

Ertragsteuerrecht

Heft 19

5. Oktober 2016
S. 877–920
PVSt 2853

**ESt · KSt · GewSt
UmwSt · ErbSt**

Herausgegeben in Verbindung mit dem Fachinstitut der Steuerberater

Fachbeirat: RiBFH Prof. Dr. Andreas Herlinghaus · LMR Dr. Ingo van Lishaut · RA, StB Dr. Norbert Schneider
StB Prof. Dr. Andreas Schumacher · Univ-Prof. Dr. Roman Seer

Aufsätze

RA, StB Dr. Julian Böhmer – Die Neuregelung des Verhältnisses der nationalen Einkünftekorrektur zu Art. 9 OECD-MA entsprechenden Abkommensbestimmungen durch § 1 Abs. 1 Satz 5 AStG-Entwurf 877

Tim Maciejewski – Die steuerliche Behandlung von Studienaufenthalten im Ausland 882

StBin Evelina Mathäus – Ertragsteuerliche Berücksichtigung von Forderungsverlusten im Privatvermögen 888

Rechtsprechung

Betriebsausgaben: Investitionsabzugsbetrag bei unentgeltlicher Betriebsübertragung (BFH v. 10.3.2016) mit Kommentar von *Vors. RiBFH a.D. Prof. Dr. habil. H. Weber-Grellet* 893

Betriebsausgaben: Absetzung für Substanzverringerung setzt Anschaffungskosten voraus (BFH v. 4.2.2016) mit Kommentar von *Vors. RiBFH M. Wendt* 896

Immobilien: Behandlung des eigenen Aufwands des Unternehmer-Ehegatten für die Errichtung eines betrieblich genutzten Gebäudes auf einem auch dem Nichtunternehmer-Ehegatten gehörenden Grundstück (BFH v. 9.3.2016) mit Kommentar von *RA, StB Prof. Dr. H.-J. Kanzler* 900

Verwaltungsentscheidungen

Bilanzen: Teilwertabschreibungen gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG; Voraussichtlich dauernde Wertminderung, Wertaufholungsgebot (BMF v. 2.9.2016) 916

ottoschmidt

Selbststudium nach § 15 FAO

Ab 2017 auch mit der FR.

**Exklusiv und kostenlos
für Abonnenten!**



Die Fortbildungspflicht für Fachanwälte beträgt inzwischen 15 Zeitstunden, 5 Stunden davon können im Selbststudium absolviert werden. Für Sie als Leser der FR ist es ab 2017 ein Leichtes, diese Anforderung zu erfüllen: Denn die Zeitschrift bietet Ihnen die Möglichkeit, mit Online-Tests zu einzelnen Beiträgen das entsprechende Fortbildungszertifikat zu erwerben.

Die FR bietet pro Jahrgang eine Vielzahl von Beiträgen, zu denen Leser eine Lernerfolgskontrolle online absolvieren können. Teilnehmer erhalten nach bestandenem Test ein Fortbildungszertifikat zur Vorlage bei den Kammern. Exklusiv und kostenlos für FR-Abonnenten!

NEU ab 2017



**Selbststudium nach § 15 FAO
mit der FR**

ottoschmidt



Das Fachinstitut der Steuerberater e.V. lädt ein zum

68. Fachkongress der Steuerberater

in der Industrie- und Handelskammer zu Köln,
Unter Sachsenhausen 10-26

am 25 und 26. Oktober 2016.

68. Fachkongress der Steuerberater

Dienstag, 25. Oktober 2016

Vormittag: Beginn 9.00 Uhr
Leitthema: **Unternehmenssteuerrecht 1**
Leitung: Prof. Dr. Rödder, StB/WP
Vorsitzender des Fachinstituts der Steuerberater e.V., Köln

Eröffnung des 68. Fachkongresses der Steuerberater

Rechtsprechungs-Highlights zum

Unternehmenssteuerrecht der Personengesellschaften

Wendt, Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof, München
Dr. Strahl, StB, Carlé Korn Stahl Strahl, Köln

Rechtsprechungs-Highlights zum

Unternehmenssteuerrecht der Kapitalgesellschaften

Prof. Dr. Drüen, Universität München
Prof. Dr. Rödder, StB/WP, Flick Gocke Schaumburg, Bonn

Aktuelle steuerpolitische Entwicklungen

MDg Dr. Neumann, Leiter der Steuerabteilung,
Finanzministerium NRW, Düsseldorf

Jeweils **Diskussion** mit den Referenten und Diskutanten

Nachmittag: Beginn 14.00 Uhr

Leitthema: **Unternehmenssteuerrecht 2**

Leitung: Dr. Strahl, StB, Carlé Korn Stahl Strahl, Köln
Diskutantin: RDin Dr. Lang, Oberfinanzdirektion Karlsruhe

Das Gesetz zur Umsetzung der ÄndAmtshilfeRtl und von Maßnahmen gegen Gewinnverlagerungen

MDg Dr. Möhlenbrock, Bundesministerium der Finanzen, Berlin
Dr. Schneider, StB/RA, Freshfields Bruckhaus Deringer, Köln

Aktuelle Organschaftsfragen

ORRin Pung, Landesamt für Steuern Rheinland-Pfalz, Koblenz
Dr. Benz, RA, Linklaters LLP, Düsseldorf

Praxisfragen des § 6a GrEStG

OARin Braun, Finanzministerium NRW, Düsseldorf
Dr. Behrens, StB/RA/FAfStR, Clifford Chance, Frankfurt a.M.

Jeweils **Diskussion** mit den Referenten und Diskutanten
oder

Nachmittag: Beginn 14.00 Uhr

Leitthema: **Unternehmenssteuerrecht 3**

Leitung: Prof. Dr. Förster, Universität Düsseldorf
Diskutantin: Dr. Beinert, StBin/RAin, Hengeler Mueller, Frankfurt a.M.

Neues Unternehmenserbschaftsteuerrecht?

MRin Hofmann, Bundesministerium der Finanzen, Berlin
Dr. von Oertzen, RA/FAfStR, Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt a.M.

Aktuelle Fragen des Umwandlungssteuerrechts

RD Dr. Heinemann, Finanzministerium NRW, Düsseldorf
Prof. Dr. Schumacher, StB, Flick Gocke Schaumburg, Bonn

Aktuelle Brennpunkte der Besteuerung von unternehmensnahen Stiftungen

Prof. Dr. Lüdicke, StB/RA, Freshfields Bruckhaus Deringer, Düsseldorf
Jeweils **Diskussion** mit den Referenten und Diskutanten

Rückfragen und Anmeldungen an das

Fachinstitut der Steuerberater e.V.

Postfach 102364, 40014 Düsseldorf

Telefon 0211.328314

Fax 0211.8772-112570 oder 0211.8772-2238

bettina.bloek@fachinstitut-der-steuerberater.de

www.fachinstitut-der-steuerberater.de

Kongresskarte (25.10. und 26.10.) € 490,-

Tageskarte Dienstag, 25.10. € 290,-

Tageskarte Mittwoch, 26.10. € 290,-

Mittwoch, 26. Oktober 2016

Vormittag: Beginn 9.00 Uhr
Leitthema: **Bilanzsteuerrecht**
Leitung: Prof. Dr. Hüttemann, Universität Bonn
Diskutant: Dipl.-Kfm. Schmidt-Fehrenbacher,
Leiter der Steuerabteilung, Vodafone GmbH, Düsseldorf

Neue Erkenntnisse zu Fragen des wirtschaftlichen Eigentums in der Steuerbilanz

Dr. Brandis, Richter am Bundesfinanzhof, München

Steuerbilanzielle Fragen von Bewertungseinheiten

RDin Hörhammer, Bundesministerium der Finanzen, Berlin

Prof. Dr. Hennrichs, Universität zu Köln

Aktuelle Fälle des Bilanzsteuerrechts

Prof. Dr. Prinz, StB/WP, WTS GmbH, Köln

Jeweils **Diskussion** mit den Referenten und Diskutanten
oder

Vormittag: Beginn 9.00 Uhr

Leitthema: **Internationales Steuerrecht**

Leitung: Prof. Dr. Lüdicke, StB/RA, PricewaterhouseCoopers AG, Hamburg
Diskutant: OAR Benecke, Bundesministerium der Finanzen, Berlin

Rechtsprechungs-Highlights zum internationalen Steuerrecht

Dr. Wacker, Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof, München

BEPS-Umsetzung in nationales Recht

LRD Hruschka, Finanzamt München

Dr. Ditz, StB, Flick Gocke Schaumburg, Bonn

Wann liegt ein Verstoß gegen das EU-Beihilferecht vor?

ORR Rupp, Ministerium für Finanzen und Wirtschaft Baden-Württemberg, Stuttgart
Prof. Dr. Blumenberg, StB, Linklaters LLP, Frankfurt a.M.

Jeweils **Diskussion** mit den Referenten und Diskutanten

Nachmittag: Beginn 14.00 Uhr

Leitthema: **Umsatzsteuerrecht**

Leitung: Prof. Dr. Küffner, StB/RA/WP, küffner maunz langer zugmaier, München
Diskutantin: Looks, StBin, Baker & McKenzie, Frankfurt a.M.

Rechtsprechungs-Highlights zum Umsatzsteuerrecht

Prof. Dr. Heuermann, Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof, München

Organschaft und öffentliche Hand

MR Filtzinger, Ministerium der Finanzen des Landes Rheinland-Pfalz, Mainz

Aktuelles zum „Schutz des Guten Glaubens“ und Vorsteueraufteilung

Dr. de Weerth, StB/RA/FAfStR, Deutsche Bank AG, Group Tax, Frankfurt a.M.

Jeweils **Diskussion** mit den Referenten und Diskutanten
oder

Nachmittag: Beginn 14.00 Uhr

Leitthema: **Steuerrecht und besondere Beratungsrisiken**

Leitung: Prof. Dr. Eilers, RA, Freshfields Bruckhaus Deringer, Köln
Diskutant: Dr. Dorenkamp, Leiter Group Tax, Deutsche Telekom AG, Bonn

Das Gesetz zur Modernisierung des Besteuerungsverfahrens

Prof. Dr. Seer, Universität Bonn

Die neue Investmentfondsbesteuerung

RD Lang, Oberfinanzdirektion Karlsruhe

Hagen, StB/RA, Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Eschborn

Auswirkungen des neuen BMF-Schreibens zu § 153 AO

Dr. Mack, RAin, Kanzlei Streck Mack Schwedhelm, Köln

König, StB/WP, Beiten Burkhardt Rechtsanwaltskanzlei mbH, Düsseldorf

Jeweils **Diskussion** mit den Referenten und Diskutanten

Änderungen vorbehalten

Mit freundlichen Grüßen

Fachinstitut der Steuerberater e.V.

Prof. Dr. Thomas Rödder

Das Buch der Bücher im Steuerrecht.



Tipke/Lang **Steuerrecht** Begründet von Prof. Dr. Klaus Tipke, bis zur 20. Auflage fortgeführt von Prof. Dr. Joachim Lang u.a. Seit der 21. Auflage fortgeführt von Prof. Dr. Roman Seer, Prof. Dr. Johanna Hey, Dipl.-Kfm. Heinrich Montag, Prof. Dr. Joachim Englisch und Prof. Dr. Joachim Hennrichs. 22., neu bearbeitete Auflage 2015, 1.564 Seiten, Lexikonformat, gbd. 79,80 €, brosch. 64,80 €. ISBN 978-3-504-20147-0 (gbd.) ISBN 978-3-504-20148-7 (brosh.)

Das bekannteste Standardwerk zum Steuerrecht ist wieder auf dem neuesten Stand. Die kompakte Gesamtdarstellung – von den Grundlagen über die einzelnen Steuerarten bis zum Verfahrensrecht –, die Ihnen die komplexe Materie samt der Funktionsweise einer Norm im Rahmen unseres Steuerrechtssystems und seiner grundlegenden Prinzipien systematisch erschließt. Kritisch, meinungsbildend, mit vielen Beispielen, Tabellen, Schaubildern, Übersichten und eigenen richtungweisenden Lösungsvorschlägen bei strittigen oder ungeklärten Rechtsfragen.

Tipke/Lang, Steuerrecht. Seit jeher das Buch der Bücher für Lernende, Lehrende und jeden Praktiker. Probe lesen und direkt bestellen bei www.otto-schmidt.de/tl22

otto schmidt

Das große Handbuch des Konzernrechts.



Lutter/Bayer (Hrsg.) **Holding-Handbuch** Konzernrecht · Konzernsteuerrecht · Konzernarbeitsrecht · Betriebswirtschaft. Herausgegeben von Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Marcus Lutter, Prof. Dr. Walter Bayer. Bearbeitet von 23 hochkarätigen Experten aus allen behandelten Disziplinen. 5., neu bearbeitete und erweiterte Auflage 2015, 1.312 Seiten Lexikonformat, gbd., 219,- €. ISBN 978-3-504-48006-6

Endlich ist die Neuauflage dieses Handbuch-Klassikers wieder erhältlich.

Aufgrund der rasanten Rechtsentwicklung seit der Voraufgabe haben die renommierten Autoren das Werk zu einem veritablen interdisziplinären Konzernrechts-Handbuch weiterentwickelt, das gut ein Drittel an Inhalt zugelegt hat und in 21 Beiträgen das Recht der Holding unter allen relevanten Aspekten beleuchtet: Konzernrecht, Konzernsteuerrecht, Konzernarbeitsrecht und Betriebswirtschaft.

„Das Holding-Handbuch ist wieder da und es präsentiert sich bei seinem Comeback in bestechender Form.“

Prof. Dr. Jens Koch in AG 20/2015

Lutter/Bayer (Hrsg.), Holding-Handbuch.

Rundum auf allerneuestem Stand. Überzeugen Sie sich selbst mit einer Leseprobe, und bestellen Sie auch gleich bei www.otto-schmidt.de/luh5

otto schmidt