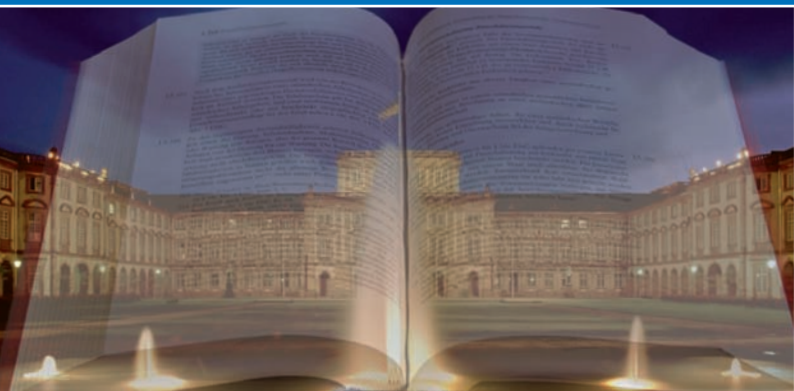


Mannheimer Unternehmenssteuertag



Steueroptimierung bei volatilen Ergebnissen

25. Juni 2009

ZEW | Universität Mannheim




MANNHEIMER Unternehmenssteuertag

Der „**Mannheimer Unternehmenssteuertag**“ wird jährlich zu einem aktuellen Thema auf dem Gebiet der internationalen Unternehmensbesteuerung veranstaltet. Es handelt sich um eine praxisorientierte Veranstaltung mit wissenschaftlicher Fundierung. Träger der Veranstaltung sind das **Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung (ZEW)** und die **Universität Mannheim**. Sie werden von einem Fachbeirat unterstützt, dem namhafte Steuerexperten aus Wirtschaft, Beratung und Verwaltung angehören.

ZEW

Zentrum für Europäische
Wirtschaftsforschung GmbH

UNIVERSITÄT
MANNHEIM



Der „Mannheimer Unternehmenssteuertag“ kombiniert **Vorträge mit Workshops**. In einführenden Vorträgen wird ein Überblick über den jeweiligen Stand des Themas gegeben. Die daran anschließenden Workshops dienen der Vertiefung. **Erfahrene Experten** zeigen darin anhand von Fallstudien Optimierungsmöglichkeiten zur Lösung einzelner Problembereiche auf. Die ausführlichen Ausarbeitungen der Fallstudien stehen den Teilnehmern in den Tagungsunterlagen zur Verfügung.

Thematisch stehen in diesem Jahr praxisrelevante Fragen der **Steeroptimierung bei volatilen Ergebnissen** im Mittelpunkt, die sich aus dem Zusammenspiel des eingetretenen Konjunkturerinbruchs mit einschlägigen steuerlichen Rahmenbedingungen ergeben, die durch die Unternehmenssteuerreform 2008 eingeführt bzw. verschärft wurden. Im Eröffnungsvortrag von Prof. Dr. Ulrich Prinz, Partner bei Flick Gocke Schaumburg, werden die wesentlichen Strategien zur **Verlustnutzung** bei In- und Outbound-Investitionen sowie Umstrukturierungen vorgestellt. Volatile Ergebnisse erfordern darüber hinaus geänderte Ansatzpunkte bei der **Gewinnallokation sowie Funktionsverlagerungen**. Orientierungshilfen hierfür gibt Dr. Thomas Borstell, Partner bei Ernst & Young, im zweiten Vortrag. Schließlich werden im dritten Vortrag von Robert Risse, Leiter der Steuerabteilung der Henkel AG & Co. KGaA, relevante Fragen des **Tax Accounting bei volatilen Ergebnissen** erörtert.

ZIELGRUPPEN

- Mitglieder des Vorstands und der Geschäftsleitung
- Finanz- und Steuerfachleute großer und mittlerer Unternehmen
- Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

NUTZEN

Sie erhalten in Vorträgen und Workshops mit ausführlichen Diskussionsmöglichkeiten fundierte Ratschläge und werden mit verschiedenen Möglichkeiten für die betriebliche Steuerplanung und -gestaltung vertraut gemacht.

Vormittags

VORTRÄGE MIT DISKUSSIONEN

Veranstaltungsort: Universität Mannheim

(siehe Lageplan auf Seite 15)

- 08:30 Uhr Ausgabe der Tagungsunterlagen
-
- 09:00 Uhr **Begrüßung und Einführung**
Prof. Dr. Christoph Spengel, Universität Mannheim
-
- 09:15 Uhr **Gestalterischer Umgang mit steuerlichen Verlusten**
Prof. Dr. Ulrich Prinz, Flick Gocke Schaumburg
-
- 10:00 Uhr **Ergebnisallokation durch Funktionsverlagerungen**
Dr. Thomas Borstell, Ernst & Young AG
-
- 10:45 Uhr Pause
-
- 11:15 Uhr **Tax Controlling und Reporting**
Robert Risse, Henkel AG & Co. KGaA
-
- 12:00 Uhr **Podiumsdiskussion**
Referenten sowie Prof. Dr. Michael Schmitt,
Finanzministerium Baden-Württemberg;
Prof. Dr. Andreas Schumacher, Flick Gocke
Schaumburg; Prof. Dr. Christoph Spengel,
Universität Mannheim
-
- 12:30 Uhr Mittagessen am ZEW (siehe Lageplan auf Seite 15)

Nachmittags

WORKSHOPS

Veranstaltungsort: Universität Mannheim
(siehe Lageplan auf Seite 15)

Am Nachmittag werden drei Workshops mit Fallstudien parallel angeboten und in einer zweiten Sequenz wiederholt. **Jeder Teilnehmer kann sich zu einem Workshop pro Sequenz anmelden.**

➤ 14:00 Uhr 1. Workshopsequenz

Workshop 1:
**Verlustverwertungs-
strategien**

Moderation:
Dr. Wolfgang Haas,
BASF SE;
Peter Wochinger,
Finanzministerium
Baden-Württemberg

Workshop 2:
**Steueroptimale
Gewinnallokation und
Funktionsverlagerungen**

Moderation:
Dr. Hans Maier,
Robert Bosch GmbH;
Dr. Carl Friedrich Vees,
Finanzministerium
Baden-Württemberg

Workshop 3 :
**Tax Controlling
und Reporting**

Moderation:
Robert Risse,
Henkel AG & Co. KGaA;
Heiko Schäfer,
PricewaterhouseCoopers AG

15:30 Uhr Kaffeepause

➤ 16:00 Uhr 2. Workshopsequenz

Workshop 1:
**Verlustverwertungs-
strategien**

Moderation:
Dr. Wolfgang Haas,
BASF SE;
Peter Wochinger,
Finanzministerium
Baden-Württemberg

Workshop 2:
**Steueroptimale
Gewinnallokation und
Funktionsverlagerungen**

Moderation:
Dr. Hans Maier,
Robert Bosch GmbH;
Dr. Carl Friedrich Vees,
Finanzministerium
Baden-Württemberg

Workshop 3 :
**Tax Controlling
und Reporting**

Moderation:
Robert Risse,
Henkel AG & Co. KGaA;
Heiko Schäfer,
PricewaterhouseCoopers AG

17:30 Uhr Ende der Veranstaltung

➤ **DETAILS ZUM INHALT DER VORTRÄGE** (am Vormittag)

09:15 - 10:00 Uhr

Gestalterischer Umgang mit steuerlichen Verlusten

Prof. Dr. Ulrich Prinz, Flick Gocke Schaumburg

- Verlustinventur und Verlustmanagement, Instrumentarien der Verlustnutzung
- Vermeidung von Verlustvernichtung im Konzern
- Repatriierung von Auslandsverlusten über Gesellschafterdarlehen
- Verlustabzug bei Auslandsbetriebsstätten

10:00 - 10:45 Uhr

Ergebnisallokation durch Funktionsverlagerungen

Dr. Thomas Borstell, Ernst & Young AG

- Betriebswirtschaftliche und steuerliche Zielsetzungen von Ergebnisallokationen
- Bedeutung von Funktionsverlagerungen für Ergebnisallokationen
- Nutzung von Funktionsverlagerungen für die Ergebnisallokation in wirtschaftlich schwierigem Umfeld

11:15 - 12:00 Uhr

Tax Controlling und Reporting

Robert Risse, Henkel AG & Co. KGaA

- Bedeutung des Tax Accounting
- Steuerliches Kennzahlensystem
- Tax Reporting und Planung

› DETAILS ZUM INHALT DER WORKSHOPS (am Nachmittag)

14:00 - 15:30 Uhr und 16:00 - 17:30 Uhr

Workshop 1 „Verlustverwertungsstrategien“

Dr. Wolfgang Haas, BASF SE, und Peter Wochinger, Finanzministerium Baden-Württemberg

- Instrumentarien der Verlustnutzung
- Vermeidung von Verlustvernichtung im Konzern
- Nutzung von Auslandsverlusten
- Reorganisationen und Sanierungsfälle

14:00 - 15:30 Uhr und 16:00 - 17:30 Uhr

Workshop 2 „Steuroptimale Gewinnallokation und Funktionsverlagerungen“

Dr. Hans Maier, Robert Bosch GmbH, und Dr. Carl-Friedrich Vees, Finanzministerium Baden-Württemberg

- Rahmenbedingungen der Gewinnallokation im Konzern
- Verlagerung der Wertschöpfung als Fall der Funktions- und Risikoallokation
- Funktionsverlagerung als Sonderfall des § 1 Abs. 3 AStG
- Bewertung anhand eines Transferpakets
- Funktionsverlagerung und die Funktionsverdoppelung

14:00 - 15:30 Uhr und 16:00 - 17:30 Uhr

Workshop 3 „Tax Controlling und Reporting“

Robert Risse, Henkel AG & Co. KGaA, und Heiko Schäfer, PricewaterhouseCoopers AG

- Einfluss der Steuern auf Unternehmenskennzahlen: Steuern und EPS/Steuern und Cash Flow
- Elemente der Besteuerung, laufende und latente Steuern nach IAS 12/IFRS
- Bewertung aktiver latenter Steuern: Passivüberhang und Mindestbesteuerung/Aktive latente Steuern auf Zinsvorträge?
- Cash Wirkung der Steuerbelastungen
- Handlungs- und Gestaltungsspielräume
- Prioritäten 2009/2010

➤ REFERENTEN



Dr. Thomas Borstell

International Tax Partner in der Steuerabteilung von Ernst & Young AG in Düsseldorf. Seit Juli 2006 ist er als Global Director mit der weltweiten Leitung der Beratung bei Verrechnungspreisen betraut.



Dr. Wolfgang Haas

Rechtsanwalt, ist seit 2007 Leiter der Zentralabteilung Steuern, Zölle und Außenwirtschaftsrecht der BASF SE in Ludwigshafen.



Dr. Hans Maier

Rechtsanwalt, Senior Vice President der Zentralabteilung Steuern und Zölle der Robert Bosch AG. Er begann dort 1989 als Referent mit den Schwerpunkten M+A, Verrechnungspreise und Finanzierung, um nach zweijähriger Tätigkeit in USA 2005 die Leitung der Zentralabteilung zu übernehmen.



Prof. Dr. Ulrich Prinz

Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und seit 1998 Partner bei Flick Gocke Schaumburg, Bonn, Lehrbeauftragter und Honorarprofessor an der Juristischen Fakultät der Heinrich-Heine-Universität Düsseldorf.

**Robert Risse**

Rechtsanwalt und Diplom-Finanzwirt, ist seit 2000 Leiter der Steuerabteilung bei der Henkel AG & Co. KGaA in Düsseldorf.

**Heiko Schäfer**

ist Partner im Bereich Tax Management and Accounting Services bei PricewaterhouseCoopers AG, WPG, Frankfurt und Leiter der Tax Accounting Group.

**Prof. Dr. Michael Schmitt**

Ministerialdirigent und Leiter der Steuerabteilung im Finanzministerium Baden-Württemberg. Zudem ist er Honorarprofessor an der Universität Mannheim.

**Prof. Dr. Andreas Schumacher**

Partner von Flick Gocke Schaumburg und seit 1997 Steuerberater. Seine Tätigkeitsschwerpunkte liegen im Unternehmens- und Konzernsteuerrecht. Zudem ist er Honorarprofessor an der Universität Mannheim.

➤ REFERENTEN



Prof. Dr. Christoph Spengel

Ordinarius für Betriebswirtschaftslehre und Betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der Universität Mannheim, Research Associate am ZEW und Mitglied im Wissenschaftlichen Beirat beim Bundesfinanzministerium. Außerdem sitzt er dem Fachbeirat des Mannheimer Unternehmenssteuertags vor.



Dr. Carl Friedrich Veess

Rechtsassessor, Referent in der Steuerabteilung des Finanzministeriums Baden-Württemberg, Stuttgart. Tätigkeitsschwerpunkte sind das Internationale Steuerrecht und Außensteuerrecht.



Peter Wochinger

Dipl. Finanzwirt (FH), Ministerialrat im Finanzministerium Baden-Württemberg, stellvertretender Referatsleiter für Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Umwandlungssteuer.

› MITGLIEDER DES FACHBEIRATES



Prof. Dr. Michael Schmitt

Leiter Steuerabteilung
Finanzministerium
Baden-Württemberg



Dr. Matthias Werra

Senior Vice President Tax
BASF



Marion Farnschläder

Geschäftsführerin
Deloitte & Touche



Dr. Thomas Borstell

Partner Global Director Transfer Pricing
Ernst & Young



Dr. Alexander Düll

Gesellschafter
Falk & Co. Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Prof. Dr. Andreas Schumacher

Partner
Flick Gocke Schaumburg



Brigitte Fischer

Leiterin der Steuerabteilung
Freudenberg



Dr. Alexander Selent

Stv. Vorstandsvorsitzender
Fuchs Petrolub



Thomas Schrotz

Steuerabteilung
Heidelberger Druckmaschinen



Dr. Andreas Roth

Abteilungsleiter
Deere & Company, European Office



Roger Diener

Leiter der Steuerabteilung
KPMG



Prof. Dr. Dieter Endres

Mitglied des Vorstands PricewaterhouseCoopers

Dr. Florian Schultz

Partner PricewaterhouseCoopers

Dr. Reinhard Rupp



Ina Schlie

Leiterin der Steuerabteilung
SAP



Prof. em. Dr. Dr. h.c. mult. Otto H. Jacobs

ehem. Ordinarius für Betriebswirtschaftslehre,
Treuhandwesen und Steuerlehre

Prof. Dr. Christoph Spengel

(Vorsitzender des Fachbeirates)
Ordinarius für Betriebswirtschaftslehre und
Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Prof. Dr. Ulrich Schreiber

Ordinarius für Betriebswirtschaftslehre und
Betriebswirtschaftliche Steuerlehre
Universität Mannheim



Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Wolfgang Franz

Präsident/Wissenschaftlicher Direktor

Thomas Kohl

Kaufmännischer Direktor

Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung (ZEW)

› TEILNEHMERZAHL

Die Teilnehmerzahl in den Workshops ist begrenzt, um dem Referenten zu ermöglichen, auf individuelle Frage- und Problemstellungen näher einzugehen.

TEILNAHMEGEBÜHR

Die Teilnahmegebühr beträgt EUR 650,- (zuzüglich 7 Prozent Umsatzsteuer) und beinhaltet Pausen- und Veranstaltungstränke sowie das Mittagessen. Auch die Veranstaltungsunterlagen sind im Preis inbegriffen.

RABATTSYSTEM

Das ZEW gewährt einer Institution einen Mengenrabatt von zehn Prozent auf die reguläre Seminargebühr ab dem zweiten Teilnehmer. Sollte ein Teilnehmer mehrere Seminare gleichzeitig buchen, erhält er ab dem zweiten Seminar zehn Prozent Rabatt auf die reguläre Seminargebühr. Angehörige von Universitäten, Fachhochschulen und außeruniversitären öffentlichen Forschungseinrichtungen (Leibniz Gemeinschaft) sowie Angehörige von Bundes- und Landesministerien/-behörden erhalten 30 Prozent Rabatt auf die Seminargebühr. Bitte beachten Sie, dass die einzelnen Rabatte nicht aufsummierbar sind.

GESCHÄFTS- UND TEILNAHMEBEDINGUNGEN

Die Anmeldung zur Teilnahme an der Veranstaltung können Sie vornehmen per

- › E-Mail (pauli@zew.de)
- › über das Internet (www.unternehmenssteuertag.de)
- › Fax (0621/1235-224) oder
- › Brief (bitte nutzen Sie den Anmeldeabschnitt)

Nach Eingang Ihrer Anmeldung wird diese als verbindlich gebucht. Bei Stornierung ab 14 Tage vor Seminarbeginn werden die Teilnahmegebühren in voller Höhe fällig. Davor berechnen wir eine Bearbeitungsgebühr von EUR 50,- (zuzüglich 7 Prozent Umsatzsteuer). Die Stornierung hat schriftlich zu erfolgen. Sollten Sie verhindert sein, kann eine Ersatzperson am Seminar teilnehmen. Das ZEW ist

berechtigt, die Veranstaltung aus wichtigen Gründen abzusagen. In diesem Fall erstattet das ZEW bereits gezahlte Gebühren. Ersatz für entstandene Aufwendungen und sonstige Ansprüche gegenüber dem ZEW sind daraus nicht abzuleiten. Dasselbe gilt für kurzfristig notwendige Terminverschiebungen.

Weitere Bedingungen finden Sie unter: www.zew.de/agbs

› ANREISE

Anreise mit der Bahn

Aus dem ICE direkt in das ZEW: Das ZEW ist nur etwa fünf Minuten Fußweg vom Hauptbahnhof Mannheim entfernt.

Anreise per Flugzeug

Der Mannheimer Flughafen bietet einen Flugverkehr zwischen Mannheim/Berlin und Mannheim/Hamburg an. Weitere Informationen unter: www.cirrus-world.de

Anreise mit dem Auto

Für Besucher, die mit dem Auto anreisen, stehen beispielsweise in der Tiefgarage am Hauptbahnhof Mannheim Parkplätze zur Verfügung.

Veranstaltungsorganisation und Übernachtung

Gerne hilft Ihnen bei Fragen – auch nach einer Hotelreservierung – weiter: Vera Pauli, Telefon 0621/1235-240, Fax 0621/1235-224, E-Mail pauli@zew.de

› VERANSTALTUNGORT

Vorträge

Die Vorträge und Workshops finden an der Universität Mannheim, Schloss, 68131 Mannheim, im Ostflügel statt. Hier erfolgt auch die Ausgabe der Veranstaltungsunterlagen. Einen Anfahrtsplan finden Sie unter www.uni-mannheim.de/p/pdf/lageplan.pdf

Mittagessen

Das Mittagessen wird im ZEW, L 7, 1, 68161 Mannheim, eingenommen. Der Weg von der Universität Mannheim zum ZEW wird ausgeschildert sein. Einen Anfahrtsplan finden Sie unter www.zew.de/de/kontakt/anfahrt.php3





> ANMELDUNG

Verbindliche Anmeldung zum Mannheimer Unternehmenssteuertag 2009 am 25. Juni 2009

Bitte kreuzen Sie Ihre zwei präferierten Workshops an:

- Workshop 1: Verlustverwertungsstrategien
- Workshop 2: Steueroptimale Gewinnallokation und Funktionsverlagerungen
- Workshop 3: Tax Controlling und Reporting

.....
Name

.....
Abteilung

.....
Position

.....
Firma/Institution

.....
Adresse

.....

.....
Telefon, Fax, E-Mail*

.....

.....
Datum

.....
Unterschrift**

* Mit der Angabe meiner E-Mail-Adresse willige ich ein, zukünftig über dieses Medium aktuelle ZEW-Informationen zu erhalten.

** Mit meiner Unterschrift akzeptiere ich die Geschäfts- und Teilnahmebedingungen des ZEW (www.zew.de/agbs).

– Bitte an der Perforation abtrennen und im Fensterumschlag an das ZEW zurücksenden –



25. Juni 2009

ZEW | Universität Mannheim

Zentrum für Europäische

Wirtschaftsforschung GmbH (ZEW)

Frau Vera Pauli

Postfach 10 34 43

68034 Mannheim



MANNHEIMER
Unternehmenssteuertag

25. Juni 2009

ZEW | Universität Mannheim

ZEW

Zentrum für Europäische
Wirtschaftsforschung GmbH

L 7, 1 · 68161 Mannheim
Postfach 103443 · 68034 Mannheim
Telefon: 0621/1235-01 (Zentrale)
Telefax: 0621/1235-224
Internet: www.zew.de · www.zew.eu