

Aktuelle Steuerfragen zum Jahresende

- Gesetzgebung, Verwaltungspraxis, Rechtsprechung -

06. Dezember 2012, Hamburg*
07. Dezember 2012, Stuttgart*
10. Dezember 2012, München**
12. Dezember 2012, Düsseldorf**
14. Dezember 2012, Berlin**
17. Dezember 2012, Frankfurt a.M.*

Referenten:

Prof. Matthias **Alber**, Ludwigsburg*

Ltd. MinRat Hermann B. **Brandenberg**, FinMin NRW, Düsseldorf

ORR Dr. Peter **Heinemann**, FinMin NRW, Düsseldorf**

MinRat Werner **Seitz**, FinMin Ba.-Wü., Stuttgart

Themenübersicht

A. Körperschaftsteuer, Umwandlungssteuerrecht und Gewerbesteuer

I. Aktuelle Gesetzgebungsverfahren zur Unternehmensbesteuerung

- Jahressteuergesetz 2013
- Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts u.a.

II. Neues zu Pensionszusagen und zum Pensionsverzicht; BMF-Schreiben vom 14.08.2012 (BStBl. I 2012, 874)

III. Die Entschuldung einer GmbH durch den Gesellschafter

- Rangrücktrittsvereinbarung
- Forderungsverzicht (gegen Besserungsschein), § 8 Abs. 3 S. 4 KStG, BMF-Schreiben vom 08.11.2010 und 29.03.2011 sowie BFH-Urteil vom 18.04.2011
- Schuldübernahme durch den GmbH-Gesellschafter unter Verzicht auf Regressansprüche
- Geldeinlage statt Forderungsverzicht
- Sanierungsgewinn (betrieblicher Forderungsverzicht)
- Debt-Mezzanine-Swap (OFD Rheinland v. 14.12.2011)

IV. Zinsschranke, § 4h EStG, § 8a KStG

- Verfassungsmäßigkeit der Zinsschranke (BFH v. 13.03.2012, BStBl. II 2012, 611)
- Feststellung eines EBITDA-Vortrags in den Fällen eines positiven Zinsüberschusses (OFD Frankfurt v. 17.07.2012)
- Wegfall eines Zins- bzw. EBITDA-Vortrags bei unterjährigem schädlichen Ereignis (FinMin Schleswig-Holstein v. 27.01.2012)

V. Anwendung des § 8b Abs. 3 KStG auf Teilwertabschreibungen bei Auslandsbeteiligungen in den Jahren 2001 und 2002 (BMF v. 16.04.2012, BStBl I 2012, 529)

VI. Aktuelle Einzelfragen zur Verlustabzugsbeschränkung und § 8a-c KStG

- Neues BMF-Schreiben in Vorbereitung
- Verfassungsmäßigkeit des § 8c KStG; Rechtsbehelfsverfahren (BFH v. 09.05.2012, BFH/NV, 1489; FinMin Schleswig-Holstein v. 28.06.2012)

VII. Organschaft

- Aktuelles zur Reform der Organschaftsbesteuerung
- Beendigung eines Gewinnabführungsvertrags wegen Verkaufs einer Organgesellschaft (FG Niedersachsen v. 10.05.2012 – 6 K 140/10)
- Beendigung eines Gewinnabführungsvertrags wegen wirtschaftlicher Schwierigkeiten der Organgesellschaft (FG Brandenburg v. 19.10.2011 – 12 K 12078/08)

VIII. Verfassungsmäßigkeit des § 32a KStG (BFH v. 29.08.2012 – VII B 45/12)

IX. Praxisrelevante Einzelfragen zum UmwStG

- „Auslagerung“ von Grundstücken im Falle der Einbringung nach § 20 UmwStG (BFH v. 25.11.2009; BStBl. II 2010, 471; v. 09.11.2011, BStBl II 2012, 638)
- Sacheinlage nach § 20 UmwStG auch bei Bargründung mit Aufgeld – Abgrenzung zur verdeckten Einlage (BFH v. 07.04.2012, BStBl. II 2010, 1094; v. 01.12.2011 BFH/NV 2012, 1015)
- Steuerfalle in § 20 Abs. 2 S. 4 UmwStG im Zusammenhang mit dem Wegfall der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz
- Anfrage und Nachweiserfordernisse als Voraussetzungen einer ertragsteuerneutralen Einbringung

X. Aktuelles zur Gewerbesteuer; Ländererlasse vom 02.07.2012 (BStBl. I 2012, 654)

B. Einkommensteuer, Bilanzsteuerrecht und Erbschaftsteuer

I. Gesetzgebung

- Gesetz zur Änderung des Gemeindefinanzreformgesetzes und von steuerlichen Vorschriften v. 08.05.2012 (BStBl. I 2012, 1030)
- Entwurf eines Gesetzes zur steuerlichen Förderung von energetischen Sanierungsmaßnahmen an Wohngebäuden
- Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Schweizerischen Eidgenossenschaft über Zusammenarbeit in den Bereichen Steuern und Finanzmarkt - Entwurf
- Entwurf eines Gesetzes zum Abbau der kalten Progression
- Jahressteuergesetz 2013
- Entwurf eines Gesetzes zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts
- Gemeinnützigkeitsentbürokratisierungsgesetz

II. Bilanzierung

- Neues zu § 7g EStG
- Aktuelles zu Rückstellungen
- Dauernde Wertminderung bei Wertpapieren
- Anwendung des § 3c Abs. 2 EStG auf die Teilwertabschreibung eigenkapitalersetzender Darlehen im Rahmen einer Betriebsaufspaltung
- Kontokorrentzinsen
- Umstrukturierung mit betrieblichen Einzelwirtschaftsgütern gem. § 6 Abs. 5 EStG (BMF v. 08.12.2011, BStBl. I, 1279)
- Begründung einer mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung und Entnahme
- Umstrukturierung gem. § 24 UmwStG
- E-Bilanz
- Private PKW-Nutzung

III. Sonstige Hinweise

- Nachträglicher Schuldzinsenabzug bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung
- Veräußerungsverluste bei Einkünften aus Kapitalvermögen
- Einkommensteueränderungsrichtlinien 2012
- Erleichterungen bei der Tarifbegünstigung für Entlassungsentschädigungen
- Sukzessive Einführung des elektronischen Lohnsteuerabzugsverfahrens
- Ertragsteuerliche Auswirkungen der Altersgrenzen in der Sozialversicherung
- Auswirkungen des Schwarzgeldbekämpfungsgesetzes
- Abzug von Kinderbetreuungskosten
- Einzelfragen zur Anwendung des § 35b EStG
- Verfassungsmäßigkeit der Erbschaftsteuer? – Auswirkungen

An die
IDW Akademie GmbH
zu Hd. Fr. Koschnick
Wirtschaftsprüferhaus
Tersteegenstr. 14

40474 Düsseldorf

Internet: www.idw-akademie.de
Fax: 0211/4561-285

**Anmeldung
Aktuelle Steuerfragen zum Jahresende**

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> 06.12.2012, Hamburg | <input type="checkbox"/> 12.12.2012, Düsseldorf |
| <input type="checkbox"/> 07.12.2012, Stuttgart | <input type="checkbox"/> 14.12.2012, Berlin |
| <input type="checkbox"/> 10.12.2012, München | <input type="checkbox"/> 17.12.2012, Frankfurt a.M. |

Teilnehmer:

Rechnungsempfänger (falls abweichend):

Name, Vorname

Praxis/Gesellschaft

Berufsbezeichnung

Praxis/Gesellschaft

Straße

Straße

Ort

Ort

Email _____

Mitgliedsnummer IDW/DBV: _____

Mit den im Programm enthaltenen Teilnahmebedingungen bin ich einverstanden.

Datum

Stempel/Unterschrift

Seminarorte und Termine

06.12.2012, Hamburg	Sofitel Alter Wall , Alter Wall 40, 20457 Hamburg, Telefon: 040/36950 0, Fax: 040/36950 100. Im Seminarhotel steht kein Zimmerkontingent zur Verfügung.
07.12.2012, Stuttgart	Hotel Steigenberger Graf Zeppelin , Arnulf-Klett-Platz 7, 70173 Stuttgart, Telefon: 0711/2048 0; Telefax: 0711/2048 542; Zimmerpreis: EUR 180,00 inkl. Frühstück, (abrufbar bis zum 06.11.2012)
10.12.2012, München	Holiday Inn Munich City Centre , Hochstr. 3, 81669 München, Telefon: 089/4803 4444, Fax: 089/4488 277, Zimmerpreis: EUR 119,00 inkl. Frühstück, abrufbar bis zum 12.11.2012 (<i>hi.muenchen@whgeu.com</i>)
12.12.2012, Düsseldorf	Hotel Hilton , Georg-Glock-Str. 20, 40474 Düsseldorf, Telefon: 0211/4377 0; Fax: 0211/4377 2410; Zimmerpreis: EUR 129,00 inkl. Frühstück, (abrufbar bis zum 11.11.2012)
14.12.2012, Berlin	Hotel Palace , Budapester Straße 45 (im Europa-Center), 10787 Berlin, Tel.: 030/2502 1190, Fax: 030/2502 1109, Zimmerpreis: 130,00 EUR exkl. Frühstück, abrufbar bis zum 16.11.2012
17.12.2012, Frankfurt	Maritim Hotel , Theodor-Heuss-Allee 3, 60486 Frankfurt am Main, Tel.: 069/7578 1130, Fax: 069/7578 1000., Zimmerpreis: 147,00 EUR inkl. Frühstück, abrufbar bis zum 19.11.2012.
Seminarzeit:	9.30 Uhr bis 17.30 Uhr
Zimmerreservierung:	Für unsere Seminarteilnehmer steht in den Seminarhotels in Stuttgart, München, Düsseldorf, Berlin und Frankfurt a.M. jeweils ein begrenztes Zimmerkontingent zur Verfügung. Die Zimmer können unter dem Stichwort „IDW Akademie“ abgerufen werden.
Teilnahmebedingungen:	
Anmeldung/ Anmeldebestätigung:	Die Anmeldung muss schriftlich erfolgen. Mit der Anmeldung werden die Teilnahmebedingungen anerkannt. Über die Berücksichtigung der Anmeldung entscheidet die Reihenfolge der Eingänge. Sie erhalten eine Bestätigung, mit der die Anmeldung verbindlich wird. Die Teilnehmerzahl ist begrenzt.
Teilnahmegebühr:	EUR 490,00 + 19 % MwSt. (EUR 93,10) = EUR 583,10 (einschl. Unterlagen, Pausengetränke und Mittagessen). Diesen Betrag bitten wir nach Erhalt der Rechnung zu überweisen.
Anmeldeschluss:	Hamburg: 29.11.2012; Stuttgart: 30.11.2012; München: 03.12.2012; Düsseldorf: 05.12.2012; Berlin: 07.12.2012; Frankfurt a.M.: 10.12.2012
Rücktritt:	Ein Rücktritt muss schriftlich erfolgen und ist bis zum Anmeldeschluss kostenfrei, danach fällt eine Bearbeitungsgebühr von EUR 65,00 an. Eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers durch eine Ersatzperson ist möglich. Bei Nichterscheinen zur Veranstaltung ohne schriftlichen Rücktritt ist die gesamte Teilnahmegebühr zu zahlen. Die IDW Akademie behält sich Änderungen der Seminare vor, insbesondere bei Ausfall von Referenten. Wir bitten insoweit um Verständnis.
Seminarunterlagen:	Die Seminarunterlagen werden zu Beginn der Veranstaltung ausgegeben.
Teilnahmebescheinigung:	Die Teilnehmer erhalten eine Teilnahmebescheinigung per Post.

