

# UNTERNEHMENSBESTEUERUNG

FESTSCHRIFT FÜR  
**NORBERT HERZIG**

ZUM 65. GEBURTSTAG

^v£ß

Wolfgang Kessler

Guido Förster

Christoph Watrin



VERLAG C. H. BECK, MÜNCHEN 2010

## INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
<i>WOLFGANG KESSLER/GUIDO FÖRSTER/CHRISTOPH WATRIN</i>	
Laudatio . . . . .	1
Körperschaftsteuerrecht	
<i>JOHANNA HEY</i>	
Verfassungsrechtliche Maßstäbe der Unternehmensbesteuerung . . . . .	7
<i>DETLEVJ. PILTZ</i>	
Besteuerung einer Kapitalgesellschaft mit Satzungssitz in Deutschland und Geschäftsleitung in der Schweiz (Doppelansässigkeit) . . . . .	23
<i>ROMAN SEER/MARCEL KRUMM</i>	
Die unternehmerische Kapitalgesellschaftsbeteiligung . . . . .	45
<i>DIETMAR GÖSCH</i>	
Über Streu- und Schachtelbesitz . . . . .	63
<i>RUDOLF GOCKE/OLIVER HÖTZEL</i>	
Ein weiterer rechtsprechungsbrechender Eingriff des Steuergesetzgebers: Ausgewählte Aspekte zu Darlehensverlusten nach § 8b Abs. 3. Sätze 4 ff. KStG . . . . .	89
<i>NORBERT NEU</i>	
Steuerliche Verlustverwertung bei der „Entsorgung“ inaktiver Tochter- gesellschaften durch Verschmelzung . . . . .	115
<i>MARTIN LENZ</i>	
Alternativen zu § 8c KStG - internationaler Vergleich . . . . .	131
<i>ULRICH PRINZ</i>	
Bedeutung der Finanzierungsfreiheit im Steuerrecht . . . . .	147
<i>ULRICH KOMANDER</i>	
Problematische Folgen der Zinsschranke auf PPP-Gesellschaften und Methoden zu deren Überwindung . . . . .	167

## Organschaft

*DIETER ENDRES*

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

*JENS BLUMENBERG*

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

*WIENAND MEILICKE*

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

*E WALDD ÖTSC H*

Einbindung von PersohengeseUschäften in einen Orgänkreis. . . . . 243

*JÜRGEN LÜDICKE*

Die Haftung in der körperschaftsteuerlichen und gewerbsteuerlichen Örganschaft. . . . . 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

*BERNDJONAS*

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 KRA WITZ/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. • , •• , s

*JÖRG BAUER* . •  
 Die Beendigung eines unternehmerischen Engagements als Problem  
 der Steuerberatung. . . . . 5. . . . . 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 KAMPFER/HENNING HÖNSCH* , •  
 Zur Entwicklung der Aufsichtsratsregulierung. . . . . 531

*HEINRICH MONTAG*,  
 Die Steuerquote in der Krise. . . . . 555

<b>MARTIN STRAHL</b>	
Der Gesamtplan iiri.Bilanzsteuerrecht . . . . .	5 7 7
<b>RAINER HÜTTEMANN</b>	
Erwerb eigener Anteile im Bilanz- und Steuerrecht nach BilMoG . . . . .	595
<b>CHRISTOPH KÜHNER</b>	
Anmerkungen zur Ermittlung des Vorsteuer-Kapitalisierungszinssatzes im Rahmen der Berechnung des Nutzungswertes ( <i>value in use</i> ).näch.IAS 36; . . . . .	609
<b>FRIEDRICH ESTERER</b>	
Auswirkungen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) auf die steuerliche Gewinnermittlung; . . . . .	627
<b>ROBERTRISSE</b>	
Tax Accountihg " ! ! . . . . .	651
<b>KARLHEINZ KÜTING / CHRISTOPH SEEL ^</b>	
Latente Steuern nach dem neuen deutschen Bilanzrecht . . . . .	675
<b>THOMAS KÖSTER</b>	
Objektivierung von Rückstellungen für öffentlich-rechtlich begründete Umweltschutzverpflichtungen. . . . .	695

### Umwandlungsste.uerrecht

<b>HARALD SCHAUMBURG</b>	
Die Entstrickungsklauseln im Umwandlungs'steuerrecht . . . . .	711
<b>HANS OTT</b>	
30 Jahre Spaltung von Kapitalgesellschaften — Gelöste und ungelöste ertragsteuerliche Probleme . . . . .	729
<b>PETER WOCHINGER</b>	
„Von der Einbringungsgeborenhheit zur Sperrfristbehaftung" — Gedanken zur Neuregelung der §§20 bis 23 des Umwandlungssteuergesetzes (UmwStG). . . . .	749
<b>ROLF MÖHLENBROCK</b>	
Das Sanktionssystem für Umwandlungen nach dem 6. bis 8. Teil des UmwStG — aktuelle Rechtsfragen aus dem Bereich des § 22 UmwStG — . . . . .	775
<b>GUIDO FÖRSTER</b>	
Steuerneutrale Umstrukturierung von grenzüberschreitenden Káp'ital- gesellschaftskonzernen. . . . .	801

*JOACHIM SCHIFFERS*

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

Steuer- und Berufspöht-ik-• .iniü- .> !. •>

*ALFONSKÜHN*

Steuerpolitische Empfehlungen; Wie-Wütsehäfti- und Wissenschaft,  
sachverständige Pohtikberater machen . . . . . 839

*ULRICFISOMMER*

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

*CLEMENS FUEST*

Volkswirtschaftliche Aspekte der Besteuerung von Auslandsgewinnen , • - u .  
multinationaler Unternehmen . . . . . 867

Internationales Steuerrecht

*CHRISTOPH.SPENDEL*

Norbert Herzig 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 HERLINGHA US*

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

*STEFAN KÖHLER*

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

• 7

*ALFRED STORCK/PETER SPORI*

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

<i>THOMAS BORSTELL</i>	•••••
Die verunglückte Funktionsverdoppelung . . . . .	.1001
<i>JOCHEN THIEL</i>	
Besteuerung trotz Freistellung (§ 50d Abs. 9 S. 1 Nr. 1 EStG) - Klarstellung oder verbotene Rückwirkung?.. . . .	.1023
<i>STEPHAN EILERS</i>	
Steuerliche Gestaltungsrisiken durch-Sonderbetriebsvermögen bei grenzüberschreitenden Transaktionen. . . . .	• 1043
<i>JÖRGHERNLER</i>	
ETAS — European Tax Allocation System Ein Beitrag zur Schaffung Europäischer Steuereinheiten. . . . .	.1057
<i>HEINZ-KLAUS KROPPE</i>	
Der „Authorized OECD Approach“ zur Gewinnaufteilung zwischen Stammhaus und Betriebsstätte. . . . .	.1071