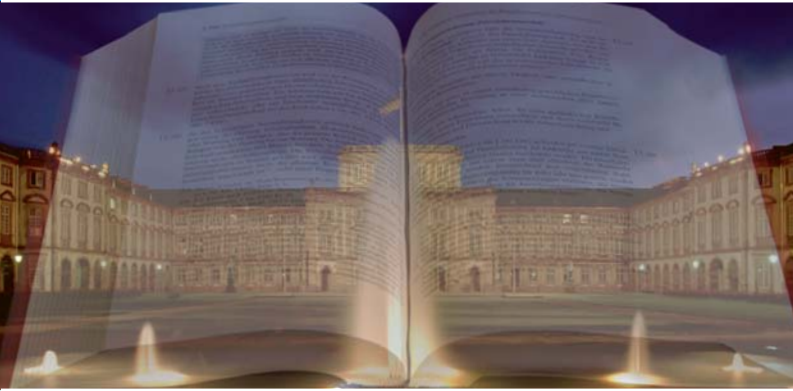


Mannheimer Unternehmenssteuertag



Steuerorientierte Bewertung

22. Juni 2010

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 **Steuerorientierten Bewertung** im Mittelpunkt, die sich aus dem Zusammenspiel der Wirtschaftskrise mit einschlägigen steuerlichen Rahmenbedingungen ergeben, die durch die Unternehmenssteuerreform 2008 eingeführt und mittlerweile zum Teil entschärft wurden (insbesondere Wachstumsbeschleunigungsgesetz). Im Eröffnungsvortrag von Dr. Martin Jonas, Vorstandsmitglied der Warth & Klein AG, werden für unterschiedliche Bewertungsanlässe der Einbezug der laufenden Besteuerung sowie transaktionsbezogener Steuern in die **Unternehmensbewertung** aufgezeigt. Die wesentlichen **aktuellen Steueränderungen** werden von Prof. Dr. Michael Schmitt, Leiter der Steuerabteilung im Finanzministerium Baden-Württemberg, im zweiten Vortrag erörtert. Schließlich werden im dritten Vortrag von Dr. Florian Schultz, Partner bei PricewaterhouseCoopers AG, steuerorientierte **Bewertungsfragen aus der Sicht der Transaktionsberatung** präsentiert.

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: ZEW

(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 **Unternehmensbewertung für steuerliche Zwecke**
WP/StB Dr. Martin Jonas, Warth & Klein AG
-
- 10:00 Uhr **Aktuelle Steueränderungen**
MinDirig. Prof. Dr. Michael Schmitt,
Finanzministerium Baden-Württemberg
-
- 10:45 Uhr Pause
-
- 11:15 Uhr **Steuerorientierte Bewertung aus Sicht
der Transaktionsberatung**
WP/StB Dr. Florian Schultz,
PricewaterhouseCoopers AG
-
- 12:00 Uhr **Podiumsdiskussion**
Referenten sowie StB Prof. Dr. Andreas Schumacher,
Flick Gocke Schaumburg, und
Prof. Dr. Christoph Spengel, Universität Mannheim
-
- 12:30 Uhr Mittagessen am ZEW

Nachmittags

WORKSHOPS

Veranstaltungsort: ZEW

(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:
**Verlustnutzung
durch
Steergestaltung**

Moderation:
StB Stefan Ditsch,
Pricewaterhouse
Coopers AG

StB Prof. Dr.
Michael Schaden,
Ernst & Young GmbH

Workshop 2:
**Erste praktische
Erfahrungen mit
der Entschärfung
des § 8c KStG**

Moderation:
RegDir Ralf Neumann,
Oberfinanzdirektion
Rheinland

StB Prof. Dr.
Andreas Schumacher,
Flick Gocke Schaumburg

Workshop 3 :
**Fälle zum Wachstums-
beschleunigungsgesetz**

Moderation:
StB Oliver Dörfler, KPMG
Deutsche Treuhand AG

MinR Dietrich Weilbach,
Finanzministerium
Baden-Württemberg

15:30 Uhr Kaffeepause

➤ 16:00 Uhr 2. Workshopsequenz

Workshop 1:
**Verlustnutzung
durch
Steergestaltung**

Moderation:
StB Stefan Ditsch,
Pricewaterhouse
Coopers AG

StB Prof. Dr.
Michael Schaden,
Ernst & Young GmbH

Workshop 2:
**Erste praktische
Erfahrungen mit
der Entschärfung
des § 8c KStG**

Moderation:
RegDir Ralf Neumann,
Oberfinanzdirektion
Rheinland

StB Prof. Dr.
Andreas Schumacher,
Flick Gocke Schaumburg

Workshop 3 :
**Fälle zum Wachstums-
beschleunigungsgesetz**

Moderation:
StB Oliver Dörfler, KPMG
Deutsche Treuhand AG

MinR Dietrich Weilbach,
Finanzministerium
Baden-Württemberg

17:30 Uhr Ende der Veranstaltung

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

09:15 – 10:00 Uhr

Unternehmensbewertung für steuerliche Zwecke

WP/StB Dr. Martin Jonas, Warth & Klein AG

- Bewertungsanlässe
 - Steuerarten
 - Bilanzielle Bewertung von Beteiligungen
- Berücksichtigung laufender Steuern im Bewertungskalkül: das Tax CAPM
- Berücksichtigung transaktionsabhängiger Steuern: der Tax Amortisation Benefit

10:00 – 10:45 Uhr

Aktuelle Steueränderungen

**MinDirig. Prof. Dr. Michael Schmitt,
Finanzministerium Baden-Württemberg**

- Das Wachstumsbeschleunigungsgesetz, insbesondere die Entschärfung krisenverschärfender Regelungen
- Das BilMoG aus Sicht der Finanzverwaltung: ist die umgekehrte Maßgeblichkeit tatsächlich abgeschafft?
- Pläne der Bundesregierung zur Reform des Einkommensteuertarifs
- Pläne der Bundesregierung zur Reform der Verlustabzugsregelungen und Überlegungen zur Ablösung der Organschaft durch ein Gruppenbesteuerungssystem

11:15 – 12:00 Uhr

**Steuerorientierte Bewertung aus Sicht der
Transaktionsberatung**

WP/StB Dr. Florian Schultz, PricewaterhouseCoopers AG

- Trendumkehr bei der Steuerbilanzpolitik?
- Verhalten als Unternehmenskäufer oder -verkäufer
- Focus auf die Passivseite der Bilanz?
- Ausweis und Bewertung von stillen Lasten, Reserven, Verlust-, Zins- oder EBITDA Vorträgen

› DETAILS ZUM INHALT DER WORKSHOPS (am Nachmittag)

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

Workshop 1 „Verlustnutzung durch Steuergestaltung“

StB Stefan Ditsch, PricewaterhouseCoopers AG,
und StB Prof. Dr. Michael Schaden, Ernst & Young GmbH

- Finanzierung
- Reorganisation und Sanierung
- Grenzüberschreitende Verlustnutzung und Entstrickung

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

Workshop 2 „Erste praktische Erfahrungen mit der Entschärfung des § 8c KStG“

RegDir Ralf Neumann, Oberfinanzdirektion Rheinland, und
StB Prof. Dr. Andreas Schumacher, Flick Gocke Schaumburg

- Sanierungsklausel
- Konzernklausel
- Berücksichtigung stiller Reserven

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

Workshop 3 „Fälle zum Wachstumsbeschleunigungsgesetz“

StB Oliver Dörfler, KPMG Deutsche Treuhand AG, und
MinR Dietrich Weilbach, Finanzministerium Baden-Württemberg

- Die Zinsschranke nach dem Wachstumsbeschleunigungsgesetz
- BilMoG – Chancen und Risiken aus steuerlicher Sicht
- § 6a Grunderwerbsteuergesetz – Taugliche Befreiungsvorschrift für Umstrukturierungen?

➤ REFERENTEN

**StB Stefan Ditsch**

Partner in der Steuerabteilung bei der PricewaterhouseCoopers AG und Leiter der Niederlassung in Mannheim. Er berät international operierende deutsche und ausländische Unternehmen. Tätigkeitsschwerpunkte sind u.a. internationale Steuerplanung und Firmenumstrukturierungen.

**StB Oliver Dörfler**

Partner im International Corporate Tax bei der KPMG AG in Düsseldorf. Er berät schwerpunktmäßig im nationalen und internationalen Steuerrecht, Unternehmenssteuerrecht sowie der Umstrukturierung von Unternehmen vorwiegend mit grenzüberschreitendem Bezug.

**WP/StB Dr. Martin Jonas**

Mitglied des Vorstands der Warth & Klein AG, Düsseldorf, und leitet dort den Geschäftsbereich Corporate Finance. 2004 wurde er in den Fachausschuss für Unternehmensbewertung und Betriebswirtschaft des Instituts der Wirtschaftsprüfer berufen, 2007 in das Fachinstitut der Steuerberater.

**RegDir Ralf Neumann**

Leiter des Körperschaftsteuerreferats der Oberfinanzdirektion Rheinland, Dozent an der Mannheim Business School und der Bundesfinanzakademie. Seine Schwerpunkte sind Körperschaftsteuer-, Umwandlungssteuer-, Teile des Gewerbesteuer-, Teile des Einkommensteuerrechts.

**StB Prof. Dr. Michael Schaden**

Seit 2002 Partner bei Ernst & Young GmbH. Seine Tätigkeitsschwerpunkte sind steuerliche Gestaltungen bei Unternehmensumstrukturierungen und Unternehmenskäufen sowie Gestaltungen im Bereich des internationalen Steuerrechts.

**MinDirig. Prof. Dr. Michael Schmitt**

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

**WP/StB Dr. Florian Schultz**

Seit 2008 bei der PricewaterhouseCoopers AG in Frankfurt. Er berät Corporates, Private Equity Häuser und Banken bei M&A- und Kapitalmarkttransaktionen, Restrukturierungen und Finanzprodukten.

**StB 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 Unternehmenssteuertags vor.



MinR Dietrich Weilbach

Verwaltungsjurist, Ministerialrat und Referatsleiter für Einkommensteuer, Lohnsteuer und Nebengesetze im Finanzministerium Baden-Württemberg mit den Tätigkeitsschwerpunkten Bilanzsteuerrecht und Besteuerung von Personengesellschaften.

› MITGLIEDER DES FACHBEIRATES



Prof. Dr. Michael Schmitt

Leiter Steuerabteilung
Finanzministerium
Baden-Württemberg



Dr. Matthias Werra

Senior Vice President Tax
BASF SE



Marion Farnschläder

Geschäftsführerin
Deloitte & Touche GmbH



Prof. Dr. Thomas Borstell

Partner Global Director Transfer Pricing
Ernst & Young GmbH



Dr. Alexander Düll

Gesellschafter
Falk & Co. GmbH



Prof. Dr. Andreas Schumacher

Partner
Flick Gocke Schaumburg



Brigitte Fischer

Leiterin der Steuerabteilung
Freudenberg & Co. KG



Dr. Alexander Selent

Stv. Vorstandsvorsitzender
Fuchs Petrolub AG



Thomas Schrotz

Leiter der Steuerabteilung
Heidelberger Druckmaschinen AG



Dr. Andreas Roth

Leiter Steuern & Zölle
Deere & Company, European Office



Roger Diener

Leiter der Steuerabteilung
KPMG Deutsche Treuhand-Gesellschaft AG



Prof. Dr. Dieter Endres

Mitglied des Vorstands PricewaterhouseCoopers AG

Dr. Florian Schultz

Partner PricewaterhouseCoopers AG



Ina Schlie

Leiterin der Steuerabteilung
SAP AG



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) GmbH

› 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 Schulungsunterlagen sind im Preis inbegriffen.

RABATTSYSTEM

Das ZEW gewährt bei Buchung derselben Veranstaltung durch mehrere Mitarbeiter einer Organisation oder eines Unternehmens ab dem zweiten Teilnehmer einen Mengenrabatt von 10 Prozent auf die reguläre Veranstaltungsgebühr. Sollte ein Teilnehmer mehrere Veranstaltungen gleichzeitig buchen, erhält er ab der zweiten Veranstaltung 10 Prozent Rabatt auf die reguläre Veranstaltungsgebühr. Angehörige der Leibniz-Gemeinschaft (WGL), von Universitäten, Fachhochschulen und außeruniversitären öffentlichen Forschungseinrichtungen sowie Angehörige von Behörden erhalten 30 Prozent Rabatt auf die Veranstaltungsgebühr. Die einzelnen Rabatte sind nicht aufsummierbar.

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)

Mit Eingang der Anmeldung im ZEW gilt die Veranstaltung als verbindlich gebucht. Bei einer Stornierung ab 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn werden die Teilnahmegebühren in voller Höhe fällig. Davor berechnen wir eine Bearbeitungsgebühr von EUR 50,- (zuzüglich 7 Prozent Umsatzsteuer). Die Stornierung ist nur schriftlich mög-

lich. Sollte ein Teilnehmer verhindert sein, kann eine Ersatzperson an der Veranstaltung teilnehmen. Das ZEW ist berechtigt, eine Veranstaltung aus wichtigem Grund abzusagen. In diesem Fall erstattet das ZEW bereits gezahlte Veranstaltungsgebühren zurück. Ersatz für entstandene Aufwendungen und sonstige Ansprüche gegenüber dem ZEW sind daraus nicht abzuleiten. Dasselbe gilt für kurzfristig erforderliche Terminverschiebungen.

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

› ANREISE

Anreise mit der Bahn

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 weiter:

Vera Pauli, Telefon 0621/1235-240, Fax 0621/1235-224,

E-Mail vera.pauli@zew.de

› VERANSTALTUNGSORT

Vorträge

Die Vorträge und Workshops finden im ZEW, L 7, 1, 68161 Mannheim statt. Hier erfolgt auch die Ausgabe der Veranstaltungsunterlagen. Einen Anfahrtsplan finden Sie unter www.zew.de/anfahrt

Mittagessen

Das Mittagessen wird im ZEW, L 7,1, 68161 Mannheim, eingenommen.



Hinweis: Die verwendeten männlichen Bezeichnungen dienen ausschließlich der besseren Lesbarkeit und gelten ausdrücklich für beide Geschlechter.

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



22. Juni 2010

ZEW | Universität Mannheim

Zentrum für Europäische

Wirtschaftsforschung GmbH (ZEW)

Frau Vera Pauli

Postfach 10 34 43

68034 Mannheim



> ANMELDUNG

**Verbindliche Anmeldung zum
Mannheimer Unternehmenssteuertag 2010 am 22. Juni 2010**

Bitte kreuzen Sie Ihre zwei präferierten Workshops an:

- Workshop 1: Verlustnutzung durch Steuergestaltung**
- Workshop 2: Erste praktische Erfahrungen mit der Entschärfung
des § 8c KStG**
- Workshop 3: Fälle zum Wachstumsbeschleunigungsgesetz**

.....
Name

.....
Abteilung

.....
Position

.....
Firma/Institution

.....
Adresse

.....

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

.....

.....
Datum

.....
Unterschrift**

* Mit der Angabe Ihrer 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).



22. Juni 2010

ZEW | Universität Mannheim

ZEW

Zentrum für Europäische
Wirtschaftsforschung GmbH

L 7, 1 · 68161 Mannheim
Postfach 1034 43 · 68034 Mannheim
Telefon: 0621/1235-240 (Vera Pauli)
Telefax: 0621/1235-224
Internet: www.zew.de · www.zew.eu