



ARBEITSGEMEINSCHAFT
der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.
Sitz Bochum

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

Seit 1949
62.
Steuerrechtliche
Jahresarbeitstagung
Unternehmen 2011

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

30. Mai bis 1. Juni 2011
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, Bochum
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**

„**Die Zukunft der Steuerbilanz**“
Prof. Dr. Rainer **Hüttemann**,
Geschäftsführender Direktor des Instituts
für Steuerrecht, Universität Bonn

1. GENERALTHEMA

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

Rückblick auf die Themen der Vorjahre:

- I. Grenzüberschreitende KSt-Anrechnung**
- II. Gemeinnützige Rechtsträger im Ausland**
- III. Sonderausgaben bei beschränkter Steuerpflicht**

Fälle:

- I. Finalität bei Auslandsverlusten**
- II. Grundfreiheiten bei Drittstaatspersonen**
- III. Inlandsbezug bei Steuervergünstigungen**
- IV. § 8c KStG und Beihilfenrecht**

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 – *Brennpunkte des neuen
13.30 Uhr Umwandlungssteuererlasses*

- I. **Verschmelzung von Kapital- auf Kapitalgesellschaften**
- II. **Spaltung von Kapital- auf Kapitalgesellschaften**
- III. **Einbringung in Kapitalgesellschaften**
- IV. **Umwandlungen und Organschaft**
- V. **Internationale Aspekte von Umwandlungen**

Leitung:

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

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

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

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

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht
und Wirtschaftsprüfer
Dr. Joachim **Schmitt**, 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 – **Steuern beim Unternehmenskauf**
18.45 Uhr

- I. **Pre-Merger M & A Themen**
(u. a. Asset-/Share Deal, Umstrukturierung, Fragen der Finanzholding)
- II. **Auswirkungen der Begründung einer doppelstützigen Treuhand**
(wirtschaftliches Eigentum; Verluste)
- III. **Steuerbilanzfragen bei M & A: Folgebewertung des Firmenwerts; negativer Firmenwert; „Anschaffung“ von Drohverlust- und Pensionsrückstellungen**
- IV. **Veräußerungen von KG Anteilen und Gewerbesteuer sowie Mindeststeuer**
(u.a. Verfassungswidrigkeit § 7 S. 2 GewStG; Auslegung § 18 Abs. 3 UmwStG)
- V. **Verluste, Verlustnutzung, Debt Equity Swap**
- VI. **Besteuerung variabler Kaufpreise**
(schuldrechtl. gegenüber gesellschaftsrechtl. Earn-Out; Wettbewerbsverbot; Doppeloptionen; Gewährleistungen)
- VII. **Unternehmenskauf und Organschaft**
- VIII. **M & A und stille Gesellschaft/Genussrechte**
- IX. **Asset Deal und § 75 AO**
- X. **Steuerliche Behandlung des Vendor Loans ohne/mit Rückbeteiligung**
- XI. **Außensteuerfragen bei Verkäufen von passiven Gesellschaften mit Kapitalanlagecharakter**
- XII. **Management Participation**

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
Oliver **Nußbaum**, BASF SE, Ludwigshafen
Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang **Schön**,
Direktor am Max-Planck-Institut, München
Richter am Bundesfinanzhof
Dr. Roland **Wacker**, München (angefragt)

4. GENERALTHEMA

9.00 – **Gesellschaftsrechtliche**

11.00 Uhr **Unternehmenspraxis –**

Aktuelle Probleme im Lichte der neueren Rechtsprechung

- I. Aufsichtsratshaftung für verbotene Zahlungen
- II. Aktionärsentscheid über Unternehmenserwerb?
- III. Widerrufbarkeit von Patronatserklärungen
- IV. Quotale Haftung bei der GbR
- V. Haftung bei atypischer stiller Gesellschaft
- VI. Stimmverbot des Versammlungsleiters

Leitung:

Vorsitzender Richter am Bundesgerichtshof a. D.
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. Negativer Kaufpreis für Mitunternehmeranteile
- II. Veräußerungsgewinne und Tarifbegünstigung
- III. Zweifelsfragen bei § 6 Abs. 5 EStG/
sog. Schwestergesellschaften
- IV. Grenzüberschreitende Mitunternehmerschaften
 1. Sondervergütungen, § 50d EStG
 2. Nachträgliche Einnahmen und Ausgaben nach Auflösung ausländischer Personengesellschaften/Betriebsstätten
- V. Gesellschafterdarlehen in Betriebsaufspaltung
- VI. Zweifelsfragen bei § 24 UmwStG

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

Frühzeitige Anmeldung erwünscht.

Absender bitte in Druckbuchstaben erbeten:

Teilnehmer/in - Name

Straße

PLZ und Ort

Stempeleindruck erbeten!
Firma / Kanzlei

**Betr.: 62. Steuerrechtliche Jahresarbeitstagung Wiesbaden,
30. Mai bis 1. Juni 2011**

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 430 70024) überwiesen.

Zahlung bitte erst nach Rechnungserhalt.

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

Ort, Datum

Unterschrift

Anmeldung:

- Telefax: (0234) 932569-29
- e-mail: info@fachanwalt-fuer-steuerrecht.de
- Internet: www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de
- per Post: Anmeldekarte

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

6. GENERALTHEMA

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

- I. Überblick: „Holding companies under attack“
- II. Anti-Treaty Shopping: Art. 28 DBA-USA 2008 vs. § 50d Abs. 3 EStG
- III. Hybride Rechtsträger: Bedeutung von Art. 1 Abs. 7 DBA-USA 2008 für die Anwendung innerstaatlichen Rechts
- IV. Strukturierung von Inbound-Investitionen über eine niederländische Coop und hybride Personengesellschaften
- V. Nutzung von Holding in Belgien im Outbound-Fall – notional interest deduction
- VI. Steuerliche Holdingprivilegien in der Schweiz und Fallstricke bei Gewinnausschüttungen an ausländische Anteilseigner, Verrechnungssteuer
- VII. § 8c KStG im internationalen Konzern
- VIII. Einlagenrückgewähr aus Drittstaaten

Leitung:

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

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Rechtsanwalt
Dr. Nico H. **Burki**, Zollikon, Schweiz
Rechtsanwalt, Steuerberater
Friedhelm **Jacob**, Frankfurt am Main
Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht,
Steuerberater, Dr. Dirk **Pohl**, München
Belastingadviseur
Etienne **Spierts**, Frankfurt am Main/Niederlande

Teilnehmer der Podiumsdiskussion:

Leitender Ministerialrat
Hermann Bernwart **Brandenberg**,
Landesfinanzministerium NRW, Düsseldorf
Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof
Prof. Dr. Dietmar **Gosch**, Hamburg/München
(angefragt)
Leiter Steuer- und Zollrecht
Dr. Hans Georg **Raber**, Volkswagen AG, Wolfsburg

7. GENERALTHEMA

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

- I. **Geplante Neuregelungen des UStG zum 1. 7. 2011**
 1. Vereinfachung beim e-invoicing
 2. Erweiterung des reverse charge nach § 13b UStG
- II. **Vorsteuerabzug**
 1. Neue BFH-Rechtsprechung: Umfang des Unternehmens und Vorsteuerabzug bei Entnahmen
 2. Neue EuGH-Rechtsprechung: Erhöhte Anforderungen an Gestaltungsmissbrauch
 3. Rückwirkung bei Rechnungsberichtigung?
- III. **Immobilienumsätze**
 1. Einschränkung des Vorsteuerabzugs nach § 15 Abs. 1b UStG
 2. Verschärfung der Option nach § 9 UStG
- IV. **Lieferungen im Binnenmarkt**
 1. Steuerstrafrecht und Steuerfreiheit nach § 6a UStG
 2. Bedeutung der USt-Id-Nr. für den Vorsteuerabzug beim innergemeinschaftlichen Erwerb und für § 6a UStG
 3. Neues zu Reihengeschäften

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. **Ausgliederungen bei vorweggenommener Erbfolge mit Mitunternehmeranteilen**
- II. **Pflichtteilsansprüche und Ertragsteuerrecht**
- III. **Querverbindungen zwischen EStG und ErbStG**
 1. Überentnahmen
 2. Disquotale Einlagen und verdeckte Gewinnausschüttungen (Ländererlass BStBl. I 2010, 1207)
- IV. **Neue BFH-Rechtsprechung zu internationalen Erbfällen (Europarecht, Anrechnungsfragen)**
- V. **Entwicklungen bei Trusts**
- VI. **Poolvereinbarungen als Gestaltungsproblem (Ländererlass BStBl. I 2010, 1210)**

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 **Brandenburg**, Landesfinanzministerium NRW, Düsseldorf

9. GENERALTHEMA

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

- I. **Finale Betriebsstättenverluste bei ausländischen Bauausführungen**
- II. **Vertreterbetriebsstätte beim sogenannten Kommissionärsmodell**
- III. **Bilanzsteuerrecht: Gewinnrealisierung beim debt-equity-swap?**
 1. bei inländischer Tochtergesellschaft
 2. bei ausländischer Tochtergesellschaft
- IV. **Funktionsverlagerung: Rückwirkende Anwendung auf Altfälle?**
- V. **Verrechnungspreise: Berücksichtigung von Standortvorteilen bei Anwendung der Kostenaufschlagsmethode**

Leitung:

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

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Ulrich **Komander**, Leiter Steuerabteilung Hochtief AG
Rechtsanwalt und Steuerberater
Prof. Dr. Heinz-Klaus **Kroppen**, Düsseldorf
Oberamtsrat Günter **Morlock**,
Zentrales Konzernprüfungsamt Stuttgart
Oberregierungsrat Dirk **Wendel**,
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. Geringfügige inhaltliche Änderungen bleiben vorbehalten. 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 (06 11) 5059840, Telefax (06 11) 5059841.

Gesellige Veranstaltungen sind vorgesehen und können im Internet (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.

Absender:

Bitte
ausreichend
frankieren

Antwortkarte

An die

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