

Aktuelle Fragen der Unternehmensbesteuerung

Herausgegeben von

**Dr. Andreas Oestreicher, Univ.-Prof., Steuerberater,
Georg-August-Universität Göttingen**

Mit Beiträgen von

Andreas Benecke

Bundesministerium der Finanzen, Berlin

Prof. Dr. iur. Roland Ismer, MSc Econ. (LSE)

Friedrich-Alexander-Universität,
Erlangen-Nürnberg

Prof. Dr. Holger Kahle

Universität Hohenheim, Stuttgart

Dr. Christian Kaeser

Siemens AG, München

Katharina Keyser

Friedrich-Alexander-Universität,
Erlangen-Nürnberg

Jens Keese

Volkswagen AG, Wolfsburg

Prof. Dr. Wolfgang Kessler

Albert-Ludwigs-Universität, Freiburg

Ingetraut Meurer

Bundesministerium der Finanzen,
Berlin

Robert Risse

Henkel AG & Co. KGaA, Düsseldorf

Heiko Schäfer

PricewaterhouseCoopers AG,
Frankfurt am Main

Andreas Schafitzl

Linklaters LLP, München

Dr. Christoph Wäger

Bundesfinanzhof, München

Inhaltsverzeichnis *Am*

VORWORT	V
INHALTSÜBERSICHT	VII
INHALTSVERZEICHNIS	IX
VERFASSERVERZEICHNIS	XIII
ABBILDUNGSÜBERSICHT	XV
TABELLENVERZEICHNIS	XVII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	XIX
1. TEIL: AKTUELLE FRAGEN DER UNTERNEHMENSBESTEUERUNG – UMSATZSTEUER	1
I. GRENZÜBERSCHREITENDER VERTRAUENSSCHUTZ IM UMSATZSTEUERRECHT	1
1. Einleitung	2
2. Vertrauensschutz	3
3. Gesetzliche Regelung als Ausgangspunkt: § 6a Abs. 4 UStG für innergemeinschaftliche Lieferungen	5
4. Billigkeitserlass bei Ausfuhrlieferungen	10
5. Ausdehnung auf weitere Konstellationen	12
6. Ausblick: Vertrauensschutz ohne Grenzen?	16
II. UMSATZSTEUERLICHE ORGANSCHAFT	18
1. Einleitung	19
2. Voraussetzungen der Organschaft	20
3. Rechtsfolgen	25
4. Beendigung der Organschaft	27
III. UMSATZSTEUER BEI GRENZÜBERSCHREITENDEN LIEFERGESCHÄFTEN IM RAHMEN EINER PRINZIPALSTRUKTUR	28
1. Einführung	29

2. Prinzipalstruktur	29
3. Umsatzsteuerliche Lieferungen	31
4. Vereinfachungsregelung innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft – Art. 141 RL 2006/112/EG des Rates vom 28.11.2006.....	33
5. Umsatzsteuerliche Lieferungen im Produktionsland	35
6. Mehr als drei Beteiligte.....	36
7. EuGH-Rechtsprechung.....	40
2. TEIL: AKTUELLE FRAGEN DER UNTERNEHMENSBESTEUERUNG – GEWINNERMITTLUNG	43
I. TAX ACCOUNTING	43
1. Einführung	44
2. Tax Accounting – Was bedeutet das eigentlich?	44
3. BilMoG und E-Bilanz	50
4. Möglichkeiten und Grenzen der automatisierten Steuerbilanz	52
II. AUSWIRKUNGEN DES BILMOG AUF DAS MAßGEBLICHKEITSPRINZIP.....	54
1. Einleitung	55
2. Beibehaltung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	56
3. Einheitsbilanz.....	59
4. Funktion der Ausschüttungssperre.....	60
5. Latente Steuern.....	60
6. E-Bilanz	60
7. Wahlrechtsvorbehalt.....	61
8. Steuerliche Gewinnermittlung nach Inkrafttreten des BilMoG.....	64
9. Aufzeichnungspflichten (§ 5 Abs. 1 Satz 2 und 3 EStG).....	72
10. Eine „Zwischenbilanz“	72
III. LATENTE STEUERN	74
1. Einführung.....	75

2. Bilanzierungspraxis	75
3. Konzeptionelle Grundlagen	76
4. Einzelfragen zur Bilanzierung latenter Steuern.....	82
5. Quartalsberichterstattung und latente Steuern, AS 34.....	86
6. ETR Analysis	87
7. Cashwirkung der Latenzen.....	88
8. Fazit	92
IV. AUSWIRKUNGEN DES BILMOG AUF DIE BESTEUERUNG DER UNTERNEHMEN	93
1. Einleitung	94
2. Steuerliche Gewinnermittlung.....	94
3. Auswirkungen des BilMoG auf die Zinsschranke	99
4. Organschaft.....	102
5. Nahe stehende Unternehmen und Personen.....	107
6. Fazit	111
3. TEIL: AKTUELLE FRAGEN DER UNTERNEHMENSBESTEUERUNG – UMWANDLUNGEN	113
I. AKTUELLES ZUM UMWANDLUNGSSTEUERRECHT	113
1. Einleitung	114
2. Aktuelles von der Exekutive	114
3. Aktuelles von der Legislative	117
4. Aktuelles von der Judikative	120
5. Zusammenfassung	124
II. GRENZÜBERSCHREITENDE UMWANDLUNGEN	125
1. Grenzüberschreitende Umwandlungen	126
2. Steuerliche Rückwirkung	136
3. Teilbetriebserfordernis (in Spaltungsfällen)	141

4. Verschmelzung auf Personengesellschaft.....	143
5. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften – Sonderfragen.....	144
III. EINBRINGUNG IN KAPITALGESELLSCHAFTEN UND ANTEILSTAUSCH.....	151
1. Grundlagen, Begriffe	152
2. Allgemeines	153
3. Ebene der übernehmenden Kapitalgesellschaft	156
4. Ebene des Einbringenden	157
5. Besteuerung des Einbringungsgewinns I oder II	158
IV. UMWANDLUNGEN – ORGANSCHAFTLICHE AUSWIRKUNGEN.....	165
1. Grundsätzliches – neuere Rechtsprechung – Rückwirkung.....	166
2. Auswirkungen von Umwandlungen auf bestehende Organschaften	173
3. Ausblick	180
LITERATURVERZEICHNIS	181
RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS.....	195
ERLASSE, SCHREIBEN UND (RUND-) VERFÜGUNGEN DER FINANZVERWALTUNG.....	198
BUNDESTAGS- UND BUNDESRATSDRUCKSACHEN	199
RICHTLINIEN UND VORSCHLÄGE AUF EU-EBENE	200
STICHWORTVERZEICHNIS.....	201