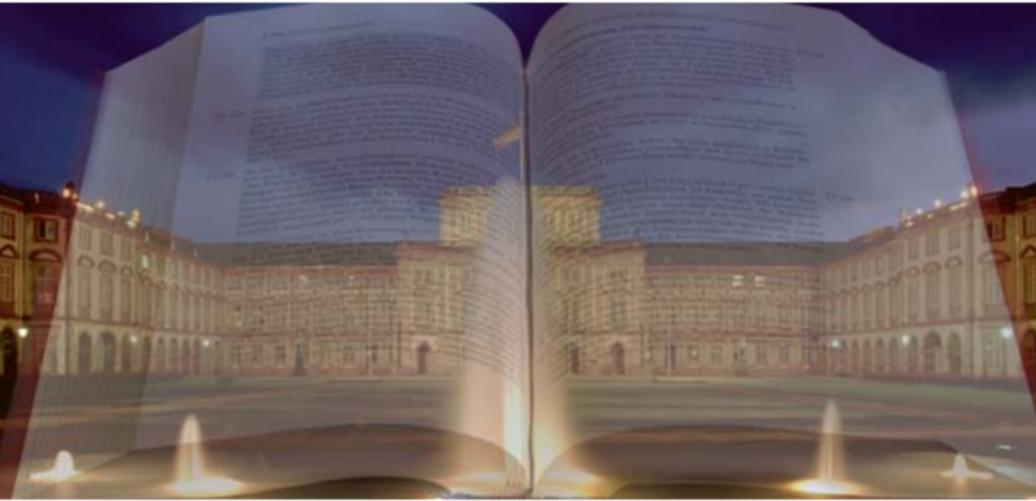


Mannheimer Unternehmenssteuertag



Konzernbesteuerung und Konzernsteuerplanung

21. Juni 2012

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 **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 erörtert Prof. Dr. Andreas Oestreicher, Universität Göttingen, die **Perspektiven der Konzernbesteuerung in Deutschland und Europa**. Die **konzernsteuerspezifischen Entwicklungen auf Ebene der OECD**, insbesondere hinsichtlich Begriff und Gewinnabgrenzung bei Betriebsstätten sowie bei Verrechnungspreisen, stellt Axel Eigelshoven, Partner bei Deloitte & Touche, im zweiten Vortrag vor. Schließlich zeigt Dr. Christian Kaeser, Global Head of Taxes der Siemens AG, im dritten Vortrag, welche spezifischen **Gestaltungspotenziale und Risiken in Abhängigkeit von der Konzernorganisation** auftreten 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 Steuergestaltung 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 **Perspektiven der Konzernbesteuerung in
Deutschland und Europa**
StB Prof. Dr. Andreas Oestreicher,
Georg-August-Universität Göttingen
-
- 10:00 Uhr **Entwicklungen auf Ebene der OECD bei
Verrechnungspreisen und Betriebsstätten**
StB Axel Eigelshoven, Deloitte & Touche GmbH
-
- 10:45 Uhr Pause
-
- 11:15 Uhr **Konzernstruktur/Konzernorganisation und
Steuerplanung**
Dr. Christian Kaeser, Siemens AG
-
- 12:00 Uhr **Podiumsdiskussion**
Referenten sowie
MinDirig. Prof. Dr. Michael Schmitt,
Finanzministerium Baden Württemberg,
StB Prof. Dr. Andreas Schumacher,
Flick Gocke Schaumburg und
Prof. Dr. Christoph Spengel, Universität
-
- 12:30 Uhr Mittagessen am ZEW
(siehe Lageplan auf S. 15)

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:
Verrechnungspreise bei konzerninternen Beziehungen

Moderation:
StB Dr. Xaver Ditz,
Flick Gocke
Schaumburg

Rolf Schreiber,
Finanzamt für Groß-
und Konzernbetriebs-
prüfung Düsseldorf I

Workshop 2:
**Unerkannte Betriebs-
stätten im Konzern**

Moderation:
Dr. Andreas Roth,
Deere & Company,
European Office

Prof. Dr. Dr. h.c. Franz
Wassermeyer, Flick
Gocke Schaumburg

Workshop 3 :
**Grenzüberschreitende
Mobilität und unge-
wollte Entstrickungen**

Moderation:
RA StB Prof. Dr.
Schaden, Ernst & Young
GmbH

Thomas Rupp,
Finanzministerium
Baden-Württemberg

15:30 Uhr Kaffeepause

➤ 16:00 Uhr 2. Workshopsequenz

Workshop 1:
Verrechnungspreise bei konzerninternen Beziehungen

Moderation:
StB Dr. Xaver Ditz,
Flick Gocke
Schaumburg

Rolf Schreiber,
Finanzamt für Groß-
und Konzernbetriebs-
prüfung Düsseldorf I

Workshop 2:
**Unerkannte Betriebs-
stätten im Konzern**

Moderation:
Dr. Andreas Roth,
Deere & Company,
European Office

Prof. Dr. Dr. h.c. Franz
Wassermeyer, Flick
Gocke Schaumburg

Workshop 3 :
**Grenzüberschreitende
Mobilität und unge-
wollte Entstrickungen**

Moderation:
RA StB Prof. Dr.
Schaden, Ernst & Young
GmbH

Thomas Rupp,
Finanzministerium
Baden-Württemberg

17:30 Uhr Ende der Veranstaltung

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

09:15 – 10:00 Uhr

**Perspektiven der Konzernbesteuerung in
Deutschland und Europa**

StB Prof. Dr. Andreas Oestreicher,
Georg-August-Universität Göttingen

- ▶ Reform der Organschaft
- ▶ Verlustverrechnung im Konzern
- ▶ Common Consolidated Corporate Tax Base

10:00 – 10:45 Uhr

**Entwicklungen auf Ebene der OECD bei
Verrechnungspreisen und Betriebsstätten**

StB Axel Eigelshoven, Deloitte & Touche GmbH

- ▶ Betriebsstättenbegriff
- ▶ Betriebsstättengewinnabgrenzung
- ▶ Verrechnungspreise

11:15 – 12:00 Uhr

Konzernstruktur/Konzernorganisation und Steuerplanung

Dr. Christian Kaeser, Siemens AG

- ▶ Legalstruktur und Steuerplanung im Konzern
- ▶ Organisationsstruktur und Steuerplanung im Konzern
- ▶ Steuerliche Implikationen aus der fortschreitenden Internationalisierung

> DETAILS ZUM INHALT DER WORKSHOPS (am Nachmittag)

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

Workshop 1 Verrechnungspreise bei konzerninternen Beziehungen

StB Dr. Xaver Ditz, Flick Gocke Schaumburg

Rolf Schreiber, Finanzamt für Groß- und Konzernbetriebsprüfung
Düsseldorf I

- Verluste bei Vertriebsgesellschaften
- Nutzung von Datenbankanalysen / Jahresendabrechnungen
- Finanzierung über Konzerndarlehen

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

Workshop 2 Unerkannte Betriebsstätten im Konzern

Dr. Andreas Roth, Deere & Company, European Office

Prof. Dr. Dr. h.c. Franz Wassermeyer, Flick Gocke Schaumburg

- Gründe für unerkannte Betriebsstätten
 - Extensive Auslegung der OECD
 - Entkoppelung von rechtlicher und Organisationsstruktur
- Typische Betriebsstättenfallen
- Rechtsfolgen
- Risikomanagement

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

Workshop 3 Grenzüberschreitende Mobilität und ungewollte Entstrickungen

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

Thomas Rupp, Finanzministerium Baden-Württemberg

- Entstrickungen und Verstrickungen
- Funktionsverlagerungen
- Umstrukturierungen

➤ REFERENTEN

**StB Dr. Xaver Ditz**

Steuerberater und Partner von Flick Gocke Schaumburg in Bonn. Die Schwerpunkte seiner Beratungstätigkeit beziehen sich auf die nationale und internationale Unternehmensbesteuerung, die internationalen Verrechnungspreise und die Betriebsstättenbesteuerung. Zudem ist er Dozent an der Bundesfinanzakademie.

**StB Axel Eigelshoven**

Dipl.-Kfm. und Steuerberater, ist Partner der Service Line „Transfer Pricing“ bei Deloitte in Düsseldorf. Er berät eine Vielzahl von DAX 30, MDAX und mittelständische Unternehmen bei der Planung, Dokumentation und Verteidigung von konzerninternen Verrechnungspreisen.

**Dr. Christian Kaeser**

Global Head of Taxes der Siemens AG. Er leitet die weltweite Steuerfunktion der Siemens AG, wo er bereits seit 2002 in unterschiedlichen Positionen im In- und Ausland tätig war. Zuvor arbeitete Christian Kaeser als Rechtsanwalt mit dem Schwerpunkt M&A Tax bei einer großen deutschen Steuerberatungsgesellschaft. Er ist Vorsitzender des Aufsichtsrats der WTS AG Steuerberatungsgesellschaft und Autor zahlreicher Veröffentlichungen im Steuerbereich.

**StB Prof. Dr. Andreas Oestreicher**

Universitätsprofessor an der Georg-August-Universität Göttingen und Leiter der Abteilung für deutsche und internationale Besteuerung sowie Research Associate am ZEW. Nach seiner Habilitation an der Universität Mannheim wechselte er als Steuerberater zu PricewaterhouseCoopers in Frankfurt und nahm 2001 seinen Ruf an die Universität Göttingen an.

**Dr. Andreas Roth**

Leiter Steuern und Zölle bei John Deere und verantwortlich für Europa, Naher Osten und Afrika. Zu seinen Tätigkeitsschwerpunkten gehören Fragen des internationalen Steuerrechts, der Verrechnungspreise sowie der Besteuerung von Betriebsstätten. Herr Dr. Roth ist Referent bei Tagungen verschiedener Veranstalter sowie bei der Bundesfinanzakademie. Außerdem hat er verschiedentlich Beiträge in Fachzeitschriften zur Betriebsstättenbesteuerung veröffentlicht und arbeitet als Autor bei einem führenden Kommentar zum EStG mit.

**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.

**RA 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.

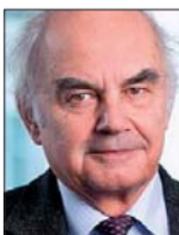
➤ REFERENTEN

**Rolf Schreiber**

Seit 2006 Sachgebietsleiter beim Finanzamt für Groß- u. 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 sich mit Verrechnungspreisen befasst und Entwürfe zu diversen gesetzlichen Vorschriften (u.a. Dokumentationsgesetz) und BMF-Schreiben erarbeitet hat.

**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.

**Prof. Dr. Dr. h.c. Franz Wassermeyer**

Rechtsanwalt und Steuerberater bei Flick Gocke Schaumburg, er studierte von 1959 bis 1966 Rechtswissenschaften an den Universitäten Genf, Bonn und Köln mit anschließendem Referendariat beim Oberlandesgericht Köln. Nach dem Eintritt in den höheren Justizdienst des Landes Nordrhein-Westfalen wurde er Ende 1975 zum Richter am Finanzgericht Köln ernannt. 1984 wurde er zum Richter am Bundesfinanzhof ernannt. Seit 1985 ist er als Honorarprofessor an der Rheinischen Friedrich-Wilhelms-Universität Bonn tätig. Wassermeyer trat am 2005 in den gesetzlichen Ruhestand.

› MITGLIEDER DES FACHBEIRATES



Prof. Dr. Michael Schmitt

Leiter Steuerabteilung
Finanzministerium
Baden-Württemberg



Dr. Wolfgang Haas

Leiter der Zentralabteilung
Steuern, Zölle und Außenwirtschaftsrecht
BASF SE



Marion Döhle

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



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. Dr. h.c. mult. Wolfgang Franz
Präsident

Thomas Kohl

Kaufmännischer Direktor
Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung
(ZEW) GmbH

› TEILNAHMEGEBÜHR

Die Teilnahmegebühr beträgt **EUR 695,50** (EUR 650,- zzgl. 7% Umsatzsteuer). 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 WGL, von Universitäten, Fachhochschulen und außeruniversitären öffentlichen Forschungseinrichtungen, Angehörige von Bundes- und Landesministerien/-behörden sowie von der zuständigen Steuerbehörde nach § 52 Abgabenordnung (AO) anerkannte, gemeinnützige Organisationen 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 (0621/1235-125) (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 Vera Pauli, Telefon: 0621/1235-124, Fax: 0621/1235-125, E-Mail: pauli@zew.de

Für unsere Teilnehmer sind Zimmerkontingente mit Sonderkonditionen in unseren Partnerhotels in ZEW-Nähe reserviert. Auf Wunsch übernimmt das ZEW Ihre Zimmerreservierung.

› 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.



21. Juni 2012

ZEW | Universität Mannheim

ZEW

Zentrum für Europäische
Wirtschaftsforschung GmbH

L 7, 1 · 68161 Mannheim
Postfach 10 34 43 · 68034 Mannheim
Telefon: 0621/1235-240 (Vera Pauli)
Telefax: 0621/1235-224
Internet: www.zew.de · www.zew.eu



> ANMELDUNG

**Verbindliche Anmeldung zum
Mannheimer Unternehmenssteuertag 2012 am 21. Juni 2012**

Bitte kreuzen Sie Ihre zwei präferierten Workshops an:

- Workshop 1: Verrechnungspreise bei konzerninternen Beziehungen**
- Workshop 2: Unerkannte Betriebsstätten im Konzern**
- Workshop 3: Grenzüberschreitende Mobilität und ungewollte Entstrickungen**

.....
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

21. Juni 2012

ZEW | Universität Mannheim

Zentrum für Europäische

Wirtschaftsforschung GmbH (ZEW)

Vera Pauli

Postfach 10 34 43

68034 Mannheim