



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 – 11.15 Uhr Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- 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**
