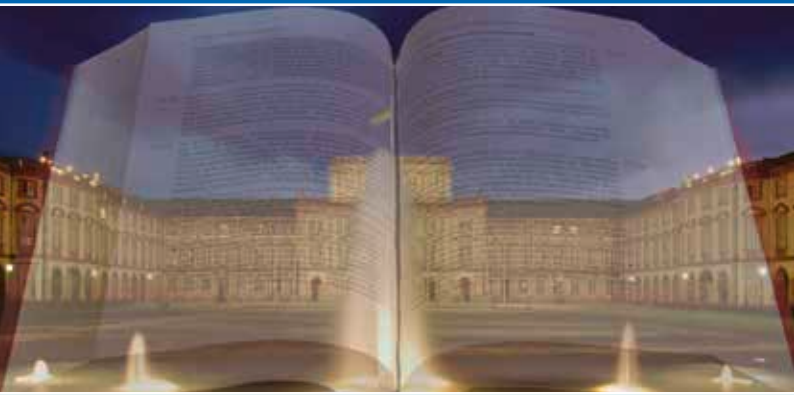
Mannheimer Unternehmenssteuertag



Steuerplanung mit Kapitalgesellschaften über die Grenze

20. Juni 2013

ZEW | Universität Mannheim

MANNHEIMER
Unternehmenssteuertag

PROGRAMM _ Seite 4 – 7
REFERENTEN _ Seite 8 – 10
FACHBEIRAT _ Seite 11 – 12
ORGANISATORISCHES _ Seite 13 – 15

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 **Steuergestaltungsfragen** bei international tätigen **Konzernen** im Mittelpunkt. Diese ergeben sich insbesondere aus den aktuellen Rechtsentwicklungen in Deutschland sowie auf Ebene der OECD und der EU. Im Eröffnungsvortrag stellt Prof. Dr. Jürgen Lüdicke, PricewaterhouseCoopers und Universität Hamburg, die jüngsten Entwicklungen der **deutschen DBA-Politik** dar. Brennpunkte der **Entstrickungsbesteuerung** in **Deutschland vor dem Hintergrund des EU-Rechts** erörtert Prof. Dr. Dietmar Gosch, Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof, im zweiten Vortrag. Schließlich zeigt Dr. Bernd Niess, Head of Tax der Daimler Group, im dritten Vortrag, welche spezifischen **Gestaltungspotenziale und Risiken in Abhängigkeit von der Konzernorganisation** resultieren können. Die Workshops vertiefen die vielfältigen Planungsansätze sowie aktuelle Zweifelsfragen anhand einschlägiger Fallstudien und liefern Lösungsansätze.

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 DISKUSSION

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 und ZEW
09:15 Uhr	**Deutsche Verhandlungsgrundlage für DBA** Prof. Dr. Jürgen Lüdicke, PricewaterhouseCoopers AG
10:00 Uhr	**Mobilität von Kapitalgesellschaften und EU-Recht** Prof. Dr. Dietmar Gosch, Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof
10:45 Uhr	Pause
11:15 Uhr	**Management steuerlicher Risiken bei grenzüberschreitender Tätigkeit deutscher Konzerne** Dr. Bernd Niess, Daimler AG
12:00 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:	Workshop 2:	Workshop 3:
Brennpunkte des Außensteuergesetzes	**Finanzierung und Absicherung von Auslandsbeteiligungen**	**Aktuelle Entwicklungen zur Besteuerung von Inbound- und Outbound-Dividenden**
Moderation: Dr. Hartmut Winkler, Ernst & Young GmbH	Moderation: Dr. Marcus Helios, KPMG AG	Moderation: Dr. Jens Schönfeld, Flick Gocke Schaumburg
Oberregierungsrat Thomas Rupp, Finanzministerium Baden-Württemberg	Dr. Carsten Meinert, Finanzgericht Köln	Andreas Benecke, LL.M., Bundesministerium der Finanzen

15:30 Uhr Kaffeepause

16:00 Uhr **2. Workshopsequenz**

Workshop 1:	Workshop 2:	Workshop 3:
Brennpunkte des Außensteuergesetzes	**Finanzierung und Absicherung von Auslandsbeteiligungen**	**Aktuelle Entwicklungen zur Besteuerung von Inbound- und Outbound-Dividenden**
Moderation: Dr. Hartmut Winkler, Ernst & Young GmbH	Moderation: Dr. Marcus Helios, KPMG AG	Moderation: Dr. Jens Schönfeld, Flick Gocke Schaumburg
Oberregierungsrat Thomas Rupp, Finanzministerium Baden-Württemberg	Dr. Carsten Meinert, Finanzgericht Köln	Andreas Benecke, LL.M., Bundesministerium der Finanzen

17:30 Uhr Ende der Veranstaltung

DETAILS ZUM INHALT DER VORTRÄGE (am Vormittag)

09:15 – 10:00 Uhr

Deutsche Verhandlungsgrundlage für DBA
Prof. Dr. Jürgen Lüdicke, PricewaterhouseCoopers AG

- Anrechnungs- oder Freistellungsmethode
- Subject-to-tax-Klauseln
- Kündigung von DBA
- Amtshilfe und Streitbeilegung

10:00 – 10:45 Uhr

Mobilität von Kapitalgesellschaften und EU-Recht
Prof. Dr. Dietmar Gosch, Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof

- Entstrickungsfragen
- Wegzug von Kapitalgesellschaften
- Reform- und Harmonisierungsoptionen

11:15 – 12:00 Uhr

Management steuerlicher Risiken bei grenzüberschreitender Tätigkeit deutscher Konzerne
Dr. Bernd Niess, Daimler AG

- Konzernorganisation, Verrechnungspreise und Risikomanagement
- Betriebsstättenvermeidung
- Finanzierungsfragen
- Hinzurechnungsbesteuerung

DETAILS ZUM INHALT DER WORKSHOPS (am Nachmittag)

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

Workshop 1: **Brennpunkte des Außensteuergesetzes**
Moderation: Dr. Hartmut Winkler, Ernst & Young GmbH
Oberregierungsrat Thomas Rupp, Finanzministerium Baden-Württemberg

- Senkung der Regelsteuersätze im EU-Ausland: Konsequenzen und Handlungsmöglichkeiten
- Cashbestände: Risiken und Handlungsbedarf
- Ausländische Umwandlungen und Veräußerungen
- Behandlung zinsloser Darlehen
- Praktische Relevanz in Betriebsprüfungen
- Auswirkungen der EuGH-Rechtsprechung zu Drittstaaten-engagements auf die Hinzurechnungsbesteuerung

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

Workshop 2: **Finanzierung und Absicherung von Auslandsbeteiligungen**
Moderation: Dr. Marcus Helios, KPMG AG
Dr. Carsten Meinert, Finanzgericht Köln

- Währungs- und Zinsrisiken
- Steuerbilanzielle Behandlung von Bewertungseinheiten
- Einsatz und Behandlung von Derivaten
- Steuereffiziente Gestaltungsstrategien

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

Workshop 3: **Aktuelle Entwicklungen zur Besteuerung von Inbound- und Outbound-Dividenden**
Moderation: Dr. Jens Schönfeld, Flick Gocke Schaumburg
Andreas Benecke, LL.M., Bundesministerium der Finanzen

- Entstrickungen und Verstrickungen
- § 50d EStG und Gestaltungsüberlegungen
- EU-Rechtswidrigkeit der Besteuerung von Streubesitz-dividenden und Probleme aus Praxissicht
- Innerstaatliches und DBA-Schachtelprivileg im Outbound-Fall
- Korrespondenzprinzip im Outbound-Fall

REFERENTEN

Andreas Benecke, LL.M.

Mitarbeiter im Unternehmenssteuerreferat des Bundesministeriums der Finanzen in Berlin. Er studierte an der Fachhochschule für Verwaltung und Rechtspflege Berlin sowie der Wirtschaftsuniversität Wien.

Prof. Dr. Dietmar Gosch

Vorsitzender Richter am Bundesfinanzhof. Er ist dort Mitglied des (insbesondere für Internationales Steuerrecht, Körperschaft- und Umwandlungssteuerrecht zuständigen) I. Senats sowie des Großen Senats und des Präsidiums. Er ist außerdem Honorarprofessor an der Christian-Albrechts-Universität zu Kiel, Vorsitzender des Vorstands des Hamburger Forums für Unternehmenssteuerrecht, Mitglied im Vorstand der International Fiscal Association Deutschland und der Sektion Bayern, sowie Mitglied der „Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft“ und des Wissenschaftlichen Beirats des Deutschen Steuerberaterinstituts (DStI).

Dr. Marcus Helios

Partner im Frankfurter Büro der KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Vor dieser Tätigkeit war er für die Partnerschaften Flick Gocke Schaumburg in Bonn und Hengeler Mueller in Frankfurt a.M. tätig. Er ist unter anderem in der steuerzentrierten Beratung in- und ausländischer Konzerne bei Transaktionen und Umstrukturierungen tätig. Ein weiterer Schwerpunkt liegt in der Beratung von Kapitalanlagen und von Finanzierungen für private und institutionelle Anleger sowie der Emittenten. Marcus Helios veröffentlicht regelmäßig zur steuerlichen Behandlung von Finanzinstrumenten im Betriebs- und Privatvermögen.

Prof. Dr. Jürgen Lüdicke
Partner bei PricewaterhouseCoopers in Hamburg. Die Tätigkeitsschwerpunkte liegen im Konzernsteuerrecht und insbesondere im internationalen Steuerrecht sowie im EU-Recht. Er ist Mitglied im Vorstand der International Fiscal Association Deutschland sowie in weiteren zahlreichen in- und ausländischen Fachgremien. Seit 1999 ist er daneben Inhaber des Lehrstuhls für Internationales Steuerrecht an der Universität Hamburg (International Tax Institute – IIFS) und leitet die „Hamburger Tagung zur Internationalen Besteuerung“.

Dr. Carsten Meinert
Seit 2011 Richter am Finanzgericht in Köln. Er studierte Rechtswissenschaften an der Universität Osnabrück und promovierte an der Rheinischen Friedrich-Wilhelms-Universität Bonn bei Prof. Dr. Rainer Hüttemann und war danach als wissenschaftlicher Mitarbeiter am dortigen Institut für Steuerrecht beschäftigt.

Dr. Bernd Niess
Seit 1989 ist er bei der Daimler AG in verschiedenen Funktionen im Finanzbereich tätig; davon 2001 bis 2003 im Bereich M&A bei Chrysler in Michigan/USA, seit 2004 ist er Head of Tax der Daimler Group. Er studierte und promovierte an der Universität Siegen und übte eine studiums- bzw. promotionsbegleitende Tätigkeit in einer Siegener Steuerberatungsgesellschaft aus.

REFERENTEN

Oberregierungsrat Thomas Rupp

Dipl.-Finanzwirt (FH), ist seit 1987 im Finanzministerium Baden-Württemberg tätig. Aktuell ist er als Referent für den Bereich des Internationalen Steuerrechts zuständig. Er ist zudem als Dozent in Einrichtungen der steuerberatenden Berufe tätig. Zugleich ist er Autor und Herausgeber verschiedener Kommentare, Lehrbücher und Veröffentlichungen zu Themen des Körperschaftsteuerrechts und des Internationalen Steuerrechts.

Dr. Jens Schönfeld

Rechtsanwalt und Partner bei Flick Gocke Schaumburg in Bonn mit dem Beratungsschwerpunkt nationale und internationale Unternehmensbesteuerung. Er ist Mitglied des Vorstandes und Wissenschaftlichen Beirates der Deutschen Steuerjuristischen Gesellschaft e.V. und Lehrbeauftragter an der Universität Osnabrück.

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. Hartmut Winkler

Mitarbeiter der Ernst & Young GmbH am Standort Stuttgart und seit 2003 Partner im Bereich International Tax Services/Transaction Tax. Seine Tätigkeitsschwerpunkte sind die steuerliche Gestaltung bei Unternehmensumstrukturierungen und Unternehmenskäufen sowie die Gestaltungen im Bereich des nationalen und internationalen Steuerrechts.

MITGLIEDER DES FACHBEIRATES

Petra Klingenstein
Leiterin Funktionsbereich Steuern
und Zölle Deutschland
ABB AG

Prof. Dr. Michael Schmitt
Leiter der Steuerabteilung
Finanzministerium Baden-Württemberg

Dr. Wolfgang Haas
Leiter der Zentralabteilung Steuern,
Zölle, und Außenwirtschaftsrecht
BASF SE

Oliver Nußbaum
Leiter des Tax Planning Teams und
Stellvertretender Leiter der Zentralabteilung
Steuern, Zölle, und Außenwirtschaftsrecht

Marion Döhle
Geschäftsführerin
Deloitte & Touche GmbH

Prof. Dr. Thomas Borstell
Partner Global Director Transfer Pricing
Ernst & Young GmbH

Prof. Dr. Michael Schaden
Partner

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

Rolf Kozelka
Head of Taxes
HeidelbergCement AG

Thomas Schrotz
Leiter der Steuerabteilung
Heidelberger Druckmaschinen AG

Dr. Andreas Roth
Leiter Steuern & Zölle
Deere & Company, European Office

Oliver Dörfler
Partner
KPMG 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. Clemens Fuest
Präsident/Wissenschaftlicher Direktor

Thomas Kohl
Kaufmännischer Direktor
Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung
(ZEW) GmbH

TEILNAHMEGEBÜHR

Die Teilnahmegebühr beträgt **EUR 695,50** (EUR 650,– zzgl. 7% USt.). Die Gebühr beinhaltet Schulungsunterlagen, Pausen- und Veranstaltungsgetränke sowie das Mittagessen.

Die Kosten für Anreise und Übernachtung trägt der Teilnehmer selbst. Weitere Kosten fallen nicht an.

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

RABATTSYSTEM

Mehrfachbuchung: Das ZEW gewährt bei Buchung desselben Seminars durch verschiedene Mitarbeiter einer Institution einen Mengenrabatt von 10 Prozent ab dem zweiten Teilnehmer auf die reguläre Seminargebühr. Sollte ein Teilnehmer mehrere Seminare gleichzeitig buchen, erhält er ab dem zweiten Seminar 10 Prozent Rabatt auf die reguläre Seminargebühr.

Sonderrabatt: Angehörige der Leibniz-Gesellschaft, von Universitäten, Fachhochschulen und außeruniversitären öffentlichen Forschungseinrichtungen, Angehörige von Bundes- und Landesministerien/-behörden sowie Angehörige von Organisationen, die von der zuständigen Steuerbehörde nach § 52 Abgabenordnung (AO) als gemeinnützig anerkannt werden, erhalten 30 Prozent Rabatt auf die reguläre Seminargebühr.

Einzelne Rabatte sind nicht aufsummierbar.

Unsere Geschäfts- und Teilnahmebedingungen finden Sie unter www.zew.de/agbs

ANMELDUNG

Die Anmeldung zur Teilnahme an der Veranstaltung können Sie vornehmen per

- Internet (www.zew.de/weiterbildung)
- Fax (0621/1235-224)
  (bitte benutzen Sie den Anmeldeabschnitt)
- Brief (bitte benutzen Sie den Anmeldeabschnitt)

ANREISE

Anreise mit der Bahn

Das ZEW ist nur etwa fünf Minuten Fußweg vom Hauptbahnhof Mannheim entfernt.

Anreise mit dem Auto

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

Seminarorganisation

Bei Fragen zur Seminarorganisation bzw. zu Übernachtungsmöglichkeiten wenden Sie sich bitte an Julia Gauglitz, Telefon: 0621/1235-240, Fax: 0621/1235-224, E-Mail: gauglitz@zew.de

Auf Wunsch übernimmt das ZEW Ihre Zimmerreservierung in einem unserer Partnerhotels.

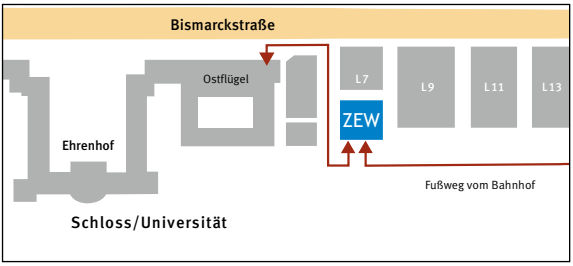
VERANSTALTUNGSORT

Vorträge und Workshops

Die Vorträge am Vormittag und die Workshops am Nachmittag 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 eingenommen.



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

MANNHEIMER
Unternehmenssteuertag

20. Juni 2013

ZEW | Universität Mannheim

ZEW
Zentrum für Europäische
Wirtschaftsforschung GmbH

L 7, 1 . 68161 Mannheim
Postfach 103443 · 68034 Mannheim
Telefon: 0621/1235-240 (Julia Gauglitz)
Telefax: 0621/1235-224
Internet: www.zew.de · www.zew.eu

› ANMELDUNG

Verbindliche Anmeldung zum
Mannheimer Unternehmenssteuertag 2013 am 20. Juni 2013

Bitte kreuzen Sie Ihre zwei präferierten Workshops an:

☐ **Workshop 1: Brennpunkte des Außensteuergesetzes**

☐ **Workshop 2: Finanzierung und Absicherung von Auslandsbeteiligungen**

☐ **Workshop 3: Aktuelle Entwicklungen zur Besteuerung von Inbound- und Outbound-Dividenden**

Name

Abteilung

Position

Firma/Institution

Adresse

Telefon, Fax, E-Mail*

Datum Unterschrift**

* Mit der Angabe meiner E-Mail-Adresse willige ich ein, zukünftig per E-Mail 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 –

MANNHEIMER
Unternehmenssteuertag

20. Juni 2013

ZEW | Universität Mannheim

Zentrum für Europäische
Wirtschaftsforschung GmbH (ZEW)
Julia Gauglitz
Postfach 103443
68034 Mannheim