

WORKSHOP 6

Aktuelle Brennpunkte in der Betriebsprüfung

Sabine Gronbach, Voith GmbH & Co. KGaA

Dr. Almuth Müller-Horn, FG Hamburg

Nicole Kunas, EY

Dr. Eva Oertel, BMF

Angela Rappl, LEONI AG

MODERATION:

Olga Halwas, BZSt

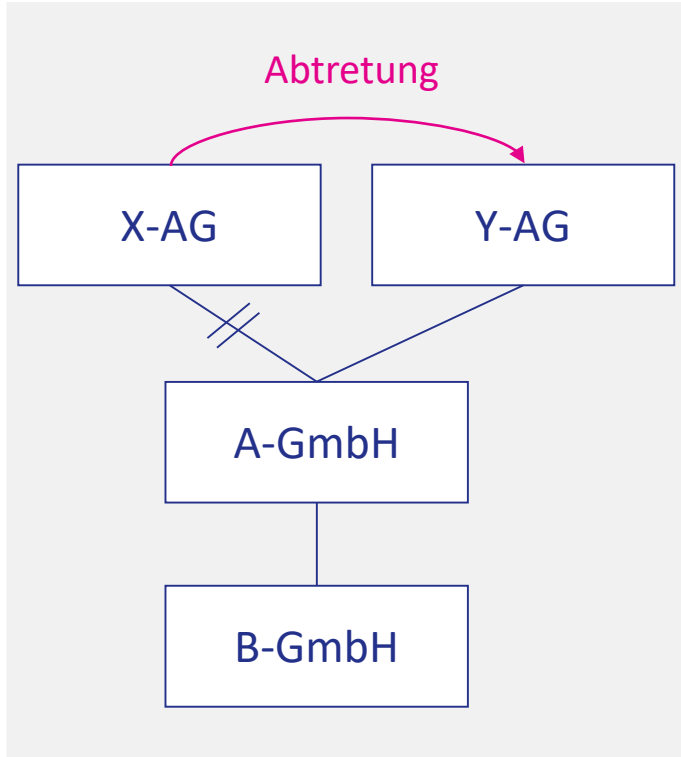
BERICHTERSTATTERIN:

Dr. Mareike Schmeer, SZA Schilling, Zutt & Anschütz

Agenda

- ▶ 1 Verlustverrechnung – alles klar?
- ▶ 2 Inländisches Finanzierungsunternehmen – und die Verluste?
- ▶ 3 CbCR – das gläserne Unternehmen?
- ▶ 4 EU DSGVO – Informationsfreiheit oder Datenschutz?
- ▶ 5 Veräußerungsgewinne – steuerfrei?

Fall 1: Verlustverrechnung – alles klar?



Grundfall

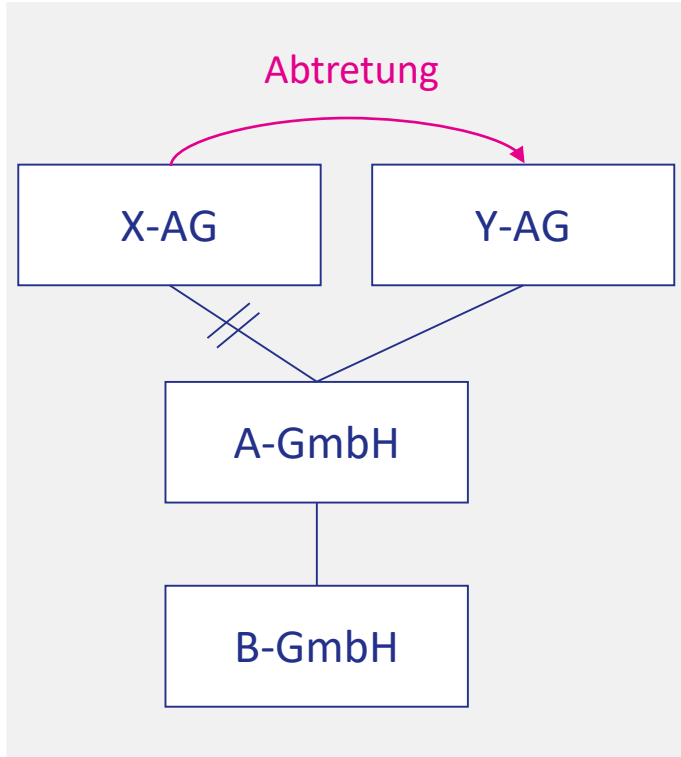
- VVT zum 31.12.2015: - 2 Mio. EUR (KSt/GewSt); st. Verlust 2016: - 1 Mio. EUR
- Übertragung zum 31.12.2015: 45%-Anteil
- Übertragung zum 31.12.2016: 15%-Anteil

Fragen

Abzugsfähigkeit der Verluste in 2017?

BVerfG v. 29.03.2017, 2 BvL 6/11;
FG Hamburg v. 29.08.2017, 2 K 245/17
(BVerfG, Az: 2 BvL 19/17)

Fall 1: Verlustverrechnung – alles klar?



Variante 1

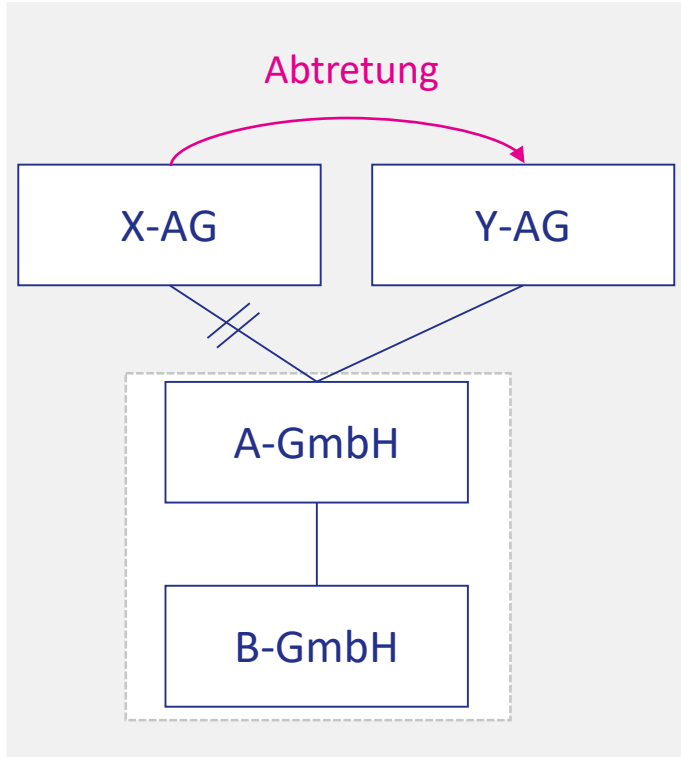
- VVT zum 31.12.2015: 0 EUR/st. Gewinn 2015
- Abtretung zum 31.08.2016 von 100%-Anteil; st. Verlust: 1,5 Mio. EUR (anteilig bis 31.08.2016: 1 Mio. EUR)

Fragen

Zulässigkeit des Verlustrücktrags? Höhe?

FG Münster v. 21.07.2016, 9 K 2794/15K, F (BFH, Az: I R 61/16)

Fall 1: Verlustverrechnung – alles klar?



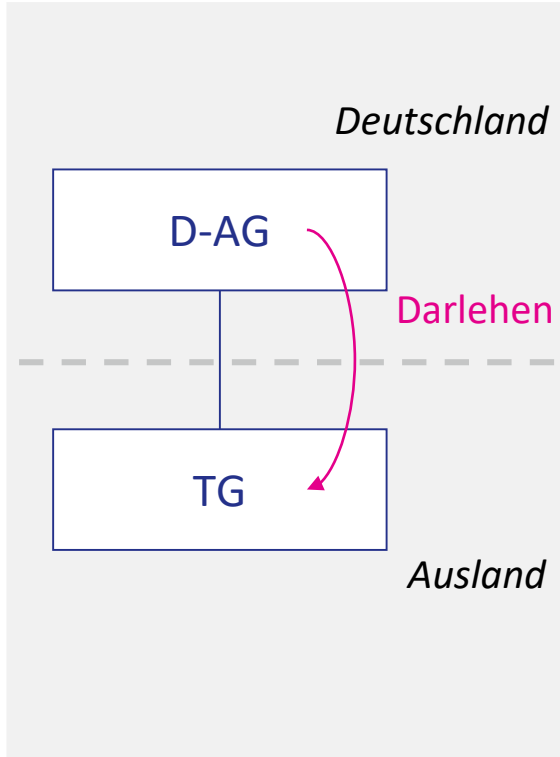
Variante 2

- Anwendung der Stille-Reserve-Klausel
- Stille Reserven bei der A-GmbH in Höhe von 0,5 Mio. EUR
- Stille Reserven bei der B-GmbH in Höhe von 5 Mio. EUR

Fragen

- Sind stille Reserven der B-GmbH i.S.d. § 8c Abs. 1 S. 6 ff. KStG zu berücksichtigen?
- Was gilt im Falle einer Organschaft zwischen A-GmbH und B-GmbH?

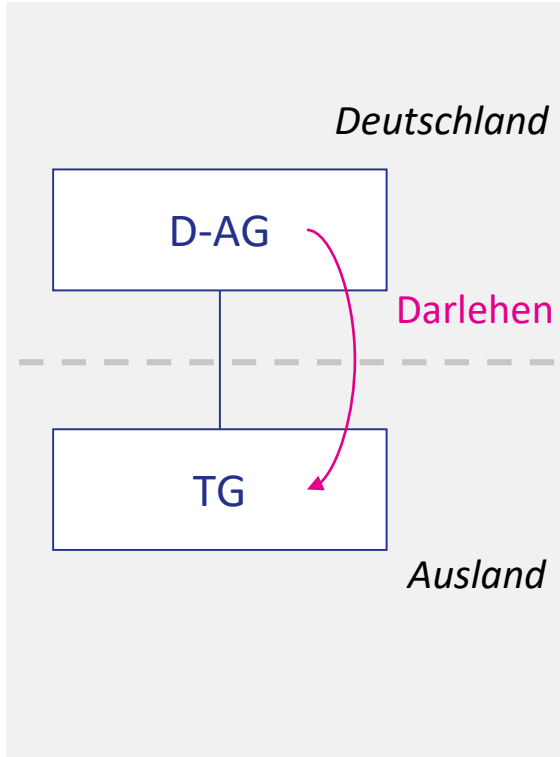
Fall 2: Inländische Finanzierungsunternehmen ...



Grundfall

- 2010: Darlehen der D-AG an TG im Ausland zu marktüblichen Zinsen (Laufzeit 15 Jahre)
- 2015:
 - Darlehenstilgung durch TG nicht mehr möglich (Insolvenz Hauptkunde)
 - TW-AfA im JA 2015 der D-AG

Fall 2: Inländische Finanzierungsunternehmen ...



Fragen

- Anwendungsfall des § 8b Abs. 3 S. 4 KStG?
- Wie kann Fremd-/Drittvergleichs-Ausnahme nach § 8b Abs. 3 S. 6 KStG geltend gemacht werden?
- Sperrwirkung des Art. 9 OECD-MA bzw. vergleichbarer DBA-Vorschriften?

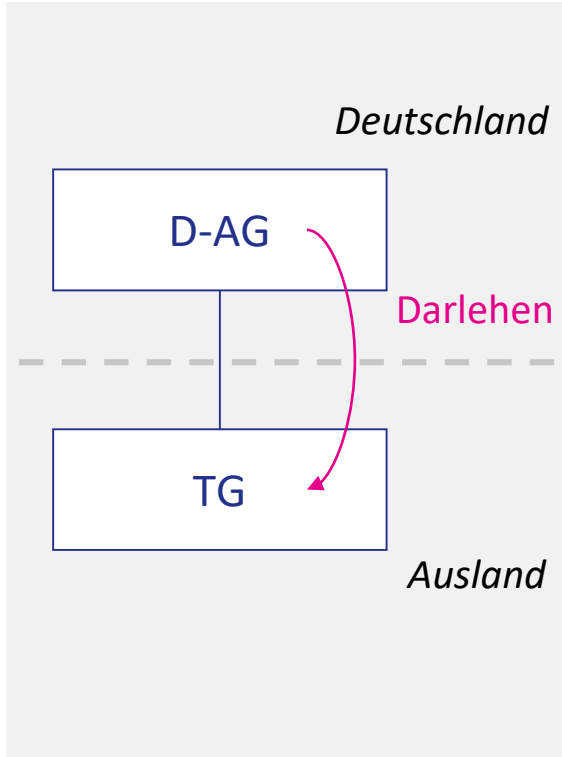
FG Münster v. 17.08.2016, 10 K 2301/13 K;

FG Hamburg v. 09.02.2017, 5 K 9/15

(BFH, Az: I R 19/17) und

FG Baden-Württemberg v. 23.11.2017, 3 K 2804/15
(BFH, Az: I R 81/17)

Fall 2: Inländische Finanzierungsunternehmen ...



Variante

- Darlehenstilgung möglich,
- Notierung des Darlehens in Fremdwährung,
- starker Abfall des Wechselkurses mit der Folge, dass EUR-Gegenwert des Darlehens Ende 2015 um 30% niedriger als 2010

Fragen

Anwendungsfall des § 8b Abs. 3 S. 4 KStG?

FG Düsseldorf v. 23.07.2018, 6 K 884/15 K, G, F (BFH, Az: XI R 29/18);

FG Baden-Württemberg v. 16.05.2018, 2 K 3880/16 (BFH, Az: IV R 18/18)

Fall 3: CbCR – das gläserne Unternehmen?

- Technische Umsetzung
- Inhalt
- öffentliches CbCR/Transparenz
- Austausch mit den ausländischen Staaten (USA)
- Rechtsschutz
- Nutzung durch die Finanzverwaltung/Risikomanagementsystem
- Ausblick

Fall 4: EU DSGVO – Informationsfreiheit oder Datenschutz?

- Kostenumlagevereinbarungen als Gegenstand der Betriebsprüfung
- Aufforderung zur Vorlage von Arbeitsverträgen und Gehaltsabrechnungen der Mitarbeiter
- Weigerung unter Verweis auf EU DSGVO
- Auffassung der Betriebsprüfung: Vorrang der ordnungsgemäßen Durchführung des Steuerverwaltungsverfahrens

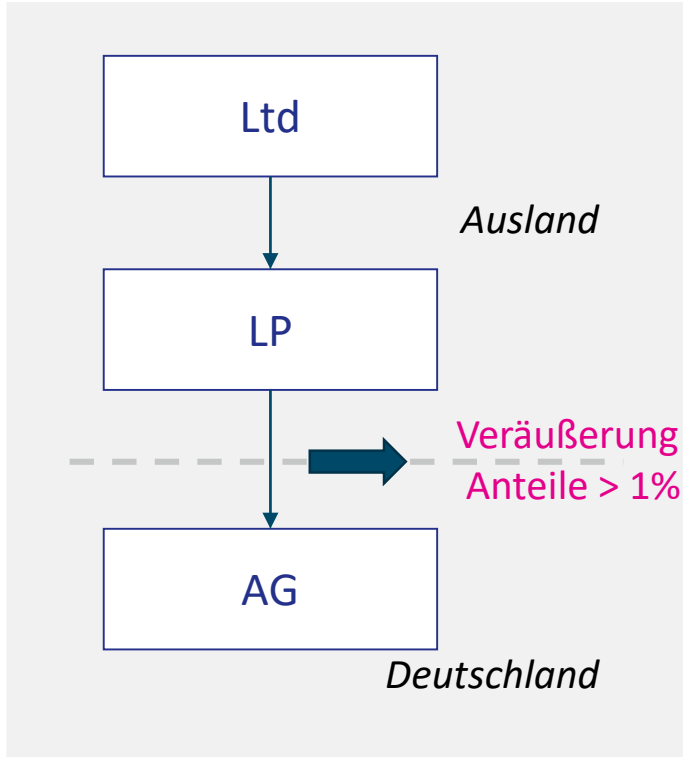
Fall 4: EU DSGVO – Informationsfreiheit oder Datenschutz?

Fragen:

- Was gilt für die Vorlage von Daten in Betriebsprüfungen - Spannungsfeld zwischen Datenschutz und § 30 AO?
- Auswirkungen auf Mitwirkungspflichten und Beweislastregelungen?
- „Best practice“ für den Datenaustausch zwischen Unternehmen und Finanzverwaltung (z.B. elektronischer Datenraum)?

BMF-Schreiben v. 12.01.2018 (Anpassung der AO an die EU DSGVO sowie Datenschutz im Steuerverwaltungsverfahren ab dem 25.05. 2018)

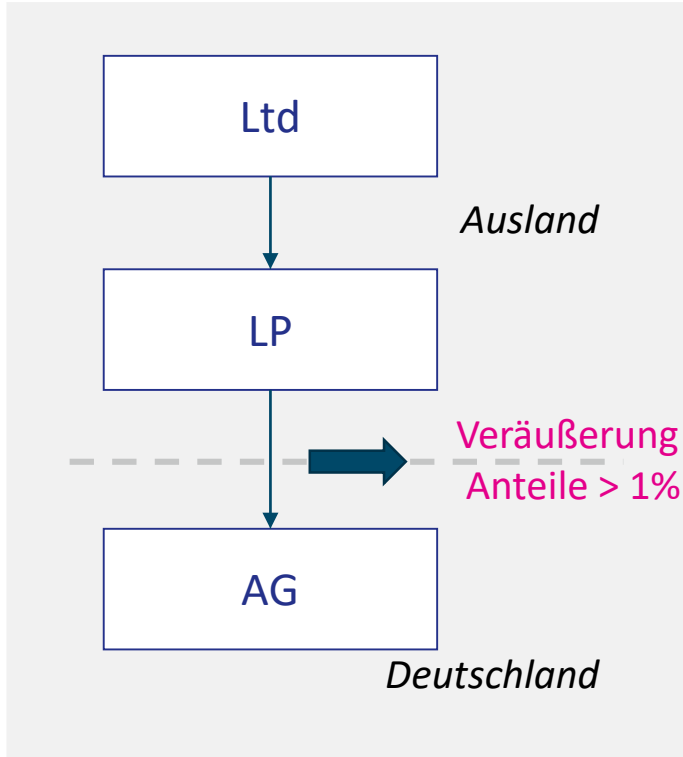
Fall 5: Veräußerungsgewinne – steuerfrei?



Sachverhalt

- (mittelbarer) Veräußerungsgewinn der Ltd., §§ 49 Abs. 1 Nr. 2 e (aa) i.V.m. 17 EStG
- Steuerfreiheit, § 8b Abs. 2 S. 1 KStG
- Keine Schachtelstrafe, § 8b Abs. 3 KStG, wenn veräußernde KapG im Inland weder über BS noch ständigen Vertreter verfügt

Fall 5: Veräußerungsgewinne – steuerfrei?



Fragen

Hinzurechnung von nicht abziehbaren Betriebsausgaben bei beschränkt steuerpflichtigen Körperschaften, ohne inländische Betriebsstätte/ständigen Vertreter?

BFH v. 31.05.2017, I R 37/15

WORKSHOP 6

Aktuelle Brennpunkte in der Betriebsprüfung

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!