

# Unternehmensbesteuerung

Festschrift für Norbert Herzig zum 65. Geburtstag

von

Wolfgang Kessler, Prof. Dr. Guido Förster, Prof. Dr. Christoph Watrin

1. Auflage

Unternehmensbesteuerung – Kessler / Förster / Watrin

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Allgemeines – Festschriften



Verlag C.H. Beck München 2010

Verlag C.H. Beck im Internet:

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 60163 7

## INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
<i>WOLFGANG KESSLER/GUIDO FÖRSTER/CHRISTOPH WATRIN</i>	
Laudatio .....	1

### Körperschaftsteuerrecht

*JOHANNA HEY*

Verfassungsrechtliche Maßstäbe der Unternehmensbesteuerung .....	7
--	---

*DETLEV J. PILTZ*

Besteuerung einer Kapitalgesellschaft mit Satzungssitz in Deutschland und Geschäftsleitung in der Schweiz (Doppelansässigkeit) .....	23
---	----

*ROMAN SEER/MARCEL KRUMM*

Die unternehmerische Kapitalgesellschaftsbeteiligung. ....	45
--	----

*DIETMAR GOSCH*

Über Streu- und Schachtelbesitz. ....	63
---------------------------------------	----

*RUDOLF GÖCKE/OLIVER HÖTZEL*

Ein weiterer rechtsprechungsbrechender Eingriff des Steuergesetzgebers: Ausgewählte Aspekte zu Darlehensverlusten nach § 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG .....	89
---	----

*NORBERT NEU*

Steuerliche Verlustverwertung bei der „Entsorgung“ inaktiver Tochter- gesellschaften durch Verschmelzung .....	115
---	-----

*MARTIN LENZ*

Alternativen zu § 8c KStG – internationaler Vergleich .....	131
---	-----

*ULRICH PRINZ*

Bedeutung der Finanzierungsfreiheit im Steuerrecht .....	147
--	-----

*ULRICH KOMANDER*

Problematische Folgen der Zinsschranke auf PPP-Gesellschaften und Methoden zu deren Überwindung .....	167
--	-----

## Organschaft

*DIETER ENDRES*

Gesetzgeberischer Überarbeitungsbedarf bei der Organschaft: eine Bestandsaufnahme . . . . . 189

*JENS BLUMENBERG*

Die Zukunft der grenzüberschreitenden Verlustverrechnung in der EU . . . . . 211

*WIENAND MEILICKE*

Zur Bedeutung der Rechtsprechung der EuGH zur Organschaft außerhalb der Verlustverrechnung . . . . . 231

*EWALD DÖTSCH*

Einbindung von Personengesellschaften in einen Organkreis . . . . . 243

*JÜRGEN LÜDICKE*

Die Haftung in der körperschaftsteuerlichen und gewerbesteuerlichen Organschaft. . . . . 259

*WOLFGANG KESSLER*

Steuerwissenschaftliches Plädoyer für eine grenzüberschreitende Gruppenbesteuerung. . . . . 285

## Allgemeines Unternehmensteuerrecht

*WOLFGANG SCHÖN*

Funktionsverlagerung und Europäische Grundfreiheiten . . . . . 301

*JOACHIM LANG*

Auf der Suche nach rechtsformneutraler Besteuerung der Unternehmen . . . . . 323

*BERND JONAS*

Reformnotwendigkeit der Gewerbesteuer . . . . . 335

*THOMAS RÖDDER*

Wo steht und wohin entwickelt sich das Europäische Unternehmenssteuerrecht? . . . . . 349

*STEFFEN NEUMANN*

Das neue Unternehmenserbschaftsteuerrecht – ein Gegenentwurf . . . . . 365

*NORBERT KRAWITZ/MAREIKE DORNHÖFER*

Möglichkeiten zur Vermeidung einer internationalen Mehrfachbelastung  
mit Erbschaft- und Schenkungsteuer bei der unentgeltlichen Übertragung  
von ausländischem Unternehmensvermögen . . . . . 381

*ANDREAS SÖFFING*

Einkünfteerzielungsabsicht in der Nachfolgeplanung . . . . . 407

*WILHELM HAARMANN*

Aktuelle Problemkreise bei der Abgeltungsteuer . . . . . 423

## Personengesellschaften

*JÖRG BAUER*

Die Beendigung eines unternehmerischen Engagements als Problem  
der Steuerberatung . . . . . 439

*VOLKER SCHMIDT-FEHRENBACHER*

Ausgewählte Fragen der Besteuerung doppelstöckiger Personengesellschaften  
im Konzern. . . . . 459

*URSULA LEY*

Zur Thesaurierungsbesteuerung von Personengesellschaften unter besonderer  
Berücksichtigung von doppelstöckigen Personengesellschaften und von  
ausländischen Betriebsstätten . . . . . 469

## Bilanzrecht

*CHRISTOPH WATRIN*

Zukunft der steuerlichen Gewinnermittlung in Deutschland, der EU  
und den USA: Ergebnisse der empirischen Forschung . . . . . 495

*MANFRED GÜNKEL*

Die Maßgeblichkeit nach der Bilanzrechtsreform (BilMoG) . . . . . 509

*MICHAEL WENDT*

Wie wesentlich ist der Wesentlichkeitsgrundsatz für die Steuerbilanz? . . . . . 517

*GEORG KÄMPFER/HENNING HÖNSCH*

Zur Entwicklung der Aufsichtsratsregulierung . . . . . 531

*HEINRICH MONTAG*

Die Steuerquote in der Krise . . . . . 555

*MARTIN STRAHL*

Der Gesamtplan im Bilanzsteuerrecht . . . . . 577

*RAINER HÜTTEMANN*

Erwerb eigener Anteile im Bilanz- und Steuerrecht nach BilMoG . . . . . 595

*CHRISTOPH KUHNER*Anmerkungen zur Ermittlung des Vorsteuer-Kapitalisierungszinssatzes im Rahmen der Berechnung des Nutzungswertes (*value in use*) nach IAS 36 . . . . . 609*FRIEDRICH ESTERER*

Auswirkungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) auf die steuerliche Gewinnermittlung . . . . . 627

*ROBERT RISSE*

Tax Accounting . . . . . 651

*KARLHEINZ KÜTING/CHRISTOPH SEEL*

Latente Steuern nach dem neuen deutschen Bilanzrecht. . . . . 675

*THOMAS KÖSTER*

Objektivierung von Rückstellungen für öffentlich-rechtlich begründete Umweltschutzverpflichtungen . . . . . 695

## Umwandlungssteuerrecht

*HARALD SCHAUMBURG*

Die Entstrickungsklauseln im Umwandlungssteuerrecht . . . . . 711

*HANS OTT*

30 Jahre Spaltung von Kapitalgesellschaften – Gelöste und ungelöste ertragsteuerliche Probleme . . . . . 729

*PETER WOCHINGER*

„Von der Einbringungsgeborenenheit zur Sperrfristbehaftung“ – Gedanken zur Neuregelung der §§ 20 bis 23 des Umwandlungssteuergesetzes (UmwStG) . . . 749

*ROLF MÖHLENBROCK*

Das Sanktionssystem für Umwandlungen nach dem 6. bis 8. Teil des UmwStG – aktuelle Rechtsfragen aus dem Bereich des § 22 UmwStG – . . . . 775

*GUIDO FÖRSTER*

Steuerneutrale Umstrukturierung von grenzüberschreitenden Kapitalgesellschaftskonzernen . . . . . 801

*JOACHIM SCHIFFERS*

Steuerliche Rechtsformwahl – Umwandlungshemmnisse als Problem  
im Hinblick auf eine rechtsformneutrale Besteuerung . . . . . 823

## Steuer- und Berufspolitik

*ALFONS KÜHN*

Steuerpolitische Empfehlungen: Wie Wirtschaft und Wissenschaft  
sachverständige Politikberatung machen . . . . . 839

*ULRICH SOMMER*

Systematische Fortbildung als Bestandteil eines erfolgreichen Qualitäts-  
managements in der Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung . . . . . 853

*CLEMENS FUEST*

Volkswirtschaftliche Aspekte der Besteuerung von Auslandsgewinnen  
multinationaler Unternehmen . . . . . 867

## Internationales Steuerrecht

*CHRISTOPH SPENGEL*

Norbert Herzog und die europäische Steuerharmonisierung . . . . . 879

*FRANZ WASSERMEYER*

Steuerpflicht, Einkünfteerzielung und Abkommensberechtigung . . . . . 897

*HEINZ-JÜRGEN PEZZER*

Zur Umsetzung von EuGH-Entscheidungen durch nationale Gerichte. . . . . 915

*ANDREAS HERLINGHAUS*

Zu Möglichkeiten und Grenzen des Rechtsschutzes gegen Maßnahmen  
des zwischenstaatlichen Informationsaustausches nach den Doppel-  
besteuerungsabkommen. . . . . 933

*STEFAN KÖHLER*

Rechtsformwahl aus steuerlicher Sicht für EU-Investments deutscher  
gewerblicher Investoren unter besonderer Berücksichtigung jüngerer  
EuGH-Rechtsprechung. . . . . 953

*ALFRED STORCK/PETER SPORI*

Unternehmensfinanzierung und Steuern aus der Sicht eines multinationalen  
Konzerns mit Sitz Schweiz . . . . . 977

*THOMAS BORSTELL*

Die verunglückte Funktionsverdoppelung. . . . . 1001

*JOCHEN THIEL*Besteuerung trotz Freistellung (§ 50d Abs. 9 S. 1 Nr. 1 EStG) –  
Klarstellung oder verbotene Rückwirkung? . . . . . 1023*STEPHAN EILERS*Steuerliche Gestaltungsrisiken durch Sonderbetriebsvermögen bei  
grenzüberschreitenden Transaktionen . . . . . 1043*JÖRG HERNLER*

ETAS – European Tax Allocation System

Ein Beitrag zur Schaffung Europäischer Steuereinheiten. . . . . 1057

*HEINZ-KLAUS KROPPE*Der „Authorized OECD Approach“ zur Gewinnaufteilung zwischen  
Stammhaus und Betriebsstätte. . . . . 1071