

6. Hamburger Fondsgespräch

Betriebsprüfung – Aktuelle Erfahrungen und Entwicklungen

Hamburg, 7. November 2013

Dr. Helder Schnittker, LL.M. / Peter Peschke / Hubert Voshagen

■ Fragen im Zusammenhang mit Rückflüssen beim Investor

- Fragen im Zusammenhang mit ausländischen Beteiligungen
- Fragen im Zusammenhang mit der Management Fee
- Fragen im Zusammenhang mit dem Carried Interest

Fragen im Zusammenhang mit Rückflüssen beim Investor

- **Volle Steuerpflicht** von Veräußerungsgewinnen/Dividenden, § 8b Abs. 7 S. 2 KStG
 - Merkmal der Kurzfristigkeit des Eigenhandelserfolges
 - Anwendung auf Transaktionsstrukturen
 - Anwendung bei Direktfonds
 - Anwendung bei Dachfonds

- **Abschreibung** auf Gesellschafterdarlehen, § 8b Abs. 3 S. 4 KStG
 - Abstellung auf Beteiligungsquote des Fonds oder auf durchgerechnete Beteiligungsquote des Investors
 - Einbeziehung nahe stehender Personen (§ 8b Abs. 3 S. 5 KStG)

- Fragen im Zusammenhang mit Rückflüssen beim Investor
- **Fragen im Zusammenhang mit ausländischen Beteiligungen**
- Fragen im Zusammenhang mit der Management Fee
- Fragen im Zusammenhang mit dem Carried Interest

Fragen im Zusammenhang mit ausl. Beteiligungen (1/2)

- **Eigenkapitalrückgewähr** – Antrag nach § 27 Abs. 8 S. 9 KStG
 - > Unterjährige Einlagenrückgewähr
 - > Erbringung von Nachweisen bei Minderheitsbeteiligungen
 - > Einlagenrückgewähr in Drittstaatenfällen
 - > Folgen in SICAV-Strukturen

- **Einkünfteermittlung nach deutschen Grundsätzen**
 - > Erfordernis einer einheitlichen und gesonderten Gewinnfeststellung (138 AO)
 - > Übernahme von Informationen aus K1-Formular (Zuflussfragen, PFIC, Einkünftequalifikation, ECI/LLC)

Fragen im Zusammenhang mit ausl. Beteiligungen (2/2)

■ EK- und FK-Instrumente

- Steuerliche Fragen bezüglich CPEC/PEC-Verträgen (FK/EK-Qualifikation)
- Steuerliche Auswirkung von Wertberichtigungen und Verzinsung
- Wie ist ein Premium im Exit-Fall des CPECs zu qualifizieren?

■ AStG-Fragen

- > Passive Einkünfte i.S.d. § 7 Abs. 6a AStG
- > Dokumentation
- > AStG-Erklärungen

- Fragen im Zusammenhang mit Rückflüssen beim Investor
- Fragen im Zusammenhang mit ausländischen Beteiligungen
- **Fragen im Zusammenhang mit der Management Fee**
- Fragen im Zusammenhang mit dem Carried Interest

Fragen im Zusammenhang mit der Management Fee

■ Aktivierung von Management Fee

- „Bayerisches Modell“: Aktivierung der Management Fee eines Jahres über die Investitionsperiode – Management Fee von vier Jahren = BA/WK (bei fünfjähriger Investitionsphase)

■ Behandlung von Management Fee in Fällen vollständiger und **echter Gewinnabhängigkeit** und Gesellschafterstellung

- echter Gewinnanteil (*claw back*) – findet § 8b KStG Anwendung?
- Umsatzsteuer?

■ Advisory Fee (klassischer Beratungsvertrag)

- Ertragsteuerliche Abgrenzung
- Umsatzsteuer?

- Fragen im Zusammenhang mit Rückflüssen beim Investor
- Fragen im Zusammenhang mit ausländischen Beteiligungen
- Fragen im Zusammenhang mit der Management Fee
- **Fragen im Zusammenhang mit dem Carried Interest**

Fragen im Zusammenhang mit dem Carried Interest

- **Carried Interest** in vermögensverwaltenden PE-Fonds
 - Behandlung auf **Investorenmenseite** als BA/WK oder verringerter Gewinn
 - **Altfälle**: Behandlung bei Carry-Berechtigten in unterschiedlichen Bundesländern

- **Schlussrechnung und Carry-Rückerstattung** (*claw back*-Fälle)
 - Brutto- oder Netto-Rückerstattung
 - Vermeidung von steuerlicher Definitivbelastung beim Carry-Berechtigten

- Auseinanderfallen von **Ergebnis und Liquiditätsrückfluss**
 - Steuerliche Behandlung von Carried Interest in Jahren ohne Fondsergebnis

Kontakt

Dr. Helder Schnittker, LL.M.

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht
Flick Gocke Schaumburg
helder.schnittker@fgs.de

Hubert Voshagen

Steuerberater, Wirtschaftsprüfer
ALR Treuhand GmbH
voshagen@alr-treuhand.de

Peter Peschke

Steuerberater
P+P Pöllath + Partners
Peter.peschke@pplaw.com

Dipl.-Finw. Christoph Oenings

Rechtsanwalt, Steuerberater
Flick Gocke Schaumburg
Christoph.oenings@fgs.de