

# Jahrbuch der Fachanwälte für Steuerrecht 2019/2020

Aktuelle steuerrechtliche Beiträge,  
Referate und Diskussionen der  
70. Steuerrechtlichen Jahresarbeitsstagung,  
Wiesbaden, vom 27. bis 29. Mai 2019

herausgegeben im Auftrag der  
Arbeitsgemeinschaft der Fachanwälte  
für Steuerrecht e. V.  
Sitz Bochum

von:  
Prof. Dr. Klaus-Dieter Drüen

## **Inhaltsübersicht**

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Grußwort</b>	<b>1</b>
<b>Eröffnungsvortrag</b>	<b>3</b>
<b>1. Generalthema:</b>	
<b>Aktuelle Fragen zum Europäischen Steuer- und Gesellschaftsrecht</b>	<b>17</b>
I. Rückblick auf die Themen der Vorjahre	18
II. Fälle	41
<b>2. Generalthema:</b>	
<b>Die neue Hinzurechnungsbesteuerung</b>	<b>81</b>
I. Derzeitige Bedeutung der Hinzurechnungsbesteuerung	83
II. Neuregelung der Hinzurechnungsbesteuerung in Umsetzung der ATAD	85
III. Kommende Bedeutung der Hinzurechnungsbesteuerung	128
<b>3. Generalthema:</b>	
<b>Neue Fragestellungen bei der Besteuerung der Kapitalgesellschaft</b>	<b>145</b>
I. Forderungsverzicht mit Besserungsschein	146
II. Steuerfragen bei der Sanierung von Kapitalgesellschaften ...	167
III. Verlustnutzung, Missbrauch, Anzeigepflichten	179
IV. Grunderwerbsteuer bei Übertragung von Geschäftsanteilen	198
V. Fragen der Abwärtsverschmelzung	220

VI.	§ 22 Abs. 2 UmwStG – neue Fälle, neue Fragen	241
VII.	Aktuelle Fragen bei der steuerlichen Behandlung von Abspaltungen	261
VIII.	Matrix-Organisation	273

#### 4. Generalthema:

#### **Gesellschaftsrechtliche Unternehmenspraxis – Aktuelle Probleme im Lichte der neueren Rechtsprechung ... 283**

I.	Nichtigkeitsklage eines Aktionärs gegen Verwaltungsbeschluss zur Kapitalerhöhung mit Bezugsrechtsausschluss ..	284
II.	Vorstandshaftung bei Kompetenzverstößen (Schloss Eller) ..	294
III.	Geschäftsverteilung und Ressortaufteilung bei der GmbH ...	300
IV.	Ausfallhaftung des „Zwischenerwerbers“ eines GmbH-Geschäftsanteils	306
V.	Formwechsel GmbH & Co. KG in GmbH mit simultanem Ausscheiden der GmbH	315
VI.	Sanierungsfusion und Existenzvernichtungshaftung	320

#### 5. Generalthema:

#### **Aktuelle Brennpunkte des Internationalen Steuerrechts 327**

I.	Brexit ante portas?	328
II.	Gesetzesänderungen „ISrG 2018“: Immobilien Gesellschaften	343
III.	ISrG Gesetzgebung: ATAD I, II und anderes	359
IV.	EuGH und BFH: Konzernfinanzierung, Einlagenrückgewähr, Holdingstrukturen, Schachtelprivilegien und Dreiecksverhältnisse	368
V.	BMF: Entstrickung, Umlage Verträge	413
VI.	Betriebsprüfung: Onlinewerbung im Fokus	430
VII.	Ausblick: Digital Economy, Wettbewerbsfähige Unternehmensbesteuerung	431

**6. Generalthema:****Aktuelle Ertragsteuerfragen zu Personengesellschaften: National, International, Gestaltungen. 439**

Kurzstatement: Ungelöste Brennpunkte der Personengesellschaftsbesteuerung	440
I. Strukturierung/Umstrukturierung von Personengesellschaften	447
II. Wirtschaftliches Eigentum an Mitunternehmeranteilen	499
III. Wichtige neue Verwaltungserlasse zur Personengesellschaftsbesteuerung	523
IV. Sonderfragen doppelstöckiger Personengesellschaften	551

**7. Generalthema:****Aktuelles zur Umsatzsteuer 591**

I. Neue Spielregeln für den Binnenmarkt ab 1.1.2020	592
II. Erste Praxiserfahrungen mit compliance und Haftung bei e-marketplaces und beim online-Handel seit 1.1.2019	629
III. Umsetzungsdefizite des nationalen Rechts	638
IV. Einschränkungen und Erweiterungen beim Vorsteuerabzug und bei der Vorsteuerberichtigung	669
V. Rechnungen und Rechnungsberichtigung	686
VI. Geänderte Rechtsprechung zu Bruchteilsgemeinschaften: Durchgriff auf die Teilhaber	698

**8. Generalthema:****Entwicklungslinien bei Vermögens- und Unternehmensnachfolge (mit Grunderwerbsteuer) 711**

I. Grunderwerbsteuerreform 2019	712
II. Ertragsteuerrecht	731
III. Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	742

## 9. Generalthema

<b>Aktuelle Fälle aus der Betriebsprüfung: Bilanzsteuerrecht, internationale Konzernbesteuerung und Steuer(straf)verfahren</b>	821
I. Rechtsschutz hinsichtlich Auskunftersuchen im Rahmen eines Informationsaustauschs bzw. Durchführung eines Joint Audit	822
II. Ertragsteuerliche Behandlung einer Beteiligung an einem luxemburgischen Investmentfonds in Gestalt einer SICAV ...	840
III. Tax Compliance nach § 153 AO und Außenprüfung	867
IV. Bilanzsteuerrechtliche Besonderheiten der Beteiligung <small>Ein</small> einer gewerblichen PersG	878
V. Steuerstrafrechtliche Risikofelder in der Betriebsprüfung ....	905