

# Inhaltsübersicht

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Grußwort</b> .....	1
<b>Eröffnungsvortrag</b> .....	5
<b>1. Generalthema:</b>	
<b>Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht</b> .....	29
I. Rückblick auf die Themen der Vorjahre .....	31
1. § 50d Abs. 3 EStG .....	31
2. Einlagenrückgewähr bei Drittstaaten .....	39
3. § 4i EStG .....	45
II. Fälle .....	51
1. Sanierungserlass und Beihilferecht .....	51
2. Hinzurechnungsbesteuerung und ATAD .....	64
3. EU-Recht, Brexit und Steuern .....	84
<b>2. Generalthema:</b>	
<b>Aktuelles zu steuerlichen Abzugsverboten und Verlustverrechnungsbeschränkungen</b> .....	97
I. Der neue § 8d KStG (fortführungsgebundener Verlustvortrag) .....	99
II. Der neue § 4i EStG (kein double dip bei Sonderbetriebs- ausgaben) .....	118
III. Der geplante neue § 4j EStG (Lizenzschanke) .....	126
IV. § 4h EStG, § 8a KStG (Zinsschanke), § 8c KStG (verlustabzugsschädlicher Beteiligungserwerb) und steuerliches Nettoprinzip .....	145
V. Wann ist die Mindestbesteuerung unzulässig? Wann durch- brechen finale Verluste Verlustverrechnungsverbote? .....	149

---

VI. Wann sind Kartellbußen abzugsfähig? .....	154
VII. Neue Abzugsbegrenzung für Managervergütungen? .....	156
<b>3. Generalthema:</b>	
<b>Neue Entwicklungen im Recht der Besteuerung der Kapitalgesellschaft – Verluste, Investmentaktivitäten, Übertragungen und Zahlungsströme einer Kapitalgesellschaft .....</b>	<b>159</b>
I. Fortführungsgebundener Verlustvortrag (§ 8d KStG) insbes. im Verhältnis zu § 8c KStG .....	160
II. Fortführungsgebundener Verlustvortrag: Ersatztatbestände für Geschäftseinstellung (§ 8d Abs. 2 Satz 2 KStG) .....	182
III. Lizenzschränke .....	191
IV. Verkauf einer Mitarbeiterbeteiligung an einer GmbH .....	207
V. Sanierung von Kapitalgesellschaften nach Wegfall des Sanierungserlasses .....	218
VI. Ausländische Kapitalgesellschaft als Organgesellschaft .....	232
VII. Gegenkorrektur von verdeckten Gewinnausschüttungen .....	247
VIII. Reform der Investmentbesteuerung: Was ändert sich für Fondsinvestitionen durch Kapitalgesellschaften? .....	264
IX. Der Wertpapierbegriff im neuen Investmentsteuerrecht: Was darf ein Spezial-Investmentfonds noch erwerben? .....	275
X. Anrechnung ausländischer Steuer auf die Gewerbesteuer .....	286
XI. Pensionsübertragung .....	297
XII. Kapitalertragsteuer im Spannungsfeld zwischen Festsetzungs- und Erhebungsverfahren – aktuelle Fragestellungen .....	311
<b>4. Generalthema:</b>	
<b>Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis Aktuelle Probleme im Lichte der neueren Rechtsprechung .....</b>	<b>333</b>
I. Ausschüttung von Liquiditätsüberschüssen an Kommanditisten .....	334
II. Haftung der verbleibenden Gesellschafter bei Einziehung von GmbH-Anteilen .....	342

---

III.	Distressed Share Deal und Anfechtungsrisiko .....	349
IV.	Anforderungen an Mitteilungen gemäß § 20 AktG .....	356
V.	Widerruf der Vorstandsbestellung bei Vertrauensentzug .....	359
VI.	Formwechsel GmbH in GbR .....	368
<b>5. Generalthema:</b>		
<b>Aktuelle Brennpunkte des Internationalen Steuerrechts .....</b>		375
I.	BEPS 1 – Umsetzungsgesetz .....	377
1.	Überblick (u. a. CbCR, Dokumentation von VP) .....	377
2.	§ 4i EStG – Sonder-BA; demnächst § 4j EStG? .....	385
3.	Gewerbesteuer/AStG; ausl. PersG zur Gewerbesteuer-vermeidung .....	392
4.	§§ 6 Abs. 3, 50i EStG – Wegzugsfälle vor und nach dem 31. 12. 2016 .....	405
II.	Neues zu DBA .....	409
1.	Ent- und Verstrickung durch DBA; zukünftige Änderung des § 49 EStG für Immobilienkapitalgesellschaften? .....	409
2.	Erweiterung des Betriebsstättenbegriffs, neues DBA mit Australien als Role Model? .....	418
III.	Aktuelle Streitfragen und Gestaltungen zu § 8b KStG – Zuschüsse an Akquisitionsgesellschaften für Synergien .....	432
IV.	Verrechnungspreise .....	447
1.	Rechtsbehelfe bei länderübergreifenden, gleichzeitigen Betriebspflichten .....	447
2.	Dachmarken, Rückhalt im Konzern, verwaltungsseitig „geschätzte“ Werthaltigkeit .....	449
V.	Missbrauchsbekämpfung .....	462
1.	Wirtschaftliches Eigentum (CumEx, CumCum, § 36a EStG, Anwendung von § 50j EStG auf Altfälle?) .....	462
2.	§ 42 AO und ausländische Steuer .....	472
3.	ATAD und § 42 AO .....	474
VI.	Aktuellste Entwicklungen und Ausblick .....	479

**6. Generalthema:**

<b>Aktuelle Ertragsteuerfragen zu Personengesellschaften: National, International, Gestaltungen</b> .....	481
I. Strukturierung/Umstrukturierung von Personengesellschaften .....	485
II. Sonderfragen grundstücksverwaltender Personengesellschaften (einschließlich Betriebsaufspaltung) .....	522
III. Neue Abgrenzungsfragen bei Realteilung und Betriebs- veräußerung .....	546
IV. Mitunternehmerbezogene Sonderfragen pauschalierter Gewerbesteueranrechnung gem. § 35 EStG .....	574
V. Neue Entwicklungen bei freiberuflichen Personen- gesellschaften .....	578
VI. Gestaltungsfragen mitunternehmerbezogener Transaktions- besteuerung .....	589
VII. Personengesellschaften im internationalen Steuerrecht .....	624

**7. Generalthema:**

<b>Umsatzsteuer in Bewegung</b> .....	643
I. Organschaft aus Sicht der Finanzverwaltung .....	644
1. Unterschiede zwischen Unionsrecht und UStG .....	645
2. Uneinheitliche Rechtsprechung .....	647
3. Mögliche Konsequenzen aus Sicht der Finanzverwaltung ..	653
II. Formelle Fragen des Vorsteuerabzugs .....	670
1. Änderung der Rechtsprechung zur Rückwirkung der Rechnungsberichtigung .....	670
2. Übergangsfragen aufgrund der geänderten Rechtsprechung	683
3. Neues zu den Rechnungsangaben .....	689
4. Vorsteuerabzug auch ohne Rechnung? .....	696
III. Materielle Fragen des Vorsteuerabzuges .....	701
1. Unternehmerische Mindestnutzung unionsrechtswidrig ...	701
2. Folgen für den Unternehmensbegriff bei Entnahmen .....	704

---

3. Vorsteuerabzug beim Leistungsverkauf unter Selbstkosten	706
4. Vorsteueraufteilung: Voraussetzungen für den Umsatzschlüssel .....	709
IV. Bauträger: Aktuelle BFH-Rechtsprechung zu § 27 Abs. 19 UStG .....	717
1. Ausgangslage .....	717
2. Aktuelle BFH-Rechtsprechung .....	719
V. Steuerbefreiungen .....	722
1. Innergemeinschaftliche Lieferungen: EuGH begrenzt Formalismus .....	722
2. Steuervorteil Kooperationen .....	727
VI. E-Services .....	735
1. Definition der elektronisch erbrachten Dienstleistungen ...	736
2. Besteuerungsfragen: Leistungsorte, Bemessungsgrundlagen etc. .....	740
<b>8. Generalthema:</b>	
<b>Entwicklungslinien bei Vermögens- und Unternehmens- nachfolge .....</b>	<b>747</b>
I. Neues Erbschaftsteuerrecht für Unternehmensvermögen ....	749
1. Überblick .....	749
2. Übergangs- und Rückwirkungsprobleme .....	752
3. Gestaltungsmöglichkeiten (und -risiken) .....	771
II. Europarechtliche und internationale Entwicklungen im ErbStG .....	799
1. Verschonungsregelungen für unternehmerisches Vermögen im neuen ErbStG .....	799
2. Freibeträge bei beschränkter Erbschaft-/Schenkungsteuer pflicht .....	801
III. Aktuelle Rechtsprechung des BFH zur Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	807
1. Steuerfreier Erwerb einer Kunstsammlung .....	807
2. Steuerliche Behandlung der Abfindung für weichende Erben .....	810

---

3. Steuerbefreiung für Familienheime .....	815
4. Anrechnung im Ausland gezahlter Steuer auf die deutsche Erbschaftsteuer .....	823
5. Verhältnis der verdeckten Einlage eines Gesellschaftsanteils zur Schenkungsteuer (BFH-Urteil v. 20. 1. 2016 – II R 40/14) .....	830
IV. BFH v. 6. 12. 2016 – I R 50/16 – KStG, GewStG, ErbStG: Dreifachbesteuerung? .....	834
V. Ertragsteuerliche Fragen .....	839
1. Umstrukturierungen im Hinblick auf neues ErbStG .....	839
2. Gleitende Generationennachfolge/Reaktion auf Anwendung des sog. Gesamtplans durch die Finanzverwaltung .....	847
VI. Grunderwerbsteuer bei Vererbung von Beteiligungen an Immobiliengesellschaften .....	849
1. Kapitalgesellschaft .....	850
2. Personengesellschaft .....	854
<b>9. Generalthema:</b>	
<b>Aktuelle Fragen aus dem Bilanzsteuerrecht und der Betriebsprüfung .....</b>	<b>859</b>
I. Formale Voraussetzungen für Verrechnungspreiskorrekturen ..	862
II. Vor- und nachgelagerte Aufwendungen bei Betriebsstätten....	885
III. Vorteilsverbrauch im Dreiecksverhältnis .....	898
IV. Funktionsverlagerung bei Betriebsstätten .....	922
V. § 11 Abs. 2 Satz 3 BewG – vGA trotz Einhaltung des Fremdvergleichs .....	942
<b>Stichwortverzeichnis 2017 .....</b>	<b>955</b>