



ARBEITSGEMEINSCHAFT  
der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.  
Sitz Bochum

in Zusammenarbeit mit dem  
Deutschen Anwaltsinstitut e.V.  
– Fachinstitut für Steuerrecht –  
Sitz Bochum

---

**Seit 1949**  
**61.**  
**Steuerrechtliche**  
**Jahresarbeitstagung**  
**Unternehmen 2010**

*Zivil-, Gesellschafts-, Bilanz-,  
Wirtschafts- und Steuerrecht*  
*Europäisches Steuerrecht*  
*und Gesellschaftsrecht*

**10. bis 12. Mai 2010**  
**W I E S B A D E N**  
**Kurhaus**

---

**Wichtiger Hinweis:**

Der Teilnehmer erhält vor Tagungsbeginn ein **umfassendes Arbeitsbuch** mit Gestaltungen, Erläuterungen, Lösungshinweisen sowie Hinweisen auf Gesetze, Richtlinien, Verwaltungsanweisungen, Rechtsprechung und Literatur zu den **neun** Generalthemen. Aktuelle Steuergesetze werden vor Ort kostenlos gestellt.

Über die Teilnahme wird eine qualifizierte Bescheinigung erteilt, die zur Vorlage bei der Rechtsanwaltskammer dienen kann (§ 15 FAO).

**9.00 Uhr ERÖFFNUNG und LEITUNG**

Dr. Peter **Haas**,  
Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht,  
Vorsitzender der Arbeitsgemeinschaft der  
Fachanwälte für Steuerrecht e.V.,  
Leiter des Fachinstituts für Steuerrecht  
im Deutschen Anwaltsinstitut e.V.,  
beide mit Sitz in Bochum

**9.10 Uhr ERÖFFNUNGSVORTRAG**

„**Der Verlust im Steuerrecht**“  
Prof. Dr. Jürgen **Lüdicke**,  
PricewaterhouseCoopers AG, Hamburg

## **1. GENERALTHEMA**

**9.30 – 11.15 Uhr Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht**

- I. KSt-Anrechnung und § 175 Abs. 2 S. 2 AO**
- II. Gemeinnützigkeit und EU-Recht**
- III. § 20 Abs. 2 AStG**
- IV. Dividenden und Zinsen im EU-Steuerrecht**
- V. Fremdvergleich und Funktionsverlagerung aus EU-rechtlicher Sicht**
- VI. Indirekte Methode und EU-Recht**

**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  
Ministerialdirigent Gert **Müller-Gatermann**,  
BMF, Berlin

## 2. GENERALTHEMA

11.30 – *Das Wachstumsbeschleunigungsgesetz*  
13.30 Uhr

- I. **Der neue EBITDA-Vortrag bei der Zinsschranke**
- II. **Die neue Konzernklausel in § 8c KStG**
- III. **Die neue Stille-Reserven-Klausel in § 8c KStG**
- IV. **Die Neuregelung zur Entschärfung der Funktionsverlagerungsbesteuerung**  
(im Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben)
- V. **Die neue GrESt-Befreiung für Umwandlungen im Konzern**

### **Leitung:**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Prof. Dr. Thomas **Rödder**, Bonn

### **Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dr. Oliver **Hötzel**, Bonn

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. Jens **Schönfeld**, Bonn

### **Teilnehmer der Podiumsdiskussion:**

Prof. Dr. Dietmar **Gosch**, München  
Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof  
Regierungsdirektor Dr. Rolf **Möhlenbrock**,  
Bundesfinanzministerium, Berlin  
Prof. Dr. Klaus-Dieter **Drüen**,  
Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf,  
Lehrstuhl für Unternehmenssteuerrecht

### 3. GENERALTHEMA

15.00 – *Die Kapitalgesellschaft in der Krise*  
18.45 Uhr

- I. Inländischer Downstream-Merger mit ausländischer Muttergesellschaft – Verlust des deutschen Besteuerungsrechts?
- II. Verschmelzung ins Ausland – Folgen der Aufgabe der finalen Entnahmetheorie
- III. Ersatztatbestände im Rahmen von § 22 Abs. 1 S. 6 UmwStG
- IV. Trennung von Gesellschafterstämmen
- V. Behandlung des Übernahmegewinns nach § 12 Abs. 2 UmwStG
- VI. Der neue § 6a GrEStG
- VII. Die KGaA bei Umwandlungsvorgängen
- VIII. Erweiterte Anwachsung und Spaltungshindernisse im Lichte des UmwStG
- IX. Fragen zu § 24 UmwStG: u. a.: Begründung einer atypisch stillen Gesellschaft und fiktiver Teilbetrieb
- X. § 8c KStG im Konzern: u. a.: Wie wirken sich atypisch stille Beteiligungen aus?
- XI. Voraussetzungen einer ertragsteuerlichen Organshaft nach deutschem Recht
- XII. Rechtsentwicklungen bei der Organshaft – Europarechtliche Grenzen

Im Hinblick darauf, dass der Umwandlungssteuererlass bei Drucklegung des Programms noch nicht veröffentlicht ist, Entwürfe oder Teilentwürfe des Erlasses bis zur Tagung aber publik werden können, bleiben Änderungen des Programms vorbehalten.

#### Leitung:

Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater  
Prof. Dr. Wilhelm **Haarmann**, Frankfurt/M.

#### Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Rechtsanwalt Dr. Gottfried E. **Breuninger**, München  
Rechtsanwalt, Steuerberater  
Dipl.-Kfm. Michael **Graf**, Frankfurt/M.  
Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater  
Prof. Dr. Wilhelm **Haarmann**, Frankfurt/M.  
Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater  
Dr. Matthias **Schüppen**, Stuttgart

#### Teilnehmer der Podiumsdiskussion:

Regierungsdirektor Ewald **Dötsch**,  
Oberfinanzdirektion Koblenz  
Ministerialrat Dr. Thomas **Eisgruber**  
Bayerisches Staatsministerium der Finanzen  
Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof  
Prof. Dr. Dietmar **Gosch**, München  
Ministerialrat Peter **Rennings**,  
Bundesministerium der Finanzen, Berlin  
Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang **Schön**,  
Direktor am Max-Planck-Institut, München

## 4. GENERALTHEMA

9.00 – **Gesellschaftsrechtliche**

11.00 Uhr **Unternehmenspraxis –**

*Aktuelle Probleme im Lichte der neueren Rechtsprechung*

- I. **Schiedsfähigkeit von Beschlussmängelklagen**  
– II ZR 255/08 „SCHIEDSFÄHIGKEIT II“ –
- II. **Nennkapitalbildung im Cash Pool**  
– II ZR 273/07 „CASH POOL II“ –
- III. **Sanieren oder Ausscheiden?**  
– II ZR 240/08 „SANIEREN ODER AUSSCHIEDEN“ –
- IV. **Kapitalaufbringung bei Dienstleistungen**  
– II ZR 120/07 „QIVIVE“ und II ZR 173/07 „EUROBIKE“ –
- V. **Entlastung trotz Verstößen gegen den Corporate Governance Kodex?**  
– II ZR 185/07 „KIRCH/DEUTSCHE BANK“ –  
– II ZR 174/08 „UMSCHREIBUNGSSTOPP“ –
- VI. **Satzungsmäßige Redezeitbeschränkungen für die Hauptversammlung**  
– II ZR 94/08 „REDEZEITBESCHRÄNKUNG“ –

**Leitung:**

Vorsitzender Richter am Bundesgerichtshof  
Prof. Dr. Wulf **Goette**, Karlsruhe

**Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:**

Notar Prof. Dr. Hans-Joachim **Priester**, Hamburg  
Prof. Dr. Dres. h.c. Karsten **Schmidt**  
Präsident der Bucerius Law School in Hamburg

## 5. GENERALTHEMA

11.15 – **Ertragsteuerliche Entwicklungen und**

13.30 Uhr **Gestaltungen im Leben der Personengesellschaften**

- I. **Gewerbeverlust**
  1. § 10a GewStG bei Anwachsung und Einbringung
  2. Gewerbesteuerlicher Verlusttransfer aus dem Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft?
- II. **Neues zur Sonderbetriebsvermögenseigenschaft von Kapitalgesellschaftsanteilen und Mitunternehmeranteilen (BFH v. 4. 3. 2009 I R 58/07)**
- III. **Konkurrenzen der §§ 6 Abs. 3, 5 EStG, 24 UmwStG**
- IV. **Steuerrechtliche Probleme des Gewinnanteils des persönlich haftenden Gesellschafters der KGaA**
- V. **Personengesellschaften und DBA (neues BMF-Schreiben?)**
  1. Zinserträge einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft im Abkommensrecht
  2. BFH v. 21. 10. 2009 I R 114/08 „Columbus Container“
  3. Gewerblich geprägte Gesellschaft und DBA-Recht

**Leitung:**

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof a. D.  
Rechtsanwalt und Steuerberater  
Prof. Dr. Dr. h.c. Franz **Wassermeyer**, München/Bonn

**Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:**

Leitender Ministerialrat Hermann Bernwart **Brandenburg**  
Landesfinanzministerium NRW, Düsseldorf  
Prof. Dr. Georg **Crezelius**, Universität Erlangen/Bamberg,  
Lehrstuhl für Steuerrecht  
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater Prof. Dr. Ulrich **Prinz**, Bonn  
Richter am Bundesfinanzhof Dr. Roland **Wacker**, München

## 6. GENERALTHEMA

15.00 – *Gestaltungsberatung bei*  
18.45 Uhr *Auslandsbeziehungen nach deutschem und*  
*ausländischem Steuerrecht*  
– *Aktuelle Brennpunkte* –

- I. **Treaty shopping und eigene Anteile, Art. 28 Limitation on Benefits Clause DBA USA**
- II. **Entstrickung und neuer OECD-Ansatz zur Betriebsstättengewinnermittlung**
- III. **Qualifikationskonflikte bei Betriebsstätten in China und Vermeidung**
- IV. **Personengesellschaften mit Schweizer Niederlassung/Betriebsstätte**
- V. **Aktuelle Steueränderungen in den USA und Bedeutung für Inbound/Outbound Investitionen aus/nach Deutschland**
- VI. **Verrechnungspreise und Gesellschaftsrecht, geplante Nachbesserung bei der Funktionsverlagerung**
- VII. **Einsatz von Holdinggesellschaften für Investitionen in China**
- VIII. **Informationswege und -quellen der Finanzverwaltung bei Schweizer Bankkonten**

### **Leitung:**

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht  
Prof. Dr. Arndt **Raupach**, München

### **Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:**

- China: Steuerberaterin  
Dr. Huili **Wang**, München
- Deutschland: Rechtsanwalt und Fachanwalt  
für Steuerrecht, Steuerberater  
Dr. Dirk **Pohl**, München  
Prof. Dr. jur. Gerrit **Frotscher**  
Universität Hamburg,  
vormals Leiter des Bereichs  
„Taxation“ für Shell Europe
- Schweiz: Rechtsanwalt  
Dr. Nico H. **Burki**, Zollikon
- USA: CPA  
Hans **Flick**, Detroit, Partner-in-  
Charge Inbound Investments und  
National Tax Leader – Automotive

### **Teilnehmer der Podiumsdiskussion:**

Ministerialdirigent Gert **Müller-Gatermann**,  
BMF, Berlin

Dr. Hans Georg **Raber**, Leiter Steuer- und  
Zollrecht, Volkswagen AG, Wolfsburg

Prof. Dr. Dres. h.c. Karsten **Schmidt**  
Präsident der Bucerius Law School, Hamburg

## 7. GENERALTHEMA

9.00 – *Umsatzsteuer: Neues aus*  
11.00 Uhr *Gesetzgebung & Rechtsprechung*

- I. Gesetzliche Neuregelungen zum 1. 7. 2010 und 1. 1. 2011: Änderung beim reverse charge, der ZM und Einschränkung des Vorsteuerabzugs bei gemischt genutzten Gegenständen (Seeling)
- II. Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug: Aktuelle EuGH-Rechtsprechung (Urteile VNLTO, SKF, Salix etc.)
- III. Ausfuhrlieferungen und innergemeinschaftliche Lieferungen: Folgen der BFH-Rechtsprechung
- IV. Praxisfragen des ermäßigten Steuersatzes für das Hotelgewerbe ab 1. 1. 2010 und Bedeutung der BFH-Vorlagen zu den Restaurationsumsätzen

### 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

Prof. Dr. Alexander **Neeser**, Hochschule Ludwigsburg

Rechtsanwalt, Steuerberater Dr. Ulrich **Grünwald**, Berlin

Ministerialdirigent Jörg **Kraeusel**, BMF, Berlin

## 8. GENERALTHEMA

11.15 – *Entwicklungslinien bei*  
13.30 Uhr *Vermögens- und Unternehmensnachfolge*

- I. **Ertragsteuerrecht**
  1. § 34a EStG bei Erbfall und Erbauseinandersetzung
  2. Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen – Rentenerlass IV
  3. Neues zur Betriebsverpachtung
- II. **Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht**
  1. Neues ErbStG und Verfassungsrecht – anhängige Verfahren und Gestaltungshinweise
  2. Umstrukturierung von Privatvermögen in begünstigtes Betriebsvermögen
  3. Neue Rechtsprechung zur Betriebsvermögensbegünstigung nach altem und neuem Recht
  4. Betrieblich genutzte Immobilien im Sonderbetriebsvermögen und §§ 13a, 13b ErbStG
  5. Konkurrenz der Behaltetatbestände

### Leitung:

Prof. Dr. Georg **Crezelius**, Universität Erlangen/Bamberg, Lehrstuhl für Steuerrecht

### Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Rechtsanwalt und Notar, Dr. Jürgen **Christ**, Hannover

Prof. Dr. Georg **Crezelius**, Universität Erlangen/Bamberg, Lehrstuhl für Steuerrecht

Rechtsanwalt, Steuerberater Dr. Klaus **Stein**, Osnabrück

Vizepräsident des BFH Hermann U. **Viskorf**, München

Richter am BFH Dr. Roland **Wacker**, München

### Teilnehmer der Podiumsdiskussion:

Leitender Ministerialrat Hermann Bernwart **Brandenberg**, Landesfinanzministerium NRW, Düsseldorf

## 9. GENERALTHEMA

15.00 – **Aktuelle Fragen aus dem Bilanzsteuerrecht**  
18.45 Uhr **und der Betriebsprüfung**

- I. Rückstellungen bei Wartungsverträgen
- II. Teilwertabschreibung auf (kapitalersetzendes) Darlehen an eine ausländische Tochtergesellschaft
- III. Zinsschranke und Sanierungsmaßnahmen bei ausländischen Immobilieninvestoren mit deutschem Grundbesitz
- IV. Verlustübernahme in der Organschaft bei Einstellung des Geschäftsbetriebs
- V. Abzug von ausländischen Betriebsstättenverlusten bei Einstellung der Betriebsstätte?
- VI. Korrespondenzprinzip auch bei erhaltenen verdeckten Gewinnausschüttungen i. S. d. § 8a KStG a. F.?
- VII. Verzögerungsgeld im Rahmen der Betriebsprüfung

### Leitung:

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dipl.-Kfm. Manfred **Günkel**, Düsseldorf

### Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dipl.-Kfm. Manfred **Günkel**, Düsseldorf  
Hartmut **Wolter**, Leiter Steuerabteilung Deutsche Lufthansa AG  
Rechtsanwalt und Steuerberater  
Prof. Dr. Heinz-Klaus **Kroppen**, Düsseldorf  
Oberamtsrat Günter **Morlock**,  
Zentrales Konzernprüfungsamt Stuttgart  
Regierungsdirektor Hermann-Josef **Birkhan**,  
Bundeszentralamt für Steuern  
Richter am BFH, Dr. Klaus **Buciek**, München  
Prof. Dr. Klaus-Dieter **Drüen**,  
Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf,  
Lehrstuhl für Unternehmenssteuerrecht

## Organisatorische Hinweise:

**Veranstaltungsort:** Kurhaus Wiesbaden, Friedrich-von-Thiersch-Saal

**Kostenbeitrag:** (einschließlich Arbeitsbuch und Pausengetränke  
Kaffee, Tee - keine Kaltgetränke)

**Tagungskarte** 685,00 €

Für Mitglieder der Arbeitsgemeinschaft 585,00 €

**Tageskarte** 450,00 €

Für Mitglieder der Arbeitsgemeinschaft 400,00 €

**Zahlungen:** auf das Konto der Arbeitsgemeinschaft der Fachanwälte für Steuerrecht e.V., bei der Deutschen Bank, Konto-Nr. 125052100 (BLZ 43070024). **Zahlung bitte erst nach Rechnungserhalt.**

**Anmeldung:** per Telefax, e-mail, Internet oder mit anhängender Anmeldekarte

**Anfragen:** Arbeitsgemeinschaft der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.  
Universitätsstraße 140, 44799 Bochum  
Telefon (0234) 932569-0, Telefax (0234) 932569-29  
e-mail: info@fachanwalt-fuer-steuerrecht.de

**Der Teilnehmer erhält ein detailliertes Tagungsprogramm und das Arbeitsbuch vor Tagungsbeginn. Aktuelle Steuergesetze werden vor Ort kostenlos gestellt.**

**Schriftliche Um- und Abmeldungen sind bis zehn Tage vor Tagungsbeginn mit einer Bearbeitungsgebühr von 25,00 € möglich. Nach Versendung des Arbeitsbuches ist der Widerruf der Anmeldung ausgeschlossen.**

**Anfragen** wegen Hotelreservierungen bitte unter Bezugnahme auf die Tagung an die Preuss Event Management GmbH & Co. KG, 65185 Wiesbaden, Friedrichstraße 22, Telefon (0611) 5059840, Telefax (0611) 5059841.

**Gesellige Veranstaltungen sind vorgesehen und können im Internet ([www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de](http://www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de)) eingesehen und gebucht werden. Ankündigung im detaillierten Tagungsprogramm, das Ihnen nach Anmeldung zugeht. Eine Buchung des Rahmenprogramms ist auch vor Ort möglich.**





**Frühzeitige Anmeldung erwünscht.**

Absender bitte in Druckbuchstaben erbeten:

Teilnehmer/in - Name \_\_\_\_\_

Straße \_\_\_\_\_

PLZ und Ort \_\_\_\_\_

Stempeldruck erbeten!  
Firma / Kanzlei

**Betr.: 61. Steuerrechtliche Jahresarbeitsstagung Wiesbaden,**

**10. bis 12. Mai 2010**

**Es werden verbindlich bestellt:**

- \_\_\_ Tagungskarte(n) je 685,00 € \_\_\_\_\_ €
- \_\_\_ Tagungskarte(n) für Mitglieder je 585,00 € \_\_\_\_\_ €
- \_\_\_ Tageskarte(n) für den \_\_\_\_\_ je 450,00 € \_\_\_\_\_ €
- \_\_\_ Tageskarte(n) für Mitglieder für den \_\_\_\_\_ je 400,00 € \_\_\_\_\_ €

**Der Gesamtbetrag von \_\_\_\_\_ €**

wird auf das Konto der Arbeitsgemeinschaft bei der Deutschen Bank, Konto-Nr. 125052100 (BLZ 43070024) überwiesen.

**Zahlung bitte erst nach Rechnungserhalt.**

Mit der Nennung des Namens in der Teilnehmerliste im Arbeitsbuch zur Tagung bin ich einverstanden.

**ARBEITSGEMEINSCHAFT  
der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.  
Universitätsstraße 140 - 44799 Bochum  
Telefon (0234) 932569-0**

Ort, Datum

Unterschrift

Absender:

Bitte  
ausreichend  
frankieren

Antwortkarte

**An die**

**Arbeitsgemeinschaft der  
Fachanwälte für Steuerrecht e.V.  
Universitätsstraße 140  
44799 BOCHUM**