

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	5
60 Jahre Steuerrechtliche Jahrestagung	7
Grußwort	17
Eröffnungsvortrag	21
1. Generalthema:	
Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und	
Gesellschaftsrecht	43
Leitung:	
Prof. Dr. Dr. h. c. Wolfgang Schön,	
Direktor am Max-Planck-Institut, München	
Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:	
Prof. Dr. Dr. h. c. Wolfgang Schön, Direktor am Max-Planck-Institut,	
München	
Rechtsanwalt Prof. Dr. Otmar Thömmes, München	
Teilnehmer der Podiumsdiskussion:	
Prof. Dr. Dietmar Gosch, München	
Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof,	
Ministerialrat Dr. Michael Schwenke, Referatsleiter Bayerisches Ministerium der Finanzen, München	
I. Sonderausgabenabzug für Auslandsspenden.	44
II. Grenzüberschreitende Verlustverrechnung	56
III. Besteuerung von Streubesitzdividenden.	66
IV. Doppelte Buchwertverknüpfung	71
V. Funktionsverlagerung und Gemeinschaftsrecht	73
VI. Grenzüberschreitende Sitzverlegung	86
VII. Erbschaftsteuer und ausländische Familienstiftung	107

2. Generalthema:

Steuerrecht in der Finanzmarkt- und Wirtschaftskrise 125

Leitung:

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht,
Prof. Dr. Harald Schaumburg, Bonn

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht,

Prof. Dr. Detlev Jürgen Piltz, Bonn

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater,

Prof. Dr. Thomas Rödder, Bonn

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht,

Dr. Stephan Schauhoff, Bonn

Mitwirkende:

Ministerialdirektor Eckehard Schmidt,
Bayerisches Staatsministerium der Finanzen,
München

Ministerialdirigent Dr. Steffen Neumann,
Finanzministerium des Landes Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf

I. Einführung	126
1. Konjunktursteuerung durch Steuerrecht	127
2. Konjunkturreagile Steuernormen im Überblick	131
3. Rezessionsbeschleunigte Normen durch Verletzung des Nettoprinzips	135
II. Regelungen im Finanzmarktstabilisierungsfondsgesetz	139
III. Gebotene Entschärfungen	141
1. Verlustuntergang und § 8c KStG	141
2. Zinsschranke und gewerbesteuerliche Hinzurechnung	160
3. Mindestbesteuerung	177
IV. Neues Sanierungssteuerrecht	183
1. Grundsatz	183
2. Sanierungserlass	184
3. Schwächen des Sanierungserlasses	186
4. Gebotene Neuregelungen	188
V. Sonstige krisenreagible Steuerprobleme	193
1. Teilwertabschreibungen auf Beteiligungen und eigenkapitalsetzende Darlehen	193
2. Börsennotierte Aktien	197
3. Darlehen/Länderrisiko	197/1
4. Darlehensgewährung im Konzern	198

5. Teilwertabschreibung wegen Unternehmensunrentabilität	200
6. Forderungsverzicht zu Gunsten der Tochter-GmbH.	202
3. Generalthema:	
Die Kapitalgesellschaft in der Krise	205
Leitung:	
Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater,	
Prof. Dr. Wilhelm Haarmann, Frankfurt/Main	
Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:	
Rechtsanwalt, Steuerberater	
Dipl.-Kfm. Michael Graf, Frankfurt/Main	
Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater	
Prof. Dr. Wilhelm Haarmann, Frankfurt/Main	
Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater	
Dr. Matthias Schüppen, Stuttgart	
Teilnehmer der Podiumsdiskussion:	
Regierungsdirektor Ewald Dötsch,	
Oberfinanzdirektion Koblenz	
Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof	
Prof. Dr. Dietmar Gosch, München	
Regierungsdirektor Dr. Rolf Möhlenbrock,	
Bundesfinanzministerium, Berlin	
Prof. Dr. Wolfgang Schön,	
Direktor am Max-Planck-Institut, München	
I. Atypisch stille Gesellschaft und Zinsschranke.	206
II. Verlustvernichtung bei Anteilsübertragung.	219
III. Rettung von Verlustvorträgen	238
IV. Eigenkapitalersatz im Steuerrecht	252
V. Steuerverstrickung von Kapitalforderungen zur Berücksichti- gung von Verlusten trotz Abgeltungsteuer	260
VI. Forderungsverzicht, Sanierungserlass und Mindeststeuer	285
VII. Besserungsschein und Rangrücktritt nach MoMiG	300
VIII. Verbringung des insolvenzrechtlichen Center of Main Inter- est aus dem Lande.	313
IX. Zinsschranke, Derivate und Hochzinsanleihen.	329
X. Besteuerung der Kapitalgesellschaft in der Insolvenz	340
XI. Umwandlungen und Verschmelzungen in der Krise.	355
XII. Der gewerbesteuerliche Verlustvortrag einer KG bei Ver- schmelzung des Kommanditgesellschafters	368

4. Generalthema

Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis – Aktuelle Probleme im Lichte der neueren Rechtsprechung 379

Leitung:

Vorsitzender Richter am Bundesgerichtshof

Prof. Dr. Wulf Goette, Karlsruhe

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Notar Prof. Dr. Hans-Joachim Priester, Hamburg

Universitätsprofessor Dr. Dres. h. c. Karsten Schmidt,

Präsident der Bucerius Law School, Hamburg

I. Upstream-Kredite in neuem Licht („MPS“)	379
II. Poolverträge („Schutzgemeinschaftsvertrag II“)	386
III. Restbestände der Sitztheorie („Cartesio“ und „Trabrennbahn“)	392
IV. Neues von der Existenzvernichtungshaftung: „Gamma“ und „Sanitary“	397
V. Die GbR im Grundbuch.	403
VI. Haftung im faktischen AG-Konzern („UMTS“)	410

5. Generalthema:

Ertragsteuerliche Entwicklungen und Gestaltungen im Leben der Personengesellschaften 419

Leitung:

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof a. D.

Rechtsanwalt und Steuerberater

Prof. Dr. Dr. h. c. Franz Wassermeyer, Bonn

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Leitender Ministerialrat

Hermann Bernwart Brandenberg

Landesfinanzministerium NRW, Düsseldorf

Universitätsprofessor

Prof. Dr. Georg Crezelius, Bamberg

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

Prof. Dr. Ulrich Prinz, Bonn

Richter am Bundesfinanzhof

Dr. Roland Wacker, München

I.	Vorgezogene Einlagen bei § 15a EStG und JStG 2009	420
II.	Zweifelsfragen personengesellschaftsrechtlicher Kapitalkonten	429
1.	Passivische Konten, insbesondere Abgrenzung Einlage/Veräußerung	429
2.	Aktivisches Darlehenskonto und § 15a EStG (BFH v. 16. 10. 2008 – IV R 98/06)	438
III.	Dogmatische Zweifelsfragen des Gewerbeverlusts (§ 10a GewStG)	445
IV.	Abschied von der finalen Entnahmelehre	457
V.	Gesellschafterdarlehen von Personengesellschaften an Kapitalgesellschaften und § 3c Abs. 2 EStG nach Inkrafttreten des § 8b Abs. 3 S. 4 ff. KStG	478
6. Generalthema:		
Gestaltungsberatung bei Auslandsbeziehungen nach deutschem und ausländischem Steuerrecht – Steuern in der Krise – Ende der Globalisierung?		485

Leitung:

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht
Prof. Dr. Arndt Raupach, München

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Deutschland: Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater
Dr. Dirk Pohl, München

Österreich: Steuerberater

Prof. Dr. Claus Staringer, Wien

BeNeLux: Rechtsanwalt

Hans Galavazi, Amsterdam

Schweiz: Rechtsanwalt

Dr. Nico H. Burki, Zollikon

USA: CPA, Automotive Tax Sector Leader

Hans F. W. Flick, Detroit

Teilnehmer der Podiumsdiskussion:

Prof. Dr. Johanna Hey,

Universität zu Köln, Institut für Steuerrecht

Prof. Dr. Dres. h. c. Karsten Schmidt

Präsident der Bucerius Law School, Hamburg

I.	Einführung	486
II.	Besteuerung in der Krise	493
	1. Schuldenrückkaufprogramme und steuerfreie Sanierungs- gewinne, Nutzung von Original Issue Discounts.	493
	2. Debt-to-Equity-Swap, Verlustabzugsbeschränkungen.	502
	3. Fallstricke und Gestaltungen in ausgewählten Staaten, insbes. für notleidende Outbound Investitionen deutscher Unternehmen	515
	Österreich: Die Verstaatlichung	515
	Niederlande: Debt restructuring, insbes. nach M & A Transaktionen in BeNeLux	526
	USA: Publicly Traded Debt	535
III.	Bewährung von grenzüberschreitenden Steuerstrukturen in der Krise	544
	1. Bewährung der österreichischen Gruppenbesteuerung in der Krise	544
	2. Bewährung des Schweizer Prinzipalmodells in internatio- nalen Vertriebsstrukturen, insbes. Verrechnungspreise in der Unternehmenskrise	556
	3. Bewährung von Holdingstrukturen in BeNeLux	565
	4. Bewährung von grenzüberschreitenden Steuerstrukturen in der Krise – Hybride Finanzstrukturen	573

7. Generalthema:

Umsatzsteuer:

Neues aus Gesetzgebung & Rechtsprechung

Leitung:

Richter am Bundesfinanzhof

Dr. Christoph Wäger, München

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Richter am Bundesfinanzhof

Dr. Christoph Wäger, München

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht

Dr. Alexander Neeser, USt-Referent des DIHK,
Berlin

Rechtsanwalt, Steuerberater

Dr. Ulrich Grünwald, Berlin

Ministerialdirigent Jörg Kraeusel,
Bundesfinanzministerium, Berlin

I.	Neuregelung der Ortsbestimmungen für Dienstleistungen und des Vorsteuervergütungsverfahrens ab 1. 1. 2010	582
II.	Organschaft	607
III.	Steuerfreie Ausfuhrlieferungen und innergemeinschaftliche Lieferungen	621
IV.	Neuregelungen ärztlicher Leistungen, Krankenhausleistungen sowie Betreuungs- und Pflegeleistungen ab 1. 1. 2009 und bei Finanzdienstleistungen (geplant ab 2010 für Kooperationen)	635
V.	Geänderte Verwaltungsauffassung zum Vorsteuerabzug bei gemischt genutzten Immobilien.	650

8. Generalthema:

Entwicklungslinien bei Vermögens- und

Unternehmensnachfolge

Leitung:

Universitätsprofessor

Prof. Dr. Georg Crezelius, Bamberg

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Universitätsprofessor

Prof. Dr. Georg Crezelius, Bamberg

Rechtsanwalt und Notar, Fachanwalt für Steuerrecht

Dr. Dietrich von Elsner, Hannover

Rechtsanwalt, Steuerberater

Dr. Klaus Stein, Osnabrück

Vizepräsident des Bundesfinanzhofs

Hermann U. Viskorf, München

Richter am Bundesfinanzhof

Dr. Roland Wacker, München

Teilnehmer der Podiumsdiskussion:

Leitender Ministerialrat

Hermann Bernwart Brandenberg,

Landesfinanzministerium NRW, Düsseldorf

I. Ertragsteuerrecht.	656
1. Zusammentreffen von Betriebsaufspaltung und Testamentsvollstreckung.	656
2. Folgen missglückter Umstrukturierungen von Personengesellschaften.	664
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	671
1. Grundstücksbewertung, Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts, Verschonung von Immobilien.	672
2. Unternehmensbewertung	688
a) Verhältnis der Bewertungsverfahren untereinander	689
b) Ausgewählte Einzelfragen des vereinfachten Ertragswertverfahrens (§§ 199 ff. BewG)	701
3. Gestaltungsmöglichkeiten und offene Fragen der Verschöhnungsregeln für Unternehmensvermögen	709
a) Probleme der Wahlrechtsausübung nach Art. 3 ErbStRG	709
b) Probleme der Wahlrechtsausübung nach § 13a Abs. 8 ErbStG	713
c) Einzelfragen der §§ 13a, 13b ErbStG.	718

9. Generalthema:

Aktuelle Fragen aus dem Bilanzsteuerrecht und der Betriebsprüfung

Leitung:

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dipl.-Kfm. Manfred Günkel, Düsseldorf

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Dr. Ingo Ernsting,

Leiter Konzernsteuern Rheinmetall AG, Düsseldorf

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dipl.-Kfm. Manfred Günkel, Düsseldorf

Rechtsanwalt und Steuerberater
Prof. Dr. Heinz-Klaus Kroppen, Düsseldorf
Amtsrat Günter Morlock,
Zentrales Konzernprüfungsamt Stuttgart
Regierungsdirektor Hermann-Josef Birkhan,
Bundeszentralamt für Steuern, Bonn
Richter am Bundesfinanzhof
Dr. Klaus Buciek, München
Prof. Dr. Klaus-Dieter Drißen,
Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf,
Lehrstuhl für Unternehmenssteuerrecht

I. Aktivierung von Entwicklungskosten in der Zulieferindustrie	736
II. Bilanzierung einer Wandelschuldverschreibung (Wandelanleihe) beim Emittenten	751
III. Übernahme von Verbindlichkeiten im Rahmen eines Unternehmenskaufs und gewerbesteuerliche Hinzurechnung	768
IV. Anwendung von § 1 AStG bei Nutzungsüberlassungen an eine ausländische Betriebsstätte	777
V. Übertragung eines Verlust Vortrag es bei Verschmelzung	791
VI. Anrechnung ausländischer Steuern nach § 34c EStG bei Lizenzeinnahmen aus dem Ausland	815
Stichwortverzeichnis	831