

Inhalt*

	Seite
Vorwort	V

1. Leitthema: Unternehmensteuerrecht I

Michael Wendt
Vorsitzender Richter am BFH, München

Rechtsprechungs-Highlights zum Unternehmenssteuerrecht der Personengesellschaften	3
I. Vergütung für Leistungen des Mitunternehmers	4
II. Anwendung des § 15a EStG bei mehrstöckigen Beteiligungen ..	10
III. Umstrukturierungen, Eintritt und Ausscheiden von Mitunternehmern	14

Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen
Lehrstuhl für Deutsches, Europäisches und Internationales
Steuerrecht und Öffentliches Recht an der Ludwig-Maximilians-
Universität München
Richter am Finanzgericht Düsseldorf (Körperschaftsteuersenat)

Prof. Dr. Thomas Rödder
Steuerberater/Wirtschaftsprüfer

Rechtsprechungs-Highlights zum Unternehmenssteuerrecht der Kapitalgesellschaften	
I. § 8b Abs. 4 KStG und § 9 Nr. 2a GewStG (I R 29/17)	25
II. Genussrechte/Class B-Shares (I R 44/17)	30
III. Gewerbesteuerpflicht von Einbringungsgewinnen (I R 26/18) ..	37
IV. Erträge aus Währungskurssicherungsgeschäften und § 8b KStG (I R 15/19 anh.)	39

* Ausführliche Inhaltsübersichten jeweils zu Beginn der Beiträge.

**2. Leitthema:
Unternehmenssteuerrecht 2**

Prof. Dr. Sebastian Benz
Rechtsanwalt/Fachanwalt für Steuerrecht, Düsseldorf

Tim Hannig, M.C.L., EMBA
Regierungsdirektor, Düsseldorf

Das Optionsmodell versus § 34a EStG	49
I. Einführung	50
II. Die Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG	52
III. Das Optionsmodell für Personengesellschaften	74
IV. Bewertung	107
V. Schlussbemerkung	113

Dr. Peter Heinemann
Ministerialrat, Düsseldorf

Dr. Alexander Bohn
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater, Köln

Gesellschafterdarlehen an Kapitalgesellschaften	
I. Ausgangspunkt: Neuausrichtung der Rechtsprechung	115
II. Reaktion des Gesetzgebers	123
III. Aktuelle Auslegungsfragen	125
IV. Ausblick	136

Dr. Stefanie Beinert
Rechtsanwältin, Frankfurt

Dr. Eva Oertel
Regierungsdirektorin, München

Aktuelle Entwicklungen betreffend § 6 AStG	139
I. Einführung	140
II. Übersicht über die geplante Reform des § 6 AStG	141
III. Aufhebung der Wegzugsteuer bei Wiederzuzug: Erfordernis einer Rückkehrabsicht?	147

IV. Aufhebung der Wegzugsteuer bei Wiederezug mit (ehemals) alt-einbringungsgeborenen Anteilen	151
V. § 6 AStG-E und Umstrukturierungen	153
VI. Zuzug und Anschaffungskosten	158
VII. Wegzugsbesteuerung bei Immobiliengesellschaften	164
VIII. Wertpapierleihe vor Wegzug	165
IX. Ausschüttungen während der vorübergehenden Abwesenheit („zieh weg, schütt aus, zieh zurück“)	167
X. Kritik an der Reform des § 6 AStG	168
XI. Ausblick	173

3. Leitthema: Unternehmenssteuerrecht 3

Thomas Stimpel
Regierungsdirektor, Oberfinanzdirektion Nordrhein-Westfalen

Prof. Dr. Andreas Schumacher
Steuerberater, Bonn

Organschaftliche Ausgleichsposten (gesetzliche Einlagelösung?) und andere aktuelle Fragen zur Organschaft

I. Umwandlungen und Organschaft	177
II. Anwendung des § 14 Abs. 2 KStG	191
III. Bilanzierung und Durchführung des GAV	197
IV. Gesetzliche Einlagelösung für in organschaftlicher Zeit verursachte Mehr- und Minderabführungen?	200

Dr. Arne Schnitger, CPA/LL.M.
Steuerberater, Berlin

Dr. Ingo van Lishaut
Leitender Ministerialrat, Düsseldorf

Hybride Strukturen und der neue § 4k EStG	205
I. Einleitung	206
II. Ursachen und Ergebnisse von <i>hybrid mismatches</i>	207
III. Funktionsweise und Anwendungsfragen des § 4k EStG	208

Inhalt

IV. Flankierende Regelungen	238
V. Umsetzung von Art. 9a ATAD II	239
Dr. Norbert Schneider Rechtsanwalt/Steuerberater, Düsseldorf	
Franz Hruschka Leitender Regierungsdirektor, München	
Hinzurechnungsbesteuerung nach dem ATAD-UmsG	243
I. Einleitung	244
II. Historische Entwicklung der Hinzurechnungsbesteuerung ..	244
III. Niedrigbesteuerung – ein Grund für die „Verzögerung“ des ATAD-UmsG?	248
IV. Voraussetzungen und Rechtsfolgen nach aktueller Rechts- lage und ATAD-UmsG	252
V. Beherrschung als neue Voraussetzung der allgemeinen Hinzurechnungsbesteuerung	254
VI. Substanzausnahme/Motivtest	265
VII. Passive Einkünfte	275
VIII. Nachgeschaltete Zwischengesellschaften	277
IX. Begrenzte Sperrwirkung des InvStG	287
X. Überblick sonstige Änderungen	289

4. Leitthema: Bilanzsteuerrecht

Dr. Peter Brandis Vorsitzender Richter am BFH, München	
Rechtsprechungs-Highlights zum Bilanzsteuerrecht	295
I. Einleitung	296
II. Aktivierung und Bilanzänderung	296
III. Passivierung	304
IV. Sonstiges	320
V. Schluss	343

Prof. Dr. Heribert M. Anzinger
Universität Ulm

Alexandra Pung
Leitende Regiergungsdirektorin, Landesamt für Steuern
Rheinland-Pfalz, Koblenz

Anleihen mit Aktienbezug

Stand der Klasse und ausgewählte aktuelle Fragestellungen	345
I. Einleitung	346
II. Anleihen, Aktien und strukturierte Finanzinstrumente	347
III. Wandelanleihen	348
IV. Optionsanleihen	361
V. Umtauschanleihen	367
VI. Aktienanleihen	370
VII. Umgekehrte Wandelanleihe	372
VIII. Bedingte Wandelanleihe und Pflichtwandelanleihe	373
IX. Synthetische Umtausch- und Wandelanleihen	375
X. Zusammenfassung	376

Prof. Dr. Ulrich Prinz
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Köln

Aktuelle Fälle des Bilanzsteuerrechts	379
I. Zum Einstieg: Kurzer Statusbericht zum Bilanzsteuerrecht	380
II. Steuerbilanzierung in der Corona-Pandemie (Fall 1)	381
III. Unternehmenserwerb mit negativem Kaufpreis (Fall 2)	388
IV. Ausgewählte Bilanzierungsfragen bei Steuerstreitigkeiten (Fall 3)	399
V. Anschaffung bei längerfristiger zinsloser Verbindlichkeit (Fall 4)	405
VI. Zum Schluss: Stillstand bilanzsteuerrechtlicher Reformen	410

**5. Leitthema:
Internationales Steuerrecht**

Prof. Dr. Roland Wacker

Vorsitzender Richter am BFH, München

Aktuelle Rechtsprechung des I. BFH-Senats zum Internationalen Steuerrecht	415
I. Hinzurechnungsbesteuerung im Drittstaatenfall	416
II. Verständigungsverfahren nach EU-Schiedsabkommen	442
III. EU-Grundfreiheiten: Import finaler Verluste aus ausländischen Betriebsstätten?	453
IV. Ausfall grenzüberschreitender Darlehen – Nachlese	473
V. Varia	474

Prof. Dr. Stefan Köhler

Steuerberater, Eschborn

Offene Fragen der Finanzierung im Konzern	
I. Einleitung	493
II. Diskussion ausgewählter Problemfälle	496
III. Zusammenfassung	533

Prof. Dr. Xaver Ditz

Steuerberater, Bonn

Thomas Rupp

Regierungsdirektor, Stuttgart

Entstrickung und Verstrickung: Aktuelle Fragen und ATADUmsG	
I. Einleitung	535
II. Änderungen der Entstrickung gem. ATADUmsG	537
III. Änderungen der Verstrickung gem. ATADUmsG	540
IV. Passive Entstrickung durch Neuabschluss oder Änderung von DBA	545
V. Fazit	553

**6. Leitthema:
Umsatzsteuerrecht**

Andreas Treiber

Richter am Bundesfinanzhof, München

Rechtsprechungs-Highlights zum Umsatzsteuerrecht

I. Organschaft	557
II. Die feste Niederlassung im Umsatzsteuerrecht	565
III. Vorsteuerabzug einer Holding – weitergereichte Leistungen ..	568
IV. Vorsteuerabzug bei mittelbarer Veranlassung und unentgeltliche Wertabgabe aus unternehmerischem Grund	571
V. Zinserlass bei unerkanntem § 13b-Fall	574

Dr. Matthias Oldiges

Rechtsanwalt, Düsseldorf

Die Regelungen zum E-Commerce im Jahressteuergesetz 2020:

Lieferungen über Online-Marktplätze

I. Einleitung	577
II. Die Fiktion eines Reihengeschäfts bei Lieferungen des Onlinehändlers über einen Online-Marktplatz	578
III. Neuregelungen der Marktplatzhaftung	582
IV. Fazit	585

Georg von Streit

Rechtsanwalt/Steuerberater, Bonn

Die Regelungen zum E-Commerce im Jahressteuergesetz 2020:

Grenzüberschreitende Dienstleistungen und Fernverkäufe

I. Hintergrund	587
II. Grundlage für die Umsetzung im nationalen Recht	590
III. Wirksamkeit	591
IV. Hier behandelte E-Commerce-Tätigkeiten	592
V. Momentane Regelungen	593
VI. Neuerungen zum 1.7.2021	599

Inhalt

VII. Fragestellungen	612
VIII. Gedanken zur Umsetzung	612
IX. Fazit	616

Robert C. Prätzler
Steuerberater, Frankfurt

Mathias Szabo
Regierungsrat, Düsseldorf

Umsatzsteuer: Aktuelles aus der Finanzverwaltung	619
I. Einführung	620
II. BMF-Schreiben zur Rechnungsberichtigung und Rechnungs- ergänzung vom 18.9.2020	620
III. BMF-Schreiben zu Neuregelungen bei innergemeinschaft- lichen Lieferungen vom 9.10.2020	630
IV. BMF-Schreiben zur temporären Steuersatzsenkung vom 4.11.2020	639
V. BMF-Schreiben zu Gutscheinen vom 2.11.2020	652
VI. Fazit	664

7. Leitthema: Steuerrecht und besondere Beratungsrisiken

Thorsten Kontny
Ministerialrat, Düsseldorf

Dr. Alexander Schwahn
Rechtsanwalt/Steuerberater, Hamburg

§ 3a EStG – Sanierungsgewinne in der Praxis	669
I. Einleitung und rechtliche Grundlagen	671
II. Fallbeispiele aus der Praxis zu § 3a EStG	673

Gerda Hofmann
Ministerialrätin, Berlin

Dr. Thomas
Wagner Steuerberater, Düsseldorf

Aktuelle Entwicklungen im Grunderwerbsteuerrecht

I. Einleitung	713
II. Geplante gesetzliche Änderungen bei Share Deals	714
III. Wirtschaftliche Betrachtungsweise	720
IV. § 6a GrEStG – Nichterhebung der Grunderwerbsteuer bei Konzernumstrukturierungen	722

Prof. Dr. Michael Hendricks
Rechtsanwalt/Steuerberater, Bonn

Steuerzinsen und dauerhafte Niedrigzinsphase

Mögliche Auswirkungen der anstehenden BVerfG-Entscheidung

I. Einführung	729
II. Höhe des gesetzlichen Zinssatzes im Fokus der Kritik	731
III. Aktueller Stand der Rechtsprechung	734
IV. Aktuelle Verwaltungspraxis	735
V. Mögliche Tenorierung des BVerfG in den anhängigen Verfahren	738
VI. Handlungsoptionen in der aktuellen Phase	747

Stichwortverzeichnis	751
----------------------------	-----