



Arbeitsgemeinschaft der
Fachanwälte für Steuerrecht
e.V.



73. STEUERRECHTLICHE JAHRESARBEITSTAGUNG UNTERNEHMEN 2022 —SEIT 1949—

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

Vom 23. Mai bis 25. Mai 2022

Livestream aus dem Kurhaus Wiesbaden

Eine persönliche Präsenz ist nicht möglich

Montag, den 23. Mai 2022

ERÖFFNUNG

9.00 Uhr

Dr. Peter **Haas**, Rechtsanwalt
und Fachanwalt für Steuerrecht, Bochum
Vorsitzender der Arbeitsgemeinschaft
der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.,
mit Sitz in Bochum

ERÖFFNUNGSVORTRAG

9.05 Uhr

Rechtsanwalt, Steuerberater, Notar a. D.
Dr. Reinhard **Geck**

**Das Spannungsverhältnis von Erbschaftsteuer und
Einkommensteuer** – Gedenken an Prof. Dr. Georg Crezelius –

Montag, den 23. Mai 2022

1. GENERALTHEMA

Aktuelle Fragen zum Europäischen
Steuer- und Gesellschaftsrecht

9.30 – 11.15 Uhr

Leitung:

Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang **Schön**
Direktor am Max-Planck-Institut, München

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Steuerberater Dr. Alexander **Linn**, MBR, München

Steuerberater Dr. Arne **Schnitger**, LL.M., CPA, Berlin

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht
Dipl.-Kfm. Prof. Dr. Jens **Schönfeld**, Bonn

Teilnehmer der Podiumsdiskussion:

Ministerialrätin Silke **Bruns**
Bundesministerium der Finanzen, Berlin

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof
Dr. Peter **Brandis**, München

Rückblick

- I. Rechtsschutz im EU-Steuerrecht**
- II. Anrechnungsvortrag und EU-Recht**
- III. Verfahrensrecht und Effektivitätsgrundsatz**

Fälle

- I. Sperrwirkung der Unshell-Richtlinie für den EU-Missbrauchsbegriff**
- II. Pillar II und EU-Recht**
- III. EU-Grundrechte und Sekundärrecht**

Montag, den 23. Mai 2022

2. GENERALTHEMA

Aktuelle steuergesetzgeberische Vorhaben
der neuen Bundesregierung

11.30 – 13.30 Uhr

Leitung:

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

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Rechtsanwältin und Steuerberaterin
Dr. Nadia C. **Altenburg**, Düsseldorf

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

Steuerberater Prof. Dr. Ingo **Stangl**, München

Teilnehmer der Podiumsdiskussion:

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof
Dr. Peter **Brandis**, München

Prof. Dr. Klaus-Dieter **Drüen**, München,
Ludwig-Maximilians-Universität München

Ministerialdirektor Dr. Rolf **Möhlenbrock**,
Leiter der Steuerabteilung im
Bundesministerium der Finanzen, Berlin

- I. Neue Corona-Steuer-gesetzgebung**
- II. Neue „Super-Abschreibung“ für Klimaschutz und digitale Wirtschaftsgüter**
- III. Neuregelung der Vollverzinsung**
- IV. Besteuerung der Digitalwirtschaft (Pillar I und II)**
- V. Weitere steuergesetzgeberische Vorhaben**

Montag, den 23. Mai 2022

3. GENERALTHEMA

Die Kapitalgesellschaft in der Veränderung

Umwandlungen, M & A und andere Gestaltungen

15.00 – 18.45 Uhr

Leitung:

Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater
Prof. Dr. Wilhelm **Haarmann**, Frankfurt am Main

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Rechtsanwältin, Steuerberaterin
Dr. Stefanie **Beinert**, LL.M. (Chicago), Frankfurt am Main
Rechtsanwalt Dr. Gottfried **Breuninger**, München
Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater
Prof. Dr. Wilhelm **Haarmann**, Frankfurt am Main
Rechtsanwalt, Steuerberater
Dr. Christian **Sistermann**, LL.M. International Tax (NYU),
München

Teilnehmer der Podiumsdiskussion:

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof
Dr. Peter **Brandis**, München
Ministerialdirektor Dr. Rolf **Möhlenbrock**,
Leiter der Steuerabteilung im
Bundesministerium der Finanzen, Berlin
Prof. Dr. Dr. h.c. Wolfgang **Schön**,
Direktor am Max-Planck-Institut für Steuerrecht und
Öffentliche Finanzen, München

- I. Unterjähriger Anteilserwerb und § 8 c KStG**
- II. Aktuelle Probleme bei der GmbH & atypisch still – Fortführung von Verlusten und Organschaft**
- III. Stiftungen als nahestehende Personen**
- IV. Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft und § 22 UmwStG**
- V. Aktuelle Entwicklungen bei der Spaltung von Kapitalgesellschaften**
- VI. Wirtschaftliches Eigentum von Wertpapieren: Quo vadis?**
- VII. Aktuelle Rechtsprechung zu Darlehensbeziehungen**
- VIII. Steuerfragen des Gleichordnungskonzerns**

Dienstag, den 24. Mai 2022

4. GENERALTHEMA

Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis

Aktuelle Probleme im Lichte der neueren Rechtsprechung

9.00 – 11.00 Uhr

Leitung:

Vorsitzender Richter am Bundesgerichtshof
Prof. Dr. Ingo **Drescher**, Karlsruhe

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Karsten **Schmidt**,
Bucerius Law School, Hamburg

Notar Prof. Dr. Hartmut **Wicke**, LL.M., München

**I. Aufsichtsratszuständigkeit für Beraterverträge mit
Drittgesellschaften**

BGH, Urt. v. 22.6.2021 – II ZR 225/20, AG 2021, 669 =
BB 2021, 1995 = DB 2021, 1663 = NZG 2021, 1311 =
ZIP 2021, 1538 = BGHZ 230, 190; BGH, Urt. v. 29.6.2021
– II ZR 75/20, AG 2021, 672 = BB 2021, 1998 = NZG
2021, 1314 = ZIP 2021, 1596 = BGHZ 230, 203

**II. Virtuelle Versammlung bei Genossenschaft ohne
Satzungsermächtigung nach § 3 COVMG**

BGH, Beschl. v. 5.10.2021 – II ZB 7/21, BB 2021, 2635 =
DB 2021, 2619 = NZG 2021, 1562

**III. Schiedsfähigkeit IV – Anwendung der Regeln bei der
GmbH & Co. KG**

BGH, Beschl. v. 23.9.2021 – I ZB 13/21, BB 2022, 204 =
DB 2022, 115 = ZIP 2022, 125

**IV. Feststellung der Vermögenslosigkeit bei noch offener
Steuerfestsetzung**

BGH, Beschl. v. 9.11.2021 – II ZB 1/21, BB 2022, 76 =
DB 2022, 111 = DStR 2022, 162 = ZIP 2022, 122

**V. Kommanditistenhaftung und deren Durchsetzung
durch Insolvenzverwalter im Konzern**

BGH, Urt. v. 3.8.2021 – II ZR 123/20, BB 2021, 2256 =
DB 2021, 2011 = NZG 2021, 1305 = ZIP 2021, 1806

VI. Haftung nach § 826 BGB bei Insolvenzverschleppung

BGH, Urt. v. 27.7.2021 – II ZR 164/20, DB 2021, 2074 =
NJW 2021, 3330 = NZG 2021, 1406 = NZI 2021, 940) (W)

Dienstag, den 24. Mai 2022

5. GENERALTHEMA

Aktuelle Brennpunkte des Internationalen Steuerrechts

11.15 – 13.30 Uhr

Leitung:

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater
Dr. Dirk **Pohl**, München

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Steuerberater Prof. Dr. Jens **Blumenberg**,
Hamburg/Frankfurt a. M.

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof a. D.,
Rechtsanwalt, Steuerberater Prof. Dr. Dietmar **Gosch**,
Hamburg/München

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater
Dr. Martin **Klein**, Frankfurt a. M.

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater
Dr. Dirk **Pohl**, München

Teilnehmer der Podiumsdiskussion:

Referatsleiterin Dr. Eva **Oertel**,
Bayerisches Staatsministerium der Finanzen und für Heimat,
München

Rechtsanwalt (Syndikusrechtsanwalt) Dr. Hans Georg **Raber**,
Volkswagen AG, Wolfsburg

- I. Tax Reporting und Nachhaltigkeit (Global Reporting Initiative 207)**
- II. Entwurf EU-Richtlinie – Briefkastengesellschaften (ATAD 3)**
- III. Einordnung der neuesten BFH-Rechtsprechung zur Finanzierung**
 - 1. Darlehensverluste und § 1 AStG
 - 2. Fremdübliche Zinssätze
 - 3. Währungsverluste
- IV. Praxisprobleme der neuesten BMF-Schreiben**
 - 1. DEMPE mit Rückwirkung?
 - 2. Cum-Cum
- V. Neue Aufgriffe in Betriebsprüfungen**
 - 1. „Embedded Royalties“ in Lieferverträgen
 - 2. Gemeinkosten und Fremdvergleich, ein neues Prüfungsfeld

Dienstag, den 24. Mai 2022

6. GENERALTHEMA

Aktuelle Ertragsteuerfragen zu
Personengesellschaften:
National, International, Gestaltungen

15.00 – 18.45 Uhr

Leitung:

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Prof. Dr. Ulrich **Prinz**, Köln

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Prof. Dr. Michael **Fischer**, Lehrstuhl für Steuerrecht,
Universität Erlangen-Nürnberg

Ministerialrat Dr. Peter **Heinemann**,
Finanzministerium NRW, Düsseldorf

Rechtsanwalt, Steuerberater
Dr. Thomas **Kleinheisterkamp**, München

Richter am Bundesfinanzhof Dr. Christian **Levedag**, München

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater Prof. Dr. Ulrich **Prinz**, Köln

- I. Statement: Aktueller Diskussionsstand zur Personengesellschaftsbesteuerung – Neue Gesetzgebung/neue Rechtsprechung**
- II. Strukturierung/Umstrukturierung von PersGes**
1. BFH vom 14.4.2021 – X R 5/19:
Betriebsaufspaltung und minderjährige Kinder
 2. BFH vom 25.3.2021 – VIII R 47/18:
Zur Annahme von Sonderbetriebseinnahmen bei der Stipendiengewährung an die Mitunternehmer einer GbR
 3. BFH vom 12.4.2021 – VIII R 46/18:
Zur Verfahrensaussetzung bei zweifelhafter Annahme einer typisch stillen Gesellschaft und zum Typusbegriff einer mitunternehmerschaftlichen Innengesellschaft
 4. BFH vom 16.9.2021 – IV R 7/18 mit Änderung der Rechtsprechung:
Beherrschungsidentität bei mittelbarer Beteiligung über eine Kapitalgesellschaft an einer Besitz-Personengesellschaft
 5. BFH – Revisionsverfahren VIII R 14/19:
Gewinnzurechnung bei Realteilung einer Freiberuflerpraxis mit anschließender Sperrfristverletzung
- III. Gewerbesteuerliche Besonderheiten bei Umstrukturierung von PersGes**
1. BFH vom 12.11.2020 – IV R 29/18:
Wegfall gewerbesteuerlicher Fehlbeträge bei Abspaltung
 2. Gleichlautende Ländererlasse zum Gesellschafterwechsel in doppelt- und mehrstöckigen Personengesellschaftsstrukturen und deren Auswirkungen auf Fehlbeträge nach § 10a GewStG vom 11.8.2021
- IV. Weitere wichtige Verwaltungserlasse zur PersGes-Besteuerung**
1. BMF vom 14.1.2022:
Gewerbliche Infektionen „zur Seite“ und „nach Oben“
 2. Betrieblicher Schuldzinsenabzug nach § 4 Abs. 4a EStG;
Berücksichtigung der Gewerbesteuerrückstellung:
BMF vom 5.11.2021
- V. Gestaltungsfragen bei PersGes**
1. BFH vom 15.7.2021 – IV R 36/18:
Sperrfristverstoß nach § 6 Abs. 5 Satz 6 EStG durch Formwechsel einer Oberpersonengesellschaft zu Buchwerten
 2. FG Rheinland-Pfalz vom 7.10.2020 – 1 K 2191/15:
Steuerliche Behandlung eines Verzichts auf eine nicht mehr vollwerthaltige Forderung durch Gesellschafter einer KG
 3. FG Rheinland-Pfalz vom 30.3.2021 – 5 K 2442/17:
Steuerliche Behandlung von Earn-out-Zahlungen bei Veräußerung eines Mitunternehmeranteils
- VI. Nur cursorisch: Aktuelle Anwendungsfragen zu PersGes im Internationalen Steuerrecht**
1. BFH vom 17.11.2020 – I R 72/16:
Grenzüberschreitende Betriebsaufspaltung
 2. Option zur Körperschaftsbesteuerung gem. § 1a KStG bei ausländischen Mitunternehmern

Mittwoch, den 25. Mai 2022

7. GENERALTHEMA

Neues zur Umsatzsteuer:

9.00 – 11.00 Uhr

Leitung:

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof Dr. Christoph **Wäger**,
München

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Stephan **Filtzinger**,
Präsident des Landesamts für Steuern Rheinland-Pfalz,
Koblenz

Dr. Barbara **Fleckenstein-Weiland**, LL.M.,
Rechtsanwältin, Steuerberaterin, Fachanwältin für Steuerrecht,
Frankfurt am Main

Prof. Dr. Alexander **Neeser**,
Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,
Hochschule Ludwigsburg

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof Dr. Christoph **Wäger**,
München

I. Organschaft

1. Bleiben Innenumsätze weiterhin nichtsteuerbar?
2. Erweiterung der Organschaft um Personen- als Organgesellschaften
3. Korrektur fehlerhaft verneinter oder bejahter Organschaften:
Änderungssperre und Vertrauensschutz

II. Vertragsgestaltung und Risikovermeidung beim Unternehmenskauf

1. Bedeutung der Organschaft beim share deal
2. Strukturierungsmaßnahmen zum Vorsteuerabzug beim Erwerb
3. Holding und Vorschaltmodell 2.0

III. Aufsichtsräte und andere Gremienmitglieder

1. Umsetzung der geänderten BFH-Rechtsprechung durch die Finanzverwaltung
2. Problemfragen zur erfolgsabhängigen Vergütung, zum Mehrfachaufsichtsrat und zum Leistungszeitpunkt
3. Weitergehende Bedeutung für das Handeln in Kollegialorganen

IV. Neues zum Immobilien

1. Neue Gefahren bei der Vermietung von Inlandsimmobilien durch im Ausland ansässige Vermieter
2. Reichweite der Steuerfreiheit der Vermietung bei Betriebsvorrichtungen
3. Änderungen beim Verzicht nach § 9 UStG und Folgefragen
4. Problemzone Blockheizkraftwerk und Biogasanlage

V. Aktuelle Problemstellungen bei digitalen Leistungen

VI. Neues zum Konsignationslager

VII. Soll und Ist und ihre Bedeutung für Steuerentstehung und Vorsteuerabzug

Mittwoch, den 25. Mai 2022

8. GENERALTHEMA

Entwicklungslinien bei Vermögens-
und Unternehmensnachfolge
(mit Grunderwerbsteuer)

11.15 – 13.30 Uhr

Leitung:

Prof. Dr. Michael **Fischer**, Universität Erlangen-Nürnberg

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

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

Prof. Dr. Michael **Fischer**, Universität Erlangen-Nürnberg

Ministerialrat Karlheinz **Konrad**,

Bayerischen Staatsministerium der Finanzen und für Heimat

Richter am Bundesfinanzhof Prof. Dr. Matthias **Loose**,
München

Steuerberater Andreas **Schafnitzl**, München

Notar Dr. Thomas **Wachter**, München

I. Grundsteuerreform

1. Einführung
2. Praxisrelevante Fallgestaltungen

II. Erbschaftsteuerrecht

1. Grundstücksüberlassung und Verwaltungsvermögen
2. Sachvermächtnisse bei Grundstücken und Unternehmen
3. Schenkungsteuerrisiken bei Eheverträgen

III. Grunderwerbsteuer

1. Zurechnung von Grundstücken
2. Offene Anwendungsfragen zur Share-Deal-Reform

IV. Ertragsteuerrecht

1. Mietobjekte und vorweggenommene Erbfolge
2. Aktuelles zum Sonderrecht der Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen

Mittwoch, den 25. Mai 2022

9. GENERALTHEMA

Aktuelle Fälle aus der Betriebsprüfung:
Bilanzsteuerrecht, internationale
Konzernbesteuerung und Steuer(straf)verfahren

15.00 – 18.45 Uhr

Leitung:

Prof. Dr. Klaus-Dieter **Drüen**, München,
Ludwig-Maximilians-Universität München

Referenten und Bearbeiter des Arbeitsbuches:

Prof. Dr. Marcel **Krumm**, Westfälische Wilhelms Universität,
Münster

Dr. Eva **Oertel**,
Bayerisches Staatsministerium der Finanzen und für Heimat,
München

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,
Prof. Dr. Stephan **Rasch**, München

Prof. Dr. Christoph **Uhländer**, Hochschule für Finanzen NRW,
Nordkirchen

Teilnehmer der Podiumsdiskussion:

Richter am Bundesfinanzhof Dr. Christian **Graw**, München

Prof. Dr. Christian **Kaeser**, Global Head of Tax der Siemens AG,
München

- I. Bilanzsteuerrechtliche Fragen der Gewinnrealisierung und rund um die Betriebsaufspaltung**
- II. IT-Leistungen in der internationalen Betriebsprüfung**
- III. Rechtsschutzmöglichkeiten bei der Ablehnung von Verständigungsverfahren und Advance Pricing Agreements**
- IV. Steuerstrafrechtliche Risiken bei Bilanzpositionen und Anzeigepflichten nach § 153 AO**

Organisatorische Hinweise

Die Tagung findet ausschließlich online über einen Live-Stream statt.

Eine präsenste Teilnahme vor Ort ist nicht vorgesehen.

Anmeldung: per Telefax, e-mail oder Internet an die Geschäftsstelle der Arbeitsgemeinschaft der Fachanwälte für Steuerrecht e.V., Postfach 100105, 44701 Bochum, Telefon (02 34) 93 25 69 - 0, Telefax (02 34) 93 25 69 - 29, e-mail: info@fachanwalt-fuer-steuerrecht.de, Internet: www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de

Kostenbeitrag: 795,00 €

695,00 € für Mitglieder der
Arbeitsgemeinschaft
einschließlich Arbeitsbuch

Zahlungen auf das Konto der Arbeitsgemeinschaft der Fachanwälte für Steuerrecht e.V., bei der Deutschen Bank, IBAN: DE18 4307 0024 0125 0521 00, BIC: DEUTDEDB430.
Zahlung bitte erst nach Rechnungserhalt.

Dem Teilnehmer wird ein mehr als 600 Seiten umfassendes Arbeitsbuch vor Tagungsbeginn übersandt, das u. a. zu den neun Generalthemen Gestaltungen und Erläuterungen, Lösungshinweise sowie Hinweise auf Gesetze, Richtlinien, Verwaltungsanweisungen, Rechtsprechung und Literatur enthält. Zusätzlich wird per Email eine PDF-Fassung rechtzeitig vor Tagungsbeginn zum Download bereitgestellt.

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

Geringfügige inhaltliche Änderungen bleiben vorbehalten.

TELEFAX-ANMELDUNG

02 34 / 93 25 69 - 29

e-mail: info@fachanwalt-fuer-steuerrecht.de
Internet: www.fachanwalt-fuer-steuerrecht.de

ARBEITSGEMEINSCHAFT
der Fachanwälte für Steuerrecht e.V.
Postfach 100105 – 44701 Bochum
Telefon 02 34 / 93 25 69 - 0

Ich melde meine Teilnahme an der Online-Übertragung der

73. STEUERRECHTLICHEN JAHRESARBEITSTAGUNG WIESBADEN

vom 23. Mai bis 25. Mai 2022

795,00 €*

695,00 € für Mitglieder der Arbeitsgemeinschaft*

hiermit verbindlich an.

Die elektronischen Zugangshinweise zur Tagung werden drei Wochen vor Beginn per Email versandt.

Zahlung bitte erst nach Rechnungserhalt.

Anmelde- und Stornofrist: 16. Mai 2022, 16.30 Uhr

Email (erforderliche Angabe)

Zu- und Vorname

Beruf

Firma/Kanzlei

Straße

PLZ, Anschrift

Telefon

Unterschrift

* Zutreffendes bitte ankreuzen.

Zukünftige Termine:

74. Steuerrechtliche Jahresarbeitstagung
15. Mai bis 17. Mai 2023 · Wiesbaden

75. Steuerrechtliche Jahresarbeitstagung
6. Mai bis 8. Mai 2024 · Wiesbaden

76. Steuerrechtliche Jahresarbeitstagung
26. Mai bis 28. Mai 2025 · Wiesbaden

77. Steuerrechtliche Jahresarbeitstagung
11. Mai bis 13. Mai 2026 · Wiesbaden

78. Steuerrechtliche Jahresarbeitstagung
3. Mai bis 5. Mai 2027 · Wiesbaden

79. Steuerrechtliche Jahresarbeitstagung
22. Mai bis 24. Mai 2028 · Wiesbaden