

NWB Praxisforum:

# Die Organschaft

Aktuelle Probleme und Handlungsempfehlungen für die Praxis

23. Juni 2021 | Köln

30. November 2021 | Frankfurt/M.

Sollten die aktuellen Gegebenheiten eine Durchführung der Präsenzveranstaltung unmöglich machen, erhalten Sie Angebote zu Ersatzveranstaltungen oder zum Wechsel in die Online-Variante.

## Themenschwerpunkte:

- Formulierung der Verlustübernahmeverpflichtung
- Pausen bei der Organschaft
- Steuerliche Rückwirkung beim Organträger



Jetzt anmelden unter:  
[go.nwb.de/pf-organschaft](https://go.nwb.de/pf-organschaft)

## Forumsziel:

Das Praxisforum Organschaft gibt Ihnen einen kompakten Überblick über die aktuellen Brennpunkte und erläutert gleichzeitig Zusammenhänge und mögliche Widersprüche innerhalb der Gesetzesänderungen. Durch den Wechsel an Information und Interaktion haben Sie dabei die Möglichkeit, Ihre Themen und Fragestellungen einzubringen und sie mit anderen Teilnehmern und unserem Experten-Team zu diskutieren. Gerade hierdurch werden die Vorschriften und Regelungen oft erst richtig verständlich und damit für Sie in der Praxis anwendbar.

Wichtiger Hinweis „Corona“: Selbstverständlich findet das Forum zur Sicherheit aller Beteiligten unter strengen Hygienemaßnahmen statt. Sollten zum Termin nach wie vor Reiseeinschränkungen aufgrund „Corona“ herrschen, findet das Forum als reines Online-Forum statt.

## Forumsablauf:

|                   |             |
|-------------------|-------------|
| 9.00 – 10.45 Uhr  |             |
| 10.45 – 11.00 Uhr | Kaffeepause |
| 11.00 – 13.00 Uhr |             |
| 13.00 – 14.00 Uhr | Mittagessen |
| 14.00 – 15.45 Uhr |             |
| 15.45 – 16.00 Uhr | Kaffeepause |
| 16.00 – 17.15 Uhr |             |

## Zeitstunden:

6,75 Zeitstunden

## Preis:

€ 895,- zzgl. gesetzl. USt

## Ihr Nutzen:

- Sensibilisierung für aktuelle Problemfelder
- Lösungshinweise zu Praxisfragen
- Kommentierung aller Themenkomplexe aus verschiedenen Blickwinkeln

## Methode:

- Vortrag
- Diskussionsforum

## Zielgruppe:

- Fach- und Führungskräfte aus den Bereichen: Steuern, Finanzen, Rechnungswesen
- Steuerberater
- Fachanwälte für Steuerrecht

## Referenten



Prof. Dr. Gerrit Adrian  
[Moderation]

StB,  
Partner Tax, KPMG AG WPG



Björn Claudy  
Oberamtsrat,  
OFD Frankfurt



Dr. Oliver Rode

Richter,  
Finanzgericht Düsseldorf

# Programmablauf

Die Inhalte werden an aktuelle Gesetzgebung, Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechung angepasst!

## Beginn und Begrüßung

### Gewinnabführung, typische Problemfelder und zeitliche Dimension der Organschaft

- Anforderungen, Inhalt, Änderung, Beendigung
- Formulierung der Verlustübernahmeverpflichtung
- Aktuelle Änderung des § 302 AktG und die Auswirkungen auf bestehende Gewinnabführungsverträge
- Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter
- Bilanzierungsfehler und ihre Folgen in der Betriebsprüfung, Möglichkeiten der Heilung
- GAV-Durchführungsfiktion nach § 14 Abs. 1 KStG
- Weitere typische Streitfälle (u.a. „Beanstandung“ durch Finanzverwaltung)
- Kündigung des GAV aus „wichtigem Grund“
- Personengesellschaften im Organschaftsrecht
- (atypisch und typisch) Stille Gesellschaft und Organschaft
- Organschaftspausen (BFH, I R 51/15, I R 19/15)
- Betriebsstätten-Anforderungen bei grenzüberschreitender Organschaft

### Aktuelles aus der Gesetzgebung und Verfahrensrecht der Organschaft

- Reform des ASTG mit Auswirkungen auf die Organschaft und ggf. weitere gesetzliche Änderungen
- Die gesonderte und einheitliche Feststellung nach § 14 Abs. 5 KStG
- Einspruchsbefugnis in der Organschaft, BFH-Urteil XI R 20/18

### Ermittlung des Einkommens bei der Organschaft

- Behandlung von Sanierungserträgen während oder nach Beendigung der Organschaft
- Dividenden der Organgesellschaft; Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 40 EStG und § 8b KStG beim Organträger
- Investorserträge bei der Organgesellschaft, Steuerfreistellung beim Organträger
- Vororganschaftliche Verlust-, Zins- und EBITDA-Vorträge

### Finanzielle Eingliederung

- Stimmrechtsmehrheit bei qualifizierten Mehrheitserfordernissen
- Zurechnung der Beteiligung
- Finanzielle Eingliederung bei Personengesellschaften
- Finanzielle Eingliederung bei mittelbarer Beteiligung

### Tatsächliche Durchführung des GAV und missglückte Organschaft

- Erfüllung des GAV in Sonderkonstellationen (Novation, Aufrechnung etc.)
- Rechtsfolgen der verunglückten Organschaft

### Besonderheiten bei der gewerbesteuerlichen Organschaft

- Hinzurechnungen
- Auswirkungen der „gebrochenen Einheitstheorie“ auf Einzelfragen
- Gewerbesteuerliche Behandlung von Ausschüttungen nach § 7a GewStG

### Aktuelle Rechtsprechung zur Organschaft

- FG MV 1 K 396/14 (Beteiligung atypisch stiller Gesellschafter)
- FG Schleswig-Holstein 1 K 113/17 (fehlender Bilanzausweis des Verlustausgleichsanspruchs)
- FG Düsseldorf 6 K 3291/19 F (finanzielle Eingliederung bei qualifizierten Mehrheitserfordernissen)
- FG Hamburg 6 K 150/18, FG Düsseldorf 6 K 2704/17 K u.a. (finanzielle Eingliederung in Umwandlungsfällen)

### Mehr- und Minderabführungen und steuerliche Ausgleichsposten

- Entstehung von Mehr- und Minderabführungen bei Beteiligungen an Personengesellschaften unter besonderer Berücksichtigung von § 15a EStG
- Bildung und Auflösung von Ausgleichsposten beim Organträger (inkl. Zwischen-Organträger)
- Ertragszuschüsse

### Umwandlungen und Veräußerungen in der Organschaft

- Verschmelzung der Organgesellschaft
- Steuerliche Rückwirkung beim Organträger (aktuelle Urteile HFG vom 14.05.2020 – 4 K 412/19 und FG Hamburg vom 04.09.2020 – 6 K 150/18)
- Ausgliederung und Veräußerung der Organgesellschaft
- Auswirkungen auf die bilanziellen Ausgleichsposten

Seminarhinweis!

## Umsatzsteuer Spezial: Umsatzsteuerliche Organschaft

### Aktuelle Fälle und Entscheidungen

Damit Sie – über aktuelle Entwicklungen hinaus – Sicherheit bei Etablierung, Gestaltung oder Beendigung der umsatzsteuerlichen Organschaft erlangen, macht das Seminar Sie hier mit allen wichtigen Aspekten und Problemen vertraut. Die praxisgerechte Darstellung schärft den Blick auf das Wesentliche und Fallstricke können leichter umgangen werden.

#### Inhalte sind u.a.:

- Organisatorische, wirtschaftliche und finanzielle Eingliederung
- Rechtsfolgen der Organschaft
- Konsequenzen fehlerhafter Rechtsanwendung

**Datum:** 16.06.2021 | Dortmund sowie 21.10.2021 | München

**Preis:** € 625,- zzgl. gesetzl. USt



Jetzt anmelden unter:  
[www.nwb-akademie.de](http://www.nwb-akademie.de)

## Ja, ich/wir nehme(n) am NWB Praxisforum: Die Organschaft teil.

23.06.2021 | Köln, Mercure Hotel Köln Belfortstraße

30.11.2021 | Frankfurt/M., Dorint Hotel Main Taunus Zentrum

Preis: € 895,- zzgl. gesetzl. USt

## 1. Teilnehmer

Name | Vorname | Titel

Berufsbezeichnung | Position

Abteilung

Kanzlei | Firma

Adresse | Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)

## 2. Teilnehmer (10 % Rabatt bei gleichem Seminar + Seminartermin)

Name | Vorname | Titel

Berufsbezeichnung | Position

Abteilung

Kanzlei | Firma

Adresse | Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)

## Rechnungsanschrift (Bitte leserlich in Blockbuchstaben ausfüllen)

Bitte angeben:  Firmenanschrift  Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei | Firma | Stempel

Ansprechpartner | Abteilung

Straße

PLZ | Ort

Kundennummer

USt-IdNr.

E-Mail (für den digitalen Rechnungsversand)

Datum | Unterschrift

97022

Mit meiner Unterschrift akzeptiere ich die nebenstehenden Teilnahmebedingungen und bestätige, dass ich über mein Widerspruchsrecht aufgeklärt worden bin.

**Anmeldung:**  
Melden Sie sich schriftlich mit den für Sie vorbereiteten Anmeldeformularen an. Falls dies für Sie nicht möglich ist, so nennen Sie uns bitte unbedingt den vollständigen Namen, die Berufs- und Positionsbezeichnung, die Telefonnummer, die E-Mail sowie die Firmen-/Rechnungsanschrift des Teilnehmers. Die Anmeldung ist verbindlich und wird in der Reihenfolge des Eingangs von uns gebucht. Sie erhalten von uns eine Anmeldebestätigung. Anmeldungen sind nicht an Dritte übertragbar. Zugangsdaten für Online-Seminare dürfen nicht an Dritte weitergeleitet werden.

**Teilnehmergebühr/Rabatte:**  
Die Rechnung wird unmittelbar nach Anmeldung per E-Mail verschickt und die Teilnehmergebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. Wenn Sie mind. 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der 2. Buchung der gleichen Veranstaltung zum gleichen Termin 10% Rabatt für den 2. sowie alle weiteren Teilnehmer\*. Rabatte sind nicht kombinierbar. Die jeweils ausgewiesene Teilnehmergebühr versteht sich zzgl. Umsatzsteuer in gesetzlicher Höhe und beinhaltet, soweit nicht anders angegeben: ein gemeinsames Mittagessen pro vollem Veranstaltungstag, Snacks und Pausengetränke und umfangreiche Arbeitsunterlagen.

**Umbuchung/Rücktritt von Veranstaltungen:**  
Eine kostenfreie Umbuchung bzw. ein Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor Veranstaltungen möglich, danach ist die volle Teilnahmegebühr fällig. Zur Fristwahrung muss die Umbuchung/der Rücktritt schriftlich erfolgen. Selbstverständlich steht es Ihnen aber frei, einen Vertreter zu benennen. Gelten für Veranstaltungen gesonderte Regelungen, so weisen wir Sie im Einzelfall darauf hin. Bitte denken Sie daran, Ihre Hotelbuchungen ebenfalls zu stornieren.

**Änderungsvorbehalt:**  
Wir sind dazu berechtigt, notwendige inhaltliche, methodische und/oder organisatorische Anpassungen vor und während der Veranstaltung vorzunehmen, soweit diese den Nutzen der angekündigten Veranstaltung für den Teilnehmer nicht wesentlich ändern. Fällt ein Dozent auf Grund von Krankheit oder sonstigen unvorhergesehenen Gründen kurzfristig aus, so können wir – um eine Absage der Veranstaltung zu vermeiden – einen Wechsel des Dozenten vornehmen und/oder den Programmablauf einer Veranstaltung ändern sofern dies nicht unzumutbar ist.

**Absage der Veranstaltung:**  
Wir behalten uns vor, die Veranstaltung wegen zu geringer Nachfrage bzw. Teilnehmerzahl (bis spätestens 10 Tage vor geplantem Termin) oder sonstigen wichtigen, von uns nicht zu vertretenden Gründen (z. B. Erkrankung des Referenten, höhere Gewalt) abzusagen. Bereits von Ihnen entrichtete Gebühren werden zurückerstattet. Weitergehende Haftungs- und Schadensersatzansprüche, die nicht die Verletzung von Leben oder Gesundheit betreffen, sind – soweit es sich nicht um Fälle vorsätzlichen oder grobfahrlässigen Verhaltens von Angestellten oder Erfüllungshelfern des NWB Verlages handelt – ausgeschlossen. Bitte beachten Sie dies auch bei der Buchung Ihrer Bahn- oder Flugtickets.

**Hotelbuchungen:**  
Im jeweiligen Tagungshotel haben wir für Sie ein begrenztes Zimmerkontingent reserviert. Unter dem Stichwort: NWB Seminare können Sie die Reservierung selbst vornehmen. Die Kontaktdaten des Hotels entnehmen Sie bitte der Anmeldebestätigung. Bitte beachten Sie in diesem Zusammenhang, dass Zimmerkontingente nur für einen bestimmten Zeitraum und nur in begrenzter Anzahl zur Verfügung stehen und Sie selbst für Ihre Buchung/Stornierung verantwortlich sind.

**Arbeitsunterlagen/Keine Aufzeichnung durch Teilnehmer:**  
Die Arbeitsunterlagen der Veranstaltung werden nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt. Haftung und Gewähr für die Korrektheit, Aktualität, Vollständigkeit und Qualität der Inhalte sind ausgeschlossen. Ferner sind die Veranstaltungsunterlagen urheberrechtlich geschützt und dürfen nicht – auch nicht auszugswise – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden. Für alle Veranstaltungen gilt, dass eine Aufzeichnung in Audio oder Video bzw. durch Screenshots ohne Genehmigung des NWB Verlages nicht zulässig ist. Auch bei Präsenz-VA gestattet wir keine Aufzeichnung mit Handy & Co.

**Widerrufsbelehrung:**  
Sie haben als Verbraucher das Recht, binnen 14 Tagen diesen Vertrag ohne Begründung zu widerrufen. Die Widerrufsfrist beginnt, sobald Sie/ein Beauftragter die Ware (bei Lieferung in mehreren Teilsendungen: die letzte Teilsendung; bei regelmäßigen Lieferungen: die erste Teilsendung) besitzen. Um Ihr Widerrufsrecht auszuüben, müssen Sie uns, NWB Verlag, Eschstr. 22, 44629 Herne, mittels einer eindeutigen Erklärung, die vor Ablauf der Widerrufsfrist abgegeben sein muss, informieren. Sie können ein Muster-Formular auf unserer Webseite ([www.nwb.de](http://www.nwb.de)) elektronisch ausfüllen und übermitteln. Im Falle eines Widerrufs sind beiderseits empfangene Leistungen zurückzugewähren. Wir tragen die Kosten der Rücksendung.

**Datenschutzhinweise:**  
Die uns übermittelten Daten werden maschinell zur Abwicklung Ihrer Seminarbuchung und -teilnahme und zur Information über weitere Veranstaltungen verarbeitet. Ihren Namen werden wir mit einer Teilnehmerliste und einem Namensschild auch den anderen Seminarteilnehmern aus Gründen des fachlichen Austausches und des Networking zugänglich machen. Darüber hinaus werden Ihre Daten auch an das Versandunternehmen für die Erstellung der Teilnehmerunterlagen übermittelt. Bei Veranstaltungen werden wir möglicherweise Fotos erstellen und diese ggf. für werbliche und andere Zwecke nutzen. Ferner werden bei Präsenzveranstaltungen Beurteilungsbögen ausgegeben. Die uns übermittelten Daten werden wir für Recherchezwecke sowie zur Information über neue Produkte, Veranstaltungen und Services nutzen. Der Nutzung Ihrer Daten für diese Zwecke können Sie jederzeit bei uns widersprechen. Wenn Sie damit nicht einverstanden sind, streichen Sie diesen Absatz durch.

\* gilt nicht für Smart-/Online-Seminar

Rechtsstand: August 2020



Mit der Deutschen Bahn zum Sonderpreis zur NWB Veranstaltung.

Infos unter: [www.nwb.de/go/bahn](http://www.nwb.de/go/bahn)