

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> .....	5
<b>60 Jahre Steuerrechtliche Jahrestagung</b> .....	7
<b>Grußwort</b> .....	17
<b>Eröffnungsvortrag</b> .....	21
 <b>1. Generalthema:</b>	
<b>Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht</b> .....	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. Konjunkturreaktive Steuernormen im Überblick . . . . .	131
3. Rezessionsbeschleunigte Normen durch Verletzung des Nettoprinzip . . . . .	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 krisenreaktive Steuerprobleme . . . . .	193
1. Teilwertabschreibungen auf Beteiligungen und eigenkapitalersetzende 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:

<b>Die Kapitalgesellschaft in der Krise . . . . .</b>	<b>205</b>
---	------------

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 Berücksichtigung 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 Interest 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 Verschmelzung 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 Brandenburg

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:

<b>Gestaltungsberatung bei Auslandsbeziehungen nach deutschem und ausländischem Steuerrecht – Steuern in der Krise – Ende der Globalisierung?</b> . . . . .	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 Sanierungsgewinne, 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 internationalen 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 Brandenburg,  
 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 Verschonungsregeln 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 Güntel, Düsseldorf

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Dr. Ingo Ernsting,

Leiter Konzernsteuern Rheinmetall AG, Düsseldorf

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dipl.-Kfm. Manfred Güntel, 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 Drüen,  
 Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf,  
 Lehrstuhl für Unternehmenssteuerrecht

I. Aktivierung von Entwicklungskosten in der Zulieferin- dustrie .....	736
II. Bilanzierung einer Wandelschuldverschreibung (Wandelanleihe) beim Emittenten .....	751
III. Übernahme von Verbindlichkeiten im Rahmen eines Unter- nehmenskaufs 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 Lizenzentnahmen aus dem Ausland. ....	815
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>831</b>