

# Kölner Tage

## Unternehmenssteuerrecht 2020

Aktuelle Herausforderungen für Unternehmen und Beratung

**26. und 27. März 2020 in Köln**

### Tagungsleitung



**Prof. Dr. Burkhard Binnewies**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,  
Streck Mack Schwedhelm Rechtsanwälte  
Partnerschaft mbB, Köln-Berlin-München



**Dr. Rolf Schwedhelm**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,  
Streck Mack Schwedhelm Rechtsanwälte  
Partnerschaft mbB, Köln-Berlin-München

### Aus dem Programm

- ▶ **Aktuelles zum Bilanzrecht**
- ▶ **Die Grunderwerbsteuerreform**
- ▶ **Ausgewählte aktuelle Brennpunkte der Gewerbesteuer**
- ▶ **Problemstellungen des internationalen Steuerrechts**
- ▶ **Berichtigungs- und Nacherklärungspflichten im Unternehmen**

**Aktualitätsgarantie: Das Programm wird bis zum Termin des Seminars aktualisiert und angepasst**

### Teilnehmerkreis

Rechtsanwälte, Fachanwälte für Steuerrecht, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Unternehmensjuristen, Leiter und Mitarbeiter von Rechts- und Steuerabteilungen

# Kölner Tage

## Unternehmenssteuerrecht 2020

### Tagungsziel

Das Unternehmenssteuerrecht unterliegt national sowie international einem stetigen Wandel. Steuerliche Berater und Unternehmen müssen sich ständig mit aktuellen Neuerungen und aufkommenden Brennpunkten auseinandersetzen, um am Puls der Zeit zu bleiben. Unser Expertenteam verschafft Ihnen einen kompakten und komprimierten Überblick über wesentliche Änderungen des Unternehmenssteuerrechts. Im Mittelpunkt stehen aktuelle Tendenzen, Gesetzesänderungen, neue BFH-Entscheidungen und Verwaltungsanweisungen zu den einzelnen Bereichen, welche durch entsprechende Gestaltungshinweise abgerundet werden. Das Programm wird bis zum Termin des Seminars aktualisiert und angepasst.

### Referenten



#### Prof. Dr. Johanna Hey

Leiterin des Instituts für Steuerrecht,  
Universität zu Köln



#### Prof. Dr. Bert Kaminski

Helmut-Schmidt-Universität der Bundeswehr  
Hamburg, Institut für Betriebswirtschaftslehre,  
insbesondere Betriebswirtschaftliche Steuerlehre,  
Hamburg



#### Dirk Krohn

Steueroberamtsrat, Diplom-Finanzwirt (FH),  
Groß- und Konzernbetriebsprüfung des Landes  
Schleswig-Holstein, Kiel



#### Dr. Moritz Pöschke, LL.M. (Harvard University)

Diplom-Kaufmann, Rechtsanwalt, Universität zu  
Köln



#### Prof. Dr. Norbert Neu

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Partner, dhpg  
Dr. Harzem & Partner mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft, Bonn



#### Prof. Dr. Jens Schönfeld

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,  
Flick Gocke Schaumburg, Bonn



#### Dr. Peter Talaska

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,  
Partner, Streck Mack Schwedhelm Rechtsanwälte  
Partnerschaft mbB, Köln-Berlin-München



#### Prof. Dr. Christoph Uhländer

Fachhochschule für Finanzen, Nordkirchen  
(Finanzverwaltung NRW)

Donnerstag, 26.3.2020

9.30 Uhr

### Politik und Gesetzgebungstendenzen im Unternehmenssteuerrecht

Prof. Dr. Johanna Hey

- ▶ Positionierung im Steuerwettbewerb, Entlastung von Kapitalgesellschaften?
- ▶ Reformüberlegungen zu § 34a EStG
- ▶ Gewerbesteuerwettbewerb als zunehmendes Problem
- ▶ BEPS 2.0 – Auf dem Weg zu einer Mindeststeuer?

10.30 Uhr

Kaffeepause

11.00 Uhr

### Die Grunderwerbsteuerreform – „Anti-Share-Deal“-Regelungen

Dirk Krohn

- ▶ Überblick über die geplanten Änderungen in § 1 Abs. 2a, § 1 Abs. 3 und § 1 Abs. 3a GrEStG, insbesondere
  - Absenkung der Beteiligungsgrenzen auf 90%
  - Verlängerung der Haltefristen auf 10 oder 15 Jahre
  - Übergangsregelungen
  - Einführung eines neuen § 1 Abs. 2b GrEStG: Das „Aus“ für RETT-Blocker-Strukturen?
  - Ersatzbemessungsgrundlage bei Grundstücksverkauf zu geringem Preis im ertragsteuerlichen Rückwirkungszeitraum einer Umwandlung
  - Verfahrensrechtliche Änderungen
- ▶ Übergangsregelungen, insbesondere
  - Verlängerung der Erwerbsfristen
  - Verlängerung der Behaltensfristen
  - Altgesellschafterstellung
  - Korridorfälle
- ▶ Praktische Auswirkungen der geplanten Änderungen auf bestehende Strukturen und auf geplante Investitionen

12.00 Uhr

### Ausgewählte aktuelle Brennpunkte der Gewerbesteuer

Prof. Dr. Bert Kaminski

- ▶ Bedeutung der Gewerbesteuer als Ausgangspunkt
- ▶ Steuerfalle: Zu später Beginn und zu spätes Ende der Gewerbesteuerpflicht
- ▶ Hinzurechnungstatbestände (insbesondere „Atomisierung“ des § 8 Nr. 1 GewStG, Rechtsprechung zur Anmietung von Wirtschaftsgütern)
- ▶ Kürzungstatbestände (u.a. erweiterte Grundstücks Kürzung, fehlende umfassende Kürzung für Auslandssachverhalte)
- ▶ Ausgewählte Sonderaspekte
- ▶ Ausblick

13.00 Uhr

Diskussion

13.15 Uhr

Mittagspause

Donnerstag, 26.3.2020

**14.30 Uhr**

## **Aktuelles zur Mitunternehmerschaft**

*Prof. Dr. Norbert Neu*

- ▶ Einschränkungen der Abfärbewirkung nach § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG
- ▶ Gewerbesteuerpflicht von Anteilsübertragungen
- ▶ Gewerbesteuer als Veräußerungskosten
- ▶ Gewerbesteuer als Sonderbetriebsausgabe
- ▶ Entwicklungen bei der Realteilung
- ▶ Aktuelles vom Gesetzgeber

**15.30 Uhr**

## **Fragestellungen in der Sanierungsbesteuerung**

*Prof. Dr. Uhländer*

- ▶ Aktuelle gesetzliche Rahmenbedingungen
  - Abgrenzung Altfall – Neufall
  - Fallgruppen der „begünstigten“ Sanierungserträge
  - Rechtsfolgen der Steuerbefreiung von Sanierungserträgen
  - Insolvenzsteuerrechtliche Einordnung des Sanierungsertrags
- ▶ Rechtsformabhängigkeit bei der Besteuerung – Sanierungserträge
  - Sanierungserträge bei Einzelunternehmen
  - Sanierungserträge bei Kapitalgesellschaften
  - Sanierungserträge bei Personengesellschaften
  - Gewerbesteuerliche Folgen der Sanierungserträge

**16.30 Uhr**

## **Kaffeepause**

**17.00 Uhr**

## **Probleme an der Schnittstelle Bilanzrecht/Gesellschaftsrecht**

*Dr. Moritz Pöschke, LL.M.*

- ▶ Satzungsdurchbrechende Beschlüsse zu Gewinnverwendung und -verteilung in der GmbH
- ▶ Subjektiver Fehlerbegriff bei unklarer Rechtslage im Handelsbilanzrecht
- ▶ Haftung der Gesellschafter bei Verschmelzung einer insolvenzreifen GmbH
- ▶ Kommanditistenhaftung bei Liquiditätsauszahlungen – aktuelle Entwicklungen
- ▶ Ausschüttungssperren bei Kommanditgesellschaften (insbes. § 253 Abs. 6 HGB)?

**18.00 Uhr**

## **Diskussion**

**18.30 Uhr**

## **Ausklang des ersten Tages beim Kölschen Buffet**

Freitag, 27.3.2020

**9.00 Uhr**

## **Aktuelles zur Besteuerung von Kapitalgesellschaft und Gesellschafter**

*Prof. Dr. Burkhard Binnewies*

- ▶ Aktuelles vom Gesetzgeber (z.B. Behandlung von ausgefallenen Gesellschafterdarlehen)
- ▶ Einbringung von Betrieb/Mitunternehmeranteil in die GmbH nach § 20 UmwStG (Probleme bei der Antragstellung zum Rückbezug, Einbringung „aller wesentlichen Betriebsgrundlagen“, keine Saldierung bei Einbringung von Mitunternehmeranteilen mit positivem bzw. negativem Kapital, Auslösung der Nachgründungsvorschrift nach § 52 AktG)
- ▶ Einlagekonto nach § 27 KStG (z.B. notwendige Beiladung der Gesellschafter im Feststellungsverfahren, Rechtsbehelfsbefugnis der Gesellschafter?)
- ▶ Betriebsaufspaltung (z.B. Betriebsaufspaltung über die Grenze, Anteile an der Betriebskapitalgesellschaft als notwendiges Sonderbetriebsvermögen, Betriebsaufgabe oder Betriebsunterbrechung bei Beendigung)

**10.00 Uhr**

## **Problemstellungen des internationalen Steuerrechts**

*Prof. Dr. Jens Schönfeld*

- ▶ Aktuelles zum Wegzug in die Schweiz
- ▶ Fremdvergleich und DBA sowie EU-Recht
- ▶ Hinzurechnungsbesteuerung und Drittstaaten
- ▶ AStG-Reform
- ▶ Umsetzung ATAD II
- ▶ Anzeigepflicht für grenzüberschreitende Steuergestaltungen
- ▶ Verhältnis von primärem und sekundärem EU-Recht

**11.15 Uhr**

## **Kaffeepause**

**11.45 Uhr**

## **Die steuerliche Berichtigung im Unternehmen – Techniken und steuerstrafrechtliche Vorsorge**

*Dr. Peter Talaska*

- ▶ Erklärungspflichten bei unklarer Rechtslage
- ▶ Korrektur von Steuererklärungen nach § 153 AO
- ▶ Selbstanzeigetaugliche Ausgestaltung von Nacherklärungen – Fallstricke und Abwägungsfragen
- ▶ Bedeutung von innerbetrieblichen Kontrollsystemen
- ▶ Organisationsfragen rund um eine steuerliche Korrektur

**12.45 Uhr**

## **Diskussion**

**13.00 Uhr**

## **Ende der Tagung**

## Termin

[ ] 26. und 27. März 2020

9.30 – 18.30 Uhr und 9.00 – 13.00 Uhr

Dorint Hotel am Heumarkt Köln

Pipinstraße 1, 50667 Köln

Tel.: +49 221 2806-0

Seminar-Nr. 5900.20.2203.0

## Abendveranstaltung

Am Abend des ersten Veranstaltungstages lädt Sie der Verlag zu einem Empfang mit Kölschem Büffet im Tagungshotel ein. Vertiefen Sie die Gespräche mit den Referenten und Teilnehmern in lockerer und entspannter Atmosphäre.

## Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Unternehmenssteuerrecht 2020 steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu einem Sonderpreis (EZ/ÜF 149,- €) zur Verfügung. Bitte nehmen Sie Ihre Reservierung direkt im Tagungshotel vor.

## Teilnahmegebühr

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. Arbeitsunterlagen, Pausengetränken, Mittagessen und Abendveranstaltung 980,- € (zzgl. gesetzlicher Umsatzsteuer). Zusätzlich steht Ihnen die Arbeitsunterlage als Download zur Verfügung; ca. zwei Tage vor Seminartermin erhalten Sie Ihre Zugangsdaten per Mail (bitte unten E-Mail-Adresse angeben). Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

## Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **10 Zeitstunden** zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO.

## AGB

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

## Ubg - Die Unternehmensbesteuerung (Probeabo)



ottoschmidt

ISSN 1865-7222

3 Ausgaben + 3 Monate Testzugang zum Beratermodul Ubg und zur Zeitschriften-App kostenlos. Erfolgt nach Erhalt des letzten Heftes keine Abbestellung, wird das Probeabo automatisch als berechnetes Jahresabonnement fortgesetzt. Kündigungsfrist: 6 Wochen zum Jahresende.

Verlag Dr. Otto Schmidt KG  
Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-656  
Fax 0221 93738-969 · [www.otto-schmidt.de](http://www.otto-schmidt.de) · [seminare@otto-schmidt.de](mailto:seminare@otto-schmidt.de)

## Infotelefon



Frau Angelika Horwat  
hilft Ihnen gerne weiter.  
**0221 93738-656**

[ ] Ich melde mich zu den Kölner Tagen Unternehmenssteuerrecht 2020 am 26. und 27. März 2020 an.

[ ] 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)

1. Teilnehmer Name/Vorname

Beruf/Position

2. Teilnehmer Name/Vorname

Beruf/Position

Kanzlei/Firma

Straße

PLZ/Ort

Telefon

Fax

E-Mail

Datum/Unterschrift

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 / 20