

# Verluste, Verlustübertragung, Verlustuntergang

Erläuterungen an Fallbeispielen aus der Praxis

**17. Mai 2018** in Düsseldorf

## Referenten



**Dr. Peter Heinemann**

Ministerialrat, Finanzministerium  
des Landes Nordrhein-Westfalen,  
Düsseldorf



**Jörn Keilhoff**

Dipl.-Kfm. (Int.) Univ., Steuerberater, Senior  
Manager, Warth & Klein Grant Thornton AG,  
München



**Markus Suchanek**

Dipl.-Fw., Steuerberater, Partner,  
Warth & Klein Grant Thornton AG,  
Düsseldorf

## Aus dem Programm

- ▶ **Zweifelsfragen zu §§ 8c, 8d KStG**
- ▶ **Umwandlungen und ihre Auswirkungen auf die Verluste**
- ▶ **Darlehnsverluste (einschließlich Rechtsprechungsänderung zu § 17 EStG)**
- ▶ **Angeschaffte Verbindlichkeiten**
- ▶ **„Der“ gemeine Wert**
- ▶ **Mindestbesteuerung und Liquidation**
- ▶ **Organschaftsstrukturen**

## Seminarziel

Die deutsche Wirtschaft verfügt über steuerliche Verlustvorträge in erheblicher Höhe. Andererseits existieren in Deutschland vielfältige Vorschriften, die die steuerliche Nutzbarkeit von Verlusten versagen oder zumindest beschränken. Aktuelle Entwicklungen werden anhand praktischer Fälle erörtert und diskutiert, so dass Sie einen Überblick über das gegenwärtige Meinungsspektrum erhalten.

## Teilnehmerkreis

Rechtsanwälte, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer,  
leitende Mitarbeiter aus Rechts- und Steuerabteilungen

## Programm

### Kapitalgesellschaften

- ▶ Auslegungs-, Zweifels- und Streitfragen des neuen BMF-Schreibens zu § 8c KStG
- ▶ § 8d KStG
  - Maßgebender Geschäftsbetrieb
  - Fortführungsgebundener Verlust (Begriff, Entstehung, Untergang)

### Personengesellschaften

- ▶ Unternehmensidentität
  - Ausgliederung durch Kapitalgesellschaften
- ▶ Unternehmeridentität
  - Doppelstöckige Personengesellschaften
- ▶ Gewerbeverluste und Umwandlungen
- ▶ § 15a EStG

### Verluste und Mindestbesteuerung

- ▶ Aussetzung der Mindestbesteuerung aus Billigkeitsgründen?
- ▶ Mindestbesteuerung bei Forderungsverzichten

### Verluste und Darlehn

- ▶ § 8b Abs. 3, Sätze 4 ff. KStG
  - Drittvergleich
  - Anwendung bei nachgeordneten Personengesellschaften
- ▶ Änderung der Rechtsprechung zu §§ 17, 20 EStG

### Verluste und Umwandlungen

- ▶ Niedriger gemeiner Wert
  - Verlustrealisation und -untergang
  - Gemeiner Wert: Kaufpreis vs. Unternehmensbewertung
- ▶ Verluste im Rückwirkungszeitraum
  - Einschränkung der Verlustnutzung durch § 2 Abs. 4 UmwStG

### Ausgewählte Einzelfragen

- ▶ Angeschaffte Drohverlust- und Pensionsrückstellungen – § 4f und § 5 Abs. 7 EStG
- ▶ Liquidation einer buchmäßig überschuldeten GmbH

## Termin

**[ ] 17. Mai 2018**

**9.30 – 17.00 Uhr**

Steigenberger Parkhotel Düsseldorf

Königsallee 1a, 40212 Düsseldorf

Tel.: +49 211 1381-0

Seminar-Nr. 5900.18.2016.0

## Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **6 Zeitstunden** zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO.

## Teilnahmegebühr

**[ ] 495,- €** Seminargebühr

**[ ] 410,- €** für Mitglieder der Centrale für GmbH

(jeweils zzgl. USt.) inkl. Arbeitsunterlagen, Pausengetränken, Mittagessen. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

## AGB

Unsere vollständigen AGB finden Sie unter [www.otto-schmidt.de/agb](http://www.otto-schmidt.de/agb)

## Infotelefon

**0221 93738-656** Frau Angelika Horwat

**[ ]** Ich abonniere Ihren kostenlosen Seminar-Newsletter via E-Mail.

**Anmeldung ▶ Fax 0221 93738-969**

**[seminare@otto-schmidt.de](mailto:seminare@otto-schmidt.de) · [www.otto-schmidt.de/seminare](http://www.otto-schmidt.de/seminare)**

\_\_\_\_\_  
Name/Vorname

\_\_\_\_\_  
Beruf/Position

\_\_\_\_\_  
Kanzlei/Firma

\_\_\_\_\_  
Straße

\_\_\_\_\_  
PLZ/Ort

\_\_\_\_\_  
Telefon

\_\_\_\_\_  
Fax

\_\_\_\_\_  
E-Mail

**[ ]** Ich bin einverstanden, dass die Verlag Dr. Otto Schmidt KG meine für die Begründung, Durchführung und ggf. Beendigung des Vertrags erhobenen Daten auch verwendet, um mich per E-Mail über weitere Veranstaltungen zu informieren. Meine Einwilligung kann ich jederzeit mit Wirkung für die Zukunft widerrufen, z.B. per Brief an die o.g. Firmenanschrift oder per E-Mail an: [widerruf@otto-schmidt.de](mailto:widerruf@otto-schmidt.de)

\_\_\_\_\_  
Datum/Unterschrift