



## 19. Fachforum

### Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten international tätiger Unternehmen

29. – 30. April 2010 in Frankfurt/M.

Mit Fachbeiträgen von:

**Prof. Dr. Stefan Köhler**, Ernst & Young GmbH

**Dr. Andreas Körner**, Volkswagen AG

**Prof. Dr. Jörg Manfred Mössner**, PricewaterhouseCoopers AG

**Rolf Schreiber**, Finanzamt für Groß- und Konzernbetriebsprüfung Düsseldorf

**Dr. Carl-Friedrich Vees**, Finanzministerium Baden-Württemberg

**Dr. Heinrich Watermeyer**, DHPG Dr. Harzem & Partner KG

**Dr. Hans R. Weggenmann**, Rödl & Partner GmbH

**Oliver Wehnert**, Ernst & Young GmbH

**Die internationale  
Steuerplanung optimieren!**

## 19. Fachforum

# Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten international tätiger Unternehmen

Im weltweiten Wettbewerb wird eine optimale Steuerstrategie im In- und Ausland immer wichtiger. Neben Möglichkeiten der Steuerersparnis sind internationale Strukturen aber auch mit erheblichen Risiken drohender Doppelbesteuerungen verbunden. Mit der Globalisierung verstärkt sich die Tendenz in- und ausländischer Steuerverwaltungen, konzerninterne Verrechnungspreisgestaltungen und Funktionsverlagerungen zunehmend kritisch zu hinterfragen. Diesen Entwicklungen muss auch die internationale Steuerplanung Rechnung tragen.

Das bereits zum neunzehnten Mal stattfindende Fachforum bringt Sie auf den neuesten Stand im internationalen Steuerrecht und gibt Ihnen wichtige Gestaltungshinweise für Ihre Praxis. Die Themen werden von ausgewiesenen Experten aus Verwaltung, Wirtschaft und Beratungspraxis erläutert.

Nutzen Sie das Fachforum, um die Risiken drohender Doppelbesteuerung zu minimieren und grenzüberschreitende Aktivitäten steuerlich zu optimieren.

## Inhalte

### 1. Tag

**9.15 Uhr – Prof. Dr. Jörg Manfred Mössner**  
Begrüßung und Einführung

**9.30 Uhr – Dr. Carl-Friedrich Vees**  
Bericht zu Entwicklungen im Internationalen Steuerrecht aus der Verwaltung, insbesondere:

- Anwendung der Doppelbesteuerungsabkommen auf Personengesellschaften
- Abzug des Verlusts ausländischer Betriebsstätten

**11.30 Uhr – Prof. Dr. Jörg Manfred Mössner**  
Highlights BFH-Urteile für internationale Unternehmen

- Entscheidungen veröffentlicht in den Jahren 2009/2010
- Entstrickung
- Entstrickungslehre
- SEStEG, I R 77/06, I R 99/08
- Wegzug von Unternehmen
- Betriebsstätten
- Umwandlungen

**14.00 Uhr – Prof. Dr. Stefan Köhler**  
Steuerliche Aspekte einer grenzüberschreitenden Umstrukturierung

- Ziele grenzüberschreitender Umstrukturierungen
- Die neue Fusionsrichtlinie und Umsetzung im deutschen Recht
- Einbringung eines (Teil)Betriebs
- Einbringung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Anteilstausch)
- Wegzug von Gesellschaften über die Grenze
- Internationale Unternehmenszusammenschlüsse: Verschmelzung über die Grenze

**16.00 Uhr – Dr. Heinrich Watermeyer**  
Grenzüberschreitende Verlustnutzung – was geht noch?

- Grundlagen der Verlustnutzung heute
- Betriebsstättenverluste – grenzüberschreitend
- Verluste von Tochtergesellschaften
- Internationale Organschaft? – Marks & Spencer, Oy, Papillon
- Auswirkung von § 8c KStG

**Ende 17.30 Uhr**

### 2. Tag

**9.00 Uhr – Dr. Hans R. Weggenmann**  
Internationale Steuerplanung mit Personengesellschaften

- Besteuerung internationaler Personengesellschaften
  - Ausländische Personengesellschaften
  - Typenvergleich und LLC/LLP
  - Besteuerungsoptionen
  - Abkommensberechtigung
  - Qualifikationskonflikte und Reichweite des § 50d Abs. 9 EStG
  - Gestaltungsmöglichkeiten - Belastungsvergleich
- Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter
  - Sondervergütungen vs. Gewinnanteil
  - Besteuerung von Sondervergütungen im Ausland
  - Rspr. des BFH und § 50d Abs. 10 EStG i.d.F. JStG 2009
  - Aktuelles zur Mitunternehmer-Betriebsstätte
- Besonderheiten
  - Sonderregelungen in verschiedenen DBA (USA, Österreich, Schweiz etc.)
  - Thesaurierungsbegünstigung, Zinsschranke und Abkommensrecht

- Atypisch stille Gesellschaft
- Gewerbliche Prägung

**10.45 Uhr – Dr. Andreas Körner**  
Internationale Steuerplanung und Steuerrisiken

- Steuerplanung als Instrument cash flow-orientierter Konzernsteuerung
- Integrativer Steuergestaltungsansatz
  - Einheitliche Bearbeitung der wesentlichen steuerlichen Chancen und Risiken auf operativem, finanziellem und rechtlichem Gebiet
- Steuerliche und nichtsteuerliche Gestaltungstrends
  - ökonomische Substanz steuerlicher Gestaltungen
  - Optionalität als zentraler Gestaltungstrend
- typische Gestaltungsansätze im aktuellen Umfeld
  - Einschaltung von Holdingstrukturen
  - Lizenzierungen
  - (hybride) Finanzierungsstrukturen
  - Nutzung des EBITDA-Vortrags bei der Zinsschranke
- Akquisitionsgestaltungen

**13.00 Uhr – Rolf Schreiber**  
Funktionsverlagerungen

- Gesetzliche Neuregelungen ab 2008 im Überblick
- Vergleich zur bisher gültigen Rechtslage
- Funktionsverlagerungsverordnung
- Aktuelle Entwicklungen (Koalitionsvertrag, BMF-Anwendungsschreiben)
- Praxisfälle

**14.45 Uhr – Oliver Wehnert  
Aktuelle Entwicklungen im Bereich der Verrechnungspreise**

- Aktuelle Entwicklungen auf internationaler Ebene
  - OECD: Funktionsverlagerungen, Substanzerfordernisse
  - Trends im regulatorischen Bereich
  - Adäquate Maßnahmen für Steuerpflichtige
- Erfahrungsbericht aus steuerlichen Außenprüfungen
  - Funktionsverlagerungen vor dem 1.1.2008
  - Lizenzen
  - Güter- und Warenlieferungen

**16.30 Uhr – Ende des Fachforums**

**Referenten**

**Prof. Dr. Stefan Köhler**

Dipl.-Kfm., Steuerberater, Tax-Partner und Head of ITS Deutschland/Österreich/Schweiz bei der Ernst & Young GmbH, Eschborn/Frankfurt/M. Er berät Unternehmen im Bereich der nationalen und internationalen Steuerplanung, im internationalen Steuerrecht sowie im Bereich des Unternehmenskaufs, -verkaufs sowie der Reorganisation.

**Dr. Andreas Körner, LL.M. (Tax)**

Rechtsanwalt und Steuerberater, Abteilung Steuerplanung und -konzepte der Volkswagen AG. Er beschäftigt sich schwerpunktmäßig mit Fragen steueroptimierter Finanzierung, M & A, Umstrukturierungen, Holdingaktivitäten sowie mit den europarechtlichen Einflüssen auf das direkte Steuerrecht.

**Prof. Dr. Jörg Manfred Mössner (Moderation)**

Seit 2007 Steuerberater bei PricewaterhouseCoopers. Von 1983 bis 2007 war er Universitätsprofessor für Steuerrecht an der Universität Osnabrück, Direktor des dortigen Institutes für Finanz- und Steuerrecht, sowie Richter am Niedersächsischen Finanzgericht von 1986 bis 2000.

**Rolf Schreiber**

Sachgebietsleiter beim Finanzamt für Groß- und Konzernbetriebsprüfung Düsseldorf I, nachdem er zuvor 15 Jahre als Betriebsprüfer mit dem Tätigkeitsschwerpunkt „Internationales Steuerrecht“ tätig war. Zudem ist er seit 1998 Mitglied der Bund/Länder-Arbeitsgruppe, die für die Vorbereitung von BMF-Schreiben zu Verrechnungspreisen zuständig ist.

**Dr. Carl Friedrich Vees, maître en droit** Regierungsdirektor und Referent in der Steuerabteilung im Finanzministerium Baden-Württemberg u.a. im Bereich Internationales Steuerrecht. Er ist nebenberuflich in der Fortbildung der steuerberatenden Berufe tätig.

**Dr. Heinrich Watermeyer**

Rechtsanwalt/Fachanwalt für Steuerrecht und Partner der DHPG Dr. Harzem & Partner KG, Bonn. Zu seinen Tätigkeitsschwerpunkten gehören das Unternehmenssteuerrecht, internationale Steuerrecht und die steuerliche Beratung bei Umstrukturierungen und Unternehmenskauf-verkauf.

**Dr. Hans R. Weggenmann**

Partner und Steuerberater bei Rödl & Partner und leitet am Stammsitz in Nürnberg ein Team der zentralen strategischen Geschäftseinheit Corporate and Tax Law. Tätigkeitsschwerpunkte sind Umstrukturierungen, die steuerliche Beratung im M&A Bereich, Gestaltungsberatungen und Durchsetzungsberatungen insbes. bei Betriebsprüfungen, FG-Verfahren und Transfer Pricing.

**Oliver Wehnert**

Steuerberater und Partner sowie Leiter der deutschen Verrechnungspreisgruppe von Ernst & Young. Herr Wehnert widmet sich der Beratung international tätiger Konzerne in Verrechnungspreisfragen, bei der Gestaltung von Verrechnungspreissystemen, bei der Verteidigung von Verrechnungspreissystemen in steuerlichen Betriebsprüfungen, bei Verständigungsverfahren und APAs und der Dokumentation von Verrechnungspreisen.

**Ihr Nutzen**

- Aktueller und praxisnaher Überblick über Entwicklungen im internationalen Steuerrecht und deren Auswirkungen auf die Unternehmenspraxis.
- Informationen aus erster Hand, über Entwicklungen auf Seiten des Gesetzgebers, bringen Sie auf den neuesten Stand im internationalen Steuerrecht.
- Sie erhalten wertvolle Gestaltungshinweise zur steuerlichen Optimierung grenzüberschreitender Aktivitäten.
- Ein Fortbildungsnachweis gemäß § 15 FAO kann auf Wunsch ausgestellt werden.

**Zielgruppe**

Leiter und Mitarbeiter aus den Bereichen Steuern und Finanzen sowie Steuerberater und Rechtsanwälte/Fachanwälte für Steuerrecht.

**Termin/Veranstaltungsort**

29. – 30. April 2010, Frankfurt/M.  
Hotel Maritim  
Theodor-Heuss-Allee 3  
60486 Frankfurt/M.  
Telefon: (069) 75 78 – 0  
Telefax: (069) 75 78 – 1000

**Zeitraumen**

- 1. Tag: 9.15 bis 17.30 Uhr
- 2. Tag: 9.00 bis 16.30 Uhr

**Teilnahmegebühr**

€ 1.395,- zzgl. MwSt.  
10% Rabatt für Abonnenten  
»DER BETRIEB«



## Ich / Wir nehme(n) teil an:

### 19. Fachforum

#### Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten international tätiger Unternehmen

- 29. – 30. April 2010, Frankfurt/M.
- Ich kann leider nicht teilnehmen, bestelle jedoch die Unterlagen für € 295,- zzgl. € 5,- Porto und 19% MwSt.
- Ich möchte als Dankeschön für meine Teilnahme 6 Ausgaben DER BETRIEB unverbindlich und kostenlos erhalten.

PA-DBNK0315

### Sparen Sie 10 % der Veranstaltungsgebühr!

Ich möchte bereits 10 % bei dieser Buchung sparen und abonniere folgende Zeitschrift aus der Fachverlag der Verlagsgruppe Handelsblatt GmbH:

**Der BETRIEB** (Jahresvorzugspreis € 378,- inkl. MwSt. und Versand)

Datum/1. Unterschrift (zur Bestellung)

Widerrufsgarantie: Diese Bestellung wird erst wirksam, wenn nicht binnen 2 Wochen nach Absendung der Bestellung schriftlich bei der Fachverlag der Verlagsgruppe Handelsblatt GmbH, Vertrieb, Kasernenstr. 67, 40213 Düsseldorf widerrufen wird. Zur Wahrung der Frist genügt die rechtzeitige Absendung des Widerrufs.

Datum/2. Unterschrift (zum Widerruf)

### Teilnahmebedingungen:

#### Anmeldung

Die Gebühr für diese Veranstaltung beträgt 1.395,- Euro zzgl. MwSt. Abonnenten „DER BETRIEB“ erhalten 10 % Rabatt. Bitte Abo-Nummer angeben. Dieser Betrag enthält die Kosten für die Veranstaltung, Veranstaltungsunterlagen, Mittagessen, Kaffeepausen sowie Erfrischungsgetränke. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Anmeldebestätigung und Rechnung, die Sie bitte bis 30 Tage vor Veranstaltungsbeginn begleichen.

#### Stornierung

Bei schriftlicher Stornierung bis 4 Wochen vor Veranstaltungsbeginn fallen 50,- Euro Bearbeitungsgebühr p.P. an. Danach wird die gesamte Teilnahmegebühr ohne Umsatzsteuerbelastung fällig. Selbstverständlich ist eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers kostenfrei möglich. Storniert die Fachverlag der Verlagsgruppe Handelsblatt GmbH eine Veranstaltung, wird die Teilnahmegebühr zurückerstattet. Weitere Ansprüche können nicht geltend gemacht werden.

#### Umbuchung

Das Umbuchen auf einen anderen Termin ist einmalig gegen eine Bearbeitungsgebühr von 50,- Euro möglich.

#### Hotelbuchung

Zimmerbuchungen nehmen Sie bitte unter dem Stichwort „WSF“ als Selbstzahler vor. Bitte beachten Sie, dass die Gewährung von Sonderkonditionen zeitlich begrenzt ist und i.d.R. bis 4 Wochen vor Veranstaltungsbeginn Gültigkeit hat.

#### Verschiedenes

Versicherungsschutz für eingebrachte Gegenstände besteht seitens Fachverlag der Verlagsgruppe Handelsblatt GmbH – WSF Wirtschaftsseminare nicht.

#### Datenschutz

Sie können der Verarbeitung oder Nutzung Ihrer Daten für Zwecke der Werbung jederzeit bei der Fachverlag der Verlagsgruppe Handelsblatt GmbH - WSF Wirtschaftsseminare, Eschersheimer Landstraße 50, 60322 Frankfurt am Main, Tel.: (069) 24 24 47 50, Fax.: (069) 24 24 47 69, E-Mail: info@wirtschaftsseminare.de (verantwortlich i.S.d. BDSG) widersprechen.

Vor-/Nachname (1. Teilnehmer)

Position

Abteilung

E-Mail\*

Firma

Straße/Postfach

PLZ/Ort

Telefon\*

Telefax

Abo-Nummer

Datum/Unterschrift

Vor-/Nachname (2. Teilnehmer)

Position

Abteilung

E-Mail\*

\*Mit Angabe von E-Mail-Adresse und Telefon-Nummer erkläre ich mich einverstanden, dass mich die Handelsblatt-Gruppe über diese und weitere Veranstaltungen per E-Mail/telefonisch informiert. 7000

Fachverlag der Verlagsgruppe Handelsblatt GmbH  
WSF Wirtschaftsseminare  
Eschersheimer Landstraße 50  
60322 Frankfurt am Main

Telefon: (0 69) 24 24 47 50  
info@wirtschaftsseminare.de



Telefax: (0 69) 24 24 47 69  
www.wirtschaftsseminare.de