

# Inhaltsübersicht

<b>Vorwort</b> .....	<b>V</b>
<b>Grußwort</b> .....	<b>VII</b>
<b>Eröffnungsvortrag</b> .....	<b>XI</b>

## 1. Generalthema:

<b>Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht</b> .....	<b>1</b>
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:

<b>Praxisrelevante Pitfalls bei steuerneutralen Umstrukturierungen</b> .....	<b>67</b>
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
<b>3. Generalthema:</b>		
<b>Bruchlinien der Besteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Gesellschafter .....</b>		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 Aufsichtsratstantienem .....	300
<b>4. Generalthema:</b>		
<b>Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis</b>		
<b>Aktuelle Probleme im Lichte der neueren Rechtsprechung ...</b>		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
<b>5. Generalthema:</b>		
<b>Aktuelle Brennpunkte des Internationalen Steuerrechts .....</b>		357
I.	Fortgang des BEPS-Projekts der OECD/G 20 .....	358
II.	Praxisfragen des Außensteuergesetzes .....	387
III.	Neues im Zusammenhang mit den DBA .....	415
<b>6. Generalthema:</b>		
<b>Aktuelle Ertragsteuerfragen zu Personengesellschaften: National, International, Gestaltungen .....</b>		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
<b>7. Generalthema:</b>		
<b>Änderungen bei der Umsatzsteuer .....</b>		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:**

<b>Entwicklungslien bei Vermögens- und Unternehmensnachfolge .....</b>	<b>767</b>
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:**

<b>Aktuelle Fragen aus dem Bilanzsteuerrecht und der Betriebspprüfung .....</b>	<b>889</b>
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 Lizenen unter Berücksichtigung der Verteilung von Standortvorteilen .....	919
IV. Internationales Steuerrecht und Steuerstrafrecht .....	950
V. Sonderbetriebsausgaben II bei KG-Beteiligung beschränkt Steuerpflichtiger .....	986
<b>Stichwortverzeichnis 2016 .....</b>	<b>999</b>