthema: Umsatzsteuerrecht**

Professor Dr. Bernd Heuermann  
 Vorsitzender Richter am BFH, München

|   |     |
|---|-----|
| <b>Rechtsprechungs-Highlights zum Umsatzsteuerrecht .....</b>                                 | 475 |
| 1. Teil: Umsatzsteuer, Unionsrecht und das Prinzip der<br>Vorherigkeit des Sozialrechts ..... | 477 |
| 2. Teil: Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Gegenständen                              | 489 |

Ministerialrat Stephan Filtzinger  
 Mainz

|   |     |
|---|-----|
| <b>Neues aus der Rechtsanwendung – Organschaft und<br/>öffentliche Hand .....</b> | 495 |
| A. Organschaft .....  | 496 |
| B. Besteuerung der Einrichtungen öffentlichen Rechts .....                        | 510 |

Dr. Jan de Weerth

Steuerberater, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,  
Frankfurt a.M.

|  |     |
|--|-----|
| <b>Aktuelles zum „Schutz des guten Glaubens“ und Vorsteueraufteilung</b> ..... | 521 |
| 1. Aktuelles zum „Schutz des guten Glaubens“ .....                             | 521 |
| 2. Aktuelles zur Vorsteueraufteilung .....                                     | 530 |

## **7. Leitthema: Steuerrecht und besondere Beratungsrisiken**

Professor Dr. Roman Seer  
Ruhr-Universität, Bochum

|  |     |
|--|-----|
| <b>Das Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens</b> .....                          | 539 |
| I. Einführung .....  | 540 |
| II. Untersuchungsgrundsatz und selbstregulierender Steuervollzug .....                         | 540 |
| III. Automatischer Steuerbescheid und Risikomanagement .....                                   | 547 |
| IV. Steuererklärungsfristen und Neukonzeption des Verspätungszuschlages .....                  | 551 |
| V. Fortentwicklung des sog. E-Governments .....  | 557 |
| VI. Defizite: Vernachlässigung der Rechte der Steuerpflichtigen im Besteuerungsverfahren ..... | 563 |

Alexander Hagen  
Rechtsanwalt, Steuerberater, Eschborn

Regierungsdirektor Friedbert Lang  
OFD Karlsruhe

|   |     |
|---|-----|
| <b>Die neue Investmentfondsbesteuerung für (Publikums-)Investmentfonds ab dem 1. Januar 2018 und die Übergangsregelungen</b> .. | 573 |
| I. Überblick über die Reform und ihre Gründe .....  | 574 |
| II. Die neue Besteuerung von Investmentfonds und ihrer (inländischen) Anleger ab 2018 .....                                     | 577 |
| III. Übergangsvorschriften .....  | 604 |
| IV. Resümee .....   | 618 |

|   |            |
|---|------------|
| Helmut König<br>Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Düsseldorf  |            |
| <b>Auswirkungen des neuen BMF-Schreibens zu § 153 AO .....</b>  | <b>619</b> |
| 1. Das neue BMF-Schreiben zu § 153 AO .....   | 620        |
| 2. Tax CMS und innerbetriebliches Kontrollsysteem für<br>Steuerzwecke .....                                 | 621        |
| 3. Eckpunkte eines innerbetrieblichen Kontrollsysteams<br>für steuerliche Zwecke .....                      | 623        |
| 4. Fazit .....  | 637        |
| <br>Alexandra Mack<br>Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht, Köln                                 |            |
| <b>Praktische Auswirkungen des neuen BMF-Schreibens zu<br/>§ 153 AO vom 23.5.2016 .....</b>                 | <b>639</b> |
| I. Einleitung .....   | 639        |
| II. Der Erlass im Überblick .....   | 640        |
| III. Anzeige- und Berichtigungspflicht (Tz. 2) .....  | 641        |
| IV. Steuerstrafrechtliche Entlastung eines „innerbetrieblichen<br>Kontrollsysteams“ (Tz. 2.6) .....         | 643        |
| V. Detailfragen zum sachlichen und persönlichen Anwen-<br>dungsbereich des § 153 AO (Tz. 3 und Tz. 4) ..... | 645        |
| VI. Maßstab der „unverzüglichen“ Korrektur und Rechtsfolgen<br>von verspäteten Anzeigen (Tz. 5) .....       | 646        |
| VII. Fazit .....  | 647        |
| <br>Stichwortverzeichnis .....  | 649        |