

# Inhalt\*

	Seite
Vorwort .....	V

## 1. Leitthema: Unternehmensteuerrecht I

Michael Wendt	
Vorsitzender Richter am BFH, München	
<b>Rechtsprechungs-Highlights zum Unternehmenssteuerrecht der Personengesellschaften .....</b>	<b>3</b>
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

<b>Das Optionsmodell versus § 34a EStG</b> .....	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

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

## Inhalt

---

IV. Aufhebung der Wegzugsteuer bei Wiederzuzug 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

<b>Hinzurechnungsbesteuerung nach dem ATAD-UmsG .....</b>	<b>243</b>
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

<b>Rechtsprechungs-Highlights zum Bilanzsteuerrecht .....</b>	<b>295</b>
I. Einleitung .....	296
II. Aktivierung und Bilanzänderung .....	296
III. Passivierung .....	304
IV. Sonstiges .....	320
V. Schluss .....	343

---

## Inhalt

---

Prof. Dr. Heribert M. Anzinger

Universität Ulm

Alexandra Pung

Leitende Regierungsdirektorin, Landesamt für Steuern

Rheinland-Pfalz, Koblenz

### **Anleihen mit Aktienbezug**

#### **Stand der Klasse und ausgewählte aktuelle Fragestellungen . . . . .**

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 . . . . .**

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

<b>Aktuelle Rechtsprechung des I. BFH-Senats zum Internationalen Steuerrecht .....</b>	415
I. Hinzurechnungsbesteuerung im Drittstaatenfall .....	416
II. Verständigungsverfahren nach EU-Schiedsabkommen .....	442
III. EU-Grundfreiheiten: Import finaler Verluste aus ausländi- schen 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

## Inhalt

---

### **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 .....	588
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
----------------------------	-----