

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Grußwort	VII
Eröffnungsvortrag	XI

1. Generalthema:

Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht	1
I. Rückblick auf die Themen der Vorjahre	2
1. Kapitalverkehrsfreiheit und Drittstaaten – FG Baden-Württemberg zur Anwendung der Hinzurechnungsbesteuerung im Verhältnis zur Schweiz	2
2. Finale Verluste	9
3. Hybride Finanzierungen	15
II. Fälle	22
1. Steuer-„Rulings“ und EU-Recht	22
2. Grenzüberschreitende Organschaft und Schachtelstrafe ...	39
3. Kapitalertragsteuer und EU-Recht	51

2. Generalthema:

Praxisrelevante Pitfalls bei steuerneutralen Umstrukturierungen	67
I. Teilbetriebsfragen	68
II. Sonstige Gegenleistungen bei Einbringungen	78
III. Anwendungsfragen von § 50i Abs. 2 EStG	87
IV. Rückwirkungsfragen	97
V. Ertragsteuerliche Sperrfristfragen	110

VI. Anwendungsfragen von § 6a GrEStG	119
VII. Erbschaftsteuerliche Sperrfrist- und Lohnsummenfragen	126

3. Generalthema:

Bruchlinien der Besteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Gesellschafter	135
I. Darlehen und Kapitalgesellschaft	136
II. Stille Beteiligung und Organschaft	148
III. Einziehung von Geschäftsanteilen	171
IV. Veräußerung i.S.d. § 22 Abs. 1 UmwStG	190
V. Wirtschaftliches Eigentum an Aktien und anderen Wertpapieren	199
VI. Treuhandmodell	215
VII. Sachdividende	237
VIII. Umwandlung auf rückwirkenden Stichtag und Verluste im Konzern	253
IX. Negative Kaufpreise bei Erwerb von Kapitalgesellschaften ..	263
X. Bruchlinien bei der Besteuerung der KGaA	277
XI. Steuerliche Abzugsfähigkeit von Geldbußen	288
XII. Steuerliche Abzugsfähigkeit der Bankenabgabe und von Aufsichtsratsantienmen	300

4. Generalthema:

Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis	
Aktuelle Probleme im Lichte der neueren Rechtsprechung ...	323
I. Gescheiterte GmbH-Kapitalerhöhung	324
II. Unterjährige Aufhebung des Unternehmensvertrages im GmbH-Konzern	329
III. Unaufhebbarkeit des Rangrücktritts in der Krise	334
IV. Absage der Hauptversammlung	339

V. Anwendung des § 64 GmbHG (verbotene Zahlungen) auf Gesellschaften ausländischer Rechtsform	345
VI. Ausgleichsanspruch des Treugeber-Kommanditisten	351

5. Generalthema:

Aktuelle Brennpunkte des Internationalen Steuerrechts	357
I. Fortgang des BEPS-Projekts der OECD/G 20	358
II. Praxisfragen des Außensteuergesetzes	387
III. Neues im Zusammenhang mit den DBA	415

6. Generalthema:

Aktuelle Ertragsteuerfragen zu Personengesellschaften: National, International, Gestaltungen	481
I. Strukturierung/Umstrukturierung von Personengesellschaften	482
II. Betriebsaufspaltung und Realteilung	542
III. Rechts- und Gestaltungsfragen zur atypisch stillen Gesellschaft	572
IV. Pauschalierte Anrechnung der Gewerbesteuer gem. § 35 EStG	589
V. Gestaltungsfragen bei Personengesellschaften	592
VI. Personengesellschaften im Internationalen Steuerrecht	633

7. Generalthema:

Änderungen bei der Umsatzsteuer	643
I. Organschaft: Geänderte BFH-Rechtsprechung	644
II. Öffentliche Hand: Geänderte Gesetzeslage durch § 2b UStG .	666
III. Binnenmarkt: Angekündigte Änderungen für Reihengeschäfte	702
IV. Umsatzsteuerstrafrecht nach der Italmoa-Entscheidung	734
V. Bauträger und Bauunternehmer	756

8. Generalthema:

Entwicklungslinien bei Vermögens- und Unternehmensnachfolge	767
I. Erbschaftsteuerreform 2016: Begünstigung von Unternehmensvermögen	769
II. Neue BFH-Rechtsprechung zur Erbschaft- und Schenkungsteuer	830
III. Neues zum Verhältnis Ertragsteuerrecht/ErbStG	845
IV. Gewinnausschüttungen nach (unentgeltlichem) Gesellschafterwechsel bei GmbH	856
V. Teilentgeltliche Übertragungen von Wirtschaftsgütern	863
VI. Mittelbare Beteiligungen, insbes. bei Betriebsaufspaltungen ..	876

9. Generalthema:

Aktuelle Fragen aus dem Bilanzsteuerrecht und der Betriebsprüfung	889
I. Fremdvergleichskonforme Habenverzinsung im Rahmen eines sogenannten konzerninternen Cash-Pools	891
II. Auslandsumwandlungen und Korrespondenzprinzip des § 8b Abs. 1 Satz 2 ff KStG	905
III. Bestimmung von Lizenzen unter Berücksichtigung der Verteilung von Standortvorteilen	919
IV. Internationales Steuerrecht und Steuerstrafrecht	950
V. Sonderbetriebsausgaben II bei KG-Beteiligung beschränkt Steuerpflichtiger	986
Stichwortverzeichnis 2016	999