

# Inhaltsübersicht

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| <b>Vorwort</b> .....           | <b>V</b> |
| <b>Grußwort</b> .....          | <b>1</b> |
| <b>Eröffnungsvortrag</b> ..... | <b>5</b> |

## 1. Generalthema:

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht</b> ..... | <b>29</b> |
| 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        |

## 2. Generalthema:

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Aktuelles zu steuerlichen Abzugsverboten und Verlustverrechnungsbeschränkungen</b> .....   | <b>97</b> |
| I.    Der neue § 8d KStG (fortführungsgebundener Verlustvortrag) .....  | 99        |
| II.   Der neue § 4i EStG (kein double dip bei Sonderbetriebsausgaben) .....   | 118       |
| III.  Der geplante neue § 4j EStG (Lizenzschranke) .....  | 126       |
| IV.  § 4h EStG, § 8a KStG (Zinsschranke), § 8c KStG (verlustabzugsschädlicher Beteiligungserwerb) und steuerliches Nettoprinzip ..... | 145       |
| V.    Wann ist die Mindestbesteuerung unzulässig? Wann durchbrechen finale Verluste Verlustverrechnungsverbote? .....                 | 149       |

|  |     |
|--|-----|
| VI. Wann sind Kartellbußen abzugsfähig? .....            | 154 |
| VII. Neue Abzugsbegrenzung für Managervergütungen? ..... | 156 |

### 3. Generalthema:

|  |     |
|--|-----|
| <b>Neue Entwicklungen im Recht der Besteuerung der Kapitalgesellschaft – Verluste, Investmentaktivitäten, Übertragungen und Zahlungsströme einer Kapitalgesellschaft</b> ..... | 159 |
| 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. Lizenzschranke .....  | 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 |

### 4. Generalthema:

|   |     |
|---|-----|
| <b>Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis</b>                                   |     |
| <b>Aktuelle Probleme im Lichte der neueren Rechtsprechung</b> .....                 | 333 |
| 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 |

## 5. Generalthema:

|   |            |
|---|------------|
| <b>Aktuelle Brennpunkte des Internationalen Steuerrechts .....</b>  | <b>375</b> |
| 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-<br>vermeidung .....   | 392        |
| 4. §§ 6 Abs. 3, 50i EStG – Wegzugsfälle vor und nach dem<br>31. 12. 2016 .....  | 405        |
| II. Neues zu DBA .....  | 409        |
| 1. Ent- und Verstrickung durch DBA; zukünftige Änderung<br>des § 49 EStG für Immobilienkapitalgesellschaften? .....       | 409        |
| 2. Erweiterung des Betriebsstättenbegriffs, neues DBA mit<br>Australien als Role Model? .....                             | 418        |
| III. Aktuelle Streitfragen und Gestaltungen zu § 8b KStG –<br>Zuschüsse an Akquisitionsgesellschaften für Synergien ..... | 432        |
| IV. Verrechnungspreise .....  | 447        |
| 1. Rechtsbehelfe bei länderübergreifenden, gleichzeitigen<br>Betriebsprüfungen .....                                      | 447        |
| 2. Dachmarken, Rückhalt im Konzern, verwaltungsseitig<br>„geschätzte“ Werthaltigkeit .....                                | 449        |
| V. Missbrauchsbekämpfung .....  | 462        |
| 1. Wirtschaftliches Eigentum (CumEx, CumCum, § 36a EStG,<br>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:****Aktuelle Ertragsteuerfragen zu Personengesellschaften:**

|   |     |
|---|-----|
| <b>National, International, Gestaltungen</b> .....  | 481 |
| I. Strukturierung/Umstrukturierung von Personengesellschaften   | 485 |
| II. Sonderfragen grundstücksverwaltender Personengesellschaften<br>(einschließlich Betriebsaufspaltung) ..... | 522 |
| III. Neue Abgrenzungsfragen bei Realteilung und Betriebs-<br>veräußerung .....                                | 546 |
| IV. Mitunternehmerbezogene Sonderfragen pauschalierter<br>Gewerbesteueranrechnung gem. § 35 EStG .....        | 574 |
| V. Neue Entwicklungen bei freiberuflichen Personen-<br>gesellschaften .....                                   | 578 |
| VI. Gestaltungsfragen mitunternehmerbezogener Transaktions-<br>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<br>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 Umsatz-<br>schlüssel ..... | 709 |
| IV. Bauträger: Aktuelle BFH-Rechtsprechung zu<br>§ 27 Abs. 19 UStG .....   | 717 |
| 1. Ausgangslage .....  | 717 |
| 2. Aktuelle BFH-Rechtsprechung .....                                       | 719 |
| V. Steuerbefreiungen .....   | 722 |
| 1. Innergemeinschaftliche Lieferungen: EuGH begrenzt<br>Formalismus .....  | 722 |
| 2. Steuervorteil Kooperationen .....                                       | 727 |
| VI. E-Services .....   | 735 |
| 1. Definition der elektronisch erbrachten Dienstleistungen ...             | 736 |
| 2. Besteuerungsfragen: Leistungsorte, Bemessungsgrundlagen<br>etc. ....    | 740 |

## 8. Generalthema:

|   |            |
|---|------------|
| <b>Entwicklungslinien bei Vermögens- und Unternehmens-<br/>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<br>ErbStG .....          | 799        |
| 1. Verschonungsregelungen für unternehmerisches Vermögen<br>im neuen ErbStG ..... | 799        |
| 2. Freibeträge bei beschränkter Erbschaft-/Schenkungsteuer<br>pflicht .....       | 801        |
| III. Aktuelle Rechtsprechung des BFH zur Erbschaft- und<br>Schenkungsteuer .....  | 807        |
| 1. Steuerfreier Erwerb einer Kunstsammlung .....                                  | 807        |
| 2. Steuerliche Behandlung der Abfindung für weichende<br>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 |

## 9. Generalthema:

|  |            |
|--|------------|
| <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> |