

# Fallbesprechung Live - Sanierung und Insolvenzsteuerrecht

## Entwicklung rechtssystematischer Lösungsansätze in der Diskussion

### Ziel

Das Sanierungs- und Insolvenzrecht in Kombination mit dem Steuerrecht führt in der Praxis oft zu konkreten Umsetzungsfragen bezüglich Bewertung, Bilanzierung und Buchung. Aufgrund der vielen Querverbindungen stehen Sie auch als erfahrener Berater fallweise vor einem Berg unsortierter Mosaiksteinchen. Ein Sparringspartner zur Besprechung komplizierter Fälle wäre hier hilfreich.

Genau das bieten wir in unserem neuen Studio-Format online an. Mit nur einem kurzen Vortragsteil steigen wir direkt in die Fallbesprechung ein. Anders als in den bisherigen Veranstaltungen zum Insolvenzsteuerrecht erläutern unsere Referenten vier besonders relevante Fallgruppen zur Besteuerung in der Insolvenz in einer "Gesamtbetrachtung" und in ihrer Wechselwirkung auf das formelle und materielle Steuerrecht sowie der jeweiligen Buchungstechnik. Unsere Experten **RA/StB Dr. Günter Kahlert** und **Prof. Dr. Christoph Uhländer** entwickeln Lösungsansätze für diese Fälle unter Berücksichtigung unterschiedlicher Aspekte und Blickwinkel. Dabei sind Sie eingeladen, mitzudenken und sich aktiv an der Diskussion der Experten zu beteiligen. So entwickelt sich, auch bei komplexen Querschnittsthemen, aus vielen Mosaiksteinchen ein vertretbares Gesamtbild.

### Inhalt

#### Fall 1: Organschaft (USt, KSt, GewSt) in der Insolvenz

- "Buchungstechnik" bei erkannten Organschaften im Organkreis
- Bilanzierung von Rückforderungsansprüchen bei nicht erkannten Organschaften
- Verfahrensrechtliche Besonderheiten aufgrund der Drittwirkung von Steueranmeldungen
- Folgen der Freigabe einer selbständigen Tätigkeit für Organschaften
- Buchung der Vorsteuerkorrektur (§ 15a UStG) in der Insolvenz; Haftung; Aufrechnung etc.

#### Fall 2: Befreiende Schuldübernahme eines Mitunternehmers

- Unterschiede zur befreienden Schuldübernahme eines GmbH-Gesellschafters
- Einlage dem Grunde und der Höhe nach
- Mehrung des Betriebsvermögens in der Gesamthandsbilanz
- Zugehörigkeit der übernommenen Schuld zum Sonderbetriebsvermögen
- § 42 AO

#### Fall 3: Sanierungsmaßnahmen bei Personen- und Kapitalgesellschaften

- Sonderfragen der Bilanzierung bei Insolvenzplänen und Gesellschafterdarlehen
- Buchungstechnik beim "Debt-Equity-Swap"
- Bilanzierung von offenen und verdeckten Einlagen bei KapG/PersG: Folgen auf der Ebene der KapG/PersG und der Gesellschafter
- Fehlerhafte Feststellungen des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 KStG): Folgen bei Liquidation der KapG

#### Fall 4: Aufrechnungsverbot gem. § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO bei umsatzsteuerlicher Zwangssaldierung

- Aufrechnung mit Ansprüchen und gegen Ansprüche im selben Besteuerungszeitraum
- Aufrechnung mit einem Saldo aus dem Besteuerungszeitraum
- Bestimmung des Zeitpunkts der Rechtshandlungen
- Verjährung

**Hinweis:** Die Referenten wählen die Fälle nach Praxisrelevanz und fehlenden Lösungsansätzen aus.

**Die Einreichung von Teilnehmer-Fragen ist bei dieser Veranstaltung im Vorfeld nicht möglich.**

### Ihr Nutzen

- Gelegenheit, gemeinsam mit den Experten Fragestellungen aus der Praxis fallorientiert zu durchdenken
- Methodik der rechtssystematischen Erörterung bei komplexen Sachverhalten trainieren
- Typische Anwendungsfehler in der Praxis erkennen

### Referent/in

#### Dr. Günter Kahlert

RA, StB, Assoziierter Partner, Flick Gocke Schaumburg, Hamburg

#### Prof. Dr. Christoph Uhländer

Finanzverwaltung NRW, HSF Nordkirchen (Hochschule für Finanzen)

### Zielgruppe

- Steuerberater, Wirtschaftsprüfer und deren Mitarbeiter

### ✓ Livestream aus dem NWB Studio

- Die Referenten sind gemeinsam vor Ort im Herner NWB Studio. Wir streamen die Veranstaltung live.
- Sie können sich online (über Teams) an der Diskussion beteiligen.

### Termin(e)



► Online

22.11.2024 | Online

► 9:15 - 12:45 Uhr | 3 Zeitstunden [§ 15 FAO]

### Preis

345,- € p.P. zzgl. gesetzl. USt

**Buchungs-Code 3463**

Ja, ich/wir melden uns zu folgender Veranstaltung an:



.....  
Titel/Buchungscode Termin Ort

## 1. Teilnehmer

.....  
Name Vorname Titel

.....  
Berufsbezeichnung Position

.....  
Abteilung

.....  
Kanzlei / Firma

.....  
Adresse / Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

.....  
Telefon

.....  
E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung und das digitale Skript)

## 2. Teilnehmer

.....  
Name Vorname Titel

.....  
Berufsbezeichnung Position

.....  
Abteilung

.....  
Kanzlei / Firma

.....  
Adresse / Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)

.....  
Telefon

.....  
E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung und das digitale Skript)



### RECHNUNGSANSCHRIFT (Bitte leserlich in Blockbuchstaben ausfüllen)

Bitte angeben:

Kanzlei / Firma  Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

.....  
Kanzlei / Firma

.....  
Ansprechpartner / Abteilung

.....  
Straße

.....  
PLZ | Ort

.....  
Kundennummer USt-IdNr

.....  
E-Mail (für den digitalen Rechnungsversand)

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



.....  
Datum / Unterschrift

Stempel

### Teilnahmebedingungen

#### 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:  
• Präsenz: ein gemeinsames Mittagessen bei einer Veranstaltungsdauer von mindestens 6 Stunden pro Tag, Snacks und Pausengetränke.  
• Präsenz & Online: Umfangreiche digitale 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 Erfüllungsgehilfen des NWB Verlages handelt – ausgeschlossen. Bitte beachten Sie dies auch bei der Buchung Ihrer Bahn- oder Flugtickets.

#### Hotelbuchungen

Im jeweiligen Tagungsshotel 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 auszugsweise – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden. Für alle online Veranstaltungen gilt, dass eine Aufzeichnung in Audio oder Video bzw. durch Screenshots ohne Genehmigung des NWB Verlages nicht zulässig ist.

#### 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 Teillieferungen: die letzte Teillieferung; bei regelmäßigen Lieferungen: die erste Teillieferung) 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. Die Nutzung Ihrer Daten für diese Zwecke können Sie jederzeit bei uns widersprechen. Wenn Sie damit nicht einverstanden sind, streichen Sie diesen Absatz durch.

Stand: August 2024

97395

Mit der Deutschen Bahn zum Sonderpreis zur NWB Veranstaltung. Infos unter: [go.nwb.de/bahn](http://go.nwb.de/bahn)